



**UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA**

UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020

Trabajo de seminario de graduación para optar
al grado de

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas

Autores

- Ixel Daniela López Herrera
- Miguel Ángel Rivera Fuentes

Tutor

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín

Estelí, martes, 23 de febrero de 2021



DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedicamos a Dios que nos ha dado la oportunidad de ver culminar una de las metas trazadas y por cada logro que hemos alcanzado además por darnos la fortaleza, paciencia y dedicación para terminar esta investigación.

A nuestros padres y familiares que siempre nos motivaron a ser personas de bien y por el apoyo brindado en los momentos que más lo necesitamos y que hasta su último suspiro nos motivaron a seguir adelante

Ixel Daniela López Herrera

Miguel Ángel Rivera Fuentes

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por darnos la perseverancia, fortaleza y sabiduría para concluir el trabajo.

A nuestros padres que siempre nos han brindado el apoyo para estar hoy estar culminando nuestra carrera.

A nuestro tutor MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín que siempre nos motivó a continuar a pesar de nuestros errores.

A nuestros profesores que de alguna u otra forma contribuyeron a nuestro aprendizaje.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea N° 2: Auditoría

TEMA

Control Interno

SUBTEMA

Control financiero y administrativo

TEMA DELIMITADO

Incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020

VALORACIÓN DEL DOCENTE

A través de la presente hago constar que ***Ixel Daniela López Herrera y Miguel Ángel Rivera Fuentes***, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas, han finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020”

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación *“Incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020”*, es un tema que por primera vez se ha trabajado en la empresa, valoro positivo el análisis de sus datos, los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia y contenido del trabajo, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del comité evaluador en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de Licenciatura vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final ante la institución rectora.

Dado en la ciudad de Estelí, a los veintitrés días del mes de febrero del año 2021.

Afectuosamente.

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín
Docente Tutor
UNAN-Managua, FAREM-Estelí

ÍNDICE

| | | |
|--------|---|----|
| I. | INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1.1. | Antecedentes | 3 |
| 1.2. | Planteamiento del Problema | 5 |
| 1.3. | Preguntas Problemas | 6 |
| 1.3.1. | Sistematización del problema | 6 |
| 1.4. | Justificación..... | 7 |
| II. | OBJETIVOS..... | 8 |
| 2.1. | Objetivo General..... | 8 |
| 2.2. | Objetivos Específicos | 8 |
| III. | MARCO TEÓRICO | 9 |
| 3.1. | Control interno en las empresas..... | 9 |
| 3.1.1. | Definición del control Interno | 9 |
| 3.1.2. | Importancia del control Interno..... | 10 |
| 3.1.3. | Responsables del control interno..... | 11 |
| 3.1.4. | Objetivos del control interno | 13 |
| 3.1.5. | Limitantes del control interno | 14 |
| 3.1.6. | Métodos de Evaluación de control Interno..... | 15 |
| 3.1.7. | Clasificación del control interno | 16 |
| 3.1.8. | Modelos de Control Interno..... | 18 |
| 3.2. | Auditoría | 21 |
| 3.2.1. | Definición de Auditoría..... | 21 |
| 3.2.2. | Objetivo de la auditoría | 21 |
| 3.2.3. | Parámetros de evaluación de auditoría | 22 |
| 3.2.4. | Principios claves para evaluar y mejorar el sistema de control Interno..... | 23 |
| 3.2.5. | Pruebas de cumplimiento | 25 |
| 3.2.6. | Técnicas para Recolectar información..... | 25 |
| 3.3. | Operaciones contables y Responsabilidad del contador..... | 27 |
| 3.4. | Controles Financieros..... | 28 |
| 3.4.1. | Control de Efectivo..... | 29 |
| IV. | SUPUESTO | 30 |
| 4.1. | Supuesto de investigación..... | 30 |

| | |
|---|----|
| 4.2. Matriz de categorías y subcategorías..... | 31 |
| V. DISEÑO METODOLÓGICO..... | 38 |
| 5.1. Tipo de investigación..... | 38 |
| 5.2. Tipo de estudio..... | 38 |
| 5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia | 38 |
| 5.2.2. Según periodo y secuencia de estudio | 38 |
| 5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados..... | 38 |
| 5.3. Universo, muestra y unidad de análisis..... | 39 |
| 5.3.1. Población | 39 |
| 5.3.2. Muestra..... | 39 |
| 5.3.3. Unidad de análisis..... | 39 |
| 5.4. Método y técnicas de recolección de datos..... | 39 |
| 5.4.1. Entrevista..... | 39 |
| 5.4.2. Guías de observación documental..... | 40 |
| 5.4.3. Guías de observación | 40 |
| 5.5. Etapas de la investigación..... | 40 |
| 5.5.1. Investigación Documental..... | 40 |
| 5.5.2. Elaboración de instrumentos | 40 |
| 5.5.3. Trabajo de campo..... | 41 |
| 5.5.4. Elaboración del documento final..... | 41 |
| VI. RESULTADOS | 42 |
| 6.1. Procedimientos de control interno que se aplican actualmente en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel..... | 42 |
| 6.2. Efectividad de los procedimientos de control interno aplicados en el registro de las operaciones contables en la Panadería Isabel..... | 48 |
| 6.3. Propuesta de manual de procedimientos de control interno en la Panadería Isabel para el correcto registro de las operaciones contables | 53 |
| VII. CONCLUSIONES | 55 |
| VIII. RECOMENDACIONES..... | 57 |
| IX. BIBLIOGRAFÍA..... | 58 |
| X. ANEXOS..... | 60 |
| 10.1. Anexo N° 01: Cuadro de síntomas para el planteamiento del problema..... | 60 |
| 10.2. Anexo N° 02: Propuesta de bosquejo | 61 |

| | | |
|--------|--|----|
| 10.3. | Anexo N° 03: Entrevista dirigida al propietario de la panadería | 62 |
| 10.4. | Anexo N° 04: Entrevista realizada a la Contadora de la Panadería | 64 |
| 10.5. | Anexo N° 05: Guía de observación | 66 |
| 10.6. | Anexo N° 06: Guía de revisión documental..... | 68 |
| 10.7. | Anexo N° 07: Ampos utilizados en panadería Isabel | 70 |
| 10.8. | Anexo N° 08: Detalle de gastos realizados en panadería Isabel..... | 70 |
| 10.9. | Anexo N° 09: Marbete de control de inventario | 71 |
| 10.10. | Anexo N° 10: Registro de salida de producto en rutas diarias | 71 |
| 10.11. | Anexo N° 11: Arqueo de vendedores | 72 |
| 10.12. | Anexo N° 12: Arqueo diario..... | 72 |
| 10.13. | Anexo N° 13: Arqueo diario..... | 73 |
| 10.14. | Anexo N° 14: Activos fijos de la empresa..... | 73 |
| 10.15. | Anexo N° 15: Auxiliar de almacén..... | 74 |
| 10.16. | Anexo N° 16: Archivador Metálico..... | 74 |
| 10.17. | Anexo N° 17: Manual de procedimientos de control interno | 75 |

I. INTRODUCCIÓN

El trabajo que a continuación se presenta, se realiza en una empresa dedicada a la elaboración y comercialización de pan ubicada en el municipio de la trinidad, en la que los investigadores se plantean como objetivo “Evaluar la incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020.”

La investigación está orientada al análisis y evaluación de la calidad de los procedimientos de control interno, aplicados en los registros de las operaciones contables para determinar su exactitud; para ello se utilizarán distintos instrumentos que permitan el desarrollo de la investigación y conocer las situaciones que se presentan en la entidad antes mencionada

En la actualidad el control interno se ha posicionado como algo fundamental para el desarrollo y buen funcionamiento de las empresas, debido que brinda medidas que contribuyen al orden, cumplimiento y responsabilidades de las actividades cotidianas. Cabe resaltar que la utilización de los procedimientos de control interno facilita a la ejecución de las operaciones, Así como el resguardo de los activos y la detección de errores e irregularidades que atenten con la estabilidad del negocio.

En panadería Isabel se implementan medidas o procedimientos de control, sin embargo estos están orientados al control de personal, descuidando en su en mayor parte los registro y operaciones contables, dichos procedimientos se transmiten de forma verbal y debido a que no poseen un manual escrito se actúa de forma empírica, solucionando problemas del día a día creando inseguridad y poca razonabilidad en su información financiera.

La estructura del trabajo de investigación inicia con el título delimitado y otros aspectos generales como nombre de la Universidad y de los autores de dicho estudio, seguidamente está la dedicatoria la cual está enfocada a quienes hicieron posible que los investigadores llegaran hasta esta etapa, a continuación se ubica los agradecimientos, línea de investigación, valoración del docente y el índice.

Seguido de eso se encuentra la introducción donde se detalla aspectos de la empresa, y la estructura del estudio posteriormente se ubica los antecedentes que citan estudios similares en el planteamiento de problema explica las situaciones adversas que presenta la entidad y después se sitúa las interrogantes y seguidamente las justificación donde se explica las razones que motivaron al estudio, a continuación se detallan los objetivos y el marco teórico que presenta la información que sustenta el trabajo asimismo se presentan el supuesto , matriz de categorías y sub categorías así como el diseño Metodológico donde se explican los métodos utilizados , muestra seleccionada y unidad de análisis, en

los resultados se muestran los hallazgos encontrados que refleja la realidad de la empresa, las conclusiones y recomendaciones se detallan aspectos que deberían ser tomados por la entidad para solucionar la problemática que enfrenta, adicionalmente se encuentra la bibliografía que refleja las fuentes utilizadas para la extracción de conceptos y para finalmente presentar los anexos que muestran soportes de la investigación.

1.1. Antecedentes

En esta investigación se tomaron como antecedentes investigaciones realizadas en trabajos de grado, los cuales se relacionan con el estudio que se llevará a cabo, dentro de estos precedentes se puede señalar las siguientes experiencias

Carlos Bismarck Zamora Rivera, Eliseo José Miranda Guerrero y Edward Javier Herrera Miranda en su tesis denominada **“Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L de San Juan del Río coco, en el primer trimestre 2019”** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas, presentado a la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí / FAREM-Estelí en el año 2019, plantearon analizar el impacto financiero del control interno en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE de San Juan del Río coco en primer trimestre 2019; llegando a la conclusión que el impacto financiero del control interno en el plan de inversión NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE es positivo, debido al adecuado y eficiente control interno que esté ejerce en la ejecución del plan de inversión; Se confirma que existe un estricto control en cada uno de los procesos del plan de inversión. (Zamora Rivera, Miranda Guerrero, & Herrera Miranda, 2019)

En 2019 se realizó una investigación similar al trabajo en curso denominada **“Incidencia de la aplicación de las normas de control interno en la situación patrimonial de la empresa PRINEC S.A durante el primer trimestre del año 2019”**. El objetivo de dicha investigación es determinar la incidencia de la aplicación de las normas de control interno en la situación patrimonial de la empresa PRINEC S.A durante el primer trimestre del año 2019, como principal conclusión se observa que la empresa enfrenta una situación adversa debido a que iniciaron sus operaciones sin tener toda la documentación formal del funcionamiento operativo – organizativo previo a la puesta en marcha de la misma, dicho trabajo fue elaborado por Ema Cristina Centeno Centeno Reyna del socorro Montalván castillo, Walter Magdiel Tinoco Orozco y fue presentado ante la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas. (Centeno Centeno, Montalvan Castillo, & Tinoco Orozco, 2019)

En Matagalpa, Nicaragua en el año 2015 en la tesis titulada **“Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola Jacinto López S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014”**, la cual fue elaborada por Sandra Arceda Castellón y presentada para optar al grado de Master en Contabilidad con Énfasis en Auditoría en la Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa; su objetivo fue evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López S.A” del municipio de Jinotega durante el año 2014. Entre sus principales conclusiones se observan las siguientes: La empresa

no posee control de inventario en kardex y master kardex, ausencia de auxiliares de control de cuentas por pagar e inexistencia de manuales. (Castellón Arceda, 2014)

En 2017, Patricia Cecilia Cevallos Tapia y Lilli Michelle Lino Ruiz en su tesis denominada **“Evaluación del control interno y su impacto en el área de inventario REDIMA”** para optar al título de Contador Público Autorizado en la Universidad de Guayaquil plantearon Analizar el modelo de control interno y su afectación a los estados financieros, concluyendo que la Red de Dispensarios Médicos Redima tienen problemas en el área de inventarios y esto afecta en la revelación de los estados financieros; de acuerdo al análisis realizado se demuestra que la falta de controles internos en esta área incide en la valoración de los inventarios. (Cevallos Tapia & Lino Ruiz, 2017)

Cada investigación antes mencionada contribuye a la investigación en curso, ya que hace énfasis en la aplicación de control interno basándose en las operaciones contables, sin embargo, se enfocan en un área en específico por ende el presente trabajo se diferencia de los antecedentes en el enfoque de estudio debido a que se evaluará la calidad de la aplicación de los procedimientos de control interno en las operaciones contables dentro de la panadería.

1.2. Planteamiento del Problema

En toda empresa es necesario implementar un adecuado control interno para poder crecer y permanecer en el mercado, gracias a este se evitan riesgos, se protegen y se cuidan los activos e intereses de la empresa, además es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir que las actividades de producción, distribución, financiamiento, entre otras son regidas por el control interno.

La falta de procedimientos de control interno adecuados afecta la presentación razonable de los Estados Financieros, que son de vital importancia para todo tipo de empresa, porque es una herramienta útil en la toma de decisiones financieras; debido a esto la falta de control interno o el mal uso del mismo se han convertido a nivel nacional, en uno de los problemas que se deben resolver en toda empresa ya sea pequeña, grande, o mediana para obtener un óptimo desempeño en su funcionamiento.

La Panadería Isabel es una empresa dedicada a la elaboración y comercialización de pan de gran variedad para satisfacer el gusto de sus clientes, también cuenta con la elaboración y venta de pasteles. En su desarrollo ha venido utilizando algunos controles elementales en sus distintas áreas, sin embargo, su aplicación no ha sido lo suficiente como para demostrar un ambiente controlado, debido a que los procedimientos de control interno implementados no, son los suficientes o no son los adecuados para la ejecución del área contable.

La situación que se presenta en la panadería Isabel afecta la economía de la misma, debido a que no existe control de acceso al efectivo generando disminución del activo y causando que los gastos sean superior a los ingresos de igual manera afecta el factor humano debido a que no existe segregación de funciones, acumulando las operaciones contables y ocasionando que la empresa no presente su información financiera real.

Si la empresa sigue funcionando a como esta en la actualidad le causará problemas graves que se verá en corto plazo como incumplimiento de funciones y pérdida de efectivo, afectando la presentación razonable de los estados financieros y a medida transcurre el tiempo se ira convirtiendo en situaciones más adversas como acumulación de trabajo, disminución del activo y con el tiempo los gastos serán superior a los ingresos lo que ocasionará el cierre total de la empresa por falta de liquidez

Debido a lo mencionado en el párrafo, anterior la panadería Isabel deberá poner en práctica procedimientos de control interno adecuados para el área contable y para su giro comercial que le permita reducir las irregularidades que posee y obtener mayor porcentaje de rentabilidad.

1.3. Preguntas Problemas

- ¿Qué incidencia poseen los procedimientos de control interno aplicados en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020?

1.3.1. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los procedimientos de Control Interno que se aplican actualmente en el registro de las operaciones contables de la “Panadería Isabel”?
- ¿Cómo evalúa la efectividad de los Procedimientos de Control Interno aplicados en las operaciones contables de la Panadería Isabel?
- ¿Qué estrategias de mejora en los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables debe aplicar la Panadería Isabel?

1.4. Justificación

Mediante el presente trabajo de investigación se evaluará la incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020.

La investigación se considera necesaria ante la problemática que enfrenta la panadería Isabel en los procedimientos de control interno en las operaciones contables.

Se espera estudiar la aplicación de los controles internos en el área contable realizando una evaluación que permita brindar un estudio sobre irregularidades que presentan en sus normas de control, si se observa que el manual de procedimientos no es el adecuado, el grupo de investigación realizará un manual de procedimientos de control interno para el registro correcto de las operaciones contables.

Se considera que la investigación es la manera de reducir los efectos del problema planteado debido a que el grupo de investigadores son ajenos a la empresa, lo que permitirá tener una visión amplia de su funcionamiento y un criterio imparcial al momento de evaluar.

La investigación se realiza mediante la aplicación de técnicas de investigación y recolección de información como cuestionarios, entrevista, observación con ello se aspira a conocer la aplicación de los procedimientos de control en el área contable, así como las limitantes que se presenta al momento de las operaciones.

Otra de las razones que motivan al desarrollo de la investigación es que mediante el estudio la empresa podrá darse cuenta de sus fallas y las consecuencias que ocasionará así mismo, que la entidad pueda suministrar información acerca de la situación financiera de una manera confiable y con una certeza razonable que sea útil al momento de tomar decisiones económicas. Además, que con los resultados proporcionados sirvan de apoyo en la realización de otros trabajos futuros como un mecanismo de apoyo para otros entes investigativos.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Evaluar la incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir los procedimientos de Control Interno que se aplican actualmente en el registro de las operaciones contables de la “Panadería Isabel”
- Evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno aplicados en el registro de las operaciones contables en la Panadería Isabel.
- Proponer manual de procedimientos de control interno en la Panadería Isabel para el correcto registro de las operaciones contables.

