

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
UNAN FAREM - CHONTALES
Recinto Universitario "CORNELIO SILVA ARGÜELLO"



**Trabajo de Graduación para Optar al Título de Licenciatura de Contaduría,
Pública y Finanzas**

Tema General:

Sistema administrativo y contable, control interno y presupuesto de las instituciones y MYPIME de la Ciudad de Juigalpa, Departamento de Chontales durante el segundo semestre del año 2018.

Tema Delimitado:

Efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios, en las veterinarias de la ciudad de Juigalpa en el II semestre del año 2018.

Autores: Br. Yaosca de los Angeles Quiroz Pineda
Br. Yanina Ivanova Quiroz Pineda

Tutor: Msc. Eveling Yahoska Urbina Arana.

Abril, 2019

¡A la libertad por la Universidad!

DEDICATORIA.

A Dios

Primeramente a nuestro creador por habernos dado sabiduría, fortaleza y el entendimiento, por guiarnos en el trayecto de nuestra carrera en los buenos y malos momentos y poder llegar a esta etapa de culminación de trabajo investigativo.

A nuestros Padres.

Por habernos apoyado incondicionalmente en todo momento, por los consejos brindados, por la motivación, por los valores que nos inculcaron y nos han permitido ser personas de bien.

A nuestra tutora Msc. Eveling Yahoska Urbina Arana y Maestro Msc. Álvaro José Guevara Ruiz

Por su apoyo, comprensión, dedicación, conocimientos, orientaciones, sus motivaciones que muchas veces necesitamos a lo largo de nuestra formación académica como profesionales.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua UNAN-FAREM-CHONTALES.

En específico al personal del Departamento de ciencias económicas “Contabilidad” que nos brindaron la oportunidad de formar parte de ella, y por permitirnos ser parte de una nueva generación de triunfadores con deseos de superación.



Br. _____

Yaosca de los Ángeles Quiroz Pineda.



Br. _____

Yanina Ivanova Quiroz Pineda

AGRADECIMIENTO.

Damos gracias a nuestro padre celestial por permitirnos estar con vida y poder ir culminando con salud y éxito nuestra carrera profesional.

Gracias sobre todo a nuestros padres quienes con su apoyo han contribuido a que sigamos adelante sin importar las dificultades siempre están ahí cuando es necesario.

A la universidad UNAN-FAREM-Chontales por ser una institución que brinda apoyo a estudiantes para que puedan aspirar a sus metas y a los docentes por brindarnos su experiencia y conocimientos durante toda esta etapa de la carrera universitaria, gracias Msc. Evelin Yahoska Urbina Arana por colaborar de forma directa a la tutoría de este trabajo.

A las veterinarias de estudio, por recibirnos amablemente en las visitas y brindar información para esta investigación.



Br. _____

Yaosca de los Ángeles Quiroz Pineda



Br. _____

Yanina Ivanova Quiroz Pineda

“MUCHAS GRACIAS”

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE CHONTALES
RECINTO UNIVERSITARIO "CORNELIO SILVA ARGUELLO"

CARTA AVAL

VALORACIÓN SOBRE TRABAJO DE INVESTIGACION

El presente trabajo de investigación, elaborado por; **Br. Yaosca de los Ángeles Quiroz Pineda, Br. Yanina Ivanova Quiroz Pineda** para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN, FAREM, Chontales en el año 2018, sobre el tema denominado:

“Efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventario en las veterinarias de la ciudad de Juigalpa, Chontales durante el II semestre del año 2018”.

Este trabajo ha sido elaborado con mucho empeño y dedicación, tanto en materia de investigación y contenido científico, como trabajo de campo y su posterior procesamiento y análisis de la información. Ha cumplido con todas las exigencias establecidas en la Normativa de Seminario de Graduación.

Los resultados, conclusiones y recomendaciones de la Investigación, se encuentran en el presente documento.

La suscrita tutora, considero que el estudio presenta la calidad científica, para ser defendido ante el Comité Académico Evaluador y que el mismo juzgue y haga las calificaciones y observaciones pertinentes de ser necesario.

Agradecemos a la Universidad, la oportunidad otorgada para guiar este trabajo, y a los bachilleres, que se han empeñado en esta labor encomendada.

Dado en la ciudad de Juigalpa, Chontales, a los veintiocho días del mes de marzo del año dos mil diecinueve.

Atentamente.

Msc. Eveling Yahoska Urbina Arana.
Tutora

Resumen Ejecutivo.

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

El registro es uno de los principales factores de preocupación en las veterinarias dado que debe llevar un control detallado de todos los procesos y movimientos que ocurren, esto con el fin de cumplir sus objetivos mensualmente y logrando así sus metas establecidas.

El control interno ayudara a los propietarios de las veterinarias a tener un alto conocimiento sobre las funciones de cada uno de su personal, de igual manera estará orientada a prevenir faltas o alteraciones en sus operaciones.

Como objetivo general tenemos:
Determinar la efectividad del control interno en el registro y manejo del

efectivo e inventarios, en las veterinarias de la ciudad de Juigalpa, Chontales en el II semestre del año 2018.

En nuestro marco teórico hablamos de los aspectos generales del municipio de Juigalpa Chontales, concepto de Mipyme, veterinarias, control interno contable, procedimiento para el registro y manejo del efectivo e inventario, controles internos que utilizan en el efectivo e inventario y los beneficios del control interno.

También cuenta con lo que es el diseño metodológico, análisis e interpretación de resultados y lo que son conclusiones y recomendaciones tanto para los propietarios de las veterinarias como a la universidad y los encargados de las Mipyme.

INDICE

I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	JUSTIFICACIÓN.	2
III.	OBJETIVOS	3
3.1.	OBJETIVO GENERAL:	3
3.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	3
IV.	Desarrollo del Sub Tema	4
4.1.	Antecedentes	4
4.2.	Planteamiento del problema.	5
4.3.	MARCO TEORICO	7
4.3.1.	Aspecto Generales del Municipio de Juigalpa	7
4.3.1.1.	Aspectos Históricos	7
4.3.1.2.	Aspectos Económicos.	7
4.3.1.3.	Ganadería y Agricultura.....	7
4.3.2.	Mi pyme	8
4.3.2.1.	Clasificación.....	8
4.3.3.	Aspectos Generales de las Veterinarias.	9
4.3.3.1.	Características De Los Servicios Veterinarios	9
4.3.3.2.	Importancia social y económica de las Veterinarias.	10
4.3.4.	Procedimiento del Registro	10
4.3.4.1.	Procedimientos del control interno de Efectivo	11
4.3.4.1.1.	Control Interno.	17
4.3.4.1.2.	Flujo de caja	18
4.3.4.1.3.	Partidas que no forman parte del efectivo.....	20
4.3.5.	Cuentas por cobrar.....	21
4.3.5.1.1.	Clasificación.....	22
4.3.5.2.	Ciclo comercial o ciclo financiero a corto plazo.....	24
4.3.6.	Control Interno en los Inventarios	25
4.3.6.1.	Definición de los Inventarios.	26
4.3.6.2.	Objetivos del Inventario	26



4.3.6.3.	Principios de los inventarios	27
4.3.6.4.	Método de Control de los Inventarios	27
4.3.6.5.	Ultimas entradas primeras salidas (UEPS).....	27
4.3.6.6.	Primeras entradas primeras salidas (PEPS).....	28
4.3.6.7.	Costo Promedio	28
4.3.6.8.	Elementos de un buen control interno.....	28
4.4.	Marco Conceptual.	31
4.5.	Preguntas Directrices.....	32
4.6.	Operacionalización de la Variable.....	33
4.7.	DISEÑO METODOLÓGICO.	40
4.7.1.	Tipo de estudio.	40
4.7.1.1.	Según el alcance temporal.	40
4.7.1.2.	Según su profundidad u objetivo.	40
4.7.1.3.	Según el carácter de la medida.....	40
4.7.1.4.	Según el marco de referencia en que tiene lugar.	40
4.7.1.5.	Según el alcance.	40
4.7.2.	Método de la investigación.....	40
4.7.3.	Población.....	41
4.7.4.	Muestra.....	41
4.7.5.	Instrumento de Investigación.....	41
4.7.6.	Validación del Instrumento.....	41
4.7.8.	Herramientas utilizadas en la investigación.....	43
4.8.	Análisis e interpretación de los Resultados.....	44
V.	Conclusiones y Recomendaciones.....	61
5.1.	Conclusiones	61
5.2.	Recomendaciones.....	63
VI.	Objetivo Propositivo.....	65
VII.	Bibliografía y Web – Grafía	67
7.1.	Bibliografía	67
7.2.	Web-grafía	71
VIII.	ANEXOS.....	74
8.1.	Gráficos.....	74



8.2. Instrumento a Aplicar.....	77
8.3. Cronograma.....	83
8.4. Instrumento Validado.....	84
8.5.Población.....	94



I. INTRODUCCIÓN

Las Veterinarias hoy en día han surgido como pequeñas empresas familiares que ofrecen alimentos y medicamentos para animales, según las necesidades de los clientes que cada vez son mayores; los propietarios se han visto en la necesidad de invertir para diversificar sus productos con el fin de satisfacer las demandas de los clientes y de esa manera poder brindarles; medicamentos, vitaminas, minerales, alimentos, consultas y muchas más con el fin de ayudar a los grandes, medianos y pequeños finqueros de la región.

El control interno es una herramienta de gran importancia en las empresas, este debe ser: claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable y no se limita únicamente a la confiabilidad en las informaciones de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, esto permite que los propietarios de las veterinarias cuenten con un orden al realizar las inspecciones o verificar su efectivo o sus cuentas por cobrar así como sus inventarios con el objetivo de poder evitar pérdidas económicas, daños del producto por tener poca rotación, que no tenga mucha demanda o este próximo a vencerse.

El presente trabajo está elaborado con el tema delimitado efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventario, en las veterinarias de la ciudad de Juigalpa, Chontales en el II Semestre del año 2018.

Además está conformado por un marco teórico que hace mención de la importancia del tema de estudio, dando a conocer sobre la efectividad del registro y manejo del efectivo e inventario en las veterinarias, también contiene variables que serán las pautas para la elaboración del instrumento, las cuales se mencionan a continuación: procedimientos para el registro y manejo del efectivo e inventario, controles internos que se utilizan en el efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, beneficios de los controles internos.

De igual manera comprende preguntas directrices que son la realización de los objetivos específicos de la investigación como es describir los procedimientos para el registro y manejo del efectivo, identificar los controles internos que se utilizan en el



efectivo, cuentas por cobrar e inventario y mencionar los beneficios del control interno están de forma interrogativa la cual sirve como guía para poder realizar la operacionalización de la variable del trabajo.

II. JUSTIFICACIÓN.

La presente investigación está orientada principalmente en determinar la efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios, en las veterinarias de la ciudad de Juigalpa, chontales en el II semestre del año 2018

Esta investigación será de gran utilidad, puesto que permitirá a las veterinarias, conocer la efectividad del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, de esta manera logran tener un satisfactorio control interno, permitiendo minimizar las posibilidades de irregularidades y es fundamental para la toma de decisiones y la administración podrá darse cuenta de la exactitud de sus operaciones.

Servirá a los propietarios de las veterinarias al tener el conocimiento de que llevando un control interno contable, la veterinaria estará orientada a prevenir faltas o alteraciones, puesto que proporcionará un grado de seguridad en las operaciones e información financiera.

Otro aspecto fundamental de la investigación, es que será de mucha utilidad a la comunidad universitaria y a los interesados en este tema, puesto que les servirá como un material de apoyo para la realización de otros estudios y así podrán darse cuenta de los diferentes procesos de control interno que se realizan en las veterinarias.



III. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios, en las veterinarias de la ciudad de Juigalpa, chontales en el II semestre del año 2018.

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Describir los procedimientos para el registro y manejo del efectivo e inventario.
- Identificar los controles internos que se utilizan en el efectivo, cuentas por cobrar e inventario.
- Mencionar los beneficios del control Interno
- Proponer modelos de cuestionarios que les facilite a las veterinarias el cumplimiento del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios.



IV. Desarrollo del Sub Tema

4.1. Antecedentes

En los últimos años se han realizado diferentes trabajos de investigación enfocados a las MIPYMES debido a que es un sector que forma parte de las empresas generadoras de empleo tanto en el municipio de Juigalpa como a nivel nacional.

Según estudio realizado por Suárez & Cruz, (2016) con el tema: **“Sistema de registro, control en las PYMES comerciales, de servicios y producción ubicadas en los municipios de Juigalpa, san francisco de cuapa, san Lorenzo, comalapa, camoapa y s**

an pedro de Lovago durante el II semestre del año 2015”, en la realización del estudio se planteó que la situación actual de las distribuidoras de abarrotes del municipio de camoapa en relación al control de inventarios presenta una gran diferencia en el registro administrativo y contable lo cual, les genera constantemente diferencia en los inventarios al no realizar revisiones de las mercancías que se encuentran en el almacén mediante conteo físico para comprobar existencia y/o pérdidas de productos.

Otros estudios realizados por Estudiantes de contabilidad UNAN-Managua por: Urbina, (2016) con el tema: **“Evaluación del control interno de cuentas por cobrar de la facultad de ciencias económicas”**, ya que esta investigación se elaboró con la finalidad en que, las actividades administrativas financieras de la Facultad de Ciencias Económicas, sean visto afectadas por aplicar los controles internos inadecuados al funcionamiento de las operaciones financieras, aunque se aplica el control los cuales se precisa el cumplimiento para prevenir los riesgos y que no resulten en pérdida, mala aplicación de los recursos económicos y materiales.

Por otra parte estudio elaborado por: Romero, (2014) con el tema: **“Propuesta de diseño y aplicación del control interno de inventarios, para las microempresas distribuidoras de productos de consumo masivo”**, la propuesta de este trabajo está dirigida a las distribuidoras de consumo masivo con el objetivo de racionalizar los procesos, mejorar los controles internos y optimizar los recursos financieros de la organización tratando de aprovecharlos al máximo y evitando así las pérdidas de productos en sus inventarios o bodegas, como suele ocurrir cuando no se tiene un control adecuado.



4.2. Planteamiento del problema.

El registro es uno de los principales factores de preocupación en las veterinarias dado que debe llevar un control detallado de todos los procesos y movimientos que ocurren en las veterinaria, con el fin de cumplir sus objetivos mensualmente y logrando así sus metas establecidas.

Como principales ingresos tenemos lo que es el efectivo obtenido por las ventas diarias así como abonos o pagos de créditos, por muy grande o pequeño que sea este negocio siempre tendrá ingresos diarios, cabe resaltar que el efectivo es utilizado para gastos personales del propietario de algunos negocios puesto que no hay un registro adecuado para la protección y resguardo de este recurso, y poder así controlarlo, registrándolo lo más detallado posible, para evitar errores y malos manejos.

Algunas de las veterinarias se caracterizan por dar créditos a los pequeños agricultores y finqueros de la región, estos créditos deben ser controlados, para gestionar su pronta recuperación, de esta manera asegurar una adecuada administración y que puedan contar o disponer de la liquidez necesaria para cumplir sus compromisos a corto y a largo plazo.

Una de las grandes preocupaciones de las veterinarias son los inventarios ya que no se lleva el registro adecuado ni los procedimientos de manejo de sus productos que entran y salen de bodega. No todas las veterinarias cuentan con un libro de registro en bodega donde se anoten lo que se facture y se le entrega al encargado de distribuir los productos, no se realiza una triangulación de la información para hacer un reporte adecuado de la venta del día.

El levantamiento de inventario lo realizan mensualmente, en el cual no toman en cuenta los productos pronto a su vencimiento ni ocupan los formatos necesarios para ello, esto les genera grandes pérdidas a las veterinarias teniendo productos dañados que no son reflejados en el inventarios.



