

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de graduación para optar al título de Licenciadas en
Contaduría Pública y Finanzas.**

TEMA DELIMITADO

- ✚ Incidencia del procesamiento de la información contable en la presentación de los resultados financieros en la empresa SOL CUBANO, S.A del I semestre del 2015.**

Autoras:

- ✚ Acuña Tercero Diana Isabel.**
- ✚ Arróliga Flores Beatriz Adriana.**
- ✚ Castellón Romero Ingrid Paola.**

Tutora: Msc. Leyla Marielka Cruz Cruz.

Estelí, Diciembre, 2016




LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

 **Sistemas Contables.**

TEMA

 **Procedimientos Contables**

TEMA DELIMITADO

 **Incidencia del procesamiento de la información contable en la presentación de los resultados financieros en la empresa SOL CUBANO, S.A en el I semestre del 2015.**



DEDICATORIA

Esta tesis es dedicada primeramente a DIOS quien supo guiarnos por el buen camino y darnos sabiduría y las fuerzas para no discontinuar en los problemas que se presentaron enseñándonos a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A nuestra familia por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles y por ayudarnos con los recursos necesarios para estudiar y poder llegar hasta esta etapa de nuestra vida.

Agradecemos también a nuestra asesora de tesis Msc. Leyla Cruz Cruz por habernos brindado la oportunidad de recurrir a sus capacidades y conocimientos, así como también habernos tenido toda la paciencia para guiarnos durante todo el desarrollo de la tesis.



AGRADECIMIENTO.

Primeramente a nuestro **Dios** por aarnos brindado la vida y luego a **Nuestros Padres**.

Sabiendo que no existirá forma de agradecer una vida de sacrificio y esfuerzo, queremos que sientan que el objetivo logrado también es de ustedes.

¡Que la fuerza los acompañe!

Con cariño y admiración:

Diana Acuña.
Paola Castellón.
Beatriz Arróliga.



INDICE.

I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes.	3
1.2 Planteamiento del problema.	5
1.3 Formulación del problema	6
1.4 Justificación.	7
II. OBJETIVOS	8
2.1 Objetivo General:	8
2.2. Objetivos Específicos:	8
III. MARCO TEORICO	9
3.1 Perfil de la empresa.	9
3.1.1 Misión	9
3.1.2 Visión	9
3.1.3 Objetivos	9
3.2 Empresa	9
3.2.1 Clasificación.	10
3.3 Régimen legal de operaciones en la empresa.	12
3.3.1 Ley 382, ley de Equidad Fiscal.	12
3.3.2 Requisitos	12
3.3.3 Beneficios	12
3.4 Contabilidad	13
3.4.1 Contabilidad de costos	13
3.4.2 Métodos de costeo	13
3.5 Procedimientos contables.	16
3.6 Manuales contables.	17
3.7 El Registro Contable	18
3.8 ESTADOS FINANCIEROS	18
3.8.1 Balance General	18
3.8.2 - Estado de Resultado	19
3.9 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.	20
3.9.1 Principio de realización.	21
3.9.2 Principio del valor histórico original.	21
3.9.3 Principio del negocio en marcha.	21
3.9.4 Principio de Revelación suficiente.	21
3.9.5 Principio de importancia relativa.	22
3.9.6 Principio de periodo contable.	22
3.9.7 Principio de equidad.	22
3.10 Control Interno	22
3.10.1 Control interno Contable	23



3.10.2 Controles Internos Administrativos. _____	23
IV. SUPUESTO _____	25
4.1 Supuesto _____	25
4.2 Matriz de categoría y subcategoría. _____	26
V. DISEÑO METODOLOGICO _____	29
5.1 Tipo de investigación. _____	29
5.2 Tipo de estudio. _____	29
5.3 Población, Muestra y Unidad de análisis _____	29
5.3.1 Población. _____	29
5.3.2 Muestra. _____	29
5.3.3 Unidad de análisis. _____	30
5.4 Técnica de recolección de datos. _____	30
5.4.1 La observación: _____	30
5.4.3 Revisión documental. _____	31
5.5 Etapa de la investigación. _____	31
5.5.1 Investigación documental. _____	31
5.5.2 Elaboración de instrumentos. _____	31
5.5.3 Elaboración de informe final. _____	31
VI. RESULTADOS _____	32
6.1 Procedimientos contables aplicados en el departamento de contabilidad para el registro de las operaciones: _____	32
6.2 Aplicación de controles internos en el procesamiento de la información contable. ___	42
6.3 Cumplimiento de los principios contables. _____	45
6.4 Valorar el impacto del procesamiento de la información contable en los resultados presentados por la empresa. _____	48
VII. CONCLUSION _____	57
VIII. RECOMENDACIONES _____	58
IX. BIBLIOGRAFIA _____	59
Anexos _____	63



I. INTRODUCCIÓN

El éxito de toda empresa depende del manejo de sus recursos, toda entidad financiera con el fin de lucrar persigue el mismo objetivo y este es mantener su liquidez y generar ganancias, de ahí la importancia de un adecuado sistema contable, y un uso correcto que se adhiera a las características de la empresa de manera que se adapte a sus necesidades y garantice la rentabilidad y el buen funcionamiento de la misma.

Para todas las organizaciones los procedimientos contables representan un elemento esencial para alcanzar sus objetivos de manera eficiente. Debido a que están constituidos por una serie de acciones las cuales se deben ejecutar en forma repetitiva y de acuerdo a las necesidades administrativas, contables y operativas que éstas tengan al ejecutar sus actividades, considerando como punto de referencia los objetivos propuestos por la empresa.

Generalmente, los procedimientos tanto contable como administrativos se establecen con el fin de regular la actuación de los empleados, es decir, que guían la forma como se deben ejecutar las diferentes funciones que llevan a cabo en la organización, facilitando así la labor de cada trabajador; siempre están dirigidos hacia una tarea específica guardando una relación y secuencias cronológicas en sus etapas, con el objetivo de lograr que las operaciones se realicen siempre de la misma forma, sin que esto no quiera decir que los mismos no estén sujetos a cambio para manejarlos.

El funcionamiento adecuado y el logro de los objetivos de una organización sean públicos o privados, dependerá en gran parte de la aplicación adecuada de los procedimientos en todas sus áreas.

Es importante mencionar que debido a que la información que se va a utilizar para desarrollar esta investigación es confidencial, El nombre y la dirección de la empresa se tuvo que cambiar y en el caso de los nombres de personal que labora en esta empresa y que son fuentes de información en esta investigación solo se utilizaran sus apellidos, esta medida es una condición de la gerencia de la empresa para poder brindarnos información, dada a que la información contable en cualquier empresa es muy delicada y es por ello que debe de manejarse con mucho sigilo y cuidado profesional.

La investigación presentada está conformada por 8 capítulos cada uno de ellos contiene información de importancia en el desarrollo de la misma los cuales se mencionan a continuación:

Capítulo I: Este capítulo muestra el planteamiento problema donde se explica de forma detallada el contenido de la presente investigación.



Capítulo II: Muestra los objetivos generales y específicos por medio de los cuales se establecen las metas que se pretenden realizar respecto al tema y empresa investigada.

Capítulo III: En este capítulo se abordan algunos conceptos, e información teórica que sustenta el desarrollo de este trabajo, es importante señalar que dicha información presenta un breve análisis de lo investigado. Toda la información planteada en este punto está ligada con el tema de investigación a desarrollarse en la tabacalera SOL CUBANO, S.A.

Capítulo IV: En este capítulo se plantea el supuesto y la matriz de categorías.

Capítulo V: Está conformado por el diseño metodológico en el cual se detalla el tipo de investigación, tipo de estudio, universo, muestra, técnicas para recolección de datos y por último la etapa de investigación.

Capítulo VI: Se muestran los resultados de la investigación, los cuales se desarrollaron después de obtener la información, la que se analizó de manera cuidadosa para darle salida a los objetivos planteados en esta investigación, y ser tomados como referencia para dar sugerencias a la empresa sobre aspectos que deben de mejorarse.

Capítulo VII: Luego de haber presentado los resultados de la investigación se llega a una conclusión, tomando como referencia la información recopilada en las entrevistas, observaciones y haber efectuado un análisis a los procedimientos contables aplicados en el área de contabilidad de la tabacalera.

Capítulo VIII: Se hacen recomendaciones hacia la empresa de cómo deberán proceder en la implementación de los procedimientos contables.

Capítulo IX: Se incorpora en el trabajo las biografías ya sean de sitio web o de libros.

Capítulo X: Y por último los anexos que sustentan el desarrollo del trabajo de investigación.



1.1 Antecedentes.

En consultas realizadas en internet y en la biblioteca virtual de la universidad FAREM Estelí se indago sobre investigaciones que están relacionadas con el presente trabajo de los cuales encontramos las siguientes:

En el año 2014 la estudiante Leslie Xaviera Martínez Benavides de la Universidad Farem Estelí reflejo en su proyecto de tesis el “Análisis de los procedimientos contables en la determinación de los costos en la fábrica casa de tabaco durante el primer semestre 2013” que para lograr una excelente funcionabilidad y conveniencia en el sistema hay que hacer uso correcto de los procedimientos contables, la finalidad de la estudiante Leslie Martínez con esta tesis era valorar la funcionabilidad y conveniencia del sistema contable de la Tabacalera Casa de Tabaco.

Cuya conclusión determino “que se comprueba el supuesto del presente trabajo, porque el sistema propone la determinación de costos unitarios para identificar si alguna orden de cajas genera pérdidas, y contabilizar las unidades dañadas, defectuosas, los daños normales y anormales” (Benavides, 2014)

Por otra parte los estudiantes Marta Gema Cerdeña, María José García, Johanna Belén Morales, Jennifer Gema Moreira de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas en agosto del 2011 de la carrera de Auditoria presentaron un trabajo sobre la función de los procedimientos contables haciendo en su proyecto referencia acerca de que los procesos contables son los que determinan y dan las pautas sobre la realización de las actividades, permitiendo esto un orden lógico llevando así a la toma de decisiones que puedan estar dadas en las actividades rutinarias de la empresa; demostrando que los procedimientos contables funcionan como instructivo que se utiliza para el registro de las transacciones y operaciones ya que su enfoque esta dado en orientar estas actividades.

Mostrando como conclusión que el departamento contable necesita que se dispongan de las herramientas de tipo gerencial indicadas para entender como suceden o se llevan a cabo los procedimientos (Cerdeño, Garcia, Morales, & Moreira, 2011)

En Septiembre del 2013 la joven Chris Verónica Jiménez estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoria en la Universidad estatal de Ecuador, presento una tesis titulada Procedimientos Administrativos con el objetivo de analizar los procedimientos administrativos contables y su incidencia en los gastos financieros, mediante la recopilación de datos, aplicando procedimientos y técnicas científicas, que permitan obtener información que sirva de base en la toma de decisiones; llegando a la conclusión de que la empresa no dispone de políticas establecidas que direccionen los criterios generales de conductas, actitudes que regulen, norme y auxilien las directrices básicas que se espera de sus empleados y defina la filosofía de la empresa a fin de promover la iniciativa, creatividad, la integración laboral, el trabajo en equipo, la sinergia, la descentralización y la gestión empresarial por objetivo. (Jimenez, 2013)



Cabe mencionar que estas tesis únicamente servirán de guía para el desarrollo de este trabajo de investigación, ya que dichos documentos difieren de este trabajo en cuanto al contenido porque el propósito fundamental de la investigación es evaluar los procedimientos contables de la tabacalera SOL CUBANO, S.A y el efecto que estos tienen en los resultados presentados por la empresa en sus estados financieros y no la determinación de costos o razonabilidad de Estados financieros como lo refieren los trabajos antes mencionados.



1.2 Planteamiento del problema.

La industria del tabaco en Nicaragua vive en los últimos años uno de sus mejores momentos, luego de su época de oro en los años sesenta. Ocupa un lugar de importancia en la economía nacional y ubica a Nicaragua en un lugar privilegiado a nivel internacional. Todo empezó cuando llegaron a Nicaragua los primeros cubanos exiliados en Miami, después del triunfo de la Revolución cubana de 1959, quienes entre otras cosas trajeron semillas para cultivar la hoja de tabaco en este país, para su exportación, principalmente a Estados Unidos. Así fue como se establecieron las primeras plantaciones en Estelí y Jalapa, principalmente.

La industria del tabaco, genera miles de puestos de trabajo y dinamiza la economía de varios departamentos norteños, especialmente de Estelí, también activa el turismo local, ya que son miles de personas las que cada año llegan a esta ciudad con el único objetivo de conocer el proceso de producción de los mundialmente afamados puros, hechos por manos nicaragüenses, 35 fábricas de puros existen en Estelí, 15 grandes y unas 20 pequeñas empresas nuevas.

En la fábrica “SOL CUBANO, S.A” se presentan diferentes problemas en el funcionamiento y manejo de la empresa tanto contable como administrativo; primero que nada se presentaban inadecuadamente los estados financieros brindando información que no es veraz para la toma de decisiones. Por otro lado no se aplican correctamente las tasas de impuestos y esto le genera multas a la empresa, lo más adecuado en este caso es pedir asesoría legal en la DGI.

Además las nóminas no son registradas correctamente conforme a los principios básicos de contabilidad lo que causara un error fatal; ya que al inicio no puede parecer muy importante un mal registro en los asientos de las nóminas, pero al final se convierte en información inútil que no podrán hacer uso de ella por lo que no será veraz y arrojará datos incorrectos, por eso mismo todo esto sobrelleva a que la empresa refleje en los registros altos niveles de gastos conllevándola así a presentar pérdidas por lo que se recomienda aplicar procedimientos adecuados y oportunos para el manejo y registro de la información.

Y por último pero no menos importante existía una constante falta a los principios básicos Contables, se puede afirmar que la información contable no era presentada razonablemente y por ende el rendimiento en la liquidez de la empresa era bajo según sus operaciones. Lo indicado en estos casos sería registrar los gastos incurridos en el periodo que se dieron con forme a los principios.



1.3 Formulación del problema

Pregunta Problema.

¿Cómo incide el procesamiento de la información contable en la presentación de los resultados financieros en la empresa SOL CUBANO, S.A del I semestre del 2015?

Sistematización del problema.

¿Qué procedimientos contables se deben aplicar en el departamento de contabilidad para el registro de gastos?

¿Se comprueba si el control interno está relacionado a los procedimientos contables aplicados al departamento?

¿Se verifica si se está procediendo conforme los principios contables? ¿Cada cuánto se verifica?

¿Cuáles son los criterios que usa un contador para ejecutar los cálculos en los Estados Financieros?

¿En qué información se basan para la toma de decisiones?

¿Los gastos incurridos se contabilizan en el periodo que corresponde?

¿Qué tipo de asesoría legal tiene el personal contable para el manejo operativo de la empresa?

¿Cuáles son las dificultades que ha presentado el personal contable de la empresa?



1.4 Justificación.

Los procedimientos son las secuencias, los modos de aplicar las normas contables que van a permitir obtener información razonable. Las técnicas son parte de los procedimientos, pero se expresan en esas destrezas y pericias que dispone el personal contable para llevar a cabo los registros contables en los libros, formulación de hojas de trabajo hasta obtener la información financiera y económica razonable. Si el proceso, los procedimientos y las técnicas se aplican tal como establecen las normas contables correspondientes, entonces se obtiene la información razonable de utilidad para los directivos en la toma de decisiones y control empresarial.