III. MARCO TEÓRICO

“Si todos los empleados fueran siempre cuidadosos y éticos los controles internos no sería necesario. Nuestro sistema de control interno poco efectivo brinda la oportunidad a un empleado deshonesto de malversar fondos en un periodo de varios años, a partir de ahora vamos a tratar de dificultar más el robo de cualquier cosa” (Ritchie, 2015)

Las empresas como medida de protección han optado a la aplicación de procedimientos de control interno para dificultar las irregularidades, fraudes o errores intencionales realizados por los colaboradores.

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. (Servin, 2019)

El uso de procedimientos de control interno surge como medidas de evitar desviaciones y situaciones que afecte la estabilidad económica de las empresas, además ayuda a optimizar el desempeño de los colaboradores.

3.1. Control interno en las empresas

3.1.1. Definición del control Interno

El control interno es un plan organizacional y todas las medidas correspondientes adoptadas por una empresa para proteger los activos, estimular el cumplimiento de las compañías, promover la eficiencia operacional y asegurar registros contables exactos y confiables. El control interno es una prioridad administrativa no simplemente una parte del sistema contable por lo que no es responsabilidad sólo de los contadores sino también de los administradores. (Charles, Harrison, & Robinson, 2001)

El control interno es un proceso que brinda medidas de control a las entidades para salvaguardar los recursos de la misma, optimizar el desempeño de los empleados y mejorar las operaciones contables, es una medida que adopta la administración sin embargo es de mucho ayuda al área contable, ya que le permite realizar los registros bajo normas y principios establecidos.

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, Control de

los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (Narvaez Sánchez & Narvaez Ruiz, 2009)

El control interno es el mecanismo que mejora la realización de las actividades cotidianas de las empresas, así como sus registros, reglamentos y políticas; además su propósito es brindar a la empresa los medios necesarios para alcanzar las metas y objetivos trazados por medio del orden, eficiencia y eficacia con el que este se establece.

3.1.2. Importancia del control Interno

La protección que proporciona un sistema de control interno que funciona adecuadamente en contra de las debilidades humanas es de gran importancia. La verificación y la revisión que son esenciales para el buen funcionamiento de un sistema de control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado. Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los datos. (Narvaez Sánchez & Narvaez Ruiz, 2009)

La posibilidad de errores o intentos fraudulentos es una de las mayores preocupaciones de la gerencia en las distintas empresas; es por ello que el control interno desempeña un papel importante en el funcionamiento de las entidades. El control interno disminuye las posibilidades de irregularidades y si se realizan facilita el descubrimiento inmediato debido a que las actividades, operaciones o registros contables se realizan bajo criterios o normas establecidas lo que proporciona una copia o comprobantes de las transacciones económicas.

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones, así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas. Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo. (Servin, 2019)

El control interno comprende el plan organizacional de la empresa y es lo que permite que los métodos, medidas y operaciones se realicen bajo coordinación y procedimientos establecidos con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa y que la información financiera tenga certeza razonable y contribuya a la toma de decisiones.

3.1.3. Responsables del control interno

Las auditorías no fueron diseñadas para ejercer el control, si no para velar que sea realizado por quienes tienen la responsabilidad de ejercerlo en razón a sus competencias y en relación con sus funciones.

Así mismo el control no es una oficina o dependencia; son todos los elementos que hacen parte de la organización donde cada uno de ellos desempeña un componente de control y son los dueños de los procesos quienes garantizan su autocontrol, autogestión y auto regulación. Veamos entonces en términos prácticos cuales son esos controles y en esencia porque los mismos garantizan el que hacer de las organizaciones: (Bonilla & Marco, 2013)

- **Las normas.** En la medida que la administración realice sus actuaciones conforme a la Ley y regulaciones, no incurrirán en desviaciones y sanciones que generan su omisión;
- **La misión.** La observancia de la naturaleza de la organización posibilita que todas las actuaciones estén dirigidas a cumplir sus propósitos;
- **La planeación.** Permite controlar y demarcar las actuaciones de la organización para el cumplimiento de sus objetivos; de una acertada planeación dependerá su seguimiento y cumplimiento de metas e indicadores;
- **El perfil del talento humano comprometido y ético.** Posibilita que una vez seleccionado y dirigido a las áreas y procesos de su competencia, se asegure la calidad de los resultados;
- **Los sistemas de información.** Las bases de datos de los clientes, así como la certeza razonable de su contabilidad, presupuesto y demás productos financieros y administrativos automatizados, permite proyectar futuras actuaciones y tomar las mejores decisiones para la organización;
- **Los manuales.** Medio para formalizar y documentar los procesos y procedimientos de la organización, como una manera de estandarizan con cierta precisión las operación y responsabilidad de quienes manejan el quehacer organizacional;
- **Los archivos.** Memoria institucional, que propicia las bases y soportes de actuaciones pasadas para utilizarlas como experiencia en los proyectos futuros;
- **La alta Dirección.** De su estilo a través de políticas y estrategias dependerá el desempeño de la organización en su conjunto, lo que, aunado a la administración

del riesgo, implica la adopción de controles preventivos que posibilita la mitigación de eventos irregulares y poco convenientes para la organización.

La responsabilidad del sistema de control interno de la organización recaerá sobre el representante legal, no obstante, la aplicación de métodos, procesos y procedimientos al igual que la eficiencia, eficacia de las operaciones será de todos los que hacen parte de la organización en la medida de sus competencias y funciones (Baterman, 2005)

- **Quejas y reclamos.** Manera de advertir y corregir el inconformismo de los clientes frente a ciertos procesos que requieren atención;

Las quejas y reclamos es la forma de mostrar el descontento de una manera que pueda ser solucionado por la gerencia.

- **Comunicación.** Fuente de direccionamiento sobre instrucciones y operaciones, que en la medida de ser bien entendida y ejecutada se logra los objetivos que se persigue.

En la mejor manera de llegar a un acuerdo ya que por medio de la comunicación las partes en conflictos expresan su descontento con el fin de llegar a un acuerdo.

- **Revisor Fiscal.** Su responsabilidad llega hasta el momento en que descubra y reporte las irregularidades a los organismos competentes; el revisor fiscal no debe tener responsabilidad ninguna porque sus funciones no van más allá de identificar fallas y sugerir correctivos, mas no el de tomar decisiones. Si las irregularidades no son informadas a quien corresponda, el revisor fiscal seguirá siendo responsable por las irregularidades presentadas y las consecuencias en que estas puedan derivar. Para exonerarse de las responsabilidades por los actos irregulares por el detectados, además de informarlos, debe conservar la prueba de que ha reportado.

Lo que el revisor fiscal no debe hacerse el desentendido ante las irregularidades detectadas, y menos firmar un balance, declaración o certificación a sabiendas que está sustentado en información incorrecta o fraudulenta.

En el caso de irregularidades presentadas en tiempos en los que el revisor fiscal no trabajaba para la sociedad, es obligación del revisor hacer un diagnóstico de la empresa para identificar las consecuencias de esas irregularidades, además de identificar si siguen o no presentando. (Bonilla & Marco, 2013)

La responsabilidad de las irregularidades presentadas en tiempos anteriores, naturalmente no lo son del nuevo revisor fiscal, sino del que lo era en el momento de la ocurrencia de

los hechos irregulares, circunstancia que no exonera de la obligación al nuevo revisor fiscal de hacer una evaluación de la situación actual de la sociedad.

Cabe señalar que para que el control interno funcione se debe aplicar de una forma adecuada y basada en las dimensiones económicas de la empresa y su giro comercial; los controles internos deben contar con la participación de todos los colaboradores garantizando que las tareas o actividades se realicen en su totalidad.

3.1.4. Objetivos del control interno

3.1.4.1. Confiabilidad de la información financiera

Es obligación de la administración de una organización, presentar a sus accionistas estados financieros oportunos, verídicos y acorde a las Normas de Información Financiera aplicables. El contar con un control interno adecuado, facilita que se cumplan responsabilidades profesionales, éticas y legales en cuanto a la emisión y entrega de los informes financieros de una empresa y por lo mismo, aumenta su confiabilidad. (Bonilla & Marco, 2013)

El control interno contribuye al cumplimiento de principios de contabilidad brindando así certeza y confiabilidad de la administración siempre y cuando se realice una adecuada aplicación de los procedimientos.

3.1.4.2. Eficiencia y eficacia de las operaciones

El control interno dentro de una empresa promueve la utilización de sus recursos de manera óptima, de modo que sean destinados y aprovechados para alcanzar las metas de la organización. En su empresa, los controles le ayudarán a destinar los recursos suficientes a operaciones prioritarias para la administración y evitar su desvío. (Bonilla & Marco, 2013)

Uno de los principales cambios que brinda el control interno es el máximo desempeño de los colaboradores debida a que existe un orden y distribución de tareas garantizando que las actividades se cumplan en su totalidad.

3.1.4.3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos

Se trate de una empresa pública, privada u organización sin fines de lucro, existen leyes y disposiciones generales que deben observarse en cada una de ellas, así como reglamentos internos dictados por la administración. Ya sea con efectos fiscales, en la regulación de comportamiento y desempeño de los empleados o en la autorización de transacciones, el control interno fomenta el cumplimiento de todas esas disposiciones. (Bonilla & Marco, 2013)

Toda empresa debe enfocar sus funciones en base a las leyes y regulaciones del país en el que se desarrolla conociendo así sus obligaciones y evitando el incumplimiento que causaría consecuencias graves.

El Control Interno consiste en promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada, preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades. (Narvaez Sanches & Narvaez Ruiz, 2005)

3.1.5. Limitantes del control interno

La mayoría de las medidas de control interno pueden ser superadas. Los sistemas diseñados para impedir el fraude de un empleado individual pueden ser superados por dos o más empleados trabajando en equipo, coludidos para defraudar a la firma. Un sistema de control interno que sea demasiado complejo puede llevar a ahogar en papeleo al personal. La eficiencia y el control de perjudica en vez de mejorarse, mientras más complicado sea el sistema más tiempo y más dinero toma el mantenerlo trabajando ¿Qué tan estricto debe ser un control interno? Los gerentes deben tomar decisiones sensatas. Las inversiones en el control interno deben juzgarse a la luz de los costos y beneficios. (Charles, Harrison, & Robinson, 2001)

El control interno proporciona una seguridad razonable acerca de la obtención de los objetivos de la entidad, existen limitaciones. El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, que el personal no esté preparado o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus objetivos operacionales. Es decir, incluso en un sistema de control interno efectivo puede haber fallos es por ello que la gerencia deberá analizar los diversos factores para así evitar la mayor cantidad de fallas posibles.

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

El diseño o el cambio de un control interno determina el funcionamiento de la entidad el control puede ser poco eficaz, o quizás no sea el adecuado y provocará que la información producida que refleja la situación económica de la empresa no sea confiable. Es por ello que las entidades deben poseer un sistema de control adecuado a su funcionamiento para evitar irregularidades que afecten su estabilidad económica.

3.1.6. Métodos de Evaluación de control Interno

3.1.6.1. Método Descriptivo

El método descriptivo es uno de los métodos cualitativos que se usan en investigaciones que tienen como objetivo la evaluación de algunas características de una población o situación en particular. En la investigación descriptiva, el objetivo es describir el comportamiento o estado de un número de variables (Calderon Gutierrez, 2013)

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad. Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2007)

El método descriptivo consiste en detallar, explicar los procedimientos o el proceso en el que realizan las operaciones con el fin de ser utilizados posteriormente en análisis e identificar las áreas con debilidades de control

3.1.6.2. Método grafico

Señala por medio de cuadros y graficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de flujogramas y habilidad para hacerlos. Se recomienda el uso de la carta o gráfica de organización que según dichas cartas son cuadros sintéticos que indican los aspectos más importantes de una estructura de organización, incluyendo las principales funciones y sus relaciones, los canales de supervisión y la autoridad relativa de cada empleado encargado de su función respectiva. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2007)

El método gráfico requiere un poco más de tiempo diseñarlo, pero ayuda a detectar las debilidades con mayor facilidad. Este método consiste en expresar los procesos o procedimientos por medio de gráficos.

Cada una de las ecuaciones que forman un sistema lineal de dos ecuaciones con dos incógnitas es la de una función de primer grado, es decir, una recta. El método gráfico para resolver este tipo de sistemas consiste, por tanto, en representar en unos ejes cartesianos, o sistema de coordenadas, ambas rectas y comprobar si se cortan y, si es así, dónde. Esta última afirmación contiene la filosofía del proceso de discusión de un sistema por el método gráfico. (Calderon Gutierrez, 2013)

Este método es de fácil interpretación pero su realización toma tiempo en muchos casos los investigadores optan por otros métodos debido a la demora que este causa.

3.1.6.3. Método de Cuestionario

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2007)

El método de cuestionario consiste en redactar los procesos en forma de pregunta, las cuales se realizarán a la persona que tenga el área a su cargo y analizar las respuestas para detectar las posibles debilidades que enfrenta la empresa.

El Cuestionario es un instrumento de investigación. Este instrumento se utiliza, de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa. (Calderon Gutierrez, 2013)

En muchos, de los casos los investigadores deciden utilizar este método por que se facilita detallar los procedimientos en forma de preguntas, para posteriormente analizar el problema con el, objetivo de brindar una solución.

3.1.7. Clasificación del control interno

Los Controles se podrán clasificar en:

3.1.7.1. Controles Preventivos

Los controles preventivos, son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se han proyectado realizar, antes de su autorización o antes de que esté en marcha, con el propósito de determinar la veracidad y legalidad de dichas operaciones, y finalmente su conformidad con los planes, programas y presupuestos. (Tucker, 2017)

El control preventivo se utiliza para analizar las operaciones o actividades antes que estén en marcha con el fin de tener un análisis de peligros y puntos críticos y determinar legalidad y veracidad.

Anticipan eventos no deseados antes de que sucedan. Son más rentables, Deben quedar incorporados en los sistemas, Evitan costos de corrección o reproceso.

La intención de implementar procedimientos de control preventivos es que la empresa no sufra situaciones que afecten el desarrollo de sus actividades. Al momento de realizar el diseño se debe realizar en base a las actividades de la entidad y sin omitir ninguna operación que después se convierta en un problema. (Baterman, 2005)

3.1.7.2. Controles Detectivos

Se diseñan para descubrir un evento, irregularidad o un resultado no previsto; alertan sobre la presencia de los riesgos y permiten tomar medidas inmediatas; pueden ser manuales o computarizados. Generalmente sirven para supervisar la ejecución del proceso y se usan para verificar la eficacia de los controles preventivos. Ofrecen la segunda barrera de seguridad frente a los riesgos, pueden informar y registrar la ocurrencia de los hechos no deseados, accionar alarmas, bloquear la operación de un sistema, monitorear, o alertar a los funcionarios. (Tucker, 2017)

El control detectivo consiste en detectar la aparición de riesgos o irregularidades con el fin de tomar acciones para revertir un evento no deseado. Los controles detectivos no evitan que ocurran las causas del riesgo, esto los vienen a detectar después de haber ocurrido el mismo.

Controles Detectivos: Identifican los eventos en el momento en que se presentan. Son más costosos que los preventivos, Miden la efectividad de los preventivos. Algunos errores no pueden ser evitados en la etapa preventiva (Baterman, 2005)

Este tipo de control no evita que los sucesos, situaciones o eventos sucedan, si no que brinda alternativas de solución al problema. Una de las debilidades de este control es que la empresa debe presentar eventos no deseados para poder funcionar y en muchos de los casos una irregularidad podría ser demasiado grave y podría poner en riesgo el funcionamiento de la empresa.

3.1.7.3. Controles Correctivos

Permiten el restablecimiento de una actividad, después de ser detectado un evento no deseable, posibilitando la modificación de las acciones que propiciaron su ocurrencia. Estos controles se establecen cuando los anteriores no operan, y permiten mejorar las deficiencias. Por lo general, actúan con los controles detectivos, implicando reprocesos. Son de tipo administrativo y requieren políticas o procedimientos para su ejecución (Tucker, 2017)

Los controles correctivos son diseñados con el objetivo de corregir eventos no deseados ante omisión o actos deliberados que produzca pérdidas relevantes.

Aseguran que las acciones correctivas sean tomadas para revertir un evento no deseado. Dirige acciones y procedimientos de corrección (la recurrencia). Proporciona Documentación y reportes que informan a la Gerencia, supervisando los asuntos hasta que son corregidos o solucionados (Baterman, 2005)

La principal fortaleza de los controles correctivos es que las situaciones adversas o negativas que presenta la empresa son supervisadas hasta que sean solucionados, sin embargo hay situaciones que pondrían en dificultad los patrimonios de la empresa antes que estos controles entren en función.

3.1.8. Modelos de Control Interno

3.1.8.1. Modelo COSO

Algunas de las características del modelo son las siguientes:

- Medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo.
- No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean en las actividades de la organización.
- Forma parte de los procesos básicos de la administración-planeación ejecución y monitoreo y se encuentra integrado en ellos.
- Los controles deben construirse “Dentro” de la infraestructura de la organización y no “Sobre ella”.
- Es efectuado por personas. No es solamente un conjunto de manuales de políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización.
- Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que hace y dice. La gente diseña los objetivos de la Entidad y establece los mecanismos de control.
- Afecta las acciones del personal, señalándole sus responsabilidades y límites de autoridad, así como la vinculación entre sus deberes y la forma en que los desempeñan.
- La alta dirección es responsable de la existencia de un eficiente sistema de control.
- Los Directores tienen la obligación de la vigilancia del control además de que proporcionan directrices y aprueban ciertas transacciones y políticas.
- Cada individuo dentro de la organización tiene algún rol respecto al control interno.

