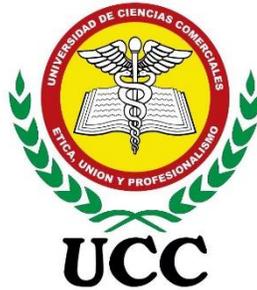


UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES UCC Campus – León



COORDINACIÓN DE CIENCIAS ECONÓMICAS EMPRESARIALES

Curso de Culminación en Proyecto de Investigación para optar al Título de grado en Licenciatura de Contaduría Pública y Finanzas.

“IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL EN LA CIUDAD DE CHINANDEGA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A JUNIO 2023”

Autoras:

1. Bra. Espinales López Josseling Guadalupe Contaduría Pública y Finanzas
2. Bra. Linarte Bolainez Sara Julieth Contaduría Pública y Finanzas
3. Bra. Valle Díaz Karla Patricia Contaduría Pública y Finanzas.

Tutor Técnico: MSc. Ana Patricia Aragón Benavides.

Tutor Metodológico: Ing. Maxwell Altamirano.

LEÓN, 25 DE JUNIO DEL 2023

*¡Por nuestro prestigio Trayectoria y Calidad!
¡Somos la Universidad de la gente que triunfa!*

UCC CAMPUS LEÓN



COORDINACIÓN DE CIENCIAS ECONÓMICAS EMPRESARIALES

Curso de culminación en Proyecto de Investigación para optar al título de grado en Licenciatura de Contaduría Pública y Finanzas.

AVAL DEL TUTOR

MSc. Ana Patricia Aragón

Ing. Maxwell Altamirano, tienen a bien:

CERTIFICAR

Que: El proyecto de investigación con el título “**Importancia del control interno en la gestión contable de las microempresas del sector comercial en la ciudad de Chinandega en el período comprendido de enero a junio 2023.**”

Elaborado por: Joseling Guadalupe Espinales López

Sara Julieth Linarte Bolainez

Karla Patricia Valle Díaz.

El cual ha sido dirigida por los suscritos. Al haber cumplido con los requisitos académicos y metodológicos del trabajo monográfico, damos a conformidad a la presentación de dicho trabajo de culminación de estudios para proceder a la lectura y defensa, de acuerdo con la normativa vigente del reglamento de Régimen Académico Estudiantil y Reglamento de Régimen Académico Estudiantil y Reglamento de Investigación, Innovación y Transferencias.

Para que conste donde proceda, se firma la presente en UCC Campus León 25 de junio 2023.

MSc. Ana Patricia Aragón
Tutor Técnico

Ing. Maxwell Altamirano
Tutor Metodológico

Dedicatoria

A nuestra Familia Luis Manuel Espinales Estrada, María José López Parrales y Melanny Virginia Espinales, Ana Umbelina Bolainez y José Alfredo Linarte Figueroa, Carla Patricia Díaz y Gema Isaí Díaz. Quienes nos brindaron su apoyo y han sido nuestro pilar en nuestra carrera.

Agradecimiento

En primera instancia a Dios, porque nos encamino en esta etapa de culminación.

A nuestros padres, tías, hermanos e hija que nos brindaron el apoyo en todos los sentidos de nuestra vida universitaria y por ellos hicimos posible la defensa de este presente trabajo.

A la Universidad de Ciencias Comerciales Sede León que nos brindó las facilidades para la presentación de nuestra investigación guiándonos de la mejor manera.

A nuestros docentes por que han sido guía y ejemplo en todo el desarrollo de nuestra vida universitaria.

Muchas gracias a todos ellos.

Índice de Contenido

RESUMEN

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 ANTECEDENTES Y CONTEXTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2 CONTEXTO DEL PROBLEMA.....	6
1.3 OBJETIVOS.....	7
1.4 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA Y PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.....	8
1.4.1 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.....	9
1.4.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	9
1.5 JUSTIFICACIÓN.....	10
1.6 LIMITACIONES.....	11
1.7 HIPÓTESIS.....	12
1.8 VARIABLES.....	12
CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL.....	13
2.1 ESTADO DEL ARTE.....	13
2.2 TEORIAS Y CONCEPTUALIZACIONES ASUMIDAS.....	15
2.2.1 CONTROL INTERNO.....	15
2.2.2 VENTAJAS DEL CONTROL INTERNO.....	15
2.2.3 MICROEMPRESA.....	15
2.2.4 CARACTERISTICAS DE UNA MICROEMPRESA.....	16
2.2.5 VENTAJAS DE UNA MICROEMPRESA.....	16
2.2.6 DESVENTAJAS DE UNA MICROEMPRESA.....	16
2.2.7 GESTIÓN CONTABLE.....	17
2.2.8 RECONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO.....	17
2.2.9 SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO.....	19
2.2.10 TIPOS DE CONTROLES.....	20
2.2.11 CONTROL INTERNO PREVENTIVO.....	20
2.2.12 CONTROL INTERNO DE DETENCIÓN.....	21
2.2.13 CONTROL INTERNO CORRECTIVO.....	21
2.2.14 LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO.....	22
2.3 MARCO CONTEXTUAL.....	23
2.3.1 MARCO INSTITUCIONAL.....	25

CAPITULO III. DISEÑO METODOLÓGICO.....	28
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.2 ÁREA DE ESTUDIO.....	28
3.3 UNIDAD DE ANÁLISIS: POBLACION, MUESTRA, MUESTREO.....	29
3.3 TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	30
3.4 CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DE INSTRUMENTOS.....	31
3.5.1 CONFIABILIDAD.....	31
3.5.2 VALIDEZ.....	31
3.6 PROCESAMIENTO DE DATOS Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	32
3.7 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	33
CAPITULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	36
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.....	48
5.1.1 FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.....	50
CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES.....	51
Bibliografía.....	52
ANEXOS.....	54

Índice de Tablas

TABLA 1 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	13
TABLA 2 ESTADO DEL ARTE 2	14
TABLA 3 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	33
TABLA 4 ANÁLISIS DEL CHECKLIST	46
TABLA 5 PLAN DE MEJORA.....	47
TABLA 6 CRONOGRAMA	54
TABLA 7 PRESUPUESTO DE TRABAJO INVESTIGATIVO	55
TABLA 8 TABLAS DE FRECUENCIAS	56