Esta investigación parte de la necesidad que hay en la fábrica “SOL CUBANO, S.A” de implementar un adecuado uso de los procedimientos contables ya que a pesar de contar con un manual de dichos procedimientos carecen de personal capacitado para aplicarlo adecuadamente en cada una de las transacciones que se realicen.

Es por ello la importancia de poseer manuales de procedimientos que tengan bien definidas las funciones para garantizar la organización de las diferentes actividades y así lograr eficiencia y eficacia en las operaciones, constituyendo una guía a seguir, la que tiene que permanecer actualizada para contribuir a la calidad de los procesos, erradicar y corregir los errores existentes permitiendo la mejora continua del sistema contable y de control interno.

Con el desarrollo de esta investigación se podrán determinar las principales limitantes que posee la empresa en cuanto al procesamiento de la información contable, lo que ayudara a mejorar el sistema contable de la empresa, puesto que al estudiar la situación actual de la entidad, sus necesidades y el proceso de producción, se determinara el método más adecuado para el procesamiento de los datos contables. De esta manera, la información contable será confiable y los estados financieros que se generen serán razonables para toma de decisiones.

Este trabajo está realizado con el fin de poder brindarle recomendaciones y/o sugerencias que serán de gran ayuda a la empresa “SOL CUBANO, S.A” para mejorar en la aplicación de los procedimientos contables en las diferentes transacciones que se realizan.

Además servirá de guía para futuros trabajos de investigación y servirá de base confiable para nuevas investigaciones.



II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General:

- ✚ Evaluar la incidencia del procesamiento de la información contable en la presentación de los resultados financieros en la empresa SOL CUBANO, S.A en el I semestre del 2015.

2.2. Objetivos Específicos:

- ✚ Describir los procedimientos contables aplicados en el departamento de contabilidad para el registro de las operaciones.
- ✚ Verificar la aplicación de controles internos en el procesamiento de la información contable.
- ✚ Identificar el cumplimiento de los principios contables, que generen información razonable para toma de decisiones.
- ✚ Valorar el impacto del procesamiento de la información contable en los resultados presentados por la empresa.



III. MARCO TEORICO

En este capítulo se presenta información de tipo teórica la cual sirve de sustento para el desarrollo de esta investigación, así mismo orienta al lector sobre la temática a abordarse.

3.1 Perfil de la empresa.

Breve Historia de la Fábrica

La tabacalera **Sol Cubano, S.A** dio inicio en el año 2011, con el propietario Sergio Antonio Martínez López con nacionalidad Cubana con el objetivo de desarrollarse como empresario de la ciudad de Estelí y así aportar un poco al crecimiento económico de la ciudad. La empresa inicia con un total de 60 trabajadores, produciendo alrededor de 7,000 puros diarios, para un aproximado de 1, 700,000 anuales los cuales son exportados a Estados Unidos siendo este su principal destino.

3.1.1 Misión

Satisfacer las necesidades de un amplio de fumadores adultos a través de marcas de calidad internacional y de alto valor añadido.

3.1.2 Visión

Ser una empresa socialmente responsable, líder en calidad, productividad, innovación y gestión en la elaboración de productos del tabaco.

3.1.3 Objetivos

- Lograr una óptima calidad en la producción de tabaco con el fin de competir en el mercado internacional consiguiendo que los puros de nuestra manufactura tengan presencia en los exclusivos mercados de Europa y Norte América.
- Alentar la pro actividad, la creatividad y la innovación como ventaja competitiva.
- Mejorar la calidad de vida de nuestros empleados, ofreciéndoles condiciones de trabajo apropiadas para conseguir condiciones de bienestar.

3.2 Empresa

El diccionario enciclopédico universal define empresa como una sociedad mercantil o industrial que ejecuta una obra o explota un servicio público. (Gispert, 2005)

Una empresa es una organización, institución o industria, dedicada a actividades o persecuciones de fines económicos o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los determinantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones. (Quiñones, 2014)

Según lo expuesto por los autores en el caso particular de SOL CUBANO, S.A está tipificada como una empresa dedicada a una actividad económica la cual es la elaboración y exportación de puros desde hace 10 años.



3.2.1 Clasificación.

3.2.1.1 Según su actividad o giro comercial.

Las empresas pueden clasificarse, de acuerdo con la actividad que desarrollen:

Industriales: La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez se clasifican en:

Extractivas: Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovable o no renovable. Ejemplo de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

Manufactureras: Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados y pueden ser:

- Empresas que producen bienes de consumo final: producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, muebles, alimentos, aparatos eléctricos, etc.

Empresas que producen bienes de capital: estas satisfacen preferentemente la demanda de las industrias de bienes de consumo final. Algunos ejemplos de este tipo de industrias son las productoras de papel, material de construcción, maquinaria ligera, productos químicos, etc.

Comerciales: Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

- Mayoristas: cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- Minoristas o detallistas: los que venden productos al “menudeo” o en pequeñas cantidades, al consumidor final.
- Comisionista: se dedican a vender mercancías que los productores le dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión. (El contador Virtual, 2010)

Después de abordar las diferentes teorías sobre clasificación de empresas consideramos que Tabacalera “**SOL CUBANO, S.A**” está clasificada como industria manufacturera puesto que se dedica a la elaboración de puros, transformando así la hoja de tabaco que es la materia prima en un producto terminado y de alta calidad, cumpliendo así el ciclo productivo.



3.2.1.2 Según su forma jurídica.

Atendiendo a la titularidad de la empresa y la responsabilidad legal de sus propietarios. Podemos distinguir:

- Empresas individuales: si solo pertenece a una persona. Esta puede responder frente a terceros con todos sus bienes, es decir, con responsabilidad ilimitada, o solo hasta el monto del aporte para su constitución, en el caso de las empresas individuales de responsabilidad ilimitada o EIRL. Es la forma más sencilla de establecer un negocio y suelen ser empresas pequeñas o de carácter el familiar.
- Empresas societarias o sociedades: constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y la sociedad por acciones simplificadas SAS.
- Las cooperativas u otras organizaciones de economía social (Buenas tareas, 2011)

Según su forma jurídica, “**SOL CUBANO, S.A**” se clasifica como empresa societaria o de sociedades, puesto que es una sociedad anónima cuyo fin es lucrativo. Está compuesta por dos socios.

3.2.1.3 Según su tamaño

Existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. Sin embargo, e indistintamente el criterio que se utilice, las empresas se clasifican según su tamaño en:

- **Grandes Empresas:** se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- **Mediana Empresa:** en este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay aéreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeña Empresa:** en términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- **Micro Empresa:** por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la



administración, producción, ventas, y finanzas son elementales y reducidas y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

Los criterios usualmente aceptados para clasificar las empresas por su tamaño según el número de trabajadores son:

- Serán pequeñas empresas las que tienen entre 1 y 50 trabajadores.
- Las medianas entre 50 y 500 trabajadores.
- Y grandes empresas las demás de 500 trabajadores.
- Si poseen de 10 a menos trabajadores serán micro empresas (López, 1996)

La cantidad de trabajadores en tabacalera “**SOL CUBANO, S.A**” son de 30, según con lo anteriormente expuesto se define como pequeña empresa.

3.3 Régimen legal de operaciones en la empresa.

3.3.1 Ley 382, ley de Equidad Fiscal.

Arto.4 Régimen. El Régimen de Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo en el sistema tributario que permite tanto el ingreso de mercancías en el territorio aduanero nacional como la compra local de las mismas sin el pago de toda clase de derechos e impuestos.

Las mercancías a que se refiere el párrafo anterior serán reexportadas o exoneradas en su caso, de conformidad con el arto.7 de esta ley, después de ser sometidas a un proceso de transformación, elaboración, reparación; u otros contemplados en el reglamento de la presente ley.

3.3.2 Requisitos

Pueden acogerse a este régimen las empresas que exportan de manera directa o indirecta, por lo menos un 25% de sus ventas totales y con un valor exportado no menor a U\$ 50,000.00 anual.

3.3.3 Beneficios

Las mercancías que pueden ampararse bajo este régimen son las siguientes:

- Bienes intermedios y materias primas tales como: insumos, productos semi-elaborados, en base, empaques, cualquier mercancía que se incorpore al producto final de exportación, las muestras, los modelos y patrones indispensables para la producción y la instrucción del personal.
- Bienes de capital que intervengan directamente en el proceso productivo, sus repuestos y accesorios, tales como: maquinaria, equipos, piezas, moldes, matrices y utensilios que sirvan de complementos para dichos bienes de capital.



- Materiales y equipos que formarán parte integral e indispensable de las instalaciones necesarias para el proceso productivo (Nicaragua, Asamblea Nacional, 2012)

A nivel general la empresa SOL CUBANO, S.A se rigen por la ley 382, y a las demás disposiciones legales vigentes en el país como son: el código del trabajo, código de comercio, registro mercantil, y el MIFIC etc.

3.4 Contabilidad

La contabilidad es la técnica de procesamientos de datos que permite obtener información y evolución del patrimonio de la empresa con base a información histórica que vigila los recursos y las obligaciones mediante el control interno. (Rosendorff, 2000)

La contabilidad es una disciplina, que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad. (peralta, Benavidez, & Benavidez, 2012)

3.4.1 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que estudia de manera exhaustiva donde se generan los costes en el proceso productivo, desglosando la información por centros de producción. Se utiliza como sistema de información para el análisis y control de gestión de la empresa. (Quijano, 2009)

Tiene como fin predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiación, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planificación, control y toma de decisiones dentro de una empresa. (Benavidez J. C., 2013)

3.4.2 Métodos de costeo

3.4.2.1 Costos por órdenes de trabajo.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo acumula y registra los costos a trabajos específicos por órdenes de trabajo, las cuales pueden constar de una sola unidad física o de algunas unidades iguales que forman un lote o un trabajo determinado. Los tres elementos del costo (materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) de un producto se acumulan de acuerdo con su identificación con órdenes de trabajo.

El sistema de costos por órdenes es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa.



En el sistema de costos por órdenes, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

En el sistema de costos por órdenes intervienen dos controles: el control de órdenes y el de hojas de trabajo. Estos controles se aplican en cada uno de los casos en que las órdenes están en proceso de fabricación. Por cada orden de producción, se abre un registro que involucra los elementos principales del proceso de producción. (gerience, 2015)

3.4.2.1.1 Consumo de materiales

Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: la requisición de materiales.

Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato de requisición muestra el número de la orden, el número del departamento, las cantidades y la descripción de los materiales solicitados. El empleado ingresa el costo unitario y el costo total en el formato de requisición. (Polimeni & Fabozzi, Contabilidad de costos, 1997)

3.4.2.1.1.2 Mano de obra

Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. El concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios).

En el ámbito de la contabilidad empresarial, se entiende por mano de obra al coste absoluto vinculado a los trabajadores. En este sentido, la mano de obra incluye los salarios, las cargas sociales y los impuestos. Cabe resaltar que la mano de obra puede clasificarse como directa o indirecta. Se dice que la mano de obra es directa cuando influye directamente en la fabricación del producto terminado. Se trata de un trabajo que puede asociarse fácilmente al bien en cuestión.

La mano de obra se considera indirecta, en cambio, cuando se reserva a áreas administrativas, logísticas o comerciales. No se asigna, por lo tanto, a la fabricación del producto de manera directa ni tiene gran relevancia en el precio de éste. (Perez Porto & Merino, 2012)

3.4.2.1.1.3 Costos indirectos de fabricación

El tercer elemento que debe incluirse en la determinación del costo total en un sistema de costeo por órdenes de trabajo son los costos indirectos de fabricación. Hay un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento, que lleva



cada departamento. Este es un libro mayor auxiliar de la cuenta control de costos indirectos de fabricación. La conciliación del libro mayor de control y del libro mayor auxiliar debe realizarse a intervalos regulares. (Polimeni & Fabozzi, Contabilidad de costos, 1997)

3.4.2.1.1.4 Hoja de costo por órdenes de trabajo.

Una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de los materiales directos, la mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada. La información de los costos de materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra, y se registra en la hoja de costos por órdenes de trabajo diario o semanalmente. Con frecuencia los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo, así como los gastos de ventas y administrativos.

Las hojas de costos por órdenes de trabajo se diseñan para suministrar información requerida por la gerencia y, por tanto, variara según los deseos y las necesidades de la gerencia. Por ejemplo, algunos formatos incluyen gastos de venta y administrativos y el precio de venta de manera que la utilidad estimada pueda determinarse fácilmente para cada orden de trabajo. Otros formatos suministran datos sobre costos indirectos de fabricación. Los formatos también variaran dependiendo de si una firma esta departamentalizada o no.

3.4.2.1.1.5 Unidades dañadas, unidades defectuosas, materiales de desecho y materiales de desperdicio en un sistema de costeo por órdenes específicos.

Los términos unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio no son sinónimos y no deben utilizarse indistintamente. Para este análisis, se aplicaran las siguientes definiciones:

Unidades Dañadas o Deterioradas: Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o se descartan. Estas unidades se sacan de la producción y no se realiza trabajo adicional de ellas. Ejemplos: cristalería y cerámica acabada con distorsiones en la forma.

Unidades defectuosas: Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben procesarse adicionalmente para poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa. Ejemplo: ropa y muebles que no fueron elaborados de acuerdo con las especificaciones técnicas.

Material de Desecho: Materias primas que quedan del proceso de producción; éstas no pueden volver a emplearse en la producción para el mismo propósito; pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósitos diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal. Ejemplo: leche en polvo.



Material de Desperdicio: Aquella parte de las materias primas que quedan después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa. Ejemplos: sobrantes después de aplicar moldes y plantillas en las industrias de telas y empaque plegadizo. (Unidades dañadas y defectuosas, 2016)

3.4.2.1.1.6 Contabilización de las unidades dañadas.

En todos los sistemas de contabilidad de costos debe desarrollarse un sistema de contabilización para los artículos dañados. Este sistema debe suministrar a la gerencia la información necesaria para determinar la naturaleza y la causa de las unidades dañadas.

El deterioro es un aspecto importante en cualquier decisión de control y planeación que se relacione con la producción la gerencia debe determinar el proceso de fabricación más eficiente que mantenga a un nivel mínimo el deterioro, y por lo general se clasifican en normal y anormal.

3.4.2.1.1.7 Deterioro normal.

El deterioro que se genera a pesar de los métodos de producción eficientes se denomina deterioro normal, y sus costos se consideran inevitables cuando se producen unidades buenas y son, por tanto, tratados como un costo del producto.

3.4.2.1.1.8 Deterioro anormal

El deterioro en exceso de lo que se considera normal para determinado proceso de producción se denomina deterioro anormal, el cual se considera controlable por el personal de línea o de producción y usualmente es el resultado de operaciones ineficientes. Aunque el deterioro normal es aceptable y se espera en la mayor parte de las actividades de producción, con frecuencia este se considera parte de los costos de producción; entre tanto el deterioro anormal no se prevé y por eso generalmente no se considera parte del costo de producción.