- No existe sistema infalible. Ningún sistema hará por siempre lo que se espera que haga.
- No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable.
- El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa, reducen el riesgo de que no puedan alcanzarse los objetivos. (Rivas, 11)

Limitaciones del control en el modelo:

- Errores por falta de capacidad para ejecutar las instrucciones
- Errores de juicio en la toma de decisiones.
- Errores por mala interpretación, negligencia, distracción o fatiga.
- Inobservancia gerencial a las políticas o procedimientos prescritos.
- Colusión.
- Costo – beneficio.

3.1.8.2. Modelo CADBURY

Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK Cadbury Committee). Adopta una interpretación amplia del control.

Mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo.

Objetivos orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- c) Cumplimiento con leyes y reglamentos (Rivas, 11)

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo COSO, salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos.

Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros.

3.1.8.3. Modelo COCO

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los reportes internos o externos.
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

Objetivos organizacionales del método:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Servicio al cliente
- Salvaguarda y uso eficiente de los recursos
- Obtención de beneficios
- Cumplimiento de obligaciones sociales
- Seguridad de que los riesgos son debidamente identificados y administrados
- Confiabilidad de los reportes internos y externos
- Mantenimiento de registros contables adecuados.
- Confiabilidad de la información utilizada.
- Información publicada para terceros interesados.

3.1.8.4. Modelo COBIT

Es un marco de control interno de la Tecnología de Información – TI. Parte de la premisa de que la TI requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización: Promueve el enfoque y la propiedad de los procesos. Apoya a la organización al proveer un marco que asegura que La Tecnología de Información (TI) esté alineada con la misión y visión. LA TI capacite y maximice los beneficios. Los recursos de TI sean usados responsablemente. Los riesgos de TI sean manejados apropiadamente. (Rivas, 11)

Usuarios del modelo

- *Gerencia:* Apoyar decisiones de inversión en TI y control sobre su rendimiento, así como analizar el costo-beneficio del control.
- *Usuarios Finales:* Garantizar seguridad y control de los productos que adquieren interna y externamente
- *Audidores:* Apoyar sus opiniones sobre los controles de los proyectos de TI, su impacto en la organización y el control mínimo requerido.
- *Responsables de TI:* Identificar los controles que requieren.

Principios del modelo

- *Efectividad:* Información relevante y pertinente, proporcionada en forma oportuna, correcta, consistente y utilizable
- *Eficiencia:* Empleo óptimo de los recursos.
- *Confidencialidad:* Protección de la información sensible contra divulgación no autorizada
- *Integridad:* Información exacta y completa, así como válida de acuerdo con las expectativas de la organización.

- *Disponibilidad:* accesibilidad a la información y la salvaguarda de los recursos y sus capacidades.
- *Cumplimiento:* Leyes, regulaciones y compromisos contractuales.
- *Confiabilidad:* Apropiada para la toma de decisiones adecuadas y el cumplimiento normativo.

3.2. Auditoría

3.2.1. Definición de Auditoría

La Auditoría se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero. Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección así como expresar las mejoras o sugerencias de la organización. La tarea del Auditor es analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, a fin de corregir errores, irregularidades y fraudes. Se basa la auditoría en el funcionamiento de la Contabilidad, pero los objetivos son más amplios: emitir una opinión acerca de la marcha de la empresa, evaluar las metas, examinar su gestión y actores, efectuar un posterior seguimiento de las recomendaciones en la empresa. (Bonilla & Marco, 2013)

La auditoría consiste en realizar un examen, análisis, o estudios a los procedimientos, actividades y estados financieros con el objetivo de detectar irregularidades y presentarla a través de un dictamen puedan ser corregidas a tiempo.

La Auditoría se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero. (porter & Burton, 1983)

Se refiere a la recopilación y evaluación de datos sobre la información financiera, operacional o administrativa con la finalidad de certificar la confiabilidad de los estados financieros para los usuarios.

3.2.2. Objetivo de la auditoría

Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección así como expresar las mejoras o sugerencias de la organización. La tarea del Auditor es analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, a fin de corregir errores, irregularidades y fraudes. (Calderon Gutierrez, 2013)

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría eran tres:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos

La auditoría tradicional se enfocaba en el análisis de la información financiera para tener el control de las gestiones económicas llevadas a cabo en la empresa. En ocasiones la auditoría es solicitada por los accionistas para conocer la situación de la misma.

Pero el avance tecnológico experimentado en los últimos tiempos en los que se ha denominado la "Revolución Informática", así como el progreso experimentado por la administración de las empresas actuales y la aplicación a las mismas de la Teoría General de Sistemas, teniendo los siguientes objetivos:

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad. (Porter & Burton, 1983)

En los últimos años la auditoría se enfoca en un sector más amplio analizando los procesos sistema operacional y procedimientos para analizar las debilidades que presentan con la finalidad de encontrar las causas de los errores en la información financiera.

3.2.3. Parámetros de evaluación de auditoría

- Definición de la normativa que autorregula el Control Interno y de los procedimientos, instrumentos que garantizan su diseño, implementación, mantenimiento y evaluación.
- Compromiso de la alta dirección con la definición, divulgación y acatamiento de los controles.
- Definición, adopción y aplicación de una metodología específica para el diseño de los controles al interior de la institución.
- Coherencia de los controles definidos a nivel de las actividades, con las Políticas de Administración de Riesgos y Políticas de Operación adoptadas por la institución.
- Conocimiento y entendimiento, por parte de todos los funcionarios, del sentido de la inclusión de controles preventivos, detectivos, de protección y correctivos.

- Definición de parámetros para su revisión periódica y adaptación a las diferentes circunstancias que pueden presentarse en la institución.
- Existencia de controles documentados.
- Aplicación de los controles en los proceso de la institución.
- Verificación de la eficacia de los controles, esto es detectar y corregir desviaciones

3.2.4. Principios claves para evaluar y mejorar el sistema de control Interno

En muchas ocasiones, cuando se habla de controles internos las percepciones de su significado son muy distintas, dependiendo del usuario, preparador, auditor o dirección. Para algunos usuarios, control interno se refiere a los procedimientos de conciliaciones y autorizaciones; para otros, pudieran ser los controles relativos a fraude; y para otros, ser solo políticas y procedimientos establecidos en las empresas. (Bonilla & Marco, 2013)

Sin embargo, de manera general se puede comentar que los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

3.2.4.1. Apoyar los objetivos de la organización

El control interno debe utilizarse para apoyar a la organización a alcanzar sus objetivos mediante la gestión de sus riesgos, mientras que cumple con las reglas, normativas y políticas organizacionales.

El diseño o la implementación de los procedimientos de control interno deben estar basados en los objetivos de la empresa debido a que gracias a estos procesos la empresa logrará tener el impacto económico y social que se plantearon.

3.2.4.2. Determinar funciones y responsabilidades

La organización debe determinar las diferentes responsabilidades y funciones con respecto al control interno, incluyendo el organismo de gerencia. La dirección a todos los niveles empleados, proveedores internos y externos de aseguramiento, así como como coordinar la colaboración entre los participantes (Bonilla & Marco, 2013)

Una de las principales características que brinda el uso del control interno es la distribución de funciones con el objetivo de designar responsabilidad y cerciorarse que las actividades se realicen en su totalidad.

3.2.4.3. Promover una cultura motivacional

La gerencia debe promover una cultura organizacional que motive a los miembros de la organización a actuar en línea con la estrategia de gestión de riesgos y con las políticas sobre control interno establecidas por la gerencia de la empresa para alcanzar los objetivos de la organización.

La gerencia o los responsables de la empresa deben brindar un ambiente cómodo y motivacional para que el personal se sienta tranquilo al momento de realizar sus funciones y evitar el desgaste y la frustración y maximizar el desempeño laboral.

3.2.4.4. Vinculación con el desempeño individual.

La gerencia de la empresa debe vincular el logro de los objetivos del control interno de la organización con los objetivos de desempeño individual. Cada persona dentro de la organización debe ser responsable del logro de los objetivos de control interno asignados.

Debido a que las medidas de control se diseñan en base a las funciones de cada personal, cada colaborador será responsable del cumplimiento de sus tareas y asimismo de los objetivos del área en la que se encuentra.

3.2.4.5. Asegurar competencia suficiente.

Todos los participantes del sistema de control deben ser lo suficientemente competentes o poseer el conocimiento necesario para cumplir con las responsabilidades de control interno asociadas a sus funciones.

3.2.4.6. Respuesta a los riesgos

Los controles siempre deben ser diseñados, implementados y aplicados como respuestas a riesgos específicos, a sus causas y a sus consecuencias.

3.2.4.7. Comunicar periódicamente

La gerencia debe asegurarse de que se lleven a cabo comunicaciones periódicas referentes al sistema de control interno, así como a los resultados en todos los niveles dentro de la organización, para asegurarse de que los principios de control interno han sido completamente entendidos y aplicados correctamente por todos.

3.2.4.8. Seguimiento (o monitoreo) de los controles

El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo adecuado y su principal objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. Asimismo, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad: quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre el control interno. (Bonilla & Marco, 2013).

3.2.4.9. Transparencia y rendimiento de cuentas

El órgano de gobierno, junto con la dirección debe informar periódicamente a las partes interesadas el perfil de riesgo de la organización, así como la estructura y el funcionamiento táctico del sistema de control interno de la organización

3.2.5. Pruebas de cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es el medio de comprobación de que los procedimientos o medidas de control interno estuvieron operando con efectividad durante el periodo auditado y verificar, asimismo, si prevalecen en la operación durante la ejecución de la auditoría.

Se debe reconocer que una condición natural del ser humano es buscar siempre su auto protección, por lo cual se corre el riesgo que las respuestas que se obtengan pueden estar segadas para no revelar la situación real. Por tal razón, el investigador debe realizar pruebas para comprobar que los procedimientos o medidas de control están operando de la forma que fueron transmitidos.

3.2.5.1. Naturaleza y oportunidad

La naturaleza y la oportunidad en la aplicación de las pruebas de cumplimiento están relacionadas entre sí, ya que existen procedimientos o medidas de control interno que producen evidencia documental, la cual puede examinarse en cualquier momento. En cambio otros procedimientos, como la supervisión estrecha de personal, no dejan tal evidencia, por lo cual en estos casos el cumplimiento sólo puede probarse mediante la observación visual directa en el momento en el que estos procedimientos son ejecutados por el personal. (Rivas, 11)

3.2.6. Técnicas para Recolectar información

3.2.6.1. Entrevista

Se conoce como entrevista la conversación o conferencia que sostienen dos o más personas que se encuentran en el rol de entrevistador y entrevistado con la finalidad de obtener el primero determinada información sobre un asunto o tema que pueda proporcionarle el segundo. En una entrevista, se plantea al entrevistado una serie de preguntas o temas con el objetivo de que este exponga, explique o argumente su opinión, su punto de vista, o simplemente brinde información o testimonio sobre determinado hecho. (Banda, 2016)

La entrevista permite tener un acercamiento con el responsable de un área y conocer su punto de vista de los problemas de la misma de igual manera analizar de forma directa la de diferentes ángulos las alternativas que sugieren.

Las entrevistas se utilizan para recabar información en forma verbal, a través de preguntas que propone el analista. Quienes responden pueden ser gerentes o empleados. El analista puede entrevistar al personal en forma individual o grupal.

En la presente investigación la entrevista se realizara al gerente y contador a de la empresa porque se considera que son las personas que tiene el mayor vínculo con el problema en estudio.

3.2.6.2. Observación

La observación consiste en saber seleccionar aquello que queremos analizar. Se suele decir que "Saber observar es saber seleccionar". Para la observación lo primero es plantear previamente qué es lo que interesa observar. En definitiva haber seleccionado un objetivo claro de observación. (Banda, 2016)

La observación científica "tiene la capacidad de describir y explicar el comportamiento, al haber obtenido datos adecuados y fiables correspondientes a conductas, eventos y /o situaciones perfectamente identificadas e insertas en un contexto teórico.

Las observaciones son el método más directo, útil y antiguo de obtención de información. Como técnica de investigación, tiene amplia aceptación científica. Los sociólogos, sicólogos e ingenieros industriales utilizan extensamente ésta técnica con el fin de estudiar a las personas en sus actividades de grupo y como miembros de la organización.

El propósito de la organización es múltiple: permite al analista determinar que se está haciendo, como se está haciendo, quien lo hace, cuando se lleva a cabo, cuanto tiempo toma, dónde se hace y por qué se hace

3.2.6.3. Observación documental

El procedimiento para realizar la observación documental consiste en revisar toda la bibliografía posible, después se integra esta con el fichero en donde se organiza esta bibliografía. Después de hacer esto se inicia una lectura selectiva de cada una de las fuentes organizando una ficha de trabajo en la cual se anotarán los puntos más importantes de cada fuente. (Bonilla & Marco, 2013)

Este tipo de observación está basado en la obtención de información de los libros, revistas, biografías, informes, actas -entro otros-. La técnica que se utiliza para tener un buen reporte de este tipo de observación son las fichas bibliográficas, las cuales sirven para citar y tener presentes las diversas fuentes que se han utilizado durante la

observación.

Es la observación que se lleva a cabo a través de instrumentos o de ayudas que permitan un mejor enfoque ante la observación es el caso de la utilización de libros o datos encontrados en investigaciones ya realizadas. (Banda, 2016)

La observación documental permite analizar no sólo el comportamiento de los individuos o de las formas en la que se realizan las actividades, si no que proporciona el estudio de los registros o documentación que posee la empresa y son de gran utilidad para el desarrollo de la investigación.

3.3. Operaciones contables y Responsabilidad del contador

3.3.1.1. Operación Contable

Son la representación en unidades monetarias de cada uno de los componentes del patrimonio de una empresa (bienes, derechos y obligaciones) y del resultado de la gestión empresarial de la misma (ingresos y gastos) y nos permite establecer el seguimiento cronológico de la evolución de estos componentes en el tiempo. (Finney & Miller)

Las operaciones contables son parte fundamental de las empresa por que les permite tener un enfoque claro de la información financiera de la empresa y obtener mayor rentabilidad del negocio reduciendo los desvíos de efectivo.

Es el conjunto de pasos que permite expresar a través de Estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organismo. Dicho ciclo es esencial para las empresas ya que gracias a ellas podrán ver sus ingresos y gastos. (Narvaez Sanches & Narvaez Ruiz, 2005)

Las operaciones contables son de gran importancia en el desarrollo de una empresa, organizó o institución debido a que proporciona una situación clara de los ingresos que perciben y de los egresos que realiza.

3.3.1.2. Definición y función del contador

Contador o contable es un individuo que aplica, gestiona, interpreta y registra la contabilidad de una empresa o de una persona. Su objetivo es llevar la historia contable de sus clientes, producir informes internos o para terceros y aportar información útil para la toma de decisiones financieras. (Charles, Harrison, & Robinson, 2001)

Son funciones de un contador público declarar impuestos, auditar, generar estados financieros y crear nóminas. Son los profesionales a cargo de llevar las cuentas y razón de gastos de una institución, administración o persona.

Los licenciados en contabilidad ejercen sus funciones en diferentes ámbitos; por ejemplo, en las instituciones de Gobierno, en los bancos o en la administración de empresas.

El papel del contador público en una empresa es ser el enlace de comunicación entre esta y el entorno. A través de este enlace se busca que la información contable sirva a los directivos para tomar decisiones y gestionar la empresa de la mejor forma posible. (Finney & Miller)

La información presentada por los contadores contribuye al desarrollo social y económico de la misma, llamando la atención de posibles accionistas y cumpliendo con las regulaciones y pagos fiscales de la entidad.

3.3.1.3. Responsabilidad del Contador

El contador deberá responder civilmente por los daños y perjuicios que podría causar por incumplimiento de sus obligaciones, o por cometer delitos tributarios durante el ejercicio de su función y en consecuencia podría verse inmerso en un delito penal. (Charles, Harrison, & Robinson, 2001)

El contador debido a que es el responsable de la información financiera de la empresa el responderá ante las autoridades pertinentes en caso de fraudes, irregularidades o errores que afecten los recursos de la entidad así mismo ante intentos de evasión de impuestos.

Es responsabilidad del contador que la contabilidad sea llevada en debida forma y con los principios generales de contabilidad. Aunque esto parece obvio cuando se desarrollan auditorías se analiza el trabajo del contador y si la información cumple con los estándares establecidos. (Trujillo, 2008)

Todo contador debe tener en cuenta que ante cualquier irregularidad, fraude o errores intencionales el será el principal sospechoso debido a que es la persona que está a cargo del registro de las actividades económicas.

3.4. Controles Financieros

Además de los presupuestos, los negocios generalmente utilizan otros instrumentos para realizar el control financiero que ayudan a controlar el desempeño general de una organización entre ellos se encuentran el estado de resultado y el estado de pérdidas y ganancias. (Charles, Harrison, & Robinson, 2001)

Los controles financieros permiten identificar áreas críticas y operaciones productivas que pueden estar teniendo desvío de recursos, diagnosticar de forma rápida los posibles errores y desajustes del plan económico general.

El control financiero tiene una definición muy genérica se puede definir como la parte de la ejecución financiera que hace referencia al control del Estado de las finanzas empresariales. (Teruel, 2018)

Esto permite a los directores de finanzas y a las propias empresas trabajar sobre las posibles desviaciones que están afectando los presupuestos de la empresa. Los controles financieros restringen y resguarda las finanzas de la empresa, evitando de esta manera los fraudes.

- *Hoja de resultado:* La hoja resultado o balance muestra la situación financiera de una compañía en un momento determinado. En este documento se incluye concepto de tres tipos: activos, pasivos y capital de accionistas
- *Estado de Pérdidas y Ganancias:* El estado de pérdidas y ganancias es un estado financiero que refleja los ingresos y gastos de la operación de la compañía.