Índice de Figuras

FIGURA 1 UBICACIÓN DE LAS MICROEMPRESAS	28
FIGURA 2 LA MICROEMPRESA CUENTA CON UN MANUAL ESPECIFICO DE SUS FUNCIONES?	36
FIGURA 3 CUMPLE CON LOS PRINCIPIOS INSTITUCIONALES DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN?	36
FIGURA 4 EL NEGOCIO CUMPLE CON UN REGLAMENTO INTERNO?.....	38
FIGURA 5 LA MICROEMPRESA CUENTA CON UNA GRÁFICA DE ORGANIZACIÓN?	39
FIGURA 6 TODO EL PERSONAL QUE TIENE UN PUESTO DE RESPONSABILIDAD ESTÁ CONVENIENTEMENTE AFIANZADO?	40
FIGURA 7 LAS FUNCIONES DE CONTABILIDAD Y CAJA ESTÁN SEPARADAS Y DEFINIDAS?	41
FIGURA 8 SE HA IDENTIFICADO FRAUDE EN SU NEGOCIO?	42
FIGURA 9 HA IDENTIFICADO VARIACIONES EN LOS INGRESOS Y VARIACIÓN EN EL STOCK DE INVENTARIO?	43
FIGURA 10 CREE USTED QUE SE PUEDE MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA?	44
FIGURA 11 CUENTA LA MICROEMPRESA CON UN SISTEMA PARA LLEVAR LA CONTABILIDAD?	45

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de evaluar la importancia del control interno para los sistemas contables de las microempresas del sector comercial, en donde se seleccionaron a tres microempresas que se dedican a la venta de repuestos y reparación de motos en la ciudad de Chinandega.

La metodología aplicada en esta investigación es de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, de diseño no experimental, el tiempo de corte transversal, el instrumento que se utilizó para recolectar la información es la encuesta con escala de Likert apoyado por una herramienta cualitativa que es el Checklist como método de observación. La unidad de análisis de este estudio es el sector comercial de Chinandega, tomando como muestra a tres microempresas, en donde se encuestaron a 20 trabajadores, incluyendo un propietario de cada una de las microempresas. Se les aplicó la encuesta para identificar si estos negocios conocen o llevan un buen control interno del mismo.

Para poder recolectar la información, se visitó cada uno de los negocios para proceder a llenar las encuestas, y así obtener dichos resultados. Este estudio permitió concluir que en las empresas Moto Partes Gonzales y Repuestos Luzamar no llevan un orden administrativo ni contable, porque a pesar de que llevan la contabilidad en un sistema contable (computarizado) no tienen una bitácora adecuada de sus egresos, es decir como son empresas familiares toman el dinero para hacer compras innecesarias, o no se registra la salida de ese dinero; mientras que "Repuestos Mack" cuenta con dos tipos de control interno el de detección y el preventivo, porque tiene orden y manual de sus funciones donde mantiene la seguridad para lograr su eficiencia y eficacia de las operaciones, y es que también sostiene una confiabilidad de la información.

Palabras claves: control interno, microempresas, sistemas contables, importancia de control, gestión contable.

ABSTRACT

This research was carried out with the objective of evaluating the impact of internal control for the accounting systems of microenterprises in the commercial sector, where three microenterprises were selected that are dedicated to the sale of spare parts and repair of motorcycles in the city of Chinandega.

The methodology applied in this research is quantitative approach, descriptive scope of non-experimental design, cross-sectional time, the instrument used to collect information is the survey with lickert scale supported by a qualitative tool that is the checklist as an observation method. The unit of analysis of this study is the commercial sector of Chinandega, taking as a sample three microenterprises, where 20 workers were surveyed, including the owners of these microenterprises. The survey was applied to them and thus identify if these businesses know or have a good internal control of it.

In order to collect the necessary information, each of the businesses was visited to proceed to fill out the surveys, and thus obtain these results.

This study allowed to conclude that once analyzed the results of the surveys and the checklist Moto Partes Gonzales and Repuestos Luzamar there is no order, not only administrative but also accounting, because although they keep the accounting in an accounting system (computerized) an adequate order of expenses is not kept, that is, as they are family businesses they take the money to make unnecessary purchases, or the outflow of that money is not recorded; while "Mack Spare Parts" has two types of internal control, detection and preventive, because it has order and manual of its functions where it maintains security to achieve its efficiency and effectiveness of operations, and is that it also maintains a reliability of the information.

Keywords: internal control, microenterprises, accounting systems, control import, accounting management.

INTRODUCCIÓN

El Control interno es una herramienta utilizada en cualquier empresa independientemente de su tamaño estructura y naturaleza, porque uno de sus objetivos es proteger y cuidar los activos e intereses que cada empresa tiene; sin embargo, las pequeñas y medianas empresas de Chinandega por desconocimiento no cuentan con un control interno adecuado, y esto las lleva a tener empresas ineficientes en lo administrativo y también en lo financiero.

El método utilizado en este estudio es de enfoque cuantitativo, se aplicó las encuestas a los trabajadores y gerentes de tres microempresas que se dedican al sector comercial de nombres Repuestos Mack, Repuestos Ludzamar, Moto-partes Gonzales, aplicamos un Check list como método de observación para poder identificar limitaciones y tipos de control interno en las microempresas.

Esta investigación arrojó resultados en los que se pudo determinar que al menos una de las empresas como lo es Repuestos Mack utiliza dos tipos de controles internos uno de detección y un preventivo, esta es una microempresa en crecimiento y el control tanto administrativo como financiero es prioridad para una toma de decisiones a futuro; en cambio la empresa Ludzamar y MotoPartes Gonzales que no llevan un control, el manejo del personal es bastante ineficiente sumándole que los trabajadores necesitan una división de tareas, esta es una gran limitación para las microempresas ya que al juntar tareas incompatibles están más propenso a fraude, Por lo que se realizó un plan de mejora para poder ayudar a los gerentes de estas empresas, estudiantes de contabilidad, para futuras líneas de investigación y público en general.

Es importante destacar que la presente investigación ampliará el conocimiento sobre importancia que tiene el control interno en las microempresas, que beneficios le brinda a la empresa llevar adecuadamente un sistema de control interno.

El trabajo está estructurado de la siguiente manera:

Una introducción que nos indica el inicio de esta investigación teniendo como propósito describir, dar contexto del documento, da una breve explicación y seis capítulos:

Capítulo I: Planteamiento de la investigación; la cual aborda los antecedentes; naciones; contexto del problema; objetivos; descripción del problema y preguntas de investigación; describir exactamente el problema y cómo podemos obtener información para dar solución; planteamiento del problema; justificación; razones planteadas en un texto de porque se realiza este estudio; limitaciones; que nos detiene a no poder obtener la información necesaria para este trabajo investigativo; hipótesis que son las suposiciones al tema planteado; y variables.