En el caso de las empresas que se dedican a la producción siempre es común que en el proceso productivo siempre exista un deterioro normal y anormal del proceso productivo los cuales deben ser contabilizados para efectos de mayor control y para obtener costos más detallados.

3.5 Procedimientos contables.

Procedimientos contables son procesos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables.

Dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.



Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuenta de los estados financieros. Algunos ejemplos de procedimientos contables, son los siguientes:

- Recepción de inventarios.
- Venta de productos.
- Fabricación de productos.
- Registro de estimaciones.

Realizar y llevar a cabo un inventario de todos aquellos procedimientos que pueden asimilarse como procedimientos contables de acuerdo con la definición dada al principio, permite conocer en profundidad todas las posibles operaciones que pueden afectar los estados financieros.

Cuando se está realizando el análisis de todos los procesos llevados a cabo por la empresa, es sumamente importante determinar e identificar todos aquellos clasificables como procedimientos contables. Este primer paso del análisis ayudará a determinar e identificar en cuáles de ellos un error pudiera tener mayor impacto sobre los estados financieros que otros.

En una empresa manufacturera, se considera altamente crítico, el manejo de todos los inventarios, sean éstos de productos terminados, productos en procesos, materias primas o materiales y suministros.

Es probable que para una empresa de servicios el manejo de los inventarios involucre cifras de poca importancia en comparación a lo que representan estos para una empresa manufacturera.

A medida que crecen las empresas, estas van estableciendo normas y pautas acerca de cómo se debe llevar a cabo el trabajo de los empleados; según con la información encontrada en los libros y comparándola con la situación real de la tabacalera "SOL CUBANO, S.A" se puede determinar que se cumplen en parte la aplicación de los procedimientos contables.

3.6 Manuales contables.

Un manual contable facilita los procedimientos específicos para su contabilización y ayuda al departamento contable a la preparación de los estados financieros. De esta forma la alta dirección de las organizaciones cuentan con información contable financiera que consiste para el cumplimiento de sus obligaciones legales, fiscales y para la toma de decisiones.

En esencia los manuales representan un medio de comunicar las decisiones de la administración, concernientes a organizaciones, políticas y procedimientos. En la administración moderna, el volumen y la frecuencia de dichas decisiones ya en aumento. Las empresas progresistas han llegado a considerar sus estructuras organizativas,



planteamiento de políticas y prácticas de procedimientos, simplemente como elemento de administración, que pueden y deben cambiar tan a menudo como se requiera para capitalizar nuevas oportunidades y enfrentar la competencia. (Carpio, 1997)

3.7 El Registro Contable

El registro contable es el elemento físico en el cual se conservan los datos relacionados con las operaciones de la empresa. Los registros contables son denominados “libros de comercio” y el Código de Comercio se refiere a ellos con esta última denominación.

Toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio, se registrara en contabilidad en su correspondiente cuenta. Supone el intercambio de valores entre un mínimo de dos unidades económicas. La contabilidad registrara TODO lo que afecte o pueda afectar al patrimonio. (Quiroga Bohorquez & Aragón Calderón, 2014)

Si bien el Código exige la presentación de libros de comercio encuadernados, en la práctica, el uso de las computadoras dio paso a los libros de hojas movibles. A su vez el aumento de las operaciones para registrar dio lugar a la microfilmación de las registraciones.(Quiroga Bohorquez & Aragón Calderón, 2014)

3.8 ESTADOS FINANCIEROS

3.8.1 Balance General

El **balance general** es el estado financiero de una **empresa** en un momento determinado. Para poder reflejar dicho **estado**, el **balance** muestra contablemente los **activos** (lo que organización posee), los **pasivos** (sus deudas) y la diferencia entre estos (el **patrimonio neto**). (Peraza, 2014)

El balance general, balance de situación o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. (Torres, 2015)

El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. (Torres, 2015)

El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo: muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Éstas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc. (Torres, 2015)



El patrimonio neto puede calcularse como el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. Del mismo modo, cuando se producen resultados negativos (pérdidas), harán disminuir el Patrimonio Neto. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse. (Torres, 2015)

La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos:

Patrimonio neto = Activo – Pasivo que dicho de manera sencilla es:

Lo que se es = Lo que se tiene - Lo que se debe

El balance general es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Es el estado financiero más importante para revisar la situación financiera de una empresa. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos (lo que organización posee), los pasivos (sus deudas) y la diferencia entre estos (el patrimonio neto). (Torres, 2015)

El balance es un estado de situación financiera y comprende información clasificada y agrupada en tres grupos principales: activos, pasivos y capital. A su vez cada uno de estos grupos, muestran en detalle distintas cuentas. A su vez la información es ordenada de cuentas o ítems de mayor liquidez a menor liquidez. (Andarcia, 2015)

En cuanto a su elaboración el balance general se realiza cada año al finalizar el ejercicio económico de la empresa (balance final), aunque también se suelen elaborar balances al inicio del ejercicio (balances de apertura), y balances con una periodicidad mensual, trimestral o semestral (balances parciales). (Andarcia, 2015)

3.8.2 - Estado de Resultado

En contabilidad, el estado de resultados, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un período determinado. (Bohorquez & Aragón Calderón, 2014)

El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del período contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. (Bohorquez & Aragón Calderón, 2014)



Es un documento de obligada creación por parte de las empresas, junto con la memoria y el balance. Consiste en desglosar, los gastos e ingresos en distintas categorías y obtener el resultado, antes y después de impuestos. (Bohorquez & Aragón Calderón, 2014)

El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un período determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho período de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos es un reporte muy útil para ti como empresario ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades. (Castro, 2015)

3.9 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los principios de contabilidad son los elementos conceptuales que soportan el ejercicio y práctica de la profesión de la contabilidad.

Son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnicas contables.

Los principios de contabilidad son los lineamientos que regulan la manera en que se cuantifica, trata y comunica la información financiera por parte de los profesionales de la contabilidad, se puede decir que, de alguna manera. Constituyen la ley reglamentaria del contador.

Su clasificación nos permite identificar y delimitar el ente económico que realiza actividades de negocio y que tiene que hacer uso de la contabilidad; saber por qué y cuándo se han de registrar las operaciones o transacciones realizadas y los eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan; el valor o costo a que se deben registrar las operaciones, teniendo en cuenta que la entidad está concebida para realizar sus actividades durante un largo tiempo, y el conocimiento de que para realizar sus actividades, necesita de una serie de recursos, mismos que provienen de fuentes internas o externas, que siempre se mantendrán en equilibrio o dualidad en relación con tales recursos.

Por otra parte, los principios de contabilidad nos enseñan la manera de presentar la información financiera, de tal forma que sea clara y comprensible para el usuario y éste pueda tomar sus decisiones basándose en ellas. (Alvaro, 2004)



3.9.1 Principio de realización.

Nos indica la razón por la cual debemos registrar una operación o evento económico, es decir, responde a la pregunta: ¿Por qué se registran las transacciones? Cuya respuesta es: “porque se han realizado”, y considera tres situaciones en las que una operación o evento deben ser registrados:

- a) Cuando se han realizado transacciones con otras entidades, es decir, cuando se han llevado a efecto operaciones hacia el exterior de la entidad.
- b) Cuando se han llevado a cabo transacciones internas a la entidad.
- c) Cuando se identifiquen y cuantifiquen eventos económicos externos a la entidad.

3.9.2 Principio del valor histórico original.

Establece que las operaciones realizadas en un periodo contable deben ser registradas según las cantidades de efectivo que se afecten, su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga cuando la transacción se considere contablemente realizada; es decir, las adquisiciones de activos deben ser registradas a precios de costo, incluyendo el precio de factura, mas todos los costos y gastos incurridos en su adquisición.

Cuando ocurran eventos económicos que hagan perder significado a las cifras históricas, por ejemplo, la inflación, se deberán hacer los ajustes necesarios y pertinentes, para que la información financiera resultante sea de utilidad a los usuarios para la toma de decisiones.

3.9.3 Principio del negocio en marcha.

Parte del supuesto de que la entidad tiene una existencia permanente, salvo especificación en contrario; pensando que los dueños invierten su capital con el convencimiento de que la empresa tendrá una vida lo suficientemente larga, que les permita recuperar su inversión y generar utilidades.

Por esta razón, los estados financieros que se presenten, deberán incluir los bienes y derechos de la entidad valuados a precios de costo valor histórico original- modificaciones de éstos, sistemáticamente obtenidos y aplicados a todas las partidas que requieran tales ajustes; sin incluir valores de remate o liquidación, ya que éstos sólo serán aceptados cuando la empresa realmente se encuentre en proceso de liquidación.

3.9.4 Principio de Revelación suficiente.

Según el cual, para que los usuarios puedan utilizar la información financiera debe ser presentada de manera clara y comprensible, para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.



Para lograr lo anterior, entre otros aspectos, los estados financieros deben señalar la fecha o periodo a que se refieren y de que estados financieros se trata.

Los estados deben presentarse de manera comparativa y, con la finalidad de explicar su contenido, deben ir acompañados de notas, las que podrán mostrarse en el cuerpo del texto, al pie o por separado, indicando en todo paso a qué partida se refieren. Los estados financieros y sus notas forman un todo y por tal, deben presentarse siempre en forma simultánea.

3.9.5 Principio de importancia relativa.

De uso generalizado en el sistema, señala que la información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en unidades monetarias, por lo que se debe equilibrar el detalle y la multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información. Esto es aplicable desde el momento en que un dato entra en el sistema de información contable hasta la presentación de la información.

3.9.6 Principio de periodo contable.

Los dueños de las empresas deben conocer periódicamente la situación financiera y los resultados de las operaciones, con la finalidad, de poder tomar decisiones en relación con la entidad, pero sucede que la entidad económica tiene una existencia permanente, es decir, si quisiéramos conocer los resultados de la empresa, deberíamos esperar hasta que esta llegara al final de su existencia, para poder evaluar y concluir si fue o no un buen negocio.

El periodo contable puede variar de una empresa a otra, o dentro de la misma empresa se pueden dar periodos de información parcial, digamos mensual, y un periodo total que sería de un año por lo que cada empresa fija su periodo contable de acuerdo con sus necesidades de información, pudiendo ser este semanal, mensual, bimestral, trimestral, semestral o anual. (Romero, 2004)

3.9.7 Principio de equidad.

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, o utiliza los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los intereses particulares se hallen en conflictos. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen, con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada.

3.10 Control Interno

Se entiende por control interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se



desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Control, según una de sus acepciones gramaticales quiere decir comprobación, intervención o inspección. El propósito final del control es, en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados. (Cepeda, 2000)

El control interno incluye controles que se pueden considerar como contables o administrativos

3.10.1 Control interno Contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable de que:

- 1 Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- 2 Las operaciones se registran debidamente para:
 - a) Facilitar la preparación de Estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - b) Lograr salvaguardar los activos.
 - c) Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
- 3 El acceso a los activos solo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- 4 La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.

3.10.2 Controles Internos Administrativos.

Los controles administrativos se relacionan con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Estos controles solo influyen indirectamente en los registros contables. Se entiende por control interno.

Es la metodología general de acuerdo con la cual se lleva al cabo la administración, dentro de una organización dada.

El control interno es un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración de cualquier organización mercantil o de otra índole. Aun cuando el control interno algunas veces se identifica con el propio organismo administrativo, frecuentemente se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de campos de acción factible. Un sistema particular de control interno es usualmente un único detalle.



En general se dice que existe un control interno bien diseñado y cuidadosamente aplicado cuando una organización opera sus tropiezos, con economías y de conformidad con los objetivos fijados por las políticas superiores.

Un elemento importante para mantener el control interno lo proporciona el trabajo del auditor interno.

El control interno, sin embargo, no termina con la prueba de la conformidad con respecto a las políticas y normas de operación, sino que se extiende a las operaciones prácticas que tienen que ver con las decisiones o acciones de los individuos o de grupos que, en forma intencional o de otra manera, caen dentro de la capacidad discrecional del individuo y no se rigen precisamente por reglas o convencionales.

Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar con la eficiencia de las operaciones el control administrativo interno debe incluir controles tales como análisis, estadística, informe de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad. Los elementos del control administrativo interno son:

- 1 Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- 2 Clara definición de funciones y responsabilidades.
- 3 Un mecanismo de comprobación interna.
- 4 Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operaciones con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- 5 El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna a cargo de la responsabilidad de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración.
- 6 La disposición de los controles anteriores de tal manera que estimulen y obtengan una completa y continúa participación de los recursos humanos de las entidades y de sus habilidades específicas.



IV. SUPUESTO

4.1 Supuesto

La falta de adecuados registros contables genera información poco confiable de sus resultados financieros en la Tabacalera **SOL CUBANO, S.A** para la toma de decisiones.



4.2 Matriz de categoría y subcategoría.

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de la información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
¿Cómo incide el procesamiento de la información contable en la presentación de los resultados financieros en la empresa SOL CUBANO, S.A en el I semestre del 2015?	Describir los procedimientos contables aplicados en el departamento de contabilidad para el registro de las operaciones	Procedimientos Contables.	Procesos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables.	Manuales de Procedimientos Registro de operaciones Contables	Fuente Primaria: Auxiliar Contable Administrador Fuente Secundaria: Páginas Web Libros	Entrevistas, Revisión de documentos, observación en el área contable.	<p>¿Qué procedimientos sigue para el cálculo de los costos?</p> <p>¿Se lleva un registro contable de las unidades dañadas?</p> <p>¿Cuáles fueron las utilidades del periodo Enero Junio 2015?</p> <p>¿Describa un poco los procedimientos contables que se usan en el área de contabilidad?</p> <p>¿Qué procedimientos contables se deben aplicar en el departamento de contabilidad para el registro de gastos?</p> <p>¿Cuáles son los procedimientos contables más importantes utilizados en el procesamiento de la información?</p> <p>¿De qué manera registran las entradas y salidas de materia prima?</p> <p>¿De qué manera se registran el consumo diario de materia prima?</p>	Cualitativo.
Se aplican controles internos en el procesamiento de la información Contable?	Verificar la aplicación de controles internos en el procesamiento de la información contable.	Control Interno	Es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en	Controles internos administrativos Controles internos Contables.	Fuente Primaria: Auxiliar Contable Administrador Fuente	Entrevistas, Revisión de documentos, observación en el área contable	<p>¿Cuáles son las dificultades que ha presentado el personal contable de la empresa?</p> <p>¿Existe algún tipo de normas de control interno para el área de contabilidad? ¿Cuáles son?</p> <p>¿Cada cuánto realiza inventario físico?</p> <p>¿Se lleva un registro actual de las entradas y salidas de bodegas?</p>	Cualitativo



			el interior de la empresa.		Secundaria: Páginas Web Libros		<p>¿En qué información se basan para la toma de decisiones?</p> <p>¿Está cumpliendo con el manual de control interno para el procesamiento de la información contable?</p> <p>¿Se comprueba si el control interno está relacionado a los procedimientos contables aplicados al departamento?</p> <p>¿Considera que los manuales que poseía la empresa contenían todos los aspectos necesarios para llevar un adecuado control de todas las operaciones?</p>	
<p>Cuál es la importancia del cumplimiento de los principios contables para que generen información razonable para toma de decisiones</p>	<p>Verificar el cumplimiento de los principios contables que generen información razonable para toma de decisiones</p>	<p>Principios Contables</p>	<p>Son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente</p>	<p>Principio Valor Histórico</p> <p>Principio Realización</p> <p>Periodo Contable.</p>	<p>Fuente Primaria: Auxiliar Contable Administrador</p> <p>Fuente Secundaria: Páginas Web Libros</p>	<p>Entrevistas, Revisión de documentos, observación en el área contable</p>	<p>¿Utiliza los PCGA en el registro de los costos?</p> <p>¿Los gastos incurridos se contabilizan en el periodo que corresponden?</p> <p>¿Se registran las ventas y compras en el momento que incurren?</p> <p>¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios para hacer frente a sus necesidades?</p> <p>¿La información financiera es presentada clara y comprensible a los socios de manera que pueda ser útil para la toma de decisiones?</p> <p>¿Se verifica si se está procediendo conforme a los principios contables? ¿Cada cuánto se verifica?</p>	<p>Cualitativo</p>
<p>¿Qué impacto tiene el procesamiento de la información contable en los resultados</p>	<p>Valorar el impacto del procesamiento de la información contable en los resultados</p>	<p>Procesamiento de la información contable</p>	<p>Es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y</p>	<p>Estado de Resultados</p> <p>Balance General</p>	<p>Fuente Primaria Administrador</p>	<p>Entrevistas, Revisión de documentos, observación en el área contable</p>	<p>¿Elaboran Estados Financieros en la empresa?</p> <p>¿Con que frecuencia se elaboran?</p> <p>¿Quién elabora, revisa y aprueba los estados financieros?</p> <p>¿En base a que registros se elaboran los estados financieros?</p> <p>¿Se cumple con los procesos contables de</p>	<p>Cualitativo</p>



	presentados por la empresa.		resumidas para la obtención de los Estados Financieros.				catálogo, libro diario, libro mayor y balanza de comprobación? ¿La información financiera es presentada clara y comprensible a los socios de manera que pueda ser útil para la toma de decisiones? ¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios para hacerle frente a sus necesidades? ¿Se registran las ventas y compras en el momento que incurren?	
--	-----------------------------	--	---	--	--	--	--	--



V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1 Tipo de investigación.