➤ **Formulación del Problema**

¿Cuál es la efectividad que tienen los controles internos en el registro y manejo de efectivo e inventarios en las veterinarias de Juigalpa, chontales?



4.3. MARCO TEORICO

4.3.1. Aspecto Generales del Municipio de Juigalpa

4.3.1.1. Aspectos Históricos

Existen diversas versiones en cuanto al nombre de Juigalpa, los investigadores Squier y Tomas Belt. Juigalpa, www.sinia.net.ni/index.php, (2016) Afirman “que su nombre tiene origen Azteca, que su traducción es “Gran Ciudad”. En cambio en Ing. Alfonso Valle señala que este nombre según traducción mexicana “Juigalpa”, significa “criadero de caracolitos negros” (pág. 19).



Fuente de internet

4.3.1.2. Aspectos Económicos.

Los pequeños comercios están proliferando en Juigalpa, cabecera del departamento. Algunas personas se lanzan al negocio de las ventas, por falta de empleo o porque les gusta ejercer ese tipo de actividad. (www.elnuevodiario.com.ni, 2017)

4.3.1.3. Ganadería y Agricultura

El departamento de Chontales es uno de los pilares en la actividad ganadera del país. De este territorio sale el 20 por ciento de toda la producción nacional de leche, y el 30 por ciento de los derivados lácteos como queso, quesillo, crema, yogurt, entre otros. sandinismo,(2014)



Fuente de internet

La actividad agrícola en el municipio, está destinada para el autoconsumo, produciéndose maíz, frijol, arroz de secano, arroz de riego, sorgo millón, sorgo rojo y sorgo blanco. De las 842 EA´s registradas en el municipio, 472 realizan la actividad agrícola, esto representa el 43% de las Ex Agropecuarias del municipio realizan la siembra de granos para la alimentación. Juigalpa, www.sinia.net.ni/index.php, (2016)



Fuente de internet



4.3.2. Mipyme

Las micro, pequeñas y medianas empresas (conocidas también por el acrónimo PYMES) son empresas con características distintivas, y tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados o Regiones. Son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos.

No existe una definición específica de lo que es MIPYME, sin embargo todas las definiciones tienen en cuenta al menos un variable número de trabajadores o empleo en combinación con una de dos variables adicionales: nivel de ventas y nivel de activos. (Ortiz, 2013)

4.3.2.1. Clasificación

4.3.2.1.1. Micro

Una micro empresa o microempresas es una empresa de tamaño pequeño. Su definición varía de acuerdo a cada país, aunque, en general, puede decirse que una microempresa cuenta con un máximo de diez empleados y una facturación acotada. Por otra parte, el dueño de la microempresa suele trabajar en la misma.

4.3.2.1.2. Pequeña

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite.

4.3.2.1.3. Mediana

La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales. (Ruiz, 2012)



4.3.3. Aspectos Generales de las Veterinarias.

La medicina veterinaria es la rama de la medicina que se ocupa de la prevención, diagnóstico y tratamiento de enfermedades, trastornos y lesiones en los animales. El ámbito de la medicina veterinaria es amplio, cubriendo todas las especies, tanto domésticas como silvestres. (VETERINARIA, 2016)



Fuente de internet

El profesional universitario que pone en práctica esta ciencia es llamado veterinario, médico veterinario o médico cirujano veterinario, mientras que en algunos países de Latinoamérica, el profesional que se dedica a la productividad agropecuaria es llamado zootecnista. El profesional técnico es llamado técnico veterinario o enfermero veterinario.



Fuente de internet

4.3.3.1. Características De Los Servicios Veterinarios

Los servicios veterinarios pueden clasificarse en cuatro categorías principales:

- **Servicios clínicos:** tratamiento de animales enfermos y control de enfermedades que limitan la producción.
- **Servicios preventivos de enfermedades.**
- **Suministro de medicamentos, vacunas y otros productos** (v.g. inseminación artificial).
- **Protección de la salud humana** (por ejemplo, inspección de productos animales para la venta).

Los servicios veterinarios comprenden también diferentes categorías económicas de bienes, lo cual además está sujeto a distintas interpretaciones. Los servicios clínicos y la provisión de medicamentos veterinarios son los más cercanos a los bienes privados puros. En algunos servicios veterinarios, especialmente el suministro de medicamentos y la inspección sanitaria, se presentan situaciones de peligro moral que requieren la continuación de la participación del gobierno. (Duartes, 2015)



4.3.3.2. Importancia social y económica de las Veterinarias.

- **Importancia Social:** las veterinarias con su actividad comercial diarias, contribuyen al crecimiento de la sociedad, ya que genera el pago de impuestos, los cuales serán utilizados para poder realizar obras de mejoramiento de la calidad.
- **Importancia Económica:** las veterinarias presentan un termómetro de la economía, debido a su relación con el sector agropecuario, ya que en esta región del país es de uso fundamental los productos veterinarios para el cuidado y mantenimiento de las pequeñas fincas, las cuales generan empleos a los obreros del campo y de la misma forma ayuda al comercio del país, ya que ellos sacan a la venta sus cosechas.

4.3.4. Procedimiento del Registro

El registro se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico de cada cuenta del ingreso o de la salida de dinero del patrimonio de una corporación. Cada nuevo registro contable implica un movimiento de recursos que se registra en él debe “la salida” o en el haber “el ingreso”. (Gardey, 2014)

Por lo general, el registro contable siempre mantiene su doble condición. Todo movimiento supone una modificación del activo y del pasivo: al ingresar dinero, crece el activo y se reduce el pasivo; al egresar, pasa lo contrario. Suelen componerse de la fecha, las cuentas intervinientes, el importe y una descripción. Todos estos datos quedan registrados en el libro contable y permiten controlar el estado económico de la entidad.

Cabe destacar que, de acuerdo a cada código de comercio, existen registros contables que resultan obligatorios para las empresas. Es habitual que llevar un libro diario (con todos los registros o asientos contables y sus correspondientes comprobantes) y un libro de inventarios y balances (que detallen los cambios en el estado contable de cada ejercicio) sea una exigencia legal para el funcionamiento de una organización.



La información volcada en los registros contables no sólo es útil para la empresa en cuestión: también resulta imprescindible para el Estado, ya que estos datos son fiscalizados y analizados para determinar si la compañía actúa de acuerdo con las exigencias de la ley. (Gardey, 2014)

Si bien conviene dejar la elaboración y el mantenimiento de las tareas relacionadas con los ingresos y egresos de una compañía en manos de un profesional especializado, no todos los empresarios desean contratar los servicios de un contador, sino que algunos se embarcan en la emocionante pero ardua aventura de llevar sus propios libros contables sin ayuda. Cabe mencionar que la ley no obliga a nadie a delegar este trabajo; el único requisito es que no haya irregularidades.

A la hora de llevar el registro contable sin ayuda de un contador, existen dos caminos posibles: hacerlo a mano, usando los materiales tradicionales; aprovechar algunos de los muchos programas informáticos que existen con este propósito. La primera opción sigue siendo válida, pero exige un esfuerzo mucho mayor, sobre todo en lo que hace al orden y a la revisión.

4.3.4.1. Procedimientos del control interno de Efectivo

Los manuales de procedimientos constituyen el medio mediante el cual se logra, de forma eficiente, documentar el funcionamiento integral de una empresa, queda expuesta la forma de hacer cumplir las políticas, interrelaciones, flujos de operaciones, códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, alcance de funciones, sistemas de información y otros elementos que son el soporte de cualquier organización. De ahí la importancia de que estén definidos los procedimientos contables para cada uno de los subsistemas de una entidad.

Con carácter general, podemos señalar que los controles aplicables se pueden fraccionar en tres grupos:



- a) Control aplicable a los ingresos: es la confrontación de informe de diario de caja-en el área de ingresos-con los informes presentados por los departamentos de la empresa que dieron origen a esos ingresos.
- b) Control aplicable a los egresos: son medidas tomadas para garantizar que todos los ingresos de caja han sido depositados en las cuentas abiertas de la empresa con las instituciones financieras.
- c) Control de saldo: son periódicas constataciones de la veracidad con la existencia física del dinero en poder del cajero.

El sistema contable es un conjunto específico de procedimientos y métodos aplicables a las transacciones de una organización, relacionados entre sí por una serie de principios generales que le dan la fisonomía de sistema para hacer contabilidad. (Adams, 2018)

Entiéndase para ello “método” como la normal o regla, es decir, como un enunciado breve y concreto que fija la forma o modo de hacer o dejar de hacer algo para lograr un propósito. El “procedimiento” contempla uno o más métodos. Cuando las normas o reglas se complementan con la acción de las personas en espacio y tiempo se construye un procedimiento concreto.

Un objetivo fundamental de esta ciencia es suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa, cuestión necesaria para conocer el patrimonio de la misma y ejercer control sobre ella. De acuerdo con lo anterior, entre sus objetivos se pueden mencionar:

- Medir los recursos.
- Reflejar los derechos de las partes.
- Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- Controlas las propiedades de la entidad.



- Programar el uso que se dé a estas propiedades.

Es un conjunto coordinado de procedimientos y técnicas que proporcionan datos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar hechos y operaciones económicas, que brinda información sobre la composición del patrimonio de esta.

La información contable debe atender a situaciones del pasado, del presente y del futuro:

- a) Del pasado, por que sirven de base para las comparaciones que permiten que permiten determinar los vaivenes y la situación de la organización en épocas distintas.
- b) Del presente, porque va indicando la calidad y la dirección del desarrollo de los acontecimientos, marca la realidad concreta a la fecha.
- c) Del futuro porque sin descuidar lo que pasa hoy, permite poner un ojo en el mañana y gerencia con anticipación.
- d) Como la contabilidad recibe la influencia de la sociedad y al mismo tiempo influye en ella, existe mucho interés por la formulación de normas y por la manera de cómo se ejerce la profesión. La normativa contable general es el proceso ordenado y sistemático consistente en elaborar, establecer, difundir y perfeccionar normas de contabilidad.
- e) El objetivo de este proceso es lograr estados contables elaborados sobre prácticas contables homogéneas o uniformes con lo cual se mejora la calidad de la información recibida por sus usuarios externos.

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables; por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende circunscrito, fundamentalmente, a los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera.



Las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial y, por tanto, el objetivo primero del control interno. La transacción origina un flujo de actividad desde su inicio hasta su conclusión. Las cuatro fases son: autorización, ejecución, anotación, y contabilización. (Adams, 2018)

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno.

El control interno llevado a cabo por el consejo administrativo, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Cada empresa debe contar con controles internos efectivos que les ayude a incrementar su efectividad y eficiencia en sus labores Adams (2018) Afirma:

Es bueno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, de ahí la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. (Pag.43)

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, que se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Tiene como objetivo reunir en un solo cuerpo y de forma organizada los reglamentos, instrucciones y procedimientos que norman las distintas actividades que desarrolla una organización, permitiendo la ubicación rápida y el control de estas disposiciones y sobre



todo la necesaria uniformidad en la ejecución de las funciones asignadas a las distintas áreas organizativas que la integran. (Adams, 2018)

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

En la confección de los procedimientos deben observarse los aspectos generales siguientes:

- Es necesario destacar, por medio de títulos y subtítulos, aquellos epígrafes que constituyen los aspectos más significativos dentro de una norma o tarea.
- Las instrucciones se elaboran por áreas de trabajo, describiendo paso a paso la ejecución de una tarea, desde su inicio hasta su terminación.
- Las fases de una tarea se numeran consecutivamente, siempre que esto contribuya a facilitar su descripción.
- Al describir una función o tarea, debe especificarse el nombre del cargo o de la unidad organizativa que interviene en su ejecución.
- Cuando hay que hacer referencias a tareas ya explicadas en otras instrucciones, se debe sintetizar, sin entrar nuevamente en explicaciones detalladas.
- En los casos en que se soliciten informaciones, debe especificarse la unidad organizativa a donde deben dirigirse, así como la fecha de cumplimiento.
- Se debe mencionar el nombre completo, sigla y número de cada modelo que se cite en la instrucción, al enunciarlo por primera vez.

Cuando se norman las distintas actividades que componen una función determinada, requiere un número extenso de instrucciones que deben tener una secuencia previamente establecida, se agrupan conformando un Manual de Procedimientos sobre esa función.



Las instrucciones deben redactarse en tiempo presente e iniciando siempre utilizando un verbo infinitivo (revisar, confeccionar, verificar, comprobar, elaborar, etc.).

Numerar consecutivamente cada capítulo y dentro de éste, las instrucciones que lo componen. Numerar igualmente en forma consecutiva las hojas, partiendo del número de cada instrucción. Estas numeraciones son convencionales.

Todo procedimiento deberá proporcionar información: clara, concisa y completa; expresada de forma sencilla, aunque no pobre, ni monótona sobre: qué cosa hacer, cómo hacerla, cuándo hacerla, cuánto hacer, dónde hacerla y quién hará o se responsabilizará de lo hecho.

Evidentemente cada empresa, dependiendo de sus características particulares empleara diferentes métodos y procedimientos de control interno. Romero (2012) Afirma:

Como señalamos anteriormente, el efectivo es uno de los recursos más valiosos para cualquier entidad y, por tanto, uno de los más codiciados por lo que en un momento dado puede ser sustraído ilegalmente causando serios perjuicios a la empresa. (Pág.57)

En los negocios pequeños de propiedad individual, el dueño normalmente puede ejercer un control total de las operaciones realizadas, ya que es el encargado de realizar las compras, efectuar los pagos en general, y controlar las entradas, pues los cobros por ventas y pagos de clientes, los recibe en forma personal. Sin embargo, a medida que el negocio empieza a crecer, el dueño debe saber delegar ciertas funciones y autoridad a los miembros de su organización.

En ese momento se hace necesaria la aplicación de métodos y procedimientos adecuados al negocio, con la finalidad de salvaguardar sus activos. Romero, (2014) Es decir:

Protegerlos contra usos indebidos o posibles robos, así como establecer un sistema de información financiera adecuado que permita conocer los recursos de que



dispone para la realización de sus operaciones, tendientes al logro de sus objetivos. Estos métodos y procedimientos reciben el nombre de control interno. (Pág.57)

El total de las cuentas individuales debe de ser conciliado individualmente con la cuenta control en el mayor general. Los estados de cuentas deben de ser enviados con regularidad a todos los deudores.

Para administrar y organizar una empresa de forma eficiente, se precisa diseñar el procedimiento de cada una de las operaciones y actividades que en ella se realizan. Al hacerlo, se requiere tener en cuenta todos aquellos elementos que posibiliten que las operaciones, transacciones y actividades se ejecuten de forma homogénea por las unidades organizativas de la entidad.

Cada dirigente, funcionario y trabajador debe conocer no sólo las especificaciones organizativas y técnicas de su trabajo, sino también el alcance de sus funciones y responsabilidades.

Con los procedimientos contable-financieros para el subsistema de Inventarios, se contribuye a mejorar la eficacia y eficiencia en la recepción, despacho y control de los mismos para salvaguardar la operatividad de la empresa. Así mismo, para el departamento de Contabilidad es indispensable, ya que le proporciona una herramienta para obtener información rápida y oportuna, sobre los inventarios que dispone la empresa.

4.3.4.1.1. Control Interno.

El control interno es una herramienta de gran importancia en las empresas para lograr llevar un mejor control de su personal, así como la de sus responsabilidades. COSO, (2013) Afirma:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (Pág.03)



4.3.4.1.2. Flujo de caja

Dentro de los Activos Circulantes como las primeras partidas se encuentran el efectivo en caja y banco como las partidas más líquidas estas comprenden la existencia en poder de la entidad de la moneda de curso legal, moneda extranjera, cheques, giros bancarios y postales a la vista, depósitos en entidades bancarias y colocaciones efectuadas en instituciones financieras.