Capítulo II: Estado del arte; teorías y conceptualizaciones asumida, marco contextual, e institucional,

Capítulo III: Tipo de investigación; área de estudio; donde exactamente se realizó el estudio; unidad de análisis población, muestra, tamaño de la muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos; confiabilidad, validez de los instrumentos; procesamiento de datos y análisis de la información; operacionalización de las variables.

Capítulo IV: Análisis de resultados; esta consiste en responder a los objetivos planteados en la investigación, deben ser claros, agregar gráficos y ser específicos al momento de redactar el análisis.

Capítulo V: Conclusiones y futuras líneas de investigación; debe estar todo evidenciado y redactado acorde los logros obtenidos en esta investigación y las líneas de investigación es básicamente que más se puede investigar teniendo como base este trabajo.

Capítulo VI: Recomendaciones, Referencias bibliográficas, Anexos o apéndices. Deben ser claros precisos y concisos, son párrafos cortos y anexando la sugerencias para quien está dirigida la investigación.

Se finaliza con los aspectos administrativos que incluyen el cronograma y el presupuesto; además se incluyen las referencias bibliográficas.

CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES Y CONTEXTO DEL PROBLEMA.

1.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Se encontró un primer trabajo de Perú con el título “Control Interno y su influencia en la Gestión Contable de las PYMES del sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa - 2020”. La presente investigación se basa en la influencia del control contable en las PYMES este trabajo con el objetivo de determinar qué tan importante es mantener un buen control interno para la gestión contable. La metodología utilizada en esta investigación es de tipo cuantitativo no experimental con un diseño metodológico descriptivo correlacionar- transversal. Los métodos de recolección de información fue un cuestionario a 37 empresas MIPYME. Esta investigación arrojó resultados alta influencia del control interno en grado razonable frente a la gestión contable, comprobando la hipótesis propuesta a favor. Concluye con que el control interno es predominante en la gestión contable, porque logra el avance en ventas y en administración en comparación a las empresas que no lo tienen. (Fernández & Humpire, 2020)

Como segundo antecedente se ha destacado un trabajo referente a: “Beneficios e impacto del uso del control interno basado en NIAS en la PYMES comerciales de Huancayo-Perú 2018-2019”. Esta investigación beneficiará a toda PYME que desee aplicar los cuadros sinópticos elaborados, así como a los C.I. que se empleen en base a las NIAS. La presente investigación aborda la aplicación de los cinco componentes del Control Interno Coadyuvan a mejorar la gestión de las entidades públicas y privadas. La metodología aplicada es de enfoque Cualitativo, para la obtención de la información se aplicó el instrumento de recolección de datos la encuesta y entrevistas, a micro y pequeños empresarios. (Rodrigo, 2020)

Como tercer trabajo se ha encontrado un artículo con el tema “Los sistemas de control interno en las MIPYME y su en la efectividad empresarial en la ciudad de Medellín Colombia” el principal propósito de este artículo de investigación es, precisamente, determinar la efectividad del sistema de control interno en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de las MIPYME objeto de estudio, de tal manera que a partir de los resultados de la evaluación del control interno en estas MIPYME se puedan presentar algunas recomendaciones al modelo de control interno: que se adapte a sus necesidades, que garantice una seguridad razonable frente a la protección de sus activos, que genere eficiencia y eficacia en sus operaciones de confiabilidad a la información financiera y, por supuesto, que dé cumplimiento a leyes y normas aplicables. La metodología en esta investigación de tipo analítico y descriptivo. Analítico porque busca descomponer el objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual y descriptiva porque se reseñan las características de la situación objeto de estudio. En ella se busca conocer las características que identifican los elementos y componentes del control interno en las MIPYME y la percepción que los administradores tienen del cumplimiento de los objetivos organizacionales, en función de la aplicación o no del control interno. (Castañeda, 2018)

1.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Con respecto a estudios previos del país, se encontró un primer trabajo titulado “El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos FAREM-Somotillo en un período comprendido de Junio- Agosto 2019”. La presente investigación explica que para comprender el control interno en las empresas es importante saber que el objetivo principal que se debe de tener es salvaguardar los recursos de la empresa, evitar desviaciones fraude o negligencia. El objetivo de esta investigación es demostrar que la empresa estatal socialista puede ser tan o más competitiva que sus similares del área capitalista. Los procedimientos de control son un conjunto de instrucciones, directrices o medios que permiten la adecuada ejecución de las actividades. Es necesario que las empresas en la actualidad tengan una seguridad razonable de que la inversión realizada sea administrada en esta

investigación se utilizó un estudio cualitativo y de diseño bibliográfico, documental y descriptivo para la recolección de la información se utilizaron fichas bibliográficas se realizó una encuesta con preguntas impersonales para permitir la obtención de la información de una manera rápida. (Lezama, 2019).

Se encontró un segundo trabajo titulado "Evaluación del control interno en el área de ventas de la empresa a hermanas rayo para el año 2019" El presente documento tiene la finalidad de dar a contextualización del control interno, los componentes que este tiene, los tipos de control que existen etc. También las funciones y los procedimientos involucrados en la administración y manejo de mercancía, actividades y las responsabilidades asignadas para cumplir estas funciones. El método de trabajo de esta investigación es un método analítico. Esta investigación ayudara a todas las empresas que sienten que el control interno solo afecta la parte administrativa y no monetaria. (Maria Barrera; Antonia Sujey, 2019)

Un tercer trabajo referente: "El control interno para efecto de la auditoria administrativa en la organización". Esta investigación tiene como enfoque general la auditoria administrativa, en su acepción más amplia, que significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna. La metodología empleada en esta investigación fue por medio de la revisión, recolección y sobre todo análisis de la bibliografía que estuvo a nuestro alcance tanto física como electrónica, siempre enmarcada en la línea del tópico de la investigación, procediendo posteriormente, con la evaluación y apropiación de aquella información más oportuna a fin de cumplir con los parámetros del enfoque de la investigación. Brinda al propietario saber como afecta el control interno para las futuras auditorias. (Vazquez, 2017).

1.1.3 ANTECEDENTES LOCALES

No se encontraron temas de estudios de esta índole, se desconoce trabajos de investigación publicados sobre este tema en el ámbito local.

1.2 CONTEXTO DEL PROBLEMA

Un sistema de control interno ineficaz representa un riesgo mayor para alcanzar los objetivos de la organización y es un macro problema en las microempresas en la actualidad. Se le reconoce como la causa principal de otros problemas tanto financieros como administrativos. Por falta de control interno a nivel organizacional se podrían presentar, sobre costos innecesarios, impactos negativos en la reputación de la organización, multas o sanciones por los entes reguladoras, afectación a la integridad de la información, resultados con errores, estados financieros incorrectos.

