

Incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020¹

Incidence of the application of internal control procedures in the registry of the accounting operations of the Isabel Bakery located in the Municipality of La Trinidad - Estelí, during the first semester of the year 2020

Ixel Daniela López Herrera²
dh2089688@gmail.com

Miguel Ángel Rivera Fuentes²
riveraangel5809@gmail.com

Milton Ulises Mayrena Bellorín³
milton.mayrena@yahoo.es

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo evaluar la incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020. Las razones que motivaron a realizar este estudio, fue las situaciones que se observaron en algunas operaciones cotidianas, además La inquietud acerca del negocio y las causas que impiden que la empresa se desarrolle en un mejor entorno económico.

Para recopilar información relevante sobre la situación de la empresa se utilizaron instrumentos investigativos tales como: entrevista, revisión documental y observación. Después de obtener todo los aspectos relacionados a la entidad y al problema en estudio, se procedió a redactar los resultados basándose en el objetivo general y específicos con el fin de presentar un informe claro y certero sobre la situación que enfrenta el negocio. Los resultados obtenidos muestran una visión clara de la problemática de la empresa, debido a que se presentan distintas situaciones irregulares que afectan el registro contable; esto se debe a la aplicación incorrecta de los procedimientos de control interno y al poco seguimiento que se le brindan a algunas cuentas.

Palabras claves: Control interno y registro contable.

¹ Este artículo se elabora a partir de la tesis titulada “Incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020”. Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en el año 2020, por UNAN-Managua, FAREM-Estelí.

² UNAN-Managua, FAREMEN-Estelí.

³ Maestría en Currículo, Investigación y Proyecto Educativo. Docente UNAN-Managua, FAREM-Estelí.

ABSTRACT

The objective of this research is to evaluate the incidence of the application of internal control procedures in the record of accounting operations of the Isabel Bakery located in the municipality of La Trinidad - Estelí, during the first half of 2020. The reasons that The reasons for this study were the situations observed in some daily operations, as well as concerns about the business and the causes that prevent the company from developing in a better economic environment.

Investigative instruments such as: interview, documentary review and observation were used to collect relevant information on the situation of the company. After obtaining all the aspects related to the entity and the problem under study, the results were drawn up based on the general and specific objectives in order to present a clear and accurate report on the situation facing the business. The results obtained show a clear vision of the problems of the company, due to the fact that there are different irregular situations that affect the accounting record; This is due to the incorrect application of internal control procedures and the little follow-up given to some accounts.

Keywords: Internal control and accounting records.

INTRODUCCION

En el presente trabajo se estudia la Incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020; para obtener información relevante sobre la situación de la entidad se utilizaron distintos instrumentos que permitieran el desarrollo del problema en estudio.

El uso de procedimientos de control interno se ha convertido en una herramienta indispensable para el desarrollo de las entidades; sin embargo cuando estas normas son aplicadas al registro de las operaciones contables, son de mucha utilidad debido a que garantiza mayor eficiencia y eficacia de los recursos de la empresa y garantizado un respaldo de todas las operaciones económicas que se realizan; evitando fraudes e irregularidades.

La principal razón que motivó al desarrollo del tema de investigación y aplicarla en la empresa

antes mencionada; se debe a conocer la situación que presentaba la panadería Isabel y las limitantes que enfrenta y le ha evitado posicionarse como una de las mejores empresa en el municipio.

El uso de procedimientos de control interno mejora en gran manera el funcionamiento operativo de las empresas; pero cuando estas medidas carecen de monitoreo no se garantiza el resultado esperado. En los antecedentes utilizados en el presente trabajo se enfocan en una pequeña área de la entidades; sin embargo en esta investigación se realiza un estudio general de los procedimientos de control interno aplicados en los registros contables con el fin de analizar si se realizan de la mejor manera y las dificultades que enfrenta para contribuir a mejorar las situaciones adversas.

El principal objetivo de la investigación es evaluar la incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020;

para determinar la repercusión del uso de procedimientos de control interno aplicados en los registros contables.

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente trabajo se realizó bajo un enfoque cualitativo, orientado a evaluar la incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno de la panadería; además para la recolección de datos se realizó el estudio de campo de una manera exhaustiva que permitiera conocer todas las situaciones y procedimientos que realiza a empresa al momento de registrar las operaciones contable.

