



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Evaluación de los procedimientos contables y su efecto en la presentación de la información financiera de la empresa de tabaco RAFA Cigars, S.A. en el segundo semestre del año 2016

Autores

Martínez Montalván Rudy Noel

Sobalvarro Quintero Xilonem Yaritza

Zeledón Arce Ana Yanci

Tutor o tutora

Msc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Abstract

The company RAFA Cigars, S.A constituted in 2016 in the city of Estelí, belongs to the general regime, is dedicated to the production and commercialization of cigars at the international level; It has small facilities and also with few staff working, this means that the volume of its operations is not large compared to other cigar factories in the same city.

Currently the company has weaknesses in the accounting area, in terms of the application of accounting procedures for the registration and processing of financial information. With the development of this research, the aim is to evaluate the procedures that are carried out in the company to determine if the financial results obtained are reliable and provide timely information for decision-making, as well as the results obtained can strengthen existing weaknesses in the accounting area.

In the development of the investigation, the weaknesses faced by the company when it does not correctly apply accounting procedures in the registry of its operations are disclosed. Theoretical aspects are also addressed which are of great importance in the development of the results, as well as formats and documentation techniques which were used in order to collect information. Likewise, the main results obtained are shown, which show the procedures of the activities that are carried out within the company.

Resumen

La empresa RAFA Cigars, S.A constituida en 2016 en la ciudad de Estelí, pertenece al régimen general, se dedica a la producción y comercialización de puros a nivel internacional; cuenta con pequeñas instalaciones y así mismo con poco personal laborando, esto genera que el volumen de sus operaciones no sea amplio en comparación a otras fábricas de puros de la misma ciudad.

Actualmente la empresa presenta debilidades en el área contable, en cuanto a la aplicación de procedimientos contables para el registro y procesamiento de la información financiera. Con el desarrollo de esta investigación se pretende evaluar los procedimientos que se llevan a cabo en la empresa para determinar si los resultados financieros obtenidos son confiables y brindan información oportuna para la toma de decisiones, así mismo con los resultados obtenidos se podrán fortalecer las debilidades existentes en el área contable.

En el desarrollo de la investigación se da a conocer las debilidades que enfrenta la empresa al no aplicar correctamente procedimientos contables en el registro de sus operaciones. También se abordan aspectos teóricos los cuales son de suma importancia en el desarrollo de los resultados, así como formatos y técnicas de documentación los cuales se utilizaron con el fin de recopilar información. Así mismo se muestran los principales resultados obtenidos, los cuales muestran los procedimientos de las actividades que se llevan a cabo dentro de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Procedimientos contables, información financiera, control interno.

INTRODUCCIÓN

Esta investigación parte de la necesidad que presenta la empresa RAFA Cigars, S.A de aplicar correctamente los procedimientos contables para el desarrollo de sus operaciones, ya que no existen manuales establecidos para el debido registro y presentación de la información financiera.

Es importante destacar que poseer manuales de procedimientos permitirá a la empresa una mejor organización de las diferentes actividades, y así mismo un orden, eficiencia y eficacia en las operaciones realizadas, de modo que la información presentada sea razonable.

DESARROLLO

Empresa: Según (López Martínez, 2009) una empresa es una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que producen un valor material (un beneficio) tanto para las personas que han aportado ese dinero (los propietarios) como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa (los empleados), a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a personas o entidades interesadas en ellos (los clientes).

Régimen general: Régimen procede del latín régimen y permite hacer referencia al sistema político y social que rige un determinado territorio. Por extensión, el término nombra al conjunto de normas que rigen una actividad o una cosa. (Pérez Porto & Merino, 2017).

Procedimientos contables: Dentro del ciclo de operaciones de la empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. (contables, 2017).

Estados financieros: Es la técnica que disponen los usuarios (Comerciales, industriales, prestadores de servicios, instituciones del gobierno, personas físicas o sociedades) para obtener la información sobre la marcha de su empresa, y que esta información, resultado del proceso contable, les es suministrada por medio de los estados financieros. Incluye balance general, estados de resultados o cuentas de pérdidas y ganancias, estados de cambios en la situación financiera, notas y otros estados y material explicativo que se identifiquen como parte integrante de los estados financieros. (Romero López, 2004)

Control interno: El control interno de una entidad u organismo comprende el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficacia de las operaciones, estimular la observancia de políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. El control interno también promueve la eficiencia personal y provoca la adherencia a las políticas que prescribe la organización. (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, 2009).