En las microempresas de Chinandega un 80% lleva un manejo bastante desordenado tanto en lo administrativo como en lo financiero porque no es importante a simple vista ya que mientras estén en régimen de cuota fija la Dirección General de Ingresos no pide documentación si no hasta ser del régimen general y ese es el pequeño de los problemas, a veces las microempresas se sienten estancadas, o se quejan que no pueden ver las ganancias porque es imposible llevar una contabilidad adecuada, si no se sabe cuánto dinero entra exactamente o cuánto dinero sale de caja. Todo lo antes mencionado es importante para mejorar o lograr identificar a tiempo las correcciones y evitar problemas mayores.

De las tres microempresas estudiadas, se observó que dos de ellas no están llevando un buen control de sus actividades, "Repuestos Mack" cuenta con sistema de control interno donde mantiene la seguridad para lograr su eficiencia y eficacia de las operaciones, también sostiene una confiabilidad de la información. La microempresa Repuestos Luzamar el control interno que manejan no es rentable ya que sostienen un vínculo familiar dentro del negocio por lo tanto no corrigen a su personal; sin embargo, MotoPartes González es una microempresa completamente familiar que no cuenta con un control interno ósea no tienen seguridad de su información ni llevan un control exacto de su organización.

1.3 OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Analizar la importancia del control interno para la buena gestión administrativa y contable de las microempresas del sector comercial de Chinandega de enero a junio 2023.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 1- Determinar los controles internos utilizados por las microempresas mediante encuestas a los trabajadores.
- 2- Identificar las limitaciones del control interno implementado por las microempresas de Chinandega.
- 3- Elaborar una propuesta de mejora para la buena gestión contable en las microempresas en el sector comercial en Chinandega.

1.4 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA Y PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.

El sistema de control interno de una empresa comprende diversos elementos cuyo diseño le corresponden a la administración o en este caso la gerencia, con el fin de proteger sus activos, generar registros confiables, fomentar la eficacia de la operación y todo esto en función para reducir la exposición a riesgos administrativos, financieros o contables.

Por lo tanto MotoMack, Repuestos Ludzamar y Repuesto Gonzales se dedican a la venta de repuestos y reparación de motos ubicadas en la ciudad de Chinandega, siendo las tres del sector comercial.

En los últimos años Repuesto Ludzamar y MotoPartes Gonzales han tenido complicaciones en la administración y control interno por diferentes factores uno de ellos es el incremento de las ventas en uno de estos negocios y pasará a dejar de ser cuota fija, quien pasará a declarar con gravamen ante la entidad reguladora Dirección General de Ingresos, expresada en recibos y en el sistema de inventario, los repuestos salen de la tienda pero al momento de hacer los depósitos en el banco no se deposita la cantidad adecuada, se depositan menos. Igualmente, en las otras dos microempresas es un poco deficiente debido al incompleto manejo de control interno, esto conlleva a la desmotivación del personal tomando en cuenta que también están familiares trabajando ahí.

En las empresas medianas y pequeñas es habitual que se reemplace el manual de funciones o procedimientos por prácticas más informales; sin embargo, independientemente del rubro y tamaño de la compañía, si se quiere crecer, ser competitivos, obtener rentabilidad y cumplir de manera eficiente los objetivos es necesario adoptar buenas prácticas empresariales.

1.4.1 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- 1- ¿Qué tipo de control interno utilizan estas microempresas del sector comercial?
- 2- ¿Qué efecto genera el control interno en la contabilidad de estas microempresas?
- 3- ¿Cuáles son las limitaciones del control interno en las microempresas?
- 4- ¿Cómo mejorar el control interno en la microempresa?

1.4.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo afecta el no llevar un buen control interno administrativo a la gestión contable en las microempresas del sector comercial en la ciudad de Chinandega?

1.5 JUSTIFICACIÓN

El control interno es de gran importancia, debido a que ayuda a regular el orden a la empresa en todos los aspectos tanto administrativos como contables. Ésta investigación se desarrolló en la ciudad de Chinandega, abarcando tres microempresas del sector comercio, éstas se dedican a la venta de repuestos y reparación de moto. Mediante el presente trabajo de investigación se evaluó la importancia que representa el control interno en éstas tres microempresas.

El control es el factor principal para que la empresa logre sus metas y propósitos en determinados tiempos, además ayuda a generar confianza a terceros, ante sus empleados y con sus dueños; es por ello que se realiza este trabajo investigativo con el propósito de identificar los tipos de controles utilizados, normas o procedimientos del control interno que se modificaron para aplicarlas en las microempresas y si estas están dando los resultados que las microempresas esperan. La investigación busca proporcionar información que sea útil y que mejore el conocimiento sobre el control interno si no se tiene, al público en general.

Los resultados de esta investigación ayudarán a los gerentes de cada una de las empresas en cuanto a poder identificar a tiempo la importancia de un sistema de control interno en la empresa y como esto afecta a la mala gestión contable que se pueda dar, así también es de ayuda para los estudiantes de la universidad de ciencias comerciales UCC sede león, para futuras investigaciones que se puedan hacer ya sea en las empresas o en una empresa diferente aplicando un mismo método de estudio.

1.6 LIMITACIONES

- Falta de acceso a la información requerida en la empresa.
- La no interrupción de la jornada laboral en el momento del levantado de la información.
- Pocos estudios previos sobre el tema de investigación a nivel de las empresas.

1.7 HIPÓTESIS

- 1- Hipótesis Alternativa (H1): El sistema de control que lleva cada microempresa es eficiente porque cumplen con cada objetivo propuesto.
- 2- Hipótesis Nula (H0): El sistema de control que lleva cada microempresa es ineficiente porque no se rigen a las normas establecidas como lo dicta la ley.

1.8 VARIABLES

➤ Variables Dependientes:

- Importancia del control interno
- Sistemas contables de las microempresas de Chinandega
- Limitaciones del control interno
- Propuesta de mejora.

➤ Variables Independientes:

- Control interno de la gestión del Sistema Contable.
- Sector comercial
- Gestión contable
- Gestión administrativa

CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL

2.1 ESTADO DEL ARTE

Tabla 1
Importancia del control Interno

Bases de datos científicas utilizadas	N° de publicaciones relacionadas con la investigación de acuerdo con la base de datos	Número de publicaciones con mayor reconocimiento científico	Tipo de publicaciones identificadas
Google Académico.	326 resultados.	26 publicaciones entre 2017-2019	Monografía.
Redalyc.org	602 resultados	7 publicaciones con la fecha de 2012	Artículos.
Repositorio de la UNAN-Managua.	553 resultados	20 publicaciones encontrada con fecha del 2022	Monografía.
Repositorio Dspace	20 resultados	6 publicaciones encontradas entre 2013-2016	Monografía.

