



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019.

Trabajo de seminario de graduación para optar

Al grado de

Licenciado en la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Autores

Herrera Miranda Edward Javier

Miranda Guerrero Eliseo Josué

Zamora Rivera Carlos Bismarck

Tutor o tutora

Msc. Yirley Indira Peralta Calderón

Estelí, viernes 10 de mayo del 2019



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea N° 1: Contabilidad, Normativas, y sistemas contables

TEMA

Contabilidades Especiales

SUBTEMA

Contabilidad de Cooperativas

TEMA DELIMITADO

Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019.

CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Por este medio doy fe que la tesis titulada “**Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE, R.L. de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019**”, realizada por los estudiantes *Edward Javier Herrera Miranda, Eliseo Josué Miranda Guerrero y Carlos Bismarck Zamora Rivera* como requisito para optar al grado de Licenciados en la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas, ha concluido satisfactoriamente.

Dicha investigación fue apoyada metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones, desarrollándose con objetividad, sentido crítico, constancia, honestidad y responsabilidad.

En mi opinión, cumple con todos los elementos científicos, técnicos y metodológicos; además, incorpora las observaciones y sugerencias emitidas por el jurado, por lo cual realiza un aporte práctico para la solución de la problemática abordada y responde a los objetivos propuestos. Se valora, que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la *Normativa para las Modalidades de Graduación como Formas de Culminación de Estudios* vigente y por lo tanto el documento final está listo para ser entregado.

Asimismo, es importante precisar que he revisado el artículo científico obtenido de esta investigación, el cual fue elaborado de acuerdo a la normativa establecida y consta de todos los elementos necesarios para su publicación.

Se extiende la presente en la ciudad de Estelí, a los veintiséis días del mes de junio del año dos mil diecinueve.

Atentamente,

MSc. Yirley Indira Peralta Calderón

Tutora de Tesis

ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN	1
1.1.	Antecedentes	2
1.2.	Planteamiento del Problema	4
1.3.	Formulación del Problema	5
1.4.	Justificación	6
II.	OBJETIVOS	7
2.1.	Objetivo General.	7
2.2.	Objetivos Específicos	7
III.	MARCO TEÓRICO	8
3.1.	Cooperativa.	8
3.2.	Plan de inversión	9
3.3.	Presupuesto	15
3.4.	Control interno	17
3.5.	Impacto financiero	20
IV.	SUPUESTO	21
4.1.	Supuesto de Investigación	21
4.2.	Matriz de Categoría y Subcategorías	22
V.	DISEÑO METODOLOGICO	25
5.1.	Tipo de investigación	25
5.2.	Tipo de estudio	25
5.3.	Universo, muestra y unidad de análisis	25
5.4.	Métodos y técnicas de recolección de datos	26
5.5.	Etapas de la investigación	27
VI.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	29
6.1.	Procesos que se llevan a cabo en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L.	29
6.2.	Control interno utilizado en los procesos que se aplican en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L.	34
6.3.	Resultados financieros de la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L en el primer trimestre 2019.	41



VII.	Conclusión -----	45
VIII.	Recomendaciones -----	46
IX.	Bibliografía -----	47
X.	Anexos -----	49

DEDICATORIA

A Dios, padre todopoderoso, por brindarnos la sabiduría y el entusiasmo para culminar nuestra carrera universitaria.

Con mucho amor a nuestros padres, por todo el apoyo incondicional que nos han dado en las diferentes etapas de la vida y en nuestra formación profesional. Ustedes queridos padres han apostado por la educación, como indispensable para nuestro crecimiento humano.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por concedernos la vida y buena salud, para completar nuestros estudios.

A nuestros padres, hermanos, y amigos por confiar en nosotros y darnos su apoyo incondicional en el trayecto a coronar nuestra carrera universitaria.

A nuestra Asesora M.Sc Yirley Indira Peralta, por su inmenso aporte para esta investigación tanto en campo como en la redacción de la tesis.

A nuestra alma mater, FAREM-Estelí y maestros quienes con mucho empeño dedicaron su tiempo y conocimientos para formarnos profesional y moralmente, y a la cooperativa PROCAFE RL y sus colaboradores, quienes nos permitieron y nos facilitaron la información para la realización de esta investigación, todos ellos hicieron posible la realización de este estudio.

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo argumenta el impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L, este trabajo es de importancia porque se obtienen datos relevantes que ayudara a detectar factores que influyen en el control interno para medir el impacto financiero del Plan de inversión y que funcione de la mejor manera posible, obteniendo resultados satisfactorios en cada uno de los componentes establecidos.

Al determinar que el control interno utilizado en la ejecución del plan de inversión es el adecuado, la investigación planteada servirá de guía para otras instituciones que decidan ejecutar el mismo u otro plan de inversión que cuente con las mismas condiciones y componentes. Dicha investigación ayudara a PROCAFE R.L a fortalecer los procesos que se llevan a cabo durante la ejecución de las diferentes actividades que se realizan en el proyecto, y de esta manera se dará seguimientos y cumplimiento al control interno que están aplicando.

Para poder determinar si el impacto financiero del plan de inversión era positivo o negativo se aplicaron diferentes instrumentos para obtener información, entre los que cabe mencionar, entrevistas, cuestionarios, revisión documental y guías de observación, aplicadas a funcionarios del plan de inversión NICADAPTA y de la cooperativa PROCAFE R.L, siendo estas de gran utilidad para analizar los resultados obtenidos.

Se obtuvieron resultados satisfactorios a través de la investigación, en los que resaltan un buen proceso de planeación en el plan de inversión que contribuye a que los resultados sean los más idóneos para la cooperativa, el control interno que utilizan en el plan de inversión a través de la evaluación que se realizó, se pudo constatar que es eficaz en la parte administrativa y contable, el impacto financiero que se determinó por medio de este trabajo investigativo, es de carácter positivo debido a que se ha demostrado a través de estados financieros el aumento de algunos activos, y el mejoramiento de la productividad en la calidad y comercialización del producto y aumento de ventas de la cooperativa las cuales son de beneficio para tener sostenibilidad en recursos financieros y aumentos de capital.

1.1. Antecedentes

En los últimos años se han realizado diversas investigaciones acerca de la situación financiera y control interno de algunas empresas, siendo de gran importancia asociarlas con la presente investigación debido al enfoque financiero que éstas perciben.

Medina López , Montenegro Escorcía y Ruiz Pineda en su tesis ***“Impacto financiero de la implementación de la sección 30 conversión de la moneda extranjera de las NIIF para pymes en los costos de producción de la fábrica de puros Estelí Nicaragua S.A durante el I trimestre del año 2014”*** para optar al título de licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas presentado a la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-ESTELI en el año 2014 se plantea determinar el impacto financiero de la implementación de la sección 30 de la conversión de la moneda extranjera de las NIIF para pymes en los costos de producción de la fábrica de puros Estelí Nicaragua S.A durante el I trimestre del año 2014 en relación al proceso de conversión de la moneda extranjera utilizado por la empresa puros Estelí Nicaragua S.A contabiliza las transacciones en el momento que se efectúan, luego las convierte a la tasa de cambio de cierre correspondiente al final del periodo sobre el que se informa, cabe recalcar que el procedimiento realizado por la empresa no es el adecuado. Al aplicar normas internacionales de información financiera surgieron cambios en la contabilización de los elementos del costo de producción, donde se logra diferenciar las transacciones monetarias de las no monetarias. (Medina Lopez, Montenegro Escorcía, & Ruiz Pineda, 2014)

Centeno Montenegro, Flores Espinoza y Herrera Blandón en su tesis ***“incidencia del control interno administrativo en el proceso de recuperación de cartera de crédito de micro financiera ASODENIC sucursal Estelí, durante el primer semestre del año 2016”***

para optar al título de licenciadas en Banca y Finanzas presentado a la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-ESTELI en el año 2016 se plantea evaluar la incidencia del control interno administrativo en el proceso de recuperación de cartera de crédito de micro financiera ASODENIC sucursal Estelí, durante el primer semestre del año 2016, los procedimientos para la recuperación de la cartera se basan en cuanto a la planificación de metas de los trabajadores en ASODENIC esto con el objetivo de que día a día aumenten el volumen de los créditos que se otorgan. Cabe mencionar que para este proceso se realice con mucha eficiencia el promotor debe de aplicar el reglamento interno que exige la microfinanciera. Según los resultados el gerente general tiene la tarea de hacer que los colaboradores cumplan con las metas propuestas para realizar hacer sus análisis al final del trabajo. (Centeno Montenegro, Flores Espinoza, & Herrera Blandon, 2016)

para optar al título de licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas, presentado a la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-ESTELI en el año 2016, Garmendia Palma y Morraz Narváez en su tesis ***“Efectos financieros y contables de las auditorías fiscales orientadas al IR en la empresa W&G cigar en la ciudad de Estelí Departamento de Estelí periodo fiscal 2010-2011”*** se plantea determinar efectos financieros y contables de una auditoría fiscal orientada al IR en la empresa W&G cigar en la ciudad de Estelí periodo fiscal 2010-2011, identificar las causas que originaron los ajustes según el dictamen de auditoría en las empresas W&G cigar, las causas que generan ajustes determinados en las actas de cargo que la dirección general de ingresos entrega a la empresa, son debidos a que esta no poseía un conocimiento pleno de la ley vigente en este periodo, esto desencadenó una mala aplicación de la misma llegando a omitir involuntariamente montos a los que se les debió aplicar las tasas del impuesto además se comprobó que el personal realiza dos actividades se encarga de la elaboración y revisión de las declaraciones dando pie a errores.

Los antecedentes citados anteriormente son estudios enfocados directamente con el impacto financiero del control interno, teniendo una estrecha relación con el presente trabajo de investigación que se está llevando a cabo; Sobre el impacto financiero del control interno del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L sin embargo esta investigación difiere de los trabajos anteriormente realizados por la peculiaridad de que este estudio investigativo del control interno se está aplicando en una Cooperativa .

1.2. Planteamiento del Problema

El plan de inversión NICADAPTA es un proyecto que su tiempo de formulación es distante al tiempo de ejecución, la formulación del proyecto no considero el deslizamiento de la moneda o la elaboración del proyecto en moneda extranjera debido a esto existe una Diferencia monetaria en cada una de las etapas de la ejecución del proyecto.

Los proveedores no cumplen con los requisitos establecidos y se dificulta seleccionar a un proveedor, esto debido a que la política de contratación de proveedores de bienes y servicios es muy exigente para la contratación, por consiguiente se dificultad en encontrar proveedores de bienes y servicios.

La Cooperativa PROCAFE es primera vez que trabaja con programas gubernamentales presentando al inicio de la ejecución, dificultades en la adquisición de bienes y servicios y en la apropiación de normas de control establecidas en el plan de inversión NICADAPTA, por falta de experiencia del personal de PROCAFE y un débil control contable y administrativo que se maneja.

Los proveedores presentan ofertas con mayor costo, no cumplen con el tiempo establecido de la entrega de las ofertas por consiguiente hay procesos anulados, correcciones en el trabajo y retraso en las actividades que dan como resultado mal inversión del tiempo de trabajo.

Para poder dar solución a esta situación la cooperativa debe asumir los costos diferenciales y buscar alternativas de descuentos en las compras, una medida de corregir este problema es adaptarse, investigar sobre normas y procedimientos o recibir asesorías por parte de un personal capacitado y se puede mejorar dando seguimiento estricto durante y después de la ejecución del Plan de inversión, y se pueden abrir más líneas de ofertas para captar más proveedores y para administrar el tiempo o estar al día con las actividades a desarrollar es necesarios que se hagan o ejecuten varios procesos al mismo tiempo o alternos

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Pregunta problema

¿Cuál es el impacto financiero del control interno del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE, R.L. de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019?

1.3.2. Sistematización del Problema

- ¿Cuáles son los procesos que se llevan a cabo en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE, R.L.?
- ¿Qué normas de control interno se utilizan en los procesos que se aplican en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA y en la cooperativa PROCAFE, R.L.?
- ¿Cuáles son los resultados financieros de la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE, R.L. en el primer trimestre del año 2019?

1.4. Justificación

A través de esta investigación del impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA se obtienen datos importantes que ayudará a detectar factores que influyen en el control interno para medir el impacto financiero del Plan de inversión y que funcione de la mejor manera posible, obteniendo resultados satisfactorios en cada uno de los componentes establecidos.

La necesidad a solucionar con esta investigación es analizar el funcionamiento del control interno del plan de inversión obteniendo resultados satisfactorios utilizando adecuadamente en los recursos financieros del plan de inversión. Esta investigación sirve de información a la cooperativa PROCAFE, demostrando que existe un impacto financiero positivo, debido al control eficiente que realiza en el plan de inversión.

Se piensa que esta investigación es la mejor manera de solucionar el problema planteado. Porqué se analiza a profundidad cada uno de los factores financieros y el control interno con los que se está trabajando, por consiguiente la entidad ejecutora diseñará estrategias administrativas y contables para el logro de cada uno de los procesos desarrollados en el Plan de inversión.

Este trabajo investigativo es para evaluar al control interno que realiza PROCAFE como tal, en sus funciones administrativas y contables, comparado con el control interno que ejerce el plan de inversión NICADAPTA, el que servirá de guía a la cooperativa para que se adapte o mejore los controles actualmente utilizado, ya que esto puede ocasionar grandes pérdidas materiales en la parte económica en el futuro, o reducir el margen de utilidad.

Esta investigación es de mucha importancia para la universidad, estudiantes, maestros o profesionales interesados en obtener información sobre el impacto financiero y el control interno, información que puede servirles como referencia para otro trabajo investigativo o simplemente para obtener conocimiento sobre la temática abordada.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General.

Analizar el Impacto financiero del control interno del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir los procesos que se llevan a cabo en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L.
- Evaluar el control interno utilizado en los procesos que se aplican en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L.
- Analizar los resultados financieros de la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L en el primer trimestre del año 2019.

III. MARCO TEÓRICO

Para el sustento de este trabajo fue necesario considerar aspectos teóricos relevantes a la investigación, como son: cooperativa, plan de inversión, controles, normativas, manuales, procesos, cotizaciones, adquisiciones, rendición de cuentas, informes, presupuestos, estados financieros.

