

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

La investigación se basó en el diseño de un sistema de control administrativo contable en el área de efectivo de la exportadora Banaoro, C.A.

Para ello, se operacionalizó la variable en dimensiones, subdimensiones e indicadores, los cuales fueron medidos a través de un instrumento de recolección de datos diseñado para tal fin.

Para el análisis de los resultados, se tomaron en cuenta las respuestas a los ítems respectivos de cada indicador y dimensión, presentándose tablas que reflejan la alternativa seleccionada por la población en estudio.

Todo ello para registrar los resultados de forma clara y precisa, como soporte práctico de la presente investigación.

A partir de estos resultados, se plantearon una serie de lineamientos que sirvieron de base para el diseño de un manual de control interno administrativo contable del área de efectivo, de la empresa en estudio, redactándose las diversas políticas, normas y procedimientos para lograr dicho control

1.1. Análisis de los resultados de la encuesta aplicada al personal administrativo contable de la empresa Banaoro, C.A.

Variable: Control interno administrativo contable en el área de efectivo

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Proceso contable

Cuadro 1
Capacitación del personal

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 1, referido a la existencia de personal capacitado para llevar a cabo el proceso contable de la empresa, cuatro personas, refirieron que el personal encargado para ejecutar las funciones del proceso contable está capacitado para realizar dichas labores.

En cuanto a la justificación de la respuesta positiva, ésta se basó en la exigencia del Código de Comercio de Venezuela de llevar los libros contables y administrativos prescritos por dicho código, así como la larga data de experiencia del auxiliar contable (18 años de experiencia).

Cuadro 2
Registro adecuado de las operaciones relacionadas con el efectivo

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 2, referido al adecuado registro de las operaciones relacionadas con efectivo, la población en su totalidad, representada por cuatro personas, respondieron positivamente a esta interrogante.

De esta manera, refirieron que todas las operaciones con efectivo son registradas de forma inmediata en el libro auxiliar de banco para, posteriormente, hacer el registro contable en el libro diario y mayor. Uno de los encuestados mencionó la presencia de debilidades en dichos registros sin hacer referencia a cuáles debilidades.

Cuadro 3
Utilización de tecnología eficiente y actualizada en el manejo de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 3, en cuanto a la utilización de tecnología eficiente y actualizada en el manejo de efectivo, la población en su totalidad, es decir, cuatro personas, respondieron positivamente este ítem.

Tal tendencia se basó en que la empresa utiliza un sistema computarizado de contabilidad; sin embargo, alegan que los equipos de computación son obsoletos y deberían actualizarse.

Cuadro 4
Introducción en los procesos contables de nueva tecnología acorde con las exigencias de la empresa

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

De acuerdo a la distribución de las respuestas en el cuadro cuatro, el 50% de la población, representada por dos personas, respondieron positivamente, y el restante 50%, es decir, dos personas, dieron una respuesta negativa.

En el caso de las respuestas positivas, se hace referencia a los intentos permanentes para introducir nueva tecnología a los procesos contables; sin embargo, las respuestas negativas insisten en que dichos intentos no se cristalizan en nuevos sistemas o equipo, debido a la falta de disponibilidad financiera para acometer estas actualizaciones.

Cuadro 5
Registro diario de todas las operaciones de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 5, referido al registro diario de todas las operaciones de efectivo en el proceso contable, toda la población, es decir, cuatro personas, respondieron positivamente.

Dicha tendencia se basó en la necesidad de controlar el movimiento de efectivo a través de estos registros, siendo lo más obvio para lograrlo el registro diario.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Informes

Cuadro 6
Presentación periódica de informes a la gerencia sobre situación actual y liquidez de la empresa

Alternativa	Fa
Sí	0
No	4
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 6, sobre la presentación periódica de informes a la gerencia sobre situación actual y liquidez de la empresa, la totalidad de la población, representada por cuatro personas, respondió en forma negativa.

Las razones esgrimidas para la tendencia negativa fueron atrasos en contabilidad, cheques retenidos en espera de disponibilidad, falta de información sistemática y atrasos en la presentación de estos informes.

Cuadro 7
Presentación de informe del balance general en fechas establecidas por la organización

Alternativa	Fa
Sí	0
No	4
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 7, referido a la presentación en fecha preestablecida de los informes de balance general, todas las respuestas fueron negativas. La razón argumentada fue atraso en contabilidad.

Cuadro 8
Toma de decisiones en función de los resultados del informe de ganancias y pérdidas

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 8, referido a la toma de decisiones basada en los resultados del informe de ganancias y pérdidas, el 50% de la población, representada por dos personas, respondió afirmativamente y el restante 50%, es decir, dos personas, respondieron negativamente.

En relación a las respuestas positivas, estas se sustentaron en la posibilidad de decidir sobre minimización de costos, planificación futura de negocios, reducción de personal, ampliaciones o nuevas inversiones.

En el caso de las respuestas negativas, éstas se debieron a atrasos en contabilidad y en la referencia de uno de los encuestados haciendo mención de la existencia de informe de costo de producción para la toma de decisión, no del informe de ganancias y pérdidas, por encontrarse retrasada la contabilidad en este aspecto.

Cuadro 9
Toma de decisiones en función del movimiento de flujo de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	3
No	1
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 9, tres personas, respondieron afirmativamente, mientras que el encuestado restante respondió negativamente.

La sustentación de las respuestas positivas se basaron en la necesidad de contar con los presupuestos para inversiones, para decisiones administrativas y tener una visión completa del movimiento de tesorería.