Representa la existencia de los medios monetarios que posee la entidad y que se encuentran depositados en sus cuentas bancarias.

“En esta cuenta se reflejan las entradas de los medios monetarios en el banco por concepto de los depósitos efectuados por la entidad, excepto la que financia el proceso inversionista”. Garcia, (2005)

Así mismo, se reflejan los egresos por los pagos efectuados a los proveedores, así como las extracciones para pago de nóminas, aportes, multas, liquidación de fondos.

Las operaciones de manejo de estos recursos monetarios deben ajustarse a las disposiciones del Banco Central de Cuba, efectuándose mensualmente la conciliación de su saldo con el estado de cuenta del Banco.

Esta cuenta se debe analizar por tipo de moneda, bien como cuentas independientes o como subcuentas: Efectivo en Banco – Moneda Nacional, Efectivo en Banco – Moneda Extranjera. Cada una de estas cuentas o subcuentas se deben analizar a su vez en las siguientes **subcuentas**:

- Fondos para Pagos Menores.
- Fondos para Cambio
- Cheques en Tránsito
- Por Depositar en Banco o Depósitos en Tránsito.
- Y otras que se quiera especificar

➤ Cuenta de Caja

Se debita.	Se acredita:
Por asignación en el momento de crearse la entidad.	Por la creación o aumento de fondos para cambio.
Por los depósitos en efectivo, cheques u otros documentos, que representen efectivo efectuados de las ventas al contado o al crédito.	Por la creación o aumento de fondos fijos para pagos menores.
Por el reintegro de los salarios, subsidios y otras retribuciones no reclamadas por los beneficiarios.	Por la extracción del efectivo para el reembolso del fondo fijo para pagos menores.
Por la cancelación o disminución del fondo para cambio.	Por la extracción de efectivo para el pago de nóminas.
Por la cancelación o disminución del fondo fijo para pagos menores.	Por el pago de gastos de comisiones y servicios bancarios.
Por el cobro de cuentas por cobrar a clientes, a través de transferencia bancaria.	Por los pagos a proveedores por compras de mercancías y servicios.
Al vender acciones de contado.	Por el pago anticipado por compras de mercancías y servicios.
Al liquidarse las acciones suscritas totalmente.	Por los aportes de la Seguridad Social, saldo libre de ganancia, por descuentos a jubilados, etc.
Al registrar la venta de contado de acciones por un valor superior a su valor nominal.	Por las liquidaciones de los créditos bancarios recibidos.
	Al pagar los dividendos declarados.
Al contabilizar la venta de acciones por un valor inferior a su valor nominal.	Al registrar los gastos de emisión de las acciones y de organización de la empresa.

Cuentas en moneda extranjera depositada en bancos del exterior, siempre que en esos países no existan disposiciones que restrinjan su disponibilidad o controles de cambio que impidan su libre convertibilidad.

De ser considerada esta partida como efectivo, deberá ser previamente traducida a moneda nacional, al tipo de cambio que para ese momento exista.



García, (2005) afirma: "Cheques emitidos por la propia empresa contra la cuenta corriente de algún banco pero que, para una determinada fecha, aún no han sido entregados a sus beneficiarios".

Es obvio que, en este caso, a pesar de que el cheque haya sido emitido y deducido del saldo del banco en los libros, podemos en cualquier momento, disponer de ese dinero para otros fines, mientras se mantengan en poder de la empresa los cheques que habían sido emitidos. En todo caso, lo más que podría suceder sería la aparición de un sobregiro bancario en libros de lo cual hablaremos más adelante.

4.3.4.1.3. Partidas que no forman parte del efectivo

Existen algunos rubros que, aunque en apariencia tienen características de efectivo, no cumplen con el requisito básico de la disponibilidad para la liberación de deudas u obligaciones por parte de la empresa.

En términos generales, no deberá ser tratado como efectivo lo siguiente:

Depósitos bancarios a plazo fijo: Es obvio que cuando una empresa hace cualquier depósito de dinero en una institución financiera a plazo fijo, significa que no podrá disponer de esos recursos hasta tanto venza el plazo convenido. Por supuesto, si el plazo fijo es menos de un año, el monto de esos depósitos deberá mostrarse en el activo circulante, pero en un rubro diferente a efectivo. En caso de que el plazo sea mayor de un año, será presentado fuera del activo circulante, en el grupo de inversiones permanentes o a largo plazo.

Depósitos bancarios congelados: Se trata de los casos en que una empresa mantiene depósitos de dinero en instituciones financieras que se hayan declarado en suspensión de operaciones, o hayan sido intervenidas por las autoridades competentes. Casos representativos de este tipo de depósitos son aquellos que cualquier empresa



mantenga, por ejemplo, en el Banco de Fomento Comercial, los cuales fueron intervenidos y, hasta la fecha de publicación de este texto, permanecían en ese estado.

Depósitos bancarios para fondos especiales: En oportunidades, la empresas crean fondos especiales a través de depósitos en bancos, con el objetivo de hacer frente a cualquier obligación futura tal como adquisición de activos fijos, amortización o reembolso de bonos u obligaciones, pago de pensiones y jubilaciones o para cubrir los costos de un juicio que está pendiente de sentencia, en caso de que se pierda. Estos depósitos especiales deberán ser presentados en el grupo de otros activos del balance general, a menos que esos fondos vayan a ser utilizados antes de un año en los fines previstos. En este caso, serán mostrados dentro del activo circulante, pero siempre segregados del efectivo.

Depósitos en bancos extranjeros restringidos: Cuando se tiene depósitos en bancos de otros países y por diferentes razones está restringida la disponibilidad de esos fondos, deberá también segregarse del efectivo el monto que corresponda, y ser presentado más bien como otros activos. (García) (2005, pág. 38)

4.3.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamientos de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

Son activos relativamente líquidos, que generalmente se convierten en efectivo en un periodo de 30 a 60 días. Romero, (1997). "Por lo tanto aparecen en el balance general inmediatamente después del efectivo y las inversiones de corto plazo". (Pág.145)

Su objetivo primordial es el de registrar todas las operaciones originales por adeudos de clientes, de terceros o de funcionarios y empleados de la compañía. Sánchez & Ruiz, (2007) Afirma:

Las cuentas por cobrar fundamentalmente son un instrumento de mercadotecnia para promover las ventas, el director de finanzas debe cuidar que su empleo ayude a maximizar las utilidades y el rendimiento de la inversión y que no se abuse del



procedimiento hasta el grado en que el otorgamiento de créditos deje de ser rentable y atractivo en términos de rendimiento sobre inversión. (Pág.33)

Las cuentas por cobrar representan el crédito que concede la empresa a sus clientes con una cuenta abierta. Para conservar los clientes (actuales) y atraer nueva clientela, la mayoría de las empresas manufactureras encuentra que es necesario ofrecer crédito. Las condiciones de crédito pueden variar entre campos industriales diferentes, pero las empresas dentro del mismo campo industrial generalmente ofrecen condición es de créditos similares.

Como la mayoría de las empresas manufactureras encuentran que las cuentas por cobrar representan gran parte de sus activos circulantes, normalmente se presta muchísima atención a la administración de estas cuentas. (Romero) (2012, pág. 24).

4.3.5.1.1. Clasificación

Los saldos acreedores en las cuentas por cobrar deben clasificarse como cuentas por pagar si su importancia relativa lo amerita.

Romero, (2012) "Los intereses por cobrar no devengados que hayan sido incluidos formando parte de las cuentas por cobrar, deben de presentarse deduciéndose del saldo de la cuenta en la que fueron cargados". (Pág.25)

Cuando el saldo de cuentas por cobrar de una entidad incluya partidas importantes a cargo de una sola persona física o moral, su importe deberá mostrarse por separado dentro del rubro genérico cuentas por cobrar o en su defecto, revelarse a través de una nota o de sus estados financieros.

Cuando existan cuentas por cobrar y por pagar a la misma persona física o moral, deberán cuando sea aplicable compensarse para efecto de presentación en el balance general, mostrando el saldo resultante como activo o pasivo según corresponda.

A. De acuerdo a su disponibilidad:



a) A corto plazo: son aquellas cuentas que pueden disponerse de forma inmediato en periodo menor de un año.

b) A largo plazo: En las cuentas de largo plazo son aquellas que puedan ser disponibles después de un periodo superior a un año, no pueden presentarse dentro del activo circulante, deberán presentarse como otros activos y tener una nota aclaratoria para explicar su situación.

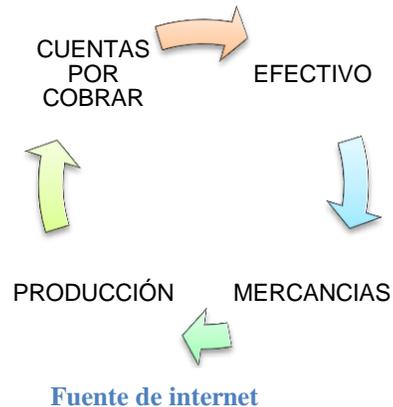
B. De acuerdo a su origen:

Estas cuentas se originan por transacciones distintas a aquellas para las cuales fue constituida la entidad tales como préstamos a accionistas y a funcionarios y empleados, reclamaciones, venta de activo fijo, impuestos pagados en exceso, etc. Si los montos involucrados no son de importancia pueden mostrarse como otras cuentas por cobrar.

Las cuentas a cargo de compañías tenedoras, subsidiarias, afiliadas y asociadas deben presentarse en renglón por separado dentro del grupo de cuentas por cobrar, debido a que frecuentemente tienen características especiales en cuanto a su exigibilidad. Si se considera que estas cuentas no son exigibles de inmediato y que sus saldos más bien tienen el carácter de inversiones por parte de la entidad, deberán clasificarse en capítulo especial del activo no circulante.



4.3.5.2. Ciclo comercial o ciclo financiero a corto plazo.



Cuando se realiza la venta de los inventarios, surgen las cuentas por cobrar, es decir, en la última etapa del ciclo comercial o ciclo financiero a corto plazo, entendido como el tiempo en que el efectivo se vuelve a convertir en efectivo.

Se lleva a cabo el cumplimiento de las normas que cada empresa o entidad con el fin de recuperar el efectivo que se prestó o el pago de la mercadería que se dio al crédito. Romero, (1997) Afirma:

El tiempo requerido para contemplar esta fase del ciclo depende de los términos de crédito de la empresa y de su experiencia de cobro. Los términos de créditos son influenciados vigorosamente por las prácticas en la industria, mientras las políticas de cobro son implantadas por la administración. (Pág.130)

Independientemente de los sistemas de control interno de la empresa, de la confianza depositada en los clientes por el departamento de crédito y de la eficiencia del departamento de cobranza, siempre existirán algunos clientes que no cumplirán con su promesa de pago.

Se sugiere a continuación, algunas medidas de control interno que deben ponerse en práctica en tomo al ciclo de ingresos:



- a. Con respecto a las ventas: Todo pedido de cliente debe de ser sometido a revisión y aprobación antes del despacho de la mercancía.
- b. Con respecto a despachos: Insistiendo en la separación de funciones, las personas encargadas del despacho, deben ser diferentes a las que controlan la mercancía en el almacén.
- c. Respecto a facturación: Deben de estar separadas las funciones del departamento de facturación de las que realizan los departamentos de despacho y cuentas por cobrar.
- d. En cuanto credito y cobranza: El departamento de crédito debe ser independiente de los departamentos de ventas y cuentas por cobrar, debe requerirse la aprobación de un funcionario responsable. (Romero) (1997, pág. 130)

4.3.6. Control Interno en los Inventarios

Los controles internos son los procedimientos que utilizan las empresas o gerencia para llevar y evaluar la eficiencia y eficacia de una determinada entidad. Romero, (1997) Afirma: "El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos". (Pág.267)

Importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para inventario tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios. (Romero) (2012, pág. 269)



4.3.6.1. Definición de los Inventarios.

Los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Romero, (2012) Afirma:

Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra-venta, que concluirán en utilidades y proporcionaran flujo de efectivo, con lo que se reiniciara el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales. (Pág.22)

El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.

Romero, (2012) "Los artículos de mantenimiento que no se consuman durante el ciclo normal de operaciones y los que se utilizaran en la construcción de inmuebles o maquinaria no deben clasificarse como activo circulante". (Pág.22)

4.3.6.2. Objetivos del Inventario

- Proteger los materiales contra daños.
- Registrar la entrada y salida de materiales al almacén.
- Eliminar los accidentes debido a malos procedimientos de apilamiento.
- Registrar y controlar el uso de herramientas e instrumentación de proceso.
- Evitar robos implementando sistemas de seguridad.
- Hacer un uso eficiente y efectivo de los materiales en el proceso.
- Minimizar la cantidad de materiales a ser usado en el proceso.
- Minimizar el desperdicio y el reproceso.
- Reducir los costos de producción con una utilización efectiva de los materiales.
- No provocar la organización efectiva del almacén.



- Promover la efectividad del manejo de materiales.
- Mantener una inversión compatible con el capital disponible.
- Reducir el inventario para reducir el capital inmovilizado.
- Minimizar el capital invertido maximizando la cantidad a comprar. (Romero) (2012, pág. 22).

4.3.6.3. Principios de los inventarios

- Periodo contable
- Realizable
- Valor al costo o valor histórico original
- Consistencia o uniformidad

4.3.6.4. Método de Control de los Inventarios

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

4.3.6.5. Últimas entradas primeras salidas (UEPS)

El método UEPS para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte de inventario son los primeros en venderse o consumirse. En este método no debe costearse un material a un precio diferente si no hasta la partida más reciente de artículos se haya agotado y así sucesivamente.



La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo". (López) (2008)

4.3.6.6. Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

Los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario al final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

4.3.6.7. Costo Promedio

Este es el método de mejor control para las empresas ya que su función es calcular el costo de los artículos y al final del periodo este valor deberá ser equivalente al costo unitario promedio de las unidades. Romero, (2012) Afirma:

Es el más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos. El costo unitario se desglosa en una cedula de aplicación del costo, y el costo final del inventario debe de ser igual al número total de unidades equivalentes por el costo unitario promedio. (Pág.24)

4.3.6.8. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.



4. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
5. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
6. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
7. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
8. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
9. Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
10. Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
11. Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa.
12. Solicitud de Compras: La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén.
13. Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento.
14. Cantidades reservadas: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas.
15. Salida de mercancías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. (López, 2008)



4.3.7. Beneficio de un sistema de Control Interno.

El control interno controla acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluidos en el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

4.3.7.1. Los beneficios del control interno son:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidas.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar las prácticas de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. (Romero) (1997, pág. 57).

4.3.8. Elementos del Control Interno.

Romero, (2012) Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran:

- Planeación.
- Organización.
- Procedimientos.
- Personal.
- Autorización.
- Sistema de información.
- Supervisión. (Pág.25)



4.4. Marco Conceptual.

- ✓ **Máxima:** Principio, regla o proposición de conducta, generalmente admitida por los que profesan una facultad u oficio.
- ✓ **Eficiencia:** alcanzar los objetivos con el mínimo de consecuencias no deseadas y con costos mínimos.
- ✓ **Efectivo:** Es un elemento de balance y forma parte del activo circulante, elemento más líquido que posee la empresa, es decir, es el dinero donde la empresa utiliza este efectivo para hacer frente a sus obligaciones inmediatas.
- ✓ **Efectuado:** Hacer algo en un momento determinado o requerido, llevarlo a cabo.
- ✓ **Limitaciones:** Es una acción de fijar límites o fronteras sobre alguien, algo o cosa, que dificulta alguna circunstancia en la vida para su desarrollo normal en libertad. Se usa para demarcar los linderos de un territorio ya sea legal, social, moral, fiscal, civil entre otros.
- ✓ **Operaciones:** Conjunto de reglas que permite, partiendo de una o varias cantidades o expresiones, llamadas datos, obtener otras cantidades o expresiones llamadas resultados.
- ✓ **Registro:** Es un reconocimiento de una determinada situación que se considera de relevancia.
- ✓ **Pyme:** Empresa pequeña o mediana en cuanto a volumen de ingresos, valor del patrimonio y número de trabajadores.
- ✓ **Método:** Modo ordenado y sistemático de proceder para llegar a un resultado o fin determinado.
- ✓ **Procedimiento:** método o modo de tramitar o ejecutar una cosa.



