

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.

Subtema:

**Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Agropecuaria Abisinia
ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa en el I
Semestre del Año 2015.**

Autor:

Br: Edwin Wilmert Rizo Rostrán.

Tutor:

MSc. Cristóbal Castellón Aguinaga.

Febrero, 2016

Tema:

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

Subtema:

Sistema Contable Y Control interno en La Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

INDICE

Tema:	II
Dedicatoria	i
Agradecimiento.	ii
Valoración del Docente.....	iii
I. Introducción.....	1
II. Justificación	2
III. OBJETIVOS.....	3
I. Objetivo General	3
II. Objetivos Específicos	3
IV. Desarrollo:	4
1. Generalidades de las PYMES	4
1.3 Visión	5
1.4 Objetivos.....	5
1.5 Ley N° 645,Ley de Pymes	6
1.5.1 Objeto de la ley	6
1.5.2 Naturaleza de la ley	6
1.5.3 Finalidad	7
1.5.4. Servicios Financieros	8
2.1 Concepto	9
2.2 Importancia del Sistema Contable	9
2.3 Características.....	10
2.4 Tipos de Sistemas Contables	11
2.4.1 Procedimiento Manual	11
2.4.2 Procedimiento Electrónico.....	11
2.5 Marco de referencia	12
2.6 Principios contables.....	13
2.6.1 Marco normativo	13
2.6.2 Objetivo de principios contables	14
2.6.3 Características de los principios contables.....	15
2.6.4 Entidad Contable	15

2.6.5 Equidad.....	16
2.6.6 Negocio en Marcha	16
2.6.7 Partida Doble	17
2.6.8 Cuantificación Económica	18
2.6.9 Período Contable	18
2.6.10 Reconocimiento de las Transacciones.....	19
2.6.11 Exposición:	19
2.7 Catálogo de cuenta.....	21
2.8. Instructivo de cuentas.....	21
2.9. Los libros contables	22
2.10. Jurnalización de Activos	24
2.11. Jurnalización de pasivos.....	24
2.12. Jurnalizacion del patrimonio	25
2.13 Jurnalizacion de Ingresos	25
2.14 Jurnalizacion De Gastos.....	26
2.15 Estados Financieros.....	27
3. Control Interno.....	29
3.1 Objetivos del Control Interno.....	29
3.2. Importancia del Control Interno	31
3.3. Métodos de Evaluación del Control Interno.....	32
3.4. Control Interno según COSO	33
3.4.1 Concepto	33
3.5. Componentes del Control Interno.....	33
3.5.1. Ambiente De Control.....	34
3.5.2.1. Principales Factores Del Ambiente De Control.....	35
3.5.2 Evaluación del Riesgo	37
3.5.3.2 Documentos Y Registros Adecuados	39
3.5.3.4 Verificación Independiente Referente Al Desempeño	40
3.5.3.5 Monitoreo	41
3.5.3.6 Información y Comunicación	42
3.7.1 Objetivos y Políticas:	43

3.7.2 Contenido del Manual de Control Interno	45
Matriz de Resultado.	46
V. Conclusiones.....	48
VI. Bibliografías.....	49
VII. Anexos	

Dedicatoria

A Dios todo poderoso por permitirme la vida y la salud durante mis años de vida, brindándome la sabiduría y la fortaleza necesaria para poder realizar este trabajo investigativo y en especial en mis 5 años de carrera universitaria.

A mis padres: Aura María Rostrán Méndez y Francisco Javier Rizo Díaz por apoyarme incondicionalmente en todo el proceso de formación profesional brindándome comprensión paciencia y sobre todo por impulsar en mi valores principios y perseverancia concejos sanos que fueron la base fundamental para cumplir mis metas que he alcanzado hoy día.

A mi esposa y mis 2 hijas por haber fomentado en mis deseos de superación por extenderme la mano en situaciones difíciles apoyándome y haciéndome sentir que no estaba solo.

EDWÍN WILMERT RIZO ROSTRÁN.



Agradecimiento.

A Dios padre amado por haberme dado fuerza cada día y permitirme lograr cumplir esta investigación al igual cumplir muchos sueños en mi vida.

A nuestro tutor MSc. Cristóbal Castellón Aguinagua, por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios y por compartir sus valiosos conocimientos para con nosotros que fueron de gran ayuda para mi trabajo.

De forma muy especial gracias a la presencia constante de nuestros docentes porque por ellos he aprendido mucho a lo largo de estos años.

A la empresa agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa que gentilmente me brindaron información útil para la realización de esta investigación que gracias a sus conocimientos transmitido hoy conozco ampliamente la importancia que tiene un sistema contable y control interno en una empresa.



EDWÍN WILMERT RIZO ROSTI

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
UNAN FAREN MATAGALPA



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.

La siguiente investigación está orientada al estudio de los Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015, con el propósito de identificar las debilidades del Sistema Contable y Control Interno existente y proponer mejoras en cuanto a las aplicaciones del mismo.

El Control Interno es importante ya que fomenta la eficiencia y eficacia de las operaciones, brindado seguridad razonable para salvaguardar los bienes en la empresa y que la información que se presente sea efectiva y confiable, en él se involucran todos los integrantes de una organización desde los altos directivos hasta el último empleado.

Esta investigación es de mucha utilidad para los propietarios de la Empresa Abisinia ya que Evaluaremos si el Sistema Contable y el Control Interno se aplican plenamente a las necesidades de la empresa considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva. También servirá como referencia para empresa que presenten situaciones similares a las que aquí se plantean, además nos servirá a nosotros como investigadores para aumentar y actualizar nuestros conocimientos lo cual nos ayudaran a desarrollarnos en el mercado laboral.

I. Introducción

El presente trabajo investigativo tiene como tema Sistema Contable y Control Interno en las pymes de Matagalpa en el 2015. Con principal enfoque al Sistema Contables Y Control interno en la empresa agropecuaria abisinia ubicada en el municipio de san ramón departamento de Matagalpa en el primer semestre del año 2015.

El Sistema Contable y el Control Interno es un elemento importante en toda organización ya que este ayuda a prever información a la gerencia, a salvaguardar los activos y evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión de la administración.

En este trabajo investigativo se realizó una Evaluación al Sistema Contable y al Control Interno con el propósito de identificar las debilidades del sistema contable y control interno existente y proponer mejoras para superarlas.

En el proceso de investigación en la Empresa Abisinia se indago sobre la aplicación del sistema contable. Tipos e implementación en dicha empresa así como control interna aplicado en dicha organización.

La presente investigación se realizó con un enfoque cualitativo, es descriptiva y de corte transversal. Las variables de estudios fueron: PYMES, Sistema Contable y el Control Interno la información fue obtenida mediante la aplicación del instrumento la entrevista (ver anexo 2) la población estuvo constituida por las PYMES de Matagalpa y la muestra fue Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa.

II. Justificación

Las PYMES han representados en estos últimos años un entorno favorable y competitivo para el sector económico de alta importancia para el país porque son fuentes generadoras de empleos aportando así productos, bienes y servicios que se comercializan a lo interno y externo del país.

El tema de estudio en este trabajo investigativo trata sobre los Sistemas Contable y Controles Interno de las PYMES de Matagalpa en el Primer Semestre del año 2015.

El propósito que mí trabajo tiene es evaluar el Sistema Contable y el Control Interno de la Empresa Agropecuaria de Café Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa en el Primer Semestre del año 2015.

Un Sistema Contable y un Manual de Control Interno eficiente brinda a la organización garantía razonables de que se cumplirán los objetivos que se han propuestos alcanzar en determinado periodo de tiempo, de ahí la importancia de que sean evaluado contantemente para que sean adaptado a la realidad actual de la empresa y constituyan a alcanzar resultados oportuno.

Los resultados de esta investigación es de mucha importancia para el personal de la Empresa Abisinia ya que mediante la evaluación a las variables en estudios determinaremos cuáles son sus debilidades y les brindaremos alternativas de solución. En lo personal puedo decir que esta investigación me ha ayudado a adquirir habilidades en mi formación profesional ya que es una herramienta más que desempeñaremos en nuestro centro de trabajo.

III. OBJETIVOS

I. Objetivo General

- Evaluar el Sistema Contable y Control Interno de la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

II. Objetivos Específicos

- Identificar el Sistema Contable y Control Interno de la Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa
- Describir la aplicación del Sistema Contable y la implementación del Control Interno de la empresa e identificar las dificultades o debilidades.
- Proponer mejoras al Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa.



IV. Desarrollo:

1. Generalidades de las PYMES

1.1 Definición de PYMES

Las MYPYME 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, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras.(Ley N° 645,2008)

Con referencia a lo anterior, las PYMES son empresas que actualmente impulsan la economía del país, son negocios que se caracterizan principalmente por ser entidades familiares que poseen un gran espíritu emprendedor ya que se destacan en diferentes áreas económicas del país.

La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa forma parte de las pymes en la zona norte del país ya que está legalmente constituida, inscrita en Matagalpa con todas sus obligaciones fiscales.

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) el 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. (Estrickand, Administracion Estratégica y casos Empresariales, Misión, Visioón, y Objetivos Empresariales., 2000)

Misión es el motivo del funcionamiento de una organización y determina la actividad que realiza para satisfacer una necesidad y se ve influenciada por las decisiones de los propietarios.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa no existe un documento que indique el giro de la empresa sus productos sus valores, por lo tanto no tienen establecida cual es la misión de la empresa.

1.3 Visión

La visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad (Estrickand, Administracion Estratégica y casos Empresariales, Misión, Visioón, y Objetivos Empresariales., 2000)

Visión es el objetivo a largo plazo el cual guiará el funcionamiento de la organización, con una correcta visión y bien definida, orientara un buen desarrollo económico sostenible.

La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa no tiene establecida la visión.

