

**EVALUACIÓN DE LA OBTENCIÓN DE  
DIVISAS Y SUS EFECTOS EN LOS  
INVENTARIOS PARA LA PLANIFICACIÓN  
FISCAL EN LA EMPRESA "PRODUCTOS  
MARY, C.A." VALENCIA ESTADO  
CARABOBO.**



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA

**EVALUACIÓN DE LA OBTENCIÓN DE DIVISAS Y SUS EFECTOS EN LOS  
INVENTARIOS PARA LA PLANIFICACIÓN FISCAL  
Caso: Empresa "PRODUCTOS MARY, C.A." Valencia Estado Carabobo.**

Autor (a): Contador Público, Karla Dayana Gomez Morena  
Tutor (a): Magister, Víctor Manuel Rivas Flores

Proyecto de Trabajo de Grado presentado para optar al grado académico de  
Especialista en Gestión Aduanera y Tributaria.

San Diego, Noviembre 2017.



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ  
DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
ESPECIALIZACION EN GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA

**EVALUACIÓN DE LA OBTENCIÓN DE DIVISAS Y SUS EFECTOS EN LOS  
INVENTARIOS PARA LA PLANIFICACIÓN FISCAL  
Caso: Empresa "PRODUCTOS MARY , C.A." Valencia Estado Carabobo.**

Autor (a): Contador Público, Karla Dayana Gomez Morena  
Tutor (a): Magister, Víctor Manuel Rivas Flores

San Diego, Noviembre 2017.



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA

**CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Víctor Manuel Rivas Flores, Abogado y Magister Scientiarum en Ciencias Políticas, titular de la cédula de identidad V-4.875.579, mediante la presente hago constar, que he leído el Proyecto de Trabajo Especial de Grado, elaborado por el(a) ciudadano(a) Licenciada Karla Gomez, titular de la cédula de identidad N° V-24553133, para optar al grado académico de Especialista **en GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA**, cuyo título es **EVALUACIÓN DE LA OBTENCIÓN DE DIVISAS Y SUS EFECTOS EN LOS INVENTARIOS PARA LA PLANIFICACIÓN FISCAL EN LA EMPRESA "PRODUCTOS MARY, C.A." VALENCIA ESTADO CARABOBO**, adscrito a la línea de investigación: Planificación Fiscal. Y declaro que acepto la tutoría del mencionado proyecto durante su etapa de desarrollo hasta su presentación y evaluación por el jurado evaluador que se designe; según las condiciones del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad José Antonio Páez.

---

**Abog. MSc. Víctor Manuel Rivas Flores**  
**C. I. N° V- 4.875.579**

San Diego, Noviembre de 2017

## **DEDICATORIA**

La vida se encuentra plegada de retos, por lo que eso es lo que le da emoción, y uno de ellos es este postgrado tras verme dentro de él, me he dado cuenta que más allá de ser un reto es una base no solo para el entendimiento del campo en el que me he visto inmersa sino para lo que me concierne a la vida y mi futuro.

Por lo que le dedico esta tesis principalmente a Dios por permitirme llegar a este momento tan especial de mi vida, y guiarme por el buen camino. A mis padres Carlos Gomez y María Alba Morena y a mi hermana Rita Gomez, quienes han sido un pilar fundamental en mi formación como profesional, por brindarme la confianza, consejos, oportunidad y recursos para lograrlo.

Y por último a esos verdaderos amigos con los que compartí durante todo este tiempo. En especial a mis amigas Jessica Nascimiento y Deborah Herrera quien siempre han estado en todo momento sin importar la distancia.

***Karla Dayana Gomez Morena.***

## **AGRADECIMIENTOS**

Tanto que agradecer que no me alcanzaría las palabras, por lo que quiero expresar mis más sentidos agradecimientos, primero que todo a Dios quien me guio por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y poder llegar a este momento tan especial de mi vida, por siempre estar ahí, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorar cada día de mi vida, gracias Dios cuanto te amo y te necesito.

A mis padres Carlos Gómez y Marialba Morena, por su amor, trabajo y sacrificio quien me han apoyado y ayudado desde siempre y que sin ellos no fuera quien soy, mi ejemplo a seguir. A mi hermana Rita Gómez, quien siempre ha estado conmigo en las buenas y en las malas ayudándome en todo momento, mi otra mitad.

A mis profesores gracias por su apoyo, por su tiempo, por su sabiduría por todos los conocimientos implantados. Quienes me han guiado durante el desarrollo de mi carrera.

A mis amigos, compañeros de clases con quienes he compartido desde el principio de mi carrera ayudándome cada día.

A Deborah Herrera y Jessica Nacimiento por su apoyo incondicional,

A mi amigo Juan Carlos Basanta que desde el día 1 del postgrado siempre estuvo ahí,

Y a todos los que contribuyeron de una forma u otra. Muchas gracias por suponer mi constante motivación y ayudarme a concluir mi proyecto de tesis, de la manera que se suponía que fuera.

***Karla Dayana Gómez Morena.***

## ÍNDICE GENERAL

CARTA DE ACEPTACION DEL TUTOR.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTOS.....	vi
INDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE CUADROS.....	viii
INDICE DE GRAFICOS.....	ix
INDICE DE SIGLAS.....	x
INDICE DE FOTOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCION.....	1
CAPÍTULOS	
El PROBLEMA.....	3
El Planteamiento de Problemas.....	3
Interrogante de la Investigación.....	5
Objetivos.....	5
Objetivo General.....	5
Objetivo Específicos.....	5
Justificación de la Investigación.....	6
MARCO TEORICO.....	7
Antecedentes de la Empresa.....	7
Antecedentes de la Investigación.....	8
Bases Teóricas.....	12
Bases Legales.....	19
Sistema de Variables.....	25
MARCO METODOLOGICO.....	28
Diseño de la Investigación.....	28
Tipo de la investigación.....	29
Población.....	30
Muestra.....	31
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información.....	32
Técnicas.....	32
Instrumentos.....	33
Validez.....	34
Confiabilidad.....	35
Técnicas de Análisis de los Datos e Interpretación de los Resultados.....	36
Fases Metodológicas.....	37
PRESETACION Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	39
Conclusiones.....	52
Recomendaciones.....	54
BIBLIOGRAFIAS.....	56
ANEXOS.....	59

## INDICE DE CUADROS

CUADRO N°1: Sistema de Variables.....	27
CUADRO N°2: Población.....	31
CUADRO N°3: Formula para el Calculo de la Confiabilidad.....	35
CUADRO N°4: Significado de los Valores del Coeficiente.....	36

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>GRAFICO 1</b> .....	<b>40</b>
<b>GRAFICO 2</b> .....	<b>41</b>
<b>GRAFICO 3</b> .....	<b>42</b>
<b>GRAFICO 4</b> .....	<b>43</b>
<b>GRAFICO 5</b> .....	<b>44</b>
<b>GRAFICO 6</b> .....	<b>45</b>
<b>GRAFICO 7</b> .....	<b>46</b>
<b>GRAFICO 8</b> .....	<b>47</b>
<b>GRAFICO 9</b> .....	<b>48</b>
<b>GRAFICO 10</b> .....	<b>49</b>
<b>GRAFICO 11</b> .....	<b>50</b>
<b>GRAFICO 12</b> .....	<b>51</b>

## INDICE DE SIGLAS

Petróleos de Venezuela Sociedad Anónima	(PDVSA)
Producto Interno Bruto	(PIB)
Comisión de Administración de Divisas	(CADIVI)
Centro de Comercio Exterior	(CENCOEX)
Sistema de Transacciones con Títulos en Moneda Extranjera	(SITME)
Sistema Complementario de Administración de Divisas	(SICAD)
Politereftalato de Etileno	(PET)
Banco Central de Venezuela	(BCV)
Registro de Usuarios del Sistema de Administración de Divisas	(RUSAD)

## INDICE DE FIGURAS

LOGO DE PRODUCTOS MARY, C.A.....	8
----------------------------------	---

REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ  
DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
ESPECIALIZACION EN GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA

**EVALUACION DE LA OBTENCION DE DIVISAS Y SUS EFECTOS EN LOS  
INVENTARIOS PARA LA PLANIFICACION FISCAL**

**Caso: Empresa "PRODUCTOS MARY , C.A." Valencia Estado Carabobo.**

Autor (a): Contador Público, Karla Dayana Gomez Morena

Tutor (a): Magister, Víctor Manuel Rivas Flores

**RESÚMEN**

Esta investigación trata sobre las empresas cuyas materias primas son importadas y sus inventarios son considerados activos realizables de mayor importancia y al no tener las cantidades necesarias para producir los bienes terminados se ven obligadas a paralizar su producción hasta obtener el cupo de divisas y poder reiniciar sus actividades productivas. Esta situación, evidentemente afecta la planificación tributaria de la empresa **PRODUCTOS MARY C.A.**, la cual deberá conocer el marco legal de acuerdo a la normativa patria y a las Normas Internacionales de Información Financiera, con el propósito de evitar sanciones por incumplimiento de deberes formales, por defraudación y evasión en los pagos del tributo correspondiente. Por tal motivo, esta herramienta administrativa deberá evitar abusar de las formas jurídicas, no adecuarse a la legislación, o ser contraria a la jurisprudencia. Por lo que su línea de investigación es la Planificación Fiscal, el cual se tendrá como objetivo general Evaluar la obtención de Divisas y sus efectos en los Inventarios para la Planificación Fiscal en la empresa "Productos Mary, C.A" Valencia Estado Carabobo. La modalidad de esta investigación es de campo con un enfoque tipo cuantitativo de acuerdo a una recolección de datos de campo y con una profundidad descriptiva y un diseño no experimental transeccional, se apoyó en la observación y en informaciones obtenidas directamente del personal de los departamentos de Administración, Contabilidad y del Presidente de la empresa sin manipular los resultados, mediante un cuestionario dicotómico. Por ende se pudo concluir que, debido a que se desconocían los efectos del control cambiario, se recomend



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ  
DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
ESPECIALIZACION EN GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA

**EVALUACION DE LA OBTENCION DE DIVISAS Y SUS EFECTOS EN LOS  
INVENTARIOS PARA LA PLANIFICACION FISCAL  
Caso: Empresa "PRODUCTOS MARY , C.A." Valencia Estado Carabobo.**

Autor (a): Contador Público, Karla Dayana Gomez Morena  
Tutor (a): Magister, Víctor Manuel Rivas Flores

**ABSTRACT**

This research is about companies whose raw materials are imported and their inventories are considered realizable assets of greater importance and not having the amounts required to produce the finished goods are forced to halt production until the quota of foreign exchange and to restart their productive activities. This situation obviously affects tax planning company PRODUCTS MARY CA, which must know the legal framework in accordance with current regulations, the International Financial Reporting Standards, in order to avoid penalties for failure to comply with formal requirements, defrauding and evasion in the corresponding tax payments. Therefore, this management tool should avoid abusing the legal, do not comply with the legislation, or be contrary to the law. So its research is tax planning, which will have overall objective assess foreign exchange earnings and its effect on inventories for tax planning company in Valencia Estado Carabobo "Mary, C.A Products". The research method is field with a quantitative approach according to a collection of field data and with a descriptive depth and no experimental design was based on observation and information obtained directly from personnel departments administration, Accounting and President's company without manipulating the results, using a dichotomous questionnaire. Thus it was concluded that, because the effects of exchange controls were unknown, it is recommended that a financial study, maintain a reserve of raw material considering both factors, internal and external, and make requests to CENCOEX in time to avoid affecting the Company's tax planning.

**Descriptors:** Tax Planning, Inventory, Currencies, Raw Materials, Application, CENCOEX.

## INTRODUCCION

El control de cambio es una medida con la cual un gobierno regula las transacciones cambiarias, estableciendo un cierto tipo de cambio con el fin de controlar las entradas o salidas excesivas de capital en el país. Cuando se implementa una política monetaria que establece un control de cambio a una moneda, casi siempre se busca fortalecer la moneda nacional de un país y con ello seguir impulsando el desarrollo.

La política monetaria puede contribuir de manera directa en la selección de la decisión más acertada y aumentar la capacidad de oferta de una economía, favoreciendo el crecimiento en el largo plazo y manteniendo la estabilidad en los precios. Específicamente, con la aplicación de un régimen de control de cambio se eliminan las distorsiones, los focos de desinformación y la confusión que pueden llevar a percibir erróneamente las señales del mercado.

Esta medida plantea un reto a las empresas, tanto productivas como de servicios, por la necesidad de lograr y mantener determinados niveles de competitividad, así como, alcanzar resultados eficaces y eficientes en su gestión. La experiencia demuestra que cuando se aplica una medida de control de cambio, las empresas empiezan a experimentar una serie de variaciones, las cuales modifican su nivel de actividad, niveles de costos e ingresos, niveles de inversión, financiamiento interno y externo, la rentabilidad operativa y financiera, entre otras. Aunado a esta se encuentra la planificación fiscal que cobra un sentido muy importante, ya que deben ser oportunos a la hora de la toma de decisiones como líderes en una empresa. En ese sentido se debe seguir una serie de acciones a los fines de poder determinar los impuestos a pagar así como la rentabilidad de su negocio en momentos de crisis.

Para los empresarios del sector industrial, que adquieren sus materias primas en el exterior, la adquisición de las divisas implica seguir un proceso que retrasa su obtención inmediata, lo cual también ocasiona cierto atraso tanto en el proceso productivo y como en la entrega de los pedidos a los clientes.

Todo esto contribuye al desabastecimiento de productos de primera necesidad importados y nacionales y a una mala planificación fiscal. De ahí, que el objetivo de este estudio consiste en la evaluación de la obtención de divisas y su efecto en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa Productos Mary, C.A en Valencia, Estado Carabobo.

Este trabajo se divide en cuatro capítulos:

Capítulo I, El problema; está constituido por el planteamiento de problema de esta investigación, los objetivos de la investigación y la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco teórico; está formado por los antecedentes de la investigaciones, se desarrollan las bases teóricas que sustentan el estudio, todos los conceptos de los objetivos, las bases legales son todas la leyes, normas, reglamentos relaciones con esta investigación, glosario de términos y el sistema de variables.

Capítulo III, Marco Metodológico; comprendido por el tipo de investigación, nivel de la investigación, población y muestra, técnicas de recolección de datos, la validez y confiabilidad.

Capítulo IV: En el cual, luego de determinado y aplicado el instrumento de recolección de datos, se presentan y analizan los resultados obtenidos. De esos resultados se obtienen lo que detallamos en conclusiones que se relacionan directamente con los objetivos planteados en el capítulo I. Para concluir en último lugar, con las recomendaciones pertinentes, las referencias bibliográficas consultadas y los anexos correspondientes.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento de Problema

Como consecuencia de la grave inestabilidad política a finales del 2002, además de los diversos conflictos sociales y la paralización de actividades de la principal empresa estatal petrolera Petróleos de Venezuela Sociedad Anónima (PDVSA), la economía venezolana tuvo una caída de su (PIB) del 7,7%. A partir del 6 de febrero de 2003, el gobierno venezolano estableció un control de cambio en la compra y venta de divisas extranjeras, de un esquema con tasa de cambio libre flotando en bandas a otro de precio fijo controlado por el gobierno, haciendo que el bolívar se deprecie considerablemente. Según el control cambiario supervisado por la institución gubernamental Comisión de Administración de Divisas (CADIVI), actualmente Centro de Comercio Exterior (CENCOEX) el cual fue el órgano regulador adscrito al Ministerio del Poder Popular para la Planificación y Finanzas de la República Bolivariana de Venezuela, creado en el año 2003 a través del decreto de control cambiario que impuso el gobierno el 5 de febrero de ese mismo año.

