

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema

Sistema Contable y Control Interno en las PYMES de Matagalpa en el 2015.

Sub Tema

Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Taller de Soldadura San Antonio
Departamento de Matagalpa en el I Semestre del año 2015.

Autores

Br. Melvin José Cardoza Obando

Br. Samara de Jesús Torres Valdivia

Tutor

MSc. Cristóbal Castellón Aguinaga

Matagalpa, Febrero 2016

Tema

Sistema Contable y Control Interno en las PYMES de Matagalpa en el 2015

Sub Tema

Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Taller de Soldadura San Antonio Departamento de Matagalpa en el I Semestre del año 2015

INDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN	3
III. OBJETIVOS	4
IV. DESARROLLO	5
1. Generalidades de las PYMES.....	5
1.1 Reseña Histórica.....	5
1.2 Misión.....	7
1.3 Visión.....	8
1.4 Objetivos.....	8
1.5 Ley Pymes.....	9
2. Sistemas Contables.....	13
2.1 Concepto.....	13
2.2 Importancia.....	13
2.3 Características del Sistema Contable.....	14
2.4 Tipos de Sistemas Contables.....	15
2.4.1 Métodos Manuales.....	15
2.4.2 Métodos Computarizados.....	15
2.5 Marco de Referencia.....	16
2.5.1 Principios Normas y Procedimientos de Contabilidad.....	16
2.5.1.1 Partida Doble.....	16
2.5.1.2 Cuantificación Económica.....	17
2.5.1.3 Periodo Contable.....	17
2.5.1.4 Reconocimiento de Transacciones.....	18
2.5.1.5 Exposición.....	18
2.6 NIIF para Pymes.....	19
2.7 Catálogo de Cuentas.....	19

2.7.1	Instructivo de Cuentas	20
2.8	Libros Contables.....	20
2.8.1	Jornalización de Activos.....	21
2.8.2	Jornalización de Pasivos.....	22
2.8.3	Jornalización de Patrimonio	23
2.8.4	Jornalización de Ingresos.....	23
2.8.5	Jornalización de Gastos.....	24
2.9	Estados Financieros	25
2.9.1	Balance de Situación Financiera:	26
2.9.2	Estado de Resultado:	26
2.9.3	Estado de Cambio en el Patrimonio Neto:.....	26
2.9.4	Estado de Flujo de Efectivo:.....	26
2.9.5	Notas a los Estados Financieros:	26
3.	Control Interno.....	27
3.1	Objetivos	28
3.2	Importancia.....	29
3.3	Estructura	30
3.4	Métodos para evaluar el Control Interno	30
3.4.1	Narrativa	30
3.4.2	Diagrama de Flujo.....	31
3.4.3	Cuestionario sobre Control Interno.....	31
3.5	Control Interno Modelo COSO	32
3.5.1	Concepto	32
3.5.2	Componentes del Control Interno.....	33
3.5.2.1	Ambiente de Control	33
3.5.2.1.1	Principales Factores de Ambiente de Control	34
3.5.2.1.1.1	Integridad y valores éticos	34
3.5.2.1.1.2	Compromiso con la competencia.....	34
3.5.2.1.1.3	Participación del Consejo Directivo o el Comité de Auditoría.....	35
3.5.2.1.1.4	Filosofía y estilo operativo de la administración	35
3.5.2.1.1.5	Estructura organizativa	36

3.5.2.1.1.6	Asignación de Autoridad y Responsabilidad	36
3.5.2.1.1.7	Políticas y Prácticas de Recursos Humanos.....	37
3.5.3	Evaluación del Riesgo.....	37
3.5.3.1	Divulgación de planes.....	38
3.5.4	Actividades de Control	38
3.5.4.1	Separación adecuada de Responsabilidades	39
3.5.4.2	Documentos y Registros Adecuados	39
3.5.4.3	Control Físico sobre Activos y Registros.....	40
3.5.4.4	Verificación Independiente referente al desempeño	40
3.5.4.5	Tipos de controles.....	41
3.5.5	Información y Comunicación	41
3.5.6	Monitoreo	42
3.6	Elementos que contribuyen al Control Interno	42
3.7	Limitaciones de un Sistema de Control Interno.....	43
3.8	Control Interno Financiero	44
3.8.1	Concepto.....	44
3.9	Manual de Control Interno	45
3.9.1	Concepto.....	45
3.9.2	Objetivos y Políticas	45
3.9.3	Contenido del Manual de Control Interno	46
4.	Matriz de Resultado.....	48
V.	CONCLUSIONES	53
VI.	BIBLIOGRAFÍA	54
VII.	ANEXOS	

DEDICATORIA

Nuestra recompensase se encuentra en el esfuerzo y no en el resultado. Un esfuerzo total es una victoria completa.

Mahatma Gandhi

He aquí la recompensa al esfuerzo de personas que con su amor y ejemplo han logrado que culminen mis estudios superiores.

Dolores Valdivia y Lenin Torres mis padres quienes me enseñaron que la educación es el arma que puede cambiar al mundo.

A mis hermanas Johana y Ana Teresa cuyo ejemplo de superación fue el principal empuje para que yo realizara mis estudios profesionales.

A ellos yo dedico este trabajo como muestra de que todo su esfuerzo hacia mi hoy es recompensado. Gracias familia por todo, su amor no tiene precio.

Samara de Jesús Torres Valdivia

DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

Mis Padres

Bartolo Cardoza y Socorro Obando, por apoyarme incondicionalmente en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación y ejemplos de perseverancia quienes siempre me inculcaron que cada esfuerzo en esta vida tiene su recompensa.

Mis Hermanos

Carlos Alberto, Anielka, Yorleny, quienes siempre estuvieron para apoyarme en cada etapa de mi vida y brindarme sus deseos de superación.

Dedicada también a cada uno de mis compañeros y demás alumnos universitarios que día a día luchamos por salir adelante.

Melvin José Cardoza Obando

AGRADECIMIENTO

Este trabajo no hubiese sido posible sin Dios nuestro padre celestial quien ha puesto el don de la inteligencia sobre nosotros para que podamos concluir nuestro trabajo.

Agradecemos la importante colaboración de MSc. Cristóbal Castellón quien ha transmitido sus conocimientos y experiencia para que terminemos con éxito nuestro seminario de graduación.

Al Sr. Miguel Ángel Matamoros Gerente y Propietario de Taller de Soldadura San Antonio quien no abrió las puertas de su empresa amablemente y brindó la información necesaria para que pudiéramos realizar esta investigación.

Docentes y compañeros de UNAN-FAREM Matagalpa quienes han transmitido conocimientos e inspirado para que amemos la Profesión de Contador Público.



VALORACIÓN DEL DOCENTE

La realización de cualquier actividad empresarial, implica la aplicación de un **Sistema Contable** que le permita obtener información sobre la posición de su empresa, orientar el buen funcionamiento, control y correcto registro de sus operaciones para cumplir con las necesidades de la gerencia para la toma de decisiones.

El **Control Interno** es de gran importancia para la estructura administrativa- contable de una empresa, con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. La empresa que aplique Controles Internos en sus operaciones, conocerá la situación real de su organización, por eso es necesario contar con adecuados procedimientos de control que permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales y operativos de toda entidad.

Las Pequeñas y Medianas empresas (PYME) juegan un rol esencial en toda sociedad en términos de producción y empleo y perspectivas de crecimiento. Las PYME, empresas entre 6 y 100 empleados, son una abundante fuente de empleos y producción para el país. En términos de pequeña empresa, las actividades clasificadas como servicios comunitarios, sociales y comunicaciones incluyen: lavado y planchado, salones de belleza, billares, servicios religiosos, discotecas, gimnasios, juegos de azar y cooperativas. A nivel mediano están transporte urbano colectivo, lavado y planchado, casinos, cines, proyectos comunitarios, radiodifusión, y ONG, entre otros.

El Seminario de graduación “**SISTEMAS CONTABLES Y CONTROL INTERNO EN LAS PYMES EN EL 2015**” para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

MSc. Cristóbal Jesús Castellón Aguinaga
Tutor

RESUMEN

El presente trabajo aborda el tema Sistemas Contables y Control Interno en las PYMES del Departamento de Matagalpa en el 2015. El propósito de este trabajo es evaluar a la empresa Taller de Soldadura San Antonio referente a su Sistema Contable y Control Interno en el periodo comprendido en el I Semestre del 2015. El tema de investigación es de suma importancia ya que se identificaron debilidades en lo que respecta al Sistema Contable y Control Interno y presentan posibles soluciones a la empresa Taller de Soldadura San Antonio, sirviendo de referencia para otras entidades; muchas empresas pequeñas carecen o tienen ineficientes Sistemas Contables y Controles Internos que son indispensables para el crecimiento económico de las mismas. En Taller de Soldadura San Antonio el Sistema Contable que se implementa es manual, ya que las operaciones son asentadas en libros donde se respaldan con sus respectivos formatos en base a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, pero este carece de un Catálogo e Instructivo de Cuentas; por lo que se hace necesario la elaboración de estos importantes elementos por parte de un profesional de la contabilidad. Se aplican una serie de procedimientos y políticas de Control Interno y la administración está clara de la importancia de este para el cumplimiento de objetivos, pero estas no se encuentran diseñadas en documento o Manual de Control Interno lo que origina que algunos controles no se cumplan.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad Nicaragua han prosperado las PYMES, siendo estas las principales generadoras de trabajo en el país, estas empresas han sido el principal sostenedor económico en los últimos años. Nuestra investigación aborda el tema Sistema Contable y Control Interno en las PYMES del departamento de Matagalpa en el I Semestre del año 2015

El propósito de nuestra investigación es evaluar a la empresa Taller de Soldadura San Antonio referente a su Sistema Contable y Control Interno en el periodo comprendido en el I Semestre del 2015.

En nuestro trabajo se investigó las generalidades de las pequeñas y medianas empresas, el Sistema Contable y Control Interno con bases teóricas y distintos fundamentos que sustentan nuestra investigación.

Encontramos trabajos realizados en Colombia es uno de los países donde se han realizado diversas investigaciones en lo que concierne a Sistemas Contables (Proyecto Sistema de Capacitación Municipal, 1998): en estas investigaciones se propone una estructura y diseño de Control Interno.

En Nicaragua en los últimos años las universidades han coordinado con los estudiantes de la carrera de contabilidad investigaciones dirigidas a evaluar o analizar el Sistema Contable y Control Interno de las empresas por un periodo. Los estudiantes de UNAN-RUCFA realizaron investigaciones referentes al diseño de un Sistema Contable y Control Interno en la empresa Logo & Consultores donde se proponen un diseño adaptado a las características de la empresa (Castillo Lumbí & Picado, 2012).

Nuestro estudio es de corte transversal ya que se realiza en un lapso de tiempo corto que corresponde al I Semestre del 2015. Además, es de enfoque Cualitativo puesto que los datos que se acopien y analicen corresponden a característica del Sistema Contable y Control Interno, sin medición numérica de la empresa.

Nuestra población abarca las pequeñas y medianas empresas del departamento de Matagalpa, la muestra a investigar fue elegida a conveniencia porque en la empresa Taller de Soldadura San Antonio, nos facilitará los datos para su debido análisis y dar respuesta a nuestro problema de investigación. Las variables en estudio fueron PYMES, Sistemas Contables y Control Interno, para la recolección de información se utilizaron instrumentos tales como: Entrevistas, Cuestionarios de Control Interno y una Guía de Observación. (Ver Anexo No.1, 2, 3 y 4)

II. JUSTIFICACIÓN

En los últimos años el auge de las pequeñas y medianas empresas en Nicaragua ha dado un giro a la economía, siendo estas las principales fuentes de trabajo del país.

El presente trabajo investigativo trata sobre los Sistemas Contables y Controles Interno de las PYMES en el I Semestre del año 2015.