Materiales y Métodos

La presente investigación es de tipo cualitativo ya que tiene como objetivo la descripción de cualidades, comprende e interpreta estudios de casos utilizando instrumentos como son: la entrevista, observación y revisión documental. Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación.

El tipo de estudio seleccionado para el presente trabajo será descriptivo-explicativo, ya que se describirán las características más importantes del problema, además estará orientado a la identificación y análisis de causales y sus resultados, los que se expresan en hechos verificables en el periodo del segundo semestre 2016.

La población está constituida por la empresa RAFA Cigars, S.A dedicada a la elaboración y comercialización de puros, ubicada en el centro de la ciudad de Estelí, Nicaragua y la muestra de estudio está representada por el área contable de la empresa RAFA Cigars, S.A

Para la recolección de información se hizo uso de fuentes primarias como la entrevista y guía de observación, además de fuentes secundarias como la guía de revisión documental.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Procedimientos contables aplicados en el registro de las operaciones.

Al preguntar sobre los procedimientos más importantes que se realizan en el procesamiento de la información, (Salinas, 2017) expuso que las actividades de mayor importancia para la empresa son:

Compras.

la empresa no elabora requisición de materiales puesto que el pedido se hace de forma verbal directamente al socio a cargo de la empresa, de esta manera procede a enviar una orden de compra a los proveedores, posteriormente la empresa recibe una remisión y factura por parte del proveedor junto con el pedido. Luego el encargado de bodega recepciona la materia que es enviada por los proveedores verificando que esta cumpla con las especificaciones del pedido, sin embargo, no se lleva ningún control y registro de lo recibido. De esta manera el proceso de compra es concluido, sin elaborar el debido registro contable.

De acuerdo a lo antes mencionado por la Lic. Salinas se considera que los procedimientos de compra empleados en la empresa poseen ciertas debilidades; es por ello que la empresa debería emplear procedimientos y controles adecuados los cuales vallan acompañados de la debida documentación que soporten sus actividades de compra.

Inventario.

Al consultar a la Lic. (Salinas, 2017) sobre este aspecto expone que en la empresa el inventario está representado por materia prima para el proceso productivo, producto terminado y demás materias utilizados en la producción, por lo que se cuenta con una bodega para el almacenamiento de materia prima y otra para el producto terminado, sin embargo no cuenta con formatos para el control y registro de inventarios que permitan conocer las existencias de igual manera al momento de hacer uso de la materia prima para su transformación no es controlada su salida

con ningún documento. Cabe señalar que no se realiza inventario físico en ningún periodo del año puesto que la empresa no almacena grandes cantidades de materia prima y producto terminado ya que estos son comprados y elaborados solamente cuando se presenta un pedido específico por uno de sus clientes. La persona a cargo de la bodega no entrega ningún reporte puesto que este no se le exige.

Tomando en cuenta la información proporcionada por la Lic. (Salinas, 2017) Acerca del manejo del inventario de materia prima y producto terminado se considera que es importante monitorear los niveles de inventario para evitar el daño y mal uso. El encargado del almacén es responsable del adecuado almacenamiento y salida de los materiales bajo su custodia, por lo cual debe implementar las medidas que se ajusten a su responsabilidad.

Ventas.

Conforme a la información obtenida en la entrevista aplicada en RAFA Cigars, el proceso de ventas se lleva a cabo cuando el cliente envía el pedido con las especificaciones del producto vía electrónica, seguido de esto la empresa recibe el pedido y se procede a la elaboración del mismo, al terminar la producción del pedido se elabora una factura, y por último se hace el envío de la mercadería a servicios aduaneros, quienes se encargan de la elaboración de pólizas y todo el proceso de exportación, para luego hacerlo llegar al cliente.

Nómina.

Según guía de observación, la empresa elabora nóminas semanales con sus respectivas deducciones (INSS laboral, séptimo día, décimo tercer mes, vacaciones) y aportes al estado (INSS patronal e INATEC) sin embargo, no existe un registro contable de la misma.

Aunque en RAFA Cigars no se lleve una contabilidad de costos como tal es importante que se lleve un registro de la nómina ya que en ella se concentra uno de los recursos más importantes con los que una empresa cuenta.

Caja y Bancos.

En el caso de la cuenta de bancos la empresa la utiliza para alimentar caja general mediante la emisión de cheque, la cual cubre los desembolsos que realiza la empresa en el desarrollo de sus operaciones, tales como: efectuar pagos de planillas, viajes al exterior, compra de materia prima y algún tipo de gasto que se presente.