Fuente: Elaborado por los autores.

Tabla 2
Estado del arte 2

Autor	Año	Contribución	Cambio
(Fernández & Humpire, 2020)	2020	Se basó en el control interno en una empresa de Arequipa lo importante que es para la gestión contable de la empresa.	Brindarle al propietario de la empresa en Arequipa información objetiva sobre la influencia que tiene el control interno en la gestión contable de la empresa.
(Rodrigo, 2020)	2020	Se basó en los beneficios e impacto que tuvieron las NIAS en el control interno en empresas Pymes.	Esta investigación beneficiara a toda Pymes que desea aplicar los cuadros sinópticos elaborados, a los C.I que se empleen en base a las nías.
(Lezama, 2019)	2019	Se basó en el control interno como herramienta para la gestión de riesgos operativos en la UCI	Esta investigación ayudará a las otras empresas tengan una seguridad razonable de que la inversión realizada sea bien administrada.
(Maria Barrera; Antonia Sujey, 2019)	2019	Evaluación del control interno en el área de ventas.	Ésta investigación ayudará a todas las empresas que sienten que el control interno solo afecta la parte administrativa y no monetaria.
(Vazquez, 2017)	2017	Control interno para efectos del control interno para efectos de la auditoria administrativa en la organización.	Brinda al propietario saber cómo afecta el control interno para las futuras auditorias.

Fuente: Elaborado por los autores.

2.2 TEORIAS Y CONCEPTUALIZACIONES ASUMIDAS.

2.2.1 CONTROL INTERNO

A través del Control Interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando las sorpresas. El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. (Acosta, 2020)

2.2.2 VENTAJAS DEL CONTROL INTERNO

- Establecer protocolos y procedimientos.
- Prevenir el fraude y robo.
- Separación de tareas.
- Organizar información financiera y de gestión.
- Reducir los errores a través de la formación. (Acosta, 2020)

2.2.3 MICROEMPRESA

Una microempresa es la unidad productiva de menor tamaño dentro de las PYMES, en relación con su número de empleados, el valor de las ventas y de sus bienes. En términos generales se catalogan como microempresas aquellas que poseen menos de 10 personas a cargo.

Una microempresa es un pequeño negocio que por lo general pertenece a una sola persona y tiene un sistema de producción muy sencillo o artesanal; ya que la administración, producción, comercialización y el área financiera de una microempresa son tan simples que pueden ser manejados personalmente por su propietario. (Frederick, 2021)

2.2.4 CARACTERISTICAS DE UNA MICROEMPRESA

Las principales características de una microempresa son las siguientes:

- Es la unidad productiva más pequeña dentro de las organizaciones empresariales.
- El propietario fundador generalmente es una persona emprendedora con determinación y empeño para gestionar su microempresa desde el punto de vista del emprendimiento.
- El propietario ejerce de manera empírica la dirección y el control de la microempresa.
- Generalmente poseen una estructura de tipo familiar. (Frederick, 2021)

2.2.5 VENTAJAS DE UNA MICROEMPRESA

1. La toma de decisiones es dinámica y flexible.
2. La creación y conformación de la microempresa requiere pocos trámites o requisitos.
3. La inversión requerida para su constitución es pequeña.
4. Participan en la dinamización de la economía de un territorio. (Frederick, 2021)

2.2.6 DESVENTAJAS DE UNA MICROEMPRESA

1. Debido a su pequeña estructura, poseen un acceso limitado a una financiación, lo cual obstaculiza sus objetivos.
2. En general brinda salarios bajos a sus empleados.
3. Sus operaciones son pequeñas y de esta manera sus ganancias también suelen ser reducidas.
4. Poseen dificultades para competir en mercados externos.
5. Los empleados generalmente no tienen especialización. (Frederick, 2021)

2.2.7 GESTIÓN CONTABLE

La gestión empresarial de las organizaciones utiliza como herramientas la información financiera, operacional, y la atención del marco legal de su actividad, eligiendo una ruta de actuación con control del margen económico de seguridad, aprovechamiento de sus recursos y vigilancia del impacto social, tomando en cuenta su sostenibilidad organizacional. En este proceso de gestión, la participación profesional contable otorga las bases y viabilidad del éxito de las decisiones de gobierno empresarial. (Bertolini Diaz, 2017)



Fuente: Elaborado por Certus Consultores.

2.2.8 RECONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. (Plasencia Asorey, 2015)

Por falta de control interno a nivel organizacional se podrían presentar alguno de los siguientes riesgos:

- ✓ Sobrecostos o costos innecesarios por controles excesivos o trabajo redundante.
- ✓ Deficiencias en la calidad.
- ✓ Impactos negativos en la reputación de la organización.
- ✓ Multas o sanciones impuestas por los entes reguladores.
- ✓ Afectación a la integridad de la información.
- ✓ Resultados con errores.
- ✓ Estados financieros incorrectos, entre otros.
- ✓ Descuido del patrimonio
- ✓ Fuga de información o información limitada para la toma de decisiones
- ✓ Problemas de crecimiento y desarrollo
- ✓ Fraudes y desfalcos. (Plasencia Asorey, 2015)

¿Cómo prevenir o evitar estos riesgos?

La respuesta está en un sistema de control interno que es un conjunto de normas, políticas y mecanismos por el cual se vigila el uso adecuado de los recursos y la ejecución correcta de las actividades.

Es primordial que se conozca hacia dónde va la organización, cómo lo va a lograr, la estructura del talento humano y que todo esté documentado para que sea de conocimiento oportuno de todos los interesados y así lograr una adecuada aplicación.

También se deben evaluar los riesgos, identificar los puntos en el desarrollo de los procesos sobre los cuales se deben establecer controles, por lo que se deben identificar cuáles serían las posibles desviaciones y cuáles de estas impactan en la consecución de los objetivos.

Se debe hacer un monitoreo constante, una revisión periódica que permita identificar si los controles implementados son efectivos. En caso de no serlos, se deben

establecer los cambios necesarios para lograr el éxito de los controles e informar a la dirección de la organización cuando hay desviaciones para que se tomen las medidas a tiempo.

Los objetivos fundamentales del control interno se destacan en:

1. Proteger los activos de la empresa.
2. Obtener información correcta y confiable, así como los medios para comprobarla.
3. Promover la eficiencia de las operaciones.
4. Lograr la adhesión a las políticas de la dirección de la empresa. (Vidal, 2022).