4.5. Preguntas Directrices.

1. ¿Describir los procedimientos para el registro y manejo del efectivo e inventarios?
2. ¿Identificar los controles internos que se utilizan en el efectivo, cuentas por cobrar e inventarios?
3. ¿Mencionar los beneficios del control interno?



4.6. Operacionalización de la Variable.

Objetivos	Variable	Sub- variable	Indicadores	Instrumento
<p>1. Describir los procedimientos para el registro y manejo del efectivo e inventario.</p>	<p>Procedimientos para el registro y manejo del efectivo e inventario.</p>	¿Lleva registro de contabilidad la veterinaria?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Si ✓ No 	<p>E N C U E S T A</p>
		¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del efectivo?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propietario ✓ Hijo/ Hija ✓ Colaborador ✓ Otro 	
		¿Quién es la persona encargada en el manejo del inventario?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propietario ✓ Hijo/ Hija ✓ Colaborador ✓ Otro 	
		¿Se separan las funciones de autorización de custodio y registro del efectivo?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Si ✓ No 	
		¿Las veterinarias tienen cuentas bancarias?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Si ✓ No 	
		¿Quién es la persona encargada de realizar arqueos del efectivo, y depósito al	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propietario ✓ Hijo/ Hija ✓ Colaborador 	



		banco?		E N C U E S T A A
		¿En las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el manejo del efectivo?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No	
		¿En las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el registro del inventario?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No	
		¿Se separan las funciones de autorización custodia y registro del efectivo?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No	
		¿Cómo es el registro que llevan las veterinarias en el manejo del efectivo e inventario?	<input checked="" type="checkbox"/> Manual <input checked="" type="checkbox"/> Automatizado <input checked="" type="checkbox"/> Semi-automatizado	
		¿Las veterinarias cuentan con reporte de inventario?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No	
		¿En las veterinarias se llevan de forma periódica comprobaciones	<input checked="" type="checkbox"/> Algunas veces	E



<p>2. Identificar los controles internos que se utilizan en el efectivo, cuentas por cobrar e inventarios</p>	<p>Controles Internos que se utilizan en el efectivo, cuentas por cobrar e inventarios</p>	<p>de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor?</p>	<p>✓ Casi siempre ✓ Siempre</p>	<p>N S C U E S T A E N C</p>
		<p>¿En las veterinarias las compras de inventario están debidamente autorizadas?</p>	<p>✓ Si ✓ No</p>	
		<p>¿Qué sistema de inventario utilizan?</p>	<p>✓ Perpetuo ✓ Analítico</p>	
		<p>¿Cuál es el método que utilizan las veterinarias para el registro de inventario?</p>	<p>✓ PEPS ✓ UEPS ✓ PROMEDIO</p>	
		<p>¿Realizan estados financieros en las veterinarias?</p>	<p>✓ Si ✓ No</p>	
		<p>¿Qué tipos de estados financieros llevan las veterinarias?</p>	<p>✓ Balance General ✓ Estado de Resultado ✓ Flujo de Efectivo ✓ No Aplica</p>	
		<p>¿Con qué periodicidad realizan los arqueos del efectivo en las veterinarias?</p>	<p>✓ Diario ✓ Semanal ✓ Quincenal ✓ Mensual</p>	
		<p>¿En las veterinarias cuentan con</p>		



		facturas membretadas?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No	U E S T A
		¿Las veterinarias implementan control interno en el registro de inventario?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No	
		¿Las veterinarias implementan control interno en el manejo del efectivo?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No	
		¿Las veterinarias registran de forma adecuada sus ventas de crédito?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No	E N C U E S
		¿Qué política implementan para conceder créditos?	<input checked="" type="checkbox"/> Carta de referencia <input checked="" type="checkbox"/> Monto autorizado 5,000 <input checked="" type="checkbox"/> Plazo de un mes <input checked="" type="checkbox"/> Porcentaje de descuento <input checked="" type="checkbox"/> Cliente "A"	
		¿Las veterinarias tienen límite de crédito con los clientes?	<input checked="" type="checkbox"/> 15 días <input checked="" type="checkbox"/> 1 mes <input checked="" type="checkbox"/> 3 meses <input checked="" type="checkbox"/> Más de 3 meses	
		¿De cuánto son los límites de créditos en la	<input checked="" type="checkbox"/> 2000-5000 <input checked="" type="checkbox"/> 5001-8000 <input checked="" type="checkbox"/> 8001-12000	



	veterinaria?	✓ 12000 a más	T A E N C U E S T A
	¿En las veterinarias existen mecanismos adecuados que garantizan el cobro efectivo de la cartera?	✓ Si ✓ No	
	¿En las veterinarias hay un personal encargado para las autorizaciones de bonificaciones y descuentos?	✓ Si ✓ No	
	¿En la veterinaria, quien es el responsable de la autorización, bonificación y descuentos de los productos?	✓ Propietario ✓ Colaborador ✓ Otro	
	¿En las veterinarias cuentan con tarjetas kardex?	✓ Si ✓ No	
	¿Realizan periódicamente conteo físico de inventarios?	✓ Si ✓ No	
	¿En las veterinarias cuales de las técnicas utilizan para el control	✓ Recuento ✓ Selectivo ✓ Observación	



<p>3. Mencionar los beneficios del control interno</p>	de inventario?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificación 	<p>E N C U E S T A</p>
	¿Cada cuánto tiempo realizan levantamiento de inventario?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mensual ✓ Semanal ✓ Trimestral ✓ Semanal ✓ Anual 	
	¿Existe una adecuada clasificación de los productos veterinarios?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Si ✓ No 	
	¿Qué tipo de codificación utilizan para los productos veterinarios?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Numérico ✓ Alfabético 	
	¿Usted considera importante los controles internos en las veterinarias?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Si ✓ No 	
	¿Dentro de los beneficios de los controles internos en las veterinarias?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Logro metas y objetivos ✓ Eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones ✓ Cumplir con el marco normativo ✓ Seguridad razonable ✓ Protección de activos 	
	¿Cómo es el grado de importancia que tiene el control interno en las veterinarias?	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bueno ✓ Medio ✓ Muy bueno ✓ Excelente 	
	¿Se realizan		



		evaluaciones de control interno en las veterinarias?	✓ Si ✓ No	
		¿Cada cuánto se realiza la evaluación y seguimiento de control interno en las veterinarias?	✓ Quincenal ✓ Mensual ✓ Trimestral ✓ Anual	



4.7. DISEÑO METODOLÓGICO.

4.7.1. Tipo de estudio.

4.7.1.1. Según el alcance temporal.

En relación con el tiempo, esta investigación es de corte transversal porque se realizó en un momento dado del tiempo como es en este caso II semestre del año 2018.

4.7.1.2. Según su profundidad u objetivo.

Es una investigación de tipo descriptivo, en la que se abordan fenómenos de estudio sobre la efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios en las veterinarias en la Ciudad de Juigalpa.

4.7.1.3. Según el carácter de la medida.

Esta es una investigación cuantitativa ya que se recolecto información a través de las encuestas que se aplicó a los propietarios de las veterinarias y posteriormente se realizó la interacción de las respuestas que facilitaron el instrumento con datos numéricos y estadísticos que se midieron y analizaron en dicha encuesta.

4.7.1.4. Según el marco de referencia en que tiene lugar.

Es una investigación de campo, puesto que se visitaron las veterinarias del municipio de Juigalpa, para recabar información de acuerdo al instrumento elaborado.

4.7.1.5. Según el alcance.

Esta investigación es concluyente puesto que tiene como finalidad informar a los propietarios de las veterinarias sobre la efectividad de los controles contables.

4.7.2. Método de la investigación.

El método utilizado en la presente investigación corresponde al método deductivo, dado que se parte de condiciones y teorías generales sobre la efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios, en las veterinarias de Juigalpa, Chontales.



4.7.3. Población.

En el presente trabajo la población está compuesta por 25 Veterinarias del casco urbano del municipio de Juigalpa, Chontales según datos obtenidos por la alcaldía municipal de Juigalpa Chontales la cual estará en los anexos.

4.7.4. Muestra.

Considerando que la población es relativamente pequeña se tomara como muestra el total de la población, se garantiza con esto un 100 % de confianza en los resultados.

4.7.5. Instrumento de Investigación.

Para obtener información necesaria en la presente investigación, se aplicó el instrumento de medición denominado “encuesta” que se les aplico a los propietarios de las Veterinarias, la cual está diseñada para la recopilación de la información mediante 40 preguntas cerradas permitiendo así lograr los objetivos de la investigación.

4.7.6. Validación del Instrumento.

La encuesta que se aplicó en la presente investigación fue sujeta a validación por expertos en el área contable con el propósito de corregir, mejorar los aspectos de redacción, cumplimiento de las variable de acuerdo a los objetivos específicos; Doc. José Roberto Ramírez Gálvez y Msc. Teresita de Jesús Rivas Amador.

- Doc. José Roberto Ramírez Gálvez. Director del Departamento de Ciencias Económica y Administrativas, Contador Público Autorizado (CPA).
 1. En la pregunta N° 14 Corrigió la palabra “veterinaria”, “V” mayúscula.
 2. En la pregunta N° 16 Corrigió la palabra “veterinaria”, “V” mayúscula.

- Msc. Teresita de Jesús Rivas Amador. Docente de la UNA-FAREM-CHONTALES. Incorporo varias preguntas según su criterio propio, de las cuales se tomaron algunas en consideración.
 1. ¿Realizan arquezos sorprendivos en caja?
 2. ¿De qué forma controlan el efectivo?
 3. ¿Utilizan métodos para el registro de inventario?



4. ¿Se llevan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor?
5. ¿Las compras de inventario están debidamente autorizadas
6. ¿Los retiros de inventario son autorizados por funcionarios competentes?
7. ¿Qué políticas implementan para conceder créditos?
8. ¿Están establecidos los criterios para el cobro a los deudores?
9. ¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados previamente por funcionarios autorizados?
10. ¿Existen mecanismos adecuados que garantizan el cobro efectivo de la cartera?

4.7.7. Validación Alfa de Cronbach Estadístico de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.782	40

Según alfa de Cronbach, el nivel de fiabilidad de un instrumento de medida a través de un conjunto de ítems, el coeficiente alfa para el instrumento presentado denominado encuesta es de 0.782 lo cual de acuerdo a los criterios generales, George y Mallery, el coeficiente alfa $>.8$ es aceptable, lo que demuestra que se encuentra en un rango que lo podemos considerar bueno.

Entre 0,9, el instrumento de medición es excelente;

Entre 0,9-0,8, el instrumento es bueno;

Entre 0,8-0,7, el instrumento es aceptable;

Entre 0,7-0,6, el instrumento es débil;

Entre 0,6-0,5, el instrumento es pobre; y si $<0,5$, no es aceptable.



4.7.8. Herramientas utilizadas en la investigación.



Microsoft Word: es un programa informático orientado al procesamiento de textos. Este programa nos permitió almacenar, levantamiento de texto de toda la información que se investigó, para la realización del trabajo.

Microsoft PowerPoint: es un programa de presentación. Utilizamos PowerPoint para elaborar la presentación de nuestra investigación de forma digital para exponer.



PDF: es un formato de archivo utilizado para presentar e intercambiar documentos de forma fiable, independiente del software, el hardware o el sistema operativo. El programa de PDF se utilizó para que la información pasara de Word a PDF y sobre todo que se resguarde.

SPSS: es el software estadístico líder, utilizado para resolver una gran variedad de problemas de negocio e investigación. SPSS se utiliza para obtener resultados de los datos obtenidos por la encuesta.





4.8. Análisis e interpretación de los Resultados

De acuerdo con la aplicación del instrumento de investigación, los resultados que serán analizados a continuación.

Tabla N°1

¿Cuánto tiempo tiene de estar operando en el mercado?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	1 a 5 años	9	36.0
	6 a 10 años	7	28.0
	11 a 15 años	7	28.0
	16 años a más	2	8.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Como se puede observar de acuerdo a los resultados obtenidos a través de la encuesta aplicada, el 36.0% de los propietarios tienen entre 1 y 5 años de operar como Veterinaria en el mercado aceptable, un 28.0% tiene entre 6 y 10 años, el 28.0% tiene de 11 y 15 años, solamente un 8.0% tiene de 16 a más años de estar en el mercado como veterinaria.

Tabla N°2

¿Llevan registro de contabilidad las veterinarias?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 88.0% de las veterinarias encuestadas llevan contabilidad en las veterinarias y el 12.0% no cuentan con contabilidad.



Tabla N°3

¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del efectivo?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Propietario	18	72.0
	Hijo/Hija	2	8.0
	Colaborador	4	16.0
	Otro	1	4.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Según la información obtenida a través de la encuesta el 72.0% de las personas encargadas en el registro y manejo del efectivo son los propietarios, 16.0% el colaborador, en otros casos el 8.0% el hijo/hija es el encargado y en un 4.0% otra puede ser un contador independiente que se encarga del registro y manejo del efectivo.

Tabla N°4

¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del inventario?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Propietario	10	40.0
	Hijo/Hija	7	28.0
	Colaborador	7	28.0
	Otro	1	4.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

A través de la encuesta sabemos que el 40.0% de las personas encargadas en el registro y manejo del inventario son los propietarios, 28.0% el hijo/hija, y el colaborador es el encargado y en un 4.0% otra persona se encarga del registro y manejo del inventario.



Tabla N°5

¿Se separan las funciones de autorización de custodio y registro del efectivo?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	20	80.0
	No	5	20.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 80.0% de las veterinarias separan las funciones de autorización de custodio y registro del efectivo y el 20.0% no lo hacen ya que no cuentan con personal suficiente para cubrir estas áreas.

Tabla N°6

¿Las veterinarias tienen cuentas bancarias?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Según la encuesta aplicada refleja que el 88% de las veterinarias cuentan con cuentas bancarias y el 12% de ellas no, los propietarios prefieren guardar el dinero por su cuenta.

Tabla N°7

¿Quién es la persona encargada de realizar aqeos del efectivo, y depósitos al banco?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Propietario	9	36.0
	Hijo/Hija	11	44.0
	Colaborador	5	20.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.



De acuerdo a la encuesta realizada el 44% de los depósitos en las veterinarias lo realizan los hijos/hijas, el 36% los propietarios y el 20% lo hace el colaborador.

Tabla N°8

¿En las veterinarias cuentan con sistemas automatizado para el manejo del efectivo?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 88% de las veterinarias cuentan con un sistema automatizado para el manejo y control del efectivo y un 12% no lo realizan.

Tabla N° 9

¿En las veterinarias cuentan con sistemas automatizado para el manejo del inventario?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 88% de las veterinarias cuentan con un sistema automatizado para el manejo y control del inventario y un 12% no lo realizan.

Tabla N°10

¿Cómo es el registro que llevan las veterinarias en el manejo del efectivo e inventario?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Manual	6	24.0
	Automatizado	12	54.0
	Semiautomático	5	20.0
	No Aplica	3	2.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.