Posteriormente, en el año 2010 se decreta el Sistema de Transacciones con Títulos en Moneda Extranjera (SITME), con la finalidad de abastecer con divisas al mayor número de personas jurídicas posibles y atacar al mercado paralelo. Asimismo, se utilizaron paralelamente CADIVI y SITME por los siguientes dos años, dándole prioridad a algunos bienes considerados de primera necesidad para las asignaciones de CADIVI y utilizando SITME para el resto de los bienes importados al país. Tras la eliminación del SITME en el 2013 se crea Sistema Complementario de Administración de Divisas (SICAD), es una forma de obtención de divisas, a través de la subasta tipo Vickrey modificada.

De todo esto, se desprende que en las empresas venezolanas, sean grandes, medianas o pequeñas, necesitadas de divisas, han tenido que desarrollar sus actividades dentro de un sistema de control cambiario muy variado e inestable, por las constantes modificaciones que el Gobierno Nacional implementa para mejorar el sistema existente, ya sea eliminándolo o incluyéndolo en uno nuevo, como pasa con CADIVI que ahora forma parte de Centro Nacional de Comercio Exterior CENCOEX. Por consiguiente, las empresas ahora tienen que solicitar las divisas por medio de esta nueva institución para importaciones, exportaciones e inversiones nacionales y extranjeras; todo con el interés de estabilizar la producción, el comercio, el abastecimiento de bienes y productos.

Todo esto afectó directamente a las empresas cuyas materias primas son importadas y sus inventarios son considerados activos realizables de mayor importancia y al no tener las cantidades necesarias para producir los bienes terminados se ven obligadas a paralizar su producción hasta obtener el cupo de divisas necesarios y poder reiniciar sus actividades productivas cuando la materia prima llegue en el tiempo establecido. Esta situación, evidentemente afecta la planificación tributaria de la empresa **PRODUCTOS MARY C.A.**, la cual deberá conocer e interpretar el marco legal de acuerdo a la normativa patria y a las Normas Internacionales de Información Financiera, con el propósito de evitar sanciones por incumplimiento de deberes formales, por defraudación y evasión en los pagos del tributo que le corresponda. Por tal motivo, esta herramienta administrativa deberá evitar abusar de las formas jurídicas, no adecuarse a la legislación, o ser contraria a la jurisprudencia; para de esta manera poder enfrentar cualquier eventualidad que pudiera suscitarse ante los tribunales.

En tal sentido, Hidalgo (2012) opina: “es un proceso que consiste en tomar en consideración todos los factores fiscales relevantes” (p.17) vale decir, aquellos que inciden y determinan el monto de la declaración fiscal, considerando que en Venezuela desde hace un tiempo, la tendencia ha sido la implementación sucesiva de nuevos tributos, bien sea a nivel nacional, regional o municipal y en algunos casos el aumento de la alícuota de los ya existentes, para la empresa la posibilidad de diseñar estrategias que permitan reducir la alta presión tributaria sin incumplir la norma, resulta cada vez más necesaria e importante, ya

que de esta manera contará con un aliciente para mantenerse más productiva en el mercado. Es por ello que en nuestro país resulta muy difícil poder llevar un control sobre la planificación fiscal de las empresas ya que requieren de una decisión política y por supuesto, de instrumentos eficaces para su desarrollo.

La problemática planteada en esta investigación estuvo enfocada a la empresa **“PRODUCTOS MARY, C.A”** ubicada en Valencia, Estado Carabobo, La cual presentó dificultad en la obtención de divisas en cuanto a la materia prima para la elaboración de botellones plásticos de Politereftalato de Etileno (PET). Para ello, en función a la presente investigación, se debe realizar una evaluación para la adquisición de divisas y su efecto en los inventarios para la planificación fiscal y la determinación de los principales mecanismos que se emplean para el cumplimiento de las normas fiscales vigentes, porque un control interno no adecuado en esta área acorde con las exigencias de la empresa ocasionaría un impacto negativo en el funcionamiento de su proceso productivo.

## **1.2 Formulación de las interrogantes de la investigación**

¿Cómo afecta a los inventarios de la empresa **PRODUCTOS MARY C.A.**, la negativa, por parte de CENCOEX, en el adecuado otorgamiento de las divisas y que efectos se reflejan en la planificación fiscal de la empresa?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Evaluar la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa **PRODUCTOS MARY C.A**

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

Determinar la situación actual del proceso de obtención de divisas en la empresa **“Productos Mary, C.A”** Valencia Estado Carabobo.

Plantear que efectos produce, en los inventarios y en la elaboración de la planificación fiscal, la dificultad en la obtención de divisas en la empresa Productos Mary C.A

Analizar la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa “Productos Mary, C.A” Valencia Estado Carabobo.

#### **1.4 Justificación de la investigación**

En la actualidad la importancia de la investigación está, en la utilidad de la información de acuerdo a sus planteamientos que sean ejecutados, por lo tanto la realización de este estudio radica en la instrucción que el mismo brindará conocimientos exactos de pasos a seguir para realizar la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la citada empresa y hacer un mejor funcionamiento interno para satisfacer las necesidades de los ciudadanos y cumplir con las políticas públicas del Estado Venezolano.

También tiene importancia como fuente de consulta para otras investigaciones que toman como referencia las implicaciones de orden teórico, práctico y legal que pudiesen generarse y que se interesen por analizar los planteamientos en estudio. Esta investigación va enfocada hacia el bienestar de la empresa a su vez a la colectividad y la efectividad en virtud de que pues la misma tiene su fundamento en la de obtención de divisas y la planificación fiscal que es la línea de investigación de dicho estudio.

Para la universidad por respaldar información veraz y ajustada a la situación actual para desarrollar un objetivo y lograr la meta propuesta representada en conocimientos y procesada en líneas investigativas implementadas en dicha institución académica, fortaleciendo como tal las bases fundamentales del conocimiento y la experiencia educativa para el desarrollo de recurso humano en la formación académica de expertos en administración aduanera y tributaria para el desenvolvimiento en los procesos laborales y la calidad de trabajo.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes**

El marco teórico se convierte en el entorno y soporte teórico de todo proceso de investigación. Es la etapa, si se quiere, más dinámica del proceso de indagación científica, por cuanto se traduce en fuente de motivación y a la vez en resultado dentro de la tarea de investigar. Al respecto, Hernández, R., Fernández, C. y Baptista (2015), sugieren que el marco teórico “implica analizar teorías, investigaciones y antecedentes que se consideren válidos para el encuadre del estudio. No es sinónimo de teoría” (P 64).

En este capítulo se incluyen investigaciones de estudios realizados por autores de investigaciones bibliográficas que se relacionan con el objeto de estudio de esta investigación, representan fuentes primordiales para su análisis y aporte relevante para la realización de esta investigación.

#### **2.2 Antecedentes de la Empresa**

Productos Mary, C.A es una empresa que inicio en el año 2003 produciendo botellones de agua potable (PET) y galones plásticos para productos de limpieza los cuales, se caracterizan por una relación alta, unas propiedades excelentes para el aislamiento térmico y eléctrico y una buena resistencia a los ácidos, álcalisis y disolventes. La misión, es la satisfacción de las necesidades y expectativas de comodidad y bienestar de los clientes, con productos de plástico de alta calidad, con precios justos y un excelente servicio y en cuanto a la Visión, sus productos deberán ser siempre reconocidos y preferidos por su alta calidad y excelente servicio a través de los años.



**Figura N°1: Logotipo de la empresa Productos Mary, C.A.**

### **2.3 Antecedentes de la investigación**

Según Silva (2014) “Todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgare interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes” (p.65). En los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación. El antecedente puede indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado.

Solorzano, J (2015), quien realizó una investigación titulada

, trabajo de grado presentado para optar por el título de Especialista en Gerencia Tributaria, otorgado por la Universidad de Carabobo, tuvo como objetivo general Evaluar el cumplimiento de la obligación tributaria como agente de retención del impuesto de timbre fiscal por parte de la Alcaldía Santos Michelena del Estado Aragua. Este estudio optó por la modalidad de un proyecto factible, con una población representada por la Alcaldía Santos Michelena del Estado Aragua. Contó con un muestreo tipo censal ya que se toma la totalidad de la población como muestra. La técnica que se utilizó para la recolección de información fue la observación directa y encuesta considerando el Registro de Observación y el Cuestionario como los instrumentos idóneos en cada uno de ellos. Concluyo, que indudablemente para poder cumplir con la obligación tributaria, sea cual sea, es necesario llevar una serie de procedimientos previos que contribuyan a llevar paso a paso con los deberes, por tanto, al indagar al respecto se pudo conocer que hacen un revisión del monto de la orden de pago antes de practicar la

retención, no obstante, no aplicarla adecuadamente tal revisión no es de gran ayuda, porque de todas maneras aplican inadecuadamente la retención.

La vinculación entre ambas investigaciones se centran en las obligaciones que tienen los sujetos pasivos, particularmente lo correspondiente al cumplimiento del régimen de impuestos, demostrándose que el presente estudio es de relevancia, además ha servido de orientación referencial en la estructuración de las bases teóricas y legales.

Así mismo, Galárraga, L (2014), quien efectuó una investigación titulada tesis de grado presentada para optar para el Título de Magíster en Tributación, otorgado por la Escuela Superior Politécnica de Litoral, Escuela de Post Grado en Administración de Empresas, tuvo como objetivo general crear oportunidades para lograr mayores ventajas tributarias, que sean legalmente admisibles, sujetándose a disposiciones legales vigentes, y a las practicas contables y financieras autorizadas por los organismos de control del país. Esta investigación fue de carácter descriptivo, con una población de una empresa fabricante de alimentos, “Industria Harinera S.A.” y la muestra se tomó con auditores externos, internos, abogados tributarios, laborales y societarios, que aportan con su criterio para el correcto cumplimiento de la normativa legal. La conclusión de este estudio es que teniendo una planificación tributaria realizada oportunamente a la compañía INDUSTRIA HARINERA, ha permitido identificar las estrategias que permiten maximizar las utilidades después de impuestos para beneficios de los accionistas, así como minimizar la carga impositiva, aplicando las opciones que se encuentren en el ordenamiento jurídico vigente.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto esta investigación tiene afinidad en la problemática con el presente trabajo así como los objetivos planteados y las posibles soluciones que pudiera ser de gran ayuda para una futura solución ya que ambas analizan la dificultad para el cumplimiento de la planificación fiscal, claramente adaptándolas a las leyes Venezolanas.

Luego, Rincón, J y Romero, M (2013), quienes hicieron una investigación titulada *El efecto del control cambiario en las decisiones de inversión en empresas de repuestos de autos y cauchos del Municipio Maracaibo*, trabajo de grado presentado para optar por el título de Licenciado en Administrador de Empresas, otorgado por la Universidad Rafael Urdaneta, tuvo como objetivo general Analizar el efecto del control cambiario en las decisiones de inversión en empresas de repuestos de autos y cauchos del Municipio Maracaibo. Este estudio optó por la modalidad de un proyecto factible, con una población representada por las empresas de venta de repuestos y cauchos de auto del municipio Maracaibo, consideradas solo aquellas que se dedican a la venta exclusiva de cauchos y accesorios. Poseyó un muestreo intencional a partir del cual se seleccionaron aquellas empresas dedicadas a la venta de repuestos y de cauchos de autos, criterio que permitió obtener un total de siete (7) empresas ubicadas en el municipio Maracaibo. La técnica que se utilizó para la recolección de información fue la observación directa y encuesta considerando el Registro de Observación y el Cuestionario como los instrumentos idóneos en cada uno de ellos. Concluyeron, que el control cambiario tiene un efecto marcado en las empresas del sector de venta de repuesto de auto, sobre todo en lo referente a los tipos de inversión y a la adquisición de divisas para el pago de insumos, materiales y productos en el exterior.

Esta investigación tiene mucho que ver con la anterior descrita ya que ambos productos son importados y tienen problemas en la hora de la asignación de divisas lo que ocasiona inconvenientes en los inventarios disminuyéndolos considerablemente ya que son la fuente principal de la actividad productiva de la empresa.

Díaz, J. y Fuenmayor, S. (2013), quienes realizaron una investigación titulada *El efecto del control cambiario en las estrategias de control de gestión de las empresas del sector lácteo venezolano en el marco de la política cambiaria*, presentada para optar por el título de Magister en Gerencia de Empresa Mención: Gerencia de Operaciones, otorgado por la Universidad del Zulia. Tuvo como objetivo general analizar las estrategias de control de gestión de las empresas del sector lácteo venezolano en el marco de la política cambiaria. Este estudio optó por la modalidad de un proyecto factible, con una población representada por las empresas del

sector lácteo venezolano, que de acuerdo con el registro suministrado por la Cámara Venezolana de Industrias Lácteas. Las técnicas que se utilizaron para la recolección de información fueron la observación directa y la encuesta. Concluyeron, que en el análisis de las estrategias de control de gestión de las empresas del sector lácteo venezolano, el proceso es perfectible y de tomarse las medidas puede redundar en beneficio de los resultados de estas organizaciones. Por otra parte, la política cambiaria, en gran medida, sigue siendo, en los últimos años, el punto de partida de un conjunto de nuevos efectos articulados. El comportamiento de las variables macroeconómicas, han afectado la competitividad de la cadena agroalimentaria láctea. Variables, como las tasas de cambio sobrevaluada, las altas tasas de interés y las consecuencias que traen al campo el déficit fiscal, son de gran incidencia en el desarrollo competitivo de la cadena láctea.

Los aportes generados por dicha investigación, para el desarrollo del presente trabajo, se encuentran definidos en la importancia que le dan al establecer estrategias gerenciales claves que contribuyen a mejorar y/o mantener el suministro de productos en el mercado nacional, siendo esto punto para justificar la compra y adquisición de materiales, insumos o tecnología que aseguren una producción de calidad para los fines de cumplir con la demanda del mercado, que influyen en una buena planificación fiscal.

Por último, Escobar, C (2012), quien llevo a cabo una investigación titulada

, trabajo de grado presentado para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoria, otorgado por la Universidad Politécnica Salesiana sede Quito, tuvo como objetivo general Autenticar los derechos que tiene la compañía sobre la prestación de los servicios otorgados a los clientes, constituye el área mas importante del TMF, puesto que es el área que genera el ingreso de efectivo mediante la prestación de servicios contables. La técnica que se utilizó para la recolección de información fue la búsqueda de información. Concluyo que, el propósito de esta propuesta es perfeccionar la interrelación de los ciclos de negocio: compras, ventas y servicios para ofrecer herramientas y técnicas que favorezcan la gestión de impuestos y que los disminuyan y generen un ahorro financiero para TMF Group Cia Ltda.

Por lo que este trabajo aporta, mejoras en la eficiencia de aquellos procesos que son necesarios para la compañía para esta manera lograr un pago adecuado de los tributos y Estable procedimientos de control que permitan la confiabilidad de la información registrada y de esta manera se eviten pagos posteriores de impuestos por multas.

## **2.4 Bases Teóricas**

Según Silva (2014) “Es el resultado de una esmerada revisión bibliohemerográfica. Se refiere a la exposición de un conjunto actualizado de conceptos, definiciones, principios, postulaciones, entre otros. Que sustentan la teoría principal del tópico objeto de estudio” (p.65). Por lo que indican un desarrollo amplio de los conceptos y proporciones que confirman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustenta o explicar el problema planteado.