La persona que respondió negativamente, mencionó que dicho informe se produce al cierre del ejercicio fiscal, por lo que no se usa en la toma de decisiones y es un anexo al balance de uso y fondos.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Usuarios

Cuadro 10
Existencia de inventario discriminado y actualizado de usuarios externos de la información del manejo de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	1
No	3
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 10, referido a la existencia de un inventario discriminado y actualizado de los usuarios externos de la información en cuanto al manejo

del efectivo, tres personas respondieron negativamente y la restante respondió afirmativamente.

La argumentación de las respuestas negativas, se sustentaron en que el inventario discriminado de usuarios externos no existe, aunque los principales usuarios externos (comisario y bancos), reciben periódicamente los estados financieros.

La respuesta positiva argumentó la existencia de un inventario discriminado de usuarios que no ha sido actualizado.

Cuadro 11
Usuarios externos de información financiera

Alternativa	Fa
Bancos	4
Proveedores	2
Asesores externos	1
Comisario	2
Seniat	1
Acreedores	1
Accionistas	1

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 11, que establece los usuarios externos de información financiera de la empresa, cuatro personas encuestadas hicieron referencia a los bancos, mientras que dos eligieron a los proveedores y comisario de la empresa; por último, los asesores externos, Seniat, acreedores y accionistas fueron mencionados una vez.

Cuadro 12
Información, clara, precisa y soportada de la información del manejo de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	3
No	1
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 12, relativo a la presentación de información clara, precisa y soportada a los usuarios internos en cuanto al manejo de efectivo, tres personas respondieron negativamente, en tanto que el encuestado restante respondió positivamente.

Aquellos que respondieron positivamente, hicieron referencia a la utilización de comprobantes de ingresos y egresos, entre otros, como soporte de operaciones.

El encuestado que respondió negativamente, se sustentó en que no se presentan informes en cuanto al manejo de efectivo propiamente dicho.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Control

Cuadro 13
Existencia de controles para el manejo de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	3
No	1
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 13, sobre la existencia en la empresa de controles para el manejo de efectivo, tres personas respondieron afirmativamente y la restante lo hizo en forma negativa.

Las respuestas positivas se sustentaron en la existencia de normas para dicho control, como firmas conjuntas, aprobación y registro del efectivo, organización mínima que debe existir en toda empresa, la recepción únicamente de cheques y depositados el día que presenten disponibilidad.

El encuestado que respondió negativamente, argumentó la existencia de normas, pero de carácter general, no específica, para lograr dicho control del manejo de efectivo.

Cuadro 14
Existencia de controles de las actividades de la organización

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 14, relativo a la existencia en la empresa de controles anticipados a las actividades de la organización, dos personas respondieron positivamente, y las dos restantes respondieron negativamente.

Las respuestas positivas se sustentaron en los controles propios del flujo normal de cualquier empresa como inventario físico, arqueo de caja, verificación de cuentas por pagar, entre otros, así como la implantación de un sistema de contabilidad que posibilita dicho control. En cuanto a las

respuestas negativas, hicieron referencia a la no existencia de un procedimiento para tal fin, debiendo implementarse normas para realizarlo.

Cuadro 15
Control de información de las variaciones de los procesos de manejo de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	0
No	4
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el control de la información acerca de las variaciones de los procesos del manejo de efectivo durante las actividades de la organización, la totalidad de la población, correspondiente a 4 personas, respondieron negativamente.

Las respuestas se basaron en que la única información existente es la disponibilidad, haciendo necesario la implantación de dichos procesos administrativos y contables en la organización.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Medios de comunicación

Cuadro 16
Existencia de medios de comunicación entre departamentos

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 16, referido al establecimiento de medios de comunicación entre los diferentes departamentos para atender los requerimientos de información del personal que labora en la empresa, se distribuyó en dos respuestas positivas y dos respuestas negativas.

Las respuestas afirmativas la sustentaron señalando la existencia de medios de comunicación entre departamentos, las reuniones de personal y el manejo de formatos, mientras que las respuestas negativas se justificaron en la inexistencia de un procedimiento preestablecido, sino la simple solicitud y entrega de información cuando se requiere.

Cuadro 17
Fluidez y claridad de los medios de comunicación

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 17, relativo a la fluidez y claridad de los medios de comunicación utilizados por el personal de la organización, dos personas se refirieron positivamente sobre este aspecto, en tanto que las dos restantes, respondieron negativamente.

Las respuestas positivas se sustentaron en la capacitación del personal a través de la empresa matriz a la cual se adscribe la organización en estudio.

Aquellos que respondieron negativamente, hicieron referencia a la

El cuadro 16, referido al establecimiento de medios de comunicación entre los diferentes departamentos para atender los requerimientos de información del personal que labora en la empresa, se distribuyó en dos respuestas positivas y dos respuestas negativas.

Las respuestas afirmativas la sustentaron señalando la existencia de medios de comunicación entre departamentos, las reuniones de personal y el manejo de formatos, mientras que las respuestas negativas se justificaron en la inexistencia de un procedimiento preestablecido, sino la simple solicitud y entrega de información cuando se requiere.

Cuadro 17
Fluidez y claridad de los medios de comunicación

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 17, relativo a la fluidez y claridad de los medios de comunicación utilizados por el personal de la organización, dos personas se refirieron positivamente sobre este aspecto, en tanto que las dos restantes, respondieron negativamente.

Las respuestas positivas se sustentaron en la capacitación del personal a través de la empresa matriz a la cual se adscribe la organización en estudio.

Aquellos que respondieron negativamente, hicieron referencia a la inexistencia de normas y procedimientos preestablecidos para lograr dichas características en los medios de comunicación.