2.2.9 SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO

Informe COSO

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es un estudio que se realiza de forma integrada y objetiva con la finalidad de establecer un sistema de control interno. Esto permite tener un campo de aplicación más amplio y con mayor cobertura en el contexto del control interno.

Factores según COSO

Estos factores según informe COSO se pueden clasificar por su origen en internos y externos. Los primeros hacen referencia, principalmente a los aspectos relacionados con el personal de la organización, tanto operativo como administrativo y que pueden ser manejables. Los segundos son aquellos en los que, por su naturaleza, la organización no puede intervenir de forma directa. (Coeto, 2016)

Entre los factores internos podemos mencionar:

- Incertidumbre del personal al cambio
- Miedo del personal a ser reemplazados
- Mala comunicación de objetivos.

Factores externos son:

- Regulaciones y leyes aplicables a la empresa
- Ambientales y sociales donde se encuentra ubicada la empresa.

Componentes del control interno según COSO

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

2.2.10 TIPOS DE CONTROLES

El control interno, es un plan organizacional con todas las medidas que adoptan una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y fiables.

El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinara si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros.

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. (Francis Beltran, 2021)

2.2.11 CONTROL INTERNO PREVENTIVO

Este tipo de control tiene como objetivo prever riesgos de errores o fraudes; es decir, se utiliza para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y ayude a prevenir la pérdida de activos.

El primer paso para implementar un control interno preventivo es establecer la visión y misión de la empresa, acompañada de un código de conducta en el cual se pongan las reglas claras de lo que la organización espera de cada uno de sus colaboradores. Después, se requiere definir y delimitar cada uno de los puestos de trabajo, de esa forma, se tendrán claras las responsabilidades de todos los integrantes de la compañía.

Un punto muy importante para tomar en cuenta es conocer los antecedentes de los colaboradores, proveedores y clientes, para verificar que correspondan con los valores de la empresa para lograr relaciones a largo plazo.

La división de responsabilidades también es clave para un control preventivo. Se deben separar las funciones en diversas áreas y personas y establecer procesos operativos bien definidos. (Francis Beltran, 2021)

2.2.12 CONTROL INTERNO DE DETECCIÓN.

Este tipo de control ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos y ayudan a detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventario físico, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones fiscales.

La función de dicho control es detectar alguna variación significativa en los informes de las diversas áreas para que la administración pueda calcular los posibles costos y llevar a cabo una acción correctiva. (Francis Beltran, 2021)

2.2.13 CONTROL INTERNO CORRECTIVO

Es necesario que tu negocio implemente controles correctivos para solucionar los problemas que fueron detectados cuando el control preventivo falló.

Se trata de la corrección de algo no deseado. Cuando se identifica un error o irregularidad, las actividades de control correctivo deben ofrecer soluciones y establecer nuevas medidas para evitar errores.

Las acciones correctivas son el establecimiento de un monitoreo constante de las áreas que ha resultado afectadas, con el objetivo de verificar que no se presente el mismo problema a futuro. (Francis Beltran, 2021)

2.2.14 LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

Es importante reconocer la existencia de algunas de sus limitaciones intrínsecas; pueden cometerse errores en la aplicación de los controles porque no se atienden bien las instrucciones, por juicios incorrectos, distracción o fatiga.

Entre las fallas o limitaciones de un sistema de control interno pueden ser el resultado de:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- La capacidad de la dirección de eliminar o disminuir un control clave.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización. (Plasencia Asorey, 2015)

2.3 MARCO CONTEXTUAL.

El control interno es de importancia para las empresas, ya que este permite que con orden se realicen actividades de manera eficiente y eficaz para el negocio. El objetivo principal de este diseño es la seguridad de los estados financieros y salvaguardar los activos de una compañía permitiendo alcanzar todos los objetivos propuestos por estas empresas.

Es por eso el presente trabajo de investigación se realizó para determinar si las microempresas seleccionadas cumplen con los objetivos propuestos, están ubicadas en el municipio de Chinandega, estas microempresas se dedican a la venta de repuestos de moto, éstas nos permiten evaluar si cumplen con un adecuado sistema de control interno y si no lo hay, dar propuestas para un buen cumplimiento de este.

Un factor en común que se ha notado en la mayoría de las microempresas del sector comercial de Chinandega, es que son empresas familiares, y no existe un orden organizacional con las responsabilidades y obligaciones que cada uno tiene, y se puede notar las desventajas que esto tiene como sufrir de errores o fraudes ya que no hay un solo encargado de la caja y puede ser difícil detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, o al momento de hacer inventario y hacer recuento físico no tiene un responsable de área o alguien que este fijo en su responsabilidad.

En este estudio se observó que dos de las microempresas no están llevando un buen control de sus actividades, la microempresa Repuestos Luzamar el control interno que manejan no es rentable ya que sostienen un vínculo familiar dentro del negocio por lo tanto no corrigen a su personal, MotoPartes Gonzales es una microempresa completamente familiar que no cuenta con un control interno ósea no tienen seguridad de su información ni llevan un control exacto de su organización.

Algunas de las microempresas no están consciente de lo que es un control interno en sí, no se dan cuenta de las consecuencias que pueden llegar a tener por no implementarlo correctamente en los que se observa la falta de registro a pagos

realizados a la organización, aceptación de facturas falsas, uso indebido del efectivo, utilizar equipo o material de la organización para fines personales, etc.

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

Para poder administrar satisfactoriamente una determinada empresa, los dueños deben establecer un sistema de control interno eficiente. No contar con un sistema de control interno o uno no adecuado es un gran riesgo para el negocio, en donde:

1. Pueden llegar a tener fraudes dentro de los estados contables
2. Pueden ocurrir robos
3. Excesiva compra de material
4. Pésima atención al cliente (GROUP, 2022)

2.3.1 MARCO INSTITUCIONAL

Una institución es cualquier tipo de organización humana, que implica relaciones estables y estructuradas entre las personas, que se mantienen en el tiempo, con el fin de cumplir una serie de objetivos explícitos o implícitos.