El 54% de las veterinarias encuestadas realizan el registro de efectivo e inventario automatizado, 24% lo realizan manual, un 20% lo hacen semiautomático y un 2% no aplican registros

Tabla N°11

¿Las veterinarias cuentan con reporte de inventario?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	23	92.0
	No	2	8.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 92% de las veterinarias tienen reporte de inventario y solo el 8% no lo realizan.

Tabla N°12

¿En las veterinarias se llevan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Algunas veces	8	32.0
	Casi siempre	9	36.0
	Siempre	8	32.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Según el análisis de la encuesta aplicada a las veterinarias el 36% casi siempre se llevan comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor, 36% algunas veces, 32% de las veterinarias siempre.



Tabla N°13

¿En las veterinarias las compras de inventario están debidamente autorizadas?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 88% de las veterinarias encuestadas si realizan compras autorizadas, en cambio el 12% realizan compras sin consentimiento del dueño o propietario.

Tabla N°14

¿Qué sistema de inventario utilizan?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Perpetuo	15	60.0
	Analítico	10	40.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

En las encuestas realizadas a las veterinarias el sistema de inventario más utilizado es el perpetuo con el 60% seguido por el analítico con un 40%.

Tabla N°15

¿Cuál es el método que utilizan las veterinarias para el registro de inventario?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	PEPS	14	56.0
	UEPS	6	28.0
	PROMEDIO	4	16.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.



El 56% de las encuestas aplicadas en las veterinarias utilizan el método PEPS, 28% el UEPS y el 16% el PROMEDIO. El más factible son las primeras en entrar primeras en salir para evitar pérdidas de productos.

Tabla N° 16

¿Realizan estados financieros?			
		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

De acuerdo a los datos obtenidos por el instrumento aplicado un 88% de las veterinarias realizan estados financieros, el otro 12% no tienen estados financieros.

Tabla N°17

¿Qué tipos de estados financieros llevan las veterinarias?			
		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Balance General	4	16.0
	Estado de Resultado	7	34.0
	Flujo de Efectivo	11	46.0
	No Aplica	3	4.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Como se puede observar del 100% de nuestra población encuestada en las veterinarias solo un 46% realiza estado de flujo de efectivo en las veterinarias, 34% llevan estado de resultado y un 16 % llevan balance general, el 4% de las veterinarias no llevan ningún tipo de estado financiero.



Tabla N°18

¿Con que periodicidad realizan los arqueos del efectivo en las veterinarias?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Diario	12	48.0
	Semanal	5	20.0
	Quincenal	6	24.0
	Mensual	2	8.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 48% de las veterinarias realizan arqueos diarios, 24% lo hacen quincenal, el 20% semanal y un 8% lo hacen mensual, siendo la más efectiva el arqueo diario para calcular las ganancias diarias de la veterinaria.

Tabla N°19

¿En las veterinarias cuentan con facturas membretadas?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Como se puede observar en la encuesta realizada el 88% de las veterinarias cuenta con facturas membretadas y el 12% no tienen.



Tabla N°20

¿Las veterinarias implementan control interno en el registro de inventario?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 88% de las veterinarias implementan control interno en el registro de inventarios, solo un 12% no implementan controles internos.

Tabla N°21

¿Las veterinarias implementan control interno en el manejo del efectivo?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	21	84.0
	No	4	16.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 84% de las veterinarias implementan control interno en el manejo del efectivo, solo un 16% no implementan controles internos.

Tabla N°22

¿Las veterinarias registran de forma adecuada sus ventas de crédito?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las veterinarias.

Según el instrumentó aplicado el 88% de las veterinarias registran adecuadamente sus ventas de crédito, solo un 12% no lo hacen.



Tabla N°23

¿Qué políticas implementan para conceder créditos?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	No Aplica	3	12.0
	Monto autorizado 5,000.00	3	12.0
	Plazo de un mes	12	48.0
	Cliente "A"	7	28.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Como podemos observar la política que más implementan las veterinarias para conceder créditos es el 48% plazo de un mes, 28% cliente "A" y un 12% monto autorizado y no aplica.

Tabla N°24

¿Las veterinarias tienen límite de crédito con los clientes?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 88% de las veterinarias tienen límite de créditos con sus clientes con el propósito de evitar tener clientes morosos se les da crédito a los clientes que pagan al día con el plazo estipulado por el propietario de la veterinaria, el 12% no lo tienen esto les puede generar grandes pérdidas debido a que no tienen un control en la cartera de cobro.



Tabla N°25

¿Cuál es el plazo de los créditos que dan las veterinarias a sus clientes?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	15 días	6	24.0
	1 mes	15	60.0
	No Aplica	3	12.0
	Más de 3 meses	1	4.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

De los resultados obtenidos a través de la encuesta efectuada en las veterinarias el 60% afirmaron que un mes es el plazo de crédito que dan a sus clientes, el 24% dan un plazo de 15 días de crédito, el 12% no aplican y el 4% dan más de tres meses de créditos.

Tabla N°26

¿De cuánto son los límites de créditos en la veterinaria?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	2000-5000	8	32.0
	8001-12000	6	24.0
	12001 a mas	6	24.0
	No Aplica	5	20.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 32% de límites de créditos es de 2000-5000 en las veterinarias, 24% es de 8001-12000 y 12001 a más, y el 20% son de 5001-8000.



Tabla N°27

¿En las veterinarias existen mecanismos adecuados que garantizan el cobro efectivo de la cartera?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Analizando los datos obtenidos por el instrumento aplicado el 88% de las veterinarias tienen los mecanismos adecuados para garantizar los cobros de su cartera de clientes, el 12% no tienen estrategias para los cobros de sus clientes.

Tabla N° 28

¿En las veterinarias hay un personal encargado para las autorizaciones de bonificaciones y descuentos?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 88% de las veterinarias tienen personal que autoriza las bonificaciones y descuentos de sus productos, solo un 12% no cuenta con personal autorizado.



Tabla N°29

¿En la veterinaria, quien es el responsable de la autorización, bonificación y descuentos de los productos?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Propietario	17	70.0
	Colaborador	5	18.0
	Otro	3	12.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Según la encuesta aplicada a las veterinarias el 70% de las veterinarias el propietario es el responsable de autorizar los bonos y descuentos de los productos, 18% es el colaborador y un 12% son otras personas ajenas a la veterinaria.

Tabla N°30

¿En las veterinarias cuentan con tarjetas Kardex?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	20	82.0
	No	5	18.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 82% de las veterinarias cuentan con tarjetas Kardex, el 18% no cuentan con tarjetas Kardex.

Tabla N°31

¿Realizan periódicamente conteos físicos de inventarios?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	20	82.0
	No	5	18.0
	Total	25	100.0



Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Analizando los datos obtenidos del instrumento aplicado en las veterinarias el 82% realizan periódicamente conteos físicos de inventarios, el 18% de las veterinarias no lo hacen.

Tabla N°32

¿En las veterinarias cuales de las técnicas utilizan para el control de inventario?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Recuento	7	28.0
	Selectivo	8	32.0
	Observación	5	20.0
	Verificación	5	20.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Según análisis de los resultados de las encuestas aplicadas en las veterinarias se utiliza más la técnica de selectivo para el control de inventarios con un 32%, un 28% recuento y observación y verificación con 20% ambos.

Tabla N°33

¿Cada cuánto tiempo realizan levantamiento de inventario?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Mensual	10	40.0
	Semanal	8	32.0
	Trimestral	1	2.0
	Semestral	5	26.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias

Como podemos apreciar en los datos recaudados a través de la encuesta aplicada en las veterinarias el 40% realizan inventarios mensualmente, 32% semanal, 26% semestral y un 2% trimestral.



Tabla N°34

¿Existe una adecuada clasificación de los productos veterinarios?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	21	84.0
	No	4	16.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 84% de las veterinarias realizan una adecuada clasificación de sus productos con el fin de tener un mejor control, solo un 16% no los clasifican a como se debe.

Tabla N°35

¿Qué tipo de codificación utilizan para los productos veterinarios?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Numérico	11	44.0
	Alfabético	14	56.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Analizando los resultados de las encuestas aplicadas en las veterinarias el 56% de las veterinarias codifican sus productos con datos alfabéticos en vista a los laboratorios que los fabrican y por su categoría y el 44% con datos numéricos.

Tabla N°36

¿Usted considera importante los controles internos en las veterinarias?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.



El 88% de las encuestas aplicadas en las veterinarias consideran importante los controles internos para el buen funcionamiento de sus operaciones, el 12% no aplica controles internos en sus operaciones porque son administrados por sus propietarios quienes llevan registro de ingreso y egreso de sus operaciones.

Tabla N °37

¿Dentro de los beneficios de los controles internos en las veterinarias?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Logro de metas y objetivos	1	4.0
	Eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones	9	36.0
	Cumplir con el marco normativo	4	16.0
	Seguridad razonable	5	20.0
	Protección de activos	6	24.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Como se puede apreciar en el cuadro los beneficios que tienen los controles internos en las veterinarias la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones cumple con un 36%, un 24% protección de activos, 20% seguridad razonable, 16% cumplir con el marco normativo y el 4% logro de metas y objetivos.

Tabla N °38

¿Cómo es el grado de importancia que quiere el control interno en las veterinarias?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Bueno	4	16.0
	Medio	5	20.0
	Muy bueno	12	48.0
	Excelente	4	16.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.



El 48% de las veterinarias requieren un grado de importancia muy bueno en los controles internos, 20% un grado medio y un 16% un grado bueno y excelente.

Tabla N° 39

¿Se realizan evaluaciones de control interno en las veterinarias?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Si	22	88.0
	No	3	12.0
Total		25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

El 88% de las veterinarias encuestadas realizan evaluaciones de control interno, un 12% no lo hace debido a la falta de conocimiento de la importancia del control interno.

Tabla N° 40

¿Cada cuánto se realiza la evaluación y seguimiento de control interno en las veterinarias?

		Cantidad	Porcentaje
Válidos	Quincenal	7	28.0
	Mensual	12	48.0
	Trimestral	5	20.0
	Anual	1	4.0
	Total	25	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios de las Veterinarias.

Según las encuestas aplicadas en las veterinarias el 48% realizan mensualmente evaluación y seguimiento de control interno en las veterinarias, el 28% lo hacen quincenal, el 20% trimestral y el 4% anualmente.



V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

En relación a la encuesta aplicada a los propietarios de las veterinarias sobre Determinar la efectividad de los controles internos en el registro y manejo del efectivo e inventario, en la Ciudad de Juigalpa departamento de Chontales durante el II Semestre del año 2018 se llegó a las siguientes conclusiones.

❖ **Procedimientos para el Registro y Manejo del Efectivo e Inventario.**

1. Se determinó que la mayor parte de la población encuestada implementa contabilidad en su negocio, representado por el 88%, ya que es importante para tener un mejor control en los productos y las ventas tanto de contado como de crédito.
2. El 72% de las veterinarias el encargado del registro y manejo del efectivo es el propietario debido a que son negocios pequeños.
3. El 80% de las veterinarias encuestadas separan la autorización de custodio y registro del efectivo.
4. El 80% de las veterinarias es el propietario quien se encarga del registro y manejo del inventario, con el fin de controlar los productos que entran y salen, y poder evitar de este modo rotar el producto el vencimiento de este.
5. El 88% de las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el manejo del efectivo e inventario, con el fin de llevar un mejor control de todos sus gastos, movimientos del dinero así como el movimiento de sus productos al realizar ventas.
6. El 88% de las veterinarias cuentan con cuentas bancarias, con el fin de tener resguardado el efectivo y evitar gastos innecesarios.
- 7.



❖ **Controles Internos que se utilizan en el efectivo, e inventarios.**

8. El 48% de las veterinarias realizan arquezos de efectivo diario, con el fin de contabilizar los pagos y llevar al día sus ventas.
9. El 88% cuentan con facturas membretadas, siendo un soporte importante al momento que los clientes realizan sus compras.
10. El 48% de las veterinarias implementan como políticas de créditos el plazo de un mes de pago, con el fin de que sus clientes logren cancelar sus deudas la fecha acordada, teniendo así la pronta recuperación del efectivo e invertir en más productos.
11. El 32% de las veterinarias encuestadas tienen límite de sus créditos de 2000-5000 para evitar pérdidas o una cartera de clientes morosos.
12. El 82% de las veterinarias realizan conteos físicos con el fin de controlar su fecha de caducidad haciendo uso de la técnica de selectivo.
13. El 70% de los propietarios en las veterinarias son los encargados de autorizar las bonificaciones y descuentos de los productos vendidos, con el objetivo de promover los productos y aumentar su base de clientes ya que con sus clientes mayoristas se les da un porcentaje mayor que a sus demás clientes.

❖ **Beneficios del Control Interno**

14. El 88% de las veterinarias consideran importante los controles internos para el funcionamiento de las veterinarias.
15. El 36% de las veterinarias encuestadas obtienen eficiencia, eficacia y transparencia en sus operaciones tomando en cuenta las funciones del control interno, logrando así una mejor operación en sus funciones y teniendo credibilidad de calidad con sus clientes.
16. El 48% de las veterinarias encuestadas consideran importantes implementar controles internos en las veterinarias para mejorar el funcionamiento de sus operaciones.



5.2. Recomendaciones

A continuación se plantean las recomendaciones para que las Veterinarias ubicadas en el municipio de Juigalpa departamento de Chontales apliquen controles internos que les permita tener una eficaz y eficiente función de cada personal y de esta manera proteger la pérdida de sus productos.

❖ A los propietarios

1. Implementar Contabilidad las veterinarias para un mejor registro y manejo de la información financiera y que esta sea confiable teniendo una certeza de las ganancias obtenidas y de las posibles pérdidas a las que se enfrenta la veterinaria.
2. Utilizar el sistema de inventario perpetuo ya que mantiene un registro continuo para cada producto del inventario, ya que tienen registro constante de la cantidad de producto que se encuentra en la bodega.
3. El personal asignado para el control del efectivo debe recepcionar los abonos o cancelaciones de clientes y desembolsos de los diferentes gastos que se realizan a través de documentos pertinentes que autoricen dicho procedimiento, como lo es el libro de mayor en el cual se abre un folio por cada activo, pasivo y patrimonio de la entidad.
4. Se deben de realizar las actualizaciones de los registros para las cancelaciones o abonos que se realizan en cuentas a proveedores.
5. Realizar comparaciones periódicamente entre el auxiliar y el mayor contable de tal manera que los saldos coincidan, para asegurarse de que se cuenta con información confiable en las veterinarias.
6. Realizar conteos físicos al menos 2 veces al mes con el fin de evitar deterioro, daño, pérdidas de productos, fecha de caducidad o algún mal manejo de sus productos en las veterinarias.



7. En las veterinarias deberían optar por un seguro que le permita mantener protegido el Inventario de cualquier fenómeno natural como terremotos, huracanes, deslaves e incendios, las aseguradoras como: Seguros La Fise Bancentro, Seguros América e INISER ofrecen este tipo de seguros siempre y cuando el Inventario este en perfectas condiciones.
8. Implementen un futuro la adquisición de un sistema que abarque los módulos de caja, facturación, inventarios y contabilidad.
9. Capacitar al personal para que tengan un mejor entendimiento de las funciones que deben de realizar cada uno de ellas en las áreas específicas que laboran, logrando con esto un trabajo transparente con eficiencia y eficacia en sus funciones.

❖ **A la Universidad**

A la universidad que tengan una oficina de consulta para que sus estudiantes tengan un mejor conocimiento de los negocios de la ciudad de Juigalpa, y que los propietarios de estos negocios se informen sobre la importancia de los controles internos contables, en el manejo del efectivo e inventario así mismo promover la eficiencia en las operaciones y puedan servir de apoyo a los estudiantes que realizan las prácticas de familiarización, profesionalización y especialización.