3.4.1. Control de Efectivo

Los sistemas de control de efectivo maximizan los beneficios potenciales y minimizan los comportamientos disfuncionales. Para lograr estos objetivos la administración debe:

- Diseñar sistemas de control que se basen en los estándares de desempeño válidos
- Comuniquen información adecuada a los empleados
- Sean aceptables para estos
- Utilicen enfoques múltiples
- Reconozcan la relación entre empoderamiento y control (Charles, Harrison, & Robinson, 2001)

El control interno de efectivo consiste en procesos diseñados para controlar las actividades de los colaboradores y de la empresa con el objetivo que el efectivo no se vea afectado.

El control de efectivo se define como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda su cada una de las operaciones que genera efectivo en caja y banco con el fin de informar la exactitud de sus resultados. (Teruel, 2018)

El control de efectivo es una forma de resguardar los ingresos que genera la empresa. Este control brinda medidas que restringen el acceso al efectivo con el objetivo que toda transacción que se realice tenga un responsable y se facilite detectar desviaciones.

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de investigación

Los procedimientos de control interno aplicados en los registros contables promueven la eficiencia y eficacia de las operaciones garantizando objetividad y confiabilidad de la información financiera.

4.2. Matriz de categorías y subcategorías

| Cuestión de Investigación | Propósito Específico | Categorías | Definición conceptual | Subcategorías | Ejes de Análisis | Fuentes de Información | Técnicas de Recolección de Información |
|--|---|----------------------------------|---|---|---|---|--|
| ¿Cuáles son los procedimientos de Control Interno que se aplican actualmente en el registro de las operaciones contables de la "Panadería Isabel"? | Describir los procedimientos de Control Interno que se aplican actualmente en el registro de las operaciones contables de la "Panadería Isabel" | Normas de control Interno | El control interno es un plan organizacional y todas las medidas correspondientes adoptadas por una empresa para proteger los activos, estimular el cumplimiento de las compañías | <p>Controles Preventivos. Actúan sobre la causa de los riesgos con el fin de disminuir su probabilidad de ocurrencia, y constituyen la primera línea de defensa contra ellos</p> <p>Controles Detectivos. Se diseñan para descubrir un evento, irregularidad o un resultado no previsto</p> <p>Controles Correctivos. Permiten el restablecimiento de una actividad, después de ser detectado un evento no deseable, posibilitando la modificación de las acciones que propiciaron su ocurrencia</p> | <p>Medidas de control para supervisar el desempeño</p> <p>Normas de seguridad y resguardo a la información contable</p> <p>Estrategias enfocadas a la prevención de riesgos</p> <p>Operaciones contables bajo principios de contabilidad generalmente aceptados</p> | <p>Fuentes Primarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerente. • Contadora. <p>Fuentes Secundarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Libros. • Sitios Web. | <ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas • Guía de Observación |

| Cuestión de Investigación | Propósito Especifico | Categorías | Definición conceptual | Subcategorías | Ejes de Análisis | Fuentes de Información | Técnicas de Recolección de Información |
|--|--|------------------------------|--|--|--|--|---|
| ¿Cómo inciden los Procedimientos de Control Interno en las operaciones contables de la Panadería Isabel? | Verificar la exactitud de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables en la Panadería Isabel. | Controles Financieros | El control financiero puede entenderse también como un instrumento de diagnóstico que sirve para detectar y comunicar a otros departamentos de la empresa errores desajustes o desviaciones del plan económico general y, a partir de ese punto, tomar las medidas correctoras pertinentes | <p>Respaldo de la información Dentro de la empresa es fundamental siempre realizar un respaldo que permita tener con más seguridad los documentos donde no se puedan manipular ni darse por perdido, para ello lo recomendable sería un sistema contable que solamente lo maneje la persona a cargo y de máxima confianza</p> <p>Respuesta a los riesgos Los controles siempre deben ser diseñados, implementados y aplicados como respuestas a riesgos específicos, a sus causas y a sus consecuencias.</p> <p>Pruebas de cumplimiento</p> | <p>Registro detallado de los bienes de la panadería.</p> <p>Control de los flujos de efectivo.</p> <p>Se registran las responsabilidades financieras de la empresa.</p> <p>Controlan los estados económicos de la empresa.</p> <p>Gestión contable</p> <p>Las pruebas de cumplimiento se efectúan para</p> | <p>Fuentes Primarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contadora • Propietario <p>Fuentes Secundarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Documento • Libros | <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista dirigidas • Guía de Observación |

| Cuestión de Investigación | Propósito Especifico | Categorías | Definición conceptual | Subcategorías | Ejes de Análisis | Fuentes de Información | Técnicas de Recolección de Información |
|---|---|---|--|---|---|---|--|
| | | | | Una prueba de cumplimiento es el medio de comprobación de que los procedimientos o medidas de control interno estuvieron operando con efectividad durante el periodo. | indicar si se está ejecutando de forma correctamente estas son: Pruebas de detalle: generalmente de refieren a la inspección de documentos. Pruebas de observación o indagación las cuales están diseñadas para obtener evidencia que se cumple con los procedimientos establecidos. | | • |
| ¿Qué estrategias de mejora en los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables debe aplicar la Panadería | Proponer manual de procedimientos de control interno en la Panadería Isabel para el correcto registro de las operaciones contables. | Manual de procedimientos de control interno | El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, | Objetivos del control Interno Los Objetivos del control interno son de gran importancia ya que debido a ellos podremos darnos cuenta si se cumplió con lo establecido o esperado de la investigación. | Distribución de funciones Desempeño individual Conocimiento del personal. Compromiso de altos dirigentes | Fuentes Primarias: Gerente. Contadora. Fuentes Secundarias Documentos de la | Entrevistas Observación documental Observación |

| Cuestión de Investigación | Propósito Especifico | Categorías | Definición conceptual | Subcategorías | Ejes de Análisis | Fuentes de Información | Técnicas de Recolección de Información |
|---------------------------|----------------------|------------|--|---|--|--|--|
| Isabel? | | | sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. | <p>Entre ellos podríamos mencionar ciertos objetivos de gran relevancia para el cumplimiento de esta investigación:</p> <p>Confiabilidad de la información financiera</p> <p>Es obligación de la administración de una organización, presentar a sus accionistas estados financieros oportunos, verídicos y acorde a las Normas de Información Financiera aplicables.</p> <p>Eficiencia y eficacia de las operaciones</p> <p>El control interno dentro de una empresa promueve la utilización</p> | riesgos y amenazas que enfrenta la empresa | empresa. Informes de desempeño. | |

| Cuestión de Investigación | Propósito Especifico | Categorías | Definición conceptual | Subcategorías | Ejes de Análisis | Fuentes de Información | Técnicas de Recolección de Información |
|---------------------------|----------------------|------------|-----------------------|--|--|------------------------|--|
| | | | | <p>de sus recursos de manera óptima</p> <p>Cumplimiento con las leyes y reglamentos</p> <p>Se trate de una empresa pública, privada u organización sin fines de lucro, existen leyes y disposiciones generales que deben observarse en cada una de ellas, así como reglamentos internos dictados por la administración.</p> <p>Políticas del control interno. Son el lineamiento con el cual se guía su funcionamiento al interior de la empresa. Entre ellas encontramos políticas</p> | <p>Evidencia primaria: Libros, Documentos contables y cuyos papeles de trabajo, los cuales se reflejan en los estados financieros.</p> | | |

| Cuestión de Investigación | Propósito Especifico | Categorías | Definición conceptual | Subcategorías | Ejes de Análisis | Fuentes de Información | Técnicas de Recolección de Información |
|---------------------------|----------------------|------------|-----------------------|---|------------------|------------------------|--|
| | | | | <p>como:</p> <p>Las normas están fundamentadas en los principios de la constitución, políticas, métodos y procedimientos en normativas reguladores en la empresa.</p> <p>La utilización de TIC además de agilizar y mitigar la labor operativa, proporciona mayor respuesta en tiempo real sobre la información y operaciones para toma de decisiones efectivas.</p> <p>Los presupuestos en la obtención de los ingresos y en la aplicación de los gastos e inversiones, así como su programación, debe ser una política de control permanente a adoptar en las empresas.</p> | | | |

| Cuestión de Investigación | Propósito Especifico | Categorías | Definición conceptual | Subcategorías | Ejes de Análisis | Fuentes de Información | Técnicas de Recolección de Información |
|---------------------------|----------------------|------------|-----------------------|---|--|------------------------|--|
| | | | | <p>Registro de información Los registros de información se refiere a los métodos y registros contables establecidos, que dan fe a la seguridad en la empresa ya que reconocen, analizan, clasifican, registran e informan todos sus movimientos para lograr una buena y adecuada toma de decisiones. Organismo para la toma de decisiones.</p> | <p>El libro Diario: Donde se registran las operaciones que la empresa realiza a diario.</p> <p>El libro de inventarios y balances: Es donde se registra desde el inicio de las operaciones hasta el final.</p> <p>Estados de flujos: Registro de entradas y salidas de dinero de la panadería.</p> | | |

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de investigación

El enfoque cualitativo es un proceso inductivo contextualizado en un ambiente natural, esto se debe a que en la recolección de datos se establece una estrecha relación entre los participantes de la investigación sustrayendo sus experiencias e ideologías en detrimento del empleo de un instrumento de medición predeterminado.

El presente trabajo de investigación se desarrolla en el enfoque cualitativo orientado a evaluar la calidad de aplicación de los procedimientos de control interno de la panadería. En la investigación se utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir situaciones adversas, irregularidades o problemas que enfrenta la empresa en estudio al momento de aplicar los procedimientos de control interno a las operaciones contables.

La investigación se realiza en un contexto actual observando y analizando situaciones tal como se presentan en su contexto natural en la empresa panadería Isabel del municipio de La Trinidad departamento de Estelí. La investigación está orientada a resolver la problemática de la entidad.

5.2. Tipo de estudio

El tipo de investigación del trabajo que se presenta es descriptiva – explicativa porque se describe la situación actual de la empresa y la forma en la que se realizan las operaciones contables. Para lo cual se reúne información y se explica el problema con el objetivo de dar una solución.

5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia

El estudio que se realiza es prospectivo debido a que la información y los hechos que se realizan observando y analizando situaciones actuales tal como se presentan en su contexto natural.

5.2.2. Según periodo y secuencia de estudio

La investigación es transversal por que se establece un periodo determinado que comprende el primer semestre del año 2020.

5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

El estudio de esta investigación es explicativo porque va más allá de la descripción; está dirigido a responder las causas de los eventos físicos. Se pretende establecer el efecto que causa la mala aplicación de procedimientos de control interno en las operaciones contables dentro de la panadería y debido al mal desarrollo y sin uso adecuado afectaría la información financiera y económica de la empresa.

5.3. Universo, muestra y unidad de análisis.

5.3.1. Población

La población es el conjunto de mediciones que se pueden efectuar sobre una característica común de un grupo de seres u objetos. En el presente trabajo la población será todo el personal que realiza sus funciones en la panadería además las distintas áreas organizativas que la conforman.

5.3.2. Muestra

Como muestra se ha seleccionado el área contable y el área de caja de la panadería debido a que son los lugares donde existe el mayor flujo de afectivo y el registro de las operaciones contables.

5.3.2.1. Tipo de muestreo

Para seleccionar la muestra para el presente trabajo, se utilizó el muestreo no probabilístico debido a que es una investigación cualitativa y no todo el personal posee información que sea de ayudó al objeto de estudio.

5.3.2.2. Criterios de selección de la muestra

El criterio para la selección de la muestra es intencional debido a que las personas seleccionadas están vinculadas o relacionadas al proceso contable y a la aplicación de procedimientos de control interno, quienes brindarán información útil acerca de los procedimientos de control interno en las operaciones contables.

5.3.3. Unidad de análisis

- Gerente general
- Contadora

En esta investigación la unidad de análisis será cada una de las personas que nos brindan información necesaria para que dicha investigación pueda ser culminada en cada etapa que se esté realizando, estas personas serían las que manejan o tienen acceso a la información necesaria y complementaria al darles respuesta a nuestras interrogantes.

5.4. Método y técnicas de recolección de datos

5.4.1. Entrevista

La entrevista permite tener un acercamiento con el responsable de un área y conocer su punto de vista de los problemas de la misma de igual manera analizar de forma directa la de diferentes ángulos las alternativas que sugieren.

En este caso se realizaron dos entrevistas a personas que se consideran vitales en el funcionamiento de la empresa y desempeño de las medidas de control. La entrevista sirve

para conocer el punto de vista que tiene el gerente y la contadora acerca de la situación de la empresa y de su funcionamiento.

5.4.2. Guías de observación documental

La guía de observación documental se aplica para revisión de los documentos primarios y secundarios, documentos de aspecto legales, manuales, estructura organizacional, formatos, tipos de controles entre otros que posea la empresa. Mediante la revisión documental se espera analizar la documentación, se busca identificar y describir las actividades de las áreas a investigar en la entidad y la efectividad de los controles respectivos.

5.4.3. Guías de observación

La guía de observación es un instrumento que nos permite indagar, observar, examinar con atención para detectar la información de los registros dentro del control interno de la empresa para una mejor planificación de actividades dentro la Panadería Isabel.

En esta investigación se trabajó con la observación cualitativa, puesto que nos permitirá una presentación más detallada de los registros observados con la capacidad de convertirse en un dato para la investigación.

5.5. Etapas de la investigación

5.5.1. Investigación Documental

Investigación documental es una técnica importante debido a que se encarga de recopilar y seleccionar información a través de la lectura de documentos, libros, revistas, grabaciones, filmaciones, periódicos, bibliografías con la finalidad de tener un mayor conocimiento del objeto de estudio.

En esta etapa también relacionaremos las líneas facilitadas por la FAREM-ESTELI, para luego indagar en diferentes fuentes de sitios web, libros entre otros para identificar la misma problemática relacionado a este tema de investigación.

5.5.2. Elaboración de instrumentos

La elaboración de instrumentos se desprende de la operacionalización de variables e indicadores correspondientes permitiendo recolectar la información y poder desarrollar el estudio del problema con el propósito de responder a los objetivos específicos de la investigación.

En la elaboración de esta etapa se tomaron en cuenta los instrumentos de recolección como: las entrevistas, guías de observación y visitas a la empresa las que fueron dirigidas a la Panadería Isabel del Municipio de La Trinidad dirigidas a la propietaria y la contadora

de la empresa para recolectar la información necesaria y darle solución al problema latente de la panadería.

5.5.3. Trabajo de campo

Para realizar el trabajo de campo se hicieron visitas a la empresa, para observar la forma en la que está operando y obtener más información relacionada al objeto de estudio. El trabajo de campo permite lograr el alcance que se espera al inicio de la investigación debido a que los instrumentos son puestos en práctica y se logra obtener la opinión de los responsables de áreas vulnerables o afectadas.

Las visitas al lugar de estudio se realizó en la panadería Isabel, los investigadores están enfocados en la forma en la que se desarrollan las operaciones contables para conocer si realmente poseen un sistema de control interno y la calidad del mismo de igual manera para comparar la versión de los altos mandos de la entidad con el comportamiento observado

5.5.4. Elaboración del documento final

Después de realizar el trabajo de campo, analizar la información y las situaciones de la empresa se procedió al análisis e interpretación de la información recopilada para llevar a cabo la elaboración del documento final basados en los objetivos que se plantearon al momento de iniciar el estudio.

En el documento final se presentan las situaciones adversas, irregularidades o errores que la panadería Isabel cometía al momento de realizar sus actividades cotidianas, además se deberá incluir las causas de sus problemas y si lo amerita el trabajo llevará aspectos que se deben poner en práctica para reducir o eliminar las situaciones negativas que enfrentan

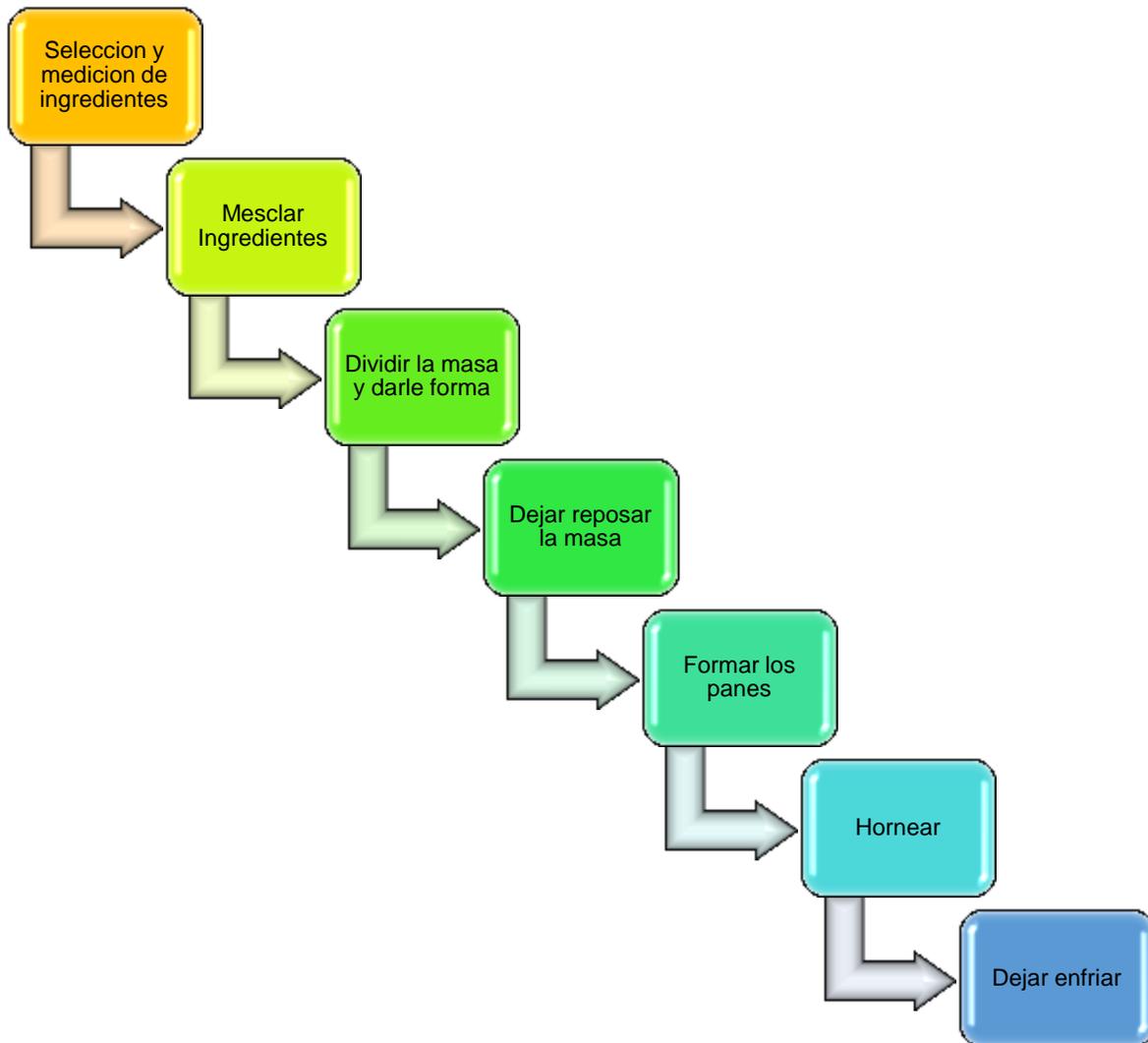
El documento ha sido elaborado bajo los parámetros establecidos por la facultad y supervisados por el docente con el propósito de entregar una alternativa positiva a la entidad que le permita dar solución al problema que está en estudio.