Además la investigación se desarrolló en un contexto actual; permitiendo observar y analizar los diferentes problemas y situaciones que se presentaron en el tiempo establecido. El estudio está orientado a resolver la problemática que enfrenta el negocio, para ello se utilizaron diferentes instrumentos que ayudarán a obtener la información más relevante sobre la empresa con el fin de determinar la forma en la que se emplean los procedimientos de control interno y detectar las fallas que poseen.

La investigación es descriptiva- explicativa; en el desarrollo del estudio se describe la situación que enfrenta la empresa en el periodo de tiempo de terminado, posteriormente se explican las diferentes problemáticas que presentan con la finalidad de proporcionar una solución.

La población es todos los colaboradores de la panadería Isabel y las distintas áreas organizativas que la conforman. Para el muestreo se utilizó el método no probabilístico, debido a que la información que se necesita para el desarrollo del estudio, no esta al alcance de todos los colaboradores; es por ello que la muestra seleccionada es el área contable y el área de caja, ya que aquí se realizan los

registros contables y se existe el mayor flujo de efectivo. El criterio para la selección de nuestra es opinatico o intencional, esto permitió que las personas seleccionadas estuvieran vinculadas al proceso contable

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Para realizar los resultados, se tomó como guía los objetivos específicos planteados al inicio del trabajo de esta manera se le da salida a la investigación.

Procedimientos de control interno que se aplican actualmente en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel

El control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo.

En el transcurso del estudio se observó los distintos procedimientos de control interno que se aplican en panadería Isabel, cabe señalar que en la empresa n existe un manual escrito que sirva de guía para actuar ante una situación; esto provoca que las medidas que practican se realicen de una manera desordenada.

La contadora de la empresa ha implementado diferentes medidas que ayude al registro contable entre ellos: el arqueo diario de caja, merbetes o tarjetas que ayude a controlar el producto almacenado, control de acceso a la información contable

Sin embargo en la mayoría de los casos las medidas implementadas no se realizan de la mejor manera debido a la falta de seguimiento, se designan colaboradores para cumplir con tareas asignadas y no se supervisa provocando que no obtenga el resultado esperado.

Además en el momento de aplicar las normas o procedimientos de control se percibe que los empleados desconocen las medidas asignadas por cada función, es por ello que se realizan de una manera práctica o empírica, en cuanto al registro de las transacciones económicas en algunos casos la contadora tiene muchas obligaciones para concluir o verificar que las tareas se realice de la mejor manera.

El registro contable requiere de unos procesos de control y ajustes para comprobar y garantizar que se están siguiendo los planes de negocio. De esta forma, será posible modificarlos de la forma correcta en caso de desviaciones, irregularidades o cambios imprevistos.

De igual manera en el desarrollo de la investigación se realizó la revisión documental, observación y se aplicó la entrevistas al propietario y contadora de la empresa para verificar la existencia y uso correcto de soportes o registros establecidos para el área contable y se comprueba que no existe un adecuado archivo, por cada documentó primario, no poseen soporte de los pagos, como facturas, recibo de compras, la documentación en físico y transacciones económicas no cumplen con el soporte, ni principios de contabilidad generalmente aceptados, las facturas son informales, los cheques, recibo de caja no se guardan en orden cronológico.

La empresa debe aplicar procedimientos de control bien estructurado, para proteger los activos sin embargo se hace evidente el descuido y mala protección de los recursos, debido a la manera en la que opera la panadería corre el riesgo de desviaciones de efectivo, de mobiliario y se proporcionaría una información financiera errónea de los activos por tener recurso depreciados u obsoletos.

Ante las fallas mencionadas anteriormente el propietario no considera que son eventos que afecten o pongan en riesgo la supervivencia del negocio; además considera que aplicar tantas medidas de control es innecesario porque es un negocio familiar y no se debe ser tan estricto. Esta actitud conformista del propietario, es la causa del poco control que se percibe en la entidad.