Cuadro 18
Medios de comunicación utilizados para coordinar los departamentos

Alternativa	Fa
Comunicación oral	3
Reuniones periódicas	2
Formatos específicos	1

Fuente: Herrera (2002)

De acuerdo a los resultados obtenidos en el cuadro 18, referido a cuáles son los medios de comunicación más utilizados por la empresa para lograr la coordinación entre los diferentes departamentos, se hace mención a la comunicación oral en tres ocasiones, a las comunicaciones escritas en dos oportunidades, y a través de formatos se menciona una sola vez.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Entrada y salida de información

Cuadro 19
Recolección de datos sobre transacciones operacionales del efectivo

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 19 refleja la interrogante sobre la recolección de todos los datos sobre las transacciones operacionales del efectivo en la empresa, teniendo un comportamiento del total de la población, equivalente a cuatro personas, respondiendo afirmativamente.

La sustentación de sus respuestas estriba en la existencia de una serie de informes que suministra el sistema administrativo contable que facilita y deja

ver las transacciones realizadas por la empresa en cuanto al manejo de efectivo, así como la conciliación de banco y caja chica de manera periódica (semanalmente).

Cuadro 20
Clasificación y registro de los datos

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 20, referido a la clasificación y registro de datos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, toda la población, representada por cuatro personas, se refirió positivamente con respecto a este ítem.

Los encuestados justificaron su respuesta positiva, en la existencia de un sistema informático de banco y contabilidad que se rige por estos principios, lográndose su clasificación y registro por este medio.

Cuadro 21
Presentación coordinada y sistemática de los datos

Alternativa	Fa
Sí	1
No	3
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

De acuerdo a los resultados mostrados por el cuadro 21, tres personas se refirieron negativamente con respecto a la presentación de manera

coordinada y sistemática de los datos recolectados, de acuerdo a las exigencias de los usuarios. La persona restante se refirió positivamente.

La justificación de la negativa a esta interrogante, surge de la inexistencia de normas y procedimientos establecidos al momento de requerirse este tipo de información. Por otra parte, se suma el aislamiento geográfico de la organización, haciendo difícil obtener la información de los bancos, al no contar con técnicas modernas de telecomunicaciones.

La respuesta positiva se justificó en el hecho de la entrega de este tipo de información a los entes responsables (Seniat, bancos y proveedores).

Cuadro 22
Supervisión de la información a presentar a los usuarios

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 22, referido a la supervisión de la información a ser presentada a los usuarios, el total de la población respondió positivamente.

Los argumentos esgrimidos para sustentar esta respuesta se basan en la validación y aprobación de todo informe, formato u operación realizada por el personal subordinado.

Cuadro 23
Entrega a tiempo de la información de acuerdo a las exigencias de los usuarios internos

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

De acuerdo con los datos aportados por el cuadro 23, dos personas se refirieron positivamente a la entrega de información a tiempo, de acuerdo a las exigencias de los usuarios internos de la organización, mientras que las dos personas restantes se refirieron negativamente.

Las respuestas positivas se sustentaron en la entrega oportuna de esa información cuando el departamento correspondiente lo solicita. En el caso de las respuestas negativas, se hizo referencia a las quejas frecuentes de los usuarios por los retrasos en la entrega de esta información.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Sistema de planeación

Cuadro 24
Planificación de actividades de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 24, referido a la elaboración de planes sobre actividades a realizar con el efectivo dos personas se refirieron positivamente y las restantes se pronunciaron en forma negativa.

En cuanto a las respuestas positivas, éstas se sustentaron en que la planificación se realiza, pero no con la frecuencia requerida.

En el caso de las respuestas negativas, éstas se sustentaron en la escasez de efectivo y la existencia de un control presupuestario implantado desde el inicio de operaciones de la organización.

Cuadro 25
Consideración de todos los recursos posibles durante el proceso de planificación

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 24, relativo a la consideración de todos los recursos con que cuenta la empresa durante el proceso de planificación, fue respondida totalmente de manera positiva.

La justificación de esta tendencia se refleja en la necesidad de la organización de conocer en forma precisa la cantidad y calidad de recursos con que cuenta, así como la intención de la empresa de utilizar todos los recursos, humanos y financieros en dicho proceso.

Cuadro 26
Prevención de tendencias futuras y objetivos de la organización en el
proceso de planificación

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 26, referido a la prevención de tendencias futuras y consideración de los objetivos de la organización en el proceso de planificación, el total de la población, equivalente a cuatro personas, se refirió positivamente con respecto a este ítem.

La sustentación de su respuesta se basó en la necesidad de mejorar continuamente los procesos y controles administrativos en la búsqueda de la implantación de una proceso de planificación formal, con sus respectivas normas y procedimientos.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Sistema de recursos humanos

Cuadro 27
Toma de decisiones basada en la información aportada por recursos
humanos

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 27 relativo a la consideración de la información proporcionada por el recurso humano para la toma de decisiones sobre planificación del

personal, presentó a la mitad de la población, equivalente a dos personas, respondiendo afirmativamente, y la otra mitad, correspondiente a 2 personas, refiriéndose en forma negativa a esta interrogante.

Los argumentos esgrimidos para sustentar positivamente las respuestas consistieron en la toma de decisiones por consenso y de acuerdo a las recomendaciones de la directiva y jefes de departamento.

Por otra parte, las respuestas negativas se sustentaron en la dirección centralista motivada por el origen familiar de la empresa, y reflejaron quejas del personal en cuanto a que sus opiniones deberían más consideradas.