### **Los Tributos**

Según Garciolo (2016) “Todo pago o erogación que deben cumplir los sujetos pasivos de la relación tributaria, en virtud de una ley formalmente sancionada pero originada de un acto imperante, obligatorio y unilateral, creada por el estado en uso de su potestad.” Además, Según Villalobos (2016) establece que “Es un conjunto de normas y organismos que rigen la fiscalización, control y recaudación de los tributos de un Estado en una época o periodo determinado, en forma lógica, coherente y armónicamente relacionado entre sí...”. La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, establece que el sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad contributiva de los contribuyentes, de acuerdo con los principios de generalidad, progresividad, legalidad, no confiscatoriedad y la prohibición de obligaciones tributarias pagaderas con servicios personales.

Asimismo, Villalobos (2016) menciona que “el sistema tributario se sustentará en el principio de eficiencia con la finalidad de elevar la calidad de vida de la población y proteger la economía nacional”. Estos, principios constitucionales de orden tributario se

constituyen en garantía para los ciudadanos y en especial para los contribuyentes frente al poder de imperio del Estado. El conjunto normativo está integrado por la carta fundamental como lo es la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, el Código Orgánico Tributario (como norma matricial), y las leyes y reglamentos que regulan los diferentes tributos entre otros, el impuesto, esto sobre la renta, al valor agregado, sucesiones y donaciones, alcoholes y especies alcohólicas, cigarrillos y tabacos, contribuciones parafiscales y sociales.

Además, forma parte del sistema tributario las competencias asignadas por la Constitución y las leyes a los estados y Municipios, y por medio de la cual ejerce la potestad tributaria autónoma con las limitaciones establecidas en el ordenamiento jurídico nacional. En tal sentido, al hablar de un sistema tributario se debe articular tanto el Poder Nacional como el Estatal y el Municipal, los entes y órganos con competencia para el control, recaudación y administración de las contribuciones especiales y de las tasas. En consecuencia, tendencia actual en materia tributaria como medida de garantizar ingresos suficientes para sufragar los gastos públicos, es establecer un sistema de administración tributario eficiente y eficaz, situación que no se ha logrado, muy a pesar de las últimas reformas tributaria del Poder Nacional, así como las constante reformas observadas en los sub-sistema tributarios estatales y municipales.

Así, todo sistema tributario supone una ordenada legislación de armonización y coordinación tributaria, que permita la coexistencia y articulación entre los entes políticos territoriales con potestad tributaria propia y las distintas entidades autónomas con competencias de recaudación y control sobre ciertos tributos (tasas y contribuciones); a objeto de evitar las múltiples cargas tributarias que puedan afectar la capacidad contributiva de los contribuyentes. Es necesario incluir otros elementos para alcanzar la eficiencia en la recaudación de tributos como son: la educación y cultura tributaria, capacitación de los funcionarios de la Administración Tributaria y establecimiento de nuevos procedimientos y tecnologías, así y solo así se podrá sustentar la recaudación tributaria en un sistema eficiente.

## **Planificación Fiscal**

Según Gestión y Administración (2013) “Es una actividad empresarial que se lleva a cabo en todo el mundo, ya que la credibilidad de las finanzas públicas tiene cada vez mucho más peso en la mayoría de los países, especialmente en Latinoamérica...” De todas formas, en muchos países es muy difícil poder llevar un control sobre la planificación fiscal de las empresas ya que requieren de una decisión política y por supuesto, de instrumentos eficaces para su desarrollo. Desde el punto de vista funcional, la planificación fiscal no se debe confundir con las operaciones del control fiscal que se encuentran sujetos a algún escrutinio. En este caso, decimos que los actos de control fiscal tienen un departamento propio que se dedica precisamente a controlar toda la gestión fiscal de una empresa. La aplicación de un sistema de planificación fiscal tiene por propósito de renovar el carácter formal que posee el control fiscal que solía efectuarse en vigencia de un estado de derecho dentro de la misma entidad empresarial. Específicamente, el objetivo de la planificación fiscal es centrar el área que corresponda a la función de la misma, determinando los aspectos que resultan esenciales en la planificación, y en una forma sistemática, las demás atribuciones correspondientes a la constitución legal ejercida por el órgano fiscal correspondiente.

## **El Inventario**

El inventario es uno de los conceptos más importantes para la gestión y administración de una empresa, ya que gracias a ellos podemos conocer la situación real. Esta palabra hace referencia a los productos que posee la empresa, pero también a la acción de hacer un inventario para el control de que no existe ningún problema grave en la empresa. Según EmprendePyme (2016) “El concepto de inventario en una empresa se basa en todos los productos y materias primas que posee la empresa y que son potenciales para la futura venta y que proporcione beneficios a la organización.” El inventario está formado por todo el stock de la empresa que no se ha vendido, las materias primas que se poseen que les permiten crear nuevos productos y todos aquellos productos que se encuentran en el proceso de producción y próximamente ya estarán disponibles para su venta.

También se le denomina hacer el inventario a la acción de comprobar que los números que se encuentran a los libros de contabilidad coinciden de forma exacta con la realidad de la empresa. Este examen se realiza a través del registro documental de todos los bienes de la empresa adquiridos con el objetivo de realizar una futura venta hechos de forma concreta y precisa. Poseer un control organizado sobre los diferentes tipos de productos que posee la empresa y las materias primas que le permiten seguir fabricando es imprescindible para poder gestionar de forma correcta una organización.

los inventarios y su control son imprescindibles para conocer la realidad de la empresa y poder actuar gracias a la información que se transmiten a la dirección. Esta información ayuda a la personas que forman parte de la organización a tomar decisiones a consecuencia de los resultados obtenidos. Entre los motivos que existen para realizar inventarios en las empresas encontramos algunas ventajas como; Capacidad de dirección que permite decidir qué decisión tomar después de ver cuál es la cantidad de stock que posee tu empresa. Es decir, si por ejemplo tienen mucho stock de una colección de ropa y estamos a final de temporada, es posible que se decida rebajarla para intentar venderla de forma más rápida y poder sacar la siguiente.

Fluctuaciones de la demanda, que controla el inventario cada cierto tiempo y permite la posibilidad de ver cuándo es la época que más o menos se vende y las sorpresas son menores la inestabilidad del suministro; que gracias a los inventarios podemos saber en todo momento cuándo vamos a necesitar adquirir nuevos suministros para producir nuestros productos y los Descuentos por cantidad; que es cuando se compra materias prima en cantidades más grande disminuye el precio de cada unidad. El control del stock y las necesidades de producción que se tiene puede ayudar a reducir los costes.

## **Mercancía**

Según Definición ABC (2017) es, “Cualquier tipo de producto, bien, servicio, que es plausible de ser comprado y vendido.” Así, a la mercancía en cuestión se le atribuye un precio, un valor, en tanto, quien la quiere adquirir deberá sí o sí pagar ese importe. Esto no

quita que el comprador pueda realizar un arreglo extraordinario con el vendedor y utilizar otros valores de cambio, el trueque por ejemplo, todo puede ser posible, aunque lo usual es lo que mencionamos de pagar un valor monetario a cambio de la mercancía.

Aquellos negocios que venden mercancías necesitan disponer de la mayor cantidad de las mismas porque solo así, vendiéndoles a los consumidores la mayor cantidad de las mismas, el negocio en cuestión conseguirá obtener una buena diferencia económica. Cuantas más mercancías se dispongan en stock más posibilidad de venta tendrá ese negocio. Con respecto al precio de la mercancía, la misma, responderá a dos cuestiones, por un lado al costo de la producción de la misma, es decir, lo que sale producirla, el precio de las materias primas, entre otros., y por otra parte, el valor estará influenciado por el costo del traslado de las mismas, desde su lugar de fabricación y hasta las góndolas de los comercios que se la venden al consumidor final.

## **Importación**

Según Significados (2017) “La importación es la acción de comprar o adquirir bienes, productos o servicios provenientes de otro país u otro mercado distinto del propio.” Las importaciones son importantes para la economía, pues permiten a un país suplir la inexistencia, la escasez, el alto costo o la baja calidad de determinados productos o servicios, ya que con ellas puede abastecer su mercado con productos procedentes de otros países. Las importaciones son positivas porque aumentan la competencia en la industria local del país importador. Esto, sin embargo, también puede llegar a tener un impacto negativo sobre la economía de ese país, bien porque los costes de producción del país exportador son menores, bien porque los productos son de mejor calidad, o bien porque los salarios son más bajos en el país productor.

## **Materia Prima**

Según General (2014) “Se le denomina materia a la sustancia básica que compone a cada uno de los elementos que se encuentran en el mundo, bien sea que los mismo hayan

llegado de forma natural o los haya creado el hombre.” la palabra materia proviene del latín “Mater” que significa “Madre”. Y por su parte la palabra prima también es de origen latino cuyo significado es “Primera”, los romanos para ubicarse en el tiempo dividían el día en cuatro partes, y la primera parte del día la denominaban prima.

Son todos aquellos recursos naturales que el hombre utiliza en la elaboración de productos. Dichos elementos que los seres humanos extraen de la naturaleza son transformados en diversos bienes, y el modo en que lo hacen es bajo algún proceso industrial. En este sentido se puede destacar que el sujeto que utiliza la materia prima para así poder desempeñar su labor es la industria, pues sin la utilización de la misma no podrían llevar a cabo sus objetivos.

### **Banco Central de Venezuela**

Por lo que respecta al Banco Central de Venezuela, fundado en 1939 se creó mediante una ley promulgada el 8 de septiembre de 1939, Publicada en la Gaceta Oficial N° 19.974 de 8 de septiembre de 1939, durante la presidencia de Eleazar López Contreras. Institución pública que ejerce de manera exclusiva y obligatoria las competencias monetarias del Poder Nacional. Su objeto fundamental es lograr la estabilidad de precios y preservar el valor de la moneda. Es persona jurídica de derecho público con autonomía para la formulación y el ejercicio de la política monetaria, y participa en el diseño y ejecución de la política cambiaria. Entre sus funciones También se encuentran: regular la circulación monetaria, el crédito y las tasas de interés, administrar las reservas internacionales y todas aquellas que establece su propia ley.

### **CADIVI – CENCOEX**

La Comisión de Administración de Divisas (CADIVI), fue un órgano regulador adscrito al Ministerio del Poder Popular para la Planificación y Finanzas de la República Bolivariana de Venezuela, creado en el año 2003 a través del decreto de control cambiario que impuso el gobierno el 5 de febrero de ese mismo año. La fuga de capitales fue la razón

principal para la creación de CADIVI. Así pues, mediante el Decreto Presidencial N° 2.302, en Consejo de Ministros, el 5 de febrero de 2003, creó la Comisión de Administración de Divisas junto con el Proceso de Control Cambiario.

Para el 15 de enero de 2014, el presidente Nicolás Maduro anuncia que CADIVI cierra sus operaciones y este pasa a formar parte del Consejo Nacional de Comercio Exterior CENCOEX, mediante el Decreto N° 601, de fecha 21 de noviembre de 2013, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.116 Extraordinario, de fecha viernes 29 de noviembre de 2013. Es un ente descentralizado, cuyo objeto es el desarrollo e instrumentación de la política nacional de administración de divisas, la política nacional de exportaciones, la política nacional de importaciones, la política nacional de inversiones extranjeras y la política nacional de inversiones en el exterior.

Por lo que se tiene el SICAD, El otorgamiento de divisas se realizará a través de subastas. Dichas subastas las convocará el CENCOEX tres días antes de su realización, las personas que desean participar en la subasta deben estar registradas en el Registro de Usuarios del Sistema de Administración de Divisas (RUSAD), organizado por CADIVI, para identificar a las personas o empresas que son elegibles para realizar transacciones con divisas, no es un sistema de bandas, sino un sistema cambiario que tendrá bandas. Las posturas de oferentes o demandantes se tramitan a través de las instituciones autorizadas por el BCV. El sistema es administrado y dirigido por el CENCOEX, al final de cada jornada adjudica e informa al BCV quienes son los beneficiarios, a fin que proceda, este último a la liquidación de divisas por medio de las instituciones autorizadas.

### **Mercado Cambiario**

El mercado cambiario es aquel donde concurren vendedores (oferentes) y compradores (demandantes) de divisas, y de cuya interacción se determina el precio de una moneda con respecto a otra (tipo de cambio).

## **Divisa**

Según, López y Lobato (2017), Explican que, “el término divisa se puede entender de dos formas, por un lado, se le da este nombre a todos los haberes cuyo pago se efectúa en el extranjero y por otro, en términos más generales, se entiende por divisa a toda la moneda extranjera.” la moneda aceptable, por ambas partes, en una transacción comercial internacional. Suelen considerarse como divisas los siguientes medios de pago en moneda extranjera: billetes de banco, cheques de viajero, saldos bancarios, instrumentos de movilización de los saldos bancarios: cheques y transferencias.

## **Control de Cambio**

Es una medida oficial que se toma para proteger el valor de la moneda local y de las reservas internacionales, también consiste en regular oficialmente la compra y venta de divisas en un país. El Gobierno interviene directamente el mercado de moneda extranjera, controlando las entradas o salidas de capital.

## **Política Cambiaria**

Atiende el comportamiento de la tasa de cambio de divisas. Es un tipo de cambio que equilibra el tipo de cambio nominal con el tipo de cambio real. Tomando un caso particular, la escasez de dólares eleva su precio, beneficiando la exportación y por lo tanto el Banco Central debería sacar dólares a circulación. Cuando hay muchos dólares en circulación, por el contrario, se cotizan a menor precio beneficiando a los importadores que compran dólares para comprar productos del extranjero. En este caso, el gobierno debería retirar dólares de circulación para equilibrar el tipo de cambio.

### **2.3 Bases Legales**

Según Silva (2014), “Según el tema tratado, los objetivos y el problema en estudio, ciertos trabajos de investigación requiere la inclusión de las referencias legales inherentes a

la problemática planteada” (p.65). Estos documentos se encuentran comúnmente en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, las Leyes Orgánicas, los Reglamentos y Normas.

A los fines prácticos, se considera pertinente mencionar, de manera expresa, los principales fundamentos legales relacionados con la investigación, dada la gran cantidad de normas jurídicas que regulan el tema cambiario en Venezuela.

En la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela según Gaceta Oficial N° 36.860 del 30-12-1999, en su Capítulo VII, de los Derechos Económicos en el Artículo 112. Establece que “Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras...”. El Estado promover la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Por consiguiente, en la Ley de Régimen Cambiario e Ilícito según Gaceta Oficial N° 6150 del 18-11-2014, en el Capítulo I de las Disposiciones Generales, en su artículo 3. “...Ámbito material de aplicación...” Habla sobre que se aplica a las personas naturales y jurídicas, públicas o privadas que, bien actuando en nombre propio, o como solicitantes, administradores, intermediarios, verificadores, o beneficiarios participen en operaciones cambiarias. Siguiendo, en su artículo 5 “...Desarrollo armónico de la economía nacional...” Los beneficiarios de divisas, deberán orientar la inversión de las mismas para atender al desarrollo armónico de la economía nacional, con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional, elevación del nivel de vida de la población y fortalecimiento de la soberanía económica del país.

Así mismo, en su artículo 6 plantea que las “Las divisas destinadas a cubrir los gastos de los poderes públicos y a la satisfacción de las necesidades esenciales de la sociedad...” tales como lo son los bienes y servicios declarados como de primera necesidad, constituidos por las medicinas, los alimentos, la vivienda y la educación, sin que este enunciado tenga carácter taxativo, serán asignadas y fiscalizadas por el Centro Nacional de Comercio Exterior, mediante el procedimiento que éste dicte al efecto, quien deberá rendir cuenta de su actuación a la Vicepresidencia del Área Económica del Consejo de Ministros Revolucionarios, en función del monto de disponibilidad de divisas aprobado al efecto por el Banco Central de Venezuela. Y por ultimo en su artículo 9. “...Operaciones de cambio...” las personas naturales o jurídicas demandantes de divisas, podrán adquirirlas a través de transacciones en moneda extranjera ofertadas por: Personas naturales y jurídicas del sector privado, Petróleos de Venezuela, S.A., y, Banco Central de Venezuela. Dichas transacciones se realizarán en los términos dispuestos en los Convenios Cambiarios que se dicten al efecto entre el Banco Central de Venezuela y el Ejecutivo Nacional, así como, conforme a las regulaciones que en su desarrollo establezcan los términos, requisitos y condiciones que rigen la participación en dicho mercado, y la normativa prudencial que dicte la Superintendencia competente en materia bancaria y la de valores a tales fines.