1.4 Objetivos

Los objetivos (o metas) empresariales proporcionan una definición más clara de las metas descritas en la misión de la organización, ya que en ésta se define el propósito fundamental y el contexto dentro del cual se desarrollan las actividades de la empresa, pero necesita ser complementado con enunciados generales que indiquen los principales programas o áreas de actividades que se trabajarán a largo plazo indicando los resultados que se esperan obtener. (Estrickand, Administracion Estratégica y casos Empresariales, Misión, Visioón, y Objetivos Empresariales., 2000)



Los objetivos son las metas que se establecen para que en un futuro se cumplan, según las decisiones que se hayan tomado en la alta gerencia, de acuerdo al presupuesto y proyección de volúmenes productivo.

Los objetivos de la Empresa agropecuaria Abisinia son:

- ✓ Cultivar el mejor café orgánico de la zona norte de Nicaragua.
- ✓ Que el café logre alcanzar estándares de calidad de primera.
- ✓ Comercializar el café en mercados internacionales.
- ✓ Ofertar precios accesibles por debajo de los precios del mercado.

1.5 Ley N° 645, Ley de Pymes

Ley 645: Ley de Promoción, Fomento y Desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa.

1.5.1 Objeto de la ley El objeto de la presente ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana empresa (MYPYME) propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia en el país. (Ley N° 645, 2008)

Significa entonces que el propósito de esta ley es beneficiar la micro, pequeña y mediana empresa (MYPYME) por medio de capacitaciones y asistencia técnica para elevar los conocimientos, esto les permite a los empresarios diseñar estrategias que les permitan solucionar problemas para que puedan ser competitivos en el mercado.

En la Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa se ha beneficiado ya que es integrada con frecuencia a capacitaciones para fortalecer mejoras en el proceso de cultivo de café a través de la coordinación del Gobierno Municipal.

1.5.2 Naturaleza de la ley



Esta ley es del orden público e interés económico y social. Su ámbito de aplicación es nacional. Así mismo establece el marco legal de promoción y fomento para la micro, pequeña y mediana empresa, denominada también MYPYME, normando políticas de alcance general. (Ley N° 645,2008)

la naturaleza de la ley N° 645 es de interés económico para todos aquéllos empresarios que necesiten implementar políticas que los favorezcan en cuanto a la adquisición de materia prima de calidad, ingresar a nuevos mercados y ser más competitivos por medio de herramientas tecnológicas.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa está regida por la ley N° 645 ya que toda empresa nacional sin importar el giro económico debe estar inscrita para que pueda funcionar como una entidad

1.5.3 Finalidad

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 N° 645, 2008)

Por lo tanto la finalidad de la ley es impulsar el desarrollo de las PYMES para ello es necesario que se promueva la oferta a través de programas y proyectos estimulando la calidad de la oferta en lo que se refiere a precios y servicios, asimismo esta ley busca que las PYMES sean formalizadas para que tengan un ambiente más competitivo, juega un papel fundamental el gobierno central junto con el gobierno municipal de cada departamento.

Para la Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa esta ley es de mucho provecho ya que obtienen beneficios como reducciones de costos monetarios en las transacciones y facilitación de procedimientos administrativos.

1.5.4. Servicios Financieros

El Estado a través del órgano rector de la presente Ley en coordinación con el sistema bancario nacional, promoverá de manera integral el financiamiento, diversificando, descentralizando e incrementando la cobertura de la oferta de servicios de los mercados financieros y de capitales en beneficio de las MIPYME, garantizando la democratización del crédito y así facilitar el acceso del mismo a los empresarios de MIPYME. La Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, debe normar todo lo concerniente a la creación del crédito a las MIPYME. (Ley N° 645, 2008)



Se entiende que el gobierno ejerce la función como rector de la Ley N° 645 y en coordinación de los sistemas bancarios otorgaran financiamiento en beneficio a la pymes garantizando la democratización de créditos.

De acuerdo a los servicios financieros La Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa cuenta en la actualidad con financiamientos bancarios lo cual le ayuda a tener un mayor volumen de productividad.

2. Sistemas Contables

2.1 Concepto

“Representación de la contabilidad como un mecanismo que registra clasifica y resume las actividades económicas que han sido traducidas a unidades monetarias por medio de los principios contables generalmente aceptados.” (Godoy, 2009),

Un sistema de información contable es la combinación de persona, registros y procedimientos que utilizan las empresas para registrar las operaciones que realizan, con la finalidad de obtener reportes financieros para la toma de decisiones y evaluar la situación financiera de las entidades.

En la Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa se trabaja mediante un buen diseño de Sistema Contable computarizado y manual

2.2 Importancia del Sistema Contable

El uso de los Sistemas Contables resulta una herramienta de gran importancia, pues facilita y contribuye a la eficacia de los procesos de la empresa, ya que su



importancia radica en la utilidad de su información contable que presenta, para la toma de decisiones de los socios de la empresa como para aquellos usuarios externos de la información. (López, 2009)

Un Sistema es elemental dentro de toda empresa ya que es una herramienta que controla los recursos de la empresa y los procesos que se realizan en esta y a la vez ofrece una interacción entre las diferentes partes de la organización.

En la Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa el sistema contable es una pieza fundamental ya que permite registrar en libros de contabilidad en forma escrita, cronológica y sistemática la totalidad de las operaciones comerciales, financiera y riesgos potenciales que ocurren en determinados periodos, además brinda información en tiempo y forma ya que sus registros están actualizados.

2.3 Características

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

Control: un buen sistema de contabilidad ofrece control sobre las operaciones de la empresa.

Compatibilidad: un buen sistema es compatible cuando opera sin problemas con la estructura.

Flexibilidad: se adecua de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Una empresa necesita una buena y oportuna información que permita tomar decisiones, planificar, gestionar y evaluar. Es por ello que es necesario obtener, procesar y analizar información interna de la organización y la del medio en la que ella se desenvuelve. (López, 2010).

Un sistema de contabilidad manual o computarizado debe contar con las características básicas de control debe contar con el personal adecuado que sean competente ya que serán los encargados de manipular el sistema contable y de



garantizar la fiabilidad de la información que se presente ya que de dicha información se tomaran decisiones de los cuales depende el futuro de la organización.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia del municipio de San Ramón del departamento de Matagalpa, existe un buen diseño de sistema contable ya que este ofrece un control

total sobre todas las operaciones de la empresa, dichas operaciones son: solicitud de cheque, generación de cheque, registros de operaciones bancarias, elaboración de conciliación bancaria, análisis de balanza, análisis de mayor o detalle, y elaboración de los estados financieros.

2.4 Tipos de Sistemas Contables

2.4.1 Procedimiento Manual

“Es aquel que emplea el esfuerzo humano para la capacitación, calculo, registro y síntesis de operaciones financieras de una empresa o entidad, de acuerdo con el registro de: Diario, Mayor e Inventarios y Balances.”(Sastrias, 2009).

Este procedimiento es el que lo ejerce una persona capacitada dentro de la empresa atreves de los libros contables debidamente registrado,

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa existe una persona encargada del registro de la operaciones de una forma cronológica es decir a medida que van sucediendo las transacciones. Los libros principales en el que se lleva la contabilidad son: libro Diario, libro Mayor, libro de Inventarios y Balance.

2.4.2 Procedimiento Electrónico

“Es el que se lleva a cabo por medio de la computadora y el más usado en la actualidad, por las necesidades cada vez más vigentes del entorno empresarial,



donde se requiere manejar una gran cantidad de información en tiempos relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y de mayor certeza de registro” (Sastrias, 2009)

Este procedimiento electrónico es el que se lleva mediante un sistema computarizado diseñado de acuerdo a las necesidades o giro de la empresa,

En La Empresa Agropecuaria Abisinia se utiliza un sistema contable computarizado, el cual se llama sistema contable de la nueva generación (SCNG) el cual realiza las siguientes operaciones: solicitud de cheques, generación de cheques, registros de operaciones bancarias, contabilización de minutas de depósitos, contabilización de notas de créditos, compras de chequeras, comisiones cobradas por el banco, elaboración de conciliación bancarias, elaboración de informes de retención en la fuente, análisis de cuentas a nivel de mayor o detalle, análisis de balanzas de comprobación, elaboración de los estados financieros.

2.5 Marco de referencia

Un marco de referencia se trata del conjunto definitivo de principios y es basada para determinar normas basadas en principios. Sin este marco de referencia no habría un punto de partida común contra el cual juzgar y manejar los problemas particulares de contabilidad. Se consideraría cada uno de manera independiente y esta consideración bien podría conducir a conclusiones inconsistentes e incompatibles.

Un marco de referencia proporciona el punto contra el cual deberán desarrollarse las normas de contabilidad y contra el cual los preparadores y auditores de los estados financieros deberán tomar sus decisiones cuando las normas no traten de manera explícita una situación particular.(López, 2009).

El marco de referencia son las normas en las que se debe basar la contabilidad para poder entender la manera funcional en la que esta se desempeña. Si no hubiese un marco de referencia no existiría una manera adecuada para realizar una contabilidad satisfactoria.



En La Empresa Agropecuaria Abisinia se utiliza como marco de referencias los, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para la elaboración de los estados financieros con el propósito que contengan veracidad en la información.

2.6 Principios contables

Los principios de contabilidad son un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio de la contabilidad pública. Se consideran que en general son aceptados porque han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptados por todos los contadores, de hecho son los medios atreves de los cuales la profesión contable se asegura que la información financiera cumpla con las características deseada. (Lara , 2008)

Los principios de contabilidad son normas y postulados que se deben aplicar a todas las empresa para que los resultados de las operaciones en el trascurso de la vida sean razonables y confiables, con la aplicación de estos principios las empresas estarán más protegida ante cualquier eventualidad financiera.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia utiliza los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los registros de todas las operaciones y las cifras presentadas en los estados financieros presentan la situación de la empresa de manera razonable, prueba de estos lo dicen los dictámenes de auditoria realizados en los últimos años.