El propósito que nuestro trabajo tiene es evaluar el Sistema Contable y el Control Interno de la Microempresa Taller de Soldadura San Antonio en el I Semestre del año 2015.

El tema de investigación es de suma importancia ya que presentan posibles soluciones a las problemáticas encontradas en la empresa donde fue aplicada la investigación, sirviendo de referencia para otras entidades; muchas empresas pequeñas carecen o tienen ineficientes Sistemas Contables y Controles Internos que son indispensables para el crecimiento económico de las mismas.

La información que se obtendrá será de gran utilidad a la Empresa Taller de Soldadura San Antonio, nosotros como futuros profesionales al alimentar nuestros conocimientos, en particular servirá a todo docente, estudiante o investigador en general que quiera documentarse de la temática abordada.

El resultado de nuestra investigación dará a la empresa investigada esa visión empresarial que tanto requieren las pequeñas y medianas empresas, a la vez podrán informarse acerca de la importancia de tener un Sistema Contable y Control Interno eficiente para el crecimiento y estabilidad económica de la empresa.

III. OBJETIVOS

General

Evaluar el Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Taller de Soldadura San Antonio Departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

Específicos

1. Identificar el Sistema Contable y Control Interno que se aplica en el Taller San Antonio.
2. Describir la aplicación del Sistema Contable y Control Interno en el Taller San Antonio.
3. Proponer mejoras al Sistema Contable y Control Interno en la empresa Taller de Soldadura San Antonio en el I Semestre del año 2015.

IV. DESARROLLO

1. Generalidades de las PYMES

1.1 Reseña Histórica

Después de la primera mitad del siglo XX que se inicia en Centroamérica un tímido desarrollo de la industria y los servicios. La creación del Mercado Común Centroamericano a inicios de los 60s como una zona de libre comercio expandió los limitados mercados de las cinco naciones centroamericanas, permitiendo la instalación de nuevas industrias manufactureras que abastecían todo el mercado centroamericano y que por su factor de planta –tamaño mínimo para operar- no podían instalarse anteriormente. Con ello vino un mayor desarrollo del transporte, la banca, los seguros y otros servicios complementarios a la operación industrial y comercial. Con ello vino también un aumento de la urbanización y de las actividades económicas ligadas a las demandas de una creciente población urbana. En general, hubo un mayor crecimiento económico y una mejora del nivel de vida reflejada en el PIB per cápita de los países de la región.

Durante el período de auge y desarrollo del MCCA (Mercado Común Centroamericano) se instalaron las primeras grandes empresas en Centroamérica, muchas de ellas filiales de empresas extranjeras transnacionales y también muchas fueron resultado de joint-ventures entre nacionales centroamericanos y extranjeros. Ninguna de estas nuevas empresas fue creada como sociedades de capital abierto.

Las PYMES también tuvieron su época de oro, al menos en algunas industrias como la de alimentos, vestuario, calzado, productos químicos y otras, durante los años 80. Con la fuerte caída de las exportaciones y el control que sobre las importaciones y la asignación de materias primas y otros recursos ejerció el Gobierno Sandinista, se promovió la producción local en dichas ramas industriales, como alternativa a la falta de moneda extranjera para financiar la importación de productos similares.

Las PYMES de esas actividades industriales aumentaron su producción para llenar parte del vacío dejado por la falta de importaciones de bienes similares. Se dio

entonces un “boom” en la producción de estas ramas que privilegiaba la cantidad antes que la calidad. Nacieron muchas cooperativas que dieron empleo a buena parte de la población urbana que no era absorbida por el fuerte crecimiento del empleo en el aparato estatal o por el servicio militar. Ciertamente, el desempleo era mínimo durante el Gobierno Sandinista.

Meses después del advenimiento del gobierno de Violeta Barrios de Chamorro, se reducen de golpe y significativamente, los altísimos aranceles que protegían a las PYMES industriales de la competencia de productos importados cabe decir que el gobierno se cuidó de no hacer lo mismo con los aranceles de productos producidos por algunas empresas que pertenecían a ciertos grupos de poder. Esta reducción fue particularmente traumática para las ramas del vestuario y del calzado, pues de pronto, se abrió el mercado a la competencia del exterior y arrasó con miles de pequeños talleres acostumbrados a un mercado cautivo obligado a consumir su producción.

Más de diez años han pasado desde entonces, en los que los gobiernos han implementado políticas económicas de corte liberal salpicadas algunas veces con intervencionismo estatal en el mercado.

En este contexto económico, llegamos al 2004 y las PYMES con contadas excepciones- aún marchan con un perfil bajo, a un ritmo vegetativo, sin expectativas de perfilarse como un sector dinámico que empuje el crecimiento económico del país. Sin embargo, el sector de la pequeña empresa sigue siendo el mayor generador de empleo e ingresos del país y sobrevive a pesar de todas las desventajas y adversidades que ha tenido que enfrentar, lo que dice mucho del carácter y persistencia del pequeño empresario nicaragüense.

Si no, veamos la historia de las actividades tradicionales en que las pequeñas empresas han sido predominantes: la producción artesanal de productos alimenticios como panadería y repostería, tortillas, conservas, dulcería y confitería, quesos, productos de molinería, especias, vestuario, calzado, productos de cuero, de madera, textiles y de fibras vegetales, de metal, de barro y cerámica, muebles,

imprentas, materiales de construcción, y otros de la industria manufacturera. En los servicios las actividades tradicionales han sido los comedores y restaurantes, hospedajes, transporte –taxis y botes fluviales-, peluquerías, cerrajerías, y otros ofrecidos por trabajadores por cuenta propia. Destaca el comercio tradicional, concentrado en pulperías, tiendas de abarrotes, librerías, farmacias, ferreterías, de vestuario y calzado, etc. (Solórzano, 2005)

La Empresa Taller de Soldadura San Antonio inicia sus operaciones hace 10 años como un pequeño taller dedicado a la elaboración de verjas y portones donde laboraban su actual propietario, el Señor Miguel Ángel Matamoros Junto con su hermano, poco a poco aumenta sus operaciones comerciales hasta convertirse en la pequeña empresa que es actualmente.

1.2 Misión

La misión es el motivo, propósito, fin o razón de ser de la existencia de una empresa u organización porque define: 1) lo que pretende cumplir en su entorno o sistema social en el que actúa, 2) lo que pretende hacer, y 3) él para quién lo va a hacer; y es influenciada en momentos concretos por algunos elementos como: la historia de la organización, las preferencias de la gerencia y/o de los propietarios, los factores externos o del entorno, los recursos disponibles, y sus capacidades distintivas.

Complementando ésta definición, citamos un concepto de los autores Thompson y Strickland que dice: "Lo que una compañía trata de hacer en la actualidad por sus clientes a menudo se califica como la misión de la compañía. Una exposición de la misma a menudo es útil para ponderar el negocio en el cual se encuentra la compañía y las necesidades de los clientes a quienes trata de servir". (Thompson, 2006)

Por lo tanto, la Misión de una empresa u organización es el propósito para el cual se creó y lo que procura desempeñar para tener clientes satisfechos. En general podríamos decir que Misión es el propósito final para el que se crea una empresa.

La empresa Taller de Soldadura San Antonio tiene como Misión: Crear productos de calidad y los mejores servicios del ramo que satisfagan las necesidades de los clientes.

1.3 Visión

Para Jack Fleitman, en el mundo empresarial, la visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y al cliente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad.

Es una exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado, etc. (Thompson, 2006).

La Visión es lo que la empresa se propone hacer hoy para plasmar a donde estará en el futuro. Todo esto depende de que expectativas y objetivos tenga la empresa y de los nuevos retos y dificultades que pueden aparecerse.

Taller de Soldadura San Antonio tiene como Visión: Ser una empresa que elabore y ofrezca una alta gama de productos de calidad, así como también servicios en el mercado y expandir sus actividades de comercialización a otros departamentos.

1.4 Objetivos

Objetivo significa el fin al que se desea llegar, la meta que se pretende lograr. El objetivo es lo que impulsa al individuo a tomar decisiones o perseguir sus aspiraciones, el propósito. Objetivo es sinónimo de destino, meta, como el punto de mira de un arma, el blanco, o como el fin específico al que hay que llegar. (Fleitman, 2012)

El objetivo empresarial es la meta que se propone una organización, de estos depende la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la vez funcionan como evaluadores del rendimiento de una empresa ya sea a corto o a largo plazo.

Los objetivos que sigue Taller de Soldadura San Antonio son:

1. Lograr un nivel de perfección en el producto y servicio que elaboran y brindan a través de la utilización de materias primas de alta calidad.
2. Ampliar su línea de muebles comercializándolos en otros departamentos.
3. Mejorar permanentemente la atención al cliente, creando productos personalizados y atendiéndolo según su necesidad.

1.5 Ley Pymes

Artículo 1.- Objeto de la Ley

El objeto de la presente Ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana, empresa (MIPYME) propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país.

Art. 2.- Naturaleza de la Ley

Esta Ley es de orden público e interés económico y social. Su ámbito de aplicación es nacional. Así mismo, establece el marco legal de promoción y fomento de la micro, pequeña y mediana empresa, denominadas también MIPYME, normando políticas de alcance general.

Art. 3.- Finalidad de la Ley

Son fines primordiales de la Ley:

1. Establecer principios económicos rectores para el fomento de las MIPYME.
2. Instaurar un sistema de coordinación interinstitucional como un instrumento de apoyo a las políticas de desarrollo y fomento a las MIPYME, que armonice la gestión que efectúan las diversas entidades públicas y privadas.

3. Adoptar un instrumento legal de carácter general, que dé lugar a un proceso normativo del cual se deriven nuevos principios legales, reformas de los ya existentes cuando sea necesario, en aquellas áreas y sectores económicos considerados claves para el desarrollo de las MIPYME.
4. Instaurar un proceso educativo y formalización empresarial y asociativa, mediante la reducción de costos monetarios de transacción y la facilitación de procedimientos administrativos ágiles.
5. Promover la existencia de una oferta económica permanente de instrumentos y servicios empresariales de promoción y desarrollo a las MIPYME.
6. Ampliar de manera efectiva, en el ámbito nacional, la implementación de las políticas de fomento a la MIPYME, mediante la incorporación del Gobierno Central, Gobiernos de las Regiones Autónomas y Municipios, a las acciones conjuntas de que se trate. (Ley 645, 2008)

La ley de Promoción, fomento y desarrollo de la MYPYME es un instrumento jurídico de apoyo a este tipo de entidades en nuestro país, en ella se dictan las principales normas que regulas a las PYMES.

La administración de la empresa Taller de Soldadura San Antonio afirma desconocer de esta Ley 645 en cuanto a su Objeto, Naturaleza y sus Fines Primordiales.

Art. 4.- Definición y Clasificación de las MIPYME

Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras.

Se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, Activos Totales y Ventas Totales anuales.

Clasificación de las Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua

	Micro	Pequeña	Mediana
Número Total de Trabajadores	1 – 5	6 – 30	31 - 100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200 mil	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: (Ley 645, 2008)

Toda persona natural debidamente inscrita como comerciante en el Registro Público Mercantil correspondiente, tendrá los mismos beneficios, deberes y derechos que concede la presente Ley y podrá inscribirse en el Registro Único de las MIPYME.

El Reglamento de esta Ley definirá las características, combinación y ponderación de los parámetros a fin de determinar la clasificación de cada una de las empresas del sector MIPYME. (Ley 645, 2008).

Taller de Soldadura San Antonio es una Pequeña Empresa que cuenta con 13 (trece) trabajadores permanentes a quienes se les reconocen sus derechos de ley; además, realiza contrataciones hasta de 4 (cuatro) trabajadores.