VI. RESULTADOS

Los resultados que a continuación se presentan se obtienen mediante la utilización de una serie de instrumentos aplicados en la PANADERÍA ISABEL durante el primer semestre del año 2020. Los resultados están enfocados a los objetivos planteados al inicio de la investigación con la finalidad de identificar la situación real de la empresa mediante la aplicación de entrevistas de manera directa a miembros que se consideran vinculados al objeto en estudio, así como la observación y revisión documental en la empresa que brindará una certeza de la información obtenida.

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

Proceso de elaboración del pan



Fuente: Área de producción de Panadería Isabel

El control interno es un plan organizacional y todas las medidas correspondientes adoptadas por una empresa para proteger los activos, estimular el cumplimiento de las compañías, promover la eficiencia operacional y asegurar registros contables exactos y confiables. El control interno es una prioridad administrativa no simplemente una parte del sistema contable por lo que no es responsabilidad sólo de los contadores sino también de los administradores. (Charles, Harrison, & Robinson, 2001)

Durante la entrevista realizada al propietario de la empresa, se le preguntó si la panadería cuenta con manuales de control según “castillo” debido a situaciones que se presentaban y a medida fue creciendo el negocio nos hemos visto en la necesidad de utilizar medidas que mejoren el desempeño de los trabajadores. (Castillo, 2020)

En base a lo observado se logra percibir que la práctica de las medidas o procedimientos de control se realiza de una manera empírica debido a que no poseen manuales escritos, las normas se transmiten de forma verbal a cada trabajador sin embargo no son supervisadas por el superior, debido a esto no se comprueba que las actividades se realicen de la forma indicada. Los empleados realizan actividades que no están de acuerdo al cargo, realizan operaciones desordenadas por no tener manuales, y normas que especifiquen y las tareas que realizarán.

Esta forma en la que se transmite las medidas no son las indicadas debido a que puede existir distorsión de la información al momento de ser transmitida, los empleados no poseen un documento que indiquen acciones a realizar antes situaciones negativas. Una de las principales razones por la que fallan los sistemas de control interno es por la desinformación de los individuos involucrados en las funciones de la empresa.

Cabe resaltar que un sistema de control interno debe estar en conocimiento de todos los trabajadores de la empresa para garantizar que todas las actividades se realicen bajo normas establecidas y garantizar el funcionamiento correcto del sistema.

Se conoce como operación contable el conjunto de pasos que permite expresar a través de Estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organismo. Dicho ciclo es esencial para las empresas ya que gracias a ellas podrán ver sus ingresos y gastos. (Narvaez Sanches & Narvaez Ruiz, 2005)

Las operaciones contables se deben realizar bajo ciertas medidas, normas o principios que conduzcan a que las cuentas anuales expresen de manera fiel el patrimonio, la situación financiera y los resultados del negocio. Al momento de consultar sobre la utilización de procedimientos de control en el registro del contable, se obtuvo la siguiente respuesta: “según Martínez muchas de las medidas que se utilizan en las actividades contables fueron diseñadas por mi persona debido a que existían muchos inconvenientes

en los registros contables, baja producción, aumento de desperdicio de materia prima y bajo desempeño laboral”. (Martinez, 2020)

Realizando una pregunta similar sobre la utilización de procedimientos de control en las operaciones contables “Castillo manifestó que la contadora sea encargado de diseñar medidas que mejoren el registro de las actividades para cuidar los bienes del negocio. (Castillo, 2020)

Panadería Isabel cuenta con un pequeño sistema contable diseñado por la contadora, indicó que la documentación contable se encuentra segura en el área de contabilidad los registros contables, cheques, recibos de cajas, Estados Financieros, son archivados cada mes en ampos. (Anexo 7)

Los archivadores ampo que posee la empresa no poseen etiquetas con el nombre de cuentas que permita su identificación y en ocasiones cuando necesitan algún soporte o archivo y lleva tiempo en revisar cual es la cuenta que necesitan

Mediante la observación se intentó verificar la existencia de soportes o registros establecidos para el área contable y se comprueba que no existe un adecuado archivo, por cada documentó primario, no poseen soporte de los pagos, como facturas, recibo de compras, la documentación en físico y transacciones económicas no cumplen con el soporte, ni principios de contabilidad generalmente aceptados, las facturas son informales, los cheques, recibo de caja no se guardan en orden cronológico. La empresa debe aplicar procedimientos de control bien estructurado, para proteger los activos sin embargo se hace evidente el descuido y mala protección de los recursos, debido a la manera en la que opera la panadería corre el riesgo de desviaciones de efectivo, de mobiliario y se proporcionaría una información financiera errónea de los activos por tener recurso depreciados u obsoletos.

En una de las preguntas aplicadas a la contadora sobre restricción de acceso en el área de caja, indico que no existía un lugar específico para el área, los clientes que esperan ser atendidos, comparten el espacio con la vendedora (cajera) la cual está ubicada detrás del mostrador y el dinero “obtenido en la venta se guarda en la gaveta de un escritorio no existe una caja fuerte para resguardar el efectivo y el efectivo se utiliza para gastos generales, esto se comprobó con la observación realizada en el área no tiene un espacio definido para la unidad” de caja, el efectivo que se genera por la venta de pan y pasteles es utilizado para gastos de la Entidad, por ende no realizan depósitos periódicamente.

Debido a que la entidad no posee lugares establecidos para el área de caja y el efectivo queda expuesto, cualquier persona puede extraer efectivo por no existir control, perjudicando económicamente a la entidad. Las ventas son registradas en un cuaderno

para controlar la entrada sin embargo los egresos no registrados, a menos que las cuentas sean mayores a los C\$ 1,000.00.

Un presupuesto se refiere a la cantidad de dinero que se necesita para hacer frente a cierto número de gastos necesarios para acometer un proyecto; de tal manera, se puede definir como una cifra anticipada que estima el coste que va a suponer la realización de dicho objetivo; es decir, el presupuesto es la delimitación en términos dinerarios de las condiciones que rodean al proyecto elegido y los resultados que se espera conseguir tras su realización dentro de un tiempo determinado. (Sanchez, 2017)

La contadora al momento de consultarle sobre el control de gasto respondió que para los gastos no tienen medidas de control, se realizan indicaciones verbalmente sobre los gastos diarios si falta algún suministro en inventario, el propietario le dice los gastos que se harán en el día, de acuerdo a la necesidad incurrida en las actividades de cada día, porque no cuenta con un presupuesto mensual. (Martinez, 2020)

Los gastos son las erogaciones que sostiene la organización implantada en la empresa y que permiten llevar a cabo las diversas actividades y operaciones que han sucedido diariamente. Se considera como gastos de operaciones los gastos de ventas, gastos de administración y los gastos financieros, ya que sin ellos no sería posible la realización de los propósitos de todas empresas. (Narvaez Sanches & Narvaez Ruiz, 2005)

Debido a que la Panadería Isabel no tiene control de los gastos genera un efecto negativo porque no se puede detectar si existen desvíos de efectivo, las principales causas del descontrol de gastos se debe a la contabilidad desorganizada que poseen, además que las acciones se realizan sin planificar, se va actuando en base a las necesidades que surgen diariamente.

Un catálogo de cuentas consiste en el listado ordenado de las cuentas contables en las que se registran las operaciones y se lleva la contabilidad de la empresa. El catálogo de cuentas se organiza en base a las 6 grandes cuentas de la contabilidad: Activo, Pasivo, Capital, ingresos, costos, gastos. (Rodriguez, 2018)

Sobre la utilización de catálogo de cuentas se logró observar que la empresa no posee registro del mismo, la contadora manifestó que se trabaja de forma práctica o empírica debido a la falta un listado ordenado y establecido sobre las cuentas que se utilizan en el negocio; sin embargo poseen un listado donde reflejaba las cuentas del balance general y estados de resultados, de forma grupal para que los auxiliares contables tengan de guía, y con lo mismo se utiliza para el registro de cada transacción realizada cabe resaltar que los registros observados carecen de codificación.

Que la empresa no posea y ni utilice catálogo de cuentas crea un ambiente de confusión debido a que las cuentas no están en orden. Al no utilizar catálogos la panadería presenta problemas al momento de registrar transacciones económicas cada cuenta debe tener un código para facilitar su identificación, el catálogo permitiría llevar un registro de cada operación de la panadería de una forma estricta, teniendo en cuenta cualquier variación de la entrada o salida de dinero, además proporcionará una visión clara del flujo de efectivo especificando en que forma entra y sale.

Segregación de Funciones: el concepto se refiere al análisis de determinadas actividades que deben encontrarse separadas de otras, dado el riesgo que implica que una misma persona las concentre. (auditool, 2019)

Seguidamente analizando el funcionamiento de la empresa se percibe, que la Panadería no posee unidad de recursos humanos según lo que indico el gerente “la contadora es la encargada de controlar la entrada y salida de los trabajadores, ella realiza los expedientes de cada funcionario”. (Castillo, 2020) Sin embargo, las contrataciones directamente lo hace el propietario, antes de contratar a un nuevo empleado se realiza una entrevista donde se le indica las normas que debe cumplir, se les orienta que responsabilidades deben asumir explicando todo esto forma verbal.

Mediante la guía de observación se comprobó que la contadora es la encargada de registrar la llegada de cada trabajador; debido a que se encuentra en la entrada del negocio porque ella es la que atiende a los clientes y también se desempeña como cajera, se registra hora de entrada y salida del funcionario en hoja informales donde especifica la fecha, nombre y apellido de cada empleado para seguidamente la realización de la planilla, la que es revisada por el gerente para comprobar que los cálculos sean correctos.

Basándose en lo observado se puede determinar que Panadería Isabel no posee segregación o distribución de funciones, la asignación de responsabilidades o de actividades a realizar se orienta de forma verbal y no es verificada por un superior para comprobar que la tarea culmine, se considera sobrecarga labora sobre la contadora desempeña muchas funciones en la entidad; debido a que no se delimitan las funciones no se puede conocer quien está realizando mal su trabajo.

Las mercancías almacenadas no son revisadas por la contadora, ella realizó tarjetas que permita tener control de la materia prima sin embargo su revisión mensual la realiza quien este desocupado en ese momento sin verificar que lo registrado sea correcto.

No poseer control sobre la mercadería existente provoca que la panadería desconozca su capacidad productiva en base a lo invertido además que los gastos aumentan al existir deterioro de la materia prima.

Los vendedores poseen rutas de ventas establecidas, se carga una determinada cantidad de pan dependiendo el sitio de recorrido, cada vendedor cuadra lo vendido con la existencia al final del día, aunque en ocasiones realizan gastos y sin presentar soportes que faciliten el registro.

Al momento de consultar sobre capacitación del personal ante la utilización de procedimientos de control y desempeño de los colaboradores el Gerente indicó que la panadería es un negocio pequeño y es algo familiar, considera que los sistemas de control interno se utilizan más en grandes empresas debido a que ellos tienen que rendir cuentas a los accionistas, además que funcionar bajo sistemas de control generaba muchos gastos.

La protección que proporciona un sistema de control interno que funciona adecuadamente en contra de las debilidades humanas es de gran importancia; la verificación y la revisión que son esenciales para el buen funcionamiento de un sistema de control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado. Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los datos. (Narvaez Sánchez & Narvaez Ruiz, 2009)

Toda empresa sin importar su capacidad productiva o su grado de liquidez está en riesgo de actos fraudulentos o de irregularidades operacionales, es por ello que se considera de mucha utilidad la implementación de medidas de control, ya que dichas normas mejoran la capacidad productiva y reducen las posibilidades de actos ilícitos que afecten el patrimonio y estabilidad de las empresas.

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

Se denomina efectividad a la capacidad o facultad para lograr un objetivo o fin deseado, que se han definido previamente, y para el cual se han desplegado acciones estratégicas para llegar a él. (Perez, 2019)

Es por ello que en este resultado se evaluó la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en el registro de las operaciones de la panadería Isabel para detectar sus errores e irregularidades. Dicha valoración se realizó usando como guía los lineamientos y objetivos del control interno, verificando que los registros presenten confiabilidad, cumplimiento de leyes y regulaciones además eficiencia y eficacia.

Al momento de consultarle al Gerente de Panadería Isabel sobre la utilización de medidas y si éstas eran suficientes para el desarrollo de las operaciones contables manifestó “En base al desempeño podría valorar como eficiente el desarrollo de las medidas utilizadas en las operaciones contables debido a que no se presentan problemas económicos (Castillo, 2020)

De igual manera se realizó una pregunta similar a la contadora de si consideraba que las medidas implementadas son suficientes para el control de las actividades económicas, Indicando que “para que el área contable trabaje con total normalidad se debe utilizar todas las medidas existentes para poseer un control exacto de los activos” (Martinez, 2020)

Para que panadería Isabel brinde una adecuada aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables debería realizar muchas mejoras en las medidas utilizadas debido a que se percibe un descontrol de sus operaciones; la mayoría de sus empleados desconocen la existencia de las medidas de control, existe cuentas que no poseen registros adecuados como es el caso de gastos se va actuando en base a la necesidad y no se guardan soportes de gastos menores a los C\$ 1,000.00 y en ocasiones la cuenta de gastos no cuadra porque no recuerdan los gastos que hicieron en el transcurso del periodo. (Anexo 8)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando.

Según lo expresado por Martínez “Se realiza los procedimientos necesarios para obtener una información contable que brinde la realidad de la situación económica de la panadería. (Martínez, 2020)

Existen aspectos notables o criterios fundamentales para el control de los registros de una empresa, sin embargo en la Panadería no son tomados en cuenta o consideran que no son necesarios se logró inspeccionar documentos generales de los colaboradores como planillas y carecen de firma de autorizado, los adelantos de salarios, préstamos personales en ocasiones no son registrados por la acumulación de trabajo de la contadora y para descontarlo del pago se pregunta al empleado si solicito dinero a media semana, en el área de contabilidad los documentos primarios carecen de firma de autorizado, y manifestaron que ha habido periodos en el que los Estados Financieros, no fueron entrega en tiempo y forma al gerente de la entidad.

Sin embargo, el gerente califica como muy buena la información contable presentada por la contadora haciendo énfasis en que es un negocio familiar y no, se realiza un estudio detallado por no incurrir en muchos gastos.

Ante esta postura que presenta los dirigentes de la panadería, se logra percibir porque aún después de tantos años de funcionar no poseen un ambiente totalmente controlado, situaciones de conformidad genera un descontrol contable debido a que no se revisa todos los gastos y dinero que se percibe, al no controlar los gastos ni las salidas de efectivo no se puede definir las utilidades y causa un estado de confusión al no saber si la empresa está ganando lo suficiente para cubrir sus costos de producción.

Principio de objetividad refleja los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta. La objetividad en términos contables es una evidencia que respalda el registro de la variación patrimonial.

En base al principio mencionados en párrafos anteriores, se le pregunto al Gerente, si los estados financieros han sido examinados por especialistas externos y respondió que “No se ha necesitado contratar un auditor; porque es algo que cuesta mucho y además la información presentada por la contadora ha sido suficiente para el desarrollo del negocio” (Castillo, 2020)

Los procedimientos de control interno influyen en gran manera en la información contable permitiendo obtener eficiencia y eficacia en los registros presentados, sin embargo, en la información presentada por Panadería Isabel, se observan muchos detalles que no poseen seguimiento y por lo tanto se considera que los procedimientos de control aplicados no son exactos por la falta de medidas que garanticen el buen registro y

soportes que reflejen la salida de efectivo, debido a estas faltas presentadas en las medidas de control se determina que la información financiera carece de objetividad.