En términos generales, los dos enfoques (cuantitativo y cualitativo) son paradigmas de la investigación científica, pues ambos emplean procesos cuidadosos, sistemáticos y empíricos en su esfuerzo por generar conocimientos y utilizan en general, 5 fases similares y relacionadas entre sí. (Hernández, 1997)

El presente trabajo es considerado de tipo cualitativo ya que se estudia la calidad de las actividades relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada problema. La misma procura por lograr una situación logística, esto es lo que intenta analizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular.

5.2 Tipo de estudio.

Según (Sampieri, 2007) existe una amplia gama de tipos de estudios: Estudio exploratorio, estudio descriptivo, estudio explicativo y estudio experimental, entre los cuales el investigador elegirá el que más se adecua a la naturaleza de su problema investigativo, pudiendo actuar con flexibilidad atendiendo además a otros factores como la intencionalidad, los recursos y el tiempo disponible para su ejecución.

El tipo de estudio seleccionado para el presente trabajo será Descriptivo-Explicativo ya que se analizaran las variables del problema y se buscara el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto, los resultados y conclusiones que constituyen un nivel más profundo de conocimientos.

5.3 Población, Muestra y Unidad de análisis

5.3.1 Población.

Una población es un conjunto de sujetos o individuos con determinadas características demográficas, de la que se obtiene la muestra o participantes en un estudio epidemiológico a la que se quiere extrapolar los resultados de dichos estudios. (Lemus, 2003)

Para efectos del desarrollo de esta investigación la población estará comprendida por la fábrica de tabaco "SOL CUBANO, S.A" la cual está ubicada a 2 ½ km del centro de la ciudad de Estelí, Nicaragua.

5.3.2 Muestra.

Es un Sub grupo de la población del cual se recolectan los datos y deben ser representativos de dicha población. Por lo tanto, para seleccionar una muestra, lo



primero que hay que hacer es definir la unidad de análisis (personas, organizaciones, periódicos, comunidades, situaciones, eventos, etc.). El sobre que o quienes se van a coleccionar datos dependen del planteamiento del problema a investigar y de los alcances del estudio. Estas acciones nos llevaran al siguiente paso, que consisten en delimitar una población.

En el presente trabajo la muestra seleccionada está representada por el área contable de la empresa tabacalera “SOL CUBANO, S.A”.

La muestra es de tipo no probabilística porque se realizó a conveniencia, por la facilidad para obtener los datos necesarios para la realización de la investigación en esta empresa.

5.3.3 Unidad de análisis.

Para efectos del desarrollo de este trabajo la unidad de análisis está comprendida por:

- Administrador

Será la persona que explicara sobre el proceso productivo y contable y sus diferentes controles aplicados, además hablará de los programas utilizados en la empresa ayudándonos así a darle salida a los objetivos planteados en la investigación.

Se toma como referencia únicamente al administrador ya que en la actualidad la Tabacalera no cuenta con el personal de contabilidad, siendo el único encargado del área administrativa y por consiguiente del área contable.

5.4 Técnica de recolección de datos.

5.4.1 La observación:

Se opta por realizar una observación directa en la empresa tabacalera “**SOL CUBANO, S.A**” en el área contable. Con el objetivo de verificar procesos utilizados en las operaciones contables (cálculo de costos, registros de cheques, nominas, ventas, compras, etc.) e identificar que personas intervienen en el desarrollo de estos procesos. (Ver anexo 3)

5.4.2 Entrevista

Se decide realizar entrevistas al administrador con el objetivo de recopilar información necesaria para el desarrollo de esta investigación. Estas entrevistas se aplicaron en las instalaciones de la empresa **SOL CUBANO, S.A.** (Ver anexo 1 y 2)



5.4.3 Revisión documental.

Esta técnica consiste en la revisión de datos proporcionados por la empresa para su posterior análisis y evaluación. Se revisaron documentos tales como objetivos, misión, visión lo que permitió tener un panorama general de la empresa, también se revisó una serie de documentos contables tales como los comprobantes de diario, comprobantes de pago, conciliaciones bancarias, declaraciones y estados financieros para establecer un criterio razonable sobre los procedimientos aplicados en el procesamiento de la información contable y valorar la calidad de la misma.

5.5 Etapa de la investigación.

5.5.1 Investigación documental.

Esta etapa consiste en la revisión de fuentes bibliográficas existentes en la biblioteca urania Zelaya y páginas web, esta revisión se realizó con el propósito de ampliar la información que permita precisar el tema o problema de investigación. En este momento se realiza una lectura explorativa y se elaboran referencias APA que consisten en incluir el nombre del libro, nombre del autor, año y lugar de edición al final de cada párrafo correspondiente.

La organización consiste en estructurar lógica y cronológicamente las actividades a realizar durante el proceso de investigación; delimitando responsabilidades y los medios a utilizar; retomando el objetivo, el tema delimitado, el bosquejo y la metodología.

5.5.2 Elaboración de instrumentos.

En esta etapa se elaboraron instrumentos como la entrevista aplicada a la administradora, la guía de observación y la revisión documental al área contable, los que le fueron necesarios para recolectar la información para el presente trabajo de investigación.

5.5.3 Elaboración de informe final.

En esta etapa se realizó el procesamiento de la información obtenida a través de la aplicación de instrumentos, la cual posteriormente fue analizada e interpretada dando de esta manera salida a los objetivos propuestos en el presente trabajo de investigación.



VI. RESULTADOS

En el presente capítulo de la investigación se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos.

Antes de presentar los resultados de esta investigación es importante mencionar que en desarrollo de este trabajo se tuvo una limitante y es que no se pudo contar con toda la información necesaria debido a que la empresa tuvo un incidente y perdió parte de la documentación contable, financiera y administrativa, es por ello que algunos registros físicos de las operaciones contables y de procedimientos que se llevan a cabo en la empresa no pudieron ser presentados.

6.1 Procedimientos contables aplicados en el departamento de contabilidad para el registro de las operaciones:

Para describir los procedimientos contables de la tabacalera SOL CUBANO, S.A se procedió a realizar un recorrido en el área contable así como una entrevista a la administradora Lic. Margarita Centeno.

Al preguntar sobre qué procedimientos contables se utilizan en la fábrica SOL CUBANO, S.A para el procesamiento de la información (Centeno, 2016) menciono que en la empresa cuenta contaba con un manual de procedimientos que servía de guía en el quehacer del área contable de la empresa, pero de forma general se aplican procedimientos en algunas cuentas específicas de la empresa destacándose las siguientes:

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar, constituyen en la gran mayoría de las empresas el monto principal de las obligaciones circulantes, debido a que incluyen los adeudos por mercancías y servicios necesarios para las operaciones de producción y venta, además de otros gastos y servicios que no afecta a producción o inventario. Relacionados con honorarios de profesionales, rentas, etc.

Una medida importante es conocer el financiamiento que se recibe de los proveedores que tiene como origen la adquisición de los inventarios.

Según guía de observación, se logró constatar que en los registros del libro mayor para la cuenta de proveedores está plasmado que en algunos meses realizaron pagos sin tener deudas.

- La empresa refleja en sus registros de Diario la cuenta por pagar en negativo, esto como resultado de un mal registro.
- En la tabacalera SOL CUBANO, S.A no se archivaban las facturas ni recibo, que originan las cuentas por pagar.



- En la empresa Sol Cubano, S.A no manejaban ningún procedimiento para la selección de proveedores.

A continuación se presentan los registros contables llevados por la empresa para el registro de las cuentas por pagar.

CUENTAS POR PAGAR				
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Saldo inicial	789,037.12	-	(789,037.12)
31/01/2015	Mov. Enero 2015	231,368.49	268,413.60	(751,992.01)
28/02/2015	Mov. Febrero 2015	221,436.24	203,183.68	(770,244.57)
31/03/2015	Mov. Marzo 2015	233,359.44	341,271.43	(662,332.58)
30/04/2015	Mov. Abril 2015	2856,059.64	2896,548.85	(621,843.37)
				(621,843.37)
				(621,843.37)

Fuente: Información suministrada por lo empresa.

Como puede observarse en el diario presentado por la empresa, existe un registro inapropiado de las operaciones contables, tomando en cuenta la naturaleza de las cuentas de Pasivo se entiende que estas deben de aumentar con un Abono y disminuyen con un Cargo, y su saldo normal siempre es Acreedor.

Como se aprecia en este Diario, al momento de registrar una obligación los responsables de la contabilidad afectaban con un Debito, cuando lo correcto es que debe acreditarse dado a la naturaleza de las cuentas del pasivo ya que representan las deudas y obligaciones a cargo del negocio. Esta cuenta siempre deberá tener un saldo acreedor ya que no se puede pagar más dinero de lo que se adeuda.

Tomando en cuenta las diferentes teorías existentes, se puede determinar que la empresa no aplica procedimientos adecuado en el manejo y registro de las cuentas por pagar, por lo que la empresa para un buen funcionamiento y aplicación de procedimientos contables correctos para la cuenta por pagar deberá de realizar:

- Selección y autorización de proveedores comerciales, así como el acuerdo de las condiciones (precio, descuentos, créditos y fechas de entrega).
- Presentar un recibo a todas aquellas personas a quienes por cualquier causa debe efectuarse un pago.
- Se llevara un control de las notas de proveedores que vendieron a crédito, para hacerles pagos parciales o totales.



- Se archivarán el duplicado de las facturas por numeración consecutiva en carpeta separada de la original.

Los procedimientos mencionados son elementales en el desarrollo de las operaciones que involucran cuentas por pagar ya que esto permitirá a la empresa llevar un adecuado control de sus obligaciones, archivo de los documentos soportes de cada una de las transacciones que se realizan, esto con el fin de ordenar y saber dónde dejar la documentación, ya que la idea es que no se pierda ningún documento soporte.

Compras

Según la información proporcionada en la entrevista por (Centeno, 2016) mencionó al momento de realizar una compra lo que se hace es:

- Contactarse con el proveedor de materia prima, sin realizar ningún procedimiento de cotización.
- Para efectuar la compra solo bastaba con una solicitud verbal del propietario.
- La contadora decidía a que proveedores realizar la compra, sin realizar previamente un análisis de precios.
- Al momento de una compra de un servicio o materia prima no se le pedía a la contadora ningún documento soporte de la operación, y era ella quien ejecutaba de forma completa los procedimientos de compra.

Tomando en cuenta las diferentes teorías sobre los procedimientos de compra se puede constatar que dichos procedimientos no son aplicados adecuadamente por lo que se considera indispensable realizar una serie de procedimientos de forma secuencial para ejercer de manera correcta una compra, es por ello que lo indicado es:

- Partir de una requisición de compra que será presentada por un empleado autorizado.
- Luego sería la orden de compra ya que en este documento se identificará la descripción, cantidad e información relacionada con las mercancías y servicios que la tabacalera piense comprar. La orden está por escrito, y es un documento legal.
- Por último el reporte de recepción se prepara en el momento que se recibe la mercancía y este de igual manera indicará la descripción de las mercancías, cantidades recibidas y otros datos pertinentes.

Es importante recalcar que para la efectiva aplicación de estos procedimientos se debe de tener una adecuada segregación de funciones para tener garantía de la



transparencia en cada operación en la empresa **Sol Cubano**, considerándose esta una debilidad fuerte en la empresa.

Banco

La cuenta de Banco es importante ya que es donde se maneja los recursos financieros con mayor disponibilidad de la empresa, ya que sin ella no se contaría con elementos que hicieran más eficiente sus operaciones a diario, ya que son necesarias para recibir todos los ingresos como para pagar todos los egresos propios de la empresa. Esta aumentara por todos los ingresos que recibe la empresa y disminuye por todos los gastos que pagan.

En el caso de la **Tabacalera Sol Cubano, S.A** para la cuenta de Banco se pedía en el área contable mensualmente la conciliación bancaria pero estos incumplían y presentaba la información hasta dos o tres meses de retraso. No permitiendo que el dueño conociera con cuánto dinero contaba la empresa.

Ésta debía ser presentada mensualmente, porque es un proceso muy importante para cualquier empresa sin importar si esta es grande o pequeña; ya que nos ayudara a tener un mejor control del efectivo de la empresa.

Los talonarios de cheque eran custodiados por la contadora de la empresa, y los gastos no eran registrados al momento de que se devengaban.

Es importante que la empresa aplique procedimientos adecuados en el manejo de la cuenta de banco, y lo más importante es que el cumplimiento de estos procedimientos sea supervisado por el administrador u el gerente para garantizar eficiencia.

La importancia de los procedimientos y controles adecuados en la cuenta de banco radican en que.

- Una conciliación bancaria es muy importante porque nos evitaremos errores y sorpresas poco gratas, por ejemplo:
- Imagina que en tu cuenta bancaria aparece un gasto que te han cargado por error.
- Oh el más clásico, la del recibo o factura que se ha perdido y que no hemos contabilizado y el resumen bancario nos recuerda que tal transacción si existió y que más nos vale contabilizarla.



- También para detectar debilidades de la empresa y poder actuar a tiempo para que esta no cierre.