Al mismo tiempo el Código Orgánico Tributario según Gaceta Oficial N° 6.152 del 18-11-2014, del Sujeto Pasivo, en las disposiciones generales, en su artículo 19; Es sujeto pasivo el obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea en calidad de contribuyente o de responsable. De los contribuyentes en el artículo 22, “Son contribuyentes los sujetos pasivos respecto de los cuales se verifica el hecho imponible...” Dicha condición puede recaer, en las personas naturales, prescindiendo de su capacidad según el derecho privado, en las personas jurídicas y en los demás entes colectivos a los cuales otras ramas jurídicas atribuyen calidad de sujeto de derecho o en las entidades o colectividades que constituyan una unidad económica, dispongan de patrimonio y tengan autonomía funcional. Así pues en el artículo 23, los contribuyentes están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por el COT o por normas tributarias.

Ahora bien, en la Normas internacionales de contabilidad NIC 2 Inventarios. Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio. Todas las existencias deberán aplicar esta norma, contadas algunas excepciones, como lo son: la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados, los instrumentos financieros y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios, intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta.

En la NIC21 en los Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. Las actividades extranjeras son de 2 tipos: transacciones en monedas extranjeras y operaciones extranjeras. Transacciones monedas extranjeras: deben ser liquidadas en moneda distinta a la informada en estado financiero (compra o venta de mercadería como préstamos y contratos) a la fecha de los estados financieros las partidas monetarias deben estar tipo de cambio de cierre, las partidas no monetaria registran costos históricos y deben estar al tipo de cambio de la fecha de transacción, registran el valor de mercado. Las diferencias deben ser reconocidas como gastos o ingresos en el periodo que las originan, para informar las transacciones con distintas tasas. Operaciones Extranjeras: son subsidiarias, asociadas, negocios conjuntos o sucursales establecidas en país distinto de la entidad reportadora, estas se dividen: operaciones extranjeras (integrales a la operaciones de la entidad que informa) y entidad extranjeras.

Por consiguiente, en la ley de CADIVI-CENCOEX en su Gaceta Oficial N°6116 del 29-11-2013, establece unos requisitos para el Trámite para la Autorización de Adquisición de Divisas destinadas a las Importaciones, en su capítulo I en las Disposiciones Generales, establece que se debe estar Inscrito en el Rusad y el artículo 3 dispone que los solicitantes

deben inscribirse por una sola vez en el Registro de Usuarios del Sistema de Administración de Divisas (RUSAD), de conformidad con las normas establecidas en la Providencia relativa al registro de usuarios. No obstante, del Trámite en la Sección I, Disposiciones Comunes, Requisitos de la Solicitud de Autorización de Adquisición de Divisas en su artículo 13 menciona que el usuario a los fines de realizar su solicitud de Autorización de Adquisición de Divisas, deberá presentar por ante el operador cambiario autorizado La planilla obtenida por medios electrónicos, copia de la factura pro forma que contenga la descripción de los bienes a importar, el precio a pagar y el costo de fletes y seguros.

Igualmente la Licencia, Certificado de No Producción Nacional o Certificado de Producción Insuficiente emitido con anterioridad a la fecha de la solicitud de Autorización de adquisición de Divisas, cuando corresponda. Una Comunicación emanada de autoridad aduanera competente donde se autorice la Admisión Temporal o Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo del bien, cuando corresponda, el Documento de cesión de la mercancía ingresada bajo régimen de admisión temporal y autorización de cesión emitida por la autoridad aduanera competente la autorización de la máxima autoridad del ente del sector público, cuando corresponda y cualquier otro documento o información que requiera la Comisión de Administración de Divisas CADIVI.

El usuario no podrá realizar cambios en el tipo de divisas solicitadas ni en las modalidades de importación. Las modalidades de importación a que se refiere esta providencia son las importaciones regulares, aquellas que se realicen por vía de pago a la vista, las pactadas para ser pagadas bajo Convenio de Pagos y Créditos Recíprocos entre los Bancos Centrales de los países miembros de la Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI) y las realizadas bajo el Sistema Unitario de Compensación Regional de Pagos (SUCRE) reguladas en la presente providencia y las importaciones productivas de conformidad con las normas establecidas en la Providencia correspondiente. Las formas de pago podrán ser por transferencia, crédito, carta de crédito y contado, entre otras.”

Asimismo, se tiene el Convenio Cambiario No. 39 que establece Las Normas que regirán las operaciones de monedas extranjeras en el Sistema Financiero Nacional, el cual en

el Capítulo I De las operaciones en el Sistema de Tipo de Cambio Complementario Flotante de Mercado (DICOM) en el Artículo 1. Dicta que “Las subastas llevadas a cabo a través del Sistema de Tipo de Cambio Complementario Flotante de Mercado (DICOM)...” podrán ser realizadas con posiciones mantenidas por personas naturales y jurídicas del sector privado que deseen presentar sus posturas de oferta y demanda, en cualquier moneda extranjera.

A demás en el Artículo 3. “ El valor del tipo de cambio en bolívares resultante de la subasta, será el menor precio propuesto por las personas jurídicas demandantes de moneda extranjera que resultare adjudicado...”,es decir, el valor marginal sobre las demandas adjudicadas a las personas jurídicas. Así mismo en el Artículo 4. “Las personas naturales o jurídicas interesadas en ofertar o adquirir monedas extranjeras a través del Sistema de Tipo de Cambio Complementario Flotante de Mercado (DICOM), deberán presentar sus posturas directamente a través de la página [www.dicom.gob.ve](http://www.dicom.gob.ve); declarando la causa que les da origen y el destino de los fondos...”

Se deberá garantizar la existencia y disponibilidad de los fondos en bolívares y en moneda extranjera que soporten las posiciones que sean ofertadas o demandadas a través del Sistema de Tipo de Cambio Complementario Flotante de Mercado (DICOM ), para lo cual las instituciones autorizadas del Sistema Financiero Nacional estarán en la obligación de realizar un bloqueo preventivo de los fondos al momento de realizar la postura.

Por ultimo y no menos importante en la ley del Banco Central de Venezuela según Gaceta Oficial N°5606 del 30-12-15, en su capítulo II de la convertibilidad externa, transacciones cambiarias y reservas internacionales en su Artículo 109 establece “Que las monedas y los billetes de curso legal serán libremente convertibles al portador y a la vista...” es decir que, su pago será efectuado por el Banco Central de Venezuela mediante cheques, giros o transferencias sobre fondos depositados en bancos de primera clase del exterior y denominados en moneda extranjera, de los cuales se puede disponer libremente. A demás el artículo 110 determina que el “Banco Central de Venezuela regulará, en los términos que convenga con el Ejecutivo Nacional, la negociación y el comercio de divisas en el país...”; las transferencias o traslados de fondos, tanto en moneda nacional como en

divisas, del país hacia el exterior o desde el exterior hacia el país, así como los convenios internacionales de pago. En la regulación que dicte al efecto, el Banco Central de Venezuela podrá establecer requisitos, condiciones y procedimientos en relación con las materias.

El Banco Central de Venezuela deberá estar representado en las comisiones especiales que el Ejecutivo Nacional creare para conocer y decidir aquellos asuntos que determinen los convenios cambiarios. Por ende, en el artículo 111 estipula que, “los convenios cambiarios que suscriban el Banco Central de Venezuela y el Ejecutivo Nacional, se establecerán los márgenes de utilidad...” es decir, lo que podrán obtener, tanto el Banco Central de Venezuela como los bancos e instituciones financieras que participen en la compraventa de divisas.

Y en el capítulo III de las Obligaciones, cuentas y Documentos en monedas extranjeras Artículo 128. “Los pagos estipulados en monedas extranjeras se cancelan, salvo convención especial...” con la entrega de lo equivalente en moneda de curso legal, al tipo de cambio corriente en el lugar de la fecha de pago. Así mismo en el artículo 129. “En la contabilidad de las oficinas públicas o privadas...” los libros cuyo empleo es obligatorio, de acuerdo con el Código de Comercio, los valores se expresarán en bolívares. No obstante, pueden asentarse operaciones de intercambio internacional contratadas en monedas extranjeras, cuya mención puede hacerse, aunque llevando a la contabilidad el respectivo contravalor en bolívares. Igualmente, pueden llevarse libros auxiliares para la misma clase de operación, con indicaciones y asientos en monedas extranjeras y por su parte el artículo 130, expresa que todos los memoriales, escritos, asientos o documentos que se presenten a los tribunales y otras oficinas públicas, relativos a operaciones de intercambio internacional en que se expresen valores en moneda extranjera, deberán contener al mismo tiempo su equivalencia en bolívares.

Además el Banco Central de Venezuela en la Gaceta Oficial Extraordinaria N 6.405 del 8 de Septiembre del 2018, en el convenio cambiario N1, Capítulo I sección primera disposición fundamental. Artículo 1 “tiene por objeto establecer la libre convertibilidad de la moneda en todo su territorio nacional...” esto con el propósito de favorecer el desarrollo de

la actividad económica, en un mercado cambiario ordenado en el que puedan desplegarse acciones para asegurar su óptimo funcionamiento. Así mismo en el Artículo 4 establece que el Banco Central de Venezuela solo venderá divisas de acuerdo con la disponibilidad que determine su Directorio, todo esto con las condiciones monetarias, crediticias y cambiarias relacionadas con la estabilidad de la moneda y el desarrollo armónico de la economía así como niveles de reservas internacionales.

Aunando a esto en el Capítulo II De las Operaciones en monedas Extranjeras de acuerdo con el Artículo 9 el tipo de cambio que ha de regir para la compra y venta de moneda extranjera fluctuara libremente de acuerdo con la oferta y la demanda de las personas naturales o jurídicas a través del sistema de mercado cambiario, reducido en cero coma veinticinco por ciento.

Para finalizar, en el Artículo 12 “quedan autorizados para actuar como operadores cambiarios en el sistema de mercado cambiario...” se encuentran los bancos universales regidos por el Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley de Instituciones del Sector Bancario.

## **2.4 Sistema de Variables**

Según, Moreno E, (2013) Es un proceso metodológico que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico; es decir que estas variables se dividen en dimensiones, áreas, aspectos, indicadores, índices, subíndices, ítems; mientras si son concretas solamente en indicadores, índices e ítems.

Asimismo, Según Reyes (2013) “todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación o estudio. La capacidad de poder medir, controlar o estudiar una variable viene dado por el hecho de que ella varía, y se puede observar, medir y estudiar.” Por lo tanto, es importante, antes de iniciar una investigación, que se sepa cuáles son las variables que se desean medir y la manera en que se hará.

## 2.5 Operacionalización de Variables

Operacionalizar las variables representan la incorporación de estos a una tabla, con la finalidad de puntualizar lo más importantes de modo de describir los elementos que componen la definición.

El proceso de operacionalización de variables, permite precisar los indicios y las dimensiones o sinergias de los eventos y está estrechamente vinculada al tipo de técnica o metodología empleadas para la recolección de datos. Para Hurtado, I. y Toro, J. (2015), la operacionalización: “es un proceso que le permite al investigador identificar aquellos aspectos perceptibles de un evento que hace posible dar cuenta de la presencia o intensidad de este.” (p.34).

Al realizar la operacionalización de las variables, estas deben ser compatibles con los objetivos de la investigación, así como responder al enfoque empleado de acuerdo al tipo de investigación que se realiza. Según Kroes, F (2012):

Operacionalización es el proceso de llevar una variable desde un nivel abstracto a un plano más concreto, su función básica es precisar al máximo el significado que se le otorga a una variable en un determinado estudio, también debemos entender el proceso como una forma de explicar cómo se miden las variables que se han seleccionado. (p.11)

Estas variables deben ser descompuestas en dimensiones y estas a su vez traducidas en indicadores que permitan la observación directa y la medición.

En ese orden de ideas, se suman a la citada tabla los ítems que respondieron los objetivos, el origen de las respuestas, y las herramientas usadas para responder esos objetivos. Para concluir se puede afirmar, que la operacionalización es el conjunto de procedimientos y operaciones necesarias para identificar y agrupar un concepto en términos medibles, observables o manipulables señalando sus aspectos o dimensiones sus indicadores e índice.

## CUADRO N°1: Sistema de Variables

**Objetivo General: Evaluar la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la Planificación Fiscal en la empresa**

**Productos Mary, C.A**

OBJETIVO GENERAL	VARIABLE	DEFINICION	DIMENCION	INDICADOR	INTRUMENTO	ITEMS
Determinar la situación actual del proceso de obtención de divisas en la empresa "Productos Mary, C.A" Valencia Estado Carabobo.	OBTENCION DE DIVISAS	Un organismo gubernamental encargado de vender divisas a los ciudadanos de Venezuela bajo ciertas condiciones y limitaciones, debido a que en ese país no hay libre acceso a la moneda extranjera.	LEGAL	Pagos Inorrectos, Multas y sanciones, avisos y atención, asientos errados	CUESTIONARIO	1, 5, 6, 9
Plantear que efectos produce, en los inventarios y en la elaboración de la planificación fiscal, la dificultad de la obtención de divisas en la empresa "Productos Mary, C.A"	PLANIFICACION FISCAL	Es el conjunto de estrategias de toda índole, mercantiles, financieras, tributarias, contables, etc., diseñadas, con carácter previo, con el objetivo de minimizar, o diferir en la medida de lo posible, la carga tributaria de los actos, negocios y/o contratos, cuya realización constituye hecho imponible de cualquier impuesto, tasa o contribución especial, tanto nacionales como extranjeros.	FINANCIERA	Diligencia Operativa, Capacidad Analítica, Acceso a la Información, Claridad en el Desempeño	CUESTIONARIO	2, 4,8,12
Analizar la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa "Productos Mary, C.A."	INVENTARIO	Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.	CONTABLE	Ley Orgánica de Aduanas, Ley de Régimen e Ilícitos Cambiarios, Código Orgánico Tributari 1, Ley del Banco Central de Venezuela.	CUESTIONARIO	3,7,10,11

**Fuente: Gómez, K (2017)**

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

Toda investigación se fundamenta en un marco metodológico, el cual define el uso de los métodos, técnicas, instrumentos, estrategias y procedimientos a utilizar en el estudio que se desarrolla. Al respecto, Silva (2014) refiere que: “Para toda investigación es de importancia fundamental que los hechos y relaciones establecidos, los resultados obtenidos o los nuevos conocimientos tengan el grado máximo de exactitud y confiabilidad” (p.90).

#### 3.1 Diseño de la Investigación

La profundidad pretende darnos una visión general de tipo aproximativo, respecto a una determinada realidad se realiza especialmente cuando el tema elegido ha sido poco explorado y reconocido. Se puede decir que es descriptivo, ya que de acuerdo a Hernández R, Fernández C y Baptista (2015), “consiste en decir cómo se manifiesta determinado fenómeno mediante la selección de una serie de cuestiones y la medición de cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga” (p. 60). Los estudios descriptivos están constituidos por encuestas de muestreo. Estas permiten condensar o sintetizar datos de modo que puedan ser descritos en términos de un pequeño número de medidas sumarias, como los porcentajes, medidas, desviaciones estándar y diversos tipos de coeficientes de correlación que indican en qué grado están asociadas dos variables.