3.1. Cooperativa.

Cooperativa es una asociación autónoma de personas que se unen voluntariamente para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas sociales y culturales, por medio de una empresa de sociedad conjunta y democráticamente controlada.

Una cooperativa es una asociación autónoma de personas unidas voluntariamente para *formar una organización* democrática cuya administración y gestión debe llevarse a cabo de la forma que acuerden los socios, generalmente en el contexto de la economía de mercado o la economía mixta, aunque las cooperativas se han dado también como parte complementaria de la economía planificada. Su intención es hacer frente a las necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes a todos los socios mediante una empresa. (Ley General de Cooperativa N° 499)

3.1.1. Tipos de cooperativas

Categoría principal: Tipos de cooperativas

Aunque se hacen diversas clasificaciones de las cooperativas, es usual atender principalmente a la actividad o fin que desempeñan.

Hay diferentes tipos de cooperativas:

- Cooperativa de trabajo asociado o cooperativa de producción.
- Cooperativa de consumidores y usuarios
- Cooperativa de viviendas: formadas para la consecución de hogares.
- Cooperativa agraria
- Cooperativas sociales también consideradas como una forma de cooperativas de trabajo.
- Cooperativa de ahorro y crédito

- Cooperativa de servicios: tienen por objeto realizar toda clase de prestaciones, servicios o funciones económicas, no atribuidas a otras sociedades reguladas por esta Ley, con el fin de facilitar, promover, garantizar, extender o completar la actividad o los resultados de las explotaciones independientes de los socios, o los constituidos por profesionales y artistas que desarrollen su actividad de modo independiente y tengan como objeto la realización de servicios y ocupaciones que faciliten la actividad profesional de sus socios.
- Cooperativa de transporte: es un grupo de conductores o choferes, pilotos que deciden trabajar directamente en forma organizada y conjunta para prestar un servicio eficiente a la comunidad, a través del transporte de personas o cargas.
- Cooperativa de turismo: cuyo objetivo es realizar turismo, o promoverlo en una zona determinada.
- Cooperativa de artistas: organizaciones de músicos, poetas, escritores, actores, etc.
- Cooperativa de artesanos: cooperan para la distribución y venta de sus trabajos.
- Cooperativa educacional: las cooperativas educacionales son sociedades de alumnos administradas por ellos mismos con el concurso de los maestros con vistas a actividades comunes. Inspirados en un ideal de progreso humano basado en la educación moral de la sociedad de los pequeños cooperadores por medio de la sociedad y el trabajo de sus miembros.
- Cooperativa de comercio
- cooperativa de servicios públicos: prestan algún servicio útil y necesaria para la comunidad, como son la de agua y saneamiento, taxi, teléfonos, recolección de basura, etc.

Existen también algunos tipos más específicos, como los de cooperativa de explotación comunitaria de la tierra, cooperativas energéticas de energías renovables, cooperativa de electrificación rural o cooperativa del mar. (Valladares, Castillo, 1995)

3.2. Plan de inversión

El concepto de plan de inversión de una empresa no es más que un programa en el que se detalla el destino, las acciones y los plazos de las inversiones para garantizar su rentabilidad y minimizar los riesgos de las mismas.

Esto significa, que cuando te planteas iniciar un proyecto que requiere inversión, previamente debes reflexionar sobre qué necesitas realmente para iniciar dicho proyecto, qué acciones debes llevar a cabo y en qué plazos debes realizarlas. (emprendepyme.net, 2016)

3.2.1. Importancia de plan de inversión

La importancia de un plan de inversión radica en que nos permite tener un mapa de ruta que marque el camino que habrá de tener el dinero dentro de la gestión financiera, es decir, a través de la planificación financiera definimos nuestros objetivos y ponemos negro sobre blanco en la estrategia para llevarlos a cabo. (bbva.es, 2018)

El plan de empresa es un documento escrito en el que se detalla el proyecto empresarial.

En dicho documento:

- Se describe y evalúa una oportunidad de negocio.
- Se analiza el mercado potencial.
- Se valoran las propias capacidades.
- Se define el modelo de negocio.
- Se planifican estrategias y se concretan las acciones a realizar y medios a utilizar.
- Se organiza la estructura para conseguir los objetivos.

La función de un plan de empresa, es la de analizar pormenorizadamente la idea de negocio, examinando tanto la viabilidad técnica, como la económica y financiera, social y medioambiental. Igualmente se describirán los procedimientos, estrategias y demás actuaciones para que la idea de negocio pueda convertirse en una empresa real.

El plan de empresa es un proyecto integrador, global, de todas las áreas de la empresa, en el que se realiza un proceso de análisis y planificación para:

- Conocer la situación y la evolución estimada del sector en el que se desarrolla la actividad.
- Definir los clientes a los que acceder y por qué vías.
- Determinar acciones probables de la competencia.
- Detectar las competencias internas existentes y que deben desarrollarse.
- Establecer el “rumbo del viaje” (las líneas estratégicas) y el destino (objetivos) de cada etapa.
- Tomar las decisiones y fijar las acciones a tomar por parte de la empresa en cada escenario.
- Prever las correcciones que puedan ser necesarias ante determinadas contingencias. (eoi.es, 2013)

Sabiendo para qué sirve un plan de inversión, y dada la importancia que tendrá en tu futuro proyecto, se debe realizar de forma meticulosa, invirtiendo el tiempo necesario para que el resultado final contenga las principales características de un plan de inversión inicial útil:

- Ha de ser detallado y riguroso. Debe contener todas aquellas inversiones y gastos en los que debas incurrir para poder poner en funcionamiento tu negocio. Cuanto más detallado sea más probabilidades tendrás de no haber dejado al margen algún desembolso económico que sea necesario.
- La cuantificación de todas las partidas es otro de los requisitos de un buen plan de inversión. Deberás obtener una valoración económica ajustada a la realidad, que contenga:
 - (1) Las cantidades de compra o alquiler de los elementos que necesite tu proyecto
 - (2) Aquellos gastos en los que tengas que incurrir para que dichos elementos estén en funcionamiento.
- Tu plan de inversión debe ser el resultado de un proceso reflexivo sobre la idea de negocio que quieres comenzar. El hecho de que comiences a elaborarlo te obligará a iniciar dicha reflexión. Pero es igualmente importante que una vez lo hayas finalizado, analices de nuevo la totalidad de los datos para garantizar:
 - a) Que el plan contiene todos los gastos e inversiones necesarias
 - b) Que no hay ninguna partida de la que puedas prescindir (definitivamente o al menos, al inicio del arranque).
 - c) Y ante todo debe ser realista, tanto el listado de las partidas como la valoración económica y los plazos marcados. El plan de inversión será la base del plan de financiación, si has realizado una valoración inferior a la necesaria o has sobrestimado los costes empresariales, esto afectará a los cálculos sobre la viabilidad del negocio así como de la financiación necesaria (propia y ajena). A la larga supondrán problemas y posiblemente mayores costes en la puesta en marcha de tu negocio.
 - d) Por último, el plan de inversión debe ser coherente con la totalidad del plan de negocio. Cada uno de los contenidos del plan de negocio supone directa o indirectamente un desembolso de dinero que debe quedar cuantificado en este plan de inversión. Por ejemplo, si en el plan de marketing explicas una campaña, debes reflejar su coste en el plan de inversión. (emprendepyme.net, 2016)

3.2.2. Aspectos generales del plan de la inversión NICADAPTA-PROCAFE R.L.

El Proyecto de Adaptación a Cambios en los Mercados y a los Efectos del Cambio Climático NICADAPTA (el aval técnico recibido del Proyecto está bajo el título “Programa Apoyo a la Adaptación al Cambio Climático de la Producción de Café y Cacao de Pequeños Productores en Zonas Agroclimáticas Aptas”, de acuerdo a normativa del Sistema Nacional de Inversión Pública del Ministerio de Hacienda y Crédito Público) forma parte de los programas y políticas de desarrollo del Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional (GRUN), definidos para el sector rural, siendo coherente con el marco y normativas legales existentes en materia de cooperación y asistencia técnica sustentado en el siguiente marco legal.

El organismo responsable de la implementación del NICADAPTA es el Ministerio de Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA) según Convenio de Financiamiento de préstamo (Fondo Internacional de desarrollo Agrícola) FIDA No. 2000000392; y Donación (Adaptación para la Agricultura en Pequeña Escala) ASAP No. 2000000394; Donación (Banco Centro Americana de Interacción Económica) BCIE No. 2000000395.

Como parte de las funciones del MEFCCA de acuerdo a su Ley creadora No. 804, establece entre otras funciones, la siguiente: “Formular, coordinar y ejecutar políticas, planes, programas y proyectos para el fortalecimiento de la economía familiar, comunitaria, cooperativa y asociativa, atendiendo a las necesidades específicas de los diversos sectores productivos vinculados con la economía familiar y otros actores a nivel territorial y comunitario, en la búsqueda de mejorar los niveles de producción, rendimientos agropecuarios, productividad, ingresos y el nivel de vida de las familias y las comunidades contribuyendo a la defensa de la seguridad y soberanía alimentaria y la protección contra los impactos del cambio climático”.

El Ministerio brinda atención directa a las familias en las comunidades, municipios, territorios y departamentos del país con la finalidad que las familias mejoren su capacidad productiva, de agregación de valor a la producción primaria, inserción y acceso a mercados más justos y solidarios, mejorar la competitividad, fortalecer la economía familiar y comunitaria.

El Proyecto NICADAPTA se inserta dentro de Dirección General de Agroindustria (DGA) y para su implementación, el MEFCCA crea al interno de la DGA la Unidad de Gerencia del Proyecto (UGP) compuesta por: Un(a) Gerente del proyecto; Un(a) Especialista en Gestión Financiera; Un(a) Oficial de Adquisiciones; Un(a) Especialista en Género y Juventud; Un(a) Especialista en Negocios y Mercados; Un(a) Especialista Senior en

adaptación al cambio climático; Un(a) Especialista en Cacao; Un(a) Especialista en Café; Un(a) Especialista en Capacitaciones; Un(a) Especialista en Planificación, Seguimiento, Evaluación y Aprendizaje. A través de la UGP se coordinarán operaciones con las Delegaciones del Ministerio. Para efectos de lograr una adecuada coordinación institucional, el Proyecto se vincula operativamente utilizando la normativa e instrumentos establecidos por el Ministerio en las áreas: Dirección Superior (Ministr@, Vice Ministr@ y Secretari@ General), Administrativa, Financiera, Recursos Humanos, Planificación, Seguimiento, Informática, Adquisiciones y Asesoría Legal.

El Proyecto apoyará a las asociaciones de productores(as) en mejorar sus capacidades organizativas, gerenciales y productivas de manera de facilitar a sus miembros el acceso a las tecnologías (existentes y nuevas) y mercados. Las tecnologías que implementarán los productores servirán para incrementar la productividad y adaptarse al cambio climático. El fondo ASAP financiará la mayoría de las actividades de adaptación a las tecnologías al nivel de la finca y al desarrollo de capacidades al nivel de las asociaciones de productores. Complementariamente el Proyecto apoyará a agencias nacionales en la multiplicación y validación de variedades de café, cacao en asocio con sombra para adaptarse a los cambios climáticos identificados en la sección anterior. Para facilitar la difusión e internalización de los beneficios de actividades productivas adaptadas a las nuevas condiciones del clima y del mercado, el Proyecto apoyará plataformas nacionales de diálogo y coordinación al respecto. Finalmente, el Proyecto fortalecerá al GRUN en la recolección, uso e interpretación de información climática, para mejorar las acciones de los(as) productores(as) y asociaciones de productores(as) en el campo.

La oportunidad del Proyecto es un elemento clave para el logro de los efectos esperados, básicamente por dos motivos: i) la cadena del café y cacao requiere de apoyo por parte de la política pública de carácter anti-cíclico, en momentos de alertas sanitaria y de precios, de tal modo poder aprovechar las oportunidades futuras del mercado, mientras que en cacao se debe facilitar el aprovechamiento de las buenas oportunidades de mercado; y ii) la implementación del proyecto será complementaria con los esfuerzos que se propone desarrollar el sector público en las cadenas del café y cacao, promoviendo que el sector se prepare para aprovechar la fase favorable del ciclo que permita en un futuro afrontar los riesgos.

La inversión de los productores(as) en sus cultivos perennes, será financiada mediante los mecanismos establecidos en el método de implementación del proyecto. Así como el acceso y la mejora de las condiciones de financiamiento, por lo que se proponen desarrollar acciones que controlen el riesgo de esas inversiones, a través de la asistencia y acompañamiento técnico, el financiamiento de bienes, servicios e infraestructura complementarios, y la mejora del ambiente institucional y de políticas e incentivos.

El Fin del proyecto es contribuir a que las familias rurales mejoren sus ingresos y su calidad de vida, a través de mayor participación en la agregación de valor a las cadenas de café y cacao; incrementando así su protagonismo en el desarrollo socio- económico de

Nicaragua. (UGP, 2016)

Mediante misiva de referencia: MEFCCA/NICADAPTA/GERENCIA/FHVA/044/02/2016, de diecisiete de Febrero del año dos mil dieciséis, suscrita por el Gerente del NICADAPTA, esta Autoridad otorgó su aprobación a la "Normativa Administrativa Financiera para la ejecución de los fondos en los Planes de Inversión financiados con el Proyecto de Adaptación a Cambios en los Mercados y a los Efectos del Cambio Climático NICADAPTA-MEFCCA", y el Gerente del NICADAPTA solicitó mediante misiva referencia: MEFCCA/NICADAPTA/GERENCIA/FHVA/051/02/2016, de fecha veinticinco de Febrero del año dos mil dieciséis, la elaboración de Acuerdo Ministerial para la aprobación y aplicación oficial de la Normativa.

POR TANTO,

ACUERDA:

PRIMERO: Se aprueba del documento denominado "NORMATIVA ADMINISTRATIVA FINANCIERA PARA LA EJECUCIÓN DE PLANES DE INVERSIÓN DEL PROYECTO ADAPTACIÓN A CAMBIOS EN LOS MERCADOS Y A LOS EFECTOS DEL CAMBIO CLIMÁTICO MEFCCA/NICADAPTA", el cual forma parte del presente Acuerdo Ministerial.