Para controlar estas situaciones, Panadería Isabel necesita de una serie de normativas adecuadas que se utilicen como guías; que permita la ejecución de las tareas y funciones, la ausencia de las mismas resulta de manera negativa, es por ello que los registros y actividades económicas se ve tan afectada en el negocio debido a que no existen lineamientos que indiquen la forma de actuar ante las distintas problemáticas de la empresa

El control de inventario es el proceso por el cual una empresa administra las mercancías que mantiene en almacén. Esto, con el objetivo de recopilar información de la entrada y salida de los productos, buscando además el ahorro de costes.

Una de las fallas más considerable en panadería Isabel es en el control de inventario, cabe resaltar la importancia de la cuenta de inventario debido que ahí se refleja la materia prima que se utiliza en la producción del pan, además se almacena producto terminado y no poseer un control de la mercancía causa problemas graves, sin control y con la poca comunicación que se observa en la panadería se acumula la materia prima y se desperdicia al llegar su punto de vencimiento

Señaló Martínez que “hay ocasiones en la que nos ha tocado botar pan por la acumulación de producto y las pocas ventas.

Situaciones así se presentarán continuamente en el negocio debido a la mala aplicación de medidas de control interno, por lo tanto no se puede calificar como excelente o al menos buena la aplicación de los procedimientos en los registros, ya que inventario es una de las principales cuentas y si no posee un registro detallado existirá diferencia entre la existencia y el saldo presentado en la información contable. (Martinez, 2020)

La tarjeta mostrada en el (Anexo 9) la utilizan para registrar la materia prima en existencia sin embargo, no se realiza de la manera correcta cuando un empleado está sin hacer nada le designan esta actividad, debido a que la contadora está demasiado ocupada para hacerlo ella misma y el colaborador lo realiza sin supervisión alguna y cabe resaltar que no poseen registros o seguimiento de la salida de materia prima para la producción, no se lleva control de desperdicio y eso dificulta en gran manera poseer exactitud en los registros.

Al no poseer un control de inventario exacto; es cada vez más difícil manejar pérdidas y ganancias, debido a que no conoce los gastos de producción y se desconoce si están generando la suficiente utilidad para cubrir su proceso productivo. (Anexo 10). Poseen auxiliar de almacén, el cual debería tener registro en Excel pero solo están las tarjetas sin

ningún registro porque la contadora no tiene tiempo para llenar las tarjetas, además que los marbetes no presentan la existencia exacta de la materia prima

Para controlar la cantidad de producto que llevan los vendedores, se realiza de manera general no se describe que tipo de pan llevan o cual queda en existencia, lo agrupan en base al precio de venta. Esta forma de registro facilita el apunte pero dificulta conocer qué tipo de pan hay en existencia.

De igual manera, para realizar el arqueo de los vendedores se realiza de una manera bastante simple se determina el total de producto menos la devolución y se multiplica el resultado por el valor de la bolsa de pan; el registro a simple vista es bastante sencillo pero los registros no poseen los criterios necesarios para garantizar fiabilidad y exactitud por estos aspectos se considera que los procedimientos utilizados en panadería Isabel deben ser mejorados. En el (anexo 11) se observa el registro diario realizado a uno de los vendedores de la empresa, se logra percibir un gasto realizado por el empleado, se intentó observar un comprobante que respalde el gasto realizado por la panadería y no se obtuvo suerte, sólo indicó Martínez que se rellenó el tanque del camión y no se pide factura por todos los gastos porque sería más confuso tener comprobantes hasta por compras mínimas.

La postura del Gerente y personal de Panadería Isabel es bastante conformista, sin embargo, muchas de sus acciones generan situaciones adversas; si no controlas gastos ni conoces la existencia actual de tu inventario no podrás generar efectivo y los gastos irán en aumento y provocará la falta de liquidez del negocio hasta que un día se vean obligados a cerrar el negocio por falta de utilidades

Además, en el transcurso del estudio no se observaron orden de compras y al momento de preguntar acerca de la existencia de estas “manifestó el Gerente que no se realizan órdenes de compra, porque sería dedicar a un empleado a que realice esta actividad y mejor se va comprando en base a la necesidad del área de producción. En el arqueo diario que realiza la contadora se observa la falta de comprobante o respaldo de gastos que verifiquen la salida de efectivo, además se realizan gastos que no tienen ningún vínculo con el desarrollo del negocio (Anexo 12 y 13)

Otra de las situaciones negativas o adversas consideradas por los investigadores; es el poco seguimiento que le dedican a los activos fijos de la empresa (Anexo 14) El equipo de reparto que posee la empresa consta de 3 camiones a los cuales no se les realiza depreciación por lo tanto se desconoce su valor actual.

En el (anexo 15) se observa un estilo de tarjeta kardex utilizada en panadería Isabel realizada por la contadora de la empresa, representa las compras y existencias de la harina uno de los principales ingredientes para la realización del pan. En base a lo

manifestado por la contadora se crea utilizando el método PEPS primeras entradas primeras salidas para evitar el deterioro de la materia prima; sin embargo en el auxiliar observado se ve claramente que la forma realizada no es correcta, no registran las salidas por fecha porque sostienen que el consumo diario de materia prima es continuo y la tarjeta la realizan más que todo para controlar las compras que se realizan, además cabe resaltar que el registro sólo llegaba hasta finales del mes de abril del año 2020 y las auxiliares de los demás ingredientes están ubicados en desorden y complica encontrar el archivo para su respectiva revisión.

Uno de los aspectos que se consideró realizado de gran manera, es el resguardo de la información. Los documentos importantes de la empresa se guardan en un archivador metálico en el que solo poseen llave el propietario y contadora, de esta manera garantizando la seguridad de documentos importantes de la empresa (Anexo 16)

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

Antes los evidentes problemas de control que enfrenta panadería Isabel, se decide crear una manual que permita solucionar los errores encontrados en las operaciones del negocio con la finalidad de garantizar el registro correcto de las operaciones contables.

El presente manual, será elaborado con el objetivo de aplicar los controles contables que aseguren la transparencia y confiabilidad en el manejo de los recursos y de los servicios que presta la empresa y brindar una certeza razonable en la información financiera presentada.

En los resultados anteriores se mencionan las diferentes situaciones que se presentan en la entidad entre ellos la mala gestión de inventario y el poco seguimiento que le brindan a los gastos que se realizan, las normas serán orientadas a las adversidades que enfrentan tomando en cuenta principios de contabilidad generalmente aceptados para obtener un mejor resultado contable.

Este documento establece las diferentes normas de control interno para el área contable, con el que se regirá la empresa y que serán aplicadas a las direcciones, serán utilizadas como una guía de acción en la consecución de sus objetivos y metas.

La idea de elaborar un manual de control interno es para fomentar el trabajo bajo procedimientos o medidas de control, por ende sería recomendable la aplicación en las áreas críticas, sin embargo se realiza de una manera general tratando de abarcar todos los sectores de la entidad con el fin de garantizar que las actividades contables se trabaje de manera eficaz y eficiente, evitar desperdicio y deterioro de materia prima, descontrol y gastos excesivos que reduzca las utilidades.

El Control Interno consiste en promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada, preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades. (Narvaez Sanches & Narvaez Ruiz, 2005)

La implementación de procedimientos de control genera muchos beneficios en una empresa mejorando el desempeño de los colaboradores y la calidad de los productos o servicios prestados, sin embargo cuando estas medidas son aplicadas en las áreas contables se convierten muy útil en la desarrollo económico de la entidad; evitando situaciones de fraudes y de irregularidades que se intente producir. El control interno no sólo evita o detecta situaciones de fraude, a su vez brinda certeza en los registros siempre y cuando las medidas sean aplicadas de la manera correcta.

Es por ello que los investigadores hacen énfasis en la aplicación correcta de los procedimientos de control aplicados en panadería Isabel, para garantizar el buen registro contable, evitar el deterioro de materia prima o de producto terminado y el flujo excesivo de efectivo sin respaldo o comprobantes de salida de dinero.

La protección que proporciona un sistema de control interno que funciona adecuadamente en contra de las debilidades humanas es de gran importancia. La verificación y la revisión que son esenciales para el buen funcionamiento de un sistema de control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado. Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los datos. (Narvaez Sánchez & Narvaez Ruiz, 2009)

En todo sistema de control no se garantiza la perfección, siempre hay situaciones que pueden provocar un mínimo error; tomando en cuenta esos errores los procedimientos de control interno, deben ser realizado en base a esas situaciones adversas que se pueden presentar con el objetivo de tener una posible solución; ante dichas situaciones sin poner en riesgo la estabilidad de la entidad.

La información deberá ser registrada bajo criterios contables aceptados que permita tener un control exacto de todos los bienes de la empresa, debe ser presentada en tiempo y forma para su respectiva revisión. El área contable deberá reunir, clasificar, analizar, registrar e informar sobre las operaciones de la panadería y tener responsabilidad sobre los activos.

El manual de procedimiento de control interno se detalla en el Anexo N° 17, donde se toman cada uno de los elementos esenciales para la mejora del registro de las operaciones contables realizadas en la Panadería Isabel.

VII. CONCLUSIONES

Una vez realizado el estudio en panadería Isabel, sobre la incidencia de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020, se logra llegar a las siguientes conclusiones.

- Los procedimientos de control interno aplicados en panadería Isabel, no se realizan de la mejor manera, debido a que no poseen un manual como tal; si no ciertas medidas que se transmiten de forma verbal entre colaboradores. Esta forma inusual o poco recomendable ocasiona que las medidas orientadas no se realicen al 100 %, debido a que la información transmitida es distorsionada al llegar al subordinado.
- La empresa en estudio, presenta distintos problemas a nivel general destacando un área de gran relevancia como es el área de inventarios, al no poseer medidas de control causa un desorden de producto terminado y materia prima ocasionando hasta pérdida de dinero, por el deterioro de la misma; estas situaciones afecta la revelación de los estados financieros.
- Mediante el análisis se logró percibir una falla considerable en el control de gastos que realizan. Los gastos menores de C\$ 1000.00 no poseen respaldo o comprobante de compras, considerando que son gastos menores y de poca relevancia
- La cajera es responsable del área de caja y del efectivo que se genera, sin embargo el dinero es accesible a cualquier empleado de la entidad, no poseen un área establecida para caja, los activos fijos no son sometidos a depreciación por lo que se desconoce su valor actual y sólo tienen el valor de compra
- Entre otras fallas encontradas, se percibió la mala distribución de funciones, la contadora posee demasiadas responsabilidades u obligaciones dentro de la entidad, lo que evita controlar todas las actividades y registros económicos del negocio de una manera aceptable
- En base a lo antes mencionado, se considera que los registros carecen de objetividad, confiabilidad y certeza a causa de la deficiente aplicación de procedimientos de control interno en el registro de las operaciones, debido a que la mayoría de sus actividades se realizan de manera empírica; sin un buen registro contable que brinde confiabilidad de la información financiera presentada.

- Se propone un manual de procedimientos de control que permita reducir las situaciones adversas de la empresa en estudio, se espera que el manual brinde un mejor desarrollo de las operaciones y registros contables del negocio.

VIII. RECOMENDACIONES

Panadería Isabel es una empresa dedicada a la elaboración y comercialización de pan, está ubicada en el sur de Estelí en el municipio de La Trinidad. Actualmente tiene unos 30 años aproximadamente de estar en el mercado, con el transcurso del tiempo se han logrado cambios significativos en el desarrollo del negocio, sin embargo la entidad posee un estado de conformidad que no le permite trascender o posicionarse de mejor manera en el mercado con una solidez económica que garantice estabilidad y liquidez.

- Aplicar el manual de control que mejore las operaciones y registros contables de las actividades económicas realizadas en la Panadería.
- Que los egresos de efectivos realizados deben tener soportes que verifiquen el gasto incurrido y para su respectivo registro.
- Realizar designación de responsabilidades entre los colaboradores y supervisar la realización de las actividades para garantizar eficiencia y eficacia
- Establecer un mejor control de inventario, que permita conocer el valor actual en el tiempo deseado y que reduzca las posibilidades de deterioro de materia prima y pérdida de efectivo; además implementar conteo físico de inventario de una manera continua.
- Realizar seguimiento o monitoreo para garantizar que los procedimientos de control se realicen de la manera correcta.

IX. BIBLIOGRAFÍA

- ACCOUNTER. (9 de ABRIL de 2018). *ACCOUNTER*. Recuperado el 17 de MAYO de 2020, de ACCOUNTER: accounter.com
- auditool*. (4 de septiembre de 2019). Recuperado el 18 de agosto de 2020, de *auditool*: auditool.org
- Banda, J. (2016 de agosto de 2016). *economia simple*. Recuperado el 17 de mayo de 2020, de *economia simple*: economiasimple.net
- Bateman, T. (2005). *Administracion un nuevo panorama competitivo*. Mc Graw Hill.
- Bonilla, M., & Marco, H. (30 de SEPTIEMBRE de 2013). *AUDITOOOL*. Recuperado el 16 de MAYO de 2020, de AUDITOOOL: auditool.org
- Calderon Gutierrez, R. (2013). Auditoria Interna. *Revista contaduria*.
- Castellón Arceda, S. (2014). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad de la empresa Agrícola Jacinto López S.A , del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Jinotega.
- Castillo, L. (4 de Agosto de 2020). Control interno . (M. Rivera, Entrevistador)
- Centeno Centeno, E. C., Montalvan Castillo, R. D., & Tinoco Orozco, W. M. (2019). *Incidencia de la aplicación de las normas de control interno en la situación patrimonial de la empresa PRINEC S.A durante el primer trimestre del año 2019*. Esteli.
- Cevallos Tapia, P. C., & Lino Ruiz, L. M. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventario REDIMA*. Ecuador.
- Charles, H., Harrison, w., & Robinson, M. (2001). *contabilidad tercera edicion*. Managua: Impresiones de papeleria en general.
- Finney, H., & Miller, H. (s.f.). *Curso de contabilidad introduccion I*. michigan estate: uteha noriega editores.
- Martinez, D. (4 de agosto de 2020). Procedimientos de control interno en los registros contables. (I. Lopez, Entrevistador)
- Narvaez Sanches, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2005). *contabilidad 1*. Nicaragua.
- Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2007). *Contabilidad II*. Managua.

- Narvaez Sánchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2009). *Contabilidad II utilidad, costos y gastos de ventas*. Managua: 5ta edición.
- Perez, P. J. (2019). *definicion de*. Obtenido de definicion de.: <http://definicion.de/valoracion/>
- porter, J., & Burton, R. (1983). *Principios basicos que rigen una auditoria*.
- Ritchie, B. (JULIO de 2015). Fraude a oficinas de BROWN MONROE & COMPANY.
- Rivas, M. (11 de diciembre de 11). *Observatorio laboral revista venezolana*. Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de Observatorio laboral revista venezolana: servicio.bc.uc.edu.ve
- Rodriguez, D. (26 de noviembre de 2018). *contabilidad basica*. Recuperado el 18 de agosto de 2020, de Contabilidad Basica: contabilidad.com.do
- Sanchez, G. (2017). *economipedia*. Recuperado el 17 de agosto de 2020, de [economipedia: economipedia.com](http://economipedia.com)
- Servin, L. (2019). *Deloitte*. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de Deloitte: www2.deloitte.com
- Teruel, S. (11 de diciembre de 2018). *captio blog*. Recuperado el 07 de junio de 2020, de [captio blog: captio.net](http://captio.net)
- Trujillo, R. (18 de julio de 2008). *Gestiopolis*. Recuperado el 21 de mayo de 2020, de [Gestiopolis: gestiopolis.com](http://gestiopolis.com)
- Tucker, K. (2017). *La Voz de Houston* . Recuperado el 08 de junio de 2020, de La voz de Houston: pyme.lavoztx.com
- Zamora Rivera, C. B., Miranda Guerrero, E. J., & Herrera Miranda, E. J. (2019). *Impacto financiero del control interno utilizado en el plan de inversion NICADAPTA en la cooperativa PROCAFE R.L de san juan del rio coco en el primer trimestre del año 2019*. Esteli.

X. ANEXOS

10.1. Anexo N° 01: Cuadro de síntomas para el planteamiento del problema

| Síntomas | Causas | Pronostico | Control del pronostico |
|---|---|--|--|
| Falta de procedimientos de control interno adecuados para el área contable. | <p>Incumplimiento de funciones</p> <p>Perdida de efectivo</p> <p>Afectará la información razonable de los estados financieros</p> | <p>Acumulación de trabajo</p> <p>Disminución del activo</p> <p>Los gastos será superiores a los ingresos</p> <p>La empresa no presentará su situación contable real debido a los malos registros y afectara la toma de decisiones</p> <p>Al presentar déficit en sus operaciones la empresa se quedara sin liquidez lo que provocará su cierre</p> | <p>Poner en práctica procedimientos de control interno adecuados para el área contable que reduzca las irregularidades que poseen.</p> |

10.2. Anexo N° 02: Propuesta de bosquejo

1. Control interno

- 1.1. Definición del control interno
- 1.2. Importancia del control interno
- 1.3. Responsabilidad del control interno
- 1.4. Objetivos del control Interno
- 1.5. Limitaciones del control interno
- 1.6. Métodos de evaluación de control Interno
 - 1.6.1. Método descriptivo
 - 1.6.2. Método gráfico
 - 1.6.3. Método de cuestionarios
- 1.7. Clasificación del control interno
 - 1.7.1. Controles preventivos
 - 1.7.2. Controles detectivos
 - 1.7.3. Controles correctivos

2. Modelos de control Interno

- 2.1. Modelo COSO
- 2.2. Modelo CADBURY
- 2.3. Modelo COCO
- 2.4. Modelo COBIT

3. Auditoria

- 3.1. Definición
- 3.2. Objetivos de una auditoria
- 3.3. Parámetros de evaluación de auditoria
- 3.4.
- 3.5. Técnicas para recolectar información

4. Operaciones contables y Responsabilidad del contador

- 4.1. Operación Contable
- 4.2. Definición y función del contador
- 4.3. Responsabilidad del contador
- 4.4. Controles Financieros

10.3. Anexo N° 03: Entrevista dirigida al propietario de la panadería



UNIVERSIDAD NASIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM - ESTELÍ

El formato de entrevista que a continuación se presenta se realiza con el objetivo de recopilar información útil para la finalización del estudio que se lleva a cabo en la empresa panadería Isabel. El trabajo se basa en la evaluación de la calidad de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020, es por ello que se ha seleccionado la unidad de análisis que está conformado por dos personas a quienes se realizan la entrevista basándose en la relación que existe con el objeto de estudio; la investigación será presentada en la Facultad regional multidisciplinaria FAREM – ESTELI para aprobar la asignatura de seminario de graduación y optar al grado de licenciado en contaduría pública y finanzas.