Y en cuanto al diseño es no experimental transeccional que, según Técnicas de estudio (2012) “el cual recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”, es decir, se apoyó en informaciones obtenidas directamente del personal de los departamentos de Administración y Contabilidad y del presidente de la empresa sin manipular o controlar los resultados.

Según EcuRed (2017) “Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad.” En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural.

### **3.2 Tipo de la Investigación**

Esta investigación tiene un enfoque tipo cuantitativo que es un proceso sistemático, disciplinado y controlado y esta directamente relacionada a los métodos de investigación cuya característica es ir de lo general a lo particular de acuerdo a una recolección de datos de campo. Según Arias (2015) “son aquellas que se expresan en valores o datos numéricos.”

De manera que, la modalidad de la investigación es una forma de dirigir el estudio para alcanzar el objetivo el cual es responder al problema planteado a través de una serie de pasos los cuales usan las fuentes primarias o secundarias. Por esta razón esta investigación es de campo ya que es un análisis sistemático del problema y los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido, según Silva (2014) “Son investigaciones de campo las que se realizan en el medio donde se desarrolla el problema, o en el lugar donde se encuentra el objeto de estudio: el investigador recoge la información directamente de la realidad” (p.20).

Asimismo se apoya en una revisión documental, por la necesidad de recoger la información sobre la situación actual de la empresa con respectos a los procedimientos que emplean para la obtención de las divisas y la planificación fiscal. Según UPEL (2013) “Es cuando se lleva a cabo el estudio de un problema con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo, principalmente, en fuentes bibliográficas, documentales, audiovisuales” (p.19). La originalidad del estudio se refleja en los enfoques,

criterios, conceptualizaciones, conclusiones, recomendaciones y, en general, en el pensamiento del autor.

El tipo de investigación representa al conjunto de estrategias a emplear para el desarrollo del estudio, indicando de manera estructurada y funcional las etapas de dicho proceso. De acuerdo con la naturaleza y características del problema, así como basado en los objetivos de investigación, la modalidad del estudio científico que mejor se ajusta a este trabajo es la de una investigación de campo descriptivo, con una exhaustiva investigación documental mediante la cual se recaban los datos directamente de la realidad objeto de estudio concatenados en una amplia base de referencias bibliográficas.

### **3.2 Población**

Según Arias (2015) “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81).

Se puede señalar que la población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Ramírez (2012), plantea desde el punto de vista estadístico que: “una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de persona, casos o elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”.

La población que se establece para este estudio es un conjunto de unidades de análisis como es la empresa “Productos Mary, C.A” ubicada en Valencia Estado Carabobo que tiene problemas con el control interno en la obtención de divisas y su efecto en los inventarios en la actualidad. Por lo tanto fue una población finita, porque es aquella cuyos elementos en su totalidad son identificables por el investigador, ya que se conoce la empresa que está solicitando las divisas correspondientes a través de (CENCOEX). La cual fue conformada por un número de diez (10) personas que laboran dentro de las instalaciones de Productos Mary,

C.A. Como lo son el presidente (1), el personal del Departamento de Administración formado por cinco (5) empleados y el Departamento de Contabilidad conformado por otros cuatro (4).

**Cuadro N°2:Población**

Presidente (Comerciante)	1
Administradores	4
Contadores	5
TOTAL	10

**Fuente: Gómez, K(2017)**

### **3.3 Muestra**

Según Silva (2014) “Es parte de un colectivo o un subconjunto de unidades de análisis representativas de la población, que el investigador selecciona con la finalidad de obtener la información precisa que caracteriza al colectivo” (p.97). Así mismo Silva (2014) dice, que es representativa “Cuando produce las distribuciones y los valores de las diferentes características de la población y sus diferentes subconjuntos, con márgenes de error calculables” (p.97).

En lo referente a la muestra, plantean Hernández, Fernández y Baptista (2015) que esta es como: “un subgrupo de una población. Es un subgrupo de elementos que pertenecen ese conjunto definido en sus características al que llaman población”. (p. 210). Esto quiere decir, que la muestra viene a representar una porción de la población, que consta de un número específico de elementos que son elegidos al azar y fijado estadísticamente según las leyes de la población.

Por lo consiguiente, la muestra de esta investigación se tomó de la empresa “Productos Mary, C.A”, ubicada en Valencia estado Carabobo de donde se tomó datos de los individuos que puedan dar información al respecto, como lo fue el presidente (1), el personal del Departamento de Administración (5) y el Departamento de Contabilidad (4), de este modo se obtuvo a diez (10) personas que laboran dentro de la empresa. Por ello no fue necesario hacer cálculos de tamaño de la muestra, ya que ésta fue representativa por tener características

similares a la población, y con ello se pudo inferir y generalizar los resultados que se obtuvieron con un mínimo de error, es decir, una población finita, según Duarte (2016) “son aquellos grupos o conjuntos de seres, que comparten atributos comunes, pero que a la vez constituyen una cantidad limitada de elementos o miembros, permitiendo su fácil identificación y contabilización”.

En consecuencia, la muestra del presente estudio quedó conformada por la misma población de 10 personas del Departamento de Administración y de Contabilidad. En este caso por ser tan reducida la población, no ameritará una muestra sino que se trabajará con el 100% de la misma pudiéndose establecer que la muestra es de tipo censal finita y accesible a la investigadora.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información**

En cuanto a las Técnicas e Instrumentos de Recolección de información, son aquellas herramientas que permiten recabar información sobre el tema en estudio en forma más estructurada, Tamayo y Tamayo (2013) establece que las técnicas de recolección de datos son aquella “parte operativa del diseño investigativo. Hace relación al procedimiento, condiciones y lugar de la recolección de datos”. (p.114),

Es importante tener en cuenta la selección del instructor y las técnicas de recolección porque juegan un papel muy importante, pues de esta depende el éxito de la investigación.

#### **3.4.1 Técnicas**

Según Ramírez (2012) “Es el procedimiento más o menos estandarizados que se ha utilizado con éxito en el ámbito de la ciencia”. (p.120). Es decir, cualquier recurso del que pueda valer el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información. Para esta investigación optara por el uso de la entrevista estructurada, los análisis de datos obtenido y la observación directa de datos ya que son una de las técnicas más utilizadas para recabar información de una manera rápida y segura, así mismo, es un instrumento de la investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas

mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa para la obtención de información específica.

La observación directa de datos según (Arias, 2015). “Es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”.

Asimismo, la Entrevista estructurada son aquellas en que el entrevistador se vale de una guía de preguntas específicas y se sujeta exclusivamente a estas. Según Amador (2012) “Se caracteriza por estar rígidamente estandarizada; se plantean idénticas preguntas y en el mismo orden a cada uno de los participantes quienes deben escoger algunas de las alternativas que se les ofrecen.” Es decir, para orientar mejor la entrevista se elabora un formulario que contenga todas las preguntas.

Y por ultimo se tiene, el Análisis de datos según Definistas (2016) “es una técnica que por medio de ésta se inspeccionan, purifican y transforman datos, con la finalidad de destacar toda la información que sea de gran utilidad, a fin de poder elaborar conclusiones que sirvan de apoyo en la toma de decisiones”. Por medio de estas técnicas se recolecto la información de campo referente a la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la empresas Productos Mary C.A y personal que laboran en éste como son los 4 administradores, 5 contadores y el presidente del establecimiento, permitiendo realizar una recolección y estudio de todos los datos.

### **3.4.2 Instrumentos**

Según Finol y Camacho (2012), lo definen como “es la herramienta utilizada por el sujeto investigador para recabar información acerca del hecho, evento o fenómeno que investiga” (p.76). Es decir, que la información obtenida debe ser guardada para luego ser procesada, analizada e interpretada; por lo tanto es preciso contar con los instrumentos adecuados. Se Usara informáticos como Word y Excel para elaborar el cuestionario

dicotómico, según Arias (2015) “Son aquellas que establecen previamente las opciones de respuesta que puede elegir el encuestado” (p.74), a demás se tendra citas, fichas y cuaderno de notas ya que con esta modalidad permitirá hacer un formato en papel donde se realizan unas series de preguntas cerradas, si y no, que será llenado por los encuestados, para posteriormente medir los resultados obtenidos.

Con relación al instrumento a utilizar se aplicará el cuestionario que según Ramírez (2012) lo define como:

Un instrumento de recolección de datos rigurosamente estandarizado, que traduce y operacionalizar determinados problemas que son objetos de investigación. Esta operación se realiza mediante la formulación escrita de una serie de preguntas que respondidas por los sujetos de la encuesta, permite estudiar el hecho propuesto de la investigación o verificar hipótesis formuladas. (p. 110).

El instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. De este modo el instrumento sintetiza en si toda la labor. En referencia al cuestionario, Ander, Egg. (2012), señala que “los cuestionarios consisten en un conjunto más o menos amplio de preguntas abiertas o cerradas de cuestiones que se consideran relevantes para el rango, características que son objeto de estudio”. (p. 88).

El instrumento que se empleó para la recolección de datos está en la categoría de guía de entrevista fue el cuestionario, el cual consistió en un conjunto de preguntas respecto de una o dos variables a medir, contentivo en doce (12) ítems. Dicha entrevista fue de tipo dicotómicas presentados de forma de afirmaciones o juicios antes los cuales se pide la reacción de los sujetos. (p. 368), correspondiente a las categorías: Sí y No.

### **3.5 Validez**

Según Silva (2014) “Se refiere a la relación que existe entre lo que este mide y lo que realmente se quiere medir. Hay varios métodos para garantizar su evidencia: validez de

contenido, de constructo, de criterio, interna y externa” (p.115). La validez del instrumento de recolección de datos se medirá a través de un procedimiento llamado juicio de expertos donde dos (2) especialistas, uno (1) en metodología y uno (1) en contenido emitieron una opinión sobre la encuesta a realizar. La cual se basara en la coherencia que tenga con los objetivos de la investigación en correspondencia entre los ítems y los indicadores establecidos en la operacionalización y redacción de las instrucciones de los instrumentos (Encuesta).

### 3.6 Confiabilidad

Según Silva (2014) “Se refiere a la estabilidad, consistencia y exactitud de los resultados; es decir, que los resultados obtenidos por el instrumento sean similares si se vuelven aplicar sobre las mismas muestras en igualdad de condiciones” (p.117). La confiabilidad del instrumento de recolección de información se medirá a través de la asignación de una a una muestra pequeña, distinta a la muestra del estudio pero con características similares a los resultados de esta prueba donde se calculó el grado de confiabilidad.

#### Cuadro N°3: Formula para el cálculo de la Confiabilidad.

Kuder y Richardson (ítems dicotómicos)	Proporción de acierto y desaciertos y la varianza del total de los aciertos.	$r_{tt} = \frac{n}{n-1} \cdot \left[ \frac{V_t - \sum pq}{V_t} \right]$ <p> <math>r_{tt}</math> = coeficiente de confiabilidad  <math>n</math> = número de ítems  <math>V_t</math> = varianza total de prueba  <math>\sum pq</math> = sumatoria de las varianzas individual de los ítems         </p>
---	---	---

**Fuente: Gómez, K (2017).**

Dónde:

K= número de ítem

P1= aciertos /ítem

N= número de encuestados

, se obtuvo un coeficiente igual a: 0,91

**Cuadro N°4: Significado de los Valores del Coeficiente**

Rango	Confiabilidad
0.00 a 0.20	Muy Baja
0.21 a 0.40	Baja
0.41 a 0.60	Media
0.61a 0.80	Alta
0.81 a 1.00	Muy Alta

**Fuente: Palella, S. y Martins, F. (2013, p. 155).**

Sustituyendo en la formula anterior, los resultados obtenidos con el instrumento aplicado al personal del Departamento de Administración y de Contabilidad se obtuvo lo siguiente:

$$V = 10/12-1(1-35.20/149.85) = 1.07 (0.765) = 0.91155= 0.91.$$

$$V = 0.91.$$

Sobre la base de la varianza de ítems se obtuvo un resultado de 0.91, en el cuestionario aplicado. Este valor indica que el cuestionario es confiable, motivado a que el rango de aceptación de Richardson, se encuentra entre 0.91 (muy alta). El coeficiente de confiabilidad resultante determina que el instrumento es confiable y que existe total fidelidad y coherencia en los datos obtenidos.

### **3.7 Técnica de Análisis de los Datos e Interpretación de Resultados.**

Según Arias (2015) “Se refiere a las distintas técnicas que pueden utilizarse con el fin de interpretar los datos obtenidos; de esta manera se puede contestar las opiniones de los sectores involucrados en el estudio con la teoría utilizada” (p.33). Por lo que en esta investigación mediante la elaboración del guion de entrevista y el cuestionario se obtendrán los resultados en cuanto al proceso de evaluación de la obtención de divisas y su efecto en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa Productos Mary, C.A. Valencia estado Carabobo, específicamente en los departamentos de Administración, contabilidad y al presidente, es preciso tomar la información obtenida para proceder analizarla y así realizar un cotejo de los datos que se refieren y tratar de evaluar cual será la vía mas favorable para la empresa y así

ella cumpla con la planificación fiscal. Por lo que se utilizara un diagrama de círculos donde establezca el porcentaje de cada opción (si o no), para que las personas que lo vean tengan una idea bastante clara de la situación y de cual será su mejor alternativa.

### **3.7 Fases Metodológicas**

Consiste en describir las etapas como se desarrolló el trabajo de investigación, El presente proyecto de investigación tiene como propósito: Evaluar la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa PRODUCTOS MARY C.A Para llevarlo a cabo se diseñó tres (3) fases metodológicas con su respectiva población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y de análisis, donde cada fase guarda relación directa con cada uno de los objetivos planteados.

#### **Fase I. Determinación de la situación actual del proceso de obtención de divisas en la empresa “Productos Mary, C.A” Valencia Estado Carabobo**

En esta fase la empresa se estudió de manera detallada a fin de identificar los factores tanto internos como externos que influyen y afectan su actividad para así poder tomar las decisiones correctas, realizando un enfoque de cual seria el proceso de obtención de divisas mas beneficioso para la mencionada empresa y así no paralizar la producción por falta de la materia prima necesaria.

#### **La Fase II. Plantear que efectos produce, en los inventarios y en la elaboración de la planificación fiscal, la dificultad en la obtención de divisas en al empresa “Productos Mary, C.A”**

Posteriormente, se procedió a recopilar información pertinente, mediante la entrevista estructurada, los análisis de datos obtenido y la observación directa de datos del tema seleccionado con la finalidad de establecer los efectos que produce, en los inventarios y en la elaboración de la planificación fiscal, esta recopilación consistió no solo en verificar libros

contables si no también en la entrevista al personal de administración, contabilidad y al presidente de Productos Mary, C.A y así poder detectar el problema.

**La Fase III. Análisis de la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa “Productos Mary, C.A” Valencia Estado Carabobo.**

Y por ultimo, una vez recopilado todo la información pertinente se analiza cual de las opciones es la mas favorable para la empresa Productos Mary C.A mediante un cuestionario dicotómico aplicado a los trabajadores de los departamentos de contabilidad, administración y al presidente, lo que ayudara a detectar el problema y así definir la opción mas certera para obtener las divisas correspondientes y no paralizar la producción para que sus inventarios no se vean afectados y dicha institución pueda llevar una buena planificación fiscal.

## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Para el procesamiento de los datos recolectados se procedió a la organización de los ítems tabulando el número de respuestas obteniendo frecuencias y procediendo al cálculo de los porcentajes hasta el levantamiento de los gráficos. Posteriormente, se realizó el análisis de interpretación de cada uno de los gráficos y su relación con la teoría establecida orientando el contexto de la investigación.