SEGUNDO: Se ratifica la aprobación otorgada en misivas referencia:

MEFCCA/NICADAPTA / GERENCIA/FHVA/044/02/2016 y MEFCCA/NICADAPTA / GERENCIA/FHVA/051/02/2016, de la "Normativa Administrativa Financiera para la ejecución de los fondos en los Planes de Inversión financiados con el Proyecto de Adaptación a Cambios en los Mercados y a los Efectos del Cambio Climático NICADAPTA-MEFCCA", y su aplicación y cumplimiento a partir del veintiséis de Febrero del año dos mil dieciséis.

TERCERO: Se ordena su obligatorio cumplimiento y se designa a la unidad de Gerencia del Proyecto, para que dé a conocer el presente Acuerdo Ministerial y el referido documento a las instancias que les corresponde aplicar esta normativa.

CUARTO: El presente Acuerdo surte efectos Comuníquese a partir de esta fecha cuantos corresponda. Dado en la ciudad de Managua a los veintinueve días del mes de abril del año 2016 (NICADAPTA-MEFCCA, 2015)

3.2.3. Adaptación a cambios en los mercados y a los efectos del cambio climático (NICADAPTA)

Como repuesta a esta problemática de mercado y efectos del cambio climático el programa NICADAPTA a través del Ministerio de Economía Familiar del departamento de Madriz está desarrollando un plan de Inversión denominado; Mejoramiento de la productividad de 78 fincas cafetaleras de socios y socias de la cooperativa multifuncional de productores exportadores de café de San Juan de Río Coco, R.L. (PROCAFE, R.L.), mediante el fortalecimiento de capacidades, infraestructura productiva y la implementación

de inversiones en gestión del agua y prácticas ambientales que faciliten la adaptación al cambio climático, con enfoque de género.

Este plan de inversión contempla mejorar la productividad de 78 fincas cafetaleras mediante el fortalecimiento de capacidades, infraestructura productiva y la implementación de inversiones en gestión del agua y prácticas ambientales que faciliten la adaptación al cambio climático, con enfoque de género, para dar respuesta a los bajos rendimientos productivos que afectan a los y las socias debido a diversas razones: a) Mal manejo agronómico y fitosanitario; b) Poca asistencia técnica; c) Gran cantidad de áreas con potencial sin renovar y rehabilitar; d) Falta de financiamiento para invertir en las fincas a mediano y largo plazo; e) carecen de conocimientos sobre tecnologías de innovación en el rubro de café, tornándose poco competitivos en el mercado nacional e internacional. (MEFCCA)

3.3. Presupuesto

Es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado (Burbano Ruiz & Ortiz Gómez, 1995)

Se llama presupuesto al cálculo y negociación anticipada de los ingresos y gastos de una actividad económica, sea personal, familiar, empresarial o pública. Contiene los egresos e ingresos correspondientes a un período, por lo general anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir un objetivo previsto, expresado en términos financieros, que debe cumplirse en determinado tiempo y en ciertas condiciones. Este concepto se aplica a todos y cada uno de los centros de responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por el plazo de un año.

Elaborar un presupuesto permite a las empresas, autoridades, entidades privadas o familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para alcanzar estos fines puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan a los gastos).

En el ámbito del comercio, un presupuesto es también un documento o informe que detalla el coste que tendrá un servicio en caso de realizarse. El que realiza el presupuesto se debe atener a él y no puede cambiarlo si el cliente acepta el servicio. Sistema total de administración empresarial.

3.3.1. Funciones de los presupuestos

Las siguientes funciones son las más importantes cuando hablamos en términos generales:

- La principal función de los presupuestos se relaciona con el **control financiero** de la organización
- El **control presupuestario** es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos previamente presupuestados en correspondencia, esto para poder verificar los logros o remediar las diferencias.
- Los presupuestos podrán desempeñar tanto roles **preventivos** como **correctivos** dentro de la organización.
- **Los presupuestos son útiles** en la mayor parte de las organizaciones como: utilitaristas (*compañías de negocios*), no-utilitaristas (agencias gubernamentales), grandes (multinacionales, conglomerados) y pequeñas empresas.
- Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y dirigir las hacia los objetivos estratégicos.

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. Documento en el que se contiene una previsión generalmente anual de los ingresos y gastos relativos a una determinada actividad económica. El presupuesto constituye, por lo regular, un plan financiero anual.

- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
- Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

El presupuesto es una herramienta, para la planificación de las actividades, o de una acción o de un conjunto de acciones, reflejadas en cantidades monetarias. Y que determinan de manera anticipada las líneas de acción que se seguirán en el transcurso de un periodo determinado. (wikipedia, 2018)

Planeación: es un accionar que está vinculado a planear. Este verbo por su parte, consiste en elaborar un plan.

Ejecución: se refiere a la realización o la elaboración de algo al desempeño de una acción o tarea o la puesta en funcionamiento de una cosa. Así se podrá hablar de la ejecución de un programa informático de una auditoria, de un proyecto o de una obra de construcción.

Informes: Consiste en un texto o una declaración que describe las cualidades de un hecho y de los eventos que la rodean. El informe por lo tanto, es el resultado o la consecuencia de la acción de informar.

Rendición de cuentas: es el proceso y el resultado de rendir. Este verbo, que tiene diferentes acepciones, puede emplearse con referencia a entregar o conceder a alguien lo que le corresponde. Cuenta, por su parte es la acción y la consecuencia de contar. (Definición.De, 2008)

3.4. Control interno

(Arauz Hernández , 2012) Cita a Mantilla, 2005. Que el informe C.O.S.O define control interno como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos, en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de regulaciones aplicables.

Esta definición refleja conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.

Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.

(Arauz Hernández , 2012) Cita a Estupiñan, 2006, El cual dice que el control interno es la base en la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y de que exista una correcta conducción en la empresa de acuerdo con las políticas de la compañía. Su grado de fortaleza determinara si existe la seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no y de que se estén cumpliendo los procedimientos. Normas y políticas establecidas por la organización.

La responsabilidad de crear y mantener un sistema de control interno recae sobre la administración de la empresa. Pero a pesar de que se tome todo el cuidado para

desarrollarlo y mantenerlo en forma adecuada. No podría considerarse como totalmente eficaz ya que siempre estarán presente las limitaciones inherentes, es decir, aun cuando se desarrolle un sistema ideal de control, su eficacia depende de la competencia y confiabilidad de la gente que lo implemente por ejemplo se elabora un instructivo para la toma física de inventario donde se explican los procedimientos para llevarlo a cabo; puede suceder que algunas personas no lo comprendan o simplemente no sean cuidadosos en realizar el conteo, lo más seguro es que sus resultados sean bastante errados.

(Montoya Diaz, 2012) Cita a Cabrera 2007, Cuando se habla de control, es primordial en la administración, pues aunque en una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cual es la situación real de la organización, no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico.

(Montoya Diaz, 2012) Cita a económicos 2007, La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso Administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que en la gestión, el control permite tomar medidas correctivas.

(Montoya Diaz, 2012) Cita a Chanto 2011, Además control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación. El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones; desde los niveles jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos. (Chanto, 2011)

(Montoya Diaz, 2012) Cita a Poch 2000, El control en las organizaciones modernas; en el paradigma de las tecnologías de la información, donde las organizaciones deben de ser capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno, han surgido organizaciones que son distintas a las clásicas organizaciones jerárquicas y rígidas. En las organizaciones con estructuras orgánicas o en aquellas que tienen menos reglas formales, el control se sigue ejerciendo, aunque usualmente se ejerce de un modo más rígido o formal. Algunas causas de este fenómeno es el impacto negativo que puede tener un estricto control en el desempeño del personal de este tipo de organizaciones y la imposibilidad de controlar ciertas actividades debido a su naturaleza cambiante o a que su desempeño no se puede medir objetivamente, por ejemplo porque no pueden ser estandarizadas.

“El control interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías”.

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Fiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

3.4.1. Tipos de control interno

Tomando en cuenta las áreas funcionales, aunque no exista una separación radical de los controles internos, porque, el control interno es un todo integrado, y más bien desde un punto de vista didáctico, se ha establecido la siguiente clasificación.

➤ **Control Interno Administrativo**

El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

➤ **Control Interno Contable**

El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

➤ **Control Interno Gerencial**

Está orientado a las personas con el objetivo de influir en los individuos para que sus acciones y comportamientos sean consistentes con los objetivos de la organización.

➤ **Control Interno Financiero**

Son los mecanismos, procedimientos y registros de que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informe financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.

3.4.2. Importancia del Control Interno

La importancia del Control Interno radica desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario implantar un control interno en la empresa o negocio para poder crecer y

permanecer en el mercado, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. (Miranda Sandoval & Perez Herrera, 2017, págs. 12,13)

3.5. Impacto financiero

El análisis financiero se aplica principalmente a proyectos diseñados para generar ingresos. Es posible analizar proyectos sociales, actividades medioambientales o aquéllas de apoyo a la producción, calculando y asignando precios artificiales, sin embargo, este tipo de 'análisis económico' es por lo general demasiado complejo para proyectos de pequeña o mediana.

Para los proyectos destinados a la generación de ingresos la rentabilidad de la actividad es el primer factor, y el más importante, que determina la sostenibilidad, debido a que ningún proyecto 'comercial' sobrevive si no genera suficientes ingresos, para cubrir los gastos operativos y pagar los costos financieros. No obstante, existe más de una manera para determinar la rentabilidad de una inversión. Cada enfoque tiene sus fortalezas y debilidades. Por lo tanto, es conveniente usar más de un método.

Además, es importante comprender que las cifras generadas por medio del análisis financiero no son muy útiles en sí mismas: necesitan ser interpretadas. Es la responsabilidad del técnico que realiza el proceso de formulación y evaluación del proyecto, explicar a los solicitantes, así como al comité que examina la solicitud para el financiamiento, la importancia de los resultados, además de combinar los cálculos de rentabilidad con otros indicadores de posible éxito y sostenibilidad, como la capacidad y compromiso de los solicitantes, la confiabilidad del mercado, la complejidad de la tecnología, el impacto ambiental y el nivel de organización de los directivos. (fao, 2005)

La evaluación financiera de un proyecto es un proceso técnico de medición de valor que identifica los méritos intrínsecos y extrínsecos del proyecto, teniendo en cuenta como se obtengan y se paguen los recursos financieros provenientes de las instituciones financieras en calidad de préstamo, así como la manera como se distribuyen las utilidades netas en el horizonte del proyecto. (eumed, 1998)

3.5.1. Estados Financieros

Nos permiten conocer cuál es la situación económica y financiera de una empresa durante un tiempo determinado. Los estados financieros son cada uno de los elementos que conforman las cuentas anuales de las empresas y que sirven para valorar el momento en el que se encuentra cada organización después del ejercicio económico. (Definición.De, 2008)

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de Investigación

Un adecuado control interno en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco generará un impacto financiero positivo durante el primer trimestre 2019.

4.2. Matriz de Categoría y Subcategorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
<p>Question #1 ¿Cuáles son los procesos llevados a cabo en el plan de inversión que ejecuta la Cooperativa PROCAFE?</p>	<p>1 Describir los procesos que se llevan a cabo en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L.</p>	<p>Procesos en la ejecución del Plan de Inversión</p>	<p>La noción de proceso halla su raíz en el termino de origen latino processus. Este concepto describe la acción de avanzar o ir hacia adelante al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenomeno natural o necesarias para concretar una operación artificial.</p>	<p>Planeacion: es un accionar que esta vinculado a planear. Este verbo por su parte, consiste en elaborar un plan. Ejecucion: se refiere a la realizacion o la elaboracion de algo al desempeño de una acción o tarea o la puesta en funcionamiento de una cosa. Así se podrá hablar de la ejecución de un programa informático de una auditoría, de un proyecto o de una obra de construcción. Informes: Consiste en un texto o una declaración que describe las cualidades de un hecho y de los eventos que la rodean. El informe por lo tanto, es el resultado o la consecuencia de la acción de informar . rendición de cuentas: es el proceso y el resultado de rendir. Este verbo, que tiene diferentes acepciones, puede emplearse con referencia a entregar o conceder a alguien lo que le corresponde. cuenta, por su parte es la acción y la consecuencia de contar.</p>	<p>cotización adquisición y evaluación de compra</p>	<p>fuentes primaria: contador fuente secundaria: Documentos</p>	<p>1-Guía de revisión documental 2-Guía de entrevistas estructuradas 3- Cuestionarios</p>

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
<p>Question #2 ¿ como es el control interno que se aplica en el plan de inversion ?</p>	<p>1.Evaluar el control interno utilizado en los procesos que se aplican en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA cooperativa PROCAFE R.L.</p>	<p>3.2. Control interno</p>	<p>El control interno es la base en la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y de que exista una correcta conducción en la empresa de acuerdo con las políticas de la compañía.</p>	<p>1. Control Interno Administrativo El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.</p> <p>2.Control Interno Contable El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.</p> <p>3.Control Interno Financiero Son los mecanismos, procedimientos y registros de que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informe financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.</p>	<p>políticas ,manuales de funciones,procedimientos contables nortmativas,procesos de registros,(opoeraciones financieras</p>	<p>Fuentes primaria: contador</p> <p>Fuente Secundaria: documentos</p>	<p>1-Guía de revisión documental</p> <p>2-Guía de entrevistas estructuradas</p>

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
Cuestion #3 ¿cual es el impacto financiero de plan de inversion en la Cooperativa Procafe?	3. Analizar los resultados financieros de la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L en el primer semestre del año 2018.	Resultados Financiero	La evaluación financiera de un proyecto es un proceso técnico de medición de valor que identifica los méritos intrínsecos y extrínsecos del proyecto, teniendo en cuenta como se obtengan y se paguen los recursos financieros provenientes de las instituciones financieras en calidad de préstamo, así como la manera como se distribuyen las utilidades netas en el horizonte del proyecto.	<p>presupuestos:es la estimacion promagrada, de manera sistematica de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado.</p> <p>estados financieros: Nos permiten conocer cual es la situacion economica y financiera de una empresa durante un tiempo determinado. Los estados financieros son cada uno de los elementos que conforman las cuentas anuales de las empresas y que sirven para valorar el momento en el que se encuentra cada organizacion despues del ejercicio economico.</p>	Rendición de cuenta,rentabilidad financiera,indicadores y/o Razones fiancieras	Fuente Primaria:contador Fuente Secundaria: documentos	1-Guía de revisión documental 2-Guía de entrevistas estructuradas

V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es cualitativa debido a que se estará analizando aspectos cualitativos del control interno utilizado en los procesos del plan de inversión NICADAPTA, en la Cooperativa PROCAFE RL del Municipio de San Juan del Río Coco en el primer trimestre del año 2019.

