

MARACAIBO, JULIO 2002

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO
CONTABLE EN EL ÁREA DE EFECTIVO DE LA EMPRESA
BANAORO, C.A. EN LA CEIBA, ESTADO TRUJILLO**

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD RAFAEL BELLOSO CHACÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO
CONTABLE EN EL ÁREA DE EFECTIVO DE LA EMPRESA
BANAORO, C.A. EN LA CEIBA, ESTADO TRUJILLO**

PRESENTADO POR:

BR. HERRERA, IRMA

ASESORADO POR:
LIC. LESCHER, ISAÍAS

MSC. SORAYA DÍAZ

MARACAIBO, JULIO 2002

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO
CONTABLE EN EL ÁREA DE EFECTIVO DE LA EMPRESA
BANAORO, C.A. EN LA CEIBA, ESTADO TRUJILLO**

RECONOCIMIENTO

A la Universidad Rafael Beloso Chacín, por permitirme realizar mis estudios en esta prestigiosa institución.

A mi tutor, Isaías Lescher, por su paciencia y guía experta, recurso invaluable que hizo posible que culminara la investigación.

A la gente de Banaoro, C.A., por dejarme entrar y participar en el proceso de crecimiento y avance de una mediana empresa.

A toda aquellas personas que, de una u otra manera, estuvieron presentes y fueron abiertos y comprensivos con la meta de finalizar esta investigación.

A Soraya Díaz, por obsequiarme toda su sabiduría, paciencia y dedicación. Sin ella, nunca hubiera logrado esta meta.

A alguien muy especial, en el lugar y momento oportuno, gracias...

Irma Herrera

DEDICATORIA

A **Dios**, por brindarme la fe que me permitió alcanzar esta meta.

A **mis padres y abuelos**, por ser las personas más importantes en mi vida, por su apoyo, cariño y comprensión en las buenas y en las malas.

A **una persona muy especial**, por todo su esfuerzo para que todo marchara bien por este logro y su amistad incondicional.

Irma



UNIVERSIDAD
Rafael Belloso Chacín
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA

VEREDICTO

Nosotros, **ZORAYA DIAZ, JANETH HERNANDEZ y ISAIAS LESCHER**, designados como Jurado Examinador del Proyecto de Investigación titulado: "**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL ADMINISTRATIVO CONTABLE EN EL AREA DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA BANAORO,C.A. EN LA CEIBA EDO. TRUJILLO**" Que presenta el (la), Bachiller: **HERRERA RIERA, IRMA CECILIA**, titular de la Cédula de Identidad número **V-13.777.005**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después del interrogatorio, correspondiente, lo hemos **APROBADO** con la calificación de Veinte (20) puntos, asignándole la mención _____, de acuerdo con las normas vigentes aprobadas por el Consejo Académico de la Universidad " Dr. Rafael Belloso Chacín", para la evaluación de los trabajos Especiales de Grado, para obtener el Título de **LICENCIADO (A) EN CONTADURIA PUBLICA**.

En fe de lo cual firmamos, en Maracaibo, 22 de Julio de 2.002.

Dra. ZORAYA DIAZ
C.I N° V-5.821.687

Lic. JANETH HERNANDEZ
C.I N° V-7.666.004

Soc. ISAIAS LESCHER
C.I N° V-9.772.890

M.Sc. Sahily Molero de Faria
Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas



Herrera, Irma. **Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo Contable en el Área de Efectivo de la Empresa Banaoro, C.A. en la Ceiba, Estado Trujillo.** Trabajo Especial de Grado. Universidad Rafael Bellosó Chacín. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contaduría Pública. Maracaibo, Junio de 2002.

RESUMEN

El objetivo general de esta investigación fue diseñar un sistema de control administrativo contable para el área de efectivo de la empresa Banaoro, C.A., dedicada a la exportación de banano. Desde el punto de vista teórico, se revisaron los aportes de Cepeda (1997), Catácora (1996) y Loaiza (1993), sobre control interno y su diseño, específicamente para el área de efectivo. Desde el punto de vista metodológico, el tipo de investigación fue descriptivo, de campo y aplicada. El diseño del estudio fue descriptivo – de campo – transversal – aplicada. La técnica de recolección de datos fue el cuestionario y el instrumento la encuesta, consistente de 45 ítems con alternativas dicotómicas, incluyendo el razonamiento de las respuestas. Dicho instrumento, fue validado en su contenido por un grupo de cinco jueces expertos en metodología o control interno. El mismo fue aplicado a una población de 4 personas, integrantes de las unidades administrativo contables de la empresa. Los resultados fueron tabulados y analizados de acuerdo a las tendencias de las respuestas obtenidas y permitió establecer los lineamientos para el diseño del manual de control interno mencionado. Como conclusión, se propuso un diseño de manual de control interno para el área de efectivo de la empresa objeto de estudio, contentivo de la misión, visión, políticas, objetivos, normas, procedimientos y flujogramas para cada proceso relacionado con el manejo de efectivo en la empresa.

