

**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua**

**UNAN – MANAGUA**

**Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí**

**FAREM – ESTELÍ**



**Título: Eficiencia del sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – ESTELI), durante el año 2015.**

**Autores: Delgadillo Ortega Erick Ariel, Rivera García María, Antonieta, Sevilla Collado Diana Massiel MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz**

## **RESUMEN**

En este estudio investigativo se realizó una evaluación y descripción de las condiciones que se encuentra el sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financiera de la Faculta Regional Multidisciplinaria FAREM- Estelí, en el año 2015. Esta investigación es de tipo cualitativa, se analiza y describe las operaciones del sistema en estudio, el cual debe ser observado, indagando en el proceso de creación y desarrollo del sistema contable SERPROC, para verificar su incidencia en la utilidad para la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM- Estelí. El universo de estudio está conformado por la FAREM-ESTELI, objeto de estudio que cuenta con diversos departamentos seleccionando el área Contabilidad para la investigación. Se recomienda a la facultad el fortalecimiento con la adquisición de un nuevo sistema contable, que agilice el trabajo realizado por las contadoras que trabajan con el sistema.

Palabra clave: SERPROC, Sistema contable, operaciones Financieras

## Summary

In this investigative study, an evaluation and description of the conditions of the SERPROC accounting system was carried out in the register of the financial operations of the Regional Multidisciplinary Faculty FAREM-Estelí, in the year 2015. This research is of qualitative type, it is analyzed and describes the operations of the system in study, which must be observed, investigating the process of creation and development of the SERPROC accounting system, to verify its impact on the utility for the Regional Multidisciplinary Faculty FAREM-Estelí. The study universe is made up of FAREM-ESTELI, object of study that has several departments selecting the area accounting for research. It is recommended to the faculty strengthening with the acquisition of a new accounting system, which expedited the work done by accountants working with the system.

Keyword: SERPROC, System accounting, operations Financial

## **INTRODUCCION**

La presente investigación tiene por objetivo evaluar el sistema contable con el que actualmente se trabaja dentro de FAREM ESTELI, mismo que cumple su funcionamiento en el proceso de la actividad financiera. En este estudio se pretende profundizar en el enfoque técnico y práctico del sistema, analizando todas sus variables del entorno, las operaciones que se realizan y la realización de un análisis de la información de distintos usuarios del mismo.

A través de esta investigación se aportará la aplicación de los enfoques teóricos que se manejan actualmente en cuanto al desarrollo de las funciones relacionadas con el procesamiento de la información contable dentro de la institución, otro de los aportes de este trabajo, se encuentra en el hecho de que a través de su ejecución, se abren las posibilidades de un mejoramiento del sistema contable ahora utilizado por la institución y, por lo tanto, una mayor eficiencia del mismo en el registro de la información financiera.

## **MATERIALES Y METODOS**

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende principalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado, indagando en el proceso de creación y desarrollo de un sistema contable para verificar su incidencia en la utilidad de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM-ESTELI), según el tiempo de ocurrencia de los hechos y registros de la información el tipo de investigación es retrospectiva debido a que se va a estudiar el año 2015 y la información corresponde a un periodo anterior, según periodo y secuencia del estudio.

El estudio es de tipo transversal, dado que las características se adaptan a esta investigación realizando un corte en el tiempo, donde se explicará y comparará los fenómenos acontecidos durante un periodo específico y según el análisis y alcance de los resultados este estudio es de tipo descriptivo-explicativo.

Para el desarrollo de esta investigación se aplicaron diferentes técnicas para recolección de datos como la entrevista, la observación y la revisión documental técnicas que permitieron obtener información real sobre el tema en estudio.

## **DISCUSION Y RESULTADOS**

Partiendo de la información brindada y para iniciar el presente capítulo de resultados. Primeramente se analizara el proceso que se realiza actualmente en el área contable para el registro de las operaciones en el sistema computarizado SERPROC.

### **Proceso de registro de las operaciones contables en el sistema SERPROC.**

El sistema contable computarizado que se trabaja actualmente en FAREM-Estelí es un sistema llamado SERPROC, registra todas las operaciones contables en cada uno de los módulos, como son: Módulo de Banco y de Contabilidad, así como el registro de los movimientos diarios en cada una de las pólizas correspondientes

Los procedimientos que se desarrollan son los siguientes:

#### **Primer Paso: Registro en el Módulo de Banco:**

El módulo de banco es independiente al módulo de contabilidad por tanto toda información que se ingresa a banco no es ingresada automáticamente al módulo de contabilidad ya que el trabajo se realiza de forma manual, lo cual incide en que el trabajo se duplique en el área contable.