Al poseer medidas de control adecuadas se comprueba que todo va en la línea correcta. En ocasiones, el control contable sirve para confirmar que todo funciona bien y que se están cumpliendo, sin alteraciones considerables, las líneas marcadas y los objetivos propuestos a nivel financiero, de ventas, ganancias, superávit, etc. De esta forma, la empresa gana en seguridad y confianza, afianzándose su patrón de funcionamiento y las decisiones que se estén tomando, sin embargo ante los distintos problemas que enfrenta panadería Isabel, se generan muchos gastos reduciendo de esta manera las utilidades, el acceso al efectivo no tiene restricción por la falta de un lugar establecido para el área de caja. Esta y las otras fallas que afectan el registro y patrimonio de la empresa pondría en riesgo la estabilidad de panadería Isabel debido a que si liquidez reduciría.

Efectividad de los procedimientos de control interno aplicados en el registro de las operaciones contables en la Panadería Isabel

La efectividad es un concepto que se relaciona con la eficiencia y eficacia por lo tanto aquí se evaluará que tan eficiente y eficaz son los procedimientos de control interno aplicados en el registro de las operaciones contable en la panadería Isabel.

Para la evaluación se debe examinar como cualquier proceso las operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales

categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas y responderá a los lineamientos de control interno para el proceso contable

Para algunos usuarios, control interno se refiere a los procedimientos de conciliaciones y autorizaciones; para otros, pudieran ser los controles relativos a fraude; y para otros, ser solo políticas y procedimientos establecidos en las empresas. Sin embargo, de manera general se puede comentar que los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

En el resultado anterior se describe los procedimientos de control interno que se aplican en la panadería Isabel, en su mayoría se realizan de manera empírica debido a que no poseen manuales escritos, sin embargo se han desarrollado algunas medidas o normas de control que se menciona posteriormente.

Marbete de inventario: Son pequeñas etiquetas que señalan o describen la cantidad en existencia sobre algún producto en inventario, estas tarjetas fueron diseñadas por La contadora para mejorar el control de la mercancía en almacén. Al momento de contabilizar la materia prima, no es realizada por la contador a debido a la acumulación de trabajo está actividad realiza la persona que este desocupada en ese momento sin verificar que lo registrado sea correcto.

Arqueo de caja: Las ventas realizadas en el transcurso del día son registradas en un cuaderno para calcular el importe vendido, el dinero generado es utilizado para gastos generales que se realicen en el día; al momento del cierre de la venta si el arqueo no cuadra el

faltaste se registra como gasto. Los arqueros carecen de soportes o respaldo que comprueben la salida del efectivo, además se realizan gastos que no tienen ningún vínculo con el desarrollo del negocio entre ellos de logró observar compra de artículos de bisutería y almuerzo del propietario.

Registro de gastos: Para el registro se gastos poseen una política un poco diferente, los gastos mayores a los C\$ 1000.00 poseen soportes, sin embargo los gastos menores no tienen ningún respaldo que compruebe la salidas del efectivo; esto se debe a que son considerados como mínimo y tener tantas facturas ocasionará más desorden y acumulación de recibos.

Restricción de acceso al efectivo y a la información contable: En el negocio no existe un lugar establecido para el área contable esto hace que el efectivo quede expuesto y cualquier empleado tenga acceso al mismo. En cuanto al resguardo de la información contable se realiza de una mejor manera, se guarda en un archivador metálico en el que sólo tiene acceso el propietario y la contadora.

Debido a que todos los empleados tienen acceso al efectivo en algunos casos se toma dinero sin justificar el gasto es genera que los gastos aumenten y las utilidades se reduzca provocando disminución de la liquidez del negocio.

Al no poseer procedimientos de control interno adecuados para el área de inventario genera un descontrol de materia prima y productos terminados, ocasionando deterioro de la materia prima y perdida de efectivo, además no se lleva registro del área de producción y no contabilizan el desperdicio generado; A su vez complica la revelación de estados de pérdida y

ganancia debido a que se desconocen el total de los gastos productivos.

Tomando en cuenta todos los aspectos mencionados anteriormente se puede determinar que los procedimientos aplicados carecen de efectividad, los registros no brindan certeza, objetividad ni confiabilidad en su información contable.

