

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Dentro de las organizaciones el control interno ha constituido uno de los elementos más importantes dentro de la estructura organizacional, esencialmente en lo que ha prevención de fraudes se refiere, ya que se entiende el control interno como un proceso o medio para llegar a un fin el cual no es otro que el de proporcionar una información confiable así como efectividad y eficiencia en las operaciones ejecutadas dentro de la organización y el cumplimiento de las normas, políticas, o lineamientos establecidos por estas.

El control interno como lo define Whittington (1998, p. 172), es un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionado con el logro de objetivos de la organización.

Por lo antes mencionado es de vital importancia la aplicación de los controles internos en el rubro de efectivo dentro de cualquier organización, ya que éste ayuda o contribuye a reducir de manera efectiva las posibilidades de cometer errores, de hacer mal uso de los fondos de la

organización, así como también facilitar el descubrimiento de errores y perdidas tan pronto como ocurran y las posibles causas y explicaciones de la ocurrencia de estos.

Cabe decir que el control interno en el rubro de efectivo asegura que los recursos y fondos se estén relacionando según los principios contables y que se encuentren regidos por las directrices administrativas para que las actividades que se realizan dentro de una organización sean de manera coordinada y uniforme para el desarrollo y la búsqueda de la misión que persigue la misma.

En muchas de las organizaciones que operan en Venezuela puede palpase la ausencia de controles administrativos y contables ya que no existe una descripción de los lineamientos, procedimientos o pasos a seguir para llegar a un fin común, el cual es individual y propio de cada ente organizacional, trayendo como consecuencia que el esfuerzo del recurso de la organización se vea desperdiciados, ya que sin un continuo control de procedimientos administrativo y contable en el área de efectivo, no se puede prever a largo plazo la presencia de la empresa dentro del mercado haciéndose esta competitiva con otras empresas internacionales.

En el caso de la empresa Banaoro, C.A, que comenzó sus operaciones en el año 1996, asociada con la compañía International Dole Fresh Fruit C.A, exportando su producto hacia la comunidad europea específicamente en la exportación del banano, producto este de gran raigambre dentro de la

cultura venezolana y con grandes perspectivas en los mercados internacionales *

La empresa Banaoro. C.A., que posee una estructura familiar y que comercializa sus productos a nivel nacional y en el exterior ha venido presentando desde sus comienzos debilidades en las funciones de tesorería tales como; la inexistencia de normas, políticas, y procedimientos actualizados en el área de efectivo no se conoce la disponibilidad de la moneda de curso legal y extranjero.

Además, no se tienen claras las responsabilidades en los departamentos de contabilidad y finanzas; por otra parte y especificando en relación a la cuenta banco la problemática es bastante significativa ya que se maneja grandes cantidades de cuentas bancarias y éstas son por un número de operaciones bastante elevadas al igual que los importes de los cheques emitidos, por otro lado las personas autorizadas para emitir los cheques tienen acceso a los registros contable.

En relación a la caja chica no se mantiene un adecuado control en la documentación que ampara las entradas y salidas del efectivo. El no atacar esta problemática a tiempo traería como consecuencia que la empresa no conozca a ciencia cierta la disponibilidad del efectivo en sus cuentas bancarias por parte de los usuarios de la información.

De esta manera, se afectaría la cancelación de sus obligaciones o la adquisición de un bien, ya que no se contaría con la información confiable y oportuna que sirva de base para la toma de decisiones correctas y

pertinentes en las entradas y salidas del efectivo; haciéndose necesario la aplicación de un programa de control interno administrativo y contable en el área del efectivo, el cual debidamente aplicado pondrá coto a la problemática antes descrita.

En estos momentos Venezuela atraviesa por profunda una crisis económica, el cual esta obligando a las organizaciones ser más competitivas, ofreciendo no solo un producto de excelente calidad sino precios competitivos y demás servicios inherentes al despacho del producto, es por ello que la empresa Banaoro, C.A debe esforzarse en lograr y generar un nuevo marco administrativo en el cual servir no solo el mercado foráneo sea su principal objetivo, sino enfatizar mayormente en sus actividades internas, para así garantizar no solo un producto de excelente calidad sino permanencia en el mercado internacional.