#### **Segundo Paso: Traslado de la Información del Módulo de Banco al Módulo de Contabilidad.**

Cada módulo es independiente al otro por tanto una vez ingresados todos los registros en banco se debe de Importar la información de un módulo a otro en el sistema contable, esta actividad debe realizarse una vez que se ha revisado que ya están todos los registros de ingresos y egresos de cada cuenta bancaria correspondiente al mes que se esté trabajando, transfiriéndose toda esta información en una póliza por cada uno de los conceptos, ejemplo:

- Ingresos: Se importan en la póliza No. 01 (Ingresos Generales).
- Egresos Cta. Cte. Moneda Nacional 962: Se importa a la póliza No. 14.
- Egresos Cta. Cte. Moneda Nacional 137: Se importa a la póliza No. 18.
- Egresos Cta. Cte. Moneda Extranjera 021: Se importa a la póliza No. 15.

#### **Tercer Paso: Registro las Entradas de Bodega:**

Las entradas de bodega se registran directamente en el módulo de contabilidad en la póliza No. 06. Para ello se contabiliza el ingreso al inventario de bodega y almacén contra la cuenta que corresponde ya sea de gasto o de proveedores, así como el número de entrada a bodega y el número de factura de compra.

#### **Cuarto Paso: Registro las Salidas de Bodega:**

Las salidas de bodega se registran directamente en el módulo de contabilidad en la póliza No. 07. Para ello se contabiliza el gasto de cada unidad o departamento contra la cuenta de inventario. Además se ingresa el número de salida de bodega correspondiente.

### **Quinto Paso: Registro las Nóminas de Pago:**

Las nóminas de pago son registradas en el módulo de contabilidad en la póliza No. 09, estas nóminas son registradas independientes tales como:

1. Nómina general decanatura.,
2. Nómina general administración.
3. Nómina general departamento de ciencias de educación y humanidades.
4. Nómina general departamento académico.
5. Nómina general departamento ciencia tecnología y salud.
6. Nómina de contratados docentes (de los tres departamentos).
7. Nómina de contratados administrativos.
8. Nómina de horarios de planta.
9. Nómina de horarios externos.
10. Nómina de treceavo mes.

### **Sexto Paso: Registro de Notas de Débito, Créditos y realización de ajustes a Períodos Anteriores:**

Las notas de débito, créditos y ajustes a períodos anteriores son registradas en el módulo de contabilidad en la póliza No. 11.

Por cada cuenta bancaria se registran todas las notas de crédito tales como: ingresos por transferencias internacionales, ingresos por transferencias entre cuentas bancarias, ingresos por transferencias recibidos con fondos del estado, entre otros.

Para el registro de las notas de débito se incluyen los débitos por transferencias entre cuentas bancarias.

### **Séptimo Paso: Análisis de diferentes cuentas contables:**

Para el análisis de las cuentas contables éste es realizado en dependencia de la cuenta que se está analizando tales como:

- Proveedores
- Retenciones por pagar
- Efectivo en Banco
- Cuentas por Cobrar
- Inventario
- Activo Fijo

### **Reportes contables luego del procesamiento de la información financiera.**

Para generar los reportes contables se realizan a través de dos momentos:

### **Primer Momento:**

Se imprimen los reportes del módulo de banco tanto de ingresos como de banco de cada cuenta bancaria.

A este conjunto de reportes se le llama informe de ingresos y egresos, y es un anexo de cada Estado Financiero.

### **Segundo Momento:**

Una vez ya impreso el informe de ingresos y egresos mensual se procede a emitir los reportes del módulo de contabilidad quedando en el siguiente orden:

- Balance General Mensual
- Estado de Resultado Mensual
- Estado de Resultado Acumulado
- Balanza de comprobación resumida cuadrada
- Balanza de comprobación resumida descuadrada
- Balanza de comprobación detallada
- Libro auxiliar por póliza
- Libro mayor acumulado.

### **Calidad de la información financiera suministrada por el sistema y su utilidad para toma de decisiones.**

Antes de indicar una valoración sobre la calidad de la información financiera del sistema se presentarán aspectos de interés sobre este sistema en estudio.