Una institución implica prácticas, hábitos y costumbres, que se encuentran regladas ya sea por normas morales o bien por disposiciones legales. Pueden abarcar desde unas pocas personas hasta miles de individuos, según el alcance que tenga. Suele también tener una cultura común a todos sus miembros, que comparten ciertas ideas y valores que los motivan a formar parte de ella. (editorial, 2021)

			
<p>Es la institución número uno para las microempresas para registrar sus marcas, poder ir a pagar impuestos, poder tener la matrícula de su negocio actualizada ya que es muy importante porque es por la cual dan financiamiento. (Alcaldía de chinandega, 2017)</p>	<p>Ministerio del trabajo es el nombre de la entidad que regula y promueve las políticas públicas de trabajo, empleo y servicio público. (trabajo, 2020)</p>	<p>Tiene como principales funciones llevar el control de la recepción y aprobación de todas las solicitudes así como de la administración de la asistencia sanitaria en todo el territorio nacional. Las prestaciones de tipo económico que gestiona el INSS solo son las de tipo</p>	<p>Es la institución a la cual la empresa o microempresa que genere ingresos tiene que rendir cuando ingresos tiene al mes ya que depende el monto se hace el cobro, la DGI tiene una tabla que nos explica que los contribuyentes que aún no llegan o se mantienen en \$ 100,000 córdobas</p>

		contributivo.	ellos se declaran en 0 porque aún no pagan impuesto, sino hasta después que ellos pasan los \$ 100,000.00 córdobas. La inscripción de cualquier negocio es gratuito, no tiene ningún costo. (Ingresos D. d., 2020)
--	--	---------------	---

Alcaldía Municipal de Chinandega:

Esta entidad regula permisos de ventas, realiza los cobros para las matrículas que son de suma importancia para aquellos negocios que trabajan con financiamientos, también es la que hace que inscribas tu negocio y que pase a ser tu marca.

Ellos ayudan a las entidades para que puedan legalizarse, inscribir tu marcar, los programas para apoyar a los emprendimientos pequeños ayudarlos a crecer en las ferias que ellos realizan y poco a poco se va creciendo.

Ministerio del Trabajo:

Esta entidad tiene la misión de estimular el empleo formal, digno productivo y de calidad, que proteja los derechos de los trabajadores, al tiempo que garantice el suministro de talento humano capacitado para atender las necesidades de competitividad y productividad de las empresas.

Es decir, ayuda a las entidades a incentivar y cultivar buenas relaciones laborales con sus empleados.

Esta entidad es regida por (LOT) Ley Orgánica del trabajo, es el instrumento jurídico que regula las relaciones entre trabajadores y empleadores en materia de derecho individual y derecho colectivo del trabajo, Es decir que no solamente están buscando

tu bienestar si no también el de la empresa por el camino de lo correcto y lo que la ley establece.

Para solucionar problemas entre trabajadores de liquidaciones, o problemas de despido injustificados etc.

Instituto Nacional de Seguridad Social:

Se encarga de la gestión y administración de las prestaciones económicas del Sistema de la seguridad social, el objetivo principal de esta institución es la protección de los trabajadores y sus familiares.

Es importante que los empleadores les den a sus empleados un seguro social, ya que estos trabajos a veces suelen ser peligrosos y tenemos que ver por la familia del empleado ya que en Nicaragua es posible que el hombre sea el encargado del hogar en un porcentaje alto.

Dirección General de Ingresos:

La Dirección General Impositiva (DGI) es el principal organismo recaudador de los recursos públicos que necesita el Estado para cumplir con sus fines. A través del cobro de los impuestos, la DGI aporta más del 80% de estos recursos.

La DGI es un organismo que pertenece a la Administración Central y depende del Ministerio de Economía y Finanzas. Cuenta con oficinas en todo el país.

Su misión es:

- Asegurar la recaudación de los recursos del Estado mediante la eficaz aplicación de las normas relativas a los tributos internos de su competencia, promoviendo el cumplimiento voluntario de los contribuyentes, en un marco de respeto a sus derechos, actuando con integridad, eficiencia y profesionalismo.

Fuente: Elaborado por los autores.

CAPITULO III. DISEÑO METODOLÓGICO.

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La metodología y tipo de investigación es de enfoque cuantitativo, porque su análisis se basó en el resultado numérico de las encuestas, que se aplicaron a los colaboradores de las microempresas, Repuestos Mack, Repuestos Luzamar y Moto Partes Gonzales, de la ciudad de Chinandega, determinando la importancia del control interno en la gestión contable de las microempresas donde se sigue un patrón estructurado para la correcta elaboración de datos.

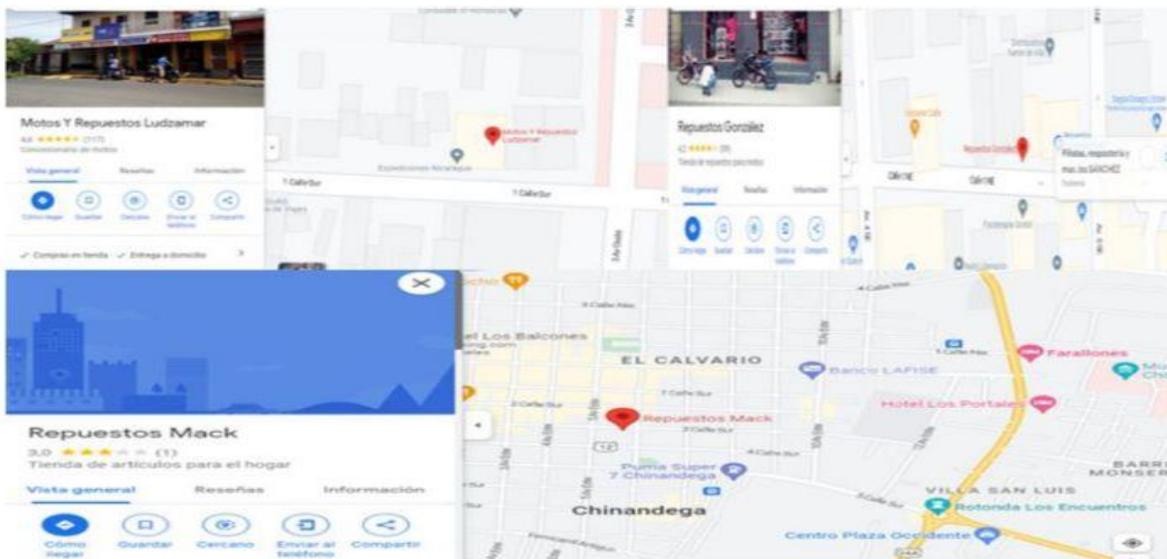
El nivel de investigación es descriptivo-correlacional, porque al obtener los resultados de un instrumento de investigación se observó la importancia tan grande que tiene el control interno en las microempresas, así como la relación de la variable dependiente gestión contable con la variable.

El diseño es no experimental, porque nuestras variables no son modificadas, si no que se manejan según las situaciones establecidas por cada microempresa.