Las consecuencias de un mal control interno se ven en 3 aspectos importantes que afectará la estabilidad del negocio:

Fraude de estados contables

La Norma Internacional de Auditoría 240 establece el fraude como Un acto intencional por una o más personas de entre la administración, los encargados del gobierno corporativo, empleados o terceros, que implique el uso del engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal.

Compra excesiva de material

Cuando existe un control interno débil en el área de almacén o inventario son comunes las situaciones en las que se emiten órdenes de compras repetidas, excesivas o innecesarias, lo que deriva en:

- Material obsoleto
- Bajo aprovechamiento de recursos
- Inconsistencias en el registro de inventario

Mala atención a clientes

Cuando no existe un proceso de control para el servicio a clientes dentro de una empresa, es muy probable que la satisfacción de estos disminuya, derivando en menor retención para la empresa. Es importante identificar las necesidades del consumidor y establecer procesos que aseguren el cumplimiento de estándares de calidad cuando se refiere al trato

con el consumidor pues son el motor de todo negocio.

La panadería Isabel tiene 30 años de haber iniciado funciones, empezó como un negocio familiar; sin embargo después de tantos años de estar en el mercado continúan con la misma forma de trabajar, esa actitud conformista y el poco seguimiento que dan a las operaciones contables ha impedido que se establezca como uno de las mejores panadería de la Trinidad

Propuesta de manual de procedimientos de control interno en la Panadería Isabel para el correcto registro de las operaciones contables

En la mayoría de los casos de robos, irregularidades y errores se comenten en empresas que no poseen normativas de control interno; esto se debe a que no existen las suficiente medidas para restricción de acceso al efectivo y a la información contable, los manuales de control promueva la eficiencia y eficacia, además fomenta el respaldo de cualquier transacción económica que se realice garantizando objetividad y confiabilidad de los registros realizados

La protección que proporciona un sistema de control interno que funciona adecuadamente en contra de las debilidades humanas es de gran importancia. La verificación y la revisión que son esenciales para el buen funcionamiento de un sistema de control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado. Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los datos.

Después de observar, y analizar las diferentes situaciones en panadería Isabel se logró determinar que los procedimientos de control interno aplicados en el registro de las

operaciones contables no son los adecuados, además las medidas que implementan no son suficientes y en mucho de los casos los colaboradores desconocen las normativas que posee la empresa.

El control interno por muy eficaz que sea, solo puede proporcionar a la entidad una seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos de información financiera. La probabilidad de que se cumplan se ve afectada por las limitaciones inherentes al control interno. Estas incluyen el hecho de que los juicios humanos a la hora de tomar decisiones pueden ser erróneos y de que el control interno puede dejar de funcionar debido al error humano. (Baterman, 2005)

El manual de control recomendado por los investigadores mejorará la situación que enfrenta el negocio, el cumplimiento de estas medidas ayudará a tener sobre todos los registros, operaciones y transacciones económicas que realicen. En el transcurso del estudio y en el estudio de campo se empezó a implementar algunas medidas y se observaron cambios notables.

En el caso del resguardo del efectivo debido a que la entidad no posee un lugar establecidos guarda el dinero en la Gaceta de un escritorio anteriormente cuando la cajera no estaba se dejaba la hacerse un llave para que cualquier empleado tuviera acceso pueda ir hacer compras de último momento, al ver el incremento continuo de gastos se recomendó que cuando la cajera no estuviera en su puesto de trabajo la gaveta quedará bajo llave, esta acción simple pero efectiva ayudo a reducir los gastos ; esto se debe que en ocasiones se tomaba dinero sin justificar el gasto

CONCLUSIONES

En base a los resultados obtenidos sobre la incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones de la panadería Isabel en el primer semestre del año 2020, se llegó a la siguiente conclusión:

La aplicación se procedimientos de control interno aplicados en panadería Isabel se realiza de una manera empírica

No poseer manual de control genera descontrol al momento de realizar las actividades y transmitir las normativas de forma verbal no es adecuado por la distorsión de la información

La falta de controles de acceso al efectivo es la causante del incremento de gastos debido a que se toma dinero sin justificar su salida y al momento de realizar el cierre el faltante es registrado como gasto

Los marbetes realizados por la contadora no se utilizan de la mejor manera esto provoca que aún haya descontrol en inventario generando deterioro y pérdida de efectivo

En base a lo mencionado anteriormente se determina que los procedimientos de control interno inciden de una manera negativa en la panadería Isabel debido a que no son los adecuados y además no se realizan de la manera indicada.