2.6.1 Marco normativo

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) abarcan las convenciones, las reglas y procedimientos necesarios para definir las prácticas de contabilidad aceptadas en una época particular o en un momento dado. (Garteiz, Introducción a la Contabilidad Financiera-Marco Normativo., 2009)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son la base para la elaboración y presentación de estados financieros ya que estos establecen las normas y política que rigen la actividad contable. Son los medios que aseguran que



la información contable sea comparable y de clara comprensión ya que están preparado de acuerdo a los principios de contabilidad.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia los estados financieros son elaborados y revelados tomando como marco de referencia de contabilización los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicado de forma consistente desde el inicio de sus operaciones.

2.6.2 Objetivo de principios contables

Es servir como métodos de técnica contable uniforme o estándar para la elaboración de los estados financieros. La aplicación de los principios de contabilidad debe conducir a que las cuentas anuales, formuladas con claridad, expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

Los objetivos básicos de los principios contables son:

- ✓ *Uniformar los criterios contables*
- ✓ *Establecer tratamiento contables a operaciones especifica*
- ✓ *Orientar a los usuarios de los estados financieros.*
- ✓ *Sistematizar el conocimiento contable. (Garteiz, Introducción a la Contabilidad Financiera-Marco Normativo., 2009)*

Los principios contables establecen normas que pueden ser aplicadas por todos los que ejercen las actividades contables, los estados financieros pueden ser comparado en cualquier país que haya adoptado los principios de contabilidad generalmente aceptados Para la presentación de los estados financieros y asumir que los estados son presentados razonablemente de acuerdo a las normas.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa *realizan la contabilización de las operaciones de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicándolo de forma consistente desde el inicio del periodo contable para que los estados*



financieros puedan ser comparables y entendible para los diferentes usuarios de la información financiera de la empresa

2.6.3 Características de los principios contables

En la literatura contable se les menciona, con frecuencia, como Normas o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y se les define de la siguiente manera:

Son una convención mínima de conceptos básicos y reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente, sobre asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. (*Granados, Latorre, 2009*)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados reglamentan el proceso de la contabilidad financiera, determinando la información que debe incluirse, cómo se organiza, mide, combina y ajusta y finalmente cómo se presenta en los estados financieros. Los principios reflejan los objetivos y las características básicas de la contabilidad financiera.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa *los principios de contabilidad constituyen un marco normativo de actuación de la contabilidad, teniendo como fin dotar de objetividad la información financiera que refleja los estados contables, representándolos con el conjunto de criterios y norma a utilizar en el proceso de captación, medida y representación de la realidad económica financiera de la empresa.*

2.6.4 Entidad Contable

Cada servicio u organismo público que administre recursos del estado, constituyen una entidad contable independiente con derechos, atribuciones y deberes propios, los que en conjunto conforman el ente contable sector público. (*Lara, 2008*)

Los estados financieros se refieren siempre a una entidad donde el propietario se le considera como un tercero, por tal razón la información que se reflejen en los estados financieros y las operaciones que se realicen en el periodo económico deben



de corresponder a operaciones propias de la empresa sin incluir la de los dueños o socios ya que son entidades diferentes.

En la Empresa Agropecuaria Abisinia cumple con el principio de entidad porque está legalmente constituida en la DGI y en la municipalidad y obtuvo su personería jurídica.

2.6.5 Equidad

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables, pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad los distintos intereses en juego en una entidad dada. Este principio en el fondo es el postulado básico o principio fundamental al que está subordinado el resto. (Lara, 2008)

Este principio nos enseña a que los informes se tienen que preparar con Equidad ante terceros y ante la propia empresa, que esta refleje equitativamente la información para no favorecer ni desfavorecer a nadie en particular.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, el contador general elabora estados financieros o información contable con igualdad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.

2.6.6 Negocio en Marcha

Salvo indicación expresa en contrario. Se entiende que los estados financieros pertenecen a una expresa en marcha considerando que el concepto que informa la



mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección. (Lara, 2008)

Se le considera una empresa en marcha a aquella que tiene la capacidad de cubrir con su gastos operativos durante el año en que se encuentra operando y el próximo año, por lo cual se considera a la empresa tendrá funcionamiento temporal con proyecciones al futuro y podrá cubrir con las expectativas de los socios, clientes y el mercado.

Los estados financieros de La Empresa Agropecuaria Abisinia pertenecen a una entidad que está realizando operaciones y tienen de operar aproximadamente 16 años, los propietarios de dicha empresa no pretenden cerrar las operaciones por lo cual se consideran como un negocio en marcha.

2.6.7 Partida Doble

Toda transacción que de origen a un registro contable, afectara por lo menos a dos cuentas de la contabilidad, lo que dará origen a un registro simultaneo en él debe y en el haber, por valores iguales, aplicando por consiguiente las cuentas que correspondan según la naturaleza de la operación. (Lara, 2008)

El principio de la partida doble o dualidad es la base del método contable, se le define como: A) toda partida registrada en él Debe le corresponde otra partida en el Haber, o no hay deudor sin acreedor ni acreedor sin deudor.

El principio de partida doble es aplicable al sistema de contabilidad de la empresa agropecuaria Abisinia, ya que en base a este principio se mantiene un balance en el estado de situación financiera y en el estado de resultado y en cada una de las partidas que los componen tengan estos saldos deudores y acreedores, asimismo cuando se realiza una operación esta tendrá una causa y un efecto.



2.6.8 Cuantificación Económica

La información contable de la Entidad u Organismo se refiere siempre a bienes, derechos y obligaciones que poseen valor económico y los cambios experimentados en ellos, por ende deben ser valuado en termino monetario. (Duarte, Contabilidad práctica siglo 21., 2013)

Este principio ratifica las definiciones de la contabilidad como una ciencia que expresa en términos de dinero hechos económicos que afectan una entidad. Sin la determinación de las cifras todas las decisiones gerenciales carecerían de un soporte mínimo. Cuando existe información que no puede cuantificarse, el Contador Público podría emitir una opinión con salvedad por limitación en el alcance.

Los bienes y derechos de La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa están valuado a un valor económico y en la moneda de curso legal de Nicaragua que es el córdoba por lo tanto cumple con el principio de cuantificación económica.

2.6.9 Período Contable

A efecto de posibilitar la formulación de estados financieros y de ejecución presupuestaria de manera periódica falleciendo de esta forma la comparación de los mismos durante periodos homogéneos y haciendo posible el análisis de la evolución del ente, se deben efectuar cortes en el tiempo por lapso iguales a un año, que forman en ejercicio contable. (Duarte, Contabilidad práctica siglo 21., 2013)

Todas las operaciones registradas deben corresponder a un periodo económico que por lo general es de un año. Según la ley N° 822 ley de Concertación Tributaria se establece en el art. 22 que el periodo fiscal estará comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre del mismo año.



En La Empresa Agropecuaria Abisinia mide sus resultados en tiempos iguales y el periodo que tiene de medición es el año calendario del 1° de enero al 31 de diciembre con el propósito de cumplir con el marco legal y para comparar con otros periodos fácilmente.

2.6.10 Reconocimiento de las Transacciones

La ocurrencia de hechos económico-financieros motivo de las transacciones que afecten a los entes, las que determinan modificaciones en el patrimonio como así también en los resultados de las operaciones, deben ser reconocidos, a través de las registraciones contables, en el momento que se devengan. (Lara, 2008)

Toda obligación de pago, de gastos por algún servicio que se le preste a la empresa será reconocidos en el momento de ocurrencia de ese servicio y no en él momento en que se pagan,

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada reconoce y registrar contablemente las operaciones cuando se lleven a cabo transacciones económicas con otros entes, y se adquiera un compromiso de intercambiar bienes o servicios y por el cual se afectará económicamente a la empresa un ejemplo de esto es la compra de insumo al crédito a dicho insumos se le debita al almacén y se acredita a proveedor que otorgo el crédito entonces la transacción se contabiliza en el momento de ocurrencia de la deuda y no hasta el momento en que se paga.

2.6.11 Exposición:

Los estados contables y financieros deben contener toda la información necesaria que exprese adecuadamente la situación económico-financiera y de los recursos y gastos del Ente de manera tal que los usuarios puedan estar informados adecuadamente y tomar las decisiones pertinentes. (Duarte, Contabilidad práctica siglo 21., 2013)



El principio de exposición es similar a los anteriores y marca la base de todo trabajo contable. La información debe ser clara y concisa para que sea de fácil acceso y no confusa.

El principio de exposición en La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa es aplicable ya que la información es clara, completa y suficiente lo cual se puede interpretar con mayor facilidad ante terceros u otros usuarios que soliciten información económica.

2.6.12 La NIIF para las PYMES

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. (IASB, 2009)

En efecto las NIIF para PYMES son normas que pueden aplicarse a las pequeñas y medianas empresas cualquiera que sea la actividad económica de estas, sin embargo deben ser entidades privadas y que no tengan la obligación de rendir cuentas, es decir, que no tengan instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en mercados públicos: como acciones, bonos entre otros.



En La Empresa Agropecuaria Abisinia está en un proceso de crecimiento del mercado a nivel internacional, lo cual le exige la aplicación de esta norma es por ello que el personal de esta empresa de encuentra en un proceso de capacitación para la adopción de las NIIF.

Elementos del Sistema Contable

2.7 Catálogo de cuenta

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. (Duarte, Contabilidad práctica siglo 21., 2013)

Un catálogo de cuenta contiene todas las cuentas posibles que se van a usar para el registros de las operaciones de la empresa. El catálogo de cuenta de debe poseer una estructura flexible para que se pueda adaptar a los cambios en las operaciones que puedan darse en la entidad.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia cuenta con un catálogo de cuenta para el registro oportuno de sus operaciones el cual está diseñado del siguiente orden: activos, pasivos, cuenta de patrimonio, ingresos, y costos el catálogo de cuenta esta actualizado ya que responde a las actividades de la Empresa.