Objetivo: Conocer los documentos y los procedimientos de Control Interno que se aplican actualmente en el registro de las operaciones contables de la “Panadería Isabel”.

Datos Generales

Nombre _____
Cargo _____
Fecha de aplicación _____

- 1- ¿A qué sector económico pertenece la panadería Isabel?
- 2- ¿Cuántos propietarios tiene la panadería?
- 3- ¿Cuántos años tiene de operar la empresa?
- 4- ¿Cuánto personal posee la panadería?
- 5- ¿La panadería cuenta con Manuales de control o procedimientos contables?
- 6- Sabe usted que normas de control interno se aplican en la empresa.
- 7- ¿Existe en la empresa normas para el área de contabilidad?

- 8- ¿Cree usted que le brindaría algún beneficio en su panadería trabajar con un manual de procedimientos contables?
- 9- Implementan normas para el resguardo de los activos de la empresa.
- 10- ¿De qué manera mejoraría su panadería al implementar un manual de sistemas contables?
- 11- ¿La empresa cuenta con medidas de detección de riesgos?
- 12- ¿Se capacita al personal respecto a la prevención de riesgos?
- 13- ¿La empresa ha enfrentado situaciones de fraudes o irregularidades que afecten el patrimonio de la empresa?
- 14- ¿Están definidos los cargos y funciones de los colaboradores?
- 15- ¿Se realizan evaluaciones al desempeño de los empleados?
- 16- ¿Considera que las medidas utilizadas son suficientes para el desarrollo de las operaciones contables?
- 17- ¿Cree que es necesario realizar mejoras a las medidas de control utilizadas?
- 18- ¿Cómo calificaría la información contable presentada por la contadora?
- 19- ¿Las medidas de control que ejecutan fueron diseñadas por usted o alguien ajeno a la empresa?
- 20- ¿Esas medidas de control han sido valoradas por una tercera persona que posea conocimientos sobre el tema?
- 21- ¿Considera que las medidas de control utilizadas promueven el desarrollo y buen registro de las operaciones contables ¿
- 22- ¿Los registros contables se han visto afectados por alguna mala práctica del profesional contable o por desconocer los procedimientos de control?

10.4. Anexo N° 04: Entrevista realizada a la Contadora de la Panadería



UNIVERSIDAD NASIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM - ESTELÍ

El formato de entrevista que a continuación se presenta se realiza con el objetivo de recopilar información útil para la finalización del estudio que se lleva a cabo en la empresa panadería Isabel. El trabajo se basa en la evaluación de la calidad de la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables de la Panadería Isabel ubicada en el Municipio de La Trinidad – Estelí, durante el primer semestre del año 2020, es por ello que se ha seleccionado la unidad de análisis que está conformado por dos personas a quienes se realizan la entrevista basándose en la relación que existe con el objeto de estudio; la investigación será presentada en la Facultad regional multidisciplinaria FAREM – ESTELI para aprobar la asignatura de seminario de graduación y optar al grado de licenciado en contaduría pública y finanzas

Objetivo: Conocer los documentos y los procedimientos de Control Interno que se aplican actualmente en el registro de las operaciones contables de la “Panadería Isabel

Datos Generales

Nombre _____
Cargo _____
Fecha de aplicación _____

- 1- ¿Cuántos años lleva laborando en la panadería?
- 2- ¿Cuáles han sido tus dificultades dentro de la panadería como contadora?
- 3- ¿Qué sistemas utilizan para registrar las operaciones contables da la panadería?
- 4- ¿Se realizan arqueos y conciliaciones a la cuenta de caja y banco?
- 5- ¿Los pagos que se realizan son autorizados y revisados?
- 6- ¿Con que frecuencia revisas los estados financieros con el propietario de la panadería?
- 7- ¿Las operaciones contables se realizan bajo procedimientos de control ¿

- 8- ¿Quién aprueba los procedimientos de control en su área?
- 9- ¿Utilizan libros de diario y de mayor para registrar las operaciones contables de la entidad?
- 10- ¿Considera que las medidas implementadas son suficientes para el control de las actividades económicas?
- 11- ¿Implementan normas para el resguardo de los activos de la empresa?
- 12- ¿Existen controles de acceso para la información contable y el efectivo?
- 13- ¿Qué medidas utiliza para el resguardo de la información contable?
- 14- ¿Los informes contables poseen confiabilidad y certeza razonable?
- 15- ¿En qué periodo entrega informes financieros?
- 16- ¿Los informes financieros son examinados por especialistas externos?
- 17- ¿Qué informe de situación financiera emite el área de contabilidad?
- 18- ¿Se han presentado situaciones que afecten el patrimonio de la empresa?
- 19- ¿Considera necesaria la implementación de mejoras a los procedimientos de control utilizados?

10.5. Anexo N° 05: Guía de observación



UNIVERSIDAD NASIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM - ESTELÍ

Entre los instrumentos que se utilizarán en la investigación está la observación; la que se pondrá en práctica en las operaciones cotidianas de la panadería Isabel con el objetivo de verificar que las actividades diarias se realizan bajo medidas de control además para comprobar que la versión obtenida en la entrevista realizada al gerente y contadora sean correctas

Objetivo: Comprobar que la información obtenida sea similar a los comportamientos y acciones que se realizan dentro de la entidad.

| Elemento a observar | Aplico | N/A | Observación |
|--|--------|-----|-------------|
| 1. Verificar si existen procedimientos o medidas de control | | | |
| 2. Evidenciar que tipos de controles existen en la entidad. | | | |
| 3. Observar si los colaboradores cumplen con las medidas de control correspondiente a su área de trabajo | | | |
| 4. Asegurar si existe control de los activos propios de la entidad. | | | |
| 5. Observar que si los activos cuenta con el distintivo de la empresa | | | |
| 6. Mirar si los activos se encuentran en buen estado | | | |
| 7. Se realiza supervisión física de inventario | | | |
| 8. Se realiza la revisión de las facturas que se pagan a los proveedores en cuanto a su vencimiento. | | | |
| 9. Existe control en la revisión de los expediente de compra estén todo los soporte de las obligaciones | | | |
| 10. Existe control en la revisión de los expediente de compra estén todo los soporte de las obligaciones | | | |
| 11. Los bienes de la empresa son de uso exclusivo de la misma | | | |

| Elemento a observar | Aplico | N/A | Observación |
|--|--------|-----|-------------|
| 12. Se controla la entrada y salida de los colaboradores | | | |
| 13. Se comprueba que las planilla de pago hacen su debido calculo | | | |
| 14. Realizan supervisión física de los activos fijos de la empresa | | | |
| 15. Cerciorar si existe área exclusiva para caja | | | |
| 16. Hay acceso exclusivo y custodia de fondos en el área de caja | | | |
| 17. Verificar que funcionario tiene en custodia el área de Caja | | | |
| 18. Comprobar el procedimiento de los fondos de Caja | | | |
| 19. Verificar que se realicen arqueos sorpresa al área de caja | | | |
| 20. Cuenta la entidad con una distribución de funciones de personal. | | | |
| 21. Existen limitantes al acceso de registro contable | | | |
| 22. Existen archivos de documentos soportes. | | | |
| 23. Los estados financieros o información financiera esta resguardada por una persona. | | | |

10.6. Anexo N° 06: Guía de revisión documental



UNIVERSIDAD NASIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM - ESTELÍ

La guía de revisión documental consistirá en revisar los documentos primarios soportados de la Entidad en el área de Contabilidad para comprobar el cumplimiento de las normas de Control Interno, además se revisarán aspectos relevantes de la empresa y cerciorar que la gerencia brinda información a sus colaboradores sobre las funciones a desarrollar y las medidas que deben cumplirse para el óptimo desempeño de las operaciones y registros contables.

| N° | Revisión de documentos | Posee Registros | No posee registros | Observación |
|----|--|-----------------|--------------------|-------------|
| 1 | La empresa posee documentos de Aspecto legal de la Empresa tales como: Escritura de Constitución Numero Ruc | | | |
| 2 | Existen los siguientes manuales, para su debida lectura Funciones Normas de Control Interno Políticas propia de la Empresa Valores | | | |
| 3 | los tipos de controles que posee la empresa: Documentos Versión Electrónica | | | |
| 4 | Manual de sistema Contable | | | |
| 5 | La empresa posee Registro de libro de diario | | | |
| 6 | Catálogo de cuenta. | | | |
| 7 | Verificar las firmas de elaborado, revisado, y autorizado en los formatos que lleva la Entidad. | | | |
| 8 | Comprobantes que respaldan la adquisición de propiedades u otros activos | | | |

| N° | Revisión de documentos | Posee Registros | No posee registros | Observación |
|----|--|-----------------|--------------------|-------------|
| 9 | Auxiliares para el control de mercancía | | | |
| 10 | Revisar si tiene archivo de los Estados Financiero de la Empresa. | | | |
| 11 | Revisar si llevan auxiliares de cada una de las cuentas que tiene el Balance General | | | |
| 12 | Los libros contables están registrados y actualizados debidamente. | | | |
| 13 | Poseen control de entradas y salidas del personal. | | | |
| 14 | Poseen las hojas de liquidación del personal. | | | |
| 15 | Revisar si realizan arqueos de caja genera y caja chica | | | |
| 16 | Registran los ingresos de forma cronológica. | | | |
| 17 | Revisar elaboración conciliaciones bancarias | | | |
| 18 | Revisar inventario | | | |
| 19 | Revisar el cálculo de la depreciación de los activos. | | | |
| 20 | Registran entradas y salidas de efectivo. | | | |

10.7. Anexo N° 07: Ampos utilizados en panadería Isabel



Los Ampo se utilizan para el ordenamiento de documentos de la entidad, cada cuenta posee un archivador para evitar confusiones sin embargo no poseen etiquetas que diferencie la cuenta

10.8. Anexo N° 08: Detalle de gastos realizados en panadería Isabel

| Fecha | Descripcion | Comprobante | Cantidad |
|-----------|------------------------------------|------------------------------|-------------|
| 27/4/2020 | Pago de Energia electrica | Factura mes de abril | C\$2,322.00 |
| 28/4/2020 | Compra de azucar | Factura distribuidora aviles | C\$1,150.00 |
| 28/4/2020 | Compra de bolsas de empaque | | C\$741.00 |
| 29/4/2020 | Viatico ruta 1 william y cristhian | | C\$200.00 |
| 29/4/2020 | Combustible camion azul | | C\$1,000.00 |
| 29/4/2020 | Viatico ruta Francisco y Lester | | C\$200.00 |
| 30/4/2020 | Compra de Harina | Distribuidora Aviles | C\$2,200.00 |
| 30/4/2020 | Compra de Sal | | C\$540.00 |
| 30/4/2020 | Almuerzo | | C\$110.00 |
| 31/4/2020 | Pago de agua potable | Factura mes de abril | C\$1,289.00 |
| 31/4/2020 | Lester Castillo | | C\$1,000.00 |
| 31/4/2020 | Combustible de camiones | | C\$2,000.00 |

El detalle de gastos mostrado refleja el flujo de egresos realizados y los documentos que poseen respaldo, en la mayoría de caso la panadería no tiene facturas ni recibos de gastos realizados debido a que solo posee reportes por gastos mayores a 1000 córdobas.

10.9. Anexo N° 09: Marbete de control de inventario

MARBETE DE CONTROL DE INVENTARIO
PRIMER CONTEO

CÓDIGO _____

DESCRIPCIÓN: _____

| | | | | |
|---------|---------|---------|-------|----------|
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| SECCIÓN | ESTANTE | CASILLA | U/M | CANTIDAD |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |

CONTADO POR: _____

FIRMA _____

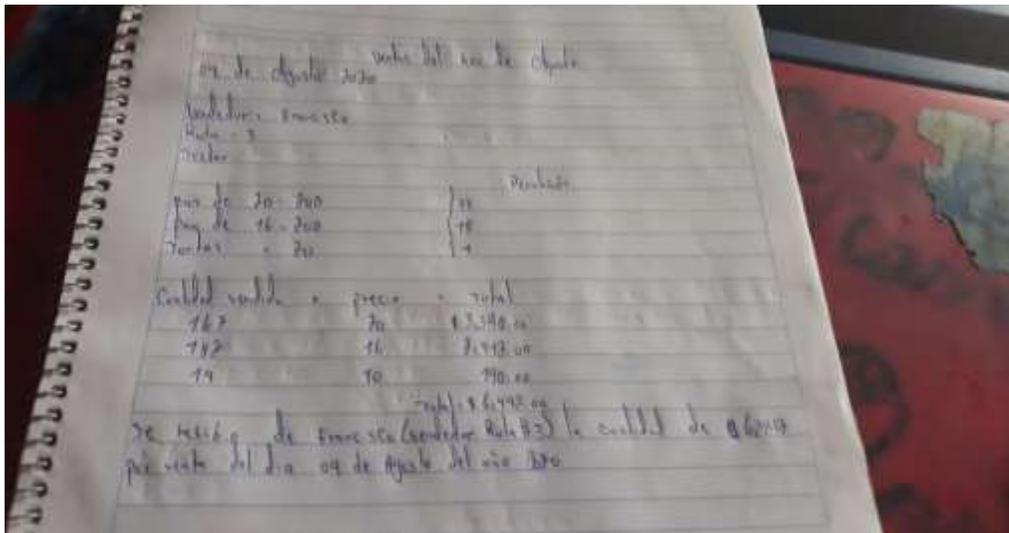
El marbete de control de inventario lo utilizan para controlar la existencia de materia prima en el inventario, aunque en la mayoría de caso el registro es opuesto a la existencia en bodega

10.10. Anexo N° 10: Registro de salida de producto en rutas diarias

| Ventas del mes de Agosto | | | | |
|------------------------------|--------|-------------------|------------------------|------------|
| Fecha | Ruta | Vendedor | Producto | Devolucion |
| 04/08/2020 | 3 | Francisco-Lester | 200 bolsas - pan de 20 | 33 |
| | sector | | 200 bolsas - pan de 16 | 18 |
| | | | 20 tortas de queso | 1 |
| 04/08/2020 | 7 | Bladimir-Jose | 150 bolsas - pan de 20 | 12 |
| | sector | | 350 bolsas - pan de 16 | 43 |
| 04/08/2020 | 1 | William-Cristhian | producto | |
| El camion esta en reparacion | | | | |

El cuadro refleja un de ventas normales en el que los tres camiones salen a rutear, las rutas son definidas en base a las ventas realizadas y a llamadas de los clientes. Cuando los vendedores salen del municipio reciben viatico de C\$ 100 para su alimentación

10.11. Anexo N° 11: Arqueo de vendedores



El Arqueo de vendedores refleja la cantidad de producto que llevan y las devoluciones realizadas además los gastos que incurren en el transcurso del día

10.12. Anexo N° 12: Arqueo diario

| PANADERIA ISABEL | | | | |
|------------------------|--------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| ARQUEO DE CAJA GENERAL | | | | |
| DETALLE DE DOCUMENTOS | | | | |
| Fecha | Documento | Beneficiario | Concepto | Importe C\$ |
| 30/4/2020 | | Francisco - Lester | Viatico | 200 |
| 30/4/2020 | Factura | Distribuidora Aviles | Compra de Harina | 2200 |
| 30/4/2020 | | Pulperia la familiar | Compra de sal | 540 |
| 30/4/2020 | | Lester Castillo | Compra de almuerzo | 110 |
| | | Suma de documentos | | C\$ 3050 |
| DETALLE DE EFECTIVO | | | | |
| Cantidad | Denominación | | | Importe |
| 15 | 500.00 | | | 7500 |
| 25 | 200.00 | | | 5000 |
| 30 | 100.00 | | | 3000 |
| 15 | 50.00 | | | 750 |

Para el fondo de caja se establecen C\$ 20,000 por las necesidades que se ven en el transcurso del día en ocasiones e queda sin materia prima para la elaboración del pan y se debe mandar a comprar ingredientes

10.13. Anexo N° 13: Arqueo diario

| Cantidad | Denominación | Importe |
|-------------------------|--------------|-----------|
| 15 | 500.00 | 7500 |
| 25 | 200.00 | 5000 |
| 30 | 100.00 | 3000 |
| 15 | 50.00 | 750 |
| 20 | 20.00 | 400 |
| 30 | 10.00 | 300 |
| 22 | 5.00 | 110 |
| | 1.00 | |
| | 0.50 | |
| Suma del efectivo | | 16950 |
| Total Doctos + Efectivo | | 20000 |
| CK. EN TRANSITO | | |
| Fondo de Caja General | | 20.000,00 |
| Diferencia (+ -) | | - |

10.14. Anexo N° 14: Activos fijos de la empresa



El equipo de reparto de panadería Isabel está constituido por tres camiones, cada camión posee logotipo y nombre del negocio. Al momento de realizar las rutas 2 salen del municipio y uno es utilizado para pedidos en el casco urbano de la trinidad.