Art. 6.- Lineamientos Estatales

La acción del Estado en materia de promoción y fomento de las MIPYME deberá orientarse de la siguiente manera:

1. Estimular de forma integral el desarrollo de las MIPYME, en un contexto de competitividad.

2. Facilitar el fomento y desarrollo integral de las MIPYME, en consideración de sus aptitudes para la generación de empleo, la democratización económica, el desarrollo regional, los encadenamientos entre sectores económicos, el aprovechamiento de pequeños capitales y la capacidad empresarial de los nicaragüenses.
3. Promover la instauración de un proceso de formalización empresarial, mediante la reducción o eliminación de costos de transacción, la facilitación y flexibilización de procedimientos en todas las esferas de acción de las MIPYME.
4. Promover la existencia de una oferta de instrumentos y servicios empresariales de fomento y desarrollo de las MIPYME.
5. Ampliar de manera sistematizada, al ámbito nacional, la implementación de los Programas y Políticas de Promoción y Fomento a las MIPYME mediante la incorporación del Gobierno Central, los Gobiernos Municipales, Gobierno de las Regiones Autónomas y Entidades Educativas, para el desarrollo de las acciones conjuntas que coadyuven y desarrollen los objetivos.
6. Promover las inversiones públicas en la construcción y habilitación de infraestructura productiva. (Ley 645, 2008)

Las micro pequeñas y medianas empresas tienen su propia norma de ordenamiento jurídico con el fin de fomentar y desarrollar un ambiente favorable para este tipo de empresas, con este objeto se crea la ley 645 para establecer normas generales que ayuden a las MIPYMES.

Taller de Soldadura San Antonio es una pequeña empresa individual constituida legalmente, dedicada a la elaboración de productos a base de metales tales como: muebles, verjas, portones, camastro para camiones, casetas, bombas para pozos, tapas entre otros además brinda los servicios de reparaciones múltiples, está sujeta a Régimen Fiscal de Cuota Fija y cumple con todas sus obligaciones de Ley; sin embargo, afirman no recibir ningún tipo de asesoramiento por parte del estado.

2. Sistemas Contables

2.1 Concepto

Un Sistema Contable es el eje alrededor del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras. Un sistema contable debe enfocarse como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de una empresa a una fecha o por un periodo determinado. (Catacora, 1997)

Un Sistema Contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, Mayor, Auxiliares, etc.) y resumida (Estados Financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno. (Rodríguez Martínez, 2013)

Por lo tanto, un Sistema Contable es un conjunto de elementos que contienen de manera clara y ordenada y resumida toda la información relevante financiera en un ciclo definido, con el fin de que los movimientos contables sean analizados para que los usuarios tomen decisiones para el futuro económico de la organización.

El Sistema Contable con el que cuenta Taller de Soldadura San Antonio consiste en registrar sus operaciones en Libros Contables, estos debidamente soportados por Facturas, Recibos, Órdenes de Pago, así como también la elaboración de Estados Financieros que le permiten tomar las decisiones.

2.2 Importancia

El Sistema Contable se convierte en un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de la entidad. (Reyes, 2011)

Este medio de información se convierte en una herramienta indispensable para la empresa porque tienen clasificada y registrada toda la información necesaria para tomar decisiones de las que depende el futuro funcionamiento de la empresa de ahí su importancia para las organizaciones.

Es de mucha importancia para la empresa Taller de Soldadura San Antonio contar con un Sistema Contable que le permita tener un control sobre sus operaciones, detectar errores a la vez le permite tomar decisiones importantes para su futuro.

2.3 Características del Sistema Contable

Un Sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de Costo/beneficio.

Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

Compatibilidad: un sistema de información contable cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal y las características especiales de un negocio en particular.

Flexibilidad: es la adopción de programas a los requerimientos de la empresa con posibilidades de cambio en los formatos de los estados financieros.

Relación de costo/beneficio: el costo /beneficio es una lógica o razonamiento basado en el principio de obtener los mayores y mejores resultados, tanto por eficiencia técnica como por motivación, en un planteamiento formal para tomar decisiones que cotidianamente se nos presentan. (Catacora, 1997)

Los Sistemas Contables permiten a la empresa realizar los registros de manera clara y ordenada permitiendo obtener un adecuado control de sus operaciones. Un sistema que contenga todas estas características permite que sus operaciones sean presentadas de manera razonable.

El Sistema Contable de Taller de Soldadura San Antonio se caracteriza por tener un control sobre todas sus operaciones, es compatible porque se adapta al tipo y tamaño de la empresa y flexible porque le permite a la organización ajustarse a cambios que pudieran ocurrir.

2.4 Tipos de Sistemas Contables.

2.4.1 Métodos Manuales

Los Métodos Manuales se identifican principalmente por ser aquellos en los que se lleva un control físico de todas las operaciones contables de una empresa, es decir todas las transacciones son realizadas y controladas manualmente por medio de libros, donde se registra cada una de las operaciones relacionadas con la contabilidad que realiza un negocio. (Guajardo, 2005)

Entonces los Métodos Manuales son aquellos donde todas las operaciones financieras que se lleven a cabo en un periodo son registradas manualmente llevando una serie de libros que clasifican estas cuentas.

La empresa Taller de Soldadura San Antonio posee y usa un Sistema Contable Manual. Las operaciones o transacciones referidas a la contabilidad son registradas, clasificadas manualmente en libros donde se controlan y estos son soportados con documentación como Facturas, Recibos, Órdenes de Pago.

2.4.2 Métodos Computarizados

“La Contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistematizada y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que suceden dentro de la organización”. (Caudeli & Ripio, 2001)

Es decir, el Método Computarizado consiste en que el registro de las operaciones Contables se hace aplicando instrumentos tecnológicos basados en un Sistema Computarizado.

En Taller de Soldadura San Antonio no existe un Sistema o Método Computarizado para el registro de sus operaciones, se utiliza un Método Manual.

2.5 Marco de Referencia

2.5.1 Principios Normas y Procedimientos de Contabilidad

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son: “Un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio profesional de la contabilidad pública, se considera general por que se han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptadas por los contadores, de hecho, son los medios a través de los cuales la profesión contable asegura que la información financiera cumpla con las características deseadas.” (Narváez S. & Narváez R, 2007)

Los Principios de Contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los Estados Financieros. (Narváez S. & Narváez R, 2007)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) es el instrumento que sirve de guía para presentar los estados financieros, de manera que estos sean presentados de forma comprensible para todos los usuarios.

El marco de referencia que utiliza la empresa Taller de Soldadura San Antonio para registro de operaciones y elaboración de Estados Financieros son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

2.5.1.1 Partida Doble

Es el método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa. En todo asiento se registra una o más partidas deudoras o acreedoras, es decir, en todo asiento existe una doble registración de partidas: una o más Deudoras y otras Acreedoras. (Guajardo, 2005)

Es el registro que hace una empresa para contabilizar sus operaciones en las partidas tanto deudoras y acreedoras con el fin de obtener sumas iguales en sus registros.

Para asentar sus operaciones en Libros Contables la empresa Taller de Soldadura San Antonio utiliza la Partida Doble, sus registros contienen tanto partidas Deudoras como Acreedoras.

2.5.1.2 Cuantificación Económica

Las empresas realizan o celebran una serie de operaciones o transacciones en forma común y a la contabilidad le interesa cuantificarlas, es decir, asignarles valores expresados en unidades monetarias. Esa información es procesada y convertida en información financiera y se plasma en los estados financieros para presentarla a los usuarios para la toma de decisiones. (Narváez S. & Narváez R, 2007)

La Cuantificación Económica es el valor monetario en que se expresan las diferentes los hechos económicos que ejecuta una empresa, para poder expresar en información financiera y facilitar la toma de decisiones.

Las transacciones que se efectúan en la empresa Taller de Soldadura San Antonio, están cuantificadas, cada una de las operaciones que se registra se les asigna un valor monetario de acuerdo a criterios establecidos.

2.5.1.3 Periodo Contable

Este principio divide la vida económica de una entidad en periodos convencionales para conocer los resultados de la operación y situación para cada periodo, independientemente de la continuidad del negocio. Implica medir las actividades económicas de la empresa en periodos tales como: un mes, un trimestre, un año. (Narváez S. & Narváez R, 2007)

El Periodo Contable se refiere a que las operaciones económicas de una empresa o ente económico, se deben reconocer y registrar en un determinado tiempo que por regla general es de un año que va desde el 01 de enero al 31 de diciembre, aunque

también se pueden trabajar con periodos de tiempos diferentes como un mes, trimestre o semestre.

La situación financiera de Taller de Soldadura San Antonio es conocida por su propietario semestralmente; cada 6 meses, que comprende el periodo de 01 de enero al 30 de junio y del 01 de julio al 31 de diciembre periodos en los que se presentan Estados Financieros.

2.5.1.4 Reconocimiento de Transacciones

Según (Guajardo, 2005) Los principios de la contabilidad financiera establece que la base devengada o acumulada es el fundamento de la contabilización de las transacciones efectuadas por una organización económica, la cual reconoce los ingresos en el momento en que se genera la venta y reconoce los gastos cuando se incurre independientemente de que se incurra en una entrada o salida de efectivo.

Entonces las transacciones como compra de Material Primas, Pago de Gastos deben ser registradas en el momento que ocurren independientemente si hay una entrada o salida de efectivo.

Toda transacción en Taller de Soldadura San Antonio es reconocida en el momento que acontece, se anota en los libros independientemente si ha generado ingresos o salida de efectivo.

2.5.1.5 Exposición

La NIF A-1 establece: La presentación de la Información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad. (Romero, 2010)

El principio de Exposición plantea la manera de cómo se debe de presentar los estados financieros apropiadamente siguiendo las normas establecidas.

En la empresa Taller de Soldadura San Antonio la información financiera es presentada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

(PCGA). Los estados financieros son elaborados con sus respectivas notas y según afirma su propietario contiene toda la información de manera ordenada y clara que le permite tomar decisiones acertadas para el futuro.

2.6 NIIF para Pymes

“Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación de la información de los Estados Financieros de propósito general, las cuales están especialmente diseñadas para pequeñas y medianas empresas”. (CCPN, 2012)

Es decir, las NIIF para PYMES son el marco de referencia creado para la presentación de los estados financieros de propósito general para los distintos usuarios de tal manera que cada país pueda entenderlo e interpretar la información que contienen.

En Taller de Soldadura San Antonio afirman desconocer de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como marco de referencia para la presentación de la información financiera.

2.7 Catálogo de Cuentas

El catálogo de cuentas es un documento que tiene una lista analítica y ordenada de las cuentas o partidas que se emplean en el registro de las operaciones contables de una empresa. También es entendido como una lista ordenada y codificada de las cuentas empleadas en el sistema contable de una entidad con el fin de identificar sus nombres y/o números correspondientes, regularmente sirve para sistematizar la contabilidad de una empresa. (Cárdenas, 2002),

En general un Catálogo de Cuentas es un documento donde se enlistan todas las cuentas que correspondan a las operaciones contables que realizan en una

organización. En un Catálogo de Cuentas se presenta cada cuenta con un código, nombre y nivel.

En taller de Soldadura San Antonio no existe un Catálogo de Cuentas para el registro de operaciones, sin embargo, el encargado de la contabilidad tiene una lista de cuentas que utiliza frecuentemente para anotar las operaciones que se realizan.

2.7.1 Instructivo de Cuentas

El instructivo para el manejo de cuenta sirve de base y orientación al contador de una entidad para registrar las transacciones y operaciones. Estandariza y homogeniza los criterios de registros de las operaciones para evitar discrepancias que provocan falta de continuidad en los métodos y procedimientos de registros y asegura consistencia en los criterios para efectos de lograr comparabilidad entre estados financieros de diferentes fechas y periodos con el propósito de conocer la evolución de la organización. (Santillana, 2002)

Entonces un Instructivo de Cuentas es un manual que indica la manera de cómo se debe registrar cada operación explicándolo claramente. Un Instructivo de Cuenta es de mucha utilidad para quienes se encargan de registrar la información contable.