El tratamiento que la empresa emplea en la cuenta de caja general es que incrementa por la entrada de efectivo proveniente de la cuenta de bancos cuando surge algún pago que deben cubrir, y disminuya cuando el pago se haga efectivo, sin proceder a la realización del registro correspondiente. Sin embargo, la empresa considera el movimiento de la cuenta de caja, omitiendo el desembolso de bancos, por esta razón no procede a realizar conciliaciones bancarias esta situación genera que no se conozca de manera exacta el saldo de la cuenta.

Ante lo observado en la empresa RAFA Cigars de los procedimientos que se llevan a cabo en relación a las cuentas caja y bancos se consideran no son los apropiados, generando poco control sobre los saldos de las cuentas y la información que se presente no sea razonable. La empresa debe tomar en cuenta todos aquellos procedimientos que permitirán obtener resultados precisos ante sus operaciones.

Área de producción.

De acuerdo con guía de observación en la empresa solamente existe un registro manual y no en formato para el control de la producción diaria, no hay una persona a cargo de supervisar y controlar las actividades de producción, es por ello que el socio se encarga de asumir esta función anotando en una libreta la producción diaria con el objetivo de determinar el pago de planilla.

Conforme a la información obtenida del área de producción se logra constatar que en esta actividad no existen normas de control que regulen la eficiencia de producción, no hay una adecuada segregación de funciones ya que la empresa no cuenta con personal suficiente por ser esta una empresa pequeña. Sin embargo, es indispensable diseñar formatos que permitan controlar los niveles de producción, y

de esta forma clasificar y conocer los estándares de calidad del producto terminado. Al establecer normas y controles permitirá a la empresa RAFA Cigars coordinar la mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación de forma adecuada.

Dentro del desarrollo de este resultado se abordaron las cuentas de mayor importancia para la empresa en las que se identificaron algunas debilidades en cuanto a los procedimientos que se implementan en el desarrollo de sus actividades. Es importante mencionar que ninguna de las operaciones llevadas a cabo en la empresa durante su primer año como negocio en marcha fueron registradas contablemente, solamente se hacía una acumulación de documentos, como resultado de esto no se presentaban estados financieros a las partes interesadas.

Cumplimiento de los principios contables en el registro de las operaciones.

Para verificar el cumplimiento de los principios contables en el registro de las operaciones de la empresa RAFA Cigars, S.A, se aplicó una guía de observación a los documentos que soportan la información financiera de la empresa. Así mismo se realizó una entrevista a la Lic. Salinas quien proporcionó toda la información requerida.

Principio de Realización

Se pudo constatar por medio de los instrumentos aplicados que el principio de realización es infringido ya que la empresa no lleva un registro diario de sus operaciones, por ejemplo: al momento de efectuarse una compra la cual puede realizarse a crédito o contado esta no es registrada, a pesar de cumplir con el proceso de compra y aplicar su respectiva retención solamente se acumulan los documentos que respaldan dicha operación.

Debido a la importancia de este principio la empresa debe llevar un control y registro eficiente de las transacciones en el momento en el que se celebran para que el saldo de las cuentas reflejadas en los estados financieros sea el correcto, ya que si no se lleva un registro continuo de las operaciones se tendrá información

desactualizada y por ende no se podrán tomar decisiones fundamentadas en los datos que reflejan los estados financieros.

Principio de Periodo Contable

Es otro de los principios contables de importancia en el desarrollo de las operaciones de la empresa, por lo que es necesario que para efectos de la información presentada a los socios la vida de la empresa sea dividida en periodos convencionales de tiempo y de esta forma ellos puedan tomar decisiones en base a la información presentada.

Generalmente es conveniente que esta información (los estados financieros) se presente de forma mensual. Pero en el caso de esta empresa se constató según revisión documental que no se elaboran estados financieros en ningún periodo del año, lo que representa una gran debilidad para la empresa ya que no conocen los resultados de las transacciones efectuadas en un periodo dado.

Principio de Entidad

Según la Lic. (Salinas, 2017) Y tomando en cuenta lo planteado en la teoría, la empresa RAFA Cigars S.A, cumple con este principio ya que sus activos, ingresos y egresos están separados de los bienes y obligaciones que poseen los socios. Así mismo la empresa se encuentra suscrita como una sociedad anónima con su propia personalidad jurídica aparte de la que presentan sus propietarios.