### **Aspectos importantes a conocer sobre el sistema SERPROC.**

El sistema contable SERPROC es obsoleto y el personal informático que diseñó el sistema ya no labora para la institución, en este caso no se cuenta con personal técnico capacitado para resolver los problemas que presenta el sistema.

En cuanto al respaldo de la información del sistema contable SERPROC, es realizada mensualmente después de concluir la impresión de cada estado financiero, y se ejecutan dos tipos de respaldo:

- a) El primer respaldo se realiza en la computadora y se guarda cada uno de los módulos que contiene el sistema: Banco y Contabilidad.
- b) El segundo respaldo es realizado en un USB portable de 1 TB. donde se respalda las 10 tablas que contiene el sistema contable.

- c) Este sistema es usado únicamente para el procesamiento de información porque no guarda información de periodos anteriores, debido a que no permite ver resultados de los estados financieros por la poca capacidad de almacenamiento que posee.

En cuanto al trabajo en el sistema este tiene sus bases en el catálogo de cuentas de la institución que es emitido por el sistema computarizado. Este manual contiene el número de cada cuenta contable, nombre de la cuenta, la naturaleza de la misma ya sea deudora o acreedora y si la cuenta es operativa o acumulativa.

Dichas cuentas están ordenadas de acuerdo a la numeración contable y al origen de cada cuenta (fondos del estado, fondos propios, fondos de proyectos), por cada una de las áreas o departamento. Tales como:

1. Activos
2. Pasivos
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Gastos

El sistema no procesa la información financiera de todas las áreas de la Facultad, debido a que no es un sistema único e integrado que importe datos de las diferentes áreas de la facultad como por ejemplo: caja, bodega, activo fijo, administración, etc.

A pesar de las debilidades que se encuentran en el procesamiento de la información en el sistema SERPROC, se puede afirmar una vez más que la calidad de la información financiera es buena, tomando en cuenta las auditorías internas realizadas a la facultad y los informes de auditoría de la Contraloría General de la república, se afirma que la información es Valiosa y confiable para la toma de decisiones. Estos informes son analizados para identificar las transacciones durante un periodo determinado y sobre todo para visualizar el grado de avance de la ejecución presupuestaria por cada mes. De igual manera, cada informe es de gran utilidad al momento de las auditorías debido a que sirven de comprobante sobre aspectos de ejecución y facilitan las respuestas a las audiencias por parte de la administración y el área de contabilidad.

**Alternativas de mejora en el procesamiento de la información contable al utilizarse un nuevo sistema computarizado.**

Antes de hacer referencia a los cambios concretos que ampliarían una mayor utilidad para los procedimientos de la información contable, se va explicar las bases sobre las que el nuevo sistema debe producirse:

Es necesario integrar en el nuevo sistema las operaciones de cada una de las áreas y esto es posible con la participación de cada uno de los funcionarios de la Facultad quienes identificarán las necesidades que existen desde cada una de sus funciones para agilizar y optimizar los procesos en conjunto.

El sistema deberá ser enfocado a la tecnología, la universidad como tal se encuentra en continuos cambios y aspirar a una remodelación tecnológica en el área contable es una oportunidad para ser cada día más eficientes.

A continuación se mencionan las principales alternativas a considerar ante este problema las que inducen a la adquisición de un nuevo sistema computarizado como se ha venido mencionado, el que deberá ser de funcionalidad integrada.

- **Seguridad y Respaldo:** el nuevo sistema deberá contener accesos de seguridad y debe presentar comandos de seguridad para cada uno de sus usuarios
- **Mantenimientos técnicos:** se recomienda que el nuevo sistema pueda ser monitoreado preferiblemente por el técnico que lo instale y que esté disponible al momento que se le requiera.
- **Eficiencia y reducción de costos de contabilidad:** La idea principal al cambiar de sistema es que este permita el trabajo conjunto de todas las áreas y que la información no se tenga que ingresar varias veces como se hace en el sistema actual para optimizar la circulación de la información financiera contable. De esta manera el sistema permitirá una revisión más detallada de cada uno de los procesos.
- **Funcionalidad Integrada:** Debido al gran volumen de actividades de las diferentes áreas de la Facultad, se tiene la necesidad de un sistema contable integrado, que sea de beneficio de todas las áreas (decanato, administración, departamentos académicos, y laboratorios).
- **Flexibilidad y facilidad de uso:** al ser un sistema nuevo debe ser flexible y de fácil utilización para ello existirá su propio manual para el manejo de las cuentas, del sistema contable y su aplicación, flujogramas de procesos y documentación para los procesos.