En la empresa Taller de Soldadura San Antonio carecen de un Instructivo de cuentas, sin embargo, los encargados de registrar la información tienen definida de manera clara como proceder para el registro de la información contable.

2.8 Libros Contables

Los Libros Contables, conocidos también como Libros de Contabilidad, son registros o documentos que deben llevar obligatoria o voluntariamente los comerciantes y en los cuáles se registran en forma sintética las operaciones mercantiles que realizan durante un período de tiempo determinado. (Gómez , 2001)

Estos documentos presentan de forma resumida la información contable en un periodo a la vez constituyen el medio de información para identificar las principales

actividades financieras. El tener y poseer libros contables para las empresas es indispensable e ineludible.

Para el registro de la información contable en Taller de Soldadura San Antonio utilizan libros de Ingresos y Egresos por estar sujeta al Régimen de Cuota Fija, además Libros Auxiliares de Proveedores y Clientes donde se contabilizan las operaciones que se efectúan en un periodo de tiempo.

2.8.1 Jornalización de Activos

El activo son todos los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales representan beneficios económicos futuros fundadamente esperados, controlados por una entidad económica, proveniente de transacciones, transformaciones internas y eventos de todo tipo, devengada, identificable y cuantificable en unidades monetarias. (Romero, 2010)

- Toda cuenta del Activo debe empezar con un Cargo, es decir, con una anotación en él Debe.
- Los aumentos del Activo se cargan.
- Las disminuciones de Activos se abonan.
- El saldo de la cuenta de Activo siempre será Deudor. (Lara, 1999)

Entonces es el registro que se hace en los libros de las cuentas pertenecientes al Activo que son Bienes Derechos Propiedad de la empresa ya sea Corriente o no Corriente estos aumentas cuando se cargan es decir cuando se hace una anotación en él debe y disminuye abonándolos es decir con una anotación en el haber,

En Taller de Soldadura San Antonio las principales cuentas de Activo que se utilizan son el efectivo en Caja y Banco, Inventario de productos dispuesto a la comercialización y los clientes, cada vez que algunas de estas cuentas se afectan con un aumento o disminución es registrado tanto en la columna que corresponde al Debe como en el Haber; según corresponda.

2.8.2 Jornalización de Pasivos

El pasivo representa los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, que han sido aportados por fuentes externas de la entidad, derivado de transacciones o eventos económicos ocurridos, que hacen nacer una obligación presente de transferir efectivo, bienes o servicios virtualmente ineludible en el futuro, que reúnen los requisitos de ser razonablemente identificables y cuantificables en unidades monetarias. Los pasivos se clasifican en Pasivos a Corto Plazo: que es aquel cuya exigencia se dará dentro del próximo año natural a partir de la fecha del balance general, o bien, dentro de un plazo no mayor al próximo ciclo normal de operaciones de la entidad. Los pasivos a largo plazo están integrados por todas las deudas y obligaciones a cargo de una entidad económica, cuyo vencimiento es un plazo mayor aun año o al ciclo financiero a corto plazo. (Romero, 2010)

- Toda cuenta de Pasivo debe comenzar con un Abono, o sea, con una anotación el haber.
- Los aumentos de Pasivos se Abonan.
- Las disminuciones de Pasivos se cargan.
- El saldo de las cuentas de Pasivo siempre será Acreedor. (Lara, 1999)

La Jornalización de Pasivo corresponde al registro y clasificación de las deudas y obligaciones que adquiere la empresa con el propósito de financiar sus actividades. Las cuentas de Activos aumentan con un Abono y disminuyen cuando se Cargan.

En taller de Soldadura San Antonio las principales cuentas de Pasivos que se utilizan tenemos los Proveedores de Materias (hierro, zinc, soldadura), las Cuentas por Pagar, los Gastos y Retenciones por Pagar, y Prestamos e Intereses por Pagar. Cada vez que alguna de estas cuentas es afectada con un aumento o disminución se anota en la columna de Debe o Haber según corresponda.

2.8.3 Jornalización de Patrimonio

Es la aportación de los dueños del negocio conocidos como accionistas. Representa la parte de los activos que pertenece a los dueños del negocio. Es la diferencia entre los activos que poseen la empresa y los pasivos que debe. (Guajardo , 2005).

Las cuentas de capital empiezan abonando, aumentan abonando, disminuyen cargando y tiene saldo acreedor. (Romero, 2010)

- La cuenta de Capital debe empezar con un abono, es decir, con una anotación en el haber.
- Los aumentos de Capital se Abonan.
- Las disminuciones de Capital se cargan.
- El saldo de la cuenta de Capital por lo regular es acreedor, porque casi siempre los aumentos de Capital son mayores que las disminuciones del mismo, solamente en el caso contrario tendrá saldo deudor. (Lara, 1999)

Es decir, es registro de los movimientos ya sea Deudor o Acreedor que tiene el patrimonio ya sean aumentos o disminuciones en el periodo contable correspondientes.

En Taller de Soldadura San Antonio el Patrimonio es registrado en los libros cada vez que ocurren variaciones, por lo general las variaciones son debido a las Utilidades del Periodo; es decir, capitalizan sus utilidades.

2.8.4 Jornalización de Ingresos

Los Ingresos son el incremento de los Activos o el decremento de los Pasivos de una entidad durante un periodo contable con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o en su caso en el cambio neto en el Patrimonio Contable “representa una entrada de Activo o de Activo neto a la empresa como consecuencia de la venta de bienes o servicios. (Romero, 2010)

Los Ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto y no en el que se recibe el efectivo.”

- Cargo para disminuir.
- Abono para aumentar.
- Saldo normal Acreedor. (Guajardo, 2005)

La Jornalización de Ingresos es el registro en Libro Diario de todos los ingresos percibidos por la empresa en la realización de sus operaciones.

En Taller de Soldadura San Antonio los Ingresos son registrados en el Libro Diario en el momento que se vende algunos de sus productos, se presta algún servicio, independientemente si este género una entrada de efectivo.

Ejemplo:

Se vende de contado una verja de 2.19 mts x 1.5 mts de diseño sencillo en C\$4,000.00 córdobas, la cual se pagó en efectivo.

En registro que se hace es el siguiente.

Cod.	Descripción	Debe	Haber
	Caja	C\$ 4,000.00	
	Ventas		C\$ 4,000.00
	Costo de Venta	C\$ 2,000.00	
	Inventario		C\$ 2,000.00

2.8.5 Jornalización de Gastos

Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio; con el fin de obtener ingresos, así mismo disminuyen el capital del negocio. Algunos tipos de gastos son los sueldos o salarios que se pagan a los empleados, las primas de seguro, que se pagan para protegerse de ciertos riesgos, la renta del negocio, los servicios públicos: agua, luz, teléfono y gas, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar un presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa. (Guajardo, 2005)

Los gastos se registran cuando se incurre en ellos, exista o no una salida de efectivo o algún otro bien. (Guajardo, 2008)

- Cargo para aumentar.
- Abono para disminuir.
- Saldo normal Deudor. (Guajardo, 2005)

Entonces la Jornalización de Gastos es el registro en el Libro Diario de todos los gastos que generan las operaciones de la empresa, independientemente si hay o no una salida de efectivo en el momento que acontece.

En Taller de Soldadura San Antonio se hace el registro de Gastos semanalmente, algunos de estos Gastos no se soportan con documentación por ser cantidades muy pequeñas; sin embargo, existe la posibilidad de que estos no se registren en los libros correspondientes.

Ejemplo:

Se pagó en efectivo la suma de C\$ 900.00 por servicio de Propaganda y Publicidad a Radio Stereo Clara correspondiente al mes de mayo 2015.

El registro que se hace es el siguiente:

Cod.	Descripción	Debe	Haber
	Gastos de Venta	C\$ 900.00	
	Caja		C\$ 900.00

2.9 Estados Financieros

Los Estados Financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período. (Gómez , 2001).

En el caso de una empresa los Estados Financieros básicos son toda la información financiera pertinente presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro Estados Financieros básicos acompañados de una explicación y análisis.

2.9.1 Balance de Situación Financiera:

También se conoce como un Balance General o Balance Contable, informa sobre los Activos de una empresa, Pasivos y Patrimonio neto o fondos propios en un momento dado.

2.9.2 Estado de Resultado:

También se le conoce como Estado de cuenta de Perdida y Ganancia informa sobre los Ingresos de una empresa, los Costos, los Gastos y las Ganancias o Pérdidas en un periodo de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas

2.9.3 Estado de Cambio en el Patrimonio Neto:

Explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el periodo que se examina.

2.9.4 Estado de Flujo de Efectivo:

Informa sobre los movimientos de Flujos de Efectivos de la empresa en contra posición con la cuenta de resultado que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación.

2.9.5 Notas a los Estados Financieros:

Consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro.

Para las grandes empresas, la declaración de los Estados Financieros básicos es compleja y por lo que incluyen un amplio conjunto de notas con la explicación de las políticas financieras y los distintos criterios que se han seguido. Las notas suelen describir cada elemento en el Balance de Situación, Cuenta de Resultado y el Estado de Flujo de Efectivo con mayor detalle y son parte integrante de los Estados Financieros. (Lara F & Lara R, 2011)

Entonces los Estados Financieros presentan la situación financiera al terminar un periodo en ellos los usuarios de esta información en la empresa conocen si obtuvieron déficit o utilidades, Ingresos y Egresos, el Estado de su Capital y en general todas las actividades realizadas.

En la empresa Taller de Soldadura San Antonio se elaboran semestralmente los siguientes Estados Financieros: Balance General o Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado o Estado de Pérdidas y Ganancias con sus respectivas notas. Estos son presentados y estructurados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

3. Control Interno

El Control Interno es el que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son verídicos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente, según las directrices marcadas por la administración. (Vargas, 2007)

Un Sistema de Control Interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Control Interno es el conjunto de actividades que debe realizar una empresa para operar de manera eficiente y eficaz y de esta manera cumplir con los objetivos trazados y evitar la ocurrencia de posibles fraudes y errores que afecten la estabilidad de la misma y la toma de decisiones.

En la empresa Taller de Soldadura San Antonio el Control Interno se encuentra definido como un conjunto de acciones y procedimientos que se aplican para tener una certeza de que todos sus objetivos se cumplen y estos evitan que ocurran hechos desfavorables que afecten su futuro económico; aunque estos

procedimientos no están diseñados en un manual, la administración está clara de las acciones que va a realizar.

3.1 Objetivos

1. Confiabilidad de los informes financieros. La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones. Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos. Requiere que todas las compañías públicas emitan un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Los objetivos del Control Interno son premisas para presentar la información financiera clara y precisa y que reúna las disposiciones empresariales además de las leyes vigentes del país donde reside y opera la empresa.

Los Controles Internos que se aplican en Taller de Soldadura San Antonio están diseñados para cumplir con los objetivos siguientes:

1. Que la información que se obtenga al finalizar un periodo sea razonable y que se presente de manera clara. El marco de referencia que aplican son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. Maximizar recursos, la administración de empresa está en proceso de crear nuevas acciones que le permitan mejorar el control.
3. Cumplir con las leyes vigentes a que están sujetas las empresas nicaragüenses. En Taller de Soldadura San Antonio se cumple con La Ley de Seguridad Social, Impuestos Municipales y Administración de Rentas.

3.2 Importancia

El Control Interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. (Coopers & Lybrand, 2008)

Es decir, el Control Interno es una herramienta de vital importancia para toda la organización, puesto que la implementación de un Control Interno adecuado en una organización minimiza el riesgo de que puede ocurrir un evento desfavorable para la empresa (fraude, error) a la vez permite optimizar recursos que dispone la empresa.

En Taller de Soldadura San Antonio la administración tiene bien claro el grado de importancia que tienen estos procedimientos puesto que estos le han permitido en los últimos años el crecimiento económico de la empresa.