Principio de Negocio en marcha

En el caso de la empresa RAFA está iniciando sus operaciones, a pesar de las debilidades que presenta en las diferentes áreas se encuentra dentro del cumplimiento de este principio puesto que continúa operando, y su existencia se presume de forma indefinida.

Principio de Revelación suficiente

se consultó con la Lic. (Salinas, 2017) sobre la elaboración de los estados financieros en la empresa a lo cual mencionó que en la empresa no se presentaba

información financiera de forma clara, debido a la falta de tiempo, ya que ella no permanecía en la empresa a tiempo completo por lo que no realizaba ningún registro contable de las operaciones ejecutadas a diario en la empresa produciendo así falta información contable que pueda ser procesada, analizada para la elaboración de estados financieros, y así mostrar de forma clara y precisa a las partes interesadas.

Luego de hacer un análisis en cuanto a la aplicación de los principios contables dentro de la empresa RAFA Cigars S.A, se constató que no todos se cumplen satisfactoriamente debido a que en el área de contabilidad se presentan debilidades en el conocimiento de las normas que regulan el ejercicio contable (principios de contabilidad) según lo expuesto por la persona que facilitó la información.

Incidencia de la aplicación de procedimientos contables en la presentación de la información financiera.

Para evaluar los procedimientos se tomaron los registros contables proporcionados por la empresa (comprobantes de diario y documentación soporte de las transacciones), para realizar un análisis de dichos registros a fin de proponer el registro correcto de las transacciones.

CONCLUSIONES

Se pudo constatar que la empresa aplica procedimientos administrativos para el desarrollo de sus actividades, pero estos poseen debilidades ya que no son aplicados bajo una secuencia de pasos, puesto que hay algunos de ellos que son omitidos. De igual forma se presentan debilidades en el área contable puesto que no posee manuales de procedimientos, además no cuenta con personal de tiempo completo destinado a cumplir con todas las funciones que requiere esta área.

No existe un registro sistemático de las transacciones efectuadas, y por ende no se elaboran estados financieros, ocasionando así un desconocimiento de la situación real de la empresa.

Se pudo constatar por medio de revisión documental que la mayoría de los principios de contabilidad generalmente aceptados no se aplican en el registro de las operaciones, solamente se da cumplimiento a algunos de ellos, lo que ocasiona que la información contable no sea veraz y objetiva.

Se comprobó que al aplicar procedimientos inadecuados y hacer una clasificación incorrecta de las cuentas al momento de contabilizar tiene su efecto en los resultados presentados al final del periodo, generando datos poco razonables de los cuales la empresa no puede conocer su verdadera situación financiera.

RECOMENDACIONES

Capacitar al personal en las temáticas de normativas que rigen el ejercicio contable (principios de contabilidad), con el objetivo que estos principios sean aplicados en los registros de las operaciones que lleva a cabo la empresa.

Implementar manuales de procedimientos tanto contables como administrativos que proporcionen información precisa de manera que sirvan de guía para el desarrollo de las operaciones, generando la aplicación de procedimientos para obtener resultados razonables.

Registrar de forma oportuna y sistemática las operaciones financieras ejecutadas en la empresa, de acuerdo a la normativa contable, con el fin de poder confeccionar estados financieros que puedan mostrar los resultados sobre su gestión.

Realizar el registro de sus operaciones bajo un mismo sistema de inventario, y no mezclar ambos ya que esto puede afectar el resultado del ejercicio.

Reestructurar el catálogo de cuentas para hacer los registros de manera ordenada.

Elaborar un instructivo de cuentas para evitar que las operaciones se registren con una naturaleza contable incorrecta.