❖ **A los encargados de las MIPYMES.**

Que implementen estrategias para aquellos que buscan superación en sus negocios y desean lograr una estabilidad económica a nivel de veterinarias, puesto que estas son generadoras de empleo, de tal manera que se logre un desarrollo efectivo en el negocio y puedan mantenerse en el mercado aceptable en el municipio de Juigalpa.



VI. Objetivo Propositivo

❖ **Proponer modelo de cuestionarios que les facilite a las veterinarias el cumplimiento del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios.**

✓ **Cuestionario de control interno en el registro y manejo del efectivo**

Preguntas	Si	No	No aplica	Recomendaciones
1. ¿Se encuentra una persona encargada del registro y manejo del efectivo?				
2. ¿La persona encargada del efectivo tiene conocimiento de los controles internos que se aplican en esta área?				
3. ¿Cuentan con sistema automatizado para el manejo adecuado del efectivo?				
4. ¿Se efectúan periódicamente arqueos del efectivo?				
5. ¿El dinero en efectivo recaudado ya sea por ventas o cobros a clientes se deposita diariamente?				
6. ¿Se llevan de forma periódicas comprobaciones de los registros auxiliares contra las respectivas cuentas de mayor?				
7. ¿Se considera de gran importancia el control interno para el efectivo?				
8. ¿Se realizan evaluaciones y seguimientos de control interno?				
9. ¿Los comprobantes están firmados por la persona que recibió el efectivo o dispuso de él?				

Riesgo: Alto _____ Medio _____ Bajo _____

Conclusiones:

Recomendaciones:



✓ **Cuestionario de control interno en el registro y manejo del Inventario**

Pregunta	Si	No	No Aplica	Observaciones
1. ¿En las veterinarias cuentan con tarjetas Kardex?				
2. ¿Cuál es el sistema adecuado para el manejo del inventario?				
3. ¿Existe una sola persona encargada del inventario?				
4. ¿Se llevan debidamente adecuados los registros de inventario en el libro de diario y de mayor?				
5. ¿Cuentan con reportes de inventario en las veterinarias?				
6. ¿Están debidamente autorizadas las compras de inventario?				
7. ¿Existen informes actualizados de inventario para efectos que facilitan el análisis de pérdida y manejo de los mismos?				
8. ¿Se realizan conciliaciones en los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?				
9. ¿Realizan periódicamente conteo físico de los inventarios?				

Riesgo: Alto _____ Medio _____ Bajo _____

Conclusiones:

Recomendaciones:



VII. Bibliografía y Web – Grafía

7.1. Bibliografía

www.gestiopolis.com. (19 de Agosto de 2002). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>

www.uv.mx/personal/brmartinez. (4 de junio de 2007). Obtenido de [www.uv.mx/personal/brmartinez: https://www.uv.mx/personal/brmartinez/.../CONTROL-INTERNO-DE-EFECTIVO.ppt](https://www.uv.mx/personal/brmartinez/.../CONTROL-INTERNO-DE-EFECTIVO.ppt)

soy conta. (17 de septiembre de 2013). Obtenido de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

www.gestiopolis.com. (30 de Julio de 2015). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistema-de-inventario-analitico-o-pormenorizado/>

www.contraloria.gob.do. (2017). Obtenido de <http://www.contraloria.gob.do/Sitecontraloria/index.php/sobre-nosotros/dependencias>

www.pyme.lavoztx.com. (2017). Obtenido de <http://pyme.lavoztx.com/por-qu-una-empresa-tiene-que-escoger-ueps-o-peps-12915.html>

Adams, K. (01 de febrero de 2018). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/procedimientos-contables-para-el-control-de-efectivo-de-la-empresa/>

Arceda Castellón, S. (enero de 2014). Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en el area de Administracion y contabilidad en la empresa agricola. Jinotega.

Arens , A. A., & Loebrecke, J. K. (1986). *Auditoria Un Enfoque Integral*. Mexico: By Prentice Hall Inc.

Arens, A. A., & Loebrecke, J. k. (1996). Mexico: Published By Prentice Hall inc.

Arguello, L. d., Huete, R. D., & Acuña , R. D. (17 de Enero de 2016). Sistema de Control de Inventario para las ferreterias. Juigalpa Chontales.

Cabrera, L. A. (26 de 07 de 2016). Obtenido de <http://elempresario.mx/control-interno-cuentas-cobrar>

Cantero Garcia, M. F. (2005). *contabilidad del manejo del efectivo*.

Cepeda , G. (1997). *Auditoria y Control interno*. Santa fé de Bogota: Nomos S.A. Recuperado el 2 de junio de 2017

conta, S. (21 de Enero de 2015). *www.soyconta.mx*. Obtenido de www.soyconta.mx/sugerencias-de-control-interno-para-las-cuentas-por-cobrar/



- Cook, J. W. (1987). *Auditoria* (tercera ed.). México.
- Cook, J. W., & Winkle, G. M. (1987). *Auditoria* (Tercera ed.). Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICA DE MEXICO,S.A. Recuperado el 14 de junio de 2017
- Cook., & W. (1996). *Auditoria*. mexico: printed.
- Diario, E. N. (4 de Febrero de 2017). *www.elnuevodiario.com.ni*. Obtenido de [www.elnuevodiario.com.ni: http://www.elnuevodiario.com.ni/economia/325915-comercio-juigalpa-se-incrementa/](http://www.elnuevodiario.com.ni/economia/325915-comercio-juigalpa-se-incrementa/)
- Duartes, O. (21 de mayo de 2015). *wikipedia.org/medicina_veterinaria*. Obtenido de [wikipedia.org/medicina_veterinaria: https://es.wikipedia.org/wiki/Medicina_veterinaria](https://es.wikipedia.org/wiki/Medicina_veterinaria)
- Escalante, V. M. (s.f.).
- export, N. (2 de Septiembre de 2014). *www.nicaexplor.com*. Obtenido de [www.nicaexplor.com: http://www.nicaexplor.com/departamentos/espanol/chontales/juigalpa.htm](http://www.nicaexplor.com/departamentos/espanol/chontales/juigalpa.htm)
- ferreterias, lexicoon. (2017). *lexicoom.org/es/ferreterias*. Obtenido de <http://lexicoom.org/es/ferreterias>
- G, C. (1997). *Auditoria y Control Interno*. Santa Fe de Bogota: Nomos S. A.
- Galez, y., & Ruiz, U. (2015). *COSO II*. Obtenido de [/COSO-Sesion%201.pdf](#)
- Gardey, J. P. (2014). Obtenido de <https://definicion.de/registro-contable/>
- Gartenstein, D. (2012). *la-importancia-de-un-libro-de-caja-en-contabilidad*. Obtenido de <http://pyme.lavoztx.com/la-importancia-de-un-libro-de-caja-en-contabilidad-6556.html>
- Hernández Sampieri, R. (1997). *Metodologia de la investigacion*. Colombia.
- Jaimes , J., Hurtado, V., & Mejia, A. (2012-2014). Diagnostico empresarial de la micro empresa ferreteria el Nilo. Juigalpa.
- Juigalpa, A. M. (Diciembre de 2016). *www.sinia.net.ni/index.php. Chontales*, 19. Obtenido de [www.sinia.net.ni/index.php: file:///C:/Users/LUIS/Downloads/PAM%20de%20Juigalpa.pdf](http://www.sinia.net.ni/index.php:file:///C:/Users/LUIS/Downloads/PAM%20de%20Juigalpa.pdf)
- Lara Martinez , O. R. (30 de Julio de 2015). */sistema-de-inventario-perpetuo-o-constante/*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistema-de-inventario-perpetuo-o-constante/>
- Lara Martinez, O. R. (30 de Julio de 2015). *sistema-de-inventario-analitico-o-pormenorizado/*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistema-de-inventario-analitico-o-pormenorizado/>



- Lazo, O. J. (2004). una niacaragua soñada. Juigalpa: 1995.
- López Amador, A. (2008). Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-contabilidad-control-interno-empresa/control-interno-caja-banco-primera-parte>
- Malica, D., & Abdelnur, G. (2005). <http://www.facpce.org.ar>. Obtenido de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf
- Mendivil, V. M. (2002). *Elementos de Auditoria* (Quinta ed.). Mexico: Thomson Learning. Recuperado el 14 de Junio de 2017
- Morales , J. L. (23 de Enero de 2000). ri.ufg.edu.sv. Obtenido de ri.ufg.edu.sv: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7381/2/683-l651d-Capitulo%20I.pdf>
- Narváes Sánchez, A., & Narváez Ruiz, J. A. (2007). *contabilidad I*. editorial S.A de C.V Mexico D.F.
- Narvaez Sánchez, a. A., & Narváez Ruiz, J. A. (2007). *contabilidad II*. Managua: Quinta.
- Narváez, A., & Narváez , J. A. (2007). *Contabilidad I*. Managua: Sexta.
- Ortiz, A. (Marzo de 2013). mipymes01.blogspot.com. Obtenido de mipymes01.blogspot.com: <http://mipymes01.blogspot.com/2013/03/definicion-de-mipymes.html>
- Parque , c. (2014). *historia de Juigalpa*. Juigalpa: Características de Juigalpa Chontales.
- Porto, J. P. (20 de mayo de 2014). Obtenido de <https://definicion.de/registro-contable/>)
- Quintero, M., Mora, J., & Suarez, J. (2014). Registros contables e informacion financiera. juigalpa: seminario de graduacion.
- RD, C. G. (18 de 11 de 2013). *importancia-de-las-cuentas-por-cobrar*. Obtenido de <http://accountgral.blogspot.com/2013/11/importancia-de-las-cuentas-por-cobrar.html>
- Robleto, A. M. (Noviembre de 2015). Evaluacion del Control Interno en el Area de Almacen de la Facultad de Ciencias Económicas. Managua .
- Rocha. K., R. k. (2012). Trabajo Documental de Admon. Juigalpa: Seminario de graduacion.
- Rojas Días, W. O. (Enero de 2007). Diseño de Control Interno en una Empresa Comercial de Respuestos Electricos. San Carlos, Guatemala.
- Rojas, E. (2009). *Metodos de estimacion en contabilidad para cuentas incobrables*. Development Corp.



- Romero Duarte, V. S. (13 de 15 de 2014). *FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA Trabajos de Titulación - Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/1522>
- Romero López, J. (1997). *contabilidad intermedia*. Mexico; D.F: McGRAW-HILL Interamericana Editores, S.A de C.V Mexico, D.F.
- Romero, J. (2006). *Principios de Contabilidad* (tercera ed.). Mexico: Corporativo Punta Santa Fe.
- Romero, J. (31 de 08 de 2012). *control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (08 de 06 de 2012). *cotrol interno: limitaciones del control interno*. 33.
- Ruiz, P. (18 de Abril de 2012). *definiciondemipymes*. Obtenido de [definiciondemipymes: http://definiciondemipymes.blogspot.com/](http://definiciondemipymes.blogspot.com/)
- sandinismo, L. v. (28 de Julio de 2014). *www.lavozdelsandinismo.com*. Obtenido de [www.lavozdelsandinismo.com: http://www.lavozdelsandinismo.com/economia/2014-07-28/chontales-pilar-de-la-ganaderia-nicaraguense/](http://www.lavozdelsandinismo.com/economia/2014-07-28/chontales-pilar-de-la-ganaderia-nicaraguense/)
- Stevens, R. (13 de 07 de 2017). *que-son-cuentas-por-cobrar-cual-importancia*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/mejores-cdts/3631525-que-son-cuentas-por-cobrar-cual-importancia>
- Suaréz, G., & Cruz, A. (17 de Enero de 2016). *Registro de inventarios aplicados a las distribuidoras de abarrotes del municipio de camoapa. juigalpa, chontales, Nicaragua*.
- Tecnologicas, C. d. (julio de 2016). *www.ildefes.es*. Obtenido de www.ildefes.es: file:///C:/Users/LUIS/Downloads/ficha_de_negocio_ildefe_27_ferreteria.pdf
- Thomas , V., & Martinez , A. (2011). *Diseño del sistema contable de la Ferreteria SADAC*. Managua.
- Urbina Rodrigues, J. I. (11 de octubre de 2016). *FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS > Maestría en Contabilidad con Enfasis en Auditoría*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/2748>
- VETERINARIA, V. F. (marzo de 2016). *medicina veterinaria*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Medicina_veterinaria



7.2. Web-grafía

www.gestiopolis.com. (19 de Agosto de 2002). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

www.uv.mx/personal/brmartinez. (4 de junio de 2007). Obtenido de [www.uv.mx/personal/brmartinez: https://www.uv.mx/personal/brmartinez/.../CONTROL-INTERNO-DE-EFECTIVO.ppt](https://www.uv.mx/personal/brmartinez/.../CONTROL-INTERNO-DE-EFECTIVO.ppt)

www.gestiopolis.com. (30 de Julio de 2015). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistema-de-inventario-analitico-o-pormenorizado/>

www.contraloria.gob.do. (2017). Obtenido de <http://www.contraloria.gob.do/Sitecontraloria/index.php/sobre-nosotros/dependencias>.

www.pyme.lavoztx.com. (2017). Obtenido de <http://pyme.lavoztx.com/por-qu-una-empresa-tiene-que-escoger-ueps-o-peps-12915.html>

conta, S. (21 de Enero de 2015). www.soyconta.mx. Obtenido de www.soyconta.mx/sugerencias-de-control-interno-para-las-cuentas-por-cobrar/

Diario, E. N. (4 de Febrero de 2017). www.elnuevodiario.com.ni. Obtenido de <http://www.elnuevodiario.com.ni/economia/325915-comercio-juigalpa-se-incrementa/>

Duartes, O. (21 de mayo de 2015). wikipedia.org/medicina_veterinaria. Obtenido de [wikipedia.org/medicina_veterinaria: https://es.wikipedia.org/wiki/Medicina_veterinaria](https://es.wikipedia.org/wiki/Medicina_veterinaria)

export, N. (2 de Septiembre de 2014). www.nicaexplor.com. Obtenido de www.nicaexplor.com:

<http://www.nicaexplor.com/departamentos/espanol/chontales/juigalpa.htm>

Galez, y., & Ruiz, U. (2015). COSO II. Obtenido de [/COSO-Sesion%201.pdf](#)

Gardey, J. P. (2014). Obtenido de <https://definicion.de/registro-contable/>



Juigalpa, A. M. (Diciembre de 2016). www.sinia.net.ni/index.php. Chontales, 19. Obtenido de www.sinia.net.ni/index.php:
file:///C:/Users/LUIS/Downloads/PAM%20de%20Juigalpa.pd

López Amador, A. (2008). Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-contabilidad-control-interno-empresa/control-interno-caja-banco-primera-parte>

Malica, D., & Abdelnur, G. (2005). <http://www.facpce.org.ar>. Obtenido de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf

Ortiz, A. (Marzo de 2013). mipymes01.blogspot.com. Obtenido de mipymes01.blogspot.com: <http://mipymes01.blogspot.com/2013/03/definicion-de-mipymes.html>

Porto, J. P. (20 de mayo de 2014). Obtenido de <https://definicion.de/registro-contable/>)

Romero Duarte, V. S. (13 de 15 de 2014). FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA Trabajos de Titulación - Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/1522>

Ruiz, P. (18 de Abril de 2012). [definiciondemipymes](http://definiciondemipymes.com). Obtenido de [definiciondemipymes](http://definiciondemipymes.blogspot.com/): <http://definiciondemipymes.blogspot.com/>

Sandinismo, L. v. (28 de Julio de 2014). www.lavozdelsandinismo.com. Obtenido de www.lavozdelsandinismo.com: <http://www.lavozdelsandinismo.com/economia/2014-07-28/chontales-pilar-de-la-ganaderia-nicaraguense/>

Stevens, R. (13 de 07 de 2017). que-son-cuentas-por-cobrar-cual-importancia. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/mejores-cdts/3631525-que-son-cuentas-por-cobrar-cual-importancia>

Suaréz, G., & Cruz, A. (17 de Enero de 2016). Registro de inventarios aplicados a las distribuidoras de abarrotes del municipio de camoapa. juigalpa, chontales, Nicaragua.