Cuadro 28
Capacitación del recurso humano para el manejo de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 28, el total de la población, correspondiente a cuatro personas, respondieron afirmativamente sobre la capacitación y adiestramiento suficiente del personal encargado del manejo de efectivo dentro de la organización.

La tendencia positiva fue sustentada por la experiencia del personal, así como su preparación académica, aunque dicha experiencia está acorde con el tamaño de la empresa, según opinión emitida por la población encuestada.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Sistema financiero

Cuadro 29
Proporción de información oportuna, clara y precisa del manejo de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 29 hace referencia la capacidad del recurso humano para proporcionar información clara, oportuna y precisa sobre el manejo de efectivo a los departamentos solicitantes, obteniendo un 100% de respuestas positivas.

La argumentación de esta tendencia se basa en la relación del libro de banco en tiempo real y la toma de decisiones de la gerencia en función de la disponibilidad existente en dicho libro, por lo cual esta información presenta las características previamente mencionadas.

Cuadro 30
Principios para la regulación de transacciones del efectivo

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 30, referido a la existencia de principios en el sistema financiero de la empresa para la regulación de las transacciones del efectivo con otros entes económicos, la mitad de la población,

correspondiente a dos personas, se refirió positivamente sobre este aspecto, en tanto que la otra mitad, equivalente a dos personas, se refirió negativamente.

Las respuestas positivas se sustentaron en la existencia de leyes o regulaciones previas que permiten las transacciones del efectivo con proveedores, bancos y entes estatales. Por otra parte, el sistema administrativo contable contempla dichas transacciones, sujetas a las condiciones exigidas para ello.

En el caso de las respuestas negativas, se hace referencia a la inexistencia de una norma o procedimiento que regule estas transacciones.

Cuadro 31
Normas y procedimientos para las transacciones del efectivo

Alternativa	Fa
Sí	1
No	3
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

Los datos obtenidos del cuadro 31, relacionados con la contemplación del sistema financiero de normas y procedimientos para orientar y regular las transacciones del efectivo con los diferentes entes económicos, tres personas estuvieron de acuerdo en negar la existencia de normas y procedimientos. El encuestado restante correspondiente a una persona, se pronunció positivamente.

Las respuestas negativas se sustentaron en la falta, en general, de normas y procedimientos para los procesos administrativos contables. La

respuesta positiva refiere la necesidad de organizar todo proceso contable para control de efectivo.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Sistema de procedimiento

Cuadro 32
Existencia de procedimientos administrativos para informar sobre movimientos de efectivo

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 32, referido a la existencia en la empresa de procedimientos administrativos que permitan informar a la gerencia sobre los movimientos de efectivo de manera inmediata, el total de la población, representada por cuatro personas, se refirieron positivamente sobre este aspecto.

Las respuestas positivas se basaron en la existencia de dichos procedimientos, sobre todo por llevar la relación de bancos en tiempo real, pudiendo la gerencia obtener listas o consultas sobre operaciones y saldos.

Cuadro 33
Existencia de procedimientos administrativos para los diferentes departamentos

Alternativa	Fa
Sí	3
No	1
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 32, relativo a la existencia en la empresa de procedimientos administrativos establecidos para los diferentes departamentos, tres personas, se pronunció positivamente, el encuestado restante, equivalente a una persona, respondió de manera contraria.

Las respuestas positivas refieren que éstas existen, aunque no escritas, y la presencia en la organización de algunos manuales de normas y procedimientos no finalizados. La respuesta negativa se argumentó a través de la realización previa de una normalización de la organización bajo ISO 9000, pero que dicho proyecto se abortó por falta de presupuesto.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Sistema tecnológico

Cuadro 34
Existencia de recursos tecnológicos para información sobre efectivo

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación al cuadro 34, referido a la existencia en la organización de recursos tecnológicos avanzados para obtener información inmediata acerca de las transacciones de efectivo realizadas, la mitad de la población, correspondiente a dos personas, se refirieron positivamente, la mitad restante equivalente a dos personas, respondió negativamente.

Las respuestas positivas se sustentaron en la presencia de recursos tecnológicos, aunque sin el carácter de avanzados.

En el caso de las negativas, éstas se basaron en los costos implicados en la actualización de equipos que permitan obtener dichos datos de manera más rápida o eficiente.

Cuadro 35
Existencia de recursos tecnológico para control de procesos de producción

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 35 refleja los resultados obtenidos en relación con la existencia de recursos tecnológicos adecuados para ejercer control de los procesos de producción para proporcionar información financiera y presupuestaria, reflejando al total de la población, representada por cuatro personas, el carácter positivo de dicho aspecto. En ese sentido, las respuestas se sustentaron en la existencia de tecnología adecuada, adaptada a las necesidades de la empresa con sistema propio y realizadas a la medida, que aportan la información financiera y presupuestaria requerida.

En otro orden de ideas, se determinó el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, arrojando el instrumento de recolección de datos los siguientes resultados.

Dimensión: Principios de contabilidad generalmente aceptado

Indicador: Disponibilidad de la moneda

Cuadro 36
Disponibilidad monetaria para soportar las operaciones regulares

Alternativa	Fa
Sí	3
No	1
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En cuadro 17 indica las respuestas relacionadas con la disponibilidad de moneda en la organización, para soportar las operaciones regulares de la misma, mostrando a tres personas, opinando de manera positiva; el encuestado restante equivalente a una persona, opinó de manera negativa.