BIBLIOGRAFIA

- Benavides Briones, Caballero Olivas, Monge Escoto. (2014). *Efeccion de la implementacion de una estructura de costos en los procedimientos contables*. Esteli.
- Benavides Martínez, L. X. (2014). *Anlisis de los procedimientos contables en la determinacion de los costos en la fabrica casa del tabaco*. Esteli.
- ceac, G. e. (2002). *Tratado de contabilidad*. Barcelona, España: grupo editorial ceac.
- Comunicación. (12 de 06 de 2017). *Comunicación*. Obtenido de Comunicación: <http://laletraconsangreseescribe.blogspot.com/2010/05/tipos-de-investigacion-cualitativa-y.html>
- contables, P. (12 de Mayo de 2017). *Practicass contables*. Obtenido de Practicass contables: <http://prcticascontables.blogspot.com/2012/03/procedimientos-contables-y-no-contables.html#>
- COOPÉCAFE. (2014). *Manual contable*. COOPÉCAFE.
- DGI. (16 de Mayo de 2017). *DGI*. Obtenido de DGI: www.dgi.gob.ni/interna.php?sec=152
- Diana Isabel Tercero Acuña, Beatriz Adriana Arróliga Flores, Ingrid Paola castellón Romero. (2015). *Incidencia del procesamiento de la informacion contable en la presentacion de los resultados financieros en la empresa SOL CUBANO*. Estelí.
- Economía, L. g. (11 de 05 de 2017). *La gran enciclopedia de Economía*. Obtenido de La gran enciclopedia de Economía: <http://www.economia48.com/spa/d/empresa/empresa.htm>
- Empresariados. (12 de Mayo de 2017). *Empresariados*. Obtenido de Empresariados: <https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>
- ensayos, C. (19 de mayo de 2017). *Club ensayos*. Obtenido de Club ensayos: <https://www.clubensayos.com/usuario/ciciara.html>
- Flores Rugama, J., & Peralta Calderón, Y. I. (2016). *Organización y sistemas contables*. Estelí.
- Gestiopolis. (12 de junio de 2017). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis : <https://www.gestiopolis.com/tipos-estudio-metodos-investigacion/>
- Gómez Arellano, C. E. (2010). *Diseño de un manual de procedimientos contables para la constructora del pacifico IMERVAL*. Ecuador.
- Lopez Martinez, F. (2009). *La empresa explicada de forma sencilla*. Barcelona: Libros de cabecera S.L.
- Marín, J., Cabrera, B., Bermudez, R., & Hernández, A. (16 de 05 de 2017). *Contador profesional del futuro*. Obtenido de Contador profesional del futuro:

<http://contadorprofesionaldefuturo.blogspot.com/2011/06/importancia-de-un-manual-de-buenas.html>

- Martinez, L. X., & Martinez, L. X. (2013). *Análisis de los procedimientos contables en la determinación de los costos*. Esteli.
- Martinez, M. (2004). *Ciencias y arte en la metodología cualitativa*. Mexico: Trillas.
- Medina, M. I. (16 de 05 de 2017). *Scribd*. Obtenido de Scribd:
<https://es.scribd.com/doc/88511165/Procesos-Administrativos-y-Contables-2>
- Narvárez Sánchez , A., & Narvárez Ruiz, J. A. (2009). *Contabilidad II*. Managua: AN Ediciones.
- Ormaechea Aguirre, J., Fernández Maestre, A., Escamilla López, J. A., & Rodríguez Rodríguez, R. (2012). *Nueva Contabilidad General*. Madrid, España: Grupo Cultural.
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (17 de 05 de 2017). *Definicion.DE*. Obtenido de Definicion.DE: definicion.de/registro-contable/
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (16 de 05 de 2017). *Definición.DE*. Obtenido de Definición.DE: <http://definicion.de/proceso-contable/>
- Ramos Villarreal, G. (2002). *Contabilidad Práctica*. Mexico, D.F: McGraw-Hill interamericana.
- RM, J. A. (01 de Junio de 2017). *Empresa y economía* . Obtenido de Empresa y economía : <http://empresayeconomia.republica.com/general/notas-a-los-estados-financieros.html>
- Romero López, A. J. (2004). *Principios de contabilidad*. Mexico D.F: McGraw-Hill Interamericana.
- Rosenberg, J. M. (2005). *diccionario de administración y finanzas*. Nueva York, EE.UU.: Grupo editorial Oceano.
- Salinas, M. (24 de Julio de 2017). *Prosedimientos contables*. (A. Xilonem, Entrevistador)
- Soto, B. (12 de Mayo de 2017). *Gestión.org*. Obtenido de Gestión.org:
<https://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/clasificacion-de-las-empresas/>
- Tercero Acuña, D. I., Arroliga Flores, B. A., & Castellon Romero, I. P. (2015). *Incidencia del procesamiento contable en la presentación de los resultados financieros de la empresa Sol Cubano*. Esteli.
- virtual, E. c. (18 de mayo de 2017). *El contador virtual*. Obtenido de El contador virtual:
<http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-el.html>
- Wigodski, J. (12 de Junio de 2017). *Metodología de la investigación*. Obtenido de Metodología de la investigación:
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