1.1. Formulación del problema

Ante lo anteriormente expuesto la presente investigación se orientó a diseñar un sistema de control interno administrativo y contable en el área del efectivo para la exportadora Banaoro C.A, en la Ceiba estado Trujillo.

Para cumplir con dicho propósito se hizo necesario responder a las siguientes interrogantes.

- ¿Cuál es la situación actual del sistema de control interno administrativo – contable en el área del efectivo de la empresa objeto de estudio?

- ¿Cómo es el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el manejo del efectivo en la empresa Banaoro?
- ¿Cómo son los diagramas del flujo del efectivo en la empresa Banaoro?
- ¿Cuáles son las normas, políticas y procedimientos para el control interno administrativo y contable en el área del efectivo de la empresa objeto de estudio?
- ¿Cómo son los formatos para el control de las entradas y salidas de efectivo en las funciones de tesorería.?

2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Objetivo general

Diseñar un sistema administrativo y contable en el área del efectivo de la exportadora Banaoro, C.A, en la Ceiba estado Trujillo.

2.2. Objetivos específicos

- Evaluar la situación actual del sistema administrativo y contable en el área del efectivo para la empresa objeto de estudio.
- Determinar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) en el manejo del efectivo de la empresa Banaoro.
- Establecer flujogramas de efectivo en la empresa objeto de estudio.

- Establecer normas, políticas y procedimientos para el control interno administrativo y contable del efectivo en la empresa Banaoro.
- Diseñar formatos para el control de las entradas y salidas del efectivo que permita una efectiva coordinación en las funciones de tesorería en la empresa Banaoro, C.A.

3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION

El control de efectivo dentro de las organizaciones representa un elemento de amplia envergadura dentro de las mismas pues en él descansa la operatividad diaria del área financiera de una organización que si se hace en forma eficiente y efectiva reportará, no sólo una operatividad de gran calibre, sino que a nivel financiero y económico establecerá parámetros de rendimiento que la harán a futuro liderara el mercado que es el fin ultimo de todas las organizaciones. Es por ello que fue necesario diseñar un sistema de control administrativo y contable para el área del efectivo de la exportadora Banaoro C.A.

A la vez el diseño de un control interno administrativo - contable del efectivo para la empresa objeto de estudio permitió tener una visión más amplia y de primera mano de todas las transacciones que se hacen dentro de la organización; es por ello que el estudio del control interno de efectivo administrativo y contable de las organizaciones redundó en una más y mejor función administrativa.

De allí que la presente investigación sirve como base fundamental en estudios posteriores a nivel de este tipo de controles, así como fundamentar las bases para una departamentalización en el área de tesorería, además del control de las operaciones mercantiles relacionadas con los depósitos bancarios y la emisión de gran cantidad de cheques, control de los registros contables y el establecimiento de políticas, normas y procedimientos en este rubro tan importante y tan sujeto a fraudes como es el efectivo que a su vez sirve de amplia ayuda para engrosar los conocimientos que sobre el tema debe tener el profesional de administración y contaduría a los cuales ésta va dirigida.

De la misma forma la presente investigación tuvo relevancia científica al permitir la contrastación empírica de los modelos teóricos referidos a la variable controles administrativos y contables en el área del efectivo, lo que a su vez se debería traducir en la ampliación del conocimiento científico existente en esta materia perteneciente al campo de las ciencias gerenciales.

Finalmente el estudio presentó relevancia metodológica al presentar un completo exhaustivo y sistemático procedimiento de datos científicos que podrán ser utilizados como marco de referencia para próximas investigaciones.

4. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enmarcó en el área contable- administrativa referida al control interno del efectivo, la cual se efectuó en la empresa

Banaoro C.A ubicada en el Km 14 vía la Ceiba Estado Trujillo en un lapso comprendido entre los meses Septiembre 2001 y Julio 2002.