5.2. Tipo de estudio

El tipo de estudio realizado es de carácter explicativo, este permite explicar detalladamente la problemática encontrada y de esta manera responder como se manifestó, para sí darle solución al problema, según el periodo de estudio esta investigación es de tipo transversal porque se evaluó en un periodo de tiempo determinado, siendo esta información de tipo prospectiva porque se obtuvo información en el momento en que se realizó procesos de control interno en el Plan de inversión NICADAPTA

5.3. Universo, muestra y unidad de análisis

5.3.1. Universo

Según las características de la investigación el universo es PROCAFE R.L, (Cooperativa multifuncional de productores, exportadores de café), cooperativa encargada de la ejecución del plan de inversión.

5.3.2. Muestra

La Muestra es Plan de Inversión que está ejecutando la cooperativa PROCAFE R.L San Juan del Rio Coco, denominado, Mejoramiento de la productividad de 78 fincas cafetaleras de socios y socias de la Cooperativa Multifuncional de Productores Exportadores de Café de San Juan de Río Coco, R.L. (PROCAFE, R.L.), mediante el fortalecimiento de capacidades, infraestructura productiva y la implementación de inversiones en gestión del agua y prácticas ambientales que faciliten la adaptación al cambio climático, con enfoque de género, en el que se evaluaron los proceso de control interno, obteniendo información valiosa para determinar el impacto financiero.

5.3.3. Tipo de muestreo

El tipo de muestreo en la investigación es muestreo no probabilístico en este no se hizo selección al azar, se elige la muestra porque es el área donde se centra la información principal para desarrollar la investigación. Se seleccionan individuos del área a investigar que proporcionan información necesaria para dar salida a los objetivos planteados en la investigación.

5.3.4. Criterios de selección de muestra

Los criterios utilizados en la selección de la muestra se dieron por la accesibilidad de la información, la cercanía de la cooperativa para las investigaciones, así como el interés de los asociados en conocer los resultados de la investigación.

5.3.5. Unidad de análisis

La unidad de análisis de esta investigación se relaciona principalmente con la generación de la información, se realizó entrevista directamente al gerente de la cooperativa PROCAFE R.L, y a la encargada de la contabilidad del plan de inversión NICADAPTA esto debido a que son las personas autorizadas para brindar información de la institución acerca del control interno que se utiliza en el plan de inversión NICADAPTA.

5.4. Métodos y técnicas de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos utilizados son importantes y de gran utilidad para cumplir con la investigación.

5.4.1. La entrevista

La entrevista es una técnica orientada a establecer comunicación directa con la persona que principalmente conoce la información, por lo tanto, el gerente de la cooperativa PROCAFE R.L y la contadora del plan de inversión NICADAPTA colaborara para así dar avances a la investigación

5.4.2. Guía de observación

Esta técnica de recolección de datos va dirigida al área administrativa y se aplica para verificar la información que se obtiene de la entidad.

5.4.3. Revisión documental

Es una técnica de observación complementaria, en caso de que exista registro de acciones y programas; la revisión documental permite hacerse una idea del desarrollo y las características del proceso y también de disponer de información que confirme o haga dudar de lo que el grupo entrevistado ha mencionado.

5.5. Etapas de la investigación

5.5.1. Investigación documental

Para realizar esta investigación la primera etapa del trabajo fue identificar el tema, en donde se investigan fuentes importantes para obtener información necesaria al obtener antecedentes y avances del tema a investigar.

Se formuló el objetivo general y específicos para buscar soluciones a la investigación, en esta etapa se valoró la sistematización del problema y la justificación donde se analiza la importancia de la investigación realizada.

Posteriormente se elaboró el marco teórico, donde se encuentra información importante y variables del tema investigativo para tener una mejor comprensión, se determinó que la investigación es cualitativa por que consiste en evaluar y analizar el control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L.

5.5.2. Elaboración de instrumentos

Ya planificadas las actividades se realiza el trabajo de campo el cual consiste en aplicar las técnicas para la recolección de datos de esta manera se complementa la información, realizando entrevistas al gerente de la cooperativa PROCAFE R.L, y a la encargada de la contabilidad del plan de inversión NICADAPTA, de igual forma se realiza observaciones directa y revisión de documentos, dicha información se recopilo de las visitas realizadas a la institución.

Esta etapa es una de las más importantes de la investigación, porque es de donde se da el paso a la elaboración del documento final. Con la información que se obtuvo del trabajo de campo se elaboran los resultados los cuales darán respuesta al tema de estudio y por consiguiente las conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la institución.

5.5.3. Trabajo de campo

Una vez elaborados los instrumentos para obtener la información necesaria, estos se aplican a las personas seleccionadas para cumplir con los objetivos establecidos en la investigación y de esta forma determinar los factores que influyen en el control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L.

La información que se obtiene de los instrumentos de investigación se elabora con base a los ejes de análisis presentes en los objetivos planteados los cuales deben de llevar relación con el universo y muestra establecida.

Cuando los instrumentos son aplicados se procede al análisis de la información obtenida y analizar los resultados deseados para el proceso de la investigación.

5.5.4. Elaboración del documento final

El documento final debe de ser elaborado conforme a parámetros establecidos por la universidad respecto a trabajos de tesis, unificando toda la información obtenida en cada etapa del estudio realizado, dando respuestas a las interrogantes que se plantearon en la investigación del trabajo. Concluido los resultados se procede a dar las conclusiones y las respectivas recomendaciones y de esta manera se da por finalizada la investigación.

VI. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados que a continuación se presentan, se realizaron conforme a los objetivos específicos propuestos en la investigación y que tienen un soporte confiable en los instrumentos aplicados a los funcionarios del plan de inversión NICADAPTA y de la cooperativa PROCAFE R.L

6.1. Procesos que se llevan a cabo en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L.

Para describir los procesos que se llevan a cabo en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L. fue necesaria la aplicación de una entrevista, con la que se obtuvo información sobre diferentes aspectos de los procesos de ejecución del proyecto.

El plan de inversión NICADAPTA no es más que un programa en el que se detalla el destino, las acciones y los plazos de las inversiones que se realizarán en función de que los productores asociados a la Cooperativa PROCAFE, RL. mejoren sus capacidades organizativas, gerenciales y productivas de manera que sus miembros tengan acceso a las tecnologías que servirán para incrementar la productividad y adaptarse al cambio climático, este plan de inversión permite tener un mapa de ruta que marque el camino que habrá de tener el dinero dentro de la gestión financiera de la cooperativa.

A continuación se detalla el proceso llevado a cabo para poder ejecutar el plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L.

Figura 1: Desarrollo del Plan de Inversión NICADAPTA



Fuente: Elaboración propia a partir de entrevista

✓ Planeación

La contadora del plan de inversión NICADAPTA Jarquin López (2019), expresa que quien formuló el proyecto fueron tres consultores asignados por el MEFCCA, un responsable de finanzas, un responsable de áreas técnicas y un responsable de comercialización, además informa que la formulación del proyecto no tiene ningún costo para la cooperativa, los pagos los asume el MEFCCA.

El plan de inversión NICADAPTA (Mejoramiento de la Productividad de 78 Fincas cafetaleras) tiene como objetivo mejorar la productividad de los productores de la cooperativa PROCAFE R.L. del municipio San Juan del Rio Coco, mediante el fortalecimiento de las capacidades e infraestructura productiva, y la implementación de inversión en gestión del agua y prácticas ambientales.

Según la contadora, explica que los parámetros a considerar en la formulación del plan de inversión fueron el manejo agronómico y fitosanitario de las plantaciones de café, la falta de financiamiento, poco conocimiento sobre tecnología, poco conocimiento en temas de cooperativismo.

El proyecto fue presentado al consejo directivo quien revisó y aprobó para presentar a la asamblea de asociados, posteriormente se presentó en las instalaciones del MEFCCA central, ante el gerente del NICADAPTA, representante del FIDA y BCIE.

Los responsables del proyecto son el presidente de la cooperativa y el gerente, el monto aprobado para la ejecución de dicho proyecto fue de C\$4, 461,744.66 los fondos se obtuvieron a través de las fuentes FIDA préstamo, FIDA donación ASAP, BCIE y protagonista, aportes que se encuentran debidamente documentados a través de informes y fotografías.

Según la revisión documental aplicada se constató que el tiempo que se planeó para desarrollar el Plan de inversión fue de dos años, y para alcanzar el objetivo del Plan de inversión se toma como referencia la matriz de marco lógico y los seguimientos a los indicadores establecidos en cada uno de los componentes del Plan de inversión

La contratación del personal quedo estipulada mediante licitaciones públicas por que según convenio y normativas la adquisición de bienes y servicio mayores a 500000 córdobas se realizaría mediante licitación pública y menores de 500,000 se realizaría mediante cotización y los requisitos para contratación de personal son: ser mayor de edad, poseer título universitario, no ser socio de la cooperativa, presentar carta de recomendación, récord de policía y certificado de salud. en el cual se estableció contratar

3 personas permanente durante la ejecución del plan de inversión y los demás servicio de capacitación serian mediante consultorías temporales

En base a las opiniones de los diferentes funcionarios de la cooperativa PROCAFE R.L NICADAPTA se considera que se tomaron en cuenta los procesos adecuados para la planeación; elaborando un plan bien estructurado, con acompañamiento de consultores expertos en la materia bajo tres componentes que son mejoramiento de capacidades, infraestructura productiva e inversión en gestión de agua.

✓ **Ejecución**

La contadora del plan de inversión NICADAPTA Rodríguez Betanco (2019) informa que actualmente se está haciendo rendición del tercer desembolso y a la vez se hace solicitud del cuarto y último desembolso.

El proyecto inició el 04 de julio del 2017, el personal fue contratado por la cooperativa PROCAFE R.L los cuales son dos técnicos de campo y un contador, el proyecto se ha desarrollado mediante tres componentes:

- ✓ Fortalecimiento de capacidades.
- ✓ Infraestructura y productividad.
- ✓ Gestión del agua y prácticas ambientales.

El Plan de inversión fue aprobado en cuatro desembolsos, cada desembolso se solicita cuando se haya cumplido un mínimo de un 70% ejecución.

Actualmente el proyecto está en ejecución aplicándose todo lo planeado en el plan de inversión, la ejecución se emplea en la realización o elaboración de algo, al desempeño de una tarea o la puesta en funcionamiento de una actividad, en este caso en la ejecución de cada una de las actividades del plan de inversión NICADAPTA, ejemplo al comprar un bien o servicio primero se realiza una solicitud al presidente de la cooperativa para dar inicio al proceso luego se realiza invitaciones a los diferentes oferentes mínimo tres, esta puede ser mediante cotización o licitación pública, se reciben los documentos de los oferentes, se realiza un comité conformado por el presidente el tesorero y una personas más expertas en la materia, para dar apertura a las oferta mediante un acta y elegir la mejor propuesta según las calificación y parámetros establecidos, luego se realiza la resolución final mediante otra acta para adjudicar la mejor propuesta y realizar notificación al oferentes y se finaliza con el contrato u orden de compra, todos esto se realiza en formatos establecido en la normativa.

FORMATO DE EJECUCION FINANCIERA						
FUENTES	Monto presupuestado	Monto Desembolsado	Monto Ejecutado	Monto por ejecutar	Saldo	% de avance
FIDA	C\$ 1866,544.46	C\$ 1866,544.46	C\$ 1322,321.50	C\$ 268,788.00	C\$ 275,434.96	70.84%
BCIE	C\$ 197,663.18	C\$ 197,663.18	C\$ 177,740.45		C\$ 19,922.73	90%
ASAP	C\$ 1716,861.56	C\$ 1394,223.09	C\$ 835,325.00	C\$ 757,366.30	C\$ 124,170.26	48.65
	C\$ 3781,069.20	C\$ 3458,430.73	C\$ 2335,386.95	C\$ 1026,154.30	C\$ 419,527.95	61.76%

Fuente: Elaboración propia, recopilada de una matriz financiera en los informes

En lo que corresponde al componente I. Fortalecimiento organizativo, el egreso representa el pago de salarios de técnicos del PI y la compra de bienes y servicios. Con fondos de fuente FIDA Y protagonista. Hasta la fecha se ha ejecutado un 70.84% proveniente del monto total presupuestado.

En el componente II. Infraestructura productiva, el egreso se refiere a la compra de 106,900 bolsas de polietileno para el establecimiento de 6 vivero colectivos agroforestales, Compra de equipos para el establecimiento de Viveros y compra de insumos para el establecimiento de viveros colectivos con fondos provenientes de fuente BCIE, las actividades correspondientes a este fondo han sido ejecutadas en su totalidad con un 90% de lo presupuestado.

En el componente III. Gestión del agua y prácticas ambientales. El egreso representa la adquisición de materiales de construcción y el pago de servicio de albañilería por la elaboración de 25 sistemas de captación, conducción y manejo de agua, hasta la fecha se ha ejecutado un 48.65% proveniente del monto total presupuestado

Actualmente se ha ejecutado un 61.76% correspondiente al monto total presupuestado en el plan de inversión.

Según comentario de la contadora del plan de inversión únicamente hace falta un desembolso por lo que se calculó que es por la suma de C\$, 322628.09

✓ Informes y Rendición de Cuentas

Rodríguez Betanco (2019) Contadora del plan de inversión NICADAPTA expresa que se elaboran los siguiente informes, un informe financiero mensual y un informe de rendición de cuenta , un informe técnico mensual, estos los presentan mensual, trimestral, semestral y anual de toda la ejecución del plan de inversión.

Estos informes se elaboran con el objetivo de brindar información sobre la ejecución del plan de inversión y garantizar el seguimiento del plan de inversión, estos informes se presentan a la cooperativa PROCAFE R.L y al Ministerio de Economía Familiar MEFCCA.

El avance físico se constata mediante la supervisión a obras en construcción, mediante planillas de aportes de los protagonistas y el financiero mediante el control de pagos o gastos efectuados, este control se lleva a través de la actualización de una matriz financiera.