3.3 Estructura

Una estructura o Sistema de Control Interno es una amalgama de las políticas y procedimientos que implementa un pequeño negocio para asegurar que cada una de sus metas se logra. Asegura que cada empleado siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los Estados Financieros sean precisos. Además, una estructura de Control Interno asegura que la organización se mantiene cumpliendo con cualquier ley o cualquier otra regulación legal de la industria. El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway reconoce cinco componentes esenciales para este sistema: el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicación y Monitoreo. (Henderson, 2014)

Se refiere a una composición de elementos que funcionan a partir de políticas y procedimientos establecidos, estos permiten que la información financiera que se presenta sea veraz y precisa y de esta manera se disminuya el riesgo de que ocurra fraude o error.

La administración de Taller de Soldadura San Antonio establece planes, procedimientos que les permiten, mantener un ambiente de confianza entre su propietario y sus trabajadores, permitiéndole que sus trabajadores sean íntegros y competentes, la principal política que se aplica es la motivación a sus empleados.

3.4 Métodos para evaluar el Control Interno

Es una estimación cualitativa, personal y relativa de procesos, con el objeto de asegurar la veracidad de su información y protección de su patrimonio. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

3.4.1 Narrativa

Una narrativa es una descripción por escrito de la estructura del Control Interno. Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados incluye cuatro características: (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

- El origen de cada documento y registro en el sistema.
- Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
- La disposición de cada documento y registro en el sistema.
- Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.

3.4.2 Diagrama de Flujo

Un diagrama de flujo de Control Interno es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo adecuado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

3.4.3 Cuestionario sobre Control Interno

En un cuestionario de control interno se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura de control interno que pueden ser inadecuados. En la mayoría de los casos, los cuestionarios requieren una respuesta como “sí” o “no”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Entonces las Narrativa, Diagramas de Flujo y los cuestionarios constituyen la representación escrita, simbólica acerca de cómo funcionan todos los componentes de la estructura de control interno

En Taller de Soldadura San Antonio no se emplean ningún método para evaluar el cumplimiento del Control Interno; en la empresa no se ha ejecutado ninguna auditoria externa, sin embargo, esto según su propietario lo hacen comparando sus resultados económicos, observando el mismo que todos los procesos se cumplan.

3.5 Control Interno Modelo COSO

El nombre (COSO) proviene del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Patrocinadores Organización de la Comisión Treadway). En 1992 fue publicado un informe denominado sistema integrado de control interno, conocido también como COSO 1. El informe COSO, consiste en un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control, debido a la gran aceptación que ha tenido por parte del sector público y privado de Estados Unidos, Banco Mundial, el BID y toda Latino América, se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno. En la actualidad existen dos versiones del informe COSO, la versión de 1992, la mencionada anteriormente y la de 2004, que es nada más una ampliación del informe original, para dotar al control interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management (gestión de riesgo empresarios). (Gómez , 2001)

El Modelo del COSO es un informe que contiene los componentes necesarios y precisos para el funcionamiento adecuado del control interno en las empresas y estas minimicen los riesgos de presentación de la información financiera.

El Modelo de Control Interno que se emplea en Taller de Soldadura San Antonio no está basado en el modelo COSO, el Control Interno que se implementa se estructura de acuerdo a las necesidades básicas de información y de control que se tenían cuando la empresa entro en funcionamiento.

3.5.1 Concepto

El marco integrado de control interno de COSO, es el modelo de Control Interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Es decir, es un marco de referencia que adoptan las empresas para obtener una confirmación acertada de que sus metas y objetivos se cumplirán debidamente. Este modelo se aplica de acuerdo a la composición y necesidades de cada organización.

Este marco de referencia con respecto a Control Interno no es implementado en Taller de Soldadura San Antonio, sin embargo, algunas de sus características son similares puesto que se aplica de acuerdo a las necesidades de la empresa.

3.5.2 Componentes del Control Interno

El Modelo de Control Interno (COSO), consta de cinco componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo. (Arens, Randal, & Beasley, 2007),

Es evidente que el Modelo de Control Interno se estructura por cinco componentes, los cuales contribuyen a que este suministre la seguridad razonable de que se cumplan los objetivos propuestos por la empresa para los cuales se implementaron.

El Control Interno que se emplea en Taller de Soldadura San Antonio está compuesto según las necesidades que tiene esta empresa y es muy similar al COSO, pero en el momento que se implementó la administración desconocía este modelo para diseñar su Control interno.

3.5.2.1 Ambiente de Control

Ambiente de Control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Es decir, el ambiente de control enmarca el funcionamiento de una empresa asumida por la alta Dirección, la Gerencia, y por el carácter de los demás empleados y su incidencia sobre las actividades proporcionadas para el cumplimiento de objetivos organizacionales.

El propietario de Taller de Soldadura San Antonio ha instaurado un Ambiente de Control sobre todo su personal, ejerciendo de esta manera un control que le ha permitido que sus operaciones sean eficientes y cumplir los objetivos que se había propuesto hasta la fecha.

3.5.2.1.1 Principales Factores de Ambiente de Control

3.5.2.1.1.1 Integridad y valores éticos

La integridad y los valores éticos son el producto de las normas éticas y de conducta de la entidad, así como la forma en que éstos se comunican y refuerzan en la práctica. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

La integridad y los valores éticos son expresados en la práctica diaria de cada profesional mediante los reglamentos y normas implementados por una entidad.

En Taller de Soldadura San Antonio el propietario implementa políticas de incentivos a sus trabajadores tales como remuneraciones económicas fuera de sus salarios y prestaciones laborales, se festejan los cumpleaños de todos los trabajadores, también cada cierto tiempo se cierra el negocio para ofrecer almuerzo a todos sus trabajadores, con estas políticas motiva a sus trabajadores para obtener resultados eficientes y no faltar a las normas éticas.

3.5.2.1.1.2 Compromiso con la competencia

El Compromiso con la Competencia comprende la consideración de los niveles de competencia para trabajos específicos y la forma en que estos niveles se traducen en habilidades y conocimientos necesarios. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Los conocimientos y las capacidades deben ser ubicados en las áreas de trabajo conforme a al nivel de capacidad que se pueda desarrollar y desempeñarse.

El propietario de Taller Soldadura San Antonio al ubicar el personal lo realiza de acuerdo habilidades que tienen, cuando contrata personal temporal lo hace

considerando la experiencia y capacidad para el trabajo que se va a requerir, el personal es capacitado antes de realizar cualquier trabajo.

3.5.2.1.1.3 Participación del Consejo Directivo o el Comité de Auditoría

Un consejo directivo eficaz es independiente de la administración, y sus miembros participan y escrutan las actividades de la administración. Además, un consejo activo y objetivo con frecuencia puede reducir de manera eficaz la probabilidad de que la administración pase por alto los controles existentes. Para apoyar al consejo en su vigilancia, éste crea un comité de auditoría a cargo de vigilar la responsabilidad del proceso de los informes financieros. El comité de auditoría también es responsable de mantener una comunicación constante con los auditores externos e internos. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

La eficacia de los controles permite un mejor cumplimiento dentro de las funciones a realizar por la administración, y en la asesoría que brinda la unidad de auditoría para verificar que se realice el debido proceso.

En Taller de Soldadura San Antonio no existe un Comité de Auditoría Interna. La supervisión sobre el cumplimiento de controles la ejerce su propietario.

3.5.2.1.1.4 Filosofía y estilo operativo de la administración

La administración, a través de sus actividades proporciona señales claras a sus empleados acerca de la importancia del control interno. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Entonces la administración es la encargada de poner a conocimiento el Control Interno de la empresa a sus trabajadores para que estos acaten las funciones que deben desempeñar.

La empresa Taller de Soldadura San Antonio comunica de manera clara y comprensible para todo su equipo de trabajo la forma de cómo se debe de realizar sus funciones para que no ocurran desviaciones en el control que le puedan afectar la información contable.

3.5.2.1.1.5 Estructura organizativa

La Estructura organizativa de la entidad define las líneas de responsabilidad y autoridad existentes. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Este tipo de Estructura es quien define como está organizada la empresa, delimitando responsabilidades de acorde al cargo a puesto ubicado en la entidad.

En Taller Soldadura San Antonio está bien definida la organización y las responsabilidades de cada uno trabajador tienen en la empresa; aunque la empresa no cuenta con un Organigrama ni Manual de funciones. En el anexo 6 proponemos un organigrama considerando las líneas de autoridad que se tiene actualmente, para que no ocurran desviaciones en el control que puedan afectar a la empresa.

3.5.2.1.1.6 Asignación de Autoridad y Responsabilidad

Además de los aspectos informales de la comunicación que la administración y el consejo directivo realizan como parte de las operaciones cotidianas, también tienen gran importancia los métodos formales de comunicación referentes a la autoridad y responsabilidad y asuntos similares relacionados con el control. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Esto indica que dentro de la entidad las funciones deben estar definidas formalmente, ya sea por medio de un manual que sea de conocimiento de los trabajadores o por líneas de autoridad para que el desempeño de cada uno sea eficaz, de acuerdo a los controles internos.

Cada función y responsabilidad que tienen los trabajadores de Taller de Soldadura San Antonio es de conocimientos de todos, estas se hacen saber a los trabajadores a través de la comunicación formal, esto le ha permitido según su propietario que los resultados de sus operaciones sean eficientes y eficaz.

3.5.2.1.1.7 Políticas y Prácticas de Recursos Humanos

El aspecto más importante del Control Interno es el personal. Si los empleados son competentes y dignos de confianza, es posible carecer de algunos controles, y de cualquier manera se tendrán Estados Financieros confiables. Las personas incompetentes o deshonestas pueden arruinar el sistema, incluso si hay otros muchos controles en orden. Las personas honestas y eficientes son capaces de desempeñarse a niveles altos incluso cuando hay pocos controles que los apoyen. Sin embargo, incluso personas competentes y dignas de confianza pueden tener ciertas fallas innatas de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Es decir, que el Control Interno es ejercido por todo el personal y que no necesariamente el tener un buen control permite la confiabilidad en los informes financieros, sino también depende de la persona que le de valor en su desempeño e impulse con eficiencia y eficacia sus obligaciones como empleados.

En Taller de Soldadura San Antonio su propietario percibe a su personal no como empleados sino como un equipo de trabajo a quienes considera sus amigos y de quienes afirma tener como principal cualidad la honestidad, esto le permite que cada uno se desarrolle eficientemente en sus labores y al contratar personal nuevo exige como principal cualidad que sea competente y honesto.

3.5.3 Evaluación del Riesgo

Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Es la manera de analizar o medir el riesgo en la preparación de los Estados Financieros en la toma de decisiones.

En Taller de Soldadura San Antonio no se hace investigaciones con frecuencia acerca de riesgo que pudieran afectar la información financiera, sin embargo, existen

algunos medios para evitar que puedan ocurrir hechos desfavorables para la empresa.

3.5.3.1 Divulgación de planes

Los planes deberán ser divulgados oportunamente entre el personal respectivo para procurar un conocimiento y una aceptación general, así como el compromiso requerido para su cumplimiento. (Gómez, 2006)

Los planes que la empresa quiere echar a andar deberán ser del conocimiento de todo el personal y obtener una aceptación general para ponerlo en marcha.

Cuando la empresa Taller de Soldadura San Antonio se propone realizar nuevos Planes estos son puestos a conocimiento de todos los trabajadores, estos son reunidos y el Propietario da a conocer cuáles son y la forma como se realizarán.

3.5.4 Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Son los reglamentos y normas que se establecen con el fin de que se logren cumplir los objetivos propuestos en la empresa.

Para poder llevar a cabo sus objetivos en Taller de Soldadura San Antonio se definen las Funciones de cada uno de los trabajadores, además su Propietario es el encargado de realizar la supervisión de todas operaciones y documentación que realiza la empresa, esto evita y disminuye que puedan ocurrir errores o actividades fraudulentas.