## **CONCLUSIONES**

Se determina que la facultad FAREM Estelí no posee un sistema contable computarizado que facilite el desarrollo del trabajo contable con la eficiencia y eficacia requerida por la misma, debido a que no es un sistema de funcionamiento integrado entre las diferentes áreas.

El sistema contable SERPROC, podemos mencionar que es un sistema bastante viejo que no es integrado, ha conllevado a que el trabajo se duplique, generando problemas en la presentación de la información contable lo que incurre en tiempo y gastos, puesto que ciertas actividades se realizan de forma manual, por lo tanto el proceso contable es realizado de manera lenta por lo antes mencionado

Como consecuencia de lo antes mencionado el sistema contable restringe la información de periodos anteriores no permitiendo ver resultados de los estados financieros debido a la poca capacidad de almacenamiento ocasionando la pérdida de la secuencia de información contable que ya ha sido registrada en periodos anteriores, lo cual incide en que la información financiera en el área contable no se extraiga de forma inmediata para ser utilizada en la toma de decisiones.

Es un sistema que tiene bastante tiempo de haberse creado por lo tanto, su utilización resulta demasiado manual, evitando optimizar el tiempo en los procesos de registros contables en su estado actual, no termina de satisfacer los requerimientos informativos y estando todos claros de que éste no poseerá mayores cambios debido a que ya está elaborado, pues no existen técnicos que lo monitoreen.

Luego de haberse llevado a cabo todo el proceso de investigación, se logró verificar en el estudio realizado al Sistema SERPROC, como afecta el procesamiento y almacenamiento de la información financiera, debido a la debilidad que posee en su memoria de almacenamiento y el periodo de información que este sistema puede procesar, corriéndose el riesgo de pérdida de información.

## **RECOMENDACIONES**

En vista de los resultados del trabajo investigativo sobre, Eficiencia del sistema contable SERPROC en el registro de las operaciones financieras de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – ESTELI), durante el año 2015. Se proponen las siguientes recomendaciones, una vez que haya analizado la importancia de las mismas.

1. A la Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí, implementar un sistema contable computarizado integral que cuente con todas las características propias de un Software, requeridas de una institución gubernamental.
2. Que los usuarios del sistema sean capacitados para el manejo de las funciones del nuevo sistema.
3. Es necesario contar con un manual del sistema contable dentro de la institución y que este sea dado a conocer a los usuarios del sistema, así como tener el apoyo de un técnico experto en mantenimiento de sistemas contables computarizados.
4. Que el nuevo sistema contable cuente con un código de seguridad por cada módulo, a excepción del contador general que requiere tener acceso a la información completa.
5. Que sea de funcionalidad integrada en las diferentes áreas de la Facultad (decanato, administración, departamentos académicos, y laboratorios), el cual servirá para el control y seguimiento de todas las actividades económicas académicas y administrativas, tanto en la elaboración de presupuesto y monitoreo del mismo, y de esta forma ayude a la toma de decisiones.

## BIBLIOGRAFÍA

Alexandra, C. N. (Octubre de 2010). *UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI DE COTOPAXI*. Recuperado el 22 de Agosto de 2016, de UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI DE COTOPAXI:  
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>

Apolo casasoftware. (s.f.). *concepto+de+sistemas+contables+integrados+*. Recuperado el 17 de Septiembre de 2016, de concepto+de+sistemas+contables+integrados+:  
concepto+de+sistemas+contables+integrados+

Bravo, M. (2008). *Contabilidad General*. Ecuador: Editorial Nuevodia, Quito.

Cano, C. E. (Enero de 2011). *UNIVERSIDAD PANAMERICANA facultad de ciencias economica maestria en finanza empresarial*. Recuperado el 03 de Septiembre de 2016, de UNIVERSIDAD PANAMERICANA facultad de ciencias economica maestria en finanza empresarial:  
<https://www.google.com/search?q=tesis+de+sistemas+contables+computarizados&ie=utf-8&oe=utf-8&client=firefox-b-ab>

Catacora, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas - Venezuela: Editorial Mc Graw Hill.

Sergio, G. C. (2015). *Automatizacion de procesos contables para la Empresa EMBACONEL, S.A.* 4, 37. Recuperado el 12 de Agosto 2016

Servante, F. P. (Octubre de 2005). *Norma de Informacion Financiera*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2016, de Norma de Informacion Financiera.