2.8. Instructivo de cuentas

El instructivo de cuenta es un documento en el que se refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente conceptos. Los motivos porque se carga (debito) o se



abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todo aspectos para mejorar el funcionamiento del sistema de información contable. (Sastrias, 2009).

El instructivo de cuenta es el que te indica la correcta manipulación de las cuentas que contiene el catálogo. Permitiendo la correcta contabilización de las operaciones.

La Empresa Agropecuaria Abisinia cuenta con un instructivo de cuenta actualizado y bien estructurado de acuerdo al catálogo para orientar el uso de las cuentas contables.

2.9. Los libros contables

Son el soporte material en la elaboración de la información financiera. Pueden ser de carácter obligatorio o voluntario. Son instrumentos donde se asientan o registran las operaciones contables. El registro de las operaciones debe ser de forma cronológica, es decir a medida que va sucediendo las transacciones. Los libros principales para llevar una contabilidad son: libro Diario, libro Mayor, libro de Inventarios y balances. (Iópez, 2010)

Los libros de contabilidad son importante ya que estos permiten realizar un adecuado seguimiento a las operaciones que realizan las empresas, sino existieran los libros contables habría una desactualización de la contabilidad y no habría un respaldo físico de las operaciones realizadas y de obligaciones con terceros.

La Empresa Agropecuaria Abisinia lleva libros contables como lo exige la ley N° 822 ley de Concertación Tributaria vigente en Nicaragua ya que es una empresa retenedora de impuesto.

1. Libro Diario

“El libro Diario registrará día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa. Será válida, sin embargo, la anotación conjunta de los totales de las



operaciones por periodos no superiores al mes, a condición de que su detalle aparezca en otros libros o registros concordantes, de acuerdo con la naturaleza de la actividad de que se trate.” (Art. 28) el Libro Diario recoge, por orden cronológico, todos los hechos contables que afectan a la empresa desde el punto de vista económico o financiero. El objeto de este libro es reunir en él todas las operaciones realizadas por la empresa para después trasladarlas al libro Mayor y recogerlas sintéticamente en los estados contables al final del ejercicio. (Sastrias, 2009).

Todos los asientos contables registrados en el libro Diario se realizan cumpliendo el principio fundamental de la partida doble, Activo igual a la suma de Pasivo y Patrimonio Neto. En el Diario se cumplirá necesariamente la igualdad siguiente: las sumas de las anotaciones realizadas en él Debe sean iguales a las del Haber

La Empresa Agropecuaria Abisinia cuenta con el libro diario en el cual se registran día a día todas las operaciones relativas a las actividades de la empresa progresivas de fecha cada una de las operaciones que se va efectuando

1. Libro Mayor

Recoge información individualizada de todas las cuentas que intervienen en la contabilidad de la empresa con todos sus aumentos y sus disminuciones, de esta forma en cualquier momento podemos ver todos los movimientos de la cuenta y calcular su valor para una fecha concreta, su saldo (véase: “saldo”). Este libro debe ir en total concordancia con el libro Diario. Todas las anotaciones realizadas en el Diario pasan a su vez al libro Mayor. En el libro mayor las cuentas aparecen representadas en forma de “T” donde el lado izquierdo se denomina “DEBE” y el derecho “HABER”. (Villaverde, 2000)



El libro mayor es aquel en el cual se trasladan las cuentas y los movimientos que son registrados en libro diario, a nivel de un sistema manual el libro mayor debe de tener por lo menos una hoja o folio por cada cuenta del código contable.

La Empresa Agropecuaria Abisinia lleva su respectivo libro mayor en el cual detalla los movimientos realizados en cada cuenta según su catálogo durante el periodo contable.

2.10. Jornalización de Activos

Lo constituyen bienes y derechos que son recursos de distintas naturaleza, se juzgó conveniente clasificarlos en grupos formados con elementos o partidas homogéneas. La clasificación de los elementos que constituyen el activo de la empresa se debe hacer en atención al mayor y menor grado de exigibilidad. Las cuentas de activos empiezan con un cargo, aumentan cargándolas, disminuyen abonándolas y su saldo es deudor. (Lara, 2008)

La jornalización de activos son los procedimientos de cómo se deben de registrar los activos. Las cuentas de activos aumentan debitándolas y disminuyen acreditándoles su saldo.

La Empresa Agropecuaria Abisinia se contabilizan los activos cuando surgen un derecho sobre el por ejemplo cuando se compra un camión para el transporte del café, esto se contabilizara de la siguiente manera se debitara en maquinarias y equipo y se abonara la cuenta de banco.

2.11. Jornalización de pasivos

La cuenta de pasivo empiezan con un abono aumenta abonándoles y disminuyen cargándolas y su saldo es acreedor (Lara, 2008)



La jurnalización de pasivo son los procedimientos de cómo se deben de registrar los pasivos, las cuentas de pasivo incrementa su saldo acreditándole y disminuyen debitándolas su saldo es de naturaleza acreedoras.

La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa se contabilizan los pasivos cuando surge la obligación de pagarlos y el bien o servicio se ha recibido por ejemplo compra de mercancía al crédito la deuda surge cuando la mercadería ha sido recibida.

2.12. Jurnalizacion del 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. Las cuentas de capital empiezan con un abono, aumentan abonándolas, disminuyen cargándolas, y su saldo por lo general es acreedor. (Lara, 2008)

La jurnalización de patrimonio son los procedimiento de cómo se deben de registrar el patrimonio, la cuenta de capital incrementan su saldo acreditándolas y disminuyen su saldo debitándolas su saldo es de naturaleza acreedora.

La Empresa Agropecuaria Abisinia se contabiliza el patrimonio cuando se ha producido el hecho, cuando se reciben las aportaciones de los socios o donaciones.

2.13 Jurnalizacion de Ingresos

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias. (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres. (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos



de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (Lara, 2008)

La jurnalización de ingresos son los procedimientos de cómo se deben de registrar los ingresos, la cuenta de ingreso incrementa su saldo acreditándolas y se debitan para cerrarlas al final del periodo contable. Su saldo siempre es de naturaleza acreedora.

La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa se contabilizan cuando son recibidos por ejemplo, cuando se realizan ventas, estas son registradas cuando se vende al contado en el momento en que la empresa recibe el efectivo, cuando la venta es al crédito esta es registrada al momento en que el cliente firma la factura al crédito.

2.14 Jurnalizacion De Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (Lara, 2008)

La jurnalización de gastos son los procedimientos de cómo se deben de registrar los gastos, la cuenta de gastos incrementa su saldo acreditándolas y disminuyen debitándola. Su saldo siempre es de naturaleza acreedora.



La Empresa Agropecuaria Abisinia su contabilización es a Base de Devengado se contabilizan los gastos en el momento en que se han generados por ejemplo las depreciaciones de los vehículo, pago de salarios, etc.

2.15 Estados Financieros

Los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad.

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 (Garteiz, Introducción a la Contabilidad Financiera-Marco Normativo., 2009)

Los estados financieros son documentos contables que muestran el resultado final de las operaciones de un periodo específico dentro de una organización.

La Empresa Agropecuaria Abisinia se general los siguientes estados financieros; balance general, estado de resultado y estado de cambio en el patrimonio son presentados con el periodo calendario del 1º de enero al 31 de diciembre.

Balance General *Es el informe que refleja la relación que guardan los bienes y derechos de una entidad económica respecto a sus obligaciones con terceros y de la inversión de los socios. (Arens, Randal, & Mark, 2007)*

Es el documento contable que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada sobre los recursos y obligación financiera de la entidad; por consiguiente los activos en orden de su disponibilidad, los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros así como el capital contable.



La Empresa Agropecuaria Abisinia se elabora el balance general con el periodo fiscal el cual se presenta del 1 ° de enero al 31 de diciembre.

Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias

Es el reporte que muestra la rentabilidad de una entidad lucrativa, en el entendido de que todas las organizaciones mercantiles tienen como objetivo primordial obtener ganancias o utilidades, por lo que realizan toda una serie de operaciones que invierten en recursos para llevarlas a cabo. (En entidades no lucrativas se conoce como Estado de Actividades). (Arens, Randal, & Mark, 2007)

Este estado financiero muestra la rentabilidad que se ha ocasionado mediante todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo contable.

La Empresa Agropecuaria Abisinia se elabora el Estado de Resultado el cual muestra el ingreso total por ventas, costos de venta, gastos de operación como el gasto de administración y gasto de venta además muestra el resultado final del periodo ya sea ganancia o pérdida.

Estado De Cambio en el Patrimonio

Presenta el resultado del periodo sobre el que se informa en una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por la inversión en patrimonio. (Garteiz, Introducción a la Contabilidad Financiera-Marco Normativo., 2009)

La Empresa Agropecuaria Abisinia se elabora el estado de cambio en el patrimonio que muestra el resultado del periodo, los importes de inversión por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a estos, mostradas por separados las emisiones de acciones, esta Empresa realiza este estado financiero ya que también



las instituciones financieras le exige la presentación del mismo cuando la empresa solicita un préstamo.

3. Control Interno

El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas directrices, y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa “(salvaguarda los activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas)”. (Hamilton, 2000)

El objetivo principal del control interno es que la entidad maneje sus recursos de manera eficaz y eficiente de acuerdo a las actividades y política planeada en coordinación con el sistema contable, ya que se esperan confiabilidad en los informes financieros, para la toma de decisiones.

La Empresa Agropecuaria Abisinia ayuda a cumplir con los objetivos, planes y políticas definidas dentro de la organización el control interno está bien estructurado con el sistema contable lo cual ayuda y facilita los procesos de contabilización de las operaciones contables.

3.1 Objetivos del Control Interno

El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.



Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno. (Colmes, 1998)

El propósito principal del control interno es el cumplimiento de los objetivos que se ha propuesto la organización, tomando en cuenta todos los niveles organizacionales, para poder lograrlos.

1. Efectividad y eficiencias de las operaciones.
2. Confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimientos con las leyes y ordenamientos.
- 4.

➤ **Efectividad y Eficiencia de las operaciones**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración. Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción. (Colmes, 1998)

➤ **Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos. Ejemplos: Comparar los registros contables de los activos con los activo

➤ **Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables**



Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone. (Leiva, 2014)

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa el control interno está muy bien diseñado lo cual facilita los cumplimientos de los objetivos, siempre y cuando se tomen en cuentas los componentes que lo integran por ejemplo haciendo referencia al primer objetivo en la empresa existe efectividad y eficiencias en las operaciones cuando se le da un seguimiento a las presupuestaciones de los costos para evitar de que estos se alteren, haciendo referencia al segundo objetivo podemos afirmar que el personal de la empresa en el área de contabilidad es competente ya que el que realiza las operaciones contable es una licenciada en contaduría pública y finanzas con una experiencia de 18 años en la profesión y haciendo referencia al tercer objetivo la empresa ha realizados todas sus operaciones respetando las leyes a la que está sujeta como la ley de Concertación Tributaria, Código Laboral, la ley Orgánica del INSS y leyes medio ambientales.

3.2. Importancia del Control Interno

El Control Interno es una herramienta que está presente en la mayor parte de la administración de una entidad, comprende los planes métodos y procedimientos utilizados para cumplir la misión las metas y objetivos y respaldar la gerencia basada en el desempeño.



Un control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional y los procesos contables y administrativos.

El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza de control interno determinara si existe seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables. (Bacón, Manual de Auditoria Interna., 2000)

El control interno es lo que le va a dar la confianza a la organización de que los objetivos que se ha propuesto serán logrados de manera eficiente. Un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad en relación con las responsabilidades de los directivos, los propietarios los accionistas, y los terceros interesados.

En la Empresa Agropecuaria Abisinia se tiene presente que darle seguimientos a las políticas y procedimientos establecidos en el control interno es de gran importancia para cumplir con las metas y objetivos que se han propuesto alcanzar.

3.3. Métodos de Evaluación del Control Interno

Existen una gran variedad de metodología y herramienta de evaluación, incluyendo métodos descriptivos, hojas de control, cuestionarios y técnicas de flujogramación, técnica cuantitativas, relaciones de objetivos de control, identificando los objetivos genéricos de Control Interno. (Becker, 2001)

La evaluación del control interno consiste en determinar los controles establecidos conformes a autorización por la dirección, se pueden valorar para determinar si funcionan efectivamente conforme pruebas realizadas por el auditor.

En la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa existen métodos para evaluación de control interno, por



ejemplo está el Método descriptivo: Conocido también como método de los memorándums, este es utilizado por el personal que opera en un departamento ya que son quienes están realizando sus funciones dentro de su entorno laboral consiste en describir detalladamente de forma clara, concisa y sintética, las características del sistema de cada área o sección del trabajo a realizar, como: procedimientos, documentos, registros, archivos, personas y departamentos que intervienen, etc.

3.4. Control Interno según COSO

3.4.1 Concepto

COSO define el control interno como un proceso realizado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos de la organización. (COSO., Control Interno -Marco Integrado, 2013)

Es el proceso diseñado por la junta directiva, la gerencia y el resto del personal de una empresa para tener una seguridad en que todas las operaciones se están realizando de las maneras correctas, proporcionándole a la administración una certeza razonable con el cumplimiento de los objetivos.

El Control Interno de la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa está diseñado de manera tal que involucra a todos los niveles organizacionales de la empresa con el fin de evitar errores, fraudes o crisis financiera.

3.5. Componentes del Control Interno

El marco integrado de control interno de COSO, es el modelo más aceptado en los Estados Unidos. Según este control interno consta de 5 categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus



objetivos de control se llevaran a cabo. Los componentes del control interno del coso incluyen los siguientes.

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo. (COSO., Control Interno -Marco Integrado, 2013)

El control interno está integrado por el siguiente componente: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

El manual de control interno de La Empresa Agropecuaria Abisinia cuenta con los 5 componentes del control interno los cuales deben de ser diseñado de acuerdo el tamaño de la empresa.

3.5.1. Ambiente De Control

El ambiente o entorno de control es la base de la [pirámide](#) de Control Interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de Control Interno. Marca la pauta del funcionamiento de la Unidad e influye en la concientización de sus funcionarios.

Los factores a considerar dentro del Entorno de Control serán: La Integridad y los Valores Éticos, la Capacidad de los funcionarios de la Unidad, el Estilo de Dirección y Gestión, la Asignación de Autoridad y Responsabilidad, la Estructura Organizacional y, las Políticas y Prácticas de personal utilizadas. (COSO., Control Interno -Marco Integrado, 2013)

Ambiente de los controles la base del control interno lo cual indica que si en una empresa no existe un buen ambiente de control habrá deficiencia en todo el control interno.



En la Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa existe un buen ambiente de control ya que el personal que ahí se desempeñan tiene un alto grado de conocimientos superiores acompañado con la experiencia, valores éticos y la capacidad de ejercer con facilidad sus funciones.

3.5.2.1. Principales Factores Del Ambiente De Control

Los factores del ambiente de control incluyen integridad, valores éticos, y competencia de la gente de la entidad, filosofía y estilo de la dirección.

- **Integridad y valor ético:** Existencia e implementación del código de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocio aceptables, los conflictos de interés, y los estándares esperados de conducta y moral.
- **Compromiso por la Competencia:** descripción formal e informal de trabajos y otras maneras de definir tareas que comprometan trabajos particulares. Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.
- **Concejos de auditores o Comité de Auditoria:** Independencia frente a la administración, que tanta es necesaria, lo mismo que si subsistan dudas, difíciles y aprobadas.

Frecuencia y oportunidad de las reuniones y que sean apoyadas por el director financiero y los ejecutivos de contabilidad, los auditores internos y los auditores externos.

- **Filosofía y estilo de Operación de la Administración**
Naturaleza de los riesgos del negocio aceptados por ejemplo, cuando la administración a menudo entra en convenios particulares de altos riesgos, o es extremadamente conservadora en la aceptación de riesgos.
- **Estructura Organizacional**



Conveniencia de la estructura organizacional de la entidad, y su habilidad para proporcionar el flujo de información necesaria para administrar sus activos.

- **Valoración de Autoridad y Responsabilidad**

Asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para cumplir con las metas y con los objetivos organizacionales, la función de operación y los requerimientos reguladores, incluyendo responsabilidad por los sistemas de información y autorizaciones para cambios.

- **Políticas y Prácticas de Recursos Humanos**

Forma de aplicación de las políticas y los procedimientos para vinculación, entrenamiento, promoción y compensación de empleados. (COSO., Control Interno -Marco Integrado, 2013)

Estos son factores importantes que deben de ser tomado en toda organización para que el Control Interno funcione eficientemente para el logro de sus objetivos. Integridad y valor ético, compromiso por la competencia, debe de existir una unidad interna de auditoria, se debe de conocer la filosofía y estilo de operación de la administración, se debe de conocer la estructura organizacional, y se debe de estar claro de las políticas y prácticas de recursos humano.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa los factores del ambiente de control están en un nivel muy alto ya que el personal que ahí trabaja posee integridad y valor ético profesional

Poseen las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos que se les indican además cuentan con una unidad de auditoria externa que llega a valorarlos anualmente y son independiente a la administración.



3.5.2 Evaluación del Riesgo

Cada Unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la Evaluación de Riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La Evaluación de Riesgos consiste en: La identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la Unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se deberá analizar que los Objetivos de Área hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que fueran oportunamente comunicados, que fueran detectados y analizados adecuadamente los riesgos y, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia. (Becker, 2001)

La evaluación del riesgo consiste en saber identificar los riesgos relevantes que pueden repercutir al logro de los objetivos y sirve de base para saber cómo enfrentarlos o darles solución. Los riesgos deben de evaluarse de acuerdo al nivel de tolerancia.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa se ha tomado cuenta la evaluación del riesgo ya que la administración se ha enfocado en los riesgos de todos los niveles de la empresa tomado muy en cuenta los factores que pueden incrementar el riesgo, por ejemplo la calidad de personal, introducción de nuevas tecnología de información y dispersión geográficas de las operaciones.



3.5.3 Actividades de Control

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos de impacto potencial en los objetivos. (COSO., Control Interno - Marco Integrado, 2013)

Son los procedimientos y políticas determinadas por la gerencia que ayuda a mejorar los riesgos que amenazan a la organización y contribuyen al cumplimiento de los objetivos. COSO expresa que las actividades de control son procedimientos y política que pertenecen a 1- la separación de responsabilidades 2- el procedimiento de información 3- los controles físicos 4- la revisión del desempeño.

En la Empresa Abisinia del departamento de Matagalpa algunas actividades de control que se ponen en prácticas son: arqueos de caja sorpresivos, comparar los montos de los activos presentado en los estados financieros con los activos existentes etc.

3.5.3.1 Separación adecuada de funciones

Las tareas y responsabilidades esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes.

El propósito de esta norma es procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional.

Al evitar que los aspectos fundamentales de una transacción u operación queden concentrados en una misma persona o sector, se reduce notoriamente el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, y aumenta la probabilidad que, de producirse, sean detectados. (COSO I. E., 2009)



La separación adecuada de funciones pretende evitar que las transacciones u operaciones queden concentrada en una sola persona para evitar errores, despilfarro o actos ilícitos.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia existe una debilidad en las separaciones adecuadas de funciones ya que en el manual de funciones está estipulado que el contador debe de tener un auxiliar de contabilidad lo cual no se cumple y puede darse el hecho de que el contador general se confunda al realizar tantas operaciones contables.