BIBLIOGRAFÍA

ACCOUNTER. (9 de ABRIL de 2018).
ACCOUNTER. Recuperado el 17 de MAYO de 2020, de ACCOUNTER:
accounter.com

- auditool*. (4 de septiembre de 2019). Recuperado el 18 de agosto de 2020, de [auditool: auditool.org](http://auditool.org)
- Banda, J. (2016 de agosto de 2016). *economiasimple*. Recuperado el 17 de mayo de 2020, de economiasimple.net
- Bateman, T. (2005). *Administracion un nuevo panorama competitivo*. Mc Graw Hill.
- Bonilla, M., & Marco, H. (30 de SEPTIEMBRE de 2013). *AUDITOOL*. Recuperado el 16 de MAYO de 2020, de [AUDITOOL: auditool.org](http://auditool.org)
- Calderon Gutierrez, R. (2013). Auditoria Interna. *Revista contaduria*.
- Castellón Arceda, S. (2014). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad de la empresa Agrícola Jacinto López S.A , del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Jinotega.
- Castillo, L. (4 de Agosto de 2020). Control interno . (M. Rivera, Entrevistador)
- Centeno Centeno, E. C., Montalvan Castillo, R. D., & Tinoco Orozco, W. M. (2019). *Incidencia de la aplicación de las normas de control interno en la situación patrimonial de la empresa PRINEC S.A durante el primer trimestre del año 2019*. Esteli.
- Cevallos Tapia, P. C., & Lino Ruiz, L. M. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventario REDIMA*. Ecuador.
- Charles, H., Harrison, w., & Robinson, M. (2001). *contabilidad tercera edicion*. Managua: Impresiones de papeleria en general.
- Finney, H., & Miller, H. (s.f.). *Curso de contabilidad introduccion I*. michigan estate: uteha noriega editores.
- Martinez, D. (4 de agosto de 2020). Procedimientos de control interno en los registros contables. (I. Lopez, Entrevistador)
- Narvaez Sanches, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2005). *contabilidad I*. Nicaragua.
- Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2007). *Contabilidad II*. Managua.
- Narvaez Sánchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2009). *Contabilidad II utilidad, costos y gastos de ventas*. Managua: 5ta edicion.
- Perez, P. J. (2019). *definicion de*. Obtenido de definicion de.: <http://definicion.de/valoracion/>
- porter, J., & Burton, R. (1983). *Principios basicos que rigen una auditoria*.
- Ritchie, B. (JULIO de 2015). Fraude a oficinas de BROWN MONROE & COMPANY.
- Rivas, M. (11 de diciembre de 11). *Observatorio laboral revista venezolana*. Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de [Observatorio laboral revista venezolana: servicio.bc.uc.edu.ve](http://servicio.bc.uc.edu.ve)
- Rodriguez, D. (26 de noviembre de 2018). *contabilidad basica*. Recuperado el 18 de agosto de 2020, de [Contabilidad Basica: contabilidad.com.do](http://contabilidad.com.do)

Sanchez, G. (2017). *economipedia*. Recuperado el 17 de agosto de 2020, de economipedia: economipedia.com

Servin, L. (2019). *Deloitte*. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de Deloitte: www2.deloitte.com

Teruel, S. (11 de diciembre de 2018). *captio blog*. Recuperado el 07 de junio de 2020, de captio blog: captio.net

Trujillo, R. (18 de julio de 2008). *Gestiopolis*. Recuperado el 21 de mayo de 2020, de Gestiopolis: gestiopolis.com

Tucker, K. (2017). *La Voz de Houston* . Recuperado el 08 de junio de 2020, de La voz de Houston: pyme.lavoztx.com

Zamora Rivera, C. B., Miranda Guerrero, E. J., & Herrera Miranda, E. J. (2019). *Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversion NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L de san juan del rio coco en el primer trimestre del año 2019*. Esteli.