Palabras Clave: Diseño, Manual de Control Interno.

ÍNDICE GENERAL

VEREDICTO	i
DEDICATORIA.....	iii
RECONOCIMIENTO	iv
RESUMEN	v
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
1.1. Formulación del problema.....	7
2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	8
2.1. Objetivo general	8
2.2. Objetivos específicos	8
3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION	9
4. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	10

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

1. INVESTIGACIONES ANTECEDENTES	13
2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS	21
2.1. Sistemas	21
2.1.1. Elementos de los sistemas	22
2.1.2. Clasificación de los sistemas.....	24
2.1.3. Importancia de los sistemas	26

2.2. Sistemas contables	27
2.2.1. Elementos de un sistema contable	28
2.2.2. Objetivos de un sistema contable	32
2.2.3. Características de los sistemas contables	34
2.2.4. Funcionamiento de un sistema contable	35
2.2.5. Diseño de un sistema contable	37
2.3. Sistemas administrativos	38
2.3.1. Elementos de los sistemas administrativos	38
2.4 Control interno	40
2.4.1. Clasificación del control interno	41
2.4.2. Objetivos del sistema de control interno	44
2.4.3. Elementos del control interno	46
2.4.4. Principios del control interno	50
2.5. Efectivo	54
2.5.1. Partidas que no conforman parte del efectivo	55
2.5.2. Control interno del efectivo	57
2.5.4. Objetivos del control del efectivo	58
2.5.5. Principios aplicables al efectivo	59
2.6. Políticas generales del proceso de efectivo	62
2.6.1. Normas del control interno del efectivo	64
2.7. Procedimientos para el control del efectivo	65
3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	70
4. SISTEMA DE VARIABLES	71

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	75
2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	77
3. POBLACIÓN	77
5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	79
5.1. Validez y confiabilidad del instrumento	80
6. TABULACIÓN DE LOS DATOS	82

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	84
1.1. Análisis de los resultados de la encuesta aplicada al personal administrativo contable de la empresa Banaoro, C.A.	85

CAPÍTULO V. SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

CONTABLE EN EL ÁREA DEL EFECTIVO PARA LA EMPRESA

BANAORO, C.A.

CONCLUSIONES	159
RECOMENDACIONES	181
BIBLIOGRAFÍA	181
ANEXOS	169

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tuvo como finalidad diseñar un manual de control interno para una empresa exportadora de frutos, específicamente Banaoro, C.A., ubicada en La Ceiba, Estado Trujillo.

En este sentido, se analizaron los requerimientos y necesidades de los encargados de realizar los procesos relacionados con el manejo de efectivo en la empresa, en función de diseñar un manual de control interno capaz de verificar eficientemente los procedimientos realizados por dichos empleados y salvaguardar los activos de la empresa relacionados con dichas actividades.

Para el logro del diseño del manual de control interno, se estructuró la presente investigación en los capítulos siguientes:

Capítulo I: Planteamiento y formulación del problema, objetivos general y específicos, justificación, alcance y delimitación.

Capítulo II: Revisión de investigaciones antecedentes, bases teóricas, que incluye aportes sobre control interno y diseño de manuales de normas y procedimientos en el área de efectivo, definición de términos básicos y sistema de variables.

Capítulo III: Tipo y diseño de la investigación, técnica e instrumento de recolección de datos, con los métodos para el cálculo de la validez y confiabilidad del instrumento, tabulación y análisis de los datos obtenidos.

Capítulo IV: Aplicación del análisis de los datos, con su respectiva discusión, que sirvieron de base para el diseño del manual de control interno para el área de efectivo.

Capítulo V: Diseño del manual de control interno para el área de efectivo, a través de la redacción de misión, visión, políticas, normas, procedimientos y flujogramas para cada actividad relacionada con el manejo de efectivo en la empresa objeto de estudio. Se incluyen en este capítulo las conclusiones y recomendaciones del estudio realizado.