Las respuestas positivas se sustentaron en la existencia de dicha disponibilidad, con un margen estrecho y proveniente de las transferencias del extranjero. La respuesta negativa se sustentó en la escasez de recursos financieros como una característica habitual dentro de la organización.

Cuadro 37
Disponibilidad monetaria para operaciones eventuales

Alternativa	Fa
Sí	0
No	4
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 37, relativo a la disponibilidad de moneda para la subvención de cualquier operación eventual que se presente, el 100% de la población, equivalente a cuatro personas, mostró una opinión negativa en

relación con este aspecto. Dichas respuestas se argumentaron en la estrechez evidente de recursos de la empresa como característica permanente.

Dimensión: Principios de contabilidad generalmente aceptado

Indicador: Tasa de cambio

Cuadro 38.
La tasa cambiaria como factor determinante de operaciones

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 38 refleja la incidencia de la tasa cambiaria en las operaciones realizadas por la empresa. De este modo, el total de la población, representada por cuatro personas, dieron una respuesta positiva a este aspecto evaluado. La argumentación presentada para sostener esta respuesta, se hace referencia a que el producto final de la organización es para exportación, por lo que las transacciones son realizadas en divisas.

Dimensión: Principios de contabilidad generalmente aceptado

Indicador: Período contable

Cuadro 39
Respeto del periodo contable

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación al cuadro 39, se relaciona con el respeto en la organización al período contable en el cual se presentan los ejercicios económicos, refiriéndose el total de la población, correspondiente a cuatro personas, respondió positivamente.

La sustentación de estas respuestas se basó en los requisitos de ley, que son cumplidos por la empresa, así como la supervisión del Seniat, puesto que el IVA se reintegra luego de la exportación.

Cuadro 40
Información de los cambios de patrimonio

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 40 hace referencia a la presentación de la información sobre los cambios operados en el patrimonio en forma regular, manifestándose positivamente el total de la población, equivalente a cuatro personas.

La sustentación de estas respuestas se encuentra en el registro en contabilidad de cualquier cambio en la situación patrimonial.

Cuadro 41
Capacidad de ajuste de las necesidades contractuales para proporcionar información a terceros

Alternativa	Fa
Sí	4
No	0
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación al cuadro 41, se hace referencia dentro del período contable, sobre la capacidad de la empresa de ajustarse a las disposiciones o necesidades contractuales para proporcionar información a terceros en el momento requerido, el total de la población, correspondiente a cuatro personas, opinó de manera positiva.

Dichas respuestas se sustentaron en la presencia de sistemas implementados que están en funcionamiento y que permiten hacer ajustes de cualquier tipo emitidos por los entes gubernamentales o por disposición de la alta gerencia, siguiendo las pautas o normas que dicte la gerencia.

Por otra parte, se continuó con la evaluación del sistema de control interno administrativo contable actual de la empresa, obteniéndose los siguientes resultados:

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Revelación suficiente

Cuadro 42
Existencia de información suficiente para toma de decisiones

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 42 inquirió sobre la revelación de información suficiente, clara y comprensible para la acertada toma de decisiones, encontrándose al total de la población manifestándose de manera positiva con respecto a dicho aspecto.

Las respuestas fueron sustentadas en la existencia de estados financieros que permiten tomar decisiones sobre reestructuración de costos, ampliación de operaciones, nuevas inversiones, reposición de activos, entre otros.

Cuadro 43
Existencia de información suficiente para el personal

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 43, la mitad de la población opinó de manera positiva en relación con la existencia de suficiente revelación de la información tanto para el personal directivo como operativo, mientras que la otra mitad opinó de manera contraria.

Las respuestas positivas se basaron en que todo el personal de la empresa tiene acceso a este tipo de información, para su verificación o para toma de decisiones. Las respuestas negativas no fueron sustentadas.

Cuadro 44
Información suficiente para los usuarios de la organización

Alternativa	Fa
Sí	2
No	2
Total	4

Fuente: Herrera (2002)

El cuadro 44 se refiere a la existencia de suficiente revelación de información para los usuarios de la organización, encontrándose a la mitad

de la población manifestándose de manera positiva, y la otra mitad opinando de manera contraria.

Las respuestas positivas se sustentaron en la vital importancia de dicha información, transmitiendo a cada usuario la información inherente a su área específica, reflejando control sobre el acceso a la misma.

Las respuestas negativas hicieron referencia al suministro de esta información cuando es solicitada, revelándose lo estrictamente necesario.

Dimensión: Sistema administrativo contable en el área del efectivo

Indicador: Estabilidad de la moneda

Cuadro 45
Influencia de la estabilidad de la moneda en las operaciones

Alternativa	Fa
Sobrevaluación negativa para operaciones	2
Anclaje artificial	1
Incertidumbre por nuevo sistema	1

Fuente: Herrera (2002)

En relación con el cuadro 45, sobre la influencia de la estabilidad de la moneda frente al dólar en las operaciones de la organización, 2 personas hicieron referencia a los efectos negativos de la sobrevaluación sobre las operaciones de la organización, pues encarece el producto a exportar. Asimismo, una persona hizo referencia al anclaje artificial, pero dicha política monetaria ya fue derogada.

Por último, una persona hizo referencia a la dificultad para formarse expectativas de acuerdo al comportamiento de la libre flotación cambiaria recientemente introducida como política monetaria en la nación.

2. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Siguiendo el orden establecido por la presentación de resultados, y cumpliendo con los objetivos general y específicos propuestos por la presente investigación, se analizaron los resultados en función de los indicadores de la variable, para establecer la situación actual de la empresa del control interno en el área de efectivo.