3.5.3.2 Documentos Y Registros Adecuados

Los documentos y registros son los objetos físicos en los que se asientan y resumen las transacciones. Éstos incluyen cuestiones tan diversas como las facturas de ventas, órdenes de compra, los registros subsidiarios, diarios de ventas y tarjetas de asistencia del personal. Varios de estos documentos y registros se mantienen en forma de archivos de computadora hasta que se imprimen para propósitos especiosos. (COSO I. E., 2009)

Los documentos físicos son un instrumento de información o registro de una operación contable lo cual sirve para darle información a toda la empresa los documentos deben de ser adecuado para darle una seguridad razonable de que todos de que todos los activos y todas las operaciones de controlan de manera correcta y se registran correctamente.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia existen la documentación suficiente lo cual soporta la operación contable, ya que en esta empresa se llevan registros contables computarizados y de manera manual por ejemplo aquí se llevan los registros de cheques, de facturas de compras al contado y al crédito, recibos oficial de caja chica, caja general. Toda esta documentación se encuentra archivado pre numerado a fin de facilitar el control sobre los documentos.



3.5.3.3 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 los registros que no se protegen de manera adecuada lo pueden robar dañar o extraviar. En caso de que esto ocurra, se puede dañar el proceso de contabilidad y las operaciones habituales.

Cuando una empresa está muy computarizada, es muy importante proteger su equipo de cómputo, sus programas y archivos de datos. El equipo y programa son costosos y esencial para la operación. Los archivos de datos son los registros de la compañía y si se dañan su reconstrucción puede ser costosa. (COSO I. E., 2009)

Todos los activos y registros deben de estar custodiado para evitar que estos sean víctimas de robos, dañar o extraviar, para evitar que el proceso contable y las operaciones habituales se dañen.

En la instalaciones de La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa cuenta con un servicio de vigilancia privada lo cual ofrece resguardo a los activos y registros ya sean estos los equipos de cómputo, programas y archivos.

3.5.3.4 Verificación Independiente Referente Al Desempeño

Se hacen revisiones actual versus presupuestos, previsiones de periodos anteriores y competidores. Se sigue la pista a las iniciativas principales tales como mejoramientos de los procesos productivos y programa de contención o de reducción del costo para medir el grado en que las metas están siendo alcanzadas. Se monitorean la implementación de los planes para el desarrollo de nuevos producto, emprendimiento conjunto y financiamiento. Las acciones gerenciales tomadas para



alcanzar y actuar en consecuencia de tales informes representan actividades de control. (COSO I. E., 2009)

En esta verificación referente al desempeño se hacen comparaciones de resultados operacionales actuales con resultados operacionales de periodos anteriores para confirmar que se está obteniendo resultados y se está logrando los objetivos del control interno. Por lo general esta verificación lo hace una persona ajena a la empresa.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa se hacen revisiones actual versus presupuestos por ejemplo existe una guía tecnológica la cual le indican a los propietarios cuales son los costos de insumos, mano de obra y los gastos indirectos que incurrirán en un periodo, de ahí es donde se puede hacer comparación y determinar el grado de eficacia de las operaciones productivas.

3.5.3.5 Monitoreo

Los controles internos deben de ser “monitoreados” constantemente para asegurarse de que los procesos se encuentran operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que le dieron orígenes. El alcance y las frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir.

Las actividades de monitoreo constantes pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio atreves de evaluaciones separadas de la operación, es decir, mediante auditorías internas y externas los controles internos de deben implementar en los procesos del negoció, sin inhibir el desarrollo del proceso operativo. (COSO I. E., 2009)

A los controles interno se le debe de dar un seguimiento atreves del monitoreo para asegurarse de que los objetivos principales del control interno se cumplirán.

En La Empresa Agropecuaria el encargado del monitoreo es el Gerente Financiero quien le da un seguimiento al Control Interno mediante el un cuestionario para



asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes políticas y procedimientos establecidos dentro de la empresa mediante auditorías externas.

3.5.3.6 Información y Comunicación

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional, financiera y suplementaria que hacen posible manejar y controlar los negocios.

Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta dirección en el sentido de que las responsabilidades del control deben ser tomadas muy seriamente. Ellos deben entender claramente el significado comunicativo de la inmediatez de la información. También es necesario tener una comunicación útil con el exterior como clientes, proveedores, entidades gubernamentales y accionistas; se deben generar y comunicar información relevante y oportuna, de tal manera que le permita a la persona cumplir con sus responsabilidades. (Colmes, 1998)

En toda empresa debe existir un método para comunicar toda la información pertinente a cada estructura que la integra con el fin de indicarle las responsabilidades que debe cumplir.

En la Empresa Agropecuaria Abisinia se implementa el sistema de información y comunicación mediante reuniones a cada inicio de semana donde se aclaran o asignan las responsabilidades que debe desempeñar una persona en su puesto de trabajo.

3.6 Control Interno Financiero

El Control Interno Financiero comprende el plan de organización, los procedimientos y registros relativos a la custodia de los recursos financieros y materiales y a la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.



Es responsabilidad de la empresa, principalmente de su director, incluir dentro del trámite normal de las transacciones financieras, los procedimientos que permitan lograr un eficiente control financiero, especialmente por medio de los procedimientos de control previo al compromiso y al desembolso. (Mainar., 2001)

Es el Control que se aplica para para asegurar la confiabilidad de la información financiera así también es el que se encarga de mantener protegidos los recursos de la empresa, brindándole confianza a la documentación, y programas.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia el Control Interno financiero es el encargado de que la información contable sea precisa y confiables, mediante el cumplimiento de las políticas y de procedimientos contables establecidos.

3.7 Manual de Control Interno

El manual de Control Interno (procedimiento) es un elemento del sistema de control interno, el cual es documentado detallado e integral que contiene, forma ordenadas y sistemáticas, instrucciones, responsabilidad e información o actividades que realizan en una entidad, en todas sus áreas sección departamentos, servicios etc. (Colmes, 1998)

El manual de control interno es como una guía que le indica a todo el personal de la empresa las instrucciones, responsabilidad que tienen dentro de un cargo que desempeñan.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia existe el Manual de Control Interno y es el documento que indica a todos los trabajadores como está estructurado la empresa, este le indica cuáles son sus responsabilidades, sus principales funciones y autoridad, quién es el jefe inmediato a quién reporta, y a quién supervisa.

3.7.1 Objetivos y Políticas:

1. El desarrollo y mantenimiento de una línea de autoridad para complementar los controles de organización.



2. Una definición clara de las funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la organización, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.
3. Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de organización en el conjunto.
4. Un sistema de información para la dirección 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.
5. 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, fraude y corrupción.
6. 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.
7. La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y 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. (Bacón, Manual de Auditoria Interna., 2000)

El objetivo del Control Interno es asegurar funciones y responsabilidades a todos los departamentos que integran la empresa, para tener resultados satisfactorio y resultados positivos.

En La Empresa Agropecuaria Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa la asignación de funciones y de responsabilidad se dan mediante un manual de funciones, cada jefe de un departamento recibe este manual de manera electrónica mediante un correo.



3.7.2 Contenido del Manual de Control Interno

1. Título y código del procedimiento.
2. Introducción: Explicación corta del procedimiento.
3. Organización (estructura micro y macro de la entidad).
4. Descripción del procedimiento.
5. Objetivos del procedimiento.
6. Base legal (normas aplicables al procedimiento)
7. Requisitos, documentos y activos.
8. Descripción rutinaria del procedimiento u operación y sus participantes (pasos que deben hacer y porque)
9. Gráfica y diagrama de flujo del procedimiento (ver flujo gramas)
10. Responsabilidad autoridad o delegación de funciones del proceso las cuales entran a formar parte de los “manuales de funciones “ en los que se establece como partes de las labores asignadas las responsabilidad establecida individualmente en los diferentes procesos.
11. Medida de seguridad y control, aplicable al procedimiento.
12. Informes económicos, financieros, estadísticos, de labores y autocontrol. (recomendaciones propias)
13. Supervisión, evaluación y examen, auto control de oficinas y entidades de control. (Bacón, Manual de Auditoria Interna., 2000)

Estos son los elementos de cómo está estructurado el manual de Control Interno, contiene su título el código del procesamiento, desarrollo asignación de responsabilidades etc.

.En la Empresa Agropecuaria Abisinia, mediante la guía de observación se confirmó que existe un manual de control interno físico y digital con los elementos antes mencionados.



Matriz de Resultado.

Observación	Criterio	Recomendación
En La Empresa Agropecuaria Abisinia, no posee un documento visible que indique la 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) el para quién lo va a hacer	Se debe de elaborar la misión en un documento que este visible a todo el personal que trabaja y a los clientes que indique el giro del negocio, sus productos y lo que pretende cumplir en su entorno y sistema social, lo que pretende hacer y para que lo va a ser.
En La Empresa Agropecuaria Abisinia, no posee un documento visible que indique la visión.	La visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad	Se debe de elaborar la visión en un documento que este visible a todo el personal que trabaja y a los clientes que indique cuales son los objetivos que se pretenden alcanzar y cuál es el camino al que se dirige la empresa a largo plazo



SEMINARIO DE GRADUACION.