Cientes

En la entrevista se preguntó: ¿Cuántos clientes posee hasta el momento la empresa? A lo que Centeno respondió: que contaban con más de 10 clientes y todos estos de origen estadounidense y al momento de hacerse la Guía de observación se pudo detectar que ellos contaban con un solo cliente y este es hijo de los dueños de la tabacalera.

Las cuentas por cobrar representan un monto muy alto en los balances y se logró determinar al aplicar la guía de observación que se seguían dando créditos. No es recomendable seguir dando crédito a alguien que no ha pagado la deuda anterior.

Dado a que en la empresa no se aplican procedimientos en las cuentas por cobrar dado a que no se tuvo acceso al manual de procedimientos para lograr establecer una comparación de los procedimientos que la empresa tenía estipulados y de esta manera determinar cuál es el nivel de cumplimiento. Tomado en cuenta esta situación y basándonos en las diferentes teorías existentes se considera que la empresa debe de seguir los siguientes procedimientos para un mejor manejo de los clientes y en general de todos los aspectos financieros.

- Verificación de los cálculos aritméticos de las facturas emitidas.
- Periódicamente se conciliará, con carácter mensual, el total de la relación de los saldos individuales de clientes (auxiliares) con el saldo de la cuenta de clientes del mayor.
- El efectivo de los cheques recibidos se conciliarán diariamente con las notas de venta al contado o con el detalle de las cintas de la caja registradora si poseen una.
- Inclusión de las facturas emitidas en un registro de facturas emitidas (pre numerado y detallado por cliente e importe) y adecuada contabilización de las mismas en la cuenta individual correspondiente de cada cliente.
- El saldo total de clientes registrados en el mayor general deberá estar soportado y desglosado por una relación de saldos individualizados con el auxiliar de clientes.
- Las fichas auxiliares de cada cliente especificarán toda la información detallada integrante de la composición del saldo.

Costos.

Al consultar sobre el procedimiento para cálculo de los costos Centeno respondió “Que no se sigue ningún procedimiento específico sino que solo incluían los



gastos fijos, directos y de producción, por último los servicios básicos. (Centeno, 2016). Al no llevar un correcto cálculo de sus costos la tabacalera presenta en sus EEFF pérdidas.

La empresa deberá realizar estado de costo de producción y de ventas ya que este es un documento contable que muestra detalladamente como se llevó a cabo la producción en la empresa industrial de que se trate, tanto la producción terminada como la que quedo en proceso. Es un estado dinámico porque su información se refiere a un periodo determinado.

Ejemplo de un Estado de Costo de Producción y Venta. (Véase en anexo N°12)

Gastos.

Los gastos no son registrados en el momento que incurren y los montos presentados en los asientos de diario no concuerdan con los establecidos en los comprobantes.

Por otro lado no se lleva un procedimiento exacto, siempre para el registro de gastos lo que se hace es que principalmente se lleva un registro de las compras y posteriormente de las ventas”

Si en una empresa incurre un gasto por una parte anota el gasto y por otro lado, si lo paga, la correspondiente disminución de dinero se reflejara en el haber, y si no lo paga nacerá la correspondiente deuda. Por lo tanto, se puede deducir que los gastos siempre nacen por él debe.

Tabacalera **SOL CUBANO, S.A** no lleva un registro correcto de sus costos y gasto por lo que conlleva a la empresa a presentar pérdidas en sus estados financieros.

Unidades dañadas:

Al consultar sobre el tratamiento contable de las unidades dañadas la administradora. (Centeno, 2016). Respondió que sí se lleva un registro contable de las unidades dañadas y que éste mismo se actualiza mensualmente en los formatos elaborados específicamente para estas operaciones.

Las unidades dañadas se pueden tratar contablemente con cualquiera de los siguientes métodos:

Método 1: Teoría de la negligencia.

- Las unidades dañadas se consideran como si nunca hubieran sido puestas en producción, independientemente de la cantidad de trabajo realizada en estas.



- El costo del daño o deterioro (normal y anormal) es automáticamente absorbido por las unidades buenas, es decir que no se le da tratamiento contable separado.

Método 2: Deterioro como un elemento de costos separado.

- Este método controla por separado el costo del producto dañado o deteriorado.
- Este método facilita el control de daño normal y el anormal.

Bajo este método las unidades dañadas se incluyen en el cálculo de la producción equivalente hasta el punto donde estos se eliminan de la producción (punto de inspección de control de calidad)

Utilidades.

La administradora. (Centeno, 2016). Respondió: Que las utilidades del periodo enero-junio 2015 fueron alrededor de \$7,000.00 y al momento de revisar sus Estados Financieros se pudo observar que en esos meses se obtuvieron pérdidas considerables.

Estas una vez distribuidas, se contabilizan en una cuenta del pasivo. Si las utilidades distribuidas o decretadas, se pagan en dinero, se debitara la cuenta de pasivo y se acreditara la cuenta de bancos.

Ahora, si las utilidades se pagan con acciones, igualmente se debitara la cuenta del pasivo, pero esta vez se acreditara la cuenta capital social, que es una cuenta de patrimonio.

Créditos Bancarios.

La empresa no cuenta con préstamos hechos en banco pero presenta registros en los comprobantes por montos enormes bajo las cuenta de intereses bancarios y cargos por mora cuando lo correcto sería registrar la transacción como cuentas por pagar a los socios ya que el prestamista es el dueño.

Nomina

La nómina es la suma de todos los registros financieros de los sueldos de los empleados, incluyendo los salarios, las bonificaciones y las deducciones. En la contabilidad, la nómina se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que prestaron durante un cierto período de tiempo. Es importante porque afectan considerablemente el ingreso neto de la mayoría de las empresas,



y están sujetos a las leyes y reglamentos. Partiendo de la ética desde el punto de vista empresarial, es fundamental que los empleados respondan con cuestionamientos a errores en la nómina e irregularidades. La buena moral de los empleados requiere una nómina a pagar a tiempo y con precisión.

Al revisar las nóminas se pudo ver que ningún trabajador percibe un salario mayor de 8000 córdobas netos pero en sus registros presentan pago de IR y al igual que en las otras operaciones, por montos muy altos. (Véase anexo N°11)

La responsable del área contable no llevaba un registro adecuado de las nóminas solo reflejaba los salarios como un gasto.

Ejemplo de un buen registro de nómina:

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Antigüedad		Comisiones			Horas Extras		Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
						%	Monto	Ventas	%	Monto	Cant	Monto								
1	Bianca Cristal Castro Rivera	Administradora	15	483.3	C\$ 7,250.00	5%	362.50							7,612.50	475.78		445.51		921.29	6,691.21
2	Jesús Alberto Valdivia Betanco	Contador	15	400.00	6,000.00	4%	240.00							6,240.00	390.00		252.50		642.50	5,597.50
3	Luis Miguel Munguía	Cajero	15	267	4,000.00	3%	120.00				8 Horas	533.33		4,653.33	290.83		29.38		320.21	4,333.13
4	Henry Fabricio Carrillo Solano	Vendedor	14.91	226.67	3,378.75			328,000.00	1.50%	4,920.00	12 Hora	680.00		8,978.75	561.17	C\$ 375.00	641.85		1,578.02	7,400.73
5	Martha Lucía Espinoza López	Vendedora	15	226.67	3,400.00			238,000.00	1.50%	3,570.00	8 horas	453.33		7,423.33	463.96		418.91		882.86	6,540.47
TOTALES														34,907.92	2,181.74	375.00	1,788.14		4,344.88	30,563.03

Fuente: Elaboración propia.

A continuación se presenta el asiento contable que debe de afectarse para un adecuado registro de la nómina:

Inventario de trabajo en proceso.....X
 Control CIF.....X
 Nómina por pagar.....X

Para registrar los impuestos al empleado y el pago de la nómina el asiento es:

Nómina por pagar..... X
 Impuestos sobre la renta.....X
 INSS Laboral por pagar.....X
 Efectivo.....X



El asiento para registrar los impuestos al empleador es:

- Control de Costos Indirectos de Fabricación.....X
- Aportes al Estado por Pagar.....X

El asiento para registrar los beneficios sociales es:

- Control de Costos Indirectos de Fabricación.....X
- Vacaciones por pagar.....X
- Décimo tercer mes por pagar.....X
- Indemnización por pagar.....X

Inventarios

Según información recopilada en guía de observación y entrevista se puede decir que:

- Las entradas y salidas de materia prima se registran en una base de datos en sus formatos correspondiente en el programa de Excel ya que no cuentan con un sistema contable.
- No se sigue un proceso adecuado al solicitar la materia prima y materiales correspondientes, lo único es escribir lo solicitado en una hoja en blanco para luego entregársela a la administración.
- El control de inventario no se lleva computarizado.
- No existe una persona destinada únicamente para ser la encargada del inventario, si no que todos contribuyen.
- El determinadas ocasiones el producto terminado no está solamente ubicado en el cuarto frio. (Ver anexo 5).

Dada a las debilidades existentes en el manejo del inventario se considera que los procedimientos que deben de aplicarse son

- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- 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. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos.



- 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.

Debido a que la empresa Sol Cubano, S.A no lleva un buen registro de la cuenta de inventario se le recomiendan los siguientes formatos, ya que estos ayudaran a la tabacalera a llevar un mejor control y orden en sus operaciones.

Hoja de Salida de bodega (Ver anexo 7) donde su objetivo es facilitar a la empresa los controles de salida de los deferentes materiales que se utilizan en el proceso producción

Hoja de entrada de Bodega (Ver Anexo 7) Este formato sirve para crear un registro de las entradas de materiales provenientes de proveedores. La persona que realice el registro deberá apuntar que pauta se utilizó para realizar la inspección; esto permite un mayor control en el inventario.

Tarjetas Kardex (Anexo # 8) El uso de estas tarjetas es indispensable para llevar un control exacto de las entradas y salidas de materiales al área de bodega, además sirve de insumo al momento que la empresa realice los inventarios físico, para establecer una comparación entre lo que está en los registros y el físico.

Hoy en día resulta sumamente importante que todas las empresas sin importar si son industriales, comerciales o de servicio tienen que establecer mecanismos de control para verificar la existencia real del activo fijo y que dichos datos podamos verificarlos o cotejarlos con el aspecto contable en cualquier momento o periodo con la satisfacción de que todo está en orden y al día.

Esto aunque parezca sencillo y práctico, es un dolor de cabeza para muchas empresas que han optado por el descuido, el dejar las cosas para última hora o bien por no seguir el debido proceso para el control de las entradas, salidas y del control diario que requieren ciertos activos fijos de acuerdo a su rol dentro de la actividad económica de la empresa.

Es conveniente que cada empresa establezca un sistema de captación y control de activo fijo.

- Realizar la depreciación anual de sus activos fijos.
- Codificar o etiquetar los activos fijos.
- Controlar las entradas y salidas del activo fijo.
- Preservar en forma directa el mantenimiento de algunos bienes muebles e inmuebles.



Cualquier empresa, para llevar a cabo su actividad, realiza operaciones con el mundo exterior: compra, vende, etc.; como consecuencia de estas actuaciones, su patrimonio se ve alterado y obtiene resultados: beneficios o pérdidas.

Esta tabacalera no cuenta con ningún sistema contable, su única herramienta es el programa de Excel pero de igual manera hacen uso incorrecto del mismo.

Estos procedimientos se consideran inadecuados ya que carecen de veracidad por lo cual la información que resulta de la Balanza de comprobación, Estado de resultado, Balance general y Flujos de efectivo no son razonables y por lo tanto no podrán ser utilizados para la toma de decisiones. Por la tanto se presentaron los procedimientos adecuados para cada cuenta.

Según establece el código del comercio, todo empresario deberá llevar una contabilidad ordenada, adecuada a la actividad de su empresa, que permita un seguimiento cronológico de todas sus operaciones, así como la elaboración periódica de balances e inventarios.

6.2 Aplicación de controles internos en el procesamiento de la información contable.

Mediante este objetivo, se pretende determinar el uso de los controles internos aplicados en los procedimientos contables llevados por esta empresa, se considera necesario abordar este punto de la aplicación de controles internos adecuados, porque de esto depende la calidad de su información contable.

Para describir la aplicación de controles internos en la tabacalera **SOL CUBANO, S.A** se procedió a realizar un recorrido en el área contable así como una entrevista a la administradora (Centeno, 2016); al momento de realizar la entrevista se solicitó los manuales y reglamentos internos, para lo cual nos manifestó que la empresa tuvo un incidente en sus instalaciones y por lo tanto no se tuvo acceso a dichos documentos para su revisión, y establecer una comparación más clara de la aplicación de dichos manuales en el desarrollo de las operaciones de la empresa.

Aunque La Lic. Manifestó que en la empresa existía un manual de control interno donde se especificaban los controles para cada área de la empresa pero de igual manera la administración no regulaba el cumplimiento de su aplicación, debido a que la encargada de la empresa descuidaba esta parte dejando esta función a la Contadora de la empresa situación que es inadecuada, ya que la Contadora actuaba como Juez y Parte en esta empresa.



Al consultarle a la Lic. Centeno que si considera que los manuales que poseía la empresa contenían todos los aspectos necesarios para llevar un adecuado control en todas las operaciones, respondió que ella consideraba que dichos manuales sí contenían todos los aspectos imprescindibles para un correcto funcionamiento en las operaciones llevadas a cabo dentro de la empresa.

La segregación de funciones es un elemento importante del control interno y es necesario que exista para evitar que se cometan malos manejos en la empresa, en el caso de Sol Cubano no existía una adecuada segregación de funciones, porque las actividades del área administrativa y contable eran realizadas en su totalidad por una sola persona, el Contador de la empresa

Las funciones tenían que estar separadas y esa es una de las primeras fallas, no había una adecuada segregación de funciones. Por ejemplo se pudo constatar que la contadora hacía múltiples funciones, ella ejecutaba y registraba los pagos lo cual es incorrecto.

Aparte del incumplimiento en el control interno se quebrantó el reglamento interno lo que insidioso a que la información no estuviera actualizada.

De igual manera expreso que las dificultades que presento el personal del área contable fueron la falta de interés y responsabilidad por parte de la contadora en el cumplimiento interno en las operaciones ejecutadas.

Por mencionar algunas de las faltas cometidas por la contadora se encuentran las siguientes:

- No asistir diariamente a su lugar de trabajo.
- Pedir permisos constantemente aunque se le prohibieran hacerlos.
- No presentar los Estados financieros de la empresa en la fecha acordada.

En muchos de los casos, la contabilidad no es utilizada de la mejor forma para fundamentar el análisis financiero, y esto no solo se debe a la metodología que se emplea en el registro y contabilización de operaciones, sino a algunos problemas estructurales que tiene la práctica contable dentro de la empresa.

Por ende es de vital importancia que se expliquen estas fallas y que de alguna forma se trate de buscar las soluciones necesarias para mejorar las alternativas que les pueda ofrecer a los administradores para el análisis financiero.

Un control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables estos tipos de controles brindan seguridad razonable:



1. Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
2. Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
3. Se salvaguardan los activos solo permitiendo el acceso a los autorizados.
4. Los activos registrados son comparados con la existencia.