Se realizó un análisis de contenido para las preguntas realizadas en el cuestionario con el propósito de organizarlas y dar respuestas a los objetivos planteados, luego se procedió a realizar gráficos de manera porcentual para cada uno de las repuestas obtenidas en relación al total de entrevistas realizadas y de esta forma propiciar el entendimiento de la información recolectada.

La información se procesó en forma manual, determinando las frecuencias absolutas y relativas, es decir los porcentajes (%), para cada una de las preguntas de la entrevista. Luego se presentó los resultados en gráficos de barras, después se procedió a realizar el correspondiente análisis, lo cual permitió dar consecución de los objetivos planteados en la investigación.

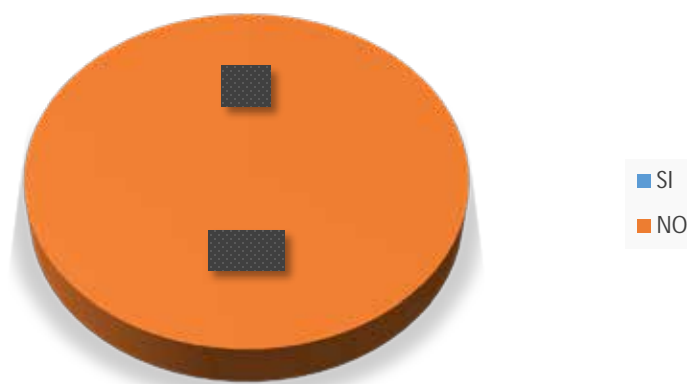
A continuación se presentan los resultados obtenidos luego de la aplicación del cuestionario hecho a los sujetos objeto de estudio (muestra):

**Ítem 1.** ¿ Considera usted que desde su inicio la empresa ha mantenido el mismo proceso de obtención de divisas?

Alternativas	F	%
SI	0	0%
NO	10	100%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Gómez, K (2017)**

**Gráfico 1**



**Fuente: Gómez, K (2017)**

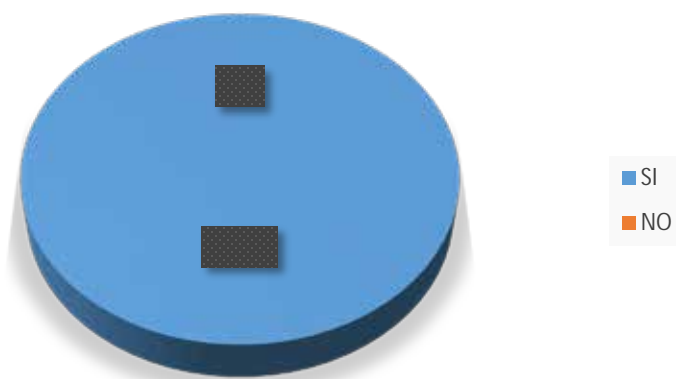
**Análisis:** Toda la muestra seleccionada, el 100% respondió con la opción del no, en virtud que han tenido cambios con respecto al proceso de obtención de divisas, desde CADIVI hasta CENCOEX y SIMADI en estos últimos tiempos. Por lo que los resultados dan una evidencia clave en la situación actual de la empresa por los distintos cambios para la solicitud de divisas ya que en materia fiscal dificulta en la preparación ante los cambios legales.

**Ítem 2.** ¿Cree usted que es de vital importancia cumplir con los estándares establecidos de la planificación fiscal?

Alternativas	F	%
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Gómez, K (2017)

**Gráfico 2**



Fuente: Gómez, K (2017)

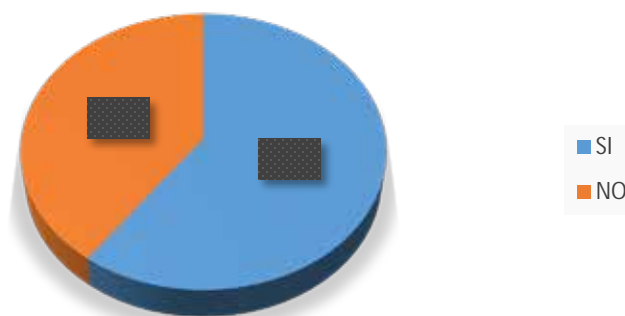
**Análisis:** el 100% de los encuestados indicaron que es de vital importancia cumplir con los estándares establecidos para la planificación fiscal, ya que busca conducir el desarrollo adecuado de los acontecimientos, las actividades y las transacciones financieras, dentro de los límites establecidos por las leyes fiscales y parafiscales con el fin de disminuir el pasivo tributario de las empresas y conocer el costo impositivo que tenga la empresa según las alternativas de negocio.

**Item 3.** ¿El proceso de obtención de divisas en la empresa, es bueno?

Alternativas	F	%
SI	6	60%
NO	4	40%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Gómez, K (2017)

**Gráfico 3**



Fuente: Gómez, K (2017)

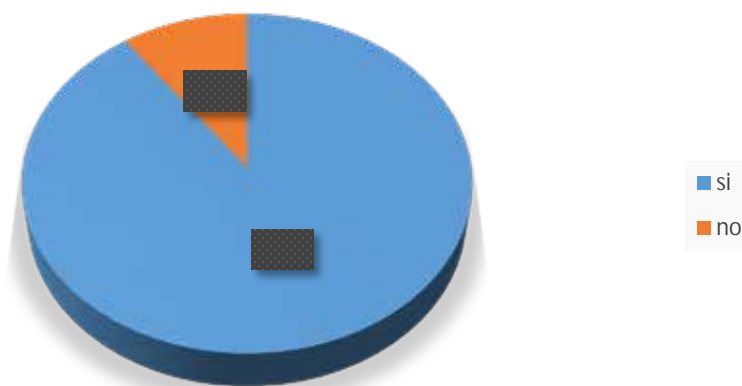
**Análisis:** los resultados del ítem 3 muestran que el 60% de los encuestados, indicaron que se cumple con las medidas necesarias para la obtención de divisa. Mientras que el otro 40% de los encuestados indicaron que tienen problemas a la hora del proceso de obtención de divisas. Sin embargo, se puede observar en los resultados que la empresa cumple en la medida con todos los procesos correspondientes para que nuestro activo circulante no se vea afectado ya que es de vital importancia.

**Ítem 4.** ¿La empresa cuenta actualmente con el recurso humano idóneo para realizar todas las solicitudes de obtención de divisas?

Alternativas	F	%
SI	5	90%
NO	5	10%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Gómez, K (2017)

**Gráfico 4**



Fuente: Gómez, K (2017)

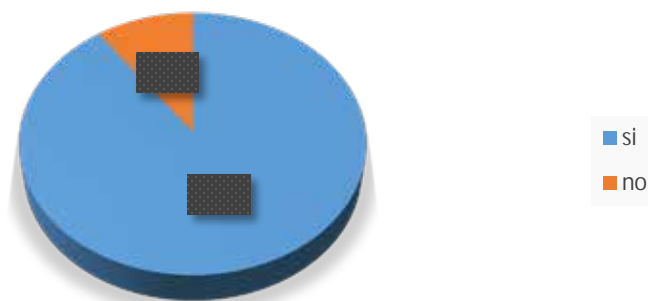
**Análisis:** el 90% de los encuestados, indicaron que se cumple con el recurso humano idóneo para realizar todas las solicitudes de obtención de divisas establecidos con efectividad, mientras que el otro 10% indicaron que no se tiene al personal adecuado. Los resultados muestra que a pesar de tener un personal capacitado los cambios externos como los constantes cambios legislativos y costos fiscales afectan a la empresa.

**Ítem 5.** ¿Conoce usted la normativa legal vigente para el proceso de obtención de divisas en la empresa?

Alternativas	F	%
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Gómez, K (2017)

**Gráfico 5**



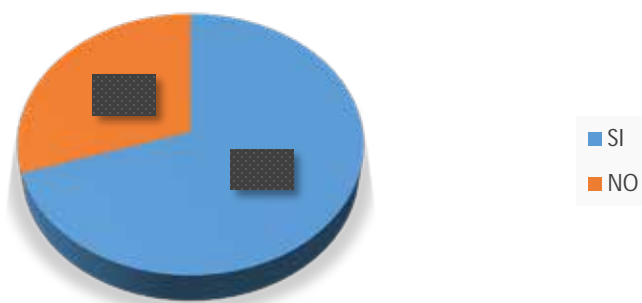
Fuente: Gómez, K (2017)

**Analisis:** el 90% de los encuestados, indicaron que conocen la normativa legal vigente para el proceso de obtencion de divisas, ya que facilita el proceso a la hora de la solicitud. Dicha empresa se rige por el Sistema de Divisas de Tipo de Cambio Complementario Flotante de Mercado (DICOM) que son subastas ordinarias que hará de manera continua el Comité de Subastas, adscrito al Banco Central de Venezuela. Y el precio dependerá de la oferta y demanda.

**Ítem 6.** ¿Cree usted que la empresa cumple con las medidas operativas necesarias para la efectividad en la obtención de divisas?

Alternativas	F	%
SI	7	70%
NO	3	30%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Gómez, K (2017)**



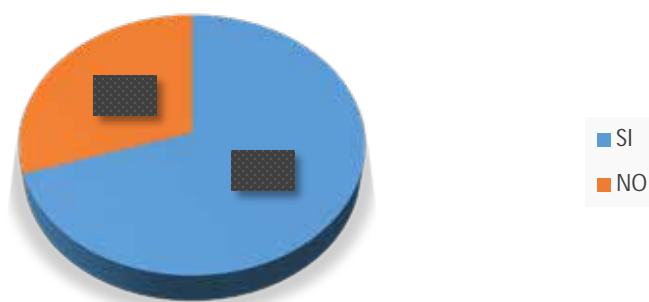
**Fuente: Gómez, K (2017)**

**Análisis:** De la muestra seleccionada el 70% de los encuestados indicaron que se cumple con las medidas operativas necesarias para la efectividad en la obtención de divisas, sin embargo, el 30% restante indicaron que la empresa desde el 2003 ha pasado por diversos controles cambiarios, CADIVI, SITME, CENCOEX, SICAD I y II, SIMADI, DICOM hasta que en el año 2019 La Asamblea Nacional Constituyente de Venezuela aprobó una reforma legal para permitir operaciones de compra y venta de divisas en el país, que han estado prohibidas por años bajo un control cambiario, esto permite a bancos autorizados realizar la compra y venta de divisas entre personas naturales y jurídicas. Por lo que todo esto se ve afectado en los inventarios ya que desde las ultimas subastas el gobierno no ha autorizado ninguna divisa y trae como consecuencia cambios en disposiciones legales referidas a materia fiscal y el costo impositivo que tendrá la empresa según las alternativas de negocio.

**Ítem 7.** ¿En la empresa actualmente se aplican las normativas legales vigentes en los procesos de solicitud de divisas al estado venezolano?

Alternativas	F	%
SI	8	70%
NO	2	30%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Gómez, K (2017)



Fuente: Gómez, K (2017)

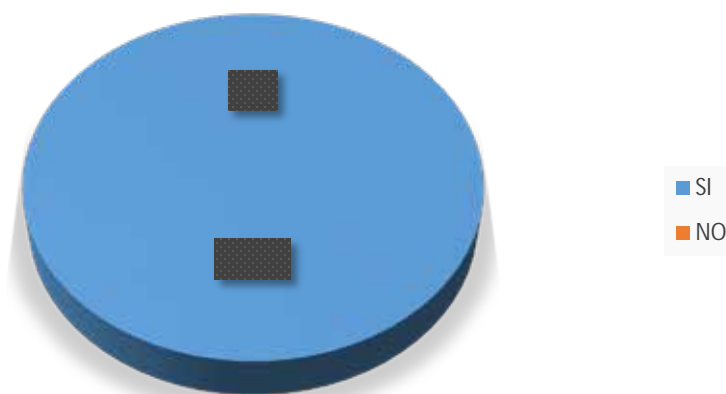
**Análisis:** el 70% de los entrevistados estuvieron de acuerdo que conocen todos los requisitos y tramites requeridos que suelen aplicarse en el proceso de obtencion de divisas. Mientras que el 30% restante indicaron que debido a los cambios constantes puede que se salte algunas de las medidas necesarias.

**Ítem 8.** ¿Existen retrasos en los procesos de proceso de obtención de divisas en la empresa por parte de CENCOEX?

Alternativas	F	%
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Gómez, K (2017)**

**Gráfico 8**



**Fuente: Gómez, K (2017)**

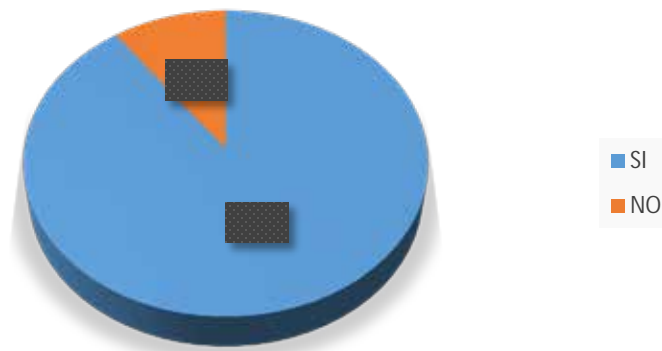
**Análisis:** el 100% de los encuestados indicaron que el Centro Nacional de Comercio Exterior ha tenido retraso a la hora de la asignación de divisas, la cual a llevado a la empresa a contraer deudas y a paralizar su producción. Desde que el control de cambio se implementó en Venezuela en el año 2003, la población se ha visto en la necesidad de acostumbrarse a un cambiante y riguroso proceso de obtención de divisas supervisado por la Comisión, en donde el usuario se ve inmerso en variadas reglamentaciones cambiantes y rigurosas en organismos de control cambiario constantemente creados cada año para realizar funciones similares, pero con reglamentaciones diferentes y más complejas para la obtención de una más limitada cantidad de dólares americanos (\$ US).

**Ítem 9.** ¿Considera que invierte mucho tiempo la empresa solicitando divisas al estado venezolano?

Alternativas	F	%
SI	9	90%
NO	1	10%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Gómez, K (2017)**

**Gráfico 9**



**Fuente: Gómez, K (2017)**

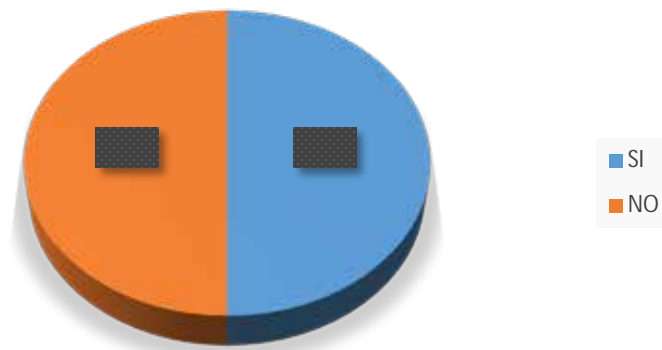
**Analisis:** El grafico muestra que el 90% de los encuestados indicaron que la empresa invierte mucho tiempo solicitando divisas al estado venezolano, mientras que el otro 10% considera que no se invierte tanto tiempo solicitando las divisas correspondientes. Sin embargo se puede observar que la empresa se ve inmersa en variadas reglamentaciones cambiantes y rigurosas en organismos de control cambiario constantemente creados cada año para realizar funciones similares, pero con reglamentaciones diferentes y más complejas para la obtención de divisas lo que puede ocasionar que el proceso sea muy lento.

**Ítem 10.** ¿Las etapas y plazos exigidos por la normativa legal son amplios para la obtención de divisas al estado venezolano?