<p>En La Empresa Agropecuaria Abisinia. No existe una unidad interna de Auditoria, que le dé seguimiento a los procedimientos ,políticas y planes de la organización</p>	<p>Principales factores de ambiente de control</p> <p>Entre los factores se habla del consejo de auditores interno con independencia frente a la administración quienes son los encargado de detectar cualquier falla que pueda afectar los objetivos del control interno</p>	<p>Se debe crear una unidad interna de auditoria para que le dé seguimientos a los objetivos empresariales y los objetivos de control interno.</p>
<p>En La Empresa Agropecuaria Abisinia No existe en el departamento de contabilidad una segregación adecuada de funciones</p>	<p>En el manual de funciones de la empresa estipula que el contador general debe de tener un auxiliar de contabilidad lo cual no se cumple.</p>	<p>Se debe de contratar un auxiliar contable para el departamento de contabilidad para evitar errores en los documentos contables por recargo de trabajo a una sola persona</p>



V. Conclusiones

Con relación a los resultados obtenidos durante el análisis realizado al Sistema Contable y a la aplicación o implementación del Control Interno en la Empresa Agropecuaria de Café Abisinia ubicada en el municipio de San Ramón con su oficina central en el departamento de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015 se concluye que:

- 1) Posee un Sistema de Contabilidad Mixto ya que se lleva la Contabilidad Manual, en los libros Diario y Mayor. Computarizado porque existe un Sistema Contable Computarizado el cual se llama Sistemas Contables de las Nuevas Generaciones, (SCNG) el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria Abisinia toma como marco de referencia los PCGA, entonces podemos afirmar que genera toda la información necesaria para la elaboración de Estados Financieros.
- 2) Posee un manual de control interno el cual fue elaborado por la junta directiva de socios, la gerencia e involucra a todo el personal de la empresa este manual se ha diseñado tomando en cuenta los siguientes aspectos: tamaño de la empresa, número total de trabajadores, actividades ordinarias del día a día, se puede afirmar que esta actualizado ya que contiene las actividades y responsabilidades existente dentro de la organización.
- 3) Como resultado de la investigación se octavo diferentes debilidades, por ejemplo no existe una Separación Adecuada de Funciones, ya que el Manual de Funciones indica que el Contador General debe de tener un Auxiliar de Contabilidad, el personal no tiene claramente definidos los objetivos que debe de alcanzar la empresa en un futuro porque no se ha establecido cual es la Misión, Visión y Objetivos.



VI. Bibliografías

- Arens, A., Randal, E., & Mark, B. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. México: PEARSON EDUCACIÓN, México, 2007.
- Bacón, C. A. (2000). Manual de Auditoria Interna. En C. A. Bacón, *Manual de Auditoria Interna*. (pág. 33). Colombia: Editex,S.A.
- Becker. (2001). *Principios de Auditoria*. MEXICO: Diana.
- COSO, I. E. (2009). *informen ejecutivo COSO*. Colombia: Club Universario.
- COSO., I. d. (2013). *Control Interno -Marco Integrado*. Madrid: Instituto de Auditores Interno de España.
- Duarte, C. (31 de marzo de 2013). *Contabilidad práctica siglo 21*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados
- Elorza, A. C. (24 de septiembre de 2009). Evaluación del control interno. Jarez, Mexico.
- Estrickand, T. A. (19 de Mayo de 2000). *Administracion Estratégica y casos Empresariales,Misión, Visión, y Objetivos Empresariales*. Obtenido de <http://robertoespinosa.es/2012/10/14/como-definir-mision-vision-y-valores-en-la-empresa/M>: Amazón.com
- Fontaboa Vizcaino, M., & Reyes Gliano, M. (2005). Programa de preparacion Economica. La Habana, Cuba.
- Garteiz, J. M. (2009). *Introducción a la Contabilidad Financiera-Marco Normativo*. Móstoles (Madrid): Ariel,S.A.
- Godoy, M. (2009). *Contabilidad, Sistema y Gerencia, Nuevo Enfoque Tehórico-Práctico para la gestión y aplicación de la Contabilidad como Sistema de Informacion*. Caracas, Venezuela.: CEC.SA.
- Gomez, G. (11 de 12 de 2001). Manual de Procedimientos y uso de control interno.México:E.Panorama
- Hague., I. P. (s.f.). *Normas de informacion Financiera*.
- Hamilton, A. (2000). la Auditoria Interna Clave del mejoramiento financiero y operativo. En A. Hamilton, *la Auditoria Interna Clave del mejoramiento financiero y operativo*.
- Instituto de Auditores Internos de España. (1992). *Informe COSO,*. Cooper&Librand S.A. Obtenido de de Genrencia.com.
- Lara. (2008). Primer Cueso de Contabilidad. Segunda Edicion México. Trillas S.A



SEMINARIO DE GRADUACION.



- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu Negocio* (1 ed.). Mexico DF: LID EDITORIAL. Recuperado el 15 de mayo de 2015
- Leiva , Daniel;. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú: Deutsche Gesellschaft for internationale zosammenarbeit.
- López, M. R. (2009). Sistema Contable. *Los Sistema de Costos en la PYME*, 57.
- Luna, O. F. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: Publicidades y matiz.
- Mecid, p. d. (22 de abril de 2010). *auditoria general del poder ejecutivo*. Obtenido de La administración de los organismos y Instituciones del Estado está integrada por un esquema de organización; por un conjunto de normas, principios.Paraguay phttp://www.mecip.gov.py
- Roberto, S. (25 de Octubre de 2009). Contabilidad principios y aplicaciones. En S. Roberto, *Contabilidad principios y aplicaciones* (pág. 19). Lima: Editorial Reverté. Obtenido de <https://books.google.com.ni/books?id=QFmTE49ktAwC&pg=PA955&dq=contabilidad+manua&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjr77f>.
- Villaverde, M. M. (06 de Febrero de 2000). <https://books.google.com.ni/books?id=pC2f76LSeMMC&pg=PA58&dq=libro+mayor&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiUrYaAxKbLAhWFW>.



VII. Anexos



SEMINARIO DE GRADUACIÓN.



Operacionalización de Variables					
Variable	Definición	Indicador	Aplicado a	Técnicas	Preguntas
PYMES	Las PYMES 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	Contador	Entrevista	¿Qué tipo de empresa es? ¿Cuál es la principal actividad de la empresa? ¿Está constituida legalmente la empresa? ¿Cuál es la misión? ¿Cuál es la visión? ¿Cuáles son los objetivos de la empresa? ¿Cuenta con un organigrama la empresa?
			Gerente		¿Tiene conocimiento de la ley 645? ¿Se encuentra inscrita en registro



SEMINARIO DE GRADUACION.



		Ley 645	Financiero	Entrevista	único del MIFIC? ¿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, desde los inversionistas o dueños del negocio,	Tipos de Sistemas Contables	Propietario	Entrevistas	¿La empresa cuenta con un sistema contable? ¿Cuáles son sus principales características? ¿Qué tipo de sistema es? ¿Posee un sistema contable manual la ¿Posee un sistema computarizado? ¿Quién es el encargado del sistema?



SEMINARIO DE GRADUACION.



	hasta los clientes y el gobierno.	Principios de Contabilidad Generalmente aceptados	Propietario	Entrevistas	<p>¿Poseen un catálogo de cuenta?</p> <p>¿Hacen uso adecuado del instructivo de cuenta?</p> <p>¿Cuántos libros contables llevan?</p> <p>¿Qué tipo de estados financieros presenta la empresa?</p> <p>¿Cuál es el periodo de corte para la presentación de Estados Financieros?</p> <p>¿Presentan los estados financieros en tiempo y forma?</p> <p>¿Cuál es la fecha de entrega de los reportes financieros?</p> <p>¿Los gastos son registrados en su periodo correspondiente?</p>
--	-----------------------------------	---	-------------	-------------	--



SEMINARIO DE GRADUACION.



			Contador		
Control Interno	<p>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.</p>	Ambiente de control	Propietario	Entrevista	<p>¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno diseñado?</p> <p>¿El control Interno de su empresa se encuentra diseñado en un documento o es solamente empírico?</p> <p>¿Cuáles son los fines principales del Control Interno de su empresa?</p> <p>¿Qué estructura organizacional posee la empresa?</p> <p>¿Las actividades que realizan el personal están estipuladas en el manual?</p> <p>¿Cómo se refleja el trato que reciben tanto los clientes, proveedores y terceros en cuanto</p>



SEMINARIO DE GRADUACION.



					<p>a atención se refiere?</p> <p>¿Cómo están organizadas las funciones de la empresa?</p> <p>¿Qué políticas de promoción existen en la empresa para motivar a los empleados</p> <p>¿Con qué frecuencia se realiza capacitación al personal de la empresa y como se beneficia la misma?</p>
		Evaluación del Riesgo	Propietario	Cuestionario	<p>¿Se realizan investigaciones internas acerca desviaciones de las políticas establecidas por la administración?</p> <p>¿En que se basa la administración para darse cuenta que el personal haya entendido los controles y que este posee los conocimientos y habilidades requeridas para</p>



SEMINARIO DE GRADUACION.



					<p>desempeñar el puesto?</p> <p>¿Cómo detectan o identifican los riesgos relevantes? ¿Cuál es la importancia del control interno en la organización?</p> <p>¿Con que frecuencia se realizan auditoria?</p> <p>¿Cómo se deben presentar los estados financieros?</p> <p>¿Existen firmas autorizadas para girar entre las cuentas bancarias?</p> <p>¿Conoce sobre los riesgos que puede producir al no seguir una norma?</p> <p>¿Existe dentro de la estructura contable una selección de criterios que se utilizan para la preparación de los Estados Financieros y en</p>
--	--	--	--	--	---



SEMINARIO DE GRADUACION.