Control interno para la cuenta de inventarios

Al realizar la entrevista Centeno mencionó que en la empresa se hacen inventarios periódicamente, cada fin de mes. Además se revisan los registros del mes anterior de entradas y salidas de bodega y las ventas de ese mes, en caso de que se encontrara un faltante este se cargara al responsable de bodega.

Para el control interno del inventario ellos hacen uso de formularios registrados únicamente en formatos de Excel ya que no implementan ningún sistema contable.

Según la información recopilada en la empresa se considera que el control interno en las diferentes áreas de la empresa es bastante débil.

Control interno de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, son importantes porque representan activos exigibles dentro de la empresa, los cargos y créditos en esta cuenta representan los tipos de movimientos que suman y restan al saldo de las misma; las cuentas por cobrar representan el crédito que la empresa concede a sus clientes a través de una cuenta abierta en el curso ordinario de un negocio, en este caso la empresa **Sol Cubano S.A** no aplicaba ningún control a sus cuentas por cobrar por lo tanto en el área contable no registraban correctamente esta cuenta.

Control interno para el área de ventas

Siendo la empresa Sol Cubano, S.A una empresa dedicada a la producción de tabacos, las ventas son una actividad de gran importancia, ya que estas son el pilar de cualquier organización porque sin ventas no hay ingresos y sin ingresos no existiría el funcionamiento de la empresa.

En el caso de esta empresa solo cuenta con un clientes y de los cuales las ventas se hacen cada 2 veces al mes. Siendo este hijo del dueño de la empresa. Cabe mencionar que la cuantía de estas ventas es bastante baja y en algunos casos son de crédito.



De forma general se dice que la empresa no aplica ningún control adecuado en el área de ventas, para lo que debe de haber una asignación de responsabilidades y de autoridad a personas apropiadas y de acuerdo con las políticas establecidas.

- Transferencia de ventas a los registros contables con la adecuada clasificación y valoración y en el periodo contable correcto.
- Segregación de funciones en las diferentes actividades de registro de pedidos, créditos, despacho de mercancías, facturación y notas de crédito, cobros y contabilización.
- Formalización y preparación de pedidos de clientes solamente cuando exista la oportuna aprobación de los mismos.
- Facturación de todas las entregas efectuadas, previa comprobación y aprobación de la documentación de las mismas.
- Salvaguarda y custodia de los registros de ventas, facturación, cuentas por cobrar, cobros y de toda la documentación importante generada.

Todo esto porque actualmente las necesidades de las empresas son definidas por el ambiente global en que estas existen, constituyendo un entorno muy competitivo que exige una continua toma de decisiones importantes y con mínimas posibilidades de errores si no se quiere situar en riesgo la viabilidad de una organización u empresa.

Para la correcta toma de decisiones la empresa se basa en la información obtenida de los libro de banco, libro de acta, resúmenes de producción e inventarios, planillas, registro de consumo de materia prima, entradas y salidas de bodega y por supuesto; los balances general, estado de resultado y balanzas de comprobación. Es por ello que es indispensable un adecuado procesamiento y control de cada operación dado que esto da la certeza razonable que la información financiera presentada es veraz para la toma de decisiones.

Es importante mencionar que la toma de decisiones que se lleva a cabo dentro de la empresa debe cumplir con ciertas características como son: ser rápida, oportuna, fundamentada en información concreta, que permita tomar decisiones eficientes, efectivas y con un bajo costo para la empresa; pues de ello dependerá el éxito o fracaso de una organización.

6.3 Cumplimiento de los principios contables.

Si la elaboración de la información contable estuviera supeditada únicamente a la decisión del Contador, se obtendría información elaborada y presentada con criterios diferentes. La contabilidad durante el transcurso del tiempo, ha elaborado reglas que sirven de guías para la contabilización y que en convenciones de



contabilidad se han aceptado como útiles y necesarios para unificar el criterio contable.

Ésta ha evolucionado con los cambios y necesidades sociales, adaptándose a la economía y a las empresas en particular. Estas reglas se denominan "principios". En términos corrientes, es la norma o idea fundamental que rige el pensamiento o la conducta.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de la técnica contable.

Al aplicar guía de observación y entrevista en la tabacalera **SOL CUBANO, S.A** y revisar la documentación se pudo constatar que la información contable presentada por la empresa carece de la aplicación adecuada de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En esta etapa se pretende comparar lo establecido en los principios contables con lo que pasa en la empresa para con ello establecer cuáles de dichos principios se están incumpliendo, el porqué, las causas y consecuencias que le conllevará a la empresa esta falta. Se pudo verificar el incumplimiento de estos principios con la aplicación de todos los instrumentos como: la entrevista, guía de observación y revisión documental.

Principio de "Equidad"

Es el principio fundamental que debe orientar la acción del profesional contable en todo momento, condicionalmente entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho que los intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen, con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada.

Este principio se incumplía puesto que los responsables del área contable presentaban los Estados Financieros mostrando ganancias ocultando así la situación financiera real de la empresa puesto que esta presentaba pérdidas. También se incumplía porque en este principio se establece que debe prevalecer su ética moral, al determinar las operaciones económicas hechas por la empresa y



en este caso no era así ya que los responsables del área contable registraban los gastos personales de los socios como gastos operativos de la empresa.

Principio de "Devengado"

Este principio establece que los ingresos o gastos se registran en el periodo contable al que se refieren a pesar de que el documento soporte tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente, y explica que el ingreso deberá reconocerse desde el momento de la venta del producto, el bien físico o ya sea la prestación de un servicio, es decir un ingreso será reconocido en el período contable en el cual se entrega el bien o el servicio al cliente y se crea el compromiso de pago por este último.

Al revisar documentación y aplicar la entrevista se pudo constatar que este principio no se está aplicando adecuadamente en todas las operaciones contables que se realizan en la empresa ya que los gastos y los ingresos (ventas y compras) no son registradas en el momento que incurrían y esto por no realizar su trabajo en tiempo y forma o por no registrar las operaciones realizadas en la empresa.

Las transacciones financieras (Gastos e ingresos) se contabilizaban en un periodo diferente al que incurrían, incidiendo de forma directa en los resultados financieros que se presentaban en un determinado periodo considerándose que dichos resultados no son veraces ni oportunos para toma de decisiones.

Principio de Periodo Contable:

Este principio expresa que la vida económica de una entidad debe de estar dividida en periodos convencionales, que permitan conocer los resultados de las operaciones y la situación de la entidad para cada periodo, independientemente de la continuidad del negocio. Implica dividir las actividades económicas de la empresa en periodos tales como: un mes, un trimestre, un año.

Es importante que la empresa determine los periodos de elaboración y presentación de sus estados financieros y que estos sean uniformes en el tiempo, esto quiere decir, que si un negocio prepara sus estados financieros cada mes a fin de evaluar financieramente su operatividad, no podrá en determinado momento tomar tres estados financieros elaborados mensualmente y compararlos con estados financieros trimestrales, puesto que se han utilizado periodos de tiempo distintos. Por ejemplo los ingresos de un periodo deben ser registrados junto con los gastos necesarios para generar dicho ingreso durante ese periodo.



Dado a que la información contable no era presentada en tiempo y forma generalmente se hacían cada dos o tres meses de retraso y para efectos fiscales la tabacalera **SOL CUBANO, S.A** se rige con el periodo fiscal establecido en Nicaragua. Según guía de observación se puede decir que la información financiera presentada a los socios no era veraz, precisa y concisa lo que ocasionaba que las decisiones tomadas por la directiva no fueran las adecuadas.

6.4 Valorar el impacto del procesamiento de la información contable en los resultados presentados por la empresa.

Tomando en cuenta la información contable suministrada por la empresa Sol Cubano, se logró identificar algunas deficiencias en cuanto al procesamiento de dicha información. Por lo que en este objetivo se identificaron las cuentas de mayor importancia presentadas en los estados financieros proporcionados por la empresa y a partir de allí mostrar cómo debe de ser el registro de forma adecuada para cada cuenta, confeccionar estados financieros y de esta forma hacer una valoración de los resultados presentados.

Las cuentas por cobrar son importantes porque representan activos exigibles dentro de la empresa, los cargos y créditos en esta cuenta representan los tipos de movimientos que suman y restan al saldo de las misma; las cuentas por cobrar representan el crédito que la empresa concede a sus clientes a través de una cuenta abierta en el curso ordinario de un negocio, en este caso la empresa Sol Cubano S.A al momento de hacer los registros de esta cuenta no reflejaba los abonos de su cliente manifestando en la cuenta saldos negativos al final, esta quedaría como cuentas incobrable reflejando en la empresa perdidas.

CUENTAS POR COBRAR				
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Saldo inicial		181,087.89	(181,087.89)
31/01/2015	Mov. Enero 2015		3,338.60	(184,426.49)
31/03/2015	Mov. Marzo 2015	-	559,723.64	(744,150.13)
30/04/2015	Mov. Abril 2015	96,230.25	1227,973.91	(1875,893.79)
				(1875,893.79)
				(1875,893.79)
				(1875,893.79)

Fuente: Información suministrada por la empresa.

A partir de la información presentada por la empresa se presenta el registro adecuado de las cuentas por cobrar de la empresa



Cuentas por cobrar				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2015	Saldo inicial		181,087.89	181,087.89
31/01/2015	Mov. Enero 2015	3,338.60	177,749.29	177,749.29
31/03/2015	Mov. Marzo 2015	59,724	118,025.65	118,025.65
30/04/2015	Mov. Abril 2015	96230.25	21,795.40	21,795.40
				21,795.40

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en el cuadro al contabilizar de forma adecuada las cuentas por cobrar la empresa muestra un saldo de C\$ 21,795.40 a favor de la empresa, situación muy deferente a la que se presentaba anteriormente.

Las cuentas por Pagar son unas de las principales cuentas que se abordan dentro de una empresa debido a que son la que mantienen a la entidad de manera operativa, ya que son ellas las que contralan las deudas que tiene la empresa con los terceros; las cuentas por pagar tienen como objetivo principal de obtener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones.

En este caso la tabacalera al llevar acabo un archivo preciso de cuentas por pagar esta debe de evitar perder el rastro de los pagos, no pagar un recibo dos veces o tener una sorpresa cuando un numero de factura inesperada expiren al mismo tiempo. Al revisar el archivo de cuenta por pagar el dueño debería ver el dinero que se debe y mantendría un control de todas las facturas a pagar por un periodo de tiempo.

La cantidad total de la cuenta por pagar debería encajar con el total de recibo de acreedores; sino es el caso, una cantidad de un recibo podría no estar correcta o el pago ya se realizó sin ser registrado; en este caso, la empresa podría estar en peligro de evitar pagos sino lleva un archivo preciso de cuentas por pagar, si la empresa o paga recibos a tiempo podrá encontrarse con la facilidad de créditos suspendidos, reducidos o difíciles de aceptar en cualquier termino de negociación futuro.

La partida doble es el método de avaluó de la contabilidad, por lo tanto las empresas deben realizar sus registros en base al principio de partida doble, es decir, toda operación registrada como cargo deberá tener su abono correspondiente en la misma cantidad de tal forma que siempre subsista la igualdad entre el activo y la suma del pasivo y el capital.

De acuerdo a los principios contables los estados financieros deben ser de la empresa presentados con uniformidad, de acuerdo a partida doble la información



se comienza a presentar por él debe y luego por el haber; en este caso la empresa elaboraba comprobantes de diario comenzando por el haber y no por él debe.

CUENTAS POR PAGAR				
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Saldo inicial	789,037.12	-	(789,037.12)
31/01/2015	Mov. Enero 2015	231,368.49	268,413.60	(751,992.01)
28/02/2015	Mov. Febrero 2015	221,436.24	203,183.68	(770,244.57)
31/03/2015	Mov. Marzo 2015	233,359.44	341,271.43	(662,332.58)
30/04/2015	Mov. Abril 2015	2856,059.64	2896,548.85	(621,843.37)
				(621,843.37)
				(621,843.37)

Fuente: Información Proporcionada por la empresa

El siguiente Cuadro muestra el registro adecuado de la cuenta por pagar de la empresa.

CUENTAS POR PAGAR				
Fecha	Concepto	debe	haber	saldo
01/01/2015	Saldo inicial		C\$ 789,037.12	C\$ 789,037.12
31/01/2015	Mov. Enero 2015	C\$ 231,368.49	C\$ 268,413.60	C\$ 37,045.11
28/02/2015	Mov. Febrero 2015	C\$ 221,436.24	C\$ 203,183.68	C\$ (18,252.56)
31/03/2015	Mov. Marzo 2015	C\$ 233,359.44	C\$ 341,271.43	C\$ 107,911.99
30/04/2015	Mov. Abril 2015	C\$ 2856,059.64	C\$ 2896,548.85	C\$ 40,489.21
				C\$ 40,489.21

Fuente Elaboración propia

Al afectar los registros de forma adecuada se observa que la empresa posee unas cuentas por pagar de C\$40,489.21

Costos y Gastos.

Es importante realizar un óptimo control de los costos y gastos ya que estos influyen en la toma de decisiones en una empresa. Unos de los temas que con más cuidado se debe gestionar y sobre el que se debe mantener un monitoreo continuo es el del control de costos y gastos.

Lo podemos entender como salida de dinero y como sabemos puede ser de tipo administrativo o de venta, cual sea su situación, su recuperación debe estar directamente relacionada con los ingresos generados durante el periodo en el que fueron realizados. Pues bien, obviamente entre más gasto menos utilidad. Su control y administración es un asunto muy delicado para cualquier empresa, por esta razón hay que identificarlos correctamente y saber que incurrir en ellos ya que estos reflejan la liquides dentro de una empresa.



En la empresa Sol Cubano, S.A no se maneja un registro adecuado de estas cuentas lo que afecta directamente a la liquidez de la empresa; ya que ellos de un margen de ventas tomaban un 2% de ganancias y el resto lo incluían a costos de producción impidiendo conocer con exactitud sus costos y gastos presentando perdidas en los Estados Financieros, imposibilitando a la administración en la toma de decisiones.

El siguiente cuadro muestra el estado de costo de producción de la empresa, este documento contable involucra información que muestra detalladamente el proceso productivo de la empresa.