Urbina Rodrigues, J. I. (11 de octubre de 2016). FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS > Maestría en Contabilidad con Enfoque en Auditoría. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/2748>

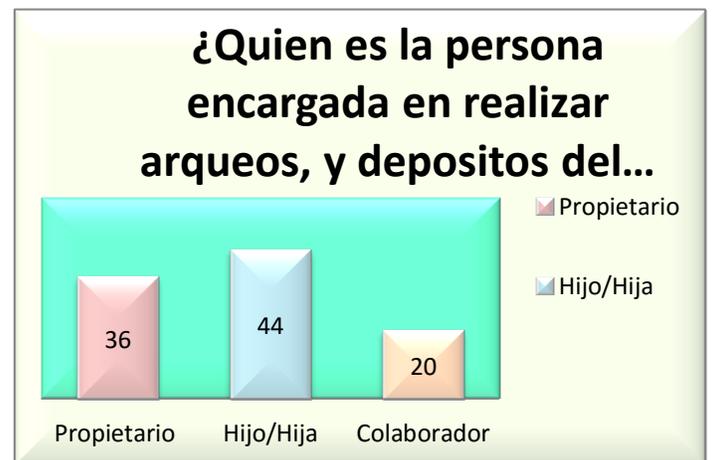
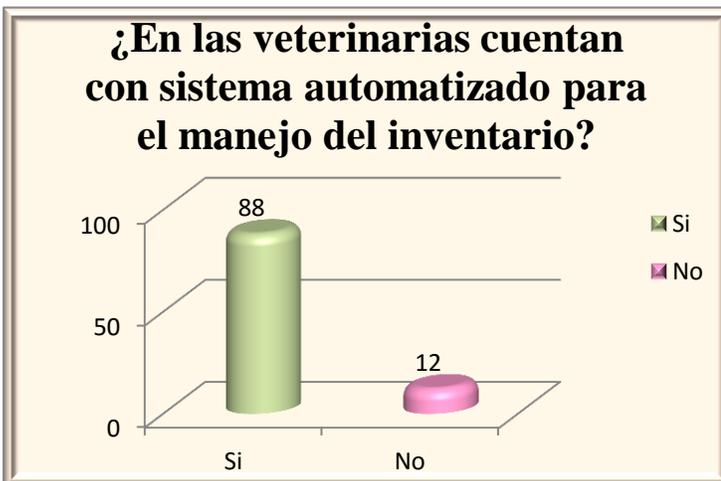
VETERINARIA, V. F. (marzo de 2016). medicina veterinaria. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Medicina_veterinaria

Adams, K. (01 de febrero de 2018). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/procedimientos-contables-para-el-control-de-efectivo-de-la-empresa/>

Cabrera, L. A. (26 de 07 de 2016). Obtenido de <http://eempreario.mx/control-interno-cuentas-cobrar>

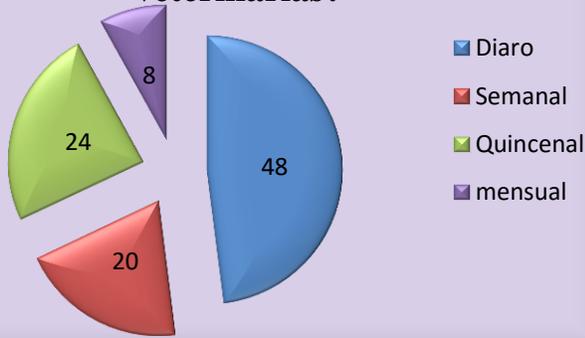
VIII. ANEXOS

8.1. Gráficos.

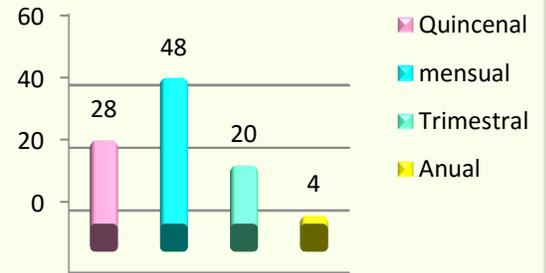




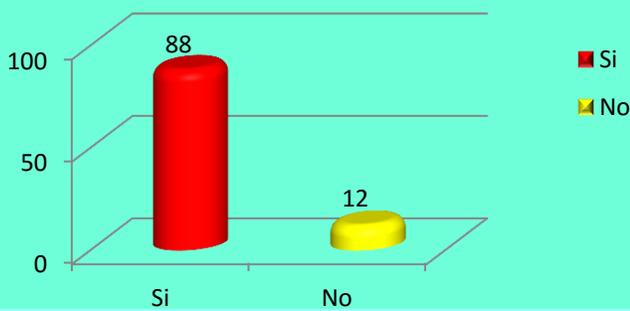
¿Con que periodicidad realizan arqueos de efectivo en las veterinarias?



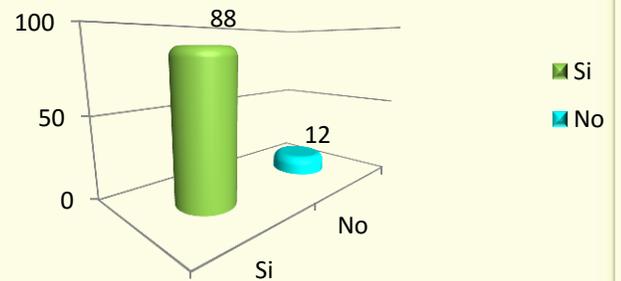
¿Cada cuanto se realiza evaluación y seguimiento de control interno en las veterinarias?

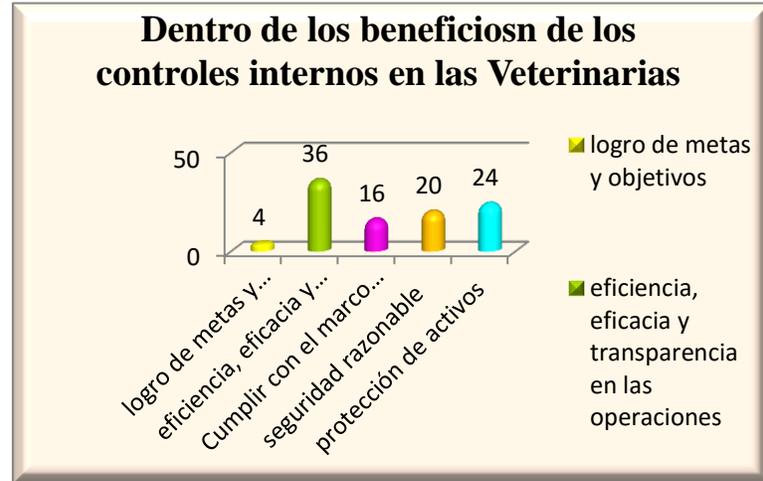


¿En las veterinarias cuentan con Facturas membretadas?



¿En las veterinarias registran de forma adecuada sus ventas de crédito?







8.2. Instrumento a Aplicar

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA

UNAN FAREM - CHONTALES

Recinto Universitario “CORNELIO SILVA ARGÜELLO”



“ENCUESTA”

Estimados microempresarios de las Veterinarias:

Los estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, estamos realizando una investigación con el propósito de Determinar la efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios, en las veterinarias en la ciudad de Juigalpa. Solicitamos su apoyo facilitándonos las respuestas a la presente encuesta.

I. DATOS GENERALES

1. Nombre de la Veterinaria: _____

2. ¿Cuánto tiempo tiene de estar operando en el mercado como Veterinaria?

2.1. 1 a 5 años. _____ 2.2. 6 a 10 años _____

2.3. 11 a 15 años _____ 2.4. 16 a más. _____

II. DESARROLLO

❖ Procedimientos para el Registro y Manejo del Efectivo e Inventario

1. ¿Llevan registro de contabilidad las veterinarias?



- 1.1. Si_____ 1.2 No_____
2. ¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del efectivo?
2.1. Propietario_____
2.2. Hijo/hija_____
2.3. Colaborador_____
2.4. Otro_____
3. ¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del inventario?
3.1. Propietario_____
3.2. Hijo/hija_____
3.3. Colaborador_____
3.4. Otro_____
4. ¿Se separan las funciones de autorización de custodio y registro del efectivo?
4.1. Si_____ 4.2 No_____
5. ¿Las veterinarias tienen cuentas bancarias?
5.1. Si_____ 5.2. No_____
6. ¿Quién es la persona encargada de realizar arcos del efectivo, y depósitos al banco?
6.1. Propietario_____
6.2. Hijo/hija_____
6.3. Colaborador_____
7. ¿En las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el manejo del de efectivo?
7.1. Si_____ 7.2. No_____
8. ¿En las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el registro del inventario?
8.1. Si_____ 8.2. No_____
9. ¿Cómo es el registro que llevan las veterinarias en el manejo del efectivo e inventario?
9.1. Manual_____
9.2. Automatizado_____
9.3. Semi-Automatizado_____
10. ¿Las veterinarias cuentan con reporte de inventarios?
10.1 Si_____ 10.2. No_____
11. ¿En las veterinarias se llevan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor?



- 11.1. Algunas veces___
11.2. Casi Siempre___
11.3. Siempre___
12. ¿En las veterinarias las compras de inventario están debidamente autorizado?
12.1. Si___
12.2. No___
13. ¿Qué sistema de inventario utilizan?
13.1. Perpetuo___
13.2. Analítico___
14. ¿Cuál es el método que utilizan las veterinarias para el registro de inventario?
14.1. PEPS___
14.2. UEPS___
14.3. PROMEDIO___
15. ¿Realizan estados financieros en las veterinarias?
16.1 Si___ 15.2. No___
16. ¿Qué tipos de estados financieros llevan las veterinarias?
16.1. Balance General___
16.2. Estado de Resultado___
16.3. Flujo de Efectivo___
16.4. No Aplica___
- ❖ **Controles Internos que se utilizan en el efectivo, cuentas por cobrar e inventario.**
17. ¿Con que periodicidad realizan los arquezos del efectivo en las veterinarias?
17.1. Diario___
17.2. Semanal___
17.3. Quincenal___
17.4. Mensual___
18. ¿En las veterinaria cuentan con facturas membretadas?
18.1. Si___ 18.2. No___
19. ¿Las Veterinarias implementan control interno en el registro de inventario?
19.1. Si___ 19.2 No___



20. ¿Las veterinarias implementan control interno en el manejo del efectivo?
20.1. Si___ 20.2 No___
21. ¿Las Veterinarias registran de forma adecuada sus ventas de crédito?
21.1. Si___ 21.2. No___
22. ¿Qué política implementan para conceder créditos?
22.1. Carta de referencia___
22.2. Monto autorizado 5,000.00___
22.3. Plazo de un mes___
22.4. Porcentaje de descuento___
22.5. Cliente “A”___
23. ¿Las Veterinarias tienen límite de crédito con los clientes?
23.1. Si___ 23.2. No___
24. ¿Cuál es el plazo de los créditos que dan las Veterinarias a sus clientes?
24.1. 15 días___
24.2. 1 mes___
24.3. 3 meses___
24.4. Más de 3 meses___
25. ¿De cuánto son los límites de créditos en la veterinaria?
25.1. 2000-5000___
25.2. 5001-8000___
25.3. 8001-12000___
25.4. 12001 a más___
26. ¿En las veterinarias existen mecanismos adecuados que garantizan el cobro efectivo de la cartera?
26.1. Sí___ 26.2. No___
27. ¿En las veterinarias hay un personal encargado para las autorizaciones de bonificaciones y descuentos?
27.1. Si___ 27.2 No___
28. ¿En la veterinaria, quién es el responsable de la autorización, bonificación y descuentos de los productos?
28.1. Propietario___



- 28.2. Colaborador____
28.3. Otro____

29. ¿En las veterinarias cuentan con tarjetas Kardex?

- 29.1. Si____ 29.2. No____

30. ¿Realiza periódicamente conteos físicos de inventarios?

- 30.1. Si ____ 30.2 No ____

31. ¿En las veterinarias cuales de las técnicas utilizan para el control de inventario?

- 31.1. Recuento____
31.2. Selectivo____
31.3. Observación____
31.4. Verificación____

32. ¿Cada cuánto tiempo realizan levantamiento de inventario?

- 32.1. Mensual ____
32.2. Semanal____
32.3. Trimestral____
32.4. Semestral____
32.5. Anual____

33. ¿Existe una adecuada clasificación de los productos veterinarios?

- 33.1. Si____ 33.2 No____

34. ¿Qué tipo de codificación utilizan para los productos veterinarios?

- 34.1. Numérico____
34.2. Alfabético____

❖ **Beneficios del Control Interno**

35. ¿Usted considera importante los controles internos en las veterinarias?

- 35.1. Sí____ 35.2. No____

36. ¿Dentro de los beneficios de los controles internos en las veterinarias?

- 36.1. Logro de metas y objetivos____
36.2. Eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones____
36.3. Cumplir con el marco normativo____
36.4. Seguridad razonable ____
36.5. Protección de activos____



37. ¿Cómo es el grado de importancia que tiene el control interno en las veterinarias?

- 37.1. Bueno___
- 37.2. Medio___
- 37.3. Muy bueno___
- 37.4. Excelente___

38. ¿Se realizan evaluaciones de control interno en las veterinarias?

- 38.1. Si___
- 38.2. No___

39. ¿Cada cuánto se realiza la evaluación y seguimiento de control interno en las veterinarias?

- 39.1. Quincenal___
- 39.2. Mensual___
- 39.3. Trimestral___
- 39.4. Anual___

8.3. Cronograma

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Seminario de Graduación
Cronograma de Actividades

Cronograma de Actividades Seminario de Graduación																		
Actividades	Integrantes	Hora	1				2				3				4			
			Enero				Febrero				Marzo				Abril			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1- selección del tema	Yaosca & Yanina	2:20 P.M- 4:00 P.M																
2-Objetivos de la Investigación y Justificación	Yaosca & Yanina	6:00 P.M- 10:00 PM																
3- Revisión y Modificación de Objetivos	Yaosca & Yanina	3:00 P.M- 5:20 P.M																
4- Desarrollo (Antecedentes y Planteamiento)	Yaosca & Yanina	9:00 A.M- 1:00 P.M																
5-Fundamentación Teórica	Yaosca & Yanina	2:00 PM- 5:00 P.M																
6-Preguntas Directrices y Operacionalización de	Yaosca & Yanina	3:00 P.M- 6:00 P.M																
7- Revisión de Operacionalización de Variables.	Yaosca & Yanina	2:40 P.M- 4:50 P.M																
8- Diseño Metodológico	Yaosca & Yanina	7:00 P.M- 10:30 P.M																
9- Levantamiento de Información	Yaosca & Yanina	9:00 A.M- 3:00 P.M																
10- Análisis e Interpretación de Resultados	Yaosca & Yanina	9:00 A.M- 8:00 P.M																
11- Revisión de Análisis de Resultados	Yaosca & Yanina	2:00 P.M- 5:40 P.M																
12- Conclusiones y Recomendaciones	Yaosca & Yanina	4:00 P.M- 5:40 P.M																
13- Correcciones	Yaosca & Yanina	3:00 P.M- 5:30 P.M																
14- Entrega del Informe Final	Yaosca & Yanina																	
15- Pre Defensa	Yaosca & Yanina																	
16- Defensa Final	Yaosca & Yanina																	

8.4. Instrumento Validado

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA

UNAN FAREM - CHONTALES

Recinto Universitario "CORNELIO SILVA ARGÜELLO"



"ENCUESTA"

Estimados microempresarios de las Veterinarias:

Los estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, estamos realizando una investigación con el propósito de Determinar la efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios, en las veterinarias en la ciudad de Juigalpa. Solicitamos su apoyo facilitándonos las respuestas a la presente encuesta.