Al evaluar la situación actual del sistema de control administrativo contable del efectivo en la empresa Banaoro, C.A., se encontró en relación al proceso contable que la empresa se preocupa por la capacitación del personal en el área contable, lo que incide en el adecuado registro de las operaciones relacionadas con el efectivo, según la totalidad de la población. Asimismo, se suma a esto la utilización de tecnología que hace llevar de manera eficiente y actualizada el manejo del efectivo.

Por otra parte, la población se refirió en forma dividida en torno a la introducción en los procesos contables de nuevas tecnologías, acorde con las exigencias de la empresa. Contrariamente, en relación con el registro diario de las operaciones del efectivo, la población en su totalidad sustentó que se cumplen con éstas, por la necesidad de controlar los movimientos de entrada y salida del mismo.

En ese sentido, refiere Loaiza (1993), que el proceso contable está conformado por un conjunto de elementos relacionados que busca un objetivo común: proporcionar información útil y oportuna a los usuarios. Estos

elementos los constituyen todos los recursos humanos y técnicos para cumplir con la función de administrar la información y los recursos que incrementan en la medida en que se aumenta el tamaño de la empresa.

Continuando con la evaluación de la situación actual del sistema administrativo contable, en relación con los informes, la población negó la presentación periódica de informes a la gerencia sobre la situación actual y liquidez de la empresa, debido a atrasos en contabilidad, cheques retenidos en espera de disponibilidad, falta de información sistemática, que inciden en el retraso de la presentación de estos informes. Asimismo, sustentadas en las evidencias anteriores, la presentación del informe del balance general en las fechas establecidas por la organización también sufre retrasos.

De la misma manera, estos atrasos inciden en la toma de decisiones en función de los resultados del informe de ganancias y pérdidas, que impiden decidir sobre la minimización de costos, planificación futura de negocios, reducción de personal, ampliaciones o nuevas inversiones.

Por otra parte, la mayoría de la población estuvo de acuerdo en que la toma de decisiones se basa en el movimiento del flujo de efectivo, pues se requiere contar con los presupuestos para inversiones, decisiones administrativas y la visión total del movimiento de tesorería.

Por último, se cuenta con el estado de ganancias y pérdidas, donde se establece la situación económica en un período determinado. Por último, se cuenta con el estado del flujo de efectivo, el cual refleja el movimiento de

efectivo disponible y necesario para cumplir con los compromisos de la empresa.

En ese sentido, para Loaiza (1993), un elemento esencial de todo sistema contable son los diferentes informes que se obtienen de la clasificación y registro de datos. Estos informes constituyen el balance general, en el que se resumen los recursos y obligaciones con los que cuenta la empresa en una fecha determinada; estado de ganancias y pérdidas, donde se establece la situación económica de la misma en un período determinado y; el estado de flujo de efectivo, el cual refleja el movimiento del efectivo disponible y necesario para cumplir con los compromisos de la empresa.

En otro orden de ideas, en relación con la situación actual del sistema administrativo contable en el área de efectivo, en torno a los usuarios, la mayoría de la población refirió que no existe un inventario discriminado y actualizado de usuarios externos de la información del manejo de efectivo. Sin embargo, los principales usuarios externos, representados por bancos y el comisario de la empresa, reciben periódicamente los estados financieros.

En cuanto a quiénes son los usuarios externos de la información financiera, la población refirió que los principales usuarios de la misma son los bancos, los proveedores y el comisario de la organización. Por último, se la mayoría de la población insistió en la presentación de información clara, precisa y soportada sobre el manejo de efectivo.

Para Loaiza (1993), los usuarios o destinatarios de la información se clasifican en internos y externos. Los usuarios internos son los gerentes,

directores, accionistas, entre otros, y los externos están constituidos por los banqueros, proveedores y entidades gubernamentales. Para que éstos puedan cumplir con la función de la comunicación es necesario que el lenguaje sea común entre la fuente (el contador), y el destino (el gerente o empresario); sin embargo, es la dirección de la empresa a la que más le interesa conocer los datos y la información que genera el sistema contable.

Continuando con la evaluación de la situación actual del sistema administrativo contable, en torno al control, la mayoría de la población hizo referencia a la existencia de controles para el manejo de efectivo, pues existen normas para lograrlo, como firmas conjuntas, aprobación y registro del efectivo, entre otras. Asimismo, la población evidenció estar dividida en relación con la existencia de controles de las actividades de la organización, puesto que dichos controles existen, pero no están debidamente establecidas en manuales de normas y procedimientos.

Por último, la totalidad de la población negó la existencia de un control de la información de las variaciones de los procesos del manejo de efectivo, pues el control de estas variaciones sólo se hacen a través de la disponibilidad del efectivo, no siendo suficientes los datos aportados para lograr dicho control.

Estos resultados se contrastan por lo referido por Loaiza (1993), quien sostiene que para poder llevar a cabo el control de las actuaciones empresariales, se requiere establecer programas de acción y demás generalidades para lograr metas y objetivos.

Asimismo, refiere Robbins (1998), que se dispone de tres tipos de controles internos, a saber: El control anterior, previsor de los problemas de manera anticipada, tiene lugar antes de la actividad verdadera y con visión futurista, evitando los problemas más que corregirlos; el control concurrente, que tiene a informar entre las variaciones en los procesos mientras se desarrolla la actividad y; control posterior, que tiene lugar después de la acción, basada en la retroalimentación.

La evaluación del sistema actual del sistema administrativo contable continúa con la revisión de los medios de comunicación. En ese sentido, se sostiene la existencia de medios de comunicación entre departamentos, pero sin procedimientos preestablecidos que los soporten, siendo el requerimiento de información el dispositivo para su utilización.