SOL CUBANO, S.A		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		
AL 31 DE ENERO DEL 2015		
EXPRESADO EN CÓRDOBAS C\$		
Inventario Inicial de Materias Primas		125,000.00
(+) costos de materia prima recibida		28,000.00
(=) materia prima en disponibilidad		153,000.00
(-) inventario final de materia prima		25,380.00
(=)total de materia prima utilizada		127,620.00
(-) materias primas indirectas utilizadas		4,900.00
(=)materias primas directas utilizadas		122,720.00
(+) mano de obra directa		67,865.69
(=)costo primo		190,585.69
(+) costos indirectos		11,900.00
Materia prima indirecta	C\$ 4,900.00	
Mano de obra indirecta	C\$ 2,100.00	
Otros CIF	C\$ 4,900.00	
(=) costos de productos procesados		202,485.69
(+) inventario inicial de productos en proceso		56,000.00
(=) productos de procesos disponibles		258,485.69
(-) inventario final de productos en proceso		60,000.00
(=) costos de productos terminados		318,485.69
(+) inventario inicial de productos terminados		130,200.00
(=) productos terminados disponibles		448,685.69
(-) inventario final de productos terminados		280,000.00
(=) COSTO DE ARTICULOS VENDIDOS		168,685.69

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada por la empresa



**ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE ENERO DEL AÑO 2015**

INGRESOS		24,593.46
Ventas	24,593.46	
INGRESOS FINANCIEROS		2,670.87
Ingresos por diferencial cambiario	2,670.87	
TOTAL INGRESOS		27,264.33
COSTO DE VENTA		251,017.07
Costo de venta	251,017.07	
UTILIDAD BRUTA		(223,752.74)
GASTOS DE ADMINISTRACION		161,543.78
Matrícula		
Impuestos Alcaldía	21,010.00	
Papelería y útiles	595.06	
Otros gastos	149.51	
Mant. Y reparación edificio	263.99	
Mant. Y reparación oficina	3,885.00	
Salarios	69,965.69	
Vacaciones	6,485.84	
Aguinaldo	6,485.84	
Feriados	2,517.78	
Subsidio	675.01	
INSS patronal	35,508.58	
INATEC	1,288.80	
Energía Eléctrica	1,331.02	
Agua y alcantarillado	144.80	
Telefonía y comunicación	1,451.02	
Honorarios legales	3,300.00	
Antigüedad	6,485.84	
GASTOS FINANCIEROS		41,189.38
Intereses bancarios	38,121.87	
Cargos bancarios	3,067.51	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		202,733.16
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		(426,485.90)
Impuestos IR		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		(426,485.90)

Fuente: información proporcionada por la empresa.



SOL CUBANO, S.A		
ESTADO DE RESULTADO		
AL 31 DE ENERO DEL AÑO 2015		
INGRESOS		C\$420,000.00
Ventas	C\$420,000.00	
INGRESOS FINANCIEROS		
Ingresos por diferencial cambiario	C\$0.00	
TOTAL INGRESOS		C\$420,000.00
COSTO DE VENTA		C\$168,685.69
Puros	C\$502,911.20	
Otras ventas	C\$0.00	
UTILIDAD BRUTA		C\$251,314.31
GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$142,543.78
Matrícula		
Impuestos Alcaldía	C\$2,010.00	
Papelería y útiles	C\$595.06	
Otros gastos	C\$149.51	
Mant. Y reparación edificio	C\$263.99	
Mant. Y reparación oficina	C\$3,885.00	
Salarios	C\$69,965.69	
Vacaciones	C\$6,485.84	
Aguinaldo	C\$6,485.84	
Feridos	C\$2,517.78	
Subsidio	C\$675.01	
INSS patronal	C\$35,508.58	
INATEC	C\$1,288.80	
Energía Eléctrica	C\$1,331.02	
Agua y alcantarillado	C\$144.80	
Telefonía y comunicación	C\$1,451.02	
Honorarios legales	C\$3,300.00	
Antigüedad	C\$6,485.84	
GASTOS FINANCIEROS		C\$0.00
Intereses bancarios	C\$0.00	
Cargos bancarios	C\$0.00	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		C\$142,543.78
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		C\$108,770.53
Impuestos IR 30%		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		C\$108,770.53

Fuente: Elaboración propia.



El estado de resultado en la empresa Sol Cubano S.A muestra las utilidades obtenidas por mes dentro de la empresa; este es un documento en el que se conoce la situación actual del usuario al término del ejercicio fiscal. En él se estipula los ingresos, gastos y ganancias que se obtuvieron a lo largo de un periodo determinado.

Como se aprecia en el estado de resultados elaborado a partir de la información que nos suministró la empresa, se puede determinar que realmente la empresa no tiene perdidas a como lo presentaba. Dado al mal procesamiento de la información se obtienen datos que no son confiables, ni tampoco útil para tomar decisiones.

Como se observa el estado de resultados que proporciono la empresa, se presentaba una pérdida de C\$ 426,485.90 y al elaborar nuevamente el estado de resultados pero siguiendo los procedimientos de registro adecuado se determinó que la empresa poseía una utilidad de C\$108,770.53. Es por ello la importancia de procedimientos adecuados en una empresa ya que esos resultados no solo son para utilidad interna si no que trasciende a usuarios externos.

Los Estados financieros de una empresa proporcionan diversas informaciones financieras que los inversores y acreedores utilizan para evaluar el desempeño económico de una empresa.

También son importantes para los administradores de una empresa, porque mediante la publicación de los EEFF, la administración puede comunicarse con las partes interesadas externas sobre su realización y funcionamiento de la empresa



SOL CUBANO, S.A			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE ENERO DEL AÑO 2015			
ACTIVO CORRIENTE.		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo en Caja	C\$ 2,250.00	Proveedores	C\$ 3822,505.82
Efectivo en Bancos	C\$ 298,704.40	Cuentas por pagar	C\$ (751,992.01)
Cuentas por cobrar	C\$ (184,426.49)	Retenciones por pagar	C\$ 358,050.43
Inventarios	C\$ 102,005.95	Gastos acumulados por pagar	C\$ 599,923.46
Inv. Producto terminado	C\$ 6165,110.96	Anticipo de clientes	C\$ 29797,938.60
Producto en Procesos	C\$ 49,186.92	TOTAL PASIVO CORRIENTE	C\$ 33826,426.30
Anticipo a proveedores	C\$ 33,702.24	PASIVO NO CORRIENTE	
Anticipo a justificar	C\$ 6,841.83	Préstamos a L/P	C\$ 3081,382.39
Depósito en garantía	C\$ 4,521.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	C\$ 3081,382.39
Impuestos pagados por anticipado	C\$ 59,620.38	TOTAL PASIVOS	C\$ 36907,808.69
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	C\$ 6537,517.19	CAPITAL CONTABLE	
ACTIVO NO CORRIENTE		Capital social	C\$ 21,499.05
Mob y equipo de producción	C\$ 369,184.56	Ganancia/pérdidas acumuladas	C\$ (29468,418.03)
Mob y equipo de oficina	C\$ 127,702.06	Ganancia/pérdidas del período	C\$ (426,485.90)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	C\$ 496,886.62	TOTAL CAPITAL CONTABLE	C\$ (29873,404.88)
TOTAL ACTIVOS	C\$ 7034,403.81	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	C\$ 7034,403.81
		0	

Fuente: Información Proporcionada por la empresa

Sol Cubano, S.A			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE ENERO DEL AÑO 2015			
ACTIVO CORRIENTE.		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo en Caja	2,250.00	Proveedores	800,505.00
Efectivo en Bancos	298,704.40	Cuentas por pagar	40,489.21
Cuentas por cobrar	21,795.40	Retenciones por pagar	58,050.00
Inventarios	102,005.95	Gastos acumulados por pagar	432,810.71
Inv. Producto terminado	6165,110.96	Anticipo de clientes	629,923.30
Producto en Procesos	49,186.92	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1961,778.22
Anticipo a proveedores	33,702.24	PASIVO NO CORRIENTE	
Anticipo a justificar	6,841.83	Préstamos a L/P	-
Depósito en garantía	4,521.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
Impuestos pagados por anticipado	59,620.38	TOTAL PASIVOS	1961,778.22
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6743,739.08	CAPITAL CONTABLE	
ACTIVO NO CORRIENTE		Capital social	21,499.05
Mob y equipo de producción	369,184.56	Ganancia/pérdidas acumuladas	5148,567.90
Mob y equipo de oficina	127,702.06	Ganancia/pérdidas del período	108,770.53
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	496,886.62	TOTAL CAPITAL CONTABLE	5278,837.48
TOTAL ACTIVOS	7240,625.70	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	7240,615.70

Fuente: Elaboración propia.



El Balance General es una ecuación que permite a los que dirige la entidad conocer cuál es el estado patrimonial de la misma a partir de datos como lo que se tiene menos lo que se debe. En contabilidad, la idea de “lo que se tiene” se conoce como activo mientras “lo que se debe” es llamado pasivo. El Balance General supone entonces la resta del pasivo al activo para conocer finalmente el monto de todo aquello que se procede.

Cuando hablamos de balance general, hablamos de una ecuación que toda entidad debe realizar al menos una vez al mes para conocer el estado de sus cuentas y para controlar, entre otras cosas, que la suma de sus pasivos (o todo lo que se debe) no sea mayor a la suma de sus activos.

Siendo el caso contrario de la tabacalera Sol Cubano, S.A ya que los del área contable presentaban los estados financieros de forma retrasada impidiendo a los socios conocer con exactitud la liquidez de la empresa. Y al no llevar un registro correcto en las operaciones no muestran la información razonable ocasionando pérdidas; por ello se escogieron cuatro de las principales cuentas para mostrar la incidencia que tuvieron en los Estados Financieros, se pudo mostrar que el margen de diferencias es de importancia relativa; por lo que si los socios hubiesen tenido la información a tiempo se hubiese podido tomar una decisión que influieran de forma positiva en la empresa.

Es importante mencionar que en el estado financiero que mostraba la empresa presentaba saldos negativos en el caso de las cuentas por Pagar y por Cobrar, siendo una situación inaceptable, ya que es imposible que una empresa pague más de lo realmente adeuda, al igual que un cliente nos pague más de lo que debe.

Al realizar el Balance General y Estados de resultados con aplicación de adecuados procedimientos de registros se deja claro que un mal procesamiento de la información incide de forma directa en los resultados financieros de las operaciones de la empresa, por lo que las empresas deben de tener cuidado y supervisar el actuar de su personal contable para evitar este tipo de situaciones las cuales además le hacen incurrir en infracciones fiscales las que son sujetas a multas.



VII. CONCLUSION

A continuación se presentan las conclusiones obtenidas una vez realizada la investigación sobre el análisis a los procedimientos contables aplicados en el área de contabilidad de la empresa tabacalera “SOL CUBANO, S.A” para el registro de sus operaciones.

1. La empresa SOL CUBANO, S.A presenta muchas debilidades en cuanto a la aplicación de procedimientos contables en las transacciones que ejecuta, afectando de esta manera la veracidad de la información y de los registros que esta presenta.
2. La ausencia de Control Interno en la empresa SOL CUBANO, S.A ha generado problemas en el correcto funcionamiento de ciertos procesos en los departamentos de Recursos Humanos, Finanzas y Ventas, que han provocado un mal manejo de los recursos de la compañía.
3. En la tabacalera se están incumpliendo varios Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, lo que ocasionó que la información no sea útil para la correcta toma de decisiones.
4. Los estados financieros de la empresa, así como las conciliaciones bancarias de la empresa no se elaboraban de forma mensual, siendo una gran debilidad ya que limita la tomar decisiones por falta de información oportuna.
5. La adopción de inadecuados procedimientos de la información contable, genera resultados poco confiable en sus estados financieros mostrando pérdidas para la empresa.



VIII. RECOMENDACIONES

1. Diseñar un manual de procedimientos el cual sirva de guía para la aplicación de procedimientos contables adecuados de manera que se puedan mejorar las deficiencias existentes.
2. Se recomienda que se estructure o modifique el Manual de control interno; donde se especifiquen los controles a aplicarse en cada uno de los procesos que se desarrollan en la empresa, además que el cumplimiento de este manual debe de ser supervisado por la administración para un efectivo cumplimiento.
3. Desarrollar procedimientos u operaciones acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados para que la información procesada sea adecuada.
4. Elaborar los Estados financieros de forma mensual y de acuerdo a los PCGA para poder disponer de información actualizada y útil para tomar decisiones acertadas sobre el funcionamiento de la empresa.
5. Contratar un contador de tiempo completo, con experiencia, responsable altamente capacitado y familiarizado con la importancia que implica los procesos contables de acuerdo a los PCGA en el funcionamiento de una entidad.



IX. BIBLIOGRAFIA

Libros.

- Alvaro, J. R. (2004). Principios de Contabilidad, 2da edicion. Mexico.
- Andarcia, J. (28 de Abril de 2015). Balance General o Estado de Situación Financiera. Recuperado el 08 de Agosto de 2015, de <http://tucontadorpubliconline.blogspot.com/2015/04/balance-general-o-edo-de-situacion.html>
- Benavidez, X. M. (2014). Tesis Análisis de los procedimientos contables en la determinación de los costos en la fábrica casa de tabaco durante el primer semestre 2013. Estelí, Nicaragua: Su objetivo era lograr una excelente funcionabilidad y conveniencia en el sistema hay que hacer uso correcto de los procedimientos contables.
- Carpio, F. C. (1997). Sistemas y Procedimientos Contables.
- Centeno, M. (15 de Junio de 2016). (A. Acuña, Entrevistador)
- Cepeda, G. (2000). Auditoria y control interno.
- Gispert, V. &. (2005). El estudiante exitoso. España: Oceano.
- Hernández, R. (1997). Metodología de la investigación. Mexico.
- Lopez, A. J. (2004). Principios de Contabilidad, 2da edicion. Mexico.
- López, J. A. (1996). Fundamentos de la direccion de empresas. Rialp.
- Nicaragua, Asamblea Nacional. (2012). Reforma a la ley 382.
- peralta, Y., Benavidez, J. C., & Benavidez, M. (2012). Contabilidad 1. Estelí. Recuperado el 2016, de
- Polimeni , S., & Fabozzi, J. (1997). Contabilidad de costos.
- Polimeni, S., & Fabozzi, J. (1997). Contabilidad de costos.
- Quijano, T. d. (2009). Contabilidad De Costos. Bucaramanga: PORTER.
- Romero, J. (2004). Principios de Contabilidad.
- Rosendorff, C. A. (2000). Contabilidad General.
- Sampieri, R. H. (2007). Metodología de la Investigación, 4ta edicion. Mexico.



Sitio Web

Benavides, L. X. (2014). Recuperado el 2016, de Repositorio Digital Farem, Esteli: <http://www.farem.unan.edu.ni/bibliotesis/?vista=nodo&rama=11&did=93>

Benavidez, J. C. (2013). Costos Estandares y Gerenciales. Estelí. Recuperado el 2016, de es.m.wikipedia.org/wiki/contabilidad_de_costos

Bohorquez, Y. Q., & Aragón Calderón, J. S. (10 de Octubre de 2014). Estado de Resultados. Recuperado el 05 de Agosto de 2015, de <http://yqbjssaccountabilidad.blogspot.com/2014/10/estado-de-resultados.html>

Buenas tareas. (2011). Recuperado el 2016, de www.buenastareas.com/ensayos/Clasificacion-De-Las-Empresas-Segun-Su/2180097.html

Buenas tareas. (2011). Recuperado el 2016, de www.buenastareas.com/ensayos/clasificacion-De-Las-Empresas-Segun-Su/2613579.html

Castro, J. (18 de Febrero de 2015). ¿Qué es el Estado de Resultados y cuáles son sus objetivos? Recuperado el 07 de Agosto de 2015, de <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>

Cerdeño, M., Garcia, M., Morales, J., & Moreira, J. (2011). in, SlideShare. Recuperado el 2016, de <http://es.slideshare.net/IshiraAqadroOzCeFar/funcin-de-los-procedimientos-contables>

El contador Virtual. (2010). Recuperado el 2016, de elcontadorvirtual.blogspot.com/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-su_22.html?m=1

gerience. (Junio de 2015). Recuperado el 2016, de <http://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-ordenes.html>

Jimenez, C. V. (2013). Obtenido de <http://www.search.ask.com>.