Alternativas	F	%
SI	5	50%
NO	5	50%

**Fuente: Gómez, K (2017)**

**Gráfico 10**



**Fuente: Gómez, K (2017)**

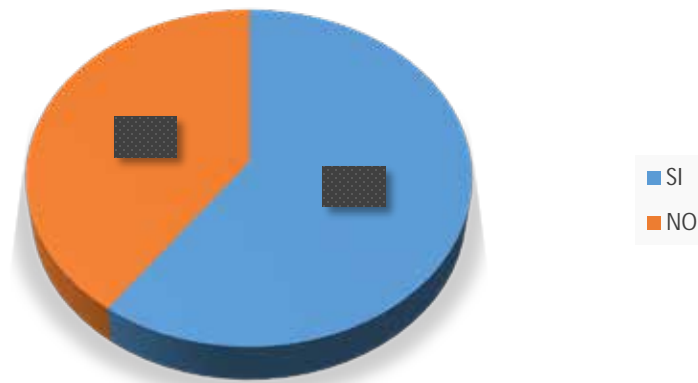
**Análisis:** En el gráfico se muestra que un 50% de los encuestados indicaron que las etapas y plazos exigidos por la normativa legal son amplios para la obtención de divisas, mientras que el otro 50% de los encuestados indicaron que cada día es más difícil el proceso de obtención de divisas y sus inventarios se ven afectados. Al principio el tiempo reglamentario para la asignación de las divisas eran de 5 días hábiles pero al pasar el tiempo se fue complicando así como las etapas exigidas cada vez más complejas.

**Ítem 11.** ¿Cree usted que actualmente se aplican los procedimientos de control para optimizar los procesos de solicitud de divisas al estado venezolano?

Alternativas	F	%
SI	6	60%
NO	4	40%

**Fuente: Gómez, K (2017)**

**Gráfico 11**



**Fuente: Gómez, K (2017)**

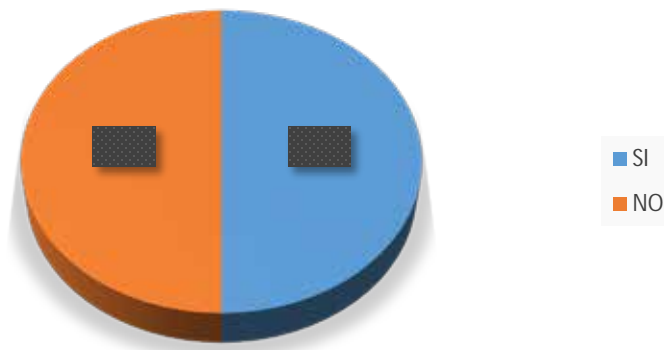
**Analisis:** De la muestra seleccionada el 60% de los encuestados indicaron que se aplican procedimientos de control para optimizar los proceso de obtencion de divisas. Mientras que el otro 40% de los encuestados indicaron que es necesario encontrar un metodo que se ajuste a las necesidades de la empresa para optimizar el proceso de obtencion de divisas y así cumplir con sus deberes formales, para que sus inventarios no se vean afectados por algun incumplimiento de sus deberes formales.

**Ítem 12.** ¿ Considera usted que la empresa debe implementar otras medidas organizativas para la optimización de los controles en la obtención de divisas?

Alternativas	F	%
SI	5	50%
NO	5	50%

**Fuente: Gómez, K (2017)**

**Gráfico 12**



**Fuente: Gomez, K (2017)**

**Analisis:** En estos resultados el 50% de los encuestados indicaron que la empresa debe implementar otras medidas organizativas para la optimizacion de los controles para la obtencion de divisas. Miestras que el otro 50% de los encuestados indicaron que no se debe implementar otras medidas ya que las actuales se ejecutan de la manera mas rigurosa posible y no haría ninguna diferencia ya que el problema se encuentra en los regimenos de control cambiario, por lo que se tiene que encontrar alguna solucion oportuna para que sus inventarios no se vean afectados y conocer el costo impositivo que tendra la empresa según las alternativas de negocio.

## CONCLUSIONES

Sobre la base de la investigación realizada y considerando el apoyo del marco teórico y el análisis de los resultados en los instrumentos aplicados, tal como se representa en los cuadros y gráficos de capítulo anterior se han determinado las siguientes conclusiones:

Debido a que se desconocían los efectos del control cambiario en el desarrollo de la empresa en cuanto al tema de importación de la materia prima necesaria para la fabricación de uno de sus principales productos, como lo es el botellón de agua potable, se hizo necesario el análisis del impacto, que pudiese evidenciar la situación real de la empresa. De allí se alcanzó el objetivo general dado que se evaluó el proceso de obtención de divisas y su efecto en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa “Productos Mary, C.A.” Valencia Estado Carabobo.

Por lo que se obtuvieron 3 objetivos específicos donde cada uno plantea la situación de la empresa:

**Determinar la situación actual del proceso de obtención de divisas en la empresa “Productos Mary, C.A” Valencia Estado Carabobo.**

Se pudo corroborar la incertidumbre que tiene la empresa a la hora de realizar todo el proceso de adquisición de materia prima importada, la empresa cuenta con una fortaleza en cuanto al cumplimiento de las exigencias de los diferentes regímenes de control cambiario en Venezuela, es decir, sabe todas las normativas legales que le exigen para su buen funcionamiento y así le puedan otorgar las divisas correspondiente, pero los ítems 1,5,6 y 9 dan una evidencia clave de la situación actual de la empresa ya que los distintos cambios para la solicitud de divisas pueden tener un impacto negativo en dicho establecimiento por lo que afecta de una manera directa al inventario que es de vital importancia para la empresa.

Asimismo, se debe tener una adecuada planificación a la hora de la compra de la materia prima ya que le es muy difícil que el estado le otorgue las divisas correspondiente en el tiempo estipulado, para que su inventario no se vea afectado y la empresa no paralice sus actividades por ninguna razón.

**Plantear que efectos produce, en los inventarios y en la elaboración de la planificación fiscal, la dificultad en la obtención de divisas en la empresa Productos Mary C.A**

Se puede decir que el Centro Nacional de Comercio Exterior (CENCOEX) tiene retraso a la hora de la asignación de divisas, la cual ha llevado a la empresa a contraer deudas. Donde los ítems 2,4,8 y 12 muestran, que la empresa hace su mejor esfuerzo para que todo el proceso sea de la manera mas eficaz posible y no tenga ningún impacto negativo en los inventarios ni en la planificación fiscal ya que es un instrumento dirigido a optimizar o reducir los costos fiscales de la empresa mediante la utilización eficiente de la legislación vigente. Aun así es de vital importancia cumplir con los estándares establecidos con efectividad para la planificación fiscal, ya que busca conducir el desarrollo adecuado de los acontecimientos, las actividades y las transacciones financieras, dentro de los límites establecidos por las leyes fiscales y parafiscales con el fin de disminuir el pasivo tributario de las empresas.

**Analizar la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa “Productos Mary, C.A” Valencia Estado Carabobo.**

Por ultimo la investigación determino según los ítems 3,7,10 y 11, que se aplican procedimientos de control para optimizar los procesos de obtencion de divisas pero cada día es mas difícil y sus inventarios se ven afectados, se pensó en la paralización de la producción como una solución pero al hacerlo la empresa caería en quiebra y todos sus empleados quedarían sin trabajo, ya que es la actividad principal por lo que se mantiene en funcionamiento diario, a demás debido a los cambios constantes puede que se traspapele algunas de las medidas necesarias, llegando a un acuerdo que se hará con sumo cuidado y con el personal calificado en el tiempo establecido, a demas de que se tiene que tener un buen

control interno para llevar una buena planificación fiscal y la empresa no se vea inmersa en más problemas, todo esto nunca se debe confundir con evasión fiscal.

### **Conclusiones**

Por lo que se puede concluir que la investigación muestra, que la empresa hace su mejor esfuerzo para que todo el proceso sea de la manera más eficaz posible y no tenga ningún impacto negativo en los inventarios ni en la planificación fiscal ya que es un instrumento dirigido a optimizar o reducir los costos fiscales de la empresa mediante la utilización eficiente de la legislación vigente. Sin embargo la falta de divisas ocasionaría una amenaza para los inventarios que son de vital importancia para la empresa ya que la importación de materias primas e insumos está en su peor momento. La caída del precio del barril de petróleo aplasta las estimaciones de ingresos en dólares y pone peso a la recuperación de la industria manufacturera.

Además, los regímenes de control cambiario colocan muchas trabas a la hora de hacer todo el papeleo correspondiente más el tiempo de espera para la asignación de divisas, lo que hace que se retrase todo el proceso haciendo que la empresa paralice su producción, hasta obtener el cupo correspondiente. Aunando a esto, se tiene una nueva reforma para la compra y venta de divisas en bancos autorizados pero no se ha concretado como será. Por lo que esto trae consigo un impacto negativo para dicha empresa y la solución no es la paralización de la producción ya que al paralizarla la empresa caería en quiebra por lo que es la actividad principal la que la mantiene en funcionamiento diario, por lo que se tiene que encontrar otras vías.

## RECOMENDACIONES

Con base a los resultados obtenidos y las investigaciones consultadas para la realización de la presente investigación, se formularon las siguientes recomendaciones:

1.- Establecer por parte del gobierno nacional una normativa donde pueda evidenciar cuales son los bienes y servicios que nuestro país no produce que son indispensables para toda la sociedad de tal forma que pueda controlar la cantidad que se requiere de acuerdo a la población y esto le permita saber si las divisas aprobadas y liquidadas son suficientes y cuál sería el tiempo para la reposición de los inventarios.

2.- Hacer uso de la tecnología de información, creando bases de datos para que el ente encargado, es decir, cualquier régimen cambiario que se utilice, pueda verificar en cualquier momento que la persona jurídica está al día con todas las contribuciones parafiscales, esto ayudaría a que en ningún momento se paralice la solicitud de divisas en cualquier estatus que se encuentre (por ejemplo como lo está ejecutando el CENCOEX que puede verificar en cualquier momento que sus obligaciones tributarias estén al día). Crear en consecuencia un marco legal que posibilite esta propuesta considerando además leyes que protejan la información y mantengan la debida discrecionalidad. Esta propuesta implica que la gestión interna de las empresas que demanden divisas preferenciales se ajusten a la normativa legal creada y que sus sistemas informáticos se acoplen a los sistemas que desarrolle el gobierno.

3.- Evaluar las necesidades de formación académica de recurso humano a nivel de pre grado y post grado de mayor prioridad para el país para que la empresa tenga personal capacitado.

4.- Evitar el pago de impuestos innecesarios, elegir la mejor alternativa posible, considerando la incidencia impositiva de cada una de ellas. Sumando que se tiene que conocer el costo impositivo que tendrá la empresa según las alternativas de negocio seleccionadas y

preparar a la empresa ante cambios en disposiciones legales referidas a materia fiscal. Todo esto nunca debe confundirse con Evación Fiscal.

5.- Manejar la mayor información en relación con los precios, proveedores y tipos de materia prima nacional e internacional, para subsanar en lo posible cualquier desabastecimiento que pudiera surgir debido a cambios en los niveles de precios y en las políticas monetarias aplicadas por el gobierno nacional. Se recomienda continuar con la adecuada planificación en cuanto a todos los procedimientos y trámites legales aplicados para la adquisición de divisas, importación de la materia prima, ya que el sector industrial es un sector considerado como estratégico para la asignación de divisas.

6.- Realizar un estudio financiero del impacto de los diferentes costos asociados al producto, costos de producción, y efectuar una comparación del año fiscal en curso con el anterior, y de esta manera poder plantear escenarios para las nuevas cifras presupuestadas para el año siguiente.

7.- Mantener una reserva y/o provisión de materia prima considerando factores tanto internos como externos que ayude a la toma de decisiones oportunas al momento de que surja algún imprevisto que altere la planificación de la empresa y así subsanar la demanda en el mercado.

8.- Realizar las solicitudes de divisas correspondientes con tiempo de antelación, para con esto, contrarrestar cualquier inconveniente de retardo que se presente mediante la gestión o procesamiento en la adquisición de los insumos.

Con la aplicación correcta de cada una de las recomendaciones planteadas, se podrá alcanzar una rentabilidad sostenida, que permitirá reinvertir utilidades adecuadamente. De igual manera se recomienda a todas las empresas realizar una buena planificación tanto de los gastos en los cuales se piensan incurrir como de las ganancias que se esperan obtener, para así tener un mayor control sobre las operaciones que se esperan realizar dentro de un ejercicio, de forma que se puedan enfrentar a los distintos cambios económicos que se presenten.

## BIBLIOGRAFIA

- Amador, M. (2012). [Pagina Web]. Recuperado de: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/05/la-entrevista-en-investigacion.html>
- Ander, E. (2012). Metodología Aplicada a la Investigación. Venezuela: Editorial Romor.
- Arias, F. (2015). . Caracas: Episteme, c.a
- Aspectos Generales de la Planificación Tributaria en Venezuela (2009). Referente a la ejecución de trabajo, Tributos y Planificación Fiscal [Pagina Web]. Recuperado de: <https://www.google.es/aspectos-generales-planificacion-fiscal.url?sa>
- Castro (2003). . Segunda Edición. México: Editorial Megraw–Hill.
- Colegios de Contadores Públicos del Estado Carabobo (1973). [Página web]. Recuperado de: <http://www.cpcparabobo.org.ve/web/>
- Control Cambiario (2016) [Pagina Web]. Recuperado de: <https://www.telesurtv.net/news/Conoce-como-se-implementa-el-control-de-cambio-en-Venezuela-20160307-0036.html>
- Constitución (2000). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela. No 5.453 Extraordinario de fecha 24 de marzo de 2000.
- Convenio Cambiario de libre convertibilidad (2018). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No 6.405 Extraordinario de fecha 8 de septiembre de 2018.
- Convenio Cambiario No 39 (2016). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No 5.059 Extraordinario de fecha 30 de enero de 2016.
- Díaz, J y Fuenmayor, S (2013). [Pagina web]. Recuperado de: [http://tesis.luz.edu.ve/tde\\_arquivos/119/TDE-2014-02-04T13:55:33Z4481/Publico/fuenmayor\\_quintero\\_segundo\\_rafael.pdf](http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/119/TDE-2014-02-04T13:55:33Z4481/Publico/fuenmayor_quintero_segundo_rafael.pdf)
- DefiniconABC (2016). [Pagina web]. Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/economia/mercancia.php>
- Definistas (2016). [Pagina web]. Recuperado de: <http://conceptodefinicion.de/analisis-de-datos/>
- Duarte, P. (2016 ). [Pagina web]. Recuperado de: <https://educacion.elpensante.com/la-poblacion-finita/>
- EcuRed, (2017).[Pagina web]. Recuperado de: [https://www.ecured.cu/Investigación\\_no\\_experimental](https://www.ecured.cu/Investigación_no_experimental)
- EmprendePyme, (2016). [Pagina web]. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/inventario>