Asimismo, se encontraron tendencias opuestas en cuanto a la fluidez y claridad de los medios de comunicación, pues el personal ha sido capacitado para utilizar eficientemente la información, pero no han sido establecidos políticas, normas o procedimientos para su tratamiento. Por último, el personal se basa en la comunicación oral como principal medio de comunicación utilizado, seguido de las reuniones periódicas y formatos específicos.

En relación con los medios de comunicación, refiere Loaiza (1993), que éstos responden al propósito fundamental del sistema de contabilidad, estableciendo canales mediante los cuales puede fluir la información, es

decir, reflejan las líneas de comunicación necesarias para atender los requerimientos de información de los usuarios.

Continuando con la evaluación de la situación actual del sistema administrativo contable, en torno a la entrada de información, la totalidad de la población emitió una opinión positiva en relación con la recolección de datos sobre transacciones operacionales del efectivo, pues existen una serie de informes suministrados por el sistema administrativo contable que permite revisar las transacciones realizadas por la empresa en cuanto al manejo del efectivo, conciliación de bancos, caja chica, entre otros, de manera periódica. Igualmente, estuvo de acuerdo toda la población en que los datos son clasificados y registrados siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados, gracias a la existencia del sistema administrativo computarizado.

De acuerdo a los aportes teóricos de Loaiza (1993), la entrada de información es el inicio del proceso de transformación de los datos en información, donde se recolectan todos los datos sobre transacciones y operaciones de la empresa.

En otro orden de ideas, y como complemento de la entrada de información, se evalúa en la situación actual del sistema administrativo contable, la salida de información, en torno a la cual la mayoría de la población opinó que la presentación coordinada y sistemática de los datos no está sustentada por normas y procedimientos establecidos al momento de requerirse este tipo de información. Sin embargo, la supervisión de la

información a presentar a los usuarios es positiva, pues se deben validar y aprobar todos los informes, formatos u operaciones que realiza el personal operativo. Por último, la población se mostró dividida en cuanto a las opiniones sobre la entrega a tiempo de la información de acuerdo a las exigencias de los usuarios internos.

Refiere Loaiza (1993), que la salida de información es la generación de información procesada dirigida a los usuarios, cumpliendo con los requisitos exigidos, tanto por los usuarios como por los encargados de procesarla, para presentarla de forma eficiente y clara.

Prosiguiendo con la evaluación del sistema actual administrativo contable de la empresa Banaoro, C.A., en cuanto al sistema de planeación, se obtuvieron respuestas divididas en torno a la planificación de actividades de efectivo, pues se hace referencia a la realización de la misma, sin embargo carente de la frecuencia requerida, así como la escasez de efectivo y el control presupuestario implantado desde el inicio de operaciones, que no ha sido modificado desde dicho momento.

Por otra parte, la totalidad de la población refiere que se consideran todos los recursos posibles durante el proceso de planificación, debido a la necesidad de la organización de conocer en forma precisa la cantidad y calidad de recursos con que se cuenta, así como la intención de la empresa de utilizar todos los recursos humanos, técnicos y financieros posibles.

Por último, en relación con la prevención de tendencias futuras y objetivos de la organización en el proceso de planificación, la totalidad de la población

considera que se requiere mejorar continuamente los procesos y controles administrativos hasta lograr la implantación de un proceso de planificación formal, con sus normas y procedimientos.

En concordancia con los resultados, para Rosemberg (1994), el sistema de planeación es un proceso sistemático de observación y reflexión anticipatorias para reconocer y definir las tendencias futuras, examinar las relaciones entre estas tendencias y los objetivos organizativos a través del uso posible y eficiente del personal, fondos, otros recursos y métodos de dirección.

En otro orden de ideas, en relación con el sistema de recursos humanos, como parte de la evaluación del sistema actual administrativo contable de la empresa objeto de estudio, la población dividió sus opiniones respecto a la toma de decisiones basada en la información aportada por los recursos humanos. Unos sostuvieron que la toma de decisiones se hace por consenso, mientras que otros refirieron que la toma de decisiones gira en torno a la dirección central, motivada por el origen familiar de la empresa.

De la misma manera, la totalidad de la población considera que el personal se encuentra suficientemente capacitado y con la experiencia requerida para el manejo de efectivo.

De acuerdo con los resultados, el recurso humano es para Urdaneta (1999), es el que expresa una serie de datos organizados de modo lógico, válido, fiable y utilizado en la toma de decisiones sobre planificación del personal.

En otro orden de ideas, la evaluación del sistema financiero refiere a la totalidad de la población con la opinión favorable en cuanto a la capacidad del recurso humano para proporcionar información clara, oportuna y precisa sobre el manejo del efectivo a los departamentos solicitantes.

Por otra parte, en cuanto a los principios para la regulación de transacciones del efectivo, el personal indicó que existe una serie de leyes o regulaciones que permiten realizar dichas transacciones sujetas a las condiciones exigidas para ello. Sin embargo, la mayoría de la población encuestada hace referencia a la inexistencias de normas y procedimientos para regular dichas transacciones.

Sobre el sistema financiero y en concordancia con los resultados, refiere Urdaneta (1999), que este sistema comprende el conjunto de instituciones, principios, normas, reglas y procedimientos de uso en la transferencia de recursos entre agentes económicos que permiten la conversión del ahorro de la economía en inversión.