3.5.4.1 Separación adecuada de Responsabilidades

Existen cuatro guías generales de gran importancia para los auditores que ayudan a la separación adecuada de las responsabilidades para evitar el fraude y los errores.

- Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros.
- Custodia de activos separada de la autorización de operaciones.
- Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad del registro contable.
- Deberes del departamento de tecnologías de información separados de los departamentos de usuarios.
- Autorización adecuada de las actividades y operaciones. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

La Separación Adecuada es lo deben implementar el cumplimiento del Control Interno en la delimitación de funciones para evitar la ocurrencia indeseada de fraudes o error que pueden ser detectados en las pruebas de auditorías.

En Taller de Soldadura San Antonio se emplea la separación de responsabilidades como medida ante el riesgo de que se puedan presentar hechos desfavorables para la empresa. El propietario designó a cada trabajador su responsabilidad es decir hay un encargado de registrar operaciones, quien no es quien las autoriza. El propietario realiza la mayoría de las operaciones contables.

3.5.4.2 Documentos y Registros Adecuados

Son los documentos físicos en los que se asientan y resumen las transacciones. Cumplen la función de transmitir información en toda la empresa del cliente y entre las diferentes empresas, estos documentos deben ser adecuados para proporcionar una seguridad razonable de que todos los activos y operaciones se controlan y registran de manera correcta. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Esto nos indica que se debe tener todas las operaciones respaldadas con sus respectivos documentos para tener un mejor orden y brindar información razonable tanto a la empresa como a sus clientes.

En Taller de Soldadura San Antonio se utilizan documentos tales como: Recibos oficial de Caja, Facturas y Órdenes de Pago todos estos contienen la información que se necesita para su análisis, estas debidamente enumerados y son utilizados para los registros correspondientes. (Ver Anexo No. 7)

3.5.4.3 Control Físico sobre Activos y Registros

Para tener un Control Interno adecuado es esencial proteger los activos y los registros. Si los activos están desprotegidos, los pueden robar, al igual que a los registros que no se protegen de manera adecuada, los pueden robar, dañar o extraviar. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Entonces se debe tener un respaldo de la documentación con el fin de proteger los bienes de la empresa, evitando el acceso de la documentación a diferentes manos y solo al personal encargado de custodiar los documentos de información.

La documentación en Taller de Soldadura San Antonio es archivada conforme las fechas y protegidos para evitar el deterioro por factores ambientales o transcurso del tiempo. Se emplean algunas medidas para evitar el deterioro de Activos Fijo tales como el mantenimiento y los Activos como el Efectivo está a resguardo del Propietario, se efectúan Arqueos de Caja diariamente, sin embargo, no hay un formato establecido, los cheques solo contienen una firma libradora que es la del Propietario.

3.5.4.4 Verificación Independiente referente al desempeño

La última categoría de los procedimientos de control es el análisis cuidadoso y continuo de las otras cuatro, que con frecuencia se denominan como verificaciones independientes o verificación interna. La necesidad de verificaciones independientes surge porque una estructura de control interno tiende a cambiar con el tiempo a

menos que exista un mecanismo para un análisis constante de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Es un análisis de verificación que permita verificar que se haya realizado con efectividad la estructura del reglamento del control interno para la eficacia de las operaciones.

El propietario de Taller de Soldadura San Antonio ejecuta un seguimiento continuo acerca que, si se cumplen los controles a través de la supervisión constante, de esta manera se comprueba que si los trabajadores realizan eficaz y eficientemente sus funciones, La empresa no ejecuta auditorias.

3.5.4.5 Tipos de controles

- Preventivos - Correctivos
- Manuales o Automatizados
- Gerenciales (Schuster, 2006)

En los controles preventivos se aplican en la fase de planeación es decir antes de que ocurra los errores decir anticiparse al hecho de que pueda ocurrir y plantearse la manera de cómo estos puedan corregirse.

Los controles Manuales o Automatizados se dirigen a disminuir el riesgo durante las operaciones.

En Taller de Soldadura San Antonio se emplean controles gerenciales ya que el propietario y administrador de la empresa es el encargado de orientar como se ejecutan cada uno de los procedimientos.

3.5.5 Información y Comunicación

Métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de una entidad y para conservar la contabilidad de activos relacionados. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Se refiere al proceso de registro de las operaciones que realiza una entidad, permitiendo una contabilización clara, ordenada y clasificada que permita brindar información razonable para la toma de decisiones.

La información Financiera que se recibe semestralmente en Taller de Soldadura San Antonio para la toma de decisiones según afirma su propietario es la idónea, puesto que esta le ha permite a su contador elaborar Estados Financieros que reflejan su situación real.

3.5.6 Monitoreo

Evaluación constante y periódica por parte de la administración No Aplica de la eficacia del diseño y funcionamiento de la estructura del control interno para determinar si está funcionando de acuerdo con su objetivo y modificarla cuando sea necesario. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)

Es decir, la persistente apreciación de la administración acerca de cómo se llevan a cabo cada actividad en la empresa y que si los controles internos se están cumpliendo.

El propietario de Taller de Soldadura San Antonio es el encargado de efectuar el monitoreo por ser una empresa pequeña esto le permite tener un control sobre todas las áreas.

3.6 Elementos que contribuyen al Control Interno

El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad Para complementar los controles de organización.

Un Sistema Contable que suministra una oportunidad, completa y exacta información de los resultados de las operaciones, así como de las responsabilidades y grados de cada función y de la organización en conjunto.

Un sistema de informes para la administración superior y niveles de operación, basados en datos de los registros y documentos contables y diseñados para

presentar un cuadro informativo de las operaciones, así como para exponer a la administración de los factores favorables o adversos.

El mecanismo erigido en la estructura de la operación, conocido como comprobación interna, con el fin de proveer un funcionamiento efectivo y la máxima protección contra fraudes.

Una planificación anticipada de los diversos elementos funcionales de la organización, mediante un sistema presupuestario, que provee un mecanismo de control de las operaciones futuras.

El mantenimiento de dentro de la organización de la actividad de evaluación independiente representada por la auditoría interna, a cargo de la responsabilidad de revisar políticas, reglamentos, prácticas financieras y operaciones en general, como un servicio constructivo y de protección a la administración. (Bacon, 2006)

Es decir, los elementos que contribuyen al control son variables que ayudan a que los controles se apliquen eficientemente desde el diseño, implementación y mantenimiento del mismo de esta manera se logra que funciones debidamente y no ocurran desviaciones.

En Taller de Soldadura San Antonio, aunque el Propietario y administrador efectúa la mayoría de los procedimientos también designa a sus empleados responsabilidades, existe un supervisor que cumple la función de que el producto que se elabore cumpliendo con los estándares de calidad y el presupuesto acordado para su elaboración. Para que la información que se presente sea clara, veraz, oportuna y eficiente y lograr sus objetivos propuestos.

3.7 Limitaciones de un Sistema de Control Interno

El requisito usual de que un control establecido sea costo-beneficio;

La dirección de la mayoría de los controles hacia el tipo de transacciones repetitivas en lugar de excepcionales;

El error humano debido a malentendidos, descuidos y fatiga;

La potencialidad de una colusión que pueda evadir los controles que dependen de la segregación de funciones. (Schuster, 2006)

Las limitaciones del Control Interno surgen a partir de que este no sea aplicado correctamente o que la integridad de la administración se vea afectada para que ocurra algún fraude.

Las principales limitaciones del Control Interno que presenta la empresa Taller de Soldadura San Antonio se debe en gran medida a que los procedimientos y políticas no están establecidos o diseñados en un documento, muchos de los procedimientos son ejecutados por el Propietario y aunque la empresa es pequeña no le da certeza de que tenga un control, sobre todo; sin embargo, él confía en la integridad de las personas que trabajan con él.

3.8 Control Interno Financiero

3.8.1 Concepto

Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables y están diseñados para otorgar seguridad razonable. (Schuster, 2006)

Entonces, es un método que proporciona a los usuarios de los Estados Financieros la seguridad de que sus registros contables se encuentran libres de errores o fraudes que afecten la toma de decisiones.

El contador de Taller de Soldadura San Antonio recibe la información necesaria para elaborar los estados financieros, los controles tales como cumplimiento de las leyes y reglamentos vigentes en el país, les dan a los usuarios la certeza razonable para que estos puedan tomar decisiones.

3.9 Manual de Control Interno

3.9.1 Concepto

El Manual de Control Interno es un elemento del Sistema de Control Interno, el cual es un documento detallado e integral que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que realizan en una entidad, en todas sus áreas, secciones, departamentos, servicios, etc. (Fincowsky & Benjamin, 2004)

Es decir, es un detalle de todos los procedimientos que deberán realizarse para ejecutar las operaciones financieras y estas se lleven a cabo de manera ordenada y precisa en cada unidad de la empresa.

En Taller de Soldadura San Antonio no existe un Manual de Control Interno diseñado de los procedimientos y políticas que se aplican, estos son ejecutados empíricamente.

3.9.2 Objetivos y Políticas

El desarrollo y mantenimiento de una línea de autoridad para complementar los controles de la empresa.

- Una definición clara de funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la empresa, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad pendientes de definir.
- Un Sistema Contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de la empresa en conjunto.
- Un sistema de información para la gerencia y para los diversos niveles ejecutivos basados en datos de registro y documentos contables, y diseñados para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos.

- La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de la empresa, conocido como la evaluación y autocontrol que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible, contra errores, fraudes y corrupción.
- La existencia del sistema presupuestario que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros.
- La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y el desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos, así como la extensión de los necesarios. (Fincowsky & Benjamin, 2004)

Es decir, los objetivos y políticas comprenden una serie de estrategias enfocadas hacia cada parte de la entidad y sus necesidades. La aplicación de la misma evita que ocurran desviaciones en el control interno.

En Taller de Soldadura San Antonio se hace necesario diseñar un Manual de Control Interno, donde se plasmen los procedimientos y políticas que se aplica en la actualidad y otros según las necesidades siguiendo los objetivos antes expuestos para que la empresa evite desviaciones en el control.

3.9.3 Contenido del Manual de Control Interno

Establecer Objetivos.

Definir Políticas, Guías, Procedimientos y Normas.

Sistema de Organización.

Limitación de autoridad y responsabilidad.

Normas de protección y utilización de los recursos

Sistema de méritos y sanciones para administración del personal

Aplicación de recomendaciones.

Sistemas de información.

Procedimientos y normas.

Métodos de Control y Evaluación.

Programas de inducción y capacitación del personal.

Simplificación de normas y trámites de los procedimientos.

Estos manuales se desarrollan para cada una de las actividades u operaciones que tengan que ver con los procesos administrativos y operativos de acuerdo con los lineamientos y exigencias establecidas por la gerencia. (Gómez, 2006)

El contenido del manual de Control Interno enumera cada una de las actividades que hace una entidad de acuerdo a los objetivos y políticas de Control Interno trazados por la empresa.