El informe Físico y financiero es una combinación de lo técnico y lo financieros con el objetivo de dar a conocer el avance de cada una de las actividades y el grado de ejecución de las mismas, tanto en la parte física como en la parte económica, los informe son presentados por el personal técnico del plan de inversión, en el caso del informe físico lo realizan los técnicos de campos y el informe financiero lo realiza el asistente administrativo.

Rodríguez Betanco (2019) explica que el informe físico financiero se presenta mensual, y el informe de rendición, siempre y cuando se valla a solicitar un desembolso. De igual manera ambos informes contienen la misma estructura con la diferencia que se realizan en diferentes momentos, esto se realizan para informar la parte cualitativa de cada actividad u obra física, y la parte cuantitativa en la rendición de cada una de las fuentes de financiamiento.

Figura 2: Contenido Informe fisico financiero



Fuente: Formato N° 29 de la Normativa del Plan de Inversión

Los procesos que se llevan a cabo en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L son adecuados para el buen funcionamiento del proyecto, se formuló una adecuada planeación donde se detalló todos los puntos importantes para que se diera una buena ejecución del proyecto, en el cual los funcionarios responsables se adaptan a orientaciones asignadas y cumplen con las expectativas, todo el trabajo realizado por los técnicos se evidencian a través de informes que se presentan al MEFCCA como institución reguladora y a la cooperativa como institución ejecutora donde se les da su debido seguimiento.

6.2. Control interno utilizado en los procesos que se aplican en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L

Para evaluar el control interno utilizado en los procesos que se aplican en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L. fue necesaria la aplicación de una entrevista y revisión documental, con la que se obtuvo información sobre diferentes aspectos de la ejecución del plan de inversión.

✓ Control interno administrativo

El plan de inversión tiene sus objetivos enfocados en las necesidades de los protagonistas para su eficiencia y eficacia se rige bajo una normativa que contempla una serie de procedimientos administrativos que permiten garantizar el control de la ejecución.

Según la gerente de la Cooperativa PROCAFE R.L (Peralta Roque, 2019), la ejecución del plan de inversión está en función de un presupuesto y los desembolsos están contemplados en cuatro partes, para el inicio del plan de inversión; PROCAFE recibió un adelanto del 40% del monto total aprobado.

Según revisión documental el segundo y tercer desembolso se solicita de acuerdo al porcentaje de cumplimiento de cada monto desembolsado, siempre y cuando se haya rendido no menos del 70 % ya que el monto que se desembolsa es el mismo monto que el que ya se ejecutó

Primer Desembolso.

Fuente FIDA Préstamo: C\$306,753.14

Fuente FIDA Donación: C\$306,753.14

Fuente BCIE: C\$197,663.18

Fuente Protagonista: C\$ 120,806.45

ASAP: C\$ 558,898.82

Segundo Desembolso.

Fuente FIDA Préstamo: C\$ 217,527.93

Fuente FIDA Donación: C\$ 217,527.93

Fuente Protagonista: C\$ 108,451.20

ASAP: C\$ 468,260.00

Tercer Desembolso.

Fuente FIDA Préstamo: C\$ 228,524.55

Fuente FIDA Donación: C\$ 228,524.55

Fuente Protagonista: C\$ 108,451.20

Cada una de las adquisiciones de bienes y servicios se deben regir bajo la normativa proporcionada por el MEFCCA (Ministerio de Economía Familiar) donde establece cada uno de los procedimientos que se deben llevar cabo para cada proceso de adquisición, así

como también los procedimientos para presentar cada una de las rendiciones de cuenta para solicitud del próximo desembolso, la cual no debe ser menor al 70% de monto principal desembolsado.

El procedimiento para la adquisición de bienes o la contratación de servicios tarda 22 días para poder hacer la compra o el contrato por servicio, si la adjudicación es menor de 500,000.00 córdobas se hace mediante cotizaciones, (mínimo tres ofertas) pero si es mayor se hace una licitación pública esto según normativa del NICADAPTA.

Según Rodríguez Betanco (2019) contadora del plan de inversión NICADAPTA informa que en los procesos administrativos para contratar un bien o servicio se solicitan los siguientes documentos:

- 01 Solicitud de inicio de proceso
- 02 Cronogramas
- 03 Memorándum de solicitud
- 04 Memorándum de autorización
- 05 Resolución administrativa
- 06 Invitaciones
- 07 TDR
- 08 Registro de entrega de invitaciones y TDR
- 09 Consultas
- 10 Respuestas a consultas
- 11 Ofertas
- 12 Registro de recepción de ofertas
- 13 Cuadro cumple no cumple
- 14 Acta de apertura de ofertas
- 15 Matriz de calificación
- 16 Matriz de precios
- 17 Resumen de evaluación
- 18 Acta de sesión de análisis y evaluación
- 19 Informe de recomendación
- 20 Resolución de adjudicación
- 21 Notificación de adjudicación
- 22 Contrato

Todos estos documentos deben ser aprobados, firmados y sellados por el órgano directivo y Gerente General de la Cooperativa PROCAFE.

También deben ser revisados por el equipo técnico del MEFCCA-NICADAPTA para darle el seguimiento oportuno a cada una de las actividades realizadas.

Para efectos de rendición se debe cumplir con otra serie de formatos y procedimientos, los documentos que conforman esta rendición son los siguientes. Según Jarquin López (2019)

- Carta de remisión, descripción de rendición y solicitud de siguiente desembolso de la organización a la delegación.
- Carta de remisión y descripción de rendición de la delegación a la unidad general de proyectos.
- Informe físico-financiero, formato N°29, firmado, sellado por coordinador técnico y presidente del PI, acta de certificación de Vo.Bo. por coordinador de operaciones y contador de la delegación que cumple satisfactoriamente la rendición con la parte técnica y financiera, (FIDA Préstamo/Donación, FIDA Asap, Préstamo BCIE, GRUN).
- Copia de convenio-adendum
- No objeción
- FORMATO N° 5 Estados de Fuente y Uso de Fondo (Intereses, Revalorización, Anticipo y Retenciones tener un detalle).
- FORMATO N° 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7 Libros Auxiliares por fuente de Financiamiento.
- Conciliación Bancaria, Cuentas de Ahorro/Corriente Mensuales (Realizarlas según considere la cooperativa)
- Copias de los Comprobantes de pagos, del periodo que se está rindiendo (solamente es la copia donde recibe el proveedor, formato N°8, Normativa)
- Estados de Resultado (Realizarlas según considere la cooperativa)

Balance General (Realizarlas según considere la cooperativa)

- FORMATO N° 1, Solicitud de Fondo
- FORMATO N° 2, Plan de Inversión Actualizado
- FORMATO N° 2.1, Cronograma de Desembolsos
- FORMATO N° 3, Plan de Adquisiciones PAC
- FORMATO N°4, Registro de Aportes en Especie y Efectivo
- FORMATO N° 4.1 Recibo de Aporte de Efectivo
- FORMATO N° 4.2 Recibos de Aporte en Especie

Esta rendición es revisada y firmada por del presidente y gerente de PROCAFE, y equipo técnico del NICADAPTA –Madriz y posteriormente ser presentada al NICADAPTA Central, quien se encarga de la aprobación del siguiente desembolso.

El control interno administrativo del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE, no está limitado al plan general de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión de la Cooperativa; sin embargo en este se lleva un control por parte del asistente administrativo del plan de inversión; quien es el que lleva directamente las actividades de ejecución, que se los presenta al gerente general para que el dé el visto bueno y autorización de las misma para así llevar un control general ,por ende el control interno administrativo del plan de inversión se está llevando con la eficiencia en las operaciones establecidas

Para obtener información acerca del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA se aplicó cuestionario a técnicos directamente del plan de inversión para comprobar la información recopilada.

(Flores Quezada, 2019) Técnico del plan de inversión NICADAPTA brindo información acerca de factores que influyen en el control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L, los informes se realizan de manera semanal, mensual, semestral, y anual, el informe que elaboran es un informe físico, los técnicos son supervisados, ellos no están involucrados en procesos relacionados con la parte administrativa de los recursos financieros, afirma que se les han presentado dificultades en la ejecución de las actividades, sin embargo valoran de una forma excelente la ejecución de la mayoría de actividades del plan de inversión.

✓ **Control interno contable**

Rodríguez Betanco (2019) afirma que la contabilidad del proyecto es independiente de la contabilidad de la cooperativa, solamente se proporcionan los comprobantes de pago para el control de efectivo.

El proyecto solo maneja dos cuentas bancarias, una de ahorro y otra corriente, los pagos son efectuados mediante cheques, para la elaboración de estos pagos también se debe hacer una solicitud de orden de pago al presidente de la cooperativa, y el pago debe estar debidamente soportados con facturas, recibos, cédula del proveedor, constancia de retención, copia de contratos y todo documento que soporte este egreso.

Para el seguimiento por parte de los técnicos del NICADAPTA-Madriz se presenta mensual una matriz de ejecución financiera donde se detalla cada uno de los pagos efectuados, el porcentaje de desembolso y el porcentaje ejecutado y por consiguiente el saldo pendiente por ejecutar, también se les proporciona un formato de ejecución de proceso que se han adjudicados, lo cual permite conocer el avance físico del proyecto, también se solicita un informe financiero de manera mensual

Según las entrevistas realizada a Lazo (2019) la persona encargada de darle seguimiento a la contabilidad del proyecto reafirma que la contabilidad es independiente de la contabilidad general de la cooperativa sin embargo la contadora general de la cooperativa argumentó que la información contable del plan de inversión sirve de insumos para los registros contables de la cooperativa, que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad.

PROCAFE R,L es una cooperativa que no cuenta con manuales de control interno y manuales de función y no está bien organizada con sus áreas de trabajo; sin embargo el

plan de inversión NICADAPTA que está ejecutando está bajo normativas y procedimientos rigurosos en cuanto a la ejecución de cada uno de las actividades, esta con el objetivos de llevar una eficiente ejecución de cada una de la actividades realizada para utilizar los fondos de los diferentes financiadores de acuerdo a sus objetivos, razón por la que según esta investigación afirma que se está llevando un adecuado control administrativo y contable en de cada uno de los fondos establecido; sin embargo se notó una debilidad en el organigrama de la Cooperativa ya que como es un proyecto temporal no está contemplado en el organigrama de la Institución, presentado este un problema para los técnicos del plan de inversión a la hora de presentar sus informes, ya que no tienen jefes inmediatos y también esto puede estar dejando desapercibido un seguimiento más estricto.

Las cuentas o partidas afectadas por las normas que el plan de inversión aplica son las siguientes:

- Banco
- Cuentas por pagar
- Proveedores
- Mobiliario y equipo
- Capital
- Ingresos
- Gastos

Escala de medición a usar (Likert)

1	2	3	4	5
Malo	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente

Las puntuaciones de 1 a 5 significan el grado de cumplimiento en los procesos de control interno y administrativo aplicados a PROCAFE y NICADAPTA

ITEMS	PROCAFE	NICADAPTA
Control Contable financiero		
Transacciones realizada	3	4
Estados financieros	4	5
Planillas	3	5
Control Administrativo gerencial		
Manuales	1	5
Aplicación de Normativas	1	4
Procesos de adquisición de bienes y servicio	2	5
Organigrama	4	4
Total Promedio de puntuación	2.5	4.5

Fuente: elaboración Propia

Para evaluar el control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA y en la cooperativa PROCAFE R.L se utilizó la escala LIKERT la cual sirve para medir la eficiencia del control interno por lo que se considera que el control interno utilizado en PROCAFE está en una escala de 2.5 de lo regular a lo malo y el control interno del plan de inversión NICADAPTA está en una escala de 4.5 de lo muy bueno a lo excelente por consiguiente este es uno de los aspectos importante del control interno utilizado en el plan de inversión el cual ha generado un impacto positivo desde la ejecución de cada uno de las fuentes desde lo presupuestado hasta lo ejecutado. Esto indica que existe un eficiente control en el plan de inversión y un deficiente o débil control interno en la cooperativa.

6.3. Resultados financieros de la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L en el primer trimestre 2019.

Para analizar los resultados financieros de la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L en el primer trimestre del año 2019 fue necesaria la aplicación de una entrevista y revisión documental con la que se obtuvo información sobre el impacto financiero que genera el plan de inversión.

✓ Presupuesto.

Rodríguez Betanco (2019) contadora del plan de inversión NICADAPTA expresa que el presupuesto fue elaborado para ser ejecutado en dos años. La ejecución del Plan de inversión se hace mediante el cumplimiento de todas las actividades contempladas en el plan de adquisiciones (PAC), las cuales están presupuestadas por cada trimestre, no se pueden ejecutar actividades que no estén en el trimestre que está en curso. En caso de adelantar actividades se tiene que hacer una solicitud de cambio al presidente de la cooperativa, donde explique el motivo de los cambios.

El monto total presupuestado y aprobado del Plan de inversión es por la cantidad de C\$ 4, 461,744.66, actualmente se ha ejecutado la suma de C\$ 2, 335,386.95, que equivale a un 61.76%

El presupuesto está distribuido a ejecutarse en tres componentes siguientes.

Fortalecimiento de capacidades (Contratación de servicio profesiones para llevar a cabo la ejecución del proyecto, capacitaciones, compra de mobiliario y equipo de oficina, publicidad del PI)

Infraestructura productiva. (Establecimiento de seis viveros colectivos)

Gestión del agua y prácticas ambientales. (Construcción de 25 sistemas de captación, conducción y manejo de agua, 110 filtros y 58 pulperos, compra de plantas frutales y forestales).

El principal objetivo del Plan de inversión es mejorar la productividad de 354 manzanas de café mediante fortalecimiento de capacidades de sus asociados, infraestructura productiva y gestión del agua y prácticas ambientales, por consiguiente, esto aumentará la

productividad del bien y el volumen de ventas de la PROCAFE será mayor y a un mejor precio por la calidad de su producto.