En relación con el sistema de procedimientos, como parte de la evaluación del sistema administrativo contable de la empresa objeto de estudio, la totalidad de la población refirió que existen procedimientos administrativos preestablecidos para informar sobre movimientos de efectivo, que permiten obtener listas o consultas sobre operaciones y saldos requeridos por la dirección. Asimismo, la mayoría de la población opinó que existen procedimientos administrativos establecidos para los diferentes

departamentos, aunque las mismas no están escritas, habiendo intentado la dirección normaliza dicho sistema sin éxito.

Estos resultados contrastan con lo referido por Brittel (1995), en cuanto a considerar al sistema de procedimientos como el que mejora el flujo de información y comunicaciones dentro de la organización, la cual ha extendido gradualmente su ámbito para incluir prácticamente todo tipo de análisis y mejoras integradas de los diversos aspectos funcionales de una organización.

Para finalizar con la evaluación del sistema actual de control administrativo contable, en torno al sistema tecnológico, la población se mostró dividida en cuanto a la existencia de recursos tecnológicos para información sobre efectivo, pues los mismos existen, aunque no actualizados, siendo el costo de la innovación inalcanzable para la dirección. Por otra parte, en relación con la existencia de recursos tecnológicos para el control de procesos de producción, éstos presentan características positivas como la adaptación a las necesidades de la empresa, desarrollados para la empresa, aportando la información financiera y presupuestaria requerida de manera clara y exacta.

Coincidiendo con los resultados, Rosemberg (1994) indica que el sistema tecnológico se refiere a la sustitución del trabajo por un equipo avanzado aplicada al conocimiento científico que se utiliza en la resolución de cuestiones y problemas prácticos, en la evolución de nuevos productos y

nuevos procedimientos de fabricación y en la introducción de cambios importantes.

En otro orden de ideas, en relación con la determinación del cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, en torno a la disponibilidad monetaria para soportar las operaciones regulares, la mayoría de la población refirió que existe la disponibilidad monetaria para estas operaciones; sin embargo, la misma posee un margen estrecho y proveniente de transferencias del extranjero.

Por otra parte, la totalidad de los encuestados refirió que la empresa no posee una disponibilidad monetaria para operaciones eventuales, pues la situación de estrechez económica es una característica estructural de la empresa.

Contrastan estos resultados con lo expuesto por Catácora (1996), en cuanto a la necesidad del contador de evaluar la disponibilidad en moneda de curso legal o sus equivalentes, tales como cuentas corrientes en bancos, efectos equivalente como cheques recibidos que se encuentran en poder de la entidad pendientes de depósito, así como la disponibilidad en moneda extranjera en cuentas corrientes, de depósitos o en fondos fijos constituidos por la propia empresa en forma interna.

Continuando con la determinación del cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, en relación con las tasas de cambio, es considerada por la población como un factor determinante para la realización de operaciones, pues el producto final de la organización es para

exportación, por lo que las transacciones corrientes son realizadas en divisas.

Sobre este punto refiere Catácora (1996), que la tasa de cambio debe ser evaluada para verificar su conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y dichas tasas deben ser aplicables a las partidas del efectivo que se encuentran denominadas en moneda extranjera, utilizadas para convertir apropiadamente a moneda nacional a la fecha de presentación del balance general.

Por último, en la determinación del cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, en relación con el período contable, la población encuestada refirió el respeto de la organización al mismo, pues se siguen los requisitos exigidos por la ley para la presentación del balance general y demás estados financieros en las fechas estipuladas por el marco legal.

Asimismo, la totalidad de la población se manifestó positivamente en cuanto a la información de los cambios de patrimonio por parte de la dirección de manera periódica. En torno a la capacidad de ajuste de las necesidades contractuales para proporcionar información a terceros, existen en la empresas sistemas implementados y en funcionamiento, que permiten realizar ajustes de cualquier tipo ordenados por los entes gubernamentales o por disposición de la alta gerencia.

El acuerdo con estos resultados lo sostiene Perdomo (1997), al hacer referencia a su basamento en la necesidad de clasificar la información en

períodos regulares. Las actividades de una empresa son continuas, pero los cambios operados en el patrimonio de la misma deben conocerse e informarse por períodos regulares.

En otro orden de ideas, la revelación suficiente forma parte de la determinación del cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, del cual se obtuvo de la población opiniones opuestas en torno a la existencia de información suficiente para la toma de decisiones, debido a la presencia de estados financieros que permiten tomar decisiones sobre reestructuración de costos, ampliación de operaciones, nuevas inversiones, reposición de activos, entre otros.

De la misma manera, la población opinó que sí existe suficiente revelación de información al personal directivo y operativos, al permitir la dirección el acceso a este tipo de información. Por último, la información revelada se transmite de acuerdo a las necesidades de cada usuario, habiendo un control sobre el acceso a la misma.

Por último, en la determinación del cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, la población emitió diversas opiniones en cuanto a la influencia de la estabilidad de la moneda en las operaciones. En ese sentido, refirieron que la sobrevaluación de la moneda ha afectado negativa y positiva las operaciones de la empresa, existiendo incertidumbre por la eliminación del anclaje artificial y la evolución del nuevo sistema de flotación cambiaria ya que cuando la moneda extranjera posee un precio

superior la empresa se beneficia, pero cuando baja, la organización se afecta.

En relación con este punto, refiere Catácora (1996), que en aquellas empresas donde se realizan transacciones frecuentes con organizaciones de países extranjeros, la estabilidad de la moneda es un factor determinante para los resultados de las actividades financieras de la empresa, debiendo considerar las fluctuaciones derivadas de la libre convertibilidad de la moneda en relación con el ejercicio económico de la empresa.