I. DATOS GENERALES

1. Nombre de la Veterinaria: _____
2. ¿Cuánto tiempo tiene de estar operando en el mercado como Veterinaria?
- 2.1. 1 a 5 años. _____ 2.2. 6 a 10 años _____
- 2.3. 11 a 15 años _____ 2.4. 16 a más. _____

DESARROLLO

❖ Procedimientos para el Registro y Manejo del Efectivo e Inventario

1. ¿Llevan registro de contabilidad las veterinarias?
- 1.1. Si _____ 1.2. No _____
2. ¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del efectivo?
- 2.1. Propietario _____

o
c Realizan Arqueos Sorpresivos en caja?
De que forma controlan el efectivo?



- 2.2. Hijo/hija _____
2.3. Colaborador _____
2.4. Otro _____
3. ¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del inventario?
3.1. Propietario _____
3.2. Hijo/hija _____
3.3. Colaborador _____
3.4. Otro _____
4. ¿Se separan las funciones de autorización de custodia y registro del efectivo? *→ completar.*
4.1. Si _____ 4.2. No _____ *→ esta sea la pregunta #5.*
5. ¿Las veterinarias tienen cuentas bancarias?
5.1. Si _____ 5.2. No _____
6. ¿Quién es la persona encargada de realizar arqueo del efectivo, y depósitos al banco? *#6.*
6.1. Propietario _____
6.2. Hijo/hija _____
6.3. Colaborador _____
Otros _____
7. ¿En las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el manejo del efectivo? *#7.*
7.1. Si _____ 7.2. No _____
8. ¿En las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el registro del inventario?
8.1. Si _____ 8.2. No _____
9. ¿Cómo es el registro que llevan las veterinarias en el manejo del efectivo e inventario?
9.1. Manual _____
9.2. Automatizado _____
9.3. Semi-Automatizado _____
10. ¿Las veterinarias cuentan con reporte de inventarios?
10.1. Si _____ 10.2. No _____
11. ¿Realizan estados financieros en las veterinarias?
11.1. Si _____ 11.2. No _____
12. ¿Qué tipos de estados financieros llevan las veterinarias?
12.1. Balance General _____
12.2. Estado de Resultado _____

- Se llevan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de Mayor
 - Las compras de inventario están debidamente autorizadas.
 - Los retiros de inventario son autorizados por funcionarios competentes
- Utilizan métodos para el registro de inventario PEPs, UEPs, CP, otros.*



- 12.3. Flujo de Efectivo___
- 12.4. No Aplica___

❖ **Controles Internos que se utilizan en el efectivo, cuentas por cobrar e inventario.**

¿Que políticas implementan para conceder créditos?

13. ¿Con que periodicidad realizan los arquezos del efectivo en las veterinarias?

- 13.1. Diario___
- 13.2. Semanal___
- 13.3. Quincenal___
- 13.4. Mensual___

14. ¿En las veterinaria cuentan con facturas membretadas?

- 14.1. Si___
- 14.2. No___

15. ¿Las Veterinarias implementan control interno en el registro de inventario?

- 15.1. Si___
- 15.2. No___

16. ¿Las veterinarias implementan control interno en el manejo del efectivo?

- 16.1. Si___
- 16.2. No___

17. ¿Las Veterinarias registran de forma adecuada sus ventas de crédito?

- 17.1. Si___
- 17.2. No___

18. ¿Las Veterinarias tienen limite de crédito con los clientes?

- 18.1. Si___
- 18.2. No___

19. ¿Cuál es el plazo de los créditos que dan las Veterinarias a sus clientes?

- 19.1. 15 días___
- 19.2. 1 mes___
- 19.3. 3 meses___

20. ¿De cuánto son los límites de créditos de las veterinarias?

- 20.1. 2000-5000___
- 20.2. 5001-8000___
- 20.3. 8001-12000___
- 20.4. 12001 a más___

21. ¿En las veterinarias hay un personal encargado para las autorizaciones de bonificaciones y descuentos?

- 21.1. Si___
- 21.2. No___

- Están establecidos los criterios para el cobro a los deudores
- Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados previamente por funcionarios autorizados
- Existen mecanismos adecuados que garantizan el cobro efectivo de la cartera.



22. ¿Quién es el responsable de la autorización, bonificación y descuentos?

- 22.1. Propietario ___
- 22.2. Colaborador ___
- 22.3. Otro ___

23. ¿Qué sistema de inventario utilizan?

→ Deben ordenar las preguntas de acuerdo a los objetivos.

- 23.1. Perpetuo ___
- 23.2. Analítico ___

24. ¿En las veterinarias cuentan con tarjetas Kardex?

- 24.1. Si ___
- 24.2. No ___

25. ¿Realiza periódicamente conteos físicos de inventarios?

- 25.1. Si ___
- 25.2. No ___

En caso de no contar con tarjetas Kardex de que manera controlan las existencias..

26. ¿En las veterinarias cuales de las técnicas utilizan para el control de inventario?

- 26.1. Recuento ___
- 26.2. Selectivo ___
- 26.3. Observación ___
- 26.4. Verificación ___

27. ¿Cada cuánto tiempo realizan levantamiento de inventario?

- 27.1. Mensual ___
- 27.2. Semanal ___
- 27.3. Trimestral ___
- 27.4. Semestral ___
- 27.5. Anual ___

28. ¿Existe una adecuada clasificación de los productos veterinarios?

- 28.1. Si ___
- 28.2. No ___

29. ¿Qué tipo de codificación utilizan para los productos veterinarios?

- 29.1. Numérico ___
- 29.2. Alfabético ___

❖ Beneficios del Control Interno

30. ¿Usted considera importante los controles internos en las veterinarias?

- 30.1. Si ___
- 30.2. No ___

31. ¿Dentro de los beneficios de los controles internos en las veterinarias?



- 31.1. Logre metas y objetivos ___
31.2. Eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones ___
31.3. Cumplir con el marco normativo ___
31.4. Seguridad razonable adecuado al negocio ___
31.5. Protección de activos ___
32. ¿Cómo es el grado de importancia que tiene el control interno con las veterinarias?
32.1. Bueno ___
32.2. Medio ___
32.3. Muy bueno ___
32.4. Excelente ___
33. ¿Se realizan evaluaciones de control interno en las veterinarias?
33.1. Si ___ 33.2. No ___
34. ¿Cada cuánto realizan la evaluación y seguimiento de control interno en las veterinarias?
34.1. Quincenal ___
34.2. Mensual ___
34.3. Trimestral ___
34.4. Anual ___


Teresita Rivas A.
Docente
FIAREM. Chontales

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
UNAN FAREM - CHONTALES
Recinto Universitario "CORNELIO SILVA ARGÜELLO"



"ENCUESTA"

Estimados microempresarios de las Veterinarias:

Los estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, estamos realizando una investigación con el propósito de Determinar la efectividad del control interno en el registro y manejo del efectivo e inventarios, en las veterinarias en la ciudad de Juigalpa. Solicitamos su apoyo facilitándonos las respuestas a la presente encuesta.

I. DATOS GENERALES

1. Nombre de la Veterinaria: _____
2. ¿Cuánto tiempo tiene de estar operando en el mercado como Veterinaria?
- 2.1. 1 a 5 años. _____ 2.2. 6 a 10 años _____
- 2.3. 11 a 15 años _____ 2.4. 16 a más. _____

DESARROLLO

❖ Procedimientos para el Registro y Manejo del Efectivo e Inventario

1. ¿Llevan registro de contabilidad las veterinarias?
- 1.1. Si _____ 1.2. No _____
2. ¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del efectivo?
- 2.1. Propietario _____



- 2.2. Hijo/hija _____
2.3. Colaborador _____
2.4. Otro _____
3. ¿Quién es la persona encargada del registro y manejo del inventario?
- 3.1. Propietario _____
3.2. Hijo/hija _____
3.3. Colaborador _____
3.4. Otro _____
4. ¿Se separan las funciones de autorización de custodio y registro del efectivo?
- 4.1. Si _____ 4.2. No _____
5. ¿Las veterinarias tienen cuentas bancarias?
- 5.1. Si _____ 5.2. No _____
6. ¿Quién es la persona encargada de realizar arqueos del efectivo, y depósitos al banco?
- 6.1. Propietario _____
6.2. Hijo/hija _____
6.3. Colaborador _____
7. ¿En las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el manejo del ~~de~~ efectivo?
- 7.1. Si _____ 7.2. No _____
8. ¿En las veterinarias cuentan con sistema automatizado para el registro del inventario?
- 8.1. Si _____ 8.2. No _____
9. ¿Cómo es el registro que llevan las veterinarias en el manejo del efectivo e inventario?
- 9.1. Manual _____
9.2. Automatizado _____
9.3. Semi-Automatizado _____
10. ¿Las veterinarias cuentan con reporte de inventarios?
- 10.1. Si _____ 10.2. No _____
11. ¿Realizan estados financieros en las veterinarias?
- 11.1. Si _____ 11.2. No _____
12. ¿Qué tipos de estados financieros llevan las veterinarias?
- 12.1. Balance General _____
12.2. Estado de Resultado _____



- 12.3. Flujo de Efectivo ____
12.4. No Aplica ____

❖ **Controles Internos que se utilizan en el efectivo, cuentas por cobrar e inventario.**

13. ¿Con que periodicidad realizan los arcos del efectivo en las veterinarias?
13.1. Diario ____
13.2. Semanal ____
13.3. Quincenal ____
13.4. Mensual ____
14. ¿En las Veterinarias cuentan con facturas membretadas?
14.1. Si ____ 14.2. No ____
15. ¿Las Veterinarias implementan control interno en el registro de inventario?
15.1. Si ____ 15.2. No ____
16. ¿Las Veterinarias implementan control interno en el manejo del efectivo?
16.1. Si ____ 16.2. No ____
17. ¿Las Veterinarias registran de forma adecuada sus ventas de crédito?
17.1. Si ____ 17.2. No ____
18. ¿Las Veterinarias tienen límite de crédito con los clientes?
18.1. Si ____ 18.2. No ____
19. ¿Cuál es el plazo de los créditos que dan las Veterinarias a sus clientes?
19.1. 15 días ____
19.2. 1 mes ____
19.3. 3 meses ____
20. ¿De cuánto son los límites de créditos de las veterinarias?
20.1. 2000-5000 ____
20.2. 5001-8000 ____
20.3. 8001-12000 ____
20.4. 12001 a más ____
21. ¿En las veterinarias hay un personal encargado para las autorizaciones de bonificaciones y descuentos?
21.1. Si ____ 21.2. No ____



22. ¿Quién es el responsable de la autorización, bonificación y descuentos?
- 22.1. Propietario ___
 - 22.2. Colaborador ___
 - 22.3. Otro ___
23. ¿Qué sistema de inventario utilizan?
- 23.1. Perpetuo ___
 - 23.2. Analítico ___
24. ¿En las veterinarias cuentan con tarjetas Kardex?
- 24.1. Si ___
 - 24.2. No ___
25. ¿Realiza periódicamente conteos físicos de inventarios?
- 25.1. Si ___
 - 25.2. No ___
26. ¿En las veterinarias cuales de las técnicas utilizan para el control de inventario?
- 26.1. Recuento ___
 - 26.2. Selectivo ___
 - 26.3. Observación ___
 - 26.4. Verificación ___
27. ¿Cada cuánto tiempo realizan levantamiento de inventario?
- 27.1. Mensual ___
 - 27.2. Semanal ___
 - 27.3. Trimestral ___
 - 27.4. Semestral ___
 - 27.5. Anual ___
28. ¿Existe una adecuada clasificación de los productos veterinarios?
- 28.1. Si ___
 - 28.2. No ___
29. ¿Qué tipo de codificación utilizan para los productos veterinarios?
- 29.1. Numérico ___
 - 29.2. Alfabético ___
- ❖ **Beneficios del Control Interno**
30. ¿Usted considera importante los controles internos en las veterinarias?
- 30.1. Sí ___
 - 30.2. No ___
31. ¿Dentro de los beneficios de los controles internos en las veterinarias?



- 31.1. Logro ^{de} metas y objetivos ___
- 31.2. Eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones ___
- 31.3. Cumplir con el marco normativo ___
- 31.4. Seguridad razonable adecuado al negocio ___
- 31.5. Protección de activos ___
32. ¿Cómo es el grado de importancia que tiene el control interno con las veterinarias?
- 32.1. Bueno ___
- 32.2. Medio ___
- 32.3. Muy bueno ___
- 32.4. Excelente ___
33. ¿Se realizan evaluaciones de control interno en las veterinarias?
- 33.1. Si ___ 33.2. No ___
34. ¿Cada cuánto realizan la evaluación y seguimiento de control interno en las veterinarias?
- 34.1. Quincenal ___
- 34.2. Mensual ___
- 34.3. Trimestral ___
- 34.4. Anual ___

R. Ramirez
25/02/2019

A circular official stamp in blue ink. The outer ring contains the text 'UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA' at the top and 'FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES' at the bottom. The center features a coat of arms and the text 'CHONTALES'.



8.5.Población

- **Veterinarias de Juigalpa**

N°	Nombre	Dirección
1	Agropecuaria "La Campesina"	Esquina opuesta al colegio Regina mundi
2	El Almacén	frente a la biblioteca municipal
3	Veterinaria Agro-Vetsa	de la floristería Osejo 1/2 c. al norte
4	Veterinaria Agropecuaria "del centro"	mercado viejo Juigalpa
5	Veterinaria "La Mascota"	verdugo 1/2 al este
6	Veterinaria Mundo PETS	Costado noreste de la barrera
7	clínica veterinaria la mazorca	De la barrera 1c. Al oeste
8	Agropecuaria la Lechera	de la barrera 1c 1/2 al oeste
9	Veterinaria "Del Campo"	De la gasolinera puma 2c al este
10	Veterinaria "Purina"	Donde fue tiendas Almart
11	Veterinaria "San Juan"	Contigo al laboratorio el Carmen
12	Veterinaria "Mi Finquita"	Laboratorio "La Fayet" 1/2c al este
13	Veterinaria "El Novillo"	De los semáforos del cementerio 1c al este
14	Veterinaria Doña Orquídea	contiguo al preescolar caracolitos negros
15	Veterinaria Agrovet Aragón	contigo a la Tabacalera
16	Veterinaria "El Puntico"	Del verdugo 25 varas al este
17	Veterinaria Aso gacho	Frente a pali Juigalpa
18	Veterinaria "Don Toño"	Donde fue caracolitos negros
19	Veterinaria El Granjero "El Rancho"	frente gasolinera petronic salida a Managua
20	Veterinaria Calox (Montielito)	de la curacao 1/2c al sur
21	Clínica Veterinaria Dr. Molina	Semáforos del cementerio 1c al sur 1/2 al este
22	Veterinaria Agro mesa	Frente posada la casona
23	Agro veterinaria "Agropad"	contigo al parqueo de buses del mercado nuevo
24	Veterinaria Agropecuaria "Don Oscar"	de la normal 1/2 al sur
25	Veterinaria Agro-Servicio	de los bomberos 25 varas al sur