PRODUCCION (SOCIOS Y SOCIAS DE PROCAFE R.L.)											
Producto	Actualmente	Incremento con la ejecución del Plan de Inversión								Totales	Unidad de producción
	2015-2016	2016-2017		2017-2018		2018-2019		2019-2020			
	Producción (qq)	3.5%	Producción	3.5%	Producción	4%	Producción	5%	Producción		
Café Pergamino	3698.23	129.44	3827.67	133.97	3961.64	158.47	4120.10	206.01	4326.11	19933.74	
Café oro	1849.12		1913.83		1980.82		2060.05		2163.05	9966.87	
Costo de producción y/o comercialización en el mercado internacional											
	2015-2016	2016-2017		2017-2018		2018-2019		2019-2020			
Costo x qq café oro		3421.13									
Costo (producción)	6326,066.50	6547,478.83		6776,640.58		7047,706.21		7400,091.52		34097,983.63	
Ventas proyectadas											
qq de café oro	1,664.20	1,722.45		1,782.74		1,854.05		1,946.75		8,970.18	
Precio de venta	4576.00										
Ingresos totales	7615395.22	7881934.05		8157801.74		8484113.81		8908319.50		41047564.32	
Utilidad neta	1289,328.72	1334,455.22		1381,161.16		1436,407.60		1508,227.98		6949,580.68	

Productores socios(as) de PROCAFE R.L.

Fuente: Plan de inversión NICADAPTA a través de revisión documental.

Según proyección de cuatro años, la cooperativa acopiaría 19,933.74 qq de café pergamino y comercializaría de manera directa en el mercado internacional 9,966.87 qq de café oro obteniendo mayores ingresos, márgenes de ganancia, e incentivos para la organización y sus socios/as.

Comparación de producción y comercialización de café					
Ciclo 2017-2018		Total del Ciclo	Ciclo 2018-2019		Total del Ciclo
Total vendido QQ oros exportable	Precio unitario Promedio percibido QQ oros exportable		Total vendido QQ oros exportable	Precio unitario Promedio percibido QQ oros exportable	
2542.27	C\$ 4,754.85	C\$12,088,036.24	3217.24	C\$ 4,532.5	C\$14,582,140.3

Fuente: elaboración propia de los Registros contables de la Cooperativa a través de revisión documental

Según el análisis horizontal del volumen de producción y comercialización de café orgánico principal rubro de ingresos de los/as socios/as de la cooperativa, se evidencio un mayor rendimiento en el ciclo 2018-2019 como resultados plasmado en plan de inversión generando mayores ingresos a la cooperativa y sus asociados.

PROCAFE R.L toma como base fundamental el presupuesto que fue la proyección de sus ingresos y egresos que se realizó al inicio del proyecto y el que fue a probado bajo normas y condiciones establecidas en el manual de adquisiciones del MEFCCA para rendir cada una de sus cuentas, según comentaron los funcionario involucrados directamente con el plan de inversión , no se ha realizado ninguna actividad que no esté presupuestada y en caso de que se hiciera una modificación esta no puede estar fuera del monto total aprobado en el presupuesto previa autorización de las autoridades del NICADAPTA; siempre y cuando haya soporte técnico o razones que sean en pro del avance del proyecto, pero sin salirse de los parámetros establecidos.

Según el presupuesto ejecutado y con la verificación que se realizó en cada una de las actividades realizadas versus actividades presupuestada se puede decir que existe un manejo eficiente de cada uno de los recursos presupuestado en tiempo y forma cumpliendo con todas los normas y procedimiento de control establecidos, según revisiones que se realizaron por parte de las supervisiones del área de adquisiciones del MEFCCA central.

✓ **Estados financieros**

Rodríguez Betanco (2019) Expresa que los Estados Financieros son independientes de la cooperativa, se presentan mensualmente a la gerencia para su revisión y posteriormente al presidente de la cooperativa para su autorización, se elabora Balance General, Estado de Resultado, Balanza de Comprobación y Conciliaciones Bancarias. (Ahorro y corriente).

El objetivo de presentación de Estados financieros es llevar el control de los ingresos y egresos que se hacen en el plan de inversión, para poder verificar el uso de los fondos y conciliar las cuentas con la contabilidad general de la cooperativa.

Los Estados financieros también son revisados por equipo técnico y administrativo del NICADAPTA-Madriz.

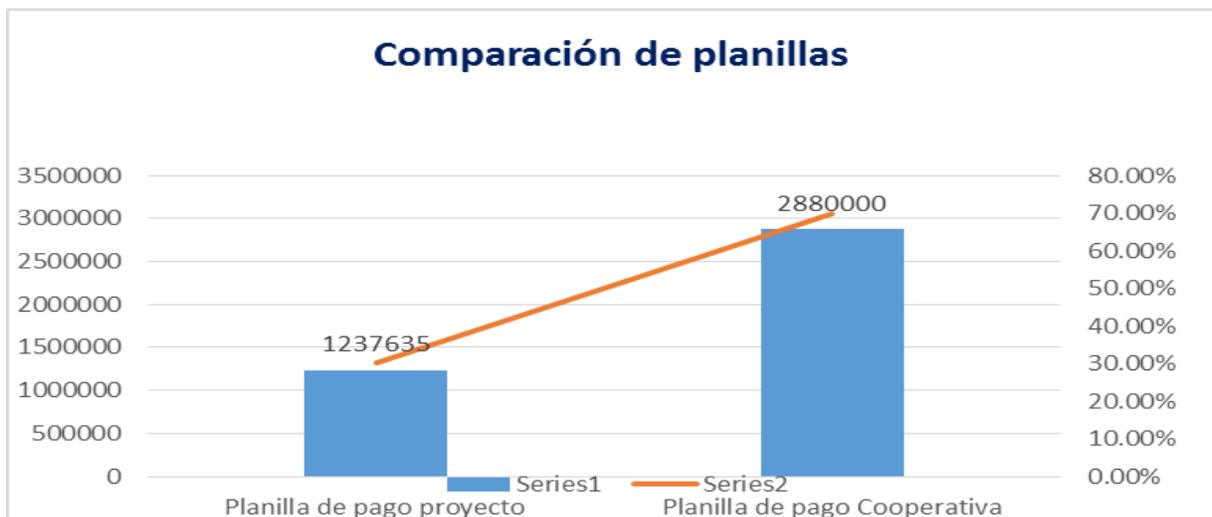
También mediante el plan de inversión la PROCAFE ha adquirido algunos activos, como mobiliario y equipo de oficina, también existen actividades que no han agotado lo presupuestado dejando como resultado un saldo a favor de la cooperativa, el cual podrá ser utilizado por la cooperativa PROCAFE para una futura inversión que le genere mayor utilidad.

Según el presente trabajo investigativo se determinó que con el plan de inversión NICADAPTA la cooperativa PROCAFE ha aumentado los activos con la compra de

equipo de cómputo y muebles, existe un ahorro de las actividades ejecutadas, una reducción gastos; con 8 capacitaciones impartidas a los socios y de igual forma se ha ahorrado en el pago de dos técnicos que realizan asistencia técnica en campo,

Con el aumento de sus activos y disminución de gastos en la ejecución de este plan de inversión, según la contadora de PROCAFE R,L. Y con las comprobaciones que se realizaron se presenta en los Estados Financieros que hay un incremento financiero de manera positiva que ha venido a fortalecer a la cooperativa durante este periodo de dos años agregando que esto traerá resultados aún más satisfactorios en el mediano y largo plazo por la tendencia en el aumento de la producción.

COMPARACIÓN DE PLANILLA PARA REFLEJAR EL AHORRO					
Concepto	Año 1	Año 2	TOTAL	Porcentaje	
Planilla de pago proyecto	C\$ 618,817.50	C\$ 618,817.50	C\$ 1237,635.00	30.06%	
Planilla de pago Cooperativa	C\$ 1440,000.00	C\$ 1440,000.00	C\$ 2880,000.00	69.94%	
TOTAL	C\$ 2058,817.50	C\$ 2058,817.50	C\$ 4117,635.00	100.00%	



Fuente: elaboración propia a partir del pago de planilla del plan de inversión y de la cooperativa

Se refleja el ahorro que La Cooperativa PROCAFE ha obtenido durante el periodo del plan de inversión con el pago de empleados que este asume.

VII. CONCLUSIONES

Esta investigación se llevó a cabo durante el periodo del primer trimestre 2019 en la cooperativa PROCAFE R, L. quien ejecuta el plan de inversión denominado mejoramiento de la productividad de 78 fincas cafetaleras de socios y socias de la cooperativa, en convenio con el fondo NICADAPTA, el que tiene un monto total de inversión de 4,461,744.66 para desarrollar 3 componentes principales de la cooperativa como en el mejoramiento de la capacidades organizativas y técnicas, infraestructura productiva e inversión en gestión del agua.

Tras analizar el Impacto financiero del control interno del plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019 se afirma que es positivo, debido al adecuado y eficiente control interno que este ejerce en la ejecución del plan de inversión.

A través de la presente investigación se identificaron cada uno de los procesos que se realizan en el plan de inversión NICADAPTA en cada una de las actividades realizadas para la compra de bienes y servicios, así como los procesos para poner en marcha cada una de las actividades, determinando que utilizan excelentes procesos contables y administrativos.

Se confirma que existe un estricto control en cada uno de los procesos en la ejecución del plan de inversión NICADAPTA , el cual se determinó por medio de la aplicación de la escala de LIKERT, este método permitió evaluar el grado de cumplimiento de los controles aplicados, demostrando que se encuentra en un rango de muy bueno a excelente, esta evaluación permitió hacer una comparación con el control interno que aplica la Cooperativa PROCAFE R.L encontrando que esta no cuenta con un adecuado control interno en sus funciones administrativas y contables, lo que puede generar pérdida económica en el futuro según el método aplicado obteniendo un rango de lo bueno a lo regular .

Con el plan de inversión NICADAPTA, la cooperativa PROCAFE obtiene un ahorro por los remanentes de las actividades realizadas, un aumento de los activos fijos y los ingresos por venta de café, así como una disminución de los gastos administrativos en el pago de planilla y capacitaciones impartidas, aumentando el patrimonio y utilidades, en los resultados financieros.

VIII. RECOMENDACIONES

Dirigidas a Cooperativa PROCAFE R.L.

- ✚ Incluir en el organigrama un área para proyectos y finanzas, ya que siempre ejecuta proyectos con capital propio o con fondos externos.
- ✚ Dar seguimiento a los informes presentados durante el proyecto, para que no solo queden documentados.
- ✚ Reforzar los conocimientos en la parte financiera a los funcionarios directos de la cooperativa PROCAFE R.L. a través de capacitaciones porque internamente no tienen conocimientos en la información acerca de si en los proyectos que ejecutan obtienen resultados positivos o negativos financieramente, esto servirá como base para que se enfoquen en planes de inversión que generen impacto positivo en el ámbito financiero y no solamente en la parte social.
- ✚ El plan de inversión NICADAPTA cuenta con normas de control estrictamente rigurosas, algo novedoso para la cooperativa y de mucho aporte para que se adopten estas normas y tener un eficiente control interno, por lo que se considera de mucha importancia para la práctica en las funciones administrativas y contables de la cooperativa, como de nuevos proyectos.
- ✚ Reforzar el control interno administrativo y contable porque presentan debilidades en dichos controles por lo tanto únicamente lo realizan de una forma empírica.

IX. BIBLIOGRAFIA

- eumed.* (1998). Obtenido de eumed: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010c/744/EVALUACION%20FINANCIERA%20Y%20ANALISIS%20DEL%20IMPACTO%20SOCIAL%20Y%20AMBIENTAL.htm>
- fao.* (2005). Obtenido de fao: <http://www.fao.org/docrep/008/a0323s/a0323s09.htm#TopOfPage>
- Wikipedia.* (2008).
- eoi.es.* (25 de marzo de 2013). Obtenido de eoi.es: http://www.eoi.es/wiki/index.php/La_importancia_de_elaborar_un_plan_de_negocio_o_plan_de_empresa_en_Proyectos_de_negocio
- emprendepyme.net.* (2016). Obtenido de emprendepyme.net: <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-plan-de-inversion.html>
- bbva.es.* (mayo de 2018). Obtenido de bbva.es: <https://www.bbva.es/sistema/meta/tratamiento-datos-personales/index.jsp>
- wikipedia.* (15 de Septiembre de 2018). Obtenido de wikipedia: https://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto#Funciones_de_los_presupuestos
- Wikipedia,* 2018. (10 de Septiembre de 2018). Obtenido de <https://es.wikipedia.org>
- Arauz Hernández , T. A. (2012). *Diseño de un modelo de control interno para el area de inventario de mercancia en la empresa de esteli cigars s.a en el periodo 2012.* Estelí, Estelí.
- Burbano Ruiz, J. E., & Ortiz Gómez, A. (1995). *Presupuestos* (Segunda ed.). Colombia: Nomos S.A.
- Centeno Montenegro, M. R., Flores Espinoza, K. R., & Herrera Blandon, D. C. (2016). *seminario de graduacion para optar al titulo en Banca u finanzas.* tesis, Esteli.
- Definición.De. (2008). *Definición.De.* Recuperado el 12 de Noviembre de 2018, de <https://definicion.de>
- Flores Quezada, J. I. (22 de Febrero de 2019). San Juan del Rio Coco, Nicaragua.
- Jarquín Lopez, M. Y. (viernes de Febrero de 2019). (E. J. Guerrero, Entrevistador)
- Lazo, K. (15 de Febrero de 2019). (E. Herrera, Entrevistador) San Juan del Rio Coco, Nicaragua.
- Ley General de Cooperativa N° 499. (s.f.). *Ley General de Cooperativa N° 499.* Managua.
- Mantilla, S. A. (2005).
- Medina Lopez, E. D., Montenegro Escorcía, M. M., & Ruiz Pineda, Y. A. (2014). *seminario de graduacion para optar al titulo de licenciadas de contaduria publica y finanzas.* Tesis, Esteli.
- MEFCCA. (s.f.). Somoto, Nicaragua.

Miranda Sandoval, N. C., & Perez Herrera, G. G. (2017). *Propuesta de Manual de Control Interno Contable para la Empresa Logistics Services*. UNAN-LEON. Leon: no publicado.

miranda, E. H. (19 de Abril de 2019). *tabla proyeccion financiera*. San Juan del Rio Coco, Nicaragua.

Montoya Diaz, P. E. (2012). *Tesis Para Optar al titulo de Maestría en Contabilidad con énfasis en auditoria*. Tesis, Estelí, Estelí.

NICADAPTA-MEFCCA. (2015). *Normativa administrativa*. Normativa, Managua.

Peralta Roque, L. (09 de Marzo de 2019). (E. J. Miranda, Entrevistador)

R.L, P. (19 de Abril de 2019). *Estado de resultados*. San Juan del Rio Coco, Nicaragua.