Jimenez, C. V. (Septiembre de 2013). Obtenido de www.search.ask.com

Lemus, S. B. (2003). Estadística Aplicada. Estelí. Obtenido de es.m.wikipedia.org
m.monografias.com/trabajos82/sistemascontables/sistemascontables.shtml. (s.f.).



Peraza, D. (11 de Agosto de 2014). Estados Financieros. Recuperado el 03 de Agosto de 2015, de <http://fadisied.blogspot.com/2014/08/estados-financieros.html>

Perez Porto, J., & Merino, M. (2012). Definicion. Recuperado el 2016, de <http://definicion.de/mano-de-obra/>

Quiñones, J. (6 de Marzo de 2014). Valle Meza. Obtenido de Prezi: www.prezi.com

Quiroga Bohorquez, Y., & Aragón Calderón, J. S. (10 de Octubre de 2014). Contabilidad. Recuperado el 01 de Septiembre de 2015, de <http://yqbjsaccountabilidad.blogspot.com/2014/10/registro-contable.html>

Torres, G. (25 de Julio de 2015). Balance General. Recuperado el 03 de Agosto de 2015, de <http://gisselatorresunfv.blogspot.com/2015/07/el-balance-general-balance-de-situacion.html>

Unidades dañadas y defectuosas. (2016). Recuperado el 2016, de <http://www.geocities.ws/mecheverriamancia/Tem7UnidsDanadDefectDesec h.pdf>

www.pronicaragua.org/es/por-que-invertir-en-nicaragua/generosos-insentivos-de-inversion. (s.f.).



X ANEXOS.



Anexo N° 1

ENTREVISTA 1

Dirigida a: Administradora de Tabacalera SOL CUBANO, S.A

Buenos días estimada Lic. Margarita Centeno, somos estudiantes de la universidad FAREM ESTELÍ cursamos el V año de la carrera de Contaduría Pública y finanzas, estamos aquí para realizarle una entrevista acerca de los procedimientos contables de esta tabacalera, cuyo objetivo de esta entrevista es: describir los procedimientos contables aplicados en el departamento de contabilidad para el registro de las operaciones, verificar la aplicación de controles internos en el procesamiento de la información presentada por esta área y por ultimo identificar el cumplimiento de los principios contables. En fin queremos describir los procedimientos contables que se aplican en Tabacalera SOL CUBANO, S.A.

Por lo tanto le solicitamos de su valiosa colaboración para la realización de la siguiente entrevista.

Questionario

- 1- ¿Describe el proceso de producción?
- 2- ¿Qué procedimientos contables se deben aplicar en el departamento de contabilidad para el registro de gastos?
- 3- ¿Quiénes intervienen en este proceso?
- 4- ¿Existe algún tipo de normas de control interno para el área de producción?
¿Cuáles son?
- 5- ¿Tiene algún plan de trabajo la empresa para el personal que labora en ella?
- 6- ¿Existes normas o estándares de calidad para las unidades en proceso y las terminadas? ¿Cuáles son?
- 7- ¿Cuánto tabaco produce la empresa a promedio en un mes?
- 8- ¿Cuánto tabaco exporta la empresa a promedio en un mes?
- 9- ¿Qué hace la empresa con las unidades dañadas?



- 10-Que procedimientos aplican para la contabilización de las unidades dañadas?
- 11- Las unidades dañadas se contabilizan directamente al gasto o lo aplican a cada orden?
- 12- Hacen una estimación de unidades dañadas en cada pedido que están trabajando?
- 13-Se lleva un registro de las unidades dañadas?
- 14-La empresa motiva a los trabajadores para lograr las metas y los objetivos de la organización?
- 15-Como determina la empresa el precio de venta de una unidad y el costo por unidad?
- 16-Como la empresa determina que se están cumpliendo con los estándares predeterminados de calidad?
- 17-¿Se comprueba si el control interno está relacionado a los procedimientos contables aplicados al departamento?
- 18-¿Considera que los manuales que poseía la empresa contenían todos los aspectos necesarios para llevar un adecuado control en todas las operaciones?
- 19-¿Se verifica si se está procediendo conforme los principios contables?
¿Cada cuánto se verifica?
- 20-¿Cuáles son los criterios que usa un contador para ejecutar los cálculos en los Estados Financieros?
- 21-¿En qué información se basan para la toma de decisiones?
- 22- ¿Cuantos clientes posee la empresa?

Firma Administradora.



Anexo N° 2

ENTREVISTA 2

Dirigida a: Administrador General de Tabacalera SOL CUBANO, S.A

Objetivo: Describir los procedimientos contables aplicados en el departamento de contabilidad para el registro de las operaciones, verificar la aplicación de controles internos en el procesamiento de la información presentada por esta área y por ultimo identificar el cumplimiento de los principios contables. En fin queremos describir los procedimientos contables que se aplican en la Tabacalera SOL CUBANO, S.A.

Cuestionario

- 1- Poseen manuales de procedimientos contables en la empresa?
- 2- ¿Existe algún tipo de normas de control interno para el área de contabilidad? ¿Cuáles son?
- 3- ¿Qué procedimientos sigue para el cálculo de los costos?
- 4- ¿Utiliza los PCGA en el registro de los costos?
- 5- ¿Cuáles fueron las utilidades del periodo Julio-Diciembre 2015?
- 6- ¿Qué criterios utiliza para la clasificación de sus costos indirectos?
- 7- ¿Qué criterios utiliza para la clasificación de sus costos directos?
- 8- ¿Cada cuánto realiza inventario físico?
- 9- ¿Se lleva un registro actual de las entradas y salidas de bodegas?
- 10- ¿Se registran las ventas y compras en el momento que incurren?
- 11- ¿Qué beneficios considera usted que tienen al pertenecer al régimen de la ley 382?
- 12- ¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios para hacerle frente a sus necesidades?
- 13- ¿La información financiera es presentada clara y comprensible a los socios de manera que pueda ser útil para la toma de decisiones?



- 14- ¿Describe un poco los procedimientos contables que se usan en el área de contabilidad?
- 15- ¿Está cumpliendo con el manual de control interno para el procesamiento de la información contable?
- 16- Cada cuanto se hace conteo físico de inventario?
- 17- ¿Al realizar inventario físico que sucede con las diferencias encontradas?
¿Qué tratamiento contable le dan?
- 18- ¿Conoce detalladamente el valor de las ventas de forma mensual?
- 19- ¿Del monto de cuentas por cobrar que posee la empresa que porcentaje estima incobrables?
- 20- ¿Elaboran los EEFF en la empresa?
- 21- ¿Con que frecuencia los elaboran?
- 22- ¿Quién elabora revisa y aprueba los EEFF?
- 23- ¿En base a que registros se elaboran los EEFF?
- 24- ¿Se cumple con el proceso contable de catálogo, libro diario, libro mayor y balanza de comprobación ?
- 25- ¿Llevan registros manuales en los libros diarios y mayor?
- 26- ¿Explique qué controles aplican para el manejo de inventarios?

Firma del Administrador General



Anexo N° 3

Guía de Observación

Nombre de la empresa: Tabacalera Sol Cubano, S.A.

Área: Contable.

Periodo examinado: Enero a Junio 2015

Objetivo: Verificar que los sistemas de control interno de cada cuenta sean los adecuados para esta área y se estén utilizando según lo establecido por la empresa para el logro de los objetivos.

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Aplica algún control interno para las cuentas por pagar?			
2	¿Las ventas se realizan al crédito o contado?			
3	¿Se toman criterios antes de hacer una venta ya sea crédito o contado os?			
4	¿Los pagos con el fondo de caja chica están soportados con la documentación apropiada, suficiente y debidamente autorizada?			
5	¿Se utilizan los fondos de caja chica para efectuar adelantos de sueldos o préstamos?			
6	¿Los cheques de reposición del fondo de caja chica son elaborados por el total de los comprobantes y a nombre del custodio?			
7	¿Al momento del otorgamiento de un crédito a clientes, funcionarios o empleados se efectúa sobre la base de las políticas establecidas por la			



	empresa			
8	¿Se concilian periódicamente las cuentas por cobrar con la cuenta de control del mayor general?			
9	¿Están habilitadas las cuentas auxiliares para cada cliente, funcionario y empleado?			
10	¿Se continúan las gestiones de cobro después de que las cuentas han sido canceladas?			
11	¿Existen políticas para el cobro de cuentas por cobrar?			
12	¿Los saldos de los proveedores son razonables y el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa?			
13	¿Se verifican que los saldos de las cuentas a pagar representan deudas reales de la empresa?			
14	¿Se comprueba que los pasivos están contabilizados en el período que les corresponde según criterios contables?			
15	¿Existe una correlación entre el pedido, la mercancía recibida y el importe facturado?			
16	¿El cálculo y la aplicación del costo de la nómina en contabilidad son correctas?			
17	¿Las deducciones de la nómina son controladas y registradas adecuadamente?			



18	¿El pago de la nómina se hace en forma adecuada, en cumplimiento de todas las disposiciones, leyes y decretos existentes con relación a los pagos por concepto de sueldos?			
19	¿Las deducciones de leyes son oportunas y correctas?			
20	¿Aplican controles para el manejo de inventarios?			
21	¿Se presentan razonablemente los EEFF?			



Anexo N° 4

Revisión documental:

Nombre de la empresa: Tabacalera Sol Cubano, S.A.

Área: Contable.

Periodo examinado: Enero a Junio 2015

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Manual de Control Interno		x	No poseían un manual como tal.
2	Reglamento Interno	x		
3	Nominas	x		
4	Entradas de Bodega		x	No existían este tipo de formatos dentro de la empresa.
5	Salidas de Bodega		x	No existían este tipo de formatos dentro de la empresa.
6	Conciliaciones Bancarias	x		
7	Balances Generales	x		
8	Estados de Resultado	x		
9	Asiento diario	x		
10	Libro diario	x		
11	Libro mayor	x		
12	Declaraciones	x		
13	Control de Ventas	x		
14	Facturas		x	



Anexo N° 6

Sol Cubano, S.A
BALANCE GENERAL
AL 31 DE ENERO DEL AÑO 2015

ACTIVO CORRIENTE.		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo en Caja	2,250.00	Proveedores	3822,505.82
Efectivo en Bancos	298,704.40	Cuentas por pagar	(751,992.01)
Cuentas por cobrar	(184,426.49)	Retenciones por pagar	358,050.43
Inventarios	102,005.95	Gastos acumulados por pagar	599,923.46
Inv. Producto terminado	6165,110.96	Anticipo de clientes	29797,938.60
Producto en Procesos	49,186.92	TOTAL PASIVO CORRIENTE	33826,426.30
Anticipo a proveedores	33,702.24	PASIVO NO CORRIENTE	
Anticipo a justificar	6,841.83	Préstamos a L/P	3081,382.39
Depósito en garantía	4,521.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3081,382.39
Impuestos pagados por anticipado	59,620.38	TOTAL PASIVOS	36907,808.69
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6537,517.19	CAPITAL CONTABLE	
ACTIVO NO CORRIENTE		Capital social	21,499.05
Mob y equipo de producción	369,184.56	Ganancia/pérdidas acumuladas	(29468,418.03)
Mob y equipo de oficina	127,702.06	Ganancia/pérdidas del período	(426,485.90)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	496,886.62	TOTAL CAPITAL CONTABLE	(29873,404.88)
TOTAL ACTIVOS	7034,403.81	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	7034,403.81



Anexo N° 9

SOL CUBANO, S.A												
DETALLE DE PLANILLAS DICIEMBRE 2014												
EMPAQUE												
PLANILLA	BASICO	SEPTIMO	SUBSIDIO	A CTA DE	FERIADOS	TOTAL	H/ EXTRAS	SALARIO	VACACIONES	AGUINALDO	INSS PAT	GRAN
#				VACACIONES				BRUTO				TOTAL
48	1,795.18	76.30	40.54	-	642.21	2,554.23	-	2,554.23	212.82	212.82	434.22	3,414.10
49	1,702.57	-	-	-	498.34	2,200.91	-	2,200.91	183.41	183.41	374.15	2,941.88
1	-	-	-	-	1,102.21	1,102.21	-	1,102.21	91.85	91.85	198.39	1,484.30
TOTAL	3,497.75	76.30	40.54	-	2,242.76	5,857.35	-	5,857.35	488.08	488.08	1,006.76	7,840.28

Nota: En este detalle se presenta el complemento del reajuste de salario de la planilla # 048 por la cantidad de C\$ 325.06 que ya correspondería al mes de Diciembre, dicho reajuste era a Jarvin Valdivia en el área de empaque por un total de C\$ 812.64.

Nota: Se ingresa también en salario básico el reajuste de salario a causa de error de cálculo en una de las planillas en área de empaque a Judix Gutierrez C., por lo tanto se le reajusto la cantidad de C\$ 78.00.

SOL CUBANO, S.A												
DETALLE DE PLANILLAS ENERO 2015												
EMPAQUE												
PLANILLA	BASICO	SEPTIMO	SUBSIDIO	A CTA DE	FERIADOS	TOTAL	H/ EXTRAS	SALARIO	VACACIONES	AGUINALDO	INSS PAT	GRAN
#				VACACIONES				BRUTO				TOTAL
1	2,050.35	-	-	-	1,102.21	3,152.56	-	3,152.56	262.71	262.71	567.47	4,245.45
2	4,985.33	661.73	-	-	-	5,647.06	-	5,647.06	470.59	470.59	1,016.47	7,604.71
3	3,391.70	533.34	-	-	-	3,925.04	-	3,925.04	327.09	327.09	706.51	5,285.73
4	3,391.70	533.34	-	-	-	3,925.04	-	3,925.04	327.09	327.09	706.51	5,285.73
5	2,035.02	230.00	-	-	-	2,265.02	-	2,265.02	188.75	188.75	407.71	3,050.23
TOTAL	15,854.10	1,958.41	-	-	1,102.21	18,914.72	-	18,914.72	1,576.23	1,576.23	3,404.67	25,471.85



Anexo N° 10

INVENTARIO inicial Materias Primas	XXXXXX
(+)COSTOS DE MATERIA PRIMA RECIBIDA	XXXXXX
(=)A MATERIA PRIMA EN DISPONIBILIDAD	XXXXXX
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	XXXXXXX
(=)TOTAL MATERIA PRIMA UTILIZADA	XXXXX
(-) MATERIAS PRIMAS INDIRECTAS UTILIZADAS	XXXX
(=)MATERIAS PRIMAS DIRECTAS UTILIZADAS	XXXX
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	XXXXXX
(=)COSTO PRIMO	XXXXXX
(+)COSTOS INDIRECTOS	XXXXXXXXXX
(=)COSTO DE PRODUCTOS PROCESADOS	XXXXXXXX
(+) INVENTARIO INICIAL EN PRODUCTOS EN PROCESO	XXXXXXXX
(=) PRODUCTOS EN PROCESO DISPONIBLE	XXXXXXXXXX
(-)INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	XXXXXXXX
(=) COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXXXX
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXX
(=)PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLE	XXXXXX
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXXXXXX
(=)COSTOS DE ARTICULOS VENDIDOS	XXXXXXXXXX