10.15. Anexo N° 15: Auxiliar de almacén

| | | Entradas | | | Consumo | | | Saldo | | |
|-------|----------|---------------|-------------------|-------------|----------------------|-------------------|-------------|----------|-------------------|-------------|
| Fecha | Concepto | Cantidad (lb) | Valor unidad (lb) | Valor total | consumo (Producción) | Valor unidad (lb) | Valor total | Cantidad | Valor unidad (lb) | Valor total |
| ***** | compra | 1000 | 11 | 11000 | 1000 | 11 | 11000 | 0 | 11 | 0 |
| ***** | compra | 1000 | 11 | 11000 | 1000 | 11 | 11000 | 0 | 11 | 0 |
| ***** | compra | 1000 | 11 | 11000 | 1000 | 11 | 11000 | 0 | 11 | 0 |
| ***** | compra | 700 | 11 | 7700 | 650 | 11 | 7150 | 50 | 11 | 550 |
| ***** | compra | 700 | 11 | 7700 | 650 | 11 | 7150 | 50 | 11 | 550 |
| ***** | compra | 200 | 11 | 2200 | 200 | 11 | 2200 | 0 | 11 | 0 |
| ***** | compra | 1000 | 11 | 11000 | 1000 | 11 | 11000 | 0 | 11 | 0 |
| ***** | compra | 3000 | 11 | 33000 | 3000 | 11 | 33000 | 0 | 11 | 0 |
| ***** | compra | 500 | 11 | 5500 | 1200 | 11 | 13200 | 300 | 11 | 3300 |
| ***** | compra | 2000 | 11 | 22000 | 1800 | 11 | 19800 | 200 | 11 | 2200 |
| ***** | compra | 2000 | 11 | 22000 | 1800 | 11 | 19800 | 200 | 11 | 2200 |

En la tarjeta mostrada es utilizada por la panadería Isabel para el registro de la materia prima, el producto que muestra es Harina, sin embargo la tarjeta está realizada de una manera incorrecta y solo presentaba registro de los 5 primeros meses del año 2020

10.16. Anexo N° 16: Archivador Metálico



El archivador metálico es utilizado para el resguardo de documentos importantes que pongan en riesgo la estabilidad de la empresa.

10.17. Anexo N° 17: Manual de procedimientos de control interno

Manual de Control Interno



PANADERIA ISABEL

Elaborado por:

Ixel Daniela López Herrera
Miguel Ángel Rivera Fuentes

Trinidad – Estelí

Introducción

El manual de control interno que a continuación se presenta está dirigido a la empresa panadería Isabel ubicada en la trinidad Estelí. Dicho manual surge como una propuesta de solución a los problemas que enfrenta el negocio.

En el transcurso del manual se detallan medidas o procedimientos que contribuirán al mejor desarrollo de las operaciones y registros de la entidad. En las cuentas de inventario, gastos y activos fijos se resaltan normas que servirán para mejorar los errores que poseen además se adjunta otras medidas para las cuentas más importante para que la empresa se desarrolle en completo orden

La posibilidad de errores o intentos fraudulentos es una de las mayores preocupaciones de la gerencia en las distintas empresas; es por ello que el control interno desempeña un papel importante en el funcionamiento de las entidades. El control interno disminuye las posibilidades de irregularidades y si se realizan facilita el descubrimiento inmediato debido a que las actividades, operaciones o registros contables se realizan bajo criterios o normas establecidas lo que proporciona una copia o comprobantes de las transacciones económicas.

El control interno proporciona una seguridad razonable acerca de la obtención de los objetivos de la entidad, existen limitaciones. El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, que el personal no esté preparado o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus objetivos operacionales. Es decir, incluso en un sistema de control interno efectivo puede haber fallos es por ello que la gerencia deberá analizar los diversos factores para así evitar la mayor cantidad de fallas posibles. Es por ello que, el gerente de panadería Isabel deberá garantizar que todos los miembros de la empresa estén en conocimiento de las medidas para un uso correcto y realizar las actividades de la mejor manera.

Objetivos del control interno

Objetivo General

Reducir las fallas encontradas en la aplicación de los procedimientos de control interno en el registro de las operaciones contables en la panadería Isabel.

Objetivos Específicos

- ✓ Asegurar la objetividad y confiabilidad de la información proporcionada
- ✓ Proteger el activo para evitar pérdidas por fraude, negligencia o uso ineficiente
- ✓ Reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- ✓ Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- ✓ Evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- ✓ Evitar o reduce perdidas resultantes de baja de precios
- ✓ Reducir el costo de la toma del inventario físico anual.

FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE

- Sistema de Información Financiera

Se debe establecer un sistema contable adecuado garantizando el registro de las transacciones económicas sea confiable y eficaz que garantice que todas las transacciones sean controladas por el área de contabilidad de la empresa.

El estado contable reflejará todos los activos que posea la empresa, poseerá su respectivo encabezado que contenga el nombre de la entidad y el periodo comprendido además deberá tener un pie donde muestra la firma de la persona que lo elaboró, reviso y autorizó

- *Control Contable*

Los controles contable son procedimientos que utilizan las empresas para salvaguardar activos y proporcionar una información financiera razonable y exacta que se útil para la toma decisiones de la gerencia. Es por ello que en panadería Isabel se deberán registrar todos los ingresos percibidos en el transcurso del día bajo principios de contabilidad generalmente aceptados además los gastos que realice la empresa poseerá comprobantes o respaldo que comprueben el egreso realizado.

- Cierre del Ejercicio Contable

Para el cierre contable se deben realizar bajo periodos establecidos tomando en cuenta criterio fiscal iniciando operaciones el primero de enero y finalizando el 31 de diciembre.

- Resguardo de la Documentación Contable

La información contable es parte fundamental de la empresa debido a esto se posee información valiosa que podría desestabilizar las entidades en caso de desaparición; es por ello que se debe ser cauteloso al momento del resguardo dedicando un lugar establecido y limitando el acceso para evitar pérdidas .

El Gerente es el responsable de la custodia de la siguiente documentación contable:

- ✓ Los blocks de Comprobantes de Pago, Caja Chica no utilizados.
- ✓ Los blocks de Recibos Oficiales de Caja no utilizados.
- ✓ Chequera de Bancos.

El Contador es el responsable de la custodia de los documentos contables que han sido debidamente procesados y registrados en la contabilidad, tales como:

- ✓ Facturas de compras y gastos.
- ✓ Comprobantes de Diario
- ✓ Estados Financieros y sus anexos
- ✓ Libros Diario y Mayor
- ✓ Comprobantes de Pago de Cheque
- ✓ Comprobantes de Pago de Caja Chica

Control Interno del efectivo

Se basan en medidas que permitan consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones y registro que genera el efectivo de caja y banco de la panadería Isabel con el fin de informar con objetividad sus resultados.

Objetivos

- ✓ Asegurar la objetividad y confiabilidad de la información proporcionada
- ✓ Proteger el activo para evitar pérdidas por fraude, negligencia o uso ineficiente

Control Interno para la cuenta de caja

- ✓ Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja
- ✓ La persona encargada de caja no tendrá acceso a los registros contables que controlen su actividad
- ✓ La función de registro de las actividades de caja será responsabilidad exclusiva del área contable
- ✓ Realizar arqueos sorpresivos
- ✓ Cuando el cajero esté fuera de su cubículo el efectivo debe quedar guardado bajo llave.
- ✓ Emitir un recibo oficial de caja por cada efectivo.

Control Interno de Bancos

Para el buen funcionamiento de la cuenta de Banco se deben tomar en cuenta los siguientes aspectos

Separación de labores: deben ser personas diferentes las que expidan cheques, operen auxiliares, registros y efectúen conciliaciones.

Finanzas: El personal que maneja las cuentas bancarias deben estar afianzados para evitar posible desfalco por malos manejos.

Firmas Autorizadas: Se deberá contar con un registro de firmas autorizadas para firmar cheques, Así como la forma en la que puedan ir mancomunadamente.

Conciliaciones Bancarias: Las cuentas bancarias deben conciliarse cada mes y mantener debidamente depuradas las partidas de conciliación.

- ✓ La apertura de cuentas de cheques y de ahorro en instituciones bancarias solamente podrán ser autorizadas por La Máxima Autoridad de la panadería.
- ✓ Se llevará un Libro Auxiliar de Bancos para anotar la fecha y valor de los depósitos, fecha, nombre del beneficiario y valor de los cheques librados y anulados, lo mismo que el saldo en el Banco.
- ✓ En los cheques Boucher se debe dejar constancia de la identificación de las personas a quienes se les entregue cheques.
- ✓ Los egresos de las cuentas de cheques y de las cuentas de ahorro se respaldarán con el respectivo cheque Boucher y la minuta de retiro respectivamente y con los documentos originales justificantes cancelados con un sello fechador que diga "CANCELADO" o "PAGADO". Los cheques Boucher y la minuta de retiro deberán llevar la codificación contable. Se anotarán de inmediato en un registro que facilite su control.
- ✓ Los documentos que respaldan los cheques y las minutas de retiro deben revisarse previamente por el Contador.
- ✓ Ninguna de las firmas autorizadas debe firmar cheques ni minutas de retiro en blanco.
- ✓ Las conciliaciones bancarias deberán elaborarse a más tardar en los primeros quince días de cada mes. Estas serán elaboradas por personas diferentes a las que tengan firma en la cuenta bancaria. Las partidas flotantes serán investigadas de inmediato para su posterior registro.
- ✓ Cuando una persona deje ser firma autorizada en las cuentas de cheques y de ahorro, se notificará de inmediato a la institución bancaria por escrito.

- ✓ Los cheques pagados y devueltos por el banco se archivarán en orden numérico y por mes.
- ✓ Las libretas y talonarios de cheques en blanco deben estar bajo custodia de la Gerencia, la que esté en uso bajo la custodia de la persona que elabora los cheques, estos deberán librarse en estricto orden numérico.
- ✓ Los cheques anulados deben mutilarse en el espacio donde van las firmas, conservar su secuencia numérica en el legajo de comprobantes de contabilidad y registrarse como tales.
- ✓ Los depósitos en la cuenta de cheques y de ahorro deben contabilizarse en la misma fecha que certifique la institución bancaria

Control Interno de Inventario

Tener un control interno sobre los inventarios de la panadería Isabel es sumamente importante; puesto que el inventario es lo que le permite a la empresa poder comercializar. Por tal razón se brinda algunos consejos útiles para mantener un buen control interno sobre los inventarios

Objetivos del control de inventario

- ✓ Reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- ✓ Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- ✓ Evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- ✓ Evitar o reduce perdidas resultantes de baja de precios
- ✓ Reducir el costo de la toma del inventario físico anual.

a) Control de Existencia de Inventarios

El espacio destinado para la bodega es idóneo para el almacenamiento de materia prima y productos terminados se deben ordenar de una manera que les permita encontrar artículos o elementos de una forma rápida, además se deberá poseer un registro más detallado del producto en existencia para evitar deterioro

b) Verificación Física de Inventarios

La verificación física de inventario se deberá realizar por una persona capacitada para el registro adecuado. Esta verificación se realizara cada fin de mes para controlar el consumo de producción.

c) Obsolescencia, Pérdida o Daño de Inventarios

En caso de que se presentan daños o deterioro de los materiales en existencia de debe dar de baja oportunamente en los registros contables se deberá realizar una justificación documentada para explicar la disminución del inventario.

- ✓ Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice
- ✓ Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- ✓ Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- ✓ Establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- ✓ Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- ✓ Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- ✓ Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- ✓ Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- ✓ Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- ✓ Comprar el inventario en cantidades económicas.
- ✓ Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- ✓ No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- ✓ Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- ✓ Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.

- ✓ Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- ✓ Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- ✓ Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
- ✓ Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
- ✓ Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- ✓ El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- ✓ Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- ✓ Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de su artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.

Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.

Solicitud de Compras: La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobara la cantidad física de existencia real, la cual anotara en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.

Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

Cantidades reservadas: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir estarán en existencias pero no disponibles. El Departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registraran en la columna de salidas, pero aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas

Salida de mercancías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

Registro y medidas de control para activos fijos

Los activos fijos de la empresa sólo serán utilizados para las actividades o funciones relacionadas a las operaciones de la misma. Debe limitarse el uso personal de los activos de la Entidad.

Los vehículo de reparto tendrá una Hoja de Ruta para facilitar la cuyo control y registro estará a cargo de la Gerencia, además se deberá garantizar las condiciones mecánicas que deberán mantener los vehículos (cambio de aceite, líquido de freno, combustible, agua, batería, sistema eléctrico y señales, frenos, llanta de repuesto, caja de herramientas) y las condicione de higiene de los mismos para evitar daños mayores o accidentes lamentables.

Se realizarán depreciaciones para tener una valoración de los activos y poseer el valor actual de las propiedades. Los vehículos deberán guardarse en un lugar físicamente seguro aprobado previamente por la Gerencia.

- **Custodia de los Activos Fijos**

Todo equipo, vehículo y útiles serán entregados al funcionario o empleado que los ocupa mediante un formulario de ASIGNACIÓN DE ACTIVO FIJO.

Cada funcionario es responsable por el control y custodia de los bienes asignados a ella, así como por el cumplimiento del programa de mantenimiento preventivo requerido.

Cada funcionario o empleado será responsable de los bienes muebles que le fueren asignados para la realización de su trabajo individual. En caso de deterioro por mal manejo o descuido, los gastos de reparación corren a cargo del responsable de dicho equipo.

Cada bien o mueble que sufra daños o deterioro, el responsable de dicho bien tiene que reportarlo dentro de las 24 horas siguiente de ocurrido el hecho a la Gerencia la cual tomará las medidas oportunas.

e) Verificación Física de Activos Fijos

En forma periódica o por lo menos una vez al año, personal independiente de la custodia y registro contable deberá verificar físicamente los activos fijos.

g) Salidas de Activos Fijos

No podrá salir ningún equipo o mobiliario fuera de las oficinas de la panadería sin la autorización de la Gerencia

- ✓ Verificar autorizaciones de la compra
- ✓ Justificación de la compra
- ✓ Existencia de cotizaciones para buscar el mejor precio
- ✓ Verificación de haber recibido el activo y la responsabilidad de custodia
- ✓ Verificar que los activos construidos por la propia empresa no excedan del valor de mercado.
- ✓ Verificación selectiva de manera periódica de la existencia de los bienes adquiridos.
- ✓ Autorización para vender
- ✓ Identificación de las partidas que van a ser reemplazadas
- ✓ Verificar la entrega o destrucción de los activos dados de baja
- ✓ Verificar selectivamente de manera periódica la existencia de los bienes dados de baja.
- ✓ Verificación del registro de sus activos

Control Interno para proveedores y cuentas por pagar

- ✓ Que, los saldos de las cuentas individuales reflejados en balances detallados concuerdan con los del libro auxiliar correspondiente,
- ✓ Comprobar que el movimiento de las cuentas se ajusta a un soporte documental suficiente (facturas, contratos, correspondencia...).
- ✓ En relación con las deudas con entidades públicas se solicitará de la compañía los documentos que plasmen las cantidades sobre las que se calcularon las cuotas y retenciones, verificando a continuación la corrección legal y aritmética de tales, cálculos
- ✓ Comprobará que las deudas tributarias y con los organismos de la Seguridad Social han sido puntualmente atendidas, pues lo contrario pondría de manifiesto dificultades de tesorería o, simplemente, una mala organización

Control Interno para gastos

- ✓ El control interno aplicable a los gastos debe ejercerse principalmente mediante el control de las cuentas y gastos con que se encuentren relacionados.
- ✓ Como una práctica recomendable, deben llevarse registros auxiliares
- ✓ Por cada egresos realizado deberá existir un comprobante que refleje la salida de efectivo aunque los egresos sean menos a C\$ 1000

Control Interno para obligaciones financieras a largo plazo

- ✓ El monto de las obligaciones contraídas deberá conciliarse periódicamente con los estados de cuenta que envíe la institución prestataria.
- ✓ Los documentos que se firmen por préstamos que se reciban de otras instituciones, deberán ser firmados por los miembros autorizados.
- ✓ Deberá llevarse control individual por cada préstamo que se reciba.

Control Interno para registro y seguimiento de los gastos

El éxito de una empresa está basado en la óptima gestión de sus recursos, y en esto las llamadas compras mínimas, el control de consumo de gasolina y el manejo de caja chica juegan un papel esencial. Los gastos sin un debido seguimiento y registro son

susceptibles a sufrir descontroles; por ejemplo, una fuga de fondos tipo hormiga que podrían repercutir negativamente en los resultados generales del negocio.

- ✓ Analizar en qué se gasta, con qué propósito y en qué cantidades para que poder diferenciar los gastos justificados de los innecesarios.
- ✓ Revisar las funciones de los empleados para asignar presupuestos acordes a sus actividades.
- ✓ Definir una política de gastos y hacerla conocer a todo el personal para que sepan qué tienen autorizado pagar, cuál es el límite del gasto y el tipo de documentación comprobatoria que deben presentar.
- ✓ Digitalizar todos los gastos para generar reportes que te ayuden a dar seguimiento a los gastos y hacer ajustes cuando sea necesario.
- ✓ Definir encargado para las compras y gastos