Rodriguez Betanco, M. V. (22 de Febrero de 2019). (E. J. Guerrero, Entrevistador)

UGP. (2016). *MANOP*. Manual, Managua.

Valladares, Castillo, F. (23 de octubre de 1995). *Derecho cooperativo en Nicaragua*. Leon: Universitaria, León, UNAN-León.

X.

ANEXOS



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Guía de entrevista dirigida al Contador(a) del plan de inversión NICADAPTA de la Cooperativa PROCAFE R.L

Estimado contador(a) del plan de inversión NICADAPTA de la Cooperativa PROCAFE R.L

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Recopilar información necesaria sobre el control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

1- ¿cuántas áreas de trabajo contempla el plan de inversión?

2- Poseen normativas de control interno por escrito?

3-¿Quién es el responsable del control interno del plan de inversión NICADAPTA?

4-¿Qué tipos de registros contables presentan?

5-¿Qué tipos de normas o controles establecidos se aplican al área contable?

6-¿Qué tipo de contabilidad se aplica en el plan de inversión NICADAPTA?



Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Cuestionario dirigido a técnicos del plan de inversión NICADAPTA de la Cooperativa PROCAFE R.L

Estimado técnico(a) del plan de inversión NICADAPTA de la Cooperativa PROCAFE R.L

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad regional Multidisciplinaria FAREM-ESTELI. Actualmente curso la asignatura seminario de graduación para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Identificar factores que influyen en el control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

1- ¿Cada cuánto realizan informes?

Semanal _____ Quincenal _____ Mensual _____ Trimestral _____
Semestral _____ Anual _____ Todos los anteriores _____

2- ¿Qué tipo de informe elaboran?

Físico_____ Financiero_____ De rendición_____ De seguimiento_____

3- ¿Reciben algún tipo de supervisión?

Si_____ No_____ A veces _____ Nunca_____

4- ¿Los técnicos están involucrados en algún proceso relacionado con la parte administrativa de los recursos financieros?

Si_____ No_____ A veces _____ Nunca_____

5- ¿Se les ha presentado alguna dificultad en la ejecución de las actividades?

Si_____ No_____ A veces _____ Nunca_____

Especifique:

6- ¿Cómo valora los procesos para la ejecución de las actividades del plan de inversión NICADAPTA?

Bueno_____ Malo_____ Regular_____ Deficiente_____ Excelente_____

Especifique:



Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí
Guía de entrevista dirigida al Contador(a) del MEFCCA

Estimado contador(a) del MEFCCA

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Evaluar el control interno de las operaciones realizadas en el plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

¿Cuánto tiempo tiene de trabajar para el plan de inversión NICADAPTA?

¿Cuál es su función y objetivo en este organismo?

¿Considera usted importante que PROCAFE lleve adecuados controles contables y administrativos?

¿Qué tipos de controles contables y administrativos son comunes encontrar en los registros que lleva la contabilidad del plan de inversión de PROCAFE R.L?

¿De qué manera contribuyen ustedes como ministerio para fortalecer la parte contable y administrativa?

¿Cuáles son los factores u obstáculos que puede evidenciar en el plan de inversión de PROCAFE R.L?

¿Ha encontrado anomalías o errores cometidos por la contadora del plan de inversión NICADAPTA?

¿Cómo evalúa usted la formulación del proyecto?

¿Cuáles son las actividades que usted considera conveniente que adopten en el plan de inversión?

¿Considera usted que con la ejecución del plan de inversión ha habido un impacto financiero positivo? ¿Por qué?



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Guía de entrevista dirigida al Contador(a) del NICADAPTA

Estimado contador(a) del NICADAPTA

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Obtener información de la planeación del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

1- ¿Quién formulo el proyecto?

2- ¿Tiene algún costo la formulación?

- 3- ¿Qué es lo que hace el plan de inversión NICADAPTA?

- 4- ¿Cuáles fueron los parámetros a tomar?

- 5- ¿Cómo lo hacen?

- 6- ¿A quién se presentó y quien aprobó el proyecto?

- 7- ¿Quiénes son los responsables del proyecto?

- 8- ¿Cuánto fue el monto aprobado? ¿Cómo se obtuvo? Explique

- 9- ¿Cómo se documenta lo que se hace?

- 10- ¿Con que objetivo se hizo el proyecto?

- 11- ¿Cómo se quedó estipulada la contratación del personal y cuáles son los requisitos?



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Guía de entrevista dirigida al Contador(a) del PROCAFE R.L

Estimado contador(a) de PROCAFE R.L

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Obtener información de la planeación del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

1- ¿Quién formulo el proyecto?

- 2- **¿Tiene algún costo la formulación?**
- 3- **¿Qué es lo que hace el plan de inversión NICADAPTA?**
- 4- **¿Cuáles fueron los parámetros a tomar?**
- 5- **¿Cómo lo hacen?**
- 6- **¿A quién se presentó y quien aprobó el proyecto?**
- 7- **¿Quiénes son los responsables del proyecto?**
- 8- **¿Cuánto fue el monto aprobado? ¿Cómo se obtuvo? Explique**
- 9- **¿Cómo se documenta lo que se hace?**
- 10- **¿Con que objetivo se hizo el proyecto?**
- 11- **¿Cómo se quedó estipulada la contratación del personal y cuáles son los requisitos?**



Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Guía de entrevista dirigida a contadora del plan de inversión NICADAPTA

Estimada contadora del plan de inversión NICADAPTA

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Obtener información de las operaciones realizadas en el plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

1-¿Qué se hace actualmente?

2-¿Desde cuándo se inició el proyecto?

3-¿Cuánto fue el personal contratado?

4-¿Quién los contrato?

5-¿Cómo se desarrolla el proyecto?

6-¿El fondo aprobado se dio en un solo desembolso o en partes según ejecución?



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Guía de entrevista dirigida al Contador(a) de PROCAFE R.L

Estimado contador(a) de PROCAFE R.L

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Obtener información de los informes realizados en el plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

1- ¿Qué tipo de informe realizan?

- 2- ¿Con que periodicidad lo hacen?

- 3- ¿Con que objetivo elaboran los informes?

- 4- ¿A quién le presentan los informes?

- 5- ¿Cómo califica usted el plan de inversión NICADAPTA? Explique

- 6- ¿Cómo constata el avance físico y financiero?

- 7- ¿Le dan seguimiento a los informes?



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Guía de entrevista dirigida al Contador(a) del plan de inversión NICADAPTA

Estimado contador(a) del plan de inversión NICADAPTA

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Obtener información de los informes realizados en el plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

1- ¿Qué tipo de informe realizan?

- 2- ¿Con que periodicidad lo hacen?

- 3- ¿Con que objetivo elaboran los informes?

- 4- ¿A quién le presentan los informes?

- 5- ¿Cómo califica usted el plan de inversión NICADAPTA? Explique

- 6- ¿Cómo constata el avance físico y financiero?

- 7- ¿Le dan seguimiento a los informes?



Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Guía de entrevista dirigida al Contador(a) del NICADAPTA

Estimado contador(a) del NICADAPTA

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Obtener información de la ejecución del plan de inversión NICADAPTA en la Cooperativa PROCAFE R.L

Preguntas:

- 1- ¿Qué paga la cooperativa?
- 2- ¿Qué implica para la cooperativa en costos, gastos e ingresos?
- 3- ¿Qué actividades implica la ejecución?
- 4- ¿Cómo recuperan los fondos que invierten?

- 5- ¿Cómo lo contabilizan?
- 6- ¿En que estuviesen invirtiendo esos fondos?
- 7- ¿De dónde se toman lo que invierten?
- 8- ¿Cuánto invierten anual en asistencia técnica?
- 9- ¿Qué porcentaje representa lo que ha cubierto el proyecto en asistencia técnica durante los dos años de ejecución?
- 10- ¿Cuánto devengan los técnicos del proyecto?
- 11- ¿Cuántas captaciones planifican al año?
- 12- ¿Cuál es el costo de capacitación?
- 13- ¿Bajo qué modalidad de contrato trabajan los técnicos?
- 14- ¿Cuántas capacitaciones implementa el proyecto?



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Revisión documental

Soy estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí (FAREM-ESTELI). Actualmente curso la asignatura seminario de graduación, para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema “Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Rio Coco en el primer trimestre 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: _____

Nombre del Funcionario(a): _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Verificar la información que se obtuvo a través de las entrevistas aplicadas a funcionarios del plan de inversión NICADAPTA

	si	no	A veces
Realizan planeación			
Elaboran presupuestos			
Le dan seguimiento al presupuesto			
Elaboran informes			
Presentan estados financieros			
Se presentan estados financieros en el periodo establecido			
Se elaboran informes en diferentes periodos			
se revisaron las cuentas del banco en el plan de inversión			
La presentación de los estados financieros cumple con las normas de control interno			
Se presentas rendición de cuentas por cada una de las			

fuentes de financiamiento			
La cooperativa realizo contra partida para la ejecución			
Se cumple con la normativa del plan de inversión			
Se aplica el manual de control interno de la cooperativa			
Elaboran planillas de pagos			
Realizan fichas de asistencia técnica			
Existen soportes de las compras			
Elaboran comprobantes de pagos			
Se cumple con la normativa en los procesos administrativos para la adquisición de bienes y servicios			
Se hace revisión de informes			
Las actividades se ejecutan conforme al presupuesto			
Los montos aprobados son los correctos			
Los desembolsos se ejecutan conforme el plan de adquisición			
Trabajan bajo indicadores o componentes			
Cuentan con plan de adquisiciones			

Formato N° 4:

Registro de los aportes de los beneficiarios

Nombre de la Organización: _____

Nombre del Plan de Inversión: _____

Convenio # _____

Territorio: _____

Comunidad: _____

Nombre del miembro de la Organización	Aporte realizado			N° de Recibo
	Fecha del Aporte	En efectivo C\$	Especie C\$	

Responsable del Plan de Inversión: _____

Firma: _____

Formato N° 4.1:

Recibo de aporte en Efectivo

Nombre de la Organización: _____ Recibo N° _____

Fecha de entrega del aporte: _____

Recibimos de: _____
(Nombre de la persona que hace el aporte)

La cantidad de C\$: _____ (en letras)

Por concepto del aporte N° _____ comprometidos para la ejecución del Plan de Inversión denominado: _____

Nombre del Tesorero de la Organización: _____

Firma de recibido conforme del tesorero: _____

CC.: Original - Beneficiario
Copia - Organización

Formato N° 4.2

Recibo de aporte en Especie

Nombre de la Organización: _____ Recibo N° _____

Fecha de entrega del aporte: _____

Recibimos de: _____
(Nombre de la persona que hace el aporte)

Tipo de aporte		Concepto	Unidad de medida	Nº de unidad	Valor estimado en C\$
Bien	Servicio				

Total del valor en especie

La cantidad de C\$: _____ (en letras)

Por concepto del aporte en especie N° _____ comprometidos para la ejecución del Plan de Inversión denominado:

Nombre del Tesorero: _____

Firma de recibido conforme del tesorero : _____

CC.: Original - Beneficiario
Copia - Organización

Formato N° 5:

Estado de fuentes y uso de fondos (en córdobas)

Período: _____

NOMBRE DEL PLAN DE INVERSIÓN: _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

FUENTES

		FIDA Donación	FIDA Préstamo	FIDA ASAP	BCIE	GRUN	EFFECTIVO	ESPECIE	TOTAL
Saldo Inicial									
INGRESOS									
	Transferencias recibidas	-			-	-	-	-	-
Uso de los fondos									
	Componente 1								
	Componente 2								
	Componente 3								
		-			-	-	-	-	-
Efectivo disponible		-			-	-	-	-	-

Formato N° 5.1:

Libro de Banco General

NOMBRE DEL PLAN DE INVERSIÓN: _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

NUMERO DE CUENTA: _____

Fecha	Cheque N° y/o Depósito N°	Fuente	Componente	Beneficiario /Proveedor	Concepto	Entradas	Salidas	Saldo
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
TOTALES						-	-	-

Formato N° 5.2 Libro de Banco Fuente de Fondos FIDA (Auxiliar)

Libro de Banco Fuente de Fondos FIDA (auxiliar)

NOMBRE DEL PLAN DE INVERSIÓN: _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

FUENTE FIDA

Fecha	Cheque N° y/o Depósito N°	Componente	Beneficiario/Proveedor	Concepto	Entradas	Salidas	Saldo
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
TOTALES					-	-	-

Formato N° 5.3:

Libro de Banco Fuente de Fondos BCIE (auxiliar)

NOMBRE DEL PLAN DE INVERSIÓN: _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

FUENTE BCIE

Fecha	Cheque N° y/o Depósito N°	Componente	Beneficiario/ Proveedor	Concepto	Entradas	Salidas	Saldo
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
TOTALES					-	-	-

Formato N° 5.4:

Libro de control del aporte del GRUN (auxiliar)

NOMBRE DEL PLAN DE INVERSIÓN: _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

GRUN

Fecha	Cheque N° /Recibo y/o Depósito N°	Componente	Beneficiario/Prov eedor	Concepto	Entradas	Salidas	Saldo
		Componente 1					-
		Componente 2					-
		Componente 3					-
		Componente 4					-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
TOTALES					-	-	-

Formato N° 5.5:

Libro de control del aporte del Efectivo (auxiliar)

NOMBRE DEL PLAN DE INVERSIÓN: _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

EFFECTIVO

Fecha	Cheque N°/Recibo y/o Depósito N°	Componente	Beneficiario/Proveedor	Concepto	Entradas	Salidas	Saldo
		Componente 1					-
		Componente 2					-
		Componente 3					-
		Componente 4					-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
TOTALES					-	-	-

Formato N° 5.6

Libro de control del aporte del Especie (auxiliar)

NOMBRE DEL PLAN DE INVERSIÓN: _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

ESPECIE

Fecha	Recibo	Componente	Beneficiario/Proveedor	Concepto	Entradas	Salidas	Saldo
		Componente 1					-
		Componente 2					-
		Componente 3					-
		Componente 3					-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
TOTALES					-	-	-

Formato N° 5.7

Libro de control del aporte del ASAP (auxiliar)

NOMBRE DEL PLAN DE INVERSIÓN: _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

ASAP

Fecha	Recibo	Componente	Beneficiario/Proveedor	Concepto	Entradas	Salidas	Saldo
		Componente 1					-
		Componente 2					-
		Componente 3					-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
TOTALES					-	-	-

Formato N° 6:

Control de activos fijos

N°: _____

Fecha: _____

Fondos: _____ Sub-partida: _____ Patrimonio N°: _____

Componente: _____

Comprado a: _____

Orden de compra N°: _____ Fecha: _____

Factura N°: _____ Fecha: _____

Cheque N°: _____ Fecha: _____

Descripción del activo: _____

Detalle ¹	Fecha	Costo	Adiciones o Mejoras	Costo Total

Elaborado: _____
Encargado (a) de adquisiciones

Original: Contabilidad
Archivo

Formato N° 7:

Orden de emisión de pago

Nombre de la Organización: _____					
Fecha: _____					
Con cargo a la cuenta N°: _____			Banco: _____		
Fuente: FIDA, ASAP		BCIE			
FIDA Donación	FIDA Préstamo	ASAP	BCIE	GRUN	Protagonis ta
Sírvasse emitir cheque a favor de:					
Por un monto de C\$: _____					
Monto en Letra _____					
Concepto por el cual se emite el cheque: _____					
Código contable	Orden compra y/o Convenio	Factura N°	Monto	% Retención	Neto
Total:					
Documentos a revisar:					
Convenio y/o orden de compra (según corresponda)					
Factura (emitirse a nombre del Plan/ Proyecto, con letra legible y con tinta negra, membrete del proveedor y su número RUC. En caso de que el proveedor no cuente con factura membretada debe emitir un recibo (que contenga: nombre completo del proveedor, número de cédula, dirección y teléfono, concepto del pago, monto y firma).					
Informe de avance					
Que este en el Plan de inversiones y adquisiciones					
Archivar cronológicamente los comprobantes de pago, con toda la documentación de respaldo.					
Elaborado por: _____			Revisado por: _____		
Autorizado por: _____					
cc:					
Original a contabilidad					
Archivo					
Instrucciones para completar este formato: El formato le indica que información se requiere.					