La empresa Taller de Soldadura San Antonio realiza procedimientos de Control Interno de manera empírica y no están contenidos en un manual,

4. Matriz de Resultado

Observación	Criterio	Recomendación
La administración de Taller de Soldadura San Antonio desconoce la ley 645.	<p>Ley PYMES</p> <p>El objeto de la presente Ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana, empresa (MIPYME) propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país</p>	La administración de Taller de Soldadura San Antonio debe pedir a las instituciones del estado correspondiente asesoramiento en cuanto a la ley 645.
No existe un Catálogo de Cuentas.	<p>El Catálogo de Cuentas es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de la cuenta y esta deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas. Activo, Pasivo, Capital, Ingreso y Gastos. (Guajardo y Andrade, 2008).</p>	Para tener un registro de operaciones eficiente es recomendable que la empresa Taller de Soldadura San Antonio elabore un documento donde se codifiquen y clasifiquen las cuentas que correspondan al giro de su negocio. El Catálogo de Cuentas puede ser elaborado por un profesional de la contabilidad.
Ausencia de un Instructivo de Cuentas.	<p>El Instructivo para el manejo de cuenta sirve de base y orientación al contador de una entidad para registrar las transacciones y operaciones. Estandariza y homogeniza los criterios</p>	Para que el registro de las transacciones y operaciones la empresa Taller de Soldadura San Antonio deberán considerar elaborar un Instructivo de Cuentas que junto con el Catálogo

	<p>de registros de las operaciones para evitar discrepancias que provocan falta de continuidad en los métodos y procedimientos de registros y asegura consistencia en los criterios para efectos de lograr comparabilidad entre estados financieros de diferentes fechas y periodos con el propósito de conocer la evolución de la organización. (Santillana, 2002,</p>	<p>le permitirán asentar las operaciones correctamente y que no ocurran discordancias en sus registros, en correspondencia a la naturaleza de las cuentas.</p>
<p>Los Gastos se reconocen semanalmente y algunos por ser cantidades muy pequeñas no se soportan con documentos, lo que origina que algunos no se registren en los libros correspondiente.</p>	<p>Reconocimiento de Transacciones</p> <p>Según (Guajardo, 2005) Los principios de la contabilidad financiera establece que la base devengada o acumulada es el fundamento de la contabilización de las transacciones efectuadas por una organización económica, la cual reconoce los ingresos en el momento en que se genera la venta y reconoce los gastos cuando se incurre independientemente de que se incurra en una entrada o salida de efectivo</p>	<p>El encargado de la contabilidad en Taller de Soldadura San Antonio debe reconocer los gastos en el momento que se generan, aun si estos son por cantidades muy pequeñas es recomendable tener un fondo para gastos menores, con sus respectivos formatos.</p>
<p>Las acciones y procedimientos de Control Interno que se aplican Taller de Soldadura San Antonio no están diseñadas en un documento o no hay</p>	<p>Un Sistema de Control Interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la</p>	<p>En Taller de Soldadura San Antonio debe plasmar todas las acciones y políticas que conforman su Control Interno en un documento, esto lo deberá hacer una</p>

<p>manual de Control Interno</p>	<p>compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)</p>	<p>persona con la suficiente experiencia en este tipo de trabajo quien deberá ejecutar una investigación en la empresa más exhaustiva acerca del Control interno.</p>
<p>No existe ningún método para evaluar el Control Interno.</p>	<p>Los Métodos para evaluar el Control Interno es una estimación cualitativa, personal y relativa de procesos, con el objeto de asegurar la veracidad de su información y protección de su patrimonio. (Arens, Randal J, & Beasley, 2007)</p>	<p>En Taller de Soldadura San Antonio Se debe utilizar un método para evaluar el control Interno que se ajuste al tipo de control que se utiliza, a los procesos y tamaño de la empresa. Recomendamos utilizar cuestionarios de Control Interno.</p>
<p>El Control Interno que se aplica no está basado en el modelo COSO, aunque contiene varias similitudes. La administración desconoce del informe como marco de referencia para su Control Interno.</p>	<p>El informe COSO, consiste en un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control, debido a la gran aceptación que ha tenido por parte del sector público y privado de Estados Unidos, Banco Mundial, el BID y toda Latino América, se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno (Gómez, 2006)</p>	<p>La Administración de Taller de Soldadura San Antonio debe hacer uso de los servicios de un profesional quien explique y capacite sobre el Informe COSO, el Manual de Control Interno que se diseñe debe basarse en este modelo.</p>

<p>Los trabajadores tienen bien definidas sus funciones es decir de manera clara pero no están estipuladas en ningún documento.</p>	<p>Filosofía y Estilo Operativo de administración.</p> <p>La administración, a través de sus actividades proporciona señales claras a sus empleados acerca de la importancia del control interno. (Arens, Randal , & Beasley, 2007)</p>	<p>La empresa de Taller de Soldadura San Antonio debe diseñar un Manual de Funciones para sus empleados, esto le permitirá que no ocurran desviaciones que le puedan afectar la información y a la vez si hacen nuevas contrataciones se evitara problemas con la explicación de actividades.</p>
<p>La empresa no tiene un organigrama, pero las líneas de autoridad y responsabilidades están definidas.</p>	<p>Estructura organizativa</p> <p>Este componente de COSO expone lo siguiente: La estructura organizativa de la entidad define las líneas de responsabilidad y autoridad existentes. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)</p>	<p>Diseñar su organigrama siguiendo las líneas de autoridad y responsabilidades que se aplican actualmente. El objetivo de esto sería definir formalmente estas responsabilidades. El anexo 6 se presenta una propuesta de organigrama para la empresa.</p>
<p>En la entidad no se realizan investigaciones acerca de los riesgos que pudieren afectar la información.</p>	<p>Evaluación del Riesgo</p> <p>Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados. (Arens, Randal J, & Beasley, 2007)</p>	<p>Sugerimos por ser una empresa pequeña se implemente un control compensador que evite cualquier tipo de riesgo.</p> <p>El propietario en coordinación con el encargado de realizar los registros efectúe una revisión diaria de las operaciones y si están soportadas con documentación.</p>

<p>Se realizan arqueos de caja, pero la entidad no tiene un formato para realizar dicho proceso.</p>	<p>Control Físico sobre Activos y registros.</p> <p>Para tener un control interno adecuado es esencial proteger los activos y los registros. Si los activos están desprotegidos, los pueden robar, al igual que a los registros que no se protegen de manera adecuada, los pueden robar, dañar o extraviar. (Arens, Randal, & Beasley, 2007)</p>	<p>La realización de los Arqueos de Caja es un control importante para las empresas para el resguardo del efectivo, en el anexo 5 proponemos un formato estándar para que sea utilizado por la entidad.</p>
<p>Los controles que se implementan en la entidad no están estipulados en un documento y la mayoría de controles son ejecutados por el propietario y aunque la empresa es pequeña no le da la certeza de que estos se cumplan.</p>	<p>Limitaciones en el Control Interno</p> <p>La potencialidad de una colusión que pueda evadir los controles que dependen de la segregación de funciones. (Schuster, 2006)</p>	<p>Es importante que en Taller de Soldadura San Antonio se definan todos los controles es un documento y que la segregación de funciones esté bien definida.</p>

V. CONCLUSIONES

1. El Sistema Contable que se emplea es Manual, las operaciones son asentadas en libros contables y soportados con documentación. Se elaboran estados financieros semestralmente, esta información es elaborada basada en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. La empresa carece de un Catálogo de Cuentas e Instructivo de Cuentas sin embargo quien hace la contabilidad tiene bien claro la forma como hacer los registros, aunque existe la posibilidad de que la información no se registre adecuadamente.
3. Los egresos se reconocen semanalmente y algunos no se soportan con documentos lo que origina que algunos no se registren.
4. Se aplican una serie de procedimientos y políticas de Control Interno y la administración esta consiente de la importancia que este tiene para la empresa y cumplimiento de objetivos sin embargo existe algunos controles que no se implementan tales como.
 - El Control Interno que se aplica no está basado en el modelo COSO, aunque contiene muchas similitudes.
 - Los trabajadores tienen bien definidas sus funciones es decir de manera clara, pero no están estipuladas en un manual de funciones ni hay un organigrama.
 - La administración no realiza investigaciones acerca de riesgo que pudieran ocurrir.
5. No existe un manual de Control Interno diseñado, la mayoría de los controles son ejecutados por el Propietario y aunque la empresa es pequeña no le da la certeza de que estos se efectúen.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Arens.A., Randal, E. & Beasley, M. S. (2007). *Auditoria un enfoque Integral*. México: PEARSON EDUCACION.
- Bacon, C. (2006). *Manual de auditoria Interna* (Tercera Edicion ed.). México DF: UTHEA.
- Cárdenas C, G. A. (2002). *Diccionario de Ciencias Económicas Administrativas* (Tercera ed.). México: Universidad de Gualalajara.
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: Mcgrawhill.
- Caudeli, A. J, & Ripio, F. V. (2001). *Los Sistemas de Información Estratégica en Ambiente Competitivo*. Revista del Contador.
- CCPN. (26 de 4 de 2012). *Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua*. Concepto NIIF PYMES Obtenido de Red Mundial:
<http://www.ccpn.org.ni/Documentación/COMUNICADO-CCPN-JD-OO1-2012.pdf>.
- Coopers, & Lybrand. (2008). *Los nuevos conceptos del Control Interno, Informe COSO*. España: Diez de Santos.
- Fincowsky, F & Benjamin,E (2004). *Organizacion de Empresas* (Segunda Edición ed.). México: MCGraw-Hill Interamericana Editores SA.
- Fleitman, J. (2 de Agosto de 2012). *Administracion Estrategica 11º Edición*. Definicion de Objetivo Empresarial. Obtenido de Administracion Estrategica 11º Edición:
[htt://www.promonegocios.net/vision](http://www.promonegocios.net/vision)
- Gómez , G. (11 de Julio de 2001). *Gestiopolis.com*. Definicion Libros Contables .Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/>
- Gómez, T, C, A. (2006). *Red mundial*. Contenido del Manual de Control Interno. Recuperado el 01 de mayo de 2015, de [http://www. Slideshare.net](http://www.Slideshare.net)
- Guajardo. (2005). *Fundamentos de la Contabilidad*. México: McGraw-Hill Enterramericana Editores S.A de CV.
- Henderson, K. (2014). *Demam Media*. Estructura de Control Interno Obtenido de <http://pyme.lavoztx.com/componentes-de-la-estructura-de-control-interno-8182.html>

- Lara, F. E., & Lara, R. L. (2011). *Primer curso de Contabilidad*. México.: Editorial Trillas.
- Ley 645. Ley de Promoción, Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Media Empresa (Ley MYPYME). Aprobada el 24 de enero del 2008. Publicada en la Gaceta N° 28 del 08 de Febrero del 2008.
- Narváez S. & Narváez R. (2007). *Contabilidad II*. Managua, Nicaragua: Mc Graw Hill.
- Reyes, M. (15 de Abril de 2011). *Integra-Visión*. Importancia de los Sistemas Contables. Recuperado el Martes de 6 Abril de 2015, <https://mejorsistemacontable.wordpress.com/2010/12/23/el-sistema-contable-y-la-importancia-de-la-informacion-para-los-distintos-usuarios/>
- Rodríguez M, R. (Diciembre de 2013). *Mi curso de contabilidad.com*. Concepto de Sistema Contable Recuperado el Martes de Abril de 2015, de <http://micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/>
- Romero, J. (2010). Principios de Contabilidad. *Principios de Contabilidad*. México D.F: Mc Graw-Hill. Recuperado el 22 de Mayo de 2015
- Santillana, J. (2002). Establecimiento de un Sistema de Control Interno. *La Función de la Contraloría* (Primera Edición ed.). Venezuela: Corporaciones Marca.
- Schuster, J. A. (2006). *Control Interno*. Argentina: Machi grupo Editor S.A
- Solórzano, A. (26 de Agosto de 2005). *Caftabusines.com*. Reseña Historica de las PYMES. Obtenido <http://www.caftabusines.com/forumeconomicus/docs/doc012.php>
- Thompson, I. (26 de Diciembre de 2006). *Promonegocios.net*. Concepto Vision ,Mision Recuperado el Martes de 6 Abril de 2015, de <http://www.promonegocios.net/empresa/mision-vision-empresa.html>
- Vargas, P. (2007). *Auditoría Financiera- Auditoría Tributaria*. Ecuador.Editorial Mc Graw Hill.