					<p>que se basan los mismos?</p> <p>¿Existe dentro del órgano administrativo quien supervise el personal contable y quien ejerce esa función?</p> <p>¿Los planes de riesgos son divulgados oportunamente ante el personal que labora para la empresa y si son divulgados que compromisos adquieren estos ante la empresa?</p>
		Actividades de Control	Propietario	Cuestionario	<p>¿Cómo están estructuradas las actividades de control?</p> <p>¿La empresa posee una segregación de funciones bien definidas dentro de cada área ¿</p> <p>¿Existen políticas y procedimientos apropiados necesarios en relación con cada</p>



SEMINARIO DE GRADUACION.



					uno de las actividades de la empresa?
		Monitoreo	Propietario	Cuestionario	<p>¿Cómo se da cuenta la administración que las actividades de control establecidas están siendo aplicadas correctamente durante el proceso operativo?</p> <p>¿Con qué frecuencia se realizan análisis y revisión de los procesos en empresa TSSA?</p> <p>¿Por medio de que se evalúa el cumplimiento de los procesos claves de la organización?</p> <p>¿Cómo considera usted que es el control físico de los activos y registros de la empresa?</p> <p>¿Realizan comparaciones de los activos fijos en físico con los reportados en los Estados</p>



SEMINARIO DE GRADUACION.



					<p>Financieros?</p> <p>¿Con que frecuencia son comparados?</p> <p>¿La empresa analiza los resultados obtenidos comparándolos con periodos anteriores?</p> <p>¿Cómo considera usted que es el procesamiento de la información en la empresa?</p> <p>¿Qué medidas toma la administración cuando recibe reportes de deficiencias en cuanto a la entrega de información requerida para la toma de decisiones?</p> <p>¿Qué medidas toma la administración cuando recibe reportes de deficiencias en cuanto</p>
--	--	--	--	--	---



SEMINARIO DE GRADUACION.



					a la entrega de información requerida para la toma de decisiones?
		Información y Comunicación	Cuestionario	Contador	<p>¿Existe una clasificación entre la información recibida tanto interna como externa atendiendo el grado de importancia de la información?</p> <p>¿Qué Medios para la divulgación de información tanto interna como externa al personal que labora?</p> <p>¿Dispone la gerencia de buenos instrumentos para que el sistema de Control Interno funciones de manera eficiente?</p> <p>¿Con qué frecuencia la administración revisa los controles internos?</p> <p>¿Hace comparaciones la administración de los resultados</p>



SEMINARIO DE GRADUACION.



					con los objetivos propuestos y que medidas propone para corregir debilidades si lo existieren? ¿Su trabajo es supervisado?
		Manual de Control Interno	Propietario	Entrevista	¿Cuentan con un manual de funciones dentro de cada puesto o área que les permita conocer cuáles son sus funciones principales a las cuales les deban prioridad? Argumente su respuesta.

Entrevista



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.

Soy estudiante de la Unan Farem Matagalpa y estoy realizando el seminario de graduación para optar al título de la carrera contaduría pública y finanzas, el que se enfocara en sistema contables y control interno por lo que le solicito me permita realizar la presente entrevista cuyo objetivos es evaluar el sistema contable y control interno que se aplica en la empresa abisinia.

Sistema Contable:

Entrevista dirigida al contador general de la empresa abisinia.

Nombre: _____

Fecha: _____

I. desarrollo

1. ¿Existe un sistema contable manual o computarizado en la empresa?
2. ¿Cómo se llama es sistema contable computarizado?
3. ¿Cuáles son las principales características del sistema contable?
4. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimiento administrativo y contable, esta actualizado?
5. ¿Cuenta la empresa con un catálogo de cuenta y esta actualizado?
6. ¿Cuántos libros contables llevan?
7. ¿Cuál en el periodo se corte para la presentación de estados financieros.
8. ¿Presentan los estados financieros en tiempo y forma.
9. ¿Los gastos se contabilizan en el periodo correspondiente?
10. ¿El sistema contable es adecuado y oportuno?
11. ¿La empresa prepara presupuesto y son comparados con los reales?
12. ¿Se investigan interpretan y documentan las variaciones en los estados financieros?
13. ¿Existe control adecuado sobre la entrada de efectivo a caja?
14. ¿Cuántos estados financieros realizan esta empresa?



Entrevista

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.

Soy estudiante de la Unan Farem Matagalpa y estoy realizando el seminario de graduación para optar al título de la carrera contaduría pública y finanzas, el que se enfocara en sistema contables y control interno por lo que le solicito me permita realizar la presente entrevista cuyo objetivos es evaluar el sistema contable y control interno que se aplica en la empresa abisinia.

Control interno:

Entrevista dirigida al gerente financiero de la empresa abisinia.

Nombre: _____

Fecha: _____

1. ¿Existe un manual de funciones?
2. ¿Existe un manual de control interno en la empresa?
3. Las actividades que realizan el personal están estipuladas en el manual?
4. ¿La empresa posee un manual de procedimientos?
5. ¿El área de contabilidad provee la información financiera al consejo de administración en el tiempo requerido?
6. ¿Se celebran reuniones regularmente del consejo de administración?
7. ¿En las actas de asamblea generales de socios que deciden sobre resultados anuales se hacen contra las cifras en cada caso?
8. ¿Con que frecuencia se realizan arquezos de caja chica?
9. Los cheques anulados los archivan.
10. ¿Tiene la empresa organigrama general de esta y es funcional?
11. ¿Quién es el encargado de caja chica?
12. ¿Se cuenta con contratos individuales de trabajo?
13. ¿Las vacaciones, aumento de salarios, tiempo extra son autorizado por escrito?
14. ¿Las nóminas presentan evidencia de elaborado, revisado y autorizado por escrito?
15. ¿Existen expediente del personal de la empresa?

**Misión:**

Somos una empresa productora y comercializadora de café que trabaja de manera permanente para satisfacer el mercado nacional e internacional, mediante procesos estandarizados que garantizan la producción y comercialización con cálida y calidez fomentando el desarrollo humano de todos nuestros colaboradores, generando confianza a los accionista y contribuyendo al desarrollo de una producción más productiva.

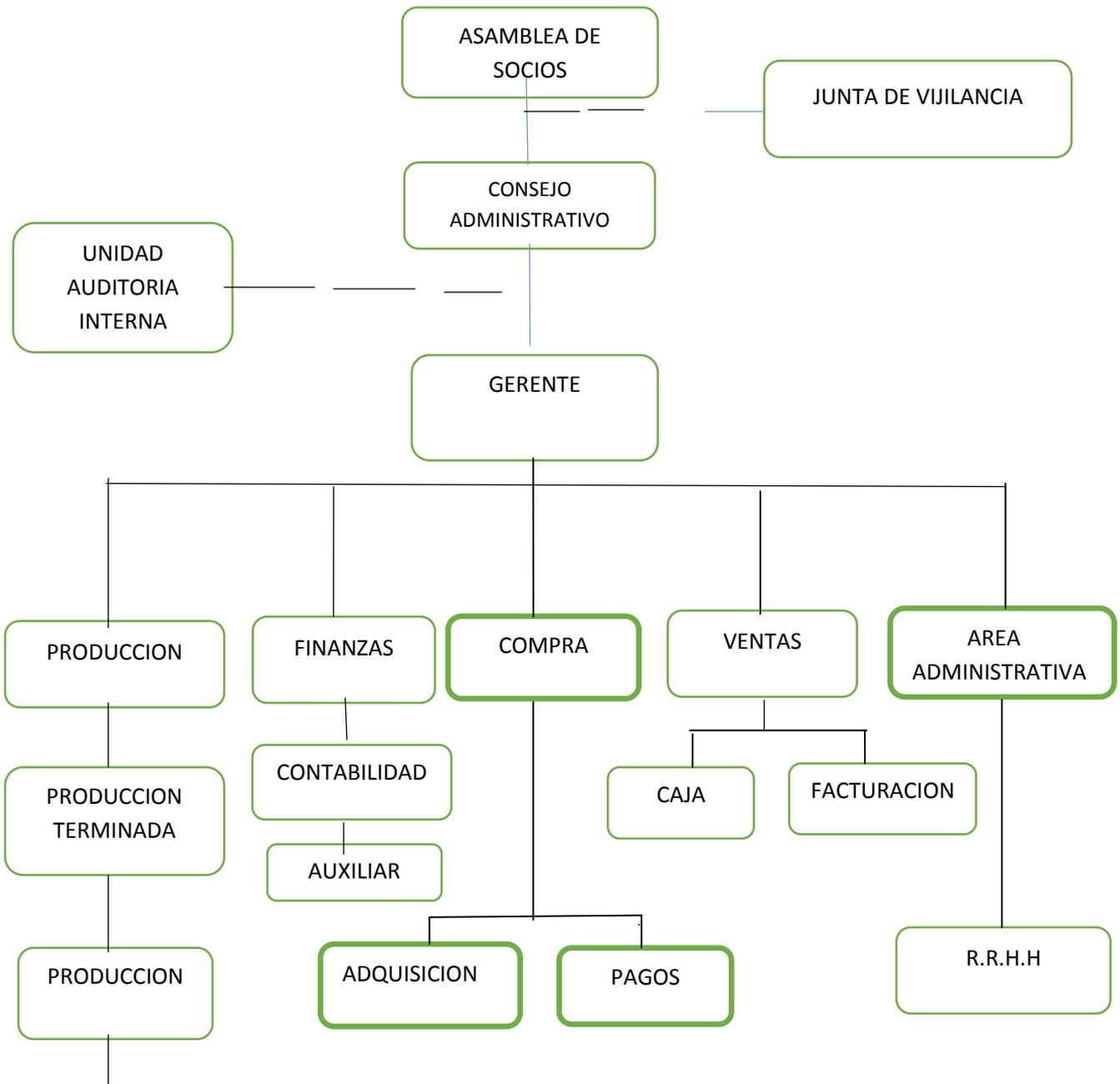
Visión:

Ser excelente en la producción y comercialización de café en toda la zona norte del país, satisfacer la demanda nacional e internacional logrando en el mediano plazo, que nuestros clientes sean los más satisfechos mediante la complacencia de sus expectativas y necesidades.



ANEXO: 4

ORGANIGRAMA PROPUESTO A LA EMPRESA AGROPECUARIA ABISINIA.





SEMINARIO DE GRADUACION.



ALMACEN DE
MATERIAL Y
SUMINISTRO