Comprobante de pago

NUMERO DE LA CUENTA : _____

NOMBRE DE LA ORGANIZACION: _____

FECHA DE COMPROBANTE:

CHEQUE No. _____

--

CONCEPTO: _____

A NOMBRE DE: _____

BANCO: _____

CUENTA	COMPONENTE PRESUPUESTARIO	CORDOBAS C\$	
		Gastos (Débito)	Salida de banco (Crédito)
No. del componente			
'01			
'02			
'03			
'04			
'05			
TOTAL SUMA IGUAL C\$			

Elaborado por:
Responsable de emitir el cok en la
organización

Revisado por:
Firma "B" de la
Organización

Autorizado por:
Firma "A" de la Organización

Nombres y Apellidos
Recibí Conforme

Identificación

Firma

Fecha:

Formato N° 9:

Control y seguimiento a Convenio

Nombre del Plan de Inversión: _____

Nombre de la Organización ejecutora del Plan de Inversión: _____

Nombre del proveedor del Contrato: _____

Número de Contrato: _____

Monto del Contrato: _____

Fecha de inicio: _____

Fecha de finalización: _____

Control de pagos						
Referencia POA	Pago Nº	Descripción	Cheque Nº	Fecha	Monto	Saldo
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-

Formato 14:

Registro de las respuestas a las consultas realizadas al proceso

Nombre del Proceso:

Número de Proceso:

Fecha envío de la respuesta	Proveedor	Tipo de respuesta	Firma del responsable de la respuesta

Nota: si aplica

Formato N° 16:

Invitación a ofertas para bienes, obras y / o servicios

Fecha de envío de la nota: _____

Nombre de la organización: _____

Estimado Sr (a), (es) Oferente(s):

Por este medio les invitamos a participar en el proceso _____

Servicio:

Bien:

Obra:

Previsto en el Plan de Inversión titulado:

Objetivo (lo que esperan lograr con la contratación del bien, obra y/o servicio):

Actividades (que se espera que realice el oferente):

Resultados (beneficios) esperados:

Duración estimada de la contratación solicitada:

Las consultas sobre el procedimiento serán recibidas hasta el día ----- y las aclaraciones por el comité evaluador de adquisiciones serán comunicadas a más tardar el día -----.

Favor presentarnos su cotización o propuesta técnica – económica, en moneda córdobas, según: especificaciones técnicas/TDR/Pliego de bases adjuntos más tardar a las _____ horas del día _____, a la siguiente Dirección:

Favor adjuntar a su cotización o propuesta los siguientes documentos:

Condiciones de pago: Moneda de pago: córdobas; Forma de pago: (total contra recibo a satisfacción o parcial conforme entrega) Los documentos que deberán de presentar para requerir el pago serán: -----

Atentamente,

Nombre del representante legal de la Organización:

Firma: _____

Firma de recibido por el proveedor

Nombre

Firma

Fecha

Hora de recibido

CC.: Organización

Instrucciones para completar este formato:

Se debe cuidar de eliminar las referencias a tipos de contratación diferentes al proceso a invitar

La persona que recibe la invitación a nombre del proveedor/ofertante, debe anotar su nombre, firma, fecha y hora en que recibió la invitación.

Formato N° 18:

Registro de la entrega de pliego de bases

Nombre del Proceso:

Número de Proceso:

Fecha de entrega	Proveedor/oferente	Nombre de la persona que retira el pliego de bases	Firma

Nota: En caso de que aplique

MATRIZ DE PRECIOS

Antecedentes: Se inició con fecha _____ el proceso _____, se procede a realizar el análisis de precios de las ofertas que cumple con lo solicitado siendo estas _____

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Oferente		Oferente		Oferente	
			P/unitario	P/ Total	P/unitario	P/ Total	P/unitario	P/ Total

Se recomienda la adjudicación del Proveedor: _____, por la oferta de menor precio que cumple con las condiciones establecidas para esta compra

Lugar y Fecha: _____

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Secretario

Tesorero

Jefe superior

Nota: Las firmas son los miembros del Comité nombrados en la resolución administrativa (Formato 10).

Formato N° 26:

Orden de compra

Nº. _____

Fecha: _____	Monto: C\$ _____
--------------	------------------

Señores:

_____ Conforme a su cotización del _____ presente año por un monto de _____ le confirmamos la adquisición de los siguientes _____:

Cantidad	U/M	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
Sub Total.....			C\$	
IVA			C\$	
Total ...			C\$	

Tiempo de Entrega: _____

Forma de Pago: cheque a nombre de: _____

Documentos solicitados: Factura Original, Copia de cédula, y Garantía (si corresponde)

Elabora: _____
 Nombre _____ Cargo _____ Firma _____

Autoriza: _____
 Nombre _____ Cargo _____ Firma _____

CC.: Archivo

Formato No 28

RESOLUCION DE ADJUDICACIÓN

PROCESO No. _____

El suscrito en su calidad de _____

CONSIDERANDO:

Conforme a la Normativa Administrativa Financiera para la ejecución de Planes de Inversión del Proyecto Adaptación a Cambios en los Mercados y a los Efectos del Cambio Climático MEFCCA-NICADAPTA, según lo dispuesto en el numeral E- Adquisiciones y contratación de proveedores de bienes, servicios y obras. Por tanto:

RESUELVE:

PRIMERO: *Conforme Normativa Administrativa Financiera para la ejecución de Planes de Inversión del Proyecto Adaptación a Cambios en los Mercados y a los Efectos del Cambio Climático MEFCCA-NICADAPTA, según lo dispuesto en el numera E- Adquisiciones y contratación de proveedores de bienes, servicios y obras. Adjudicar el proceso _____ al proveedor _____ por cumplir con los criterios solicitados para esta compra.*

SEGUNDO: *Comuníquese la presente Resolución a cuantos corresponda conocer de la misma y publíquese por en el mismo medio empleado para la Invitación a presentar Ofertas.*

Dado en la ciudad de _____ el día _____ del mes de _____ del año dos mil _____

		COOPERATIVA PROCAFE R.L PROCAFE R.L SAN JUAN DE RIO COCO # RUC:J0410000046527			
NUMERO DE CUENTA: 10011300002550					
NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN: PROCAFE R.L					
FECHA DE COMPROBANTE: 26/11/2018				CHEQUE N° 00200115	
CONCEPTO:		albañileria para la elaboracion de 25 sistemas de captacion, conduccion y manejo de agua.			
BANCO: BANPRO		A NOMBRE DE: PROCAFE R.L			
		MEJORAMIENTO DE LA PRODUC DE 78 FINCAS CAF.			
CUENTA	COMPONENTE PRESUPUESTARIO	CORDOBAS C\$			
		Gastos (Debito)	Salida de banco(Credito)		
III	<u>Gestion y Agua y practicas ambientales.</u>	50.000,00			
	Pago del 20%(Avance de 5 sistemas) sobre contrato de servicio de albañileria para la elaboracion de 25 sistemas de captacion, conduccion y manejo de agua.				
	Retenciones por pagar		1000,00		
	IR del 2%				
	<u>Banco Banpro</u>		C\$ 49.000,00		
	Cta cte 10011300002550				
TOTAL DE SUMA IGUALES C\$		C\$ 50.000,00	C\$ 50.000,00		
VºBº					
Asist. Administ. PI		Tes. PROCAFE R.L		Pte. PROCAFE R.L PROCAI	
Nombre y Apellido:		Identificacion		Firma	
Recibi Conforme				Fecha	

COOPERATIVA MULTIFUNCIONAL DE PRODUCTORES, EXPORTADORES DE CAFÉ DE SAN JUAN DE RIO COCO.			
	PROCAFE R.L		
Diciembre 2018			
<u>CONCILIACION BANCARIA Cta. Ahorro 10021300038290</u>			
Saldo del Libro Conciliado con Banco al Finalizar el mes Anterior			C\$ 415.140,70
INGRESOS			C\$ 471.991,75
Depósitos o transferencias		468.260,00	
Mantenimiento de valor		3.153,72	
Intereses		578,03	
Egresos			C\$ 600.000,00
Traslado a cuenta corriente		600.000,00	
Multas del banco			
Saldo del libro al mes			C\$ 287.132,45
Saldo del banco al finalizar el mes			C\$ 287.132,45
Saldo del Libro Conciliado con Banco al Finalizar el mes			C\$ 287.132,45
Elaborado por:			Revisado por:
_____		_____	
Malena Rodriguez Betanco		Luisa Gonzalez Roque	
Resp. Administrativo		Gerente	
Autorizado por:			

Hector Noel Cornejo			
Presidente PROCAFE R.L			

 PROCAFE				 PROCAFE			
COOPERATIVA MULTIFUNCIONAL DE PRODUCTORES, EXPORTADORES DE CAFÉ DE SAN JUAN DE RIO COCO.							
DICIEMBRE 2018							
<u>CONCILIACION BANCARIA Cta.Cte. 10011300002550</u>							
Saldo del Libro al Finalizar el mes Anterior				C\$ 159.149,41			
INGRESOS							
Depósitos				C\$ 600.000,00			
Transferencias				600.000,00			
Intereses							
MENOS							
Retiros				112.935,00			
Cheques elaborados				112.935,00			
Saldo del libro al mes				C\$ 646.214,41			
MAS: Cheques Flotantes							
				C\$ 54.880,00			
<u>Fecha</u>	<u>Cke. N°</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>Valor</u>				
27/11/2018	20116	Juan Jose Gutierrez Colindres	C\$ 1.960,00				
20/12/2018	20122	Wilber Figueroa	C\$ 49.000,00				
27/12/2018	20123	Juan Jose Gutierrez Colindres	C\$ 1.960,00				
27/12/2018	20124	Jose Alejandro Matus Gonzalez	C\$ 1.960,00				
Saldo del banco al finalizar el mes				C\$ 701.094,41			
Saldo del Libro Conciliado con Banco al Finalizar el mes				C\$ 701.094,41			
Elaborado por:				Revisado por:		Autorizado por:	
Malena Valeska Rodriguez Betanco				Luisa Gonzales Roque		Hector Noel Cornejo Gadea	
Resp Administrativo				Gerente		Presidente PROCAFE R.L	

COOPERATIVA MULTIFUNCIONAL DE PRODUCTORES, EXPORTADORES DE CAFÉ DE SAN JUAN DE RIO COCO (PROCAFE R.L)					
MINISTERIO DE ECONOMIA FAMILIAR (MEFCCA)					
		PROYECTO DE ADAPTACION A CAMBIOS EN LOS MERCADOS Y A LOS EFECTOS DEL CAMBIO CLIMATICO (NICADAPTA)			
Proyecto					
BALANCE GENERAL					
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2018					
EXPRESADO EN CORDOBAS (C\$)					
ACTIVOS			PASIVOS		
CIRCULANTES			CIRCULANTES		6.973,50
EFFECTIVO CAJA Y BANCOS		933.346,86	RETENCIONES POR PAGAR		6.973,50
CONTRATOS EN PROCESO		<u>2.359.435,09</u>	PATRIMONIO		3.285.808,45
Contratos en Proceso FIDA PTMO Y DON	1.359.823,41		FINANCIAMIENTO DE OPERACIONES		
Contratos en Proceso Usuarios Efectivo	269.475,68		FONDOS FIDA ASAP		1.027.158,09
Contratos en Proceso FIDA ASAP	568.260,00		FONDOS FIDA PRESTAMO		752.805,62
Contratos en Proceso BCIE	161.876,00		FONDOS FIDA DONACION		752.805,62
Contratos e Proceso Especie	0,00		FONDOS BCIE		197.663,18
Anticipo por Justificar	0,00		FONDOS DE APORTES BENEFICIARIOS		337.708,85
			APORTE EN ESPECIE BENEFICIARIOS		161.876,00
			INTERESES DEVENGADOS		8.675,19
			MANTENIMIENTO AL VALOR		47.115,90
TOTAL ACTIVOS		<u>3.292.781,95</u>	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		<u>3.292.781,95</u>
ELABORADO POR.		REVISADO POR:		AUTORIZADO POR:	
_____ CONTADOR		_____ GERENTE		_____ PRESIDENTE	



Protagonista del plan de inversión NICADAPTA beneficiado con pila para agua.



Capacitación a socios y socias de Cooperativa PROCAFE R.L





**Pilas para agua construidas con fondos del plan de inversión
NICADAPTA**