VII. ANEXOS

Anexo No. 1

Operacionalización de Variables					
Variable	Definición	Indicador	Aplicado a	Instrumento	Preguntas
PYMES	Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras.	Generalidades	Propietario	Entrevista	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Qué tipo de empresa es? 2. ¿Cuál es la principal actividad de la empresa? 3. ¿Está constituida legalmente la empresa? 4. ¿Cuál es la misión? 5. ¿Cuál es la visión? 6. ¿Cuáles son los objetivos de la empresa?
		Ley 645	Propietario	Entrevista	<ol style="list-style-type: none"> 7. ¿Tiene conocimiento de la ley? 8. ¿Se encuentra inscrita en el registro único del MIFIC? 9. ¿Reciben asesoramiento técnico por parte del estado?

Sistema Contable	Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, mayor, Auxiliares, etc.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio,	Tipos de Sistemas Contables	Propietario	Entrevista	<p>10. ¿La empresa cuenta con un sistema contable?</p> <p>11. ¿Cuáles son sus principales características?</p> <p>12. ¿Qué tipo de sistema es?</p> <p>13. ¿Quién es el encargado del sistema?</p>
			Contador	Entrevista	<p>14. ¿Posee un sistema contable manual la empresa?</p> <p>15. ¿Posee un sistema computarizado?</p> <p>16. ¿Posee un catálogo de cuentas?</p> <p>17. ¿Hacen uso adecuado del instructivo de cuentas?</p>
		Normas, Principios y			<p>18. ¿Cuántos libros contables llevan?</p> <p>19. ¿Qué tipo de estados financieros presentan?</p>

Sistema Contable	desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.	Procedimientos de Contabilidad			<p>20. ¿Cuál es el período de corte para la presentación de Estados Financieros?</p> <p>21. ¿Presentan los Estados Financieros en tiempo y forma?</p> <p>22. ¿Cuál es la fecha de entrega de reportes financieros?</p> <p>23. ¿Los gastos son registrados en su periodo correspondiente?</p> <p>24. ¿Cómo se hace la Jornalización de Activos, Pasivo</p> <p>25. ¿Cómo se hace la Jornalización de Patrimonio</p> <p>26. ¿Cómo se hace la Jornalización de Ingreso?</p>
	Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad	Ambiente de Control	Propietario	Cuestionario	<p>27. ¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno diseñado?</p> <p>28. ¿Está diseñado en un documento?</p> <p>29. ¿Posee la empresa una estructura organizacional?</p> <p>30. ¿Las actividades que realiza el personal</p>

Control Interno	razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad.				están estipuladas en el manual? 31. ¿Existen políticas de promoción para motivar a los empleados? 32. ¿Se realizan investigaciones internas acerca de desviaciones de las políticas establecidas por la administración?
		Evaluación del Riesgo	Propietario	Cuestionario	33. ¿Es importante para la administración la aplicación del Control Interno? 34. ¿Realizan Auditorias con frecuencia? 35. ¿Existen firmas autorizadas para girar entre las cuentas bancarias? 36. ¿Existe dentro del órgano administrativo quien supervise el personal contable y quien ejerce esa función? 37. ¿Los planes de riesgo son divulgados oportunamente ante el personal que labora en la empresa?
					38. ¿La empresa posee una segregación de funciones bien definidas dentro de

Control Interno		Actividades de Control	Propietario	Entrevista	<p>cada área?</p> <p>39. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados necesarios en relación con cada una de las actividades de la empresa?</p> <p>40. ¿Existe algún mecanismo para darse cuenta de que las actividades de control estén siendo aplicadas correctamente?</p> <p>41. ¿Se evalúa el cumplimiento de los procesos claves de la organización?</p> <p>42. ¿Realizan comparaciones de los Activos Fijos físicos con los reportados en los Estados Financieros?</p> <p>43. ¿La empresa analiza los resultados obtenidos con periodos anteriores?</p>
		Información y Comunicación	Propietario	Cuestionario	<p>44. ¿Existe una clasificación entre la información recibida tanto interna como externa atendiendo el grado de importancia de la información?</p> <p>45. ¿Posee la empresa medios para la</p>

					divulgación de información tanto interna como externa para el personal que labora?
		Monitoreo			<p>46. ¿Dispone la empresa de buenos instrumentos para que el sistema de Control Interno funcione de manera eficiente?</p> <p>47. ¿Los controles internos son revisados constantemente?</p> <p>48. ¿Hace comparaciones de los resultados con los objetivos propuestos?</p> <p>49. ¿Supervisa constantemente a los empleados?</p> <p>50. ¿Cuáles son las principales limitaciones que tiene su Control Interno?</p>



Anexo No. 2

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA

UNAN FAREM - MATAGALPA

Entrevista

Somos estudiantes del V Año de la Carrera de Contabilidad Pública y Finanzas de la modalidad Sabatina.

Estamos llevando a cabo nuestro Seminario de Graduación sobre Sistemas Contables y Control Interno en las Pymes del departamento de Matagalpa, estos procedimientos a continuación descritos son para la elaboración de nuestro seminario en esta empresa y optar al Título a Licenciado en Contabilidad Pública y Finanzas.

Nuestro objetivo es evaluar el Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Taller de Soldadura San Antonio en el I Semestre del año 2015.

Empresa: _____

Persona a entrevistar: _____ Cargo: _____

Fecha de aplicación _____

“Agradecemos su valiosa colaboración”

1. ¿Qué tipo de empresa es?
2. ¿Cuál es la principal actividad de la empresa?
3. ¿Está constituida legalmente la empresa?
4. ¿Cuál es la misión?
5. ¿Cuál es la visión?
6. ¿Cuáles son los objetivos de la empresa?

7. ¿Tiene conocimiento de la ley 645?
8. ¿Se encuentra inscrita en el registro único del MIFIC?
9. ¿Reciben asesoramiento técnico por parte del estado?
10. ¿Están inscrito en el registro único del comerciante?
11. ¿Cuántos trabajadores permanentes cuenta la empresa?
12. ¿Hacen contratos a trabajadores temporales? ¿Cuántos?
13. ¿La empresa cuenta con un sistema contable?
14. ¿Cuáles son sus principales características?
15. ¿Qué tipo de sistema es?
16. ¿Quién es el encargado del sistema?
17. Explique por qué es importante para la administración la aplicación del Control Interno.
18. ¿Cuáles son los instrumentos que utiliza la empresa para que el Sistema de Control Interno funciones de manera eficiente?



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA

UNAN FAREM - MATAGALPA

Entrevista

Somos estudiantes del V Año de la Carrera de Contabilidad Pública y Finanzas de la modalidad Sabatina.

Estamos llevando a cabo nuestro Seminario de Graduación sobre Sistemas Contables y Control Interno en las Pymes del departamento de Matagalpa, estos procedimientos a continuación descritos son para la elaboración de nuestro seminario en esta empresa y optar al Título a Licenciado en Contabilidad Pública y Finanzas.

Nuestro objetivo es Evaluar el Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Taller de Soldadura San Antonio en el I Semestre del año 2015.

Empresa: _____

Persona a entrevistar: _____ Cargo: _____

Fecha de aplicación _____

“Agradecemos su valiosa colaboración”

1. ¿Posee un sistema contable manual la empresa?
2. ¿Posee un sistema computarizado?
3. ¿Posee un catálogo de cuentas?
4. ¿Hacen uso adecuado del instructivo de cuentas?
5. ¿Cuántos libros contables llevan?
6. ¿Qué tipo de estados financieros presentan?
7. ¿Cuál es el período de corte para la presentación de Estados Financieros?

8. ¿Presentan los Estados Financieros en tiempo y forma?
9. ¿Cuál es la fecha de entrega de reportes financieros?
10. ¿Los gastos son registrados en su periodo correspondiente?
11. ¿Cómo se hace la Jornalización de Activos, Pasivo?
12. ¿Cómo se hace la Jornalización de Patrimonio?
13. ¿Cómo se hace la Jornalización de Ingresos, Gastos?
14. ¿Cuáles son las principales características del Sistema de Control Interno?



Anexo No. 3
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN FAREM - MATAGALPA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Taller de Soldadura San Antonio

Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno diseñado?				
¿Está diseñado en un documento?				
¿Posee la empresa una estructura organizacional?				
¿Las actividades que realiza el personal están estipuladas en el manual?				
¿Existen políticas de promoción para motivar a los empleados?				
¿Se realizan investigaciones internas acerca de desviaciones de las políticas establecidas por la administración?				
¿Es importante para la administración la aplicación del Control Interno?				
¿Realizan Auditorias con frecuencia?				
¿Existen firmas autorizadas para girar entre las cuentas bancarias?				

¿Existe dentro del órgano administrativo quien supervise el personal contable y quien ejerce esa función?				
¿Los planes de riesgo son divulgados oportunamente ante el personal que labora en la empresa?				
¿La empresa posee una segregación de funciones bien definidas dentro de cada área?				
¿Existen políticas y procedimientos apropiados necesarios en relación con cada una de las actividades de la empresa?				
¿Existe algún mecanismo para darse cuenta de que las actividades de control estén siendo aplicadas correctamente?				
¿Se evalúa el cumplimiento de los procesos claves de la organización?				
¿Realizan comparaciones de los Activos Fijos físicos con los reportados en los Estados Financieros?				
¿La empresa analiza los resultados obtenidos con periodos anteriores?				
¿Existe una clasificación entre la información recibida tanto interna como externa atendiendo el grado de importancia				

de la información?				
¿Posee la empresa medios para la divulgación de información tanto interna como externa para el personal que labora?				
¿Posee la empresa medios para la divulgación de información tanto interna como externa para el personal que labora?				
¿Dispone la empresa de buenos instrumentos para que el sistema de Control Interno funcione de manera eficiente?				
¿Los controles internos son revisados constantemente?				
¿Hace comparaciones de los resultados con los objetivos propuestos?				
¿Supervisa constantemente a los empleados?				
¿Cuáles son las principales limitaciones que tiene su Control Interno?				



Anexo No. 4
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN FAREM – MATAGALPA
Guía de observación

Empresa: Taller de Soldadura San Antonio

Dirigida a: Área de administración

Área de Contabilidad

N°	Preguntas	Si	No	A Veces	Observaciones
1	El personal cuenta con la debida información sobre sus responsabilidades.				
2	La caja cuenta con un fondo para gastos imprevistos				
3	Las facturas de venta son revisadas con el debido cuidado				
4	Se cancelan las facturas con un sello de cancelado				
5	El pago de facturas es aprobado por la gerente				
6	El organigrama está debidamente estructurado				
8	Se practican inventarios con todo el personal				
9	Existe un manual de control Interno				
10	Cuentan con todos los formatos para el registro de operaciones.				
11	Se preparan estados financieros mensuales				

Anexo 6

TALLER DE SOLDADURA
SAN ANTONIO

Propuesta de Organigrama





TALLER DE SOLDADURA "SAN ANTONIO"



Miguel Ángel Matamoros
Propietario

Nº 000220

RECIBO OFICIAL DE CAJA

Dirección: Coop. FUNDE 1C. al Este, ½ al Norte
RUC. 4492909770006T Cel. 8733-1395
Ciudad Darío, Matagalpa

POR C\$: _____

Recibimos de: _____

La cantidad de: _____

En concepto de: _____

TALLER DE SOLDADURA
"SAN ANTONIO"
Prop.: Miguel Ángel Matamoros
Ruc. 4492909770006T
Coop. FUNDE 1C. al Este ½ al Norte
Ciudad Darío Cel.: 8733 - 1395

TALLER DE SOLDADURA
"SAN ANTONIO"
CANCELADO
Ruc. 4492909770006T
Coop. FUNDE 1C. al Este ½ al Norte
Ciudad Darío Cel.: 8733 - 1395

Fecha, _____ de _____ del 20 _____
Imprenta San José / Sebaco, / Tel. 2775-3161 / NIT. 1211404870001P OS B O/C 0001-0250 AIMP/15/012/01/2013 01 0666 E.06/2013

Recibí Conforme

Entregué Conforme