- Escobar, C (2012). [Página web]. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3671/1/UPS-QT03330.pdf>
- Finol y Camacho. (2012) Segunda Edición. México: Editorial McGraw-Hill.
- Galarraga, L (2014), Planificación Tributaria de Impuesto Sobre la Renta en la Industria Ecuatoriana para el Ejercicio Económico 2014 Caso Practico Industria Harinera, tesis de grado presentada para optar para el Título de Magíster en Tributación, otorgado por la Escuela Superior Politécnica de Litoral, Escuela de Post Grado en Administración de Empresas
- General, M (2014). [Pagina Web]. Recuperado de: <http://conceptodefinicion.de/materia-prima/>
- Gestión y Administración (2013). [Pagina Web]. Recuperado de: <https://www.gestionyadministracion.com/planificacion/planificacion-fiscal.html>
- Grisanti Andrés (2009). Lecciones de Auditoria III. Caracas: Editorial Vadell hermanos. Ley de Ilícitos Cambiarios (2014). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela. No 6.126 Extraordinario Caracas 19 de febrero de 2014.
- Hernández R; Fernández C; Baptista P. (2015). Metodología de la Investigación. Editorial McGraw-Hill Interamericana. 5ta. Edición. México
- Hidalgo, A (2012). [Pagina Web]. Recuperado de: <https://www.google.es/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUKEwjNkeWK29zUAhUF7SYKHxAcgYQFgghMAA&url=http%3A%2F%2Fpublicaciones.urbe.edu%2Findex.php%2Fcomercium%2Farticle%2Fdownload%2F198%2F268&usg=AFQjCNHTJa hBE4D0ALGARN5Vple8k58J1A>
- Importaciones (2013). [Pagina Web] recuperado de: <https://www.significados.com/importacion/>
- López, A y Lobato C, (2017). [Pagina Web] recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/que-son-divisas/>
- Martin, G (2016). [Pagina Web] recuperado de: <http://www.martingarciolo.com/blog/los-tributos-concepto-y-clasificacion/>
- Mercado Cambiario (2012). [Pagina Web]. Recuperado de: <http://www.bcv.org.ve/c6/terminosmc.pdf>
- Moreno, E (2013), Sistemas de Variables <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-operacionalizacion-de-variables.html>
- Normas de Auditoria (2006). Referente a la ejecución de trabajo, Evaluación del control interno [Transcripción en línea]. Disponible: <http://www.audidores.org.bo/content/normas-internacionales-de-auditoria-nias> [Consulta: 2014, octubre, 15]

- Normas Internacionales de contabilidad (2000). NIC2 Existencias. Recuperado de:  
Disponible:<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- Normas Internacionales de contabilidad (2000). NIC21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera. Recuperado de:  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- Planificación fiscal (2016). [Página Web]. Recuperado de:  
<http://www.finanzasdigital.com/2016/08/importancia-la-planificacion-fiscal-financiera-empresa/>
- Política Cambiaria (2017) [Página Web]. Recuperado de:  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Pol%C3%ADtica\\_cambiaria](https://es.wikipedia.org/wiki/Pol%C3%ADtica_cambiaria).
- Ramírez, T. (2012). ,  
Caracas: Editorial Panapo.
- Reyes, A. (2013). [Página web]. Recuperado de: <http://adelajesus.blogspot.com>
- Rincón, J y Romero, M (2013). [Página web]. Recuperado de:  
<http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3301-13-07369.pdf>
- Significados (2017). [Página web]. Recuperado de: <https://www.significados.com/importacion/>
- Silva, J. (2014). . Caracas: CO-BO. Tamayo  
(2009). El proceso de la investigación científica. México: LIMUSA.
- Solórzano, J (2015). [Página web]. Recuperado de:  
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1831/jsolorzano.pdf?sequence=1>
- Supo, (2015). [Página web]. Recuperado de: <http://florfanyasantacruz.blogspot.com/2015/08/el-marco-teorico-antecedentes.html>
- Tamayo y Tamayo, M. (2015). El proceso de la Investigación Científica. (5ta. Edición) Editorial Limuza. México
- Técnicas de Estudio (2012). [Página web]. Recuperado de: <http://www.tecnicas-de-estudio.org/investigacion/investigacion38.htm>
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2013). **Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.
- Villalobos, F (2016). [Página web]. Recuperado de:  
<http://www11.urbe.edu/boletines/postgrado/?p=882>

## **ANEXOS**

## ANEXO A



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ  
DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
ESPECIALIZACION EN GESTION ADUANERA Y TRIBUTARIA**

**CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE  
ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y EL PRESIDENTE DE LA EMPRESA  
“PRODUCTOS MARY, C.A”**

Estimado ciudadano:

La presente encuesta contiene (12) interrogantes relacionadas con Evaluar la obtención de divisas y sus efectos en los inventarios para la planificación fiscal en la empresa PRODUCTOS MARY C.A.

En tal sentido, se requiere que sean respondidas las interrogantes seleccionando una de las dos alternativas de respuestas que éstas contienen, a fin de obtener una interpretación real y cónsona con la realidad.

Sus respuestas tienen gran importancia para el estudio, por lo que se le agradece la mayor sinceridad al responder. Además, cabe destacar que los resultados obtenidos serán utilizados únicamente para fines académicos

Sin más y agradeciendo su colaboración

Lcda. Karla Dayana Gómez Morena.

## INSTRUCCIONES

- 1.-) Lea cuidadosamente cada ítem antes de responder.
- 2.-) Cada pregunta tiene dos (02) categorías o alternativas de respuesta.
  - a. Si
  - b. No
- 3.-) Marque con una equis (X) la alternativa que considere representa su opinión al respecto.
- 4.-) Solo puede escoger una alternativa de respuesta.

## INSTRUMENTO

**Ítem 1:** ¿Considera usted que desde su inicio la empresa ha mantenido el mismo proceso de obtención de divisas?

SI  NO

**Ítem 2:** ¿Cree usted que es de vital importancia cumplir con los estándares establecidos de la planificación fiscal?

SI  NO

**Ítem 3:** ¿El proceso de obtención de divisas en la empresa, es bueno?

SI  NO

**Ítem 4.** ¿La empresa cuenta actualmente con el recurso humano idóneo para realizar todas las solicitudes de obtención de divisas?

SI  NO

**Ítem 5.** ¿Conoce usted la normativa legal vigente para el proceso de obtención de divisas en la empresa?

SI  NO

**Ítem 6.** ¿Cree usted que la empresa cumple con las medidas operativas necesarias para la efectividad en la obtención de divisas?

SI  NO

**Ítem 7.** ¿En la empresa actualmente se aplican las normativas legales vigentes en los procesos de solicitud de divisas al estado venezolano?

SI  NO

**Ítem 8.** ¿Existen retrasos en los procesos de proceso de obtención de divisas en la empresa por parte de CENCOEX?

SI  NO

**Ítem 9.** ¿Considera que invierte mucho tiempo la empresa solicitando divisas al estado venezolano?

SI

NO

**Ítem 10.** ¿Las etapas y plazos exigidos por la normativa legal son amplios para la obtención de divisas al estado venezolano?

SI

NO

**Ítem 11.** ¿Cree usted que actualmente se aplican los procedimientos de control para optimizar los procesos de solicitud de divisas al estado venezolano?

SI

NO

**Ítem 12.** ¿Considera usted que la empresa debe implementar otras medidas organizativas para la optimización de los controles en la obtención de divisas?

SI

NO

## ANEXO B



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA**

### FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS - JUICIO DE EXPERTOS

A continuación, se presenta una serie de aspectos a considerar para validar los ítems que conforman el instrumento. Se ofrecen dos (2) alternativas (Sí-No) para que usted seleccione la que considere correcta y, al final, realice las observaciones pertinentes en el espacio designado para ello.

Experto:

Autor(a, es): Karla Gómez

ÍTEM	ASPECTOS A CONSIDERAR									
	Redacción adecuada		Coherencia interna		Lenguaje ajustado al nivel		Pertinencia con los objetivos a medir		Mide lo que pretende	
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										

<b>CONSIDERACIONES GENERALES</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
El instrumento tiene instrucciones claras y precisas para que el informante pueda emitir sus respuestas			
La presentación del instrumento es adecuada. En caso de no ser así señale los aspectos a mejorar			
Los ítems se presentan en un orden lógico-secuencial			
Se evidencia en la redacción de los objetivos las bases teóricas que deben sustentar su investigación			
Los ítems son adecuados para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems que deben incluirse y/o eliminarse			

OBSERVACIONES: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

<b>VALIDEZ</b>			
<b>APLICABLE</b>		<b>NO APLICABLE</b>	
<b>APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES</b>			

Validado por:	e-mail:
Cédula de Identidad:	Telefono (s):
Firma:	Fecha:



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**  
**ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA**

**FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS - JUICIO DE EXPERTOS**

A continuación, se presenta una serie de aspectos a considerar para validar los ítems que conforman el instrumento. Se ofrecen dos (2) alternativas (Sí-No) para que usted seleccione la que considere correcta y, al final, realice las observaciones pertinentes en el espacio designado para ello.

Experto:

Autor(a, es): Karla Gómez

ÍTEM	ASPECTOS A CONSIDERAR									
	Redacción adecuada		Coherencia interna		Lenguaje ajustado al nivel		Pertinencia con los objetivos a medir		Mide lo que pretende	
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										

<b>CONSIDERACIONES GENERALES</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
El instrumento tiene instrucciones claras y precisas para que el informante pueda emitir sus respuestas			
La presentación del instrumento es adecuada. En caso de no ser así señale los aspectos a mejorar			
Los ítems se presentan en un orden lógico-secuencial			
Se evidencia en la redacción de los objetivos las bases teóricas que deben sustentar su investigación			
Los ítems son adecuados para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems que deben incluirse y/o eliminarse			

OBSERVACIONES: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

<b>VALIDEZ</b>			
<b>APLICABLE</b>		<b>NO APLICABLE</b>	
<b>APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES</b>			

Validado por:	e-mail:
Cédula de Identidad:	Telefono (s):
Firma:	Fecha:



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ**  
**DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**  
**ESPECIALIZACION EN GESTION ADUANERA Y TRIBUTARIA**

**FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS - JUICIO DE EXPERTOS**

A continuación, se presenta una serie de aspectos a considerar para validar los ítems que conforman el instrumento. Se ofrecen dos (2) alternativas (Sí-No) para que usted seleccione la que considere correcta y, al final, realice las observaciones pertinentes en el espacio designado para ello.

Experto:

Autor(a, es): Karla Gómez

ÍTEM	ASPECTOS A CONSIDERAR									
	Redacción adecuada		Coherencia interna		Lenguaje ajustado al nivel		Pertinencia con los objetivos a medir		Mide lo que pretende	
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										

<b>CONSIDERACIONES GENERALES</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
--------------------------------------	-----------	-----------	----------------------

El instrumento tiene instrucciones claras y precisas para que el informante pueda emitir sus respuestas			
La presentación del instrumento es adecuada. En caso de no ser así señale los aspectos a mejorar			
Los ítems se presentan en un orden lógico-secuencial			
Se evidencia en la redacción de los objetivos las bases teóricas que deben sustentar su investigación			
Los ítems son adecuados para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems que deben incluirse y/o eliminarse			

OBSERVACIONES: \_\_\_\_\_

---



---

<b>VALIDEZ</b>			
APLICABLE		NO APLICABLE	
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			

Validado por:	e-mail:
Cédula de Identidad:	Telefono (s):
Firma:	Fecha:

## ANEXO C

### Confiabilidad del Instrumento Kuder Richardson

#### Ítems

Sujetos	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total
1	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	12
2	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	12
3	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	12
4	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	12
5	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	12
6	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	11
7	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	12
8	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	12
9	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	11
10	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x	12

p	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,11	0,12	0,12	0,11	0,12	1,00
q (1-p)	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	
pq	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,91 $\hat{a}$ pq

$$1,00 / 180 = 0,0056$$

$$0,0056 + 0,91 = Vt \ 0,91$$

Datos:

$r_{tt}$  = Coeficiente de confiabilidad

n = Número de ítems

Vt = varianza total de prueba

$$\left[ \hat{a} \right]$$

$$r_{tt} = \frac{8}{8-1} \times \frac{0,91 - 0,91}{0,91} = \frac{8}{9} \times \frac{0}{0,91} = 1,11 \times 0,91 = 0,91$$

## ACTA DE CONSTITUCIÓN DE JURADO EVALUADOR DE TRABAJO FINAL DE GRADO



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
DOCTORADO/MAESTRIA/ESPECIALIZACIÓN EN \_\_\_\_\_

### ACTA DE CONSTITUCIÓN DE JURADO

En atención a lo establecido en el Artículo 87 del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad José Antonio Páez, nosotros, miembros del Jurado designado por el Consejo General de Estudios de Postgrado para evaluar el Trabajo Especial de Grado/Trabajo de Grado/Tesis Doctoral elaborado por el (la) ciudadano(a): \_\_\_\_\_, titular de la cédula de identidad No. \_\_\_\_\_, titulado, \_\_\_\_\_ adscrito en la línea de investigación: \_\_\_\_\_ del Programa de \_\_\_\_\_, bajo la tutoría de \_\_\_\_\_, titular de la cédula de identidad No. \_\_\_\_\_; nos damos por constituidos en fecha \_\_\_\_\_ y acordamos convocar al (la) precitado (a) ciudadano (a), para la fecha \_\_\_\_\_, hora \_\_\_\_\_.

Prof. \_\_\_\_\_

Prof. \_\_\_\_\_

Prof. \_\_\_\_\_

C.I: \_\_\_\_\_

C.I: \_\_\_\_\_

C.I: \_\_\_\_\_

**Presidente**

**Miembro**

**Miembro**

**Estudiante** \_\_\_\_\_

Firma y Cédula de Identidad

Aprobado \_\_\_\_\_

Reprobado \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

OBSERVACIONES:

---

---

---

---

## VEREDICTO



### UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ VICERRECTORADO ACADÉMICO DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

## VEREDICTO

Nosotros, miembros del jurado designado para la evaluación del Trabajo Especial de Grado presentado por la ciudadana \_\_\_\_\_ cédula de identidad N° \_\_\_\_\_, titulado: “ \_\_\_\_\_ ”, elaborado bajo la supervisión de la tutora, \_\_\_\_\_ cédula de identidad N° \_\_\_\_\_, adscrito a la línea de investigación \_\_\_\_\_, para optar al grado académico de \_\_\_\_\_, estimamos que el mismo reúne los requisitos académicos para ser considerado como: \_\_\_\_\_.

#### NOMBRE, APELLIDO

#### C.I.

#### FIRMA DEL JURADO

_____ (Presidenta)	_____	.....
_____ (Miembro)	_____	.....
_____ (Miembro)	_____	.....

En San Diego, a los \_\_\_\_\_ ( ) días del mes de \_\_\_\_\_ de dos mil \_\_\_\_\_ (20\_\_\_\_).



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

VEREDICTO

Nosotros, miembros del jurado designado para la para la evaluación del Trabajo de Grado presentado por la ciudadana **KARLA GÓMEZ**, Cédula de Identidad N° V-24.553.133, titulado: **EVALUACIÓN DE LA OBTENCIÓN DE DIVISAS Y SUS EFECTOS EN LOS INVENTARIOS PARA LA PLANIFICACIÓN FISCAL EN LA EMPRESA PRODUCTOS MARY, C.A. VALENCIA ESTADO CARABOBO**, elaborado bajo la supervisión del tutor, **Prof. Víctor Rivas**, Cédula de Identidad N° V-4.875.519, adscrito a la línea de investigación *Cultura Tributaria*, para optar al grado académico de **ESPECIALISTA EN GESTIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA**, estimamos que el mismo reúne los requisitos académicos para ser considerado **APROBADO**

<u>NOMBRE, APELLIDO</u>	<u>C.I.</u>	<u>FIRMA DEL JURADO</u>
Prof. Anthony Torcates (Presidente)	17.679.360	
Prof. José A. Gutiérrez (Miembro)	11.522.405	
Prof. Alberto Tallavó (Miembro)	11.360.496	 11.360.496

En San Diego, a los cinco (05) días del mes de abril de dos mil diecinueve (2019)

Urb. Yuma II, calle N° 3, Municipio San Diego, Estado Carabobo, Venezuela. Teléfonos (0241) 871 42 40/  
(Máster) (0241) 8710903 direccionpostgradoujap@gmail.com