Este estudio se apoyó de herramienta cualitativa para el levantamiento de datos como lo es el Checklist, para observar las formas de control administrativo y financiero de las microempresas.

3.2 ÁREA DE ESTUDIO

Figura 1
Ubicación de las microempresas



3.3 UNIDAD DE ANÁLISIS: POBLACION, MUESTRA, MUESTREO.

La unidad de análisis indica quiénes van a ser medidos, es decir, los participantes que se aplica el instrumento de medición. (Hernandez, 2017).

Las microempresas del sector comercial de Chinandega, fueron la población de estudio de este trabajo investigativo, que son alrededor de 30 microempresas, en donde se tomó a tres de ellas porque facilitaban información al ser conocidos de los investigadores.

La muestra de este estudio presenta la cantidad de personas encuestadas, correspondientes a 20 trabajadores, repartidos de la siguiente manera, 8 trabajadores para Repuestos MotoMack, 7 para Repuestos Luzamar y 5 para repuestos Moto Partes Gonzales, del sector comercial en Chinandega.

El tipo de muestreo es “no probabilístico”, subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no probabilísticos no depende de la probabilidad, sino de las causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

La muestra es no probabilística por conveniencia, debido a que se tomó en cuenta el tamaño de la muestra y los acuerdos con las microempresas. En la encuesta aplicada la población fueron las 20 personas encuestadas, tanto como trabajadores y propietarios de negocio, en donde incorporamos un Checklist método de observación, para obtener más información mediante lo observado en el momento de encuestar.

CRITERIOS DE INCLUSIÓN

- Actividades de control, las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.

- Evaluación de los riesgos en donde se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos.
- Información y comunicación necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos.

CRITERIOS DE EXCLUSIÓN

- Inconsistencia, errores matemáticos, errores de codificación, de registro, inadecuados o falta de soportes contables, etc, que afectan el registro adecuado de sus operaciones.
- Sin delimitación de funciones y responsabilidades.
- Sin control del presupuesto.

3.3 TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Para este trabajo investigativo con enfoque cuantitativo se pretende realizar una encuesta con escala de Likert para recopilar información sobre si las microempresas están llevando un control interno, esta permitirá obtener información detallada y específica, apoyándose de una herramienta cualitativa llamada Checklist ésta con el fin de comprobar y verificar las variables de estudio.

Fuentes Primarias: Visita de campo a las microempresas de Chinandega, encuestas.

Fuentes Secundarias: Para el progreso de la presente investigación se recolectó información necesaria a través de diferentes páginas web, referencias bibliográficas y tesis referentes al tema de investigación.

3.4 CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DE INSTRUMENTOS

3.5.1 CONFIABILIDAD

La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado de precisión o exactitud de la medida. Ser confiable significa que un instrumento de medición independiente de su objetivo siempre debe medir lo mismo.

En esta investigación se utiliza un coeficiente llamado Alfa Cron Bach, para saber cuál es la fiabilidad del instrumento de recolección de datos, que en este caso es una encuesta de preguntas en escala de Likert aplicadas a 20 colaboradores de las diferentes microempresas escogidas, elaborando el análisis con la ayuda del programa SPSS, para la obtención de datos que nos permitan comprender la situación.

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	20	100.0
Excluido ^a	0	.0
Total	20	100.0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.717	7

3.5.2 VALIDEZ

Muestra el grado de legitimidad de los cuestionarios que se utilizó para la recolección de datos, miden las variables el control interno y rentabilidad de la investigación. La validez se refiere al grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir.

3.6 PROCESAMIENTO DE DATOS Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

A través de la información obtenida por los instrumentos de recolección de datos se procede a la gestión y análisis de la información mediante el programa Microsoft office, una lista de comparación llamado Checklist y la plataforma de software estadístico SPSS (Paquete estadístico para ciencia social), que a continuación se describe:

Microsoft Office:

Es un conjunto de aplicaciones con las cuales se lleva a cabo tareas de ofimática, pudiendo automatizar y alcanzar un alto nivel de rendimiento en dichas tareas gracias a las herramientas que ofrece. Solo debe iniciar sesión para tener una experiencia personalizada y las aplicaciones más actualizadas de Office.

El método estadístico Statistical Package for Social Sciences (SPSS):

Ésta potente herramienta de tratamiento y análisis de datos facilitó el procesamiento de la información obtenida de las encuestas, y la obtención del procesamiento de la información generando resultados como: tablas de frecuencias y gráficos de pastel, los cuales precisan en términos numéricos y de porcentajes la información obtenida. Los gráficos y las tablas representan e interpretan información procedente de diferentes fuentes, de forma clara, precisa y ordenada. Casi todo tipo de información puede organizarse en una tabla de datos y ser representada en algún tipo de gráfico.

Checklist

Esta herramienta, lista de comparación, se empleó en el área de estudio conforme a si cumplen con el manual de control interno que estas microempresas utilizan, así como también el tiempo que se lleva cada uno de los trabajadores en el descargue de los camiones de los productos o atención al cliente. Igual de cómo tratan ellos a los trabajadores y como tratan a sus familiares si esto afecta al desempeño de la empresa.

3.7 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 3
Operacionalización de las variables

Dimensiones de análisis	Definición Operacional	Categoría	Sub-categorías	Instrumento
Control Interno	Es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad.	Aspectos particulares del control y gestión contable	-Auditoria -Inventario	Encuestas
Gestión contable	Es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.	-Controles -Formularios	-Catálogo de cuentas -Control de inventarios -Estados Financieros Recibos de caja -Entrada de almacén - Salidas de almacén -Arqueos	Encuestas
Sistema Contable	es una estructura organizada en la cual	Controles	Catálogo de cuentas	Encuestas

se registran las operaciones que hace una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa de manera eficiente y oportuna

-Manual de funciones

-Control de inventario

Limitaciones del control interno. Son la provisión de una garantía razonable, la colusión, el error humano, la anulación del control, el mal juicio, la consideración de los costes y beneficios, la comunicación inadecuada a los empleados o su formación, y las circunstancias imprevistas.

- Prevenir el fraude y el robo.

-Organizar información de gestión

Evaluación de riesgos.

Encuestas

Actividades de control gerencial.

Propuesta de mejora Son metodologías mediante las cuales un equipo evalúa sus procesos en uso y los adapta con la intención de

-Análisis FODA

-Organización de sus actividades

Visión

Misión

Asignación de tareas

Checklist

aumentar la
productividad, reducir
los costes, simplificar
los flujos de trabajo,
adaptarse a las
cambiantes
necesidades de
negocios o mejorar la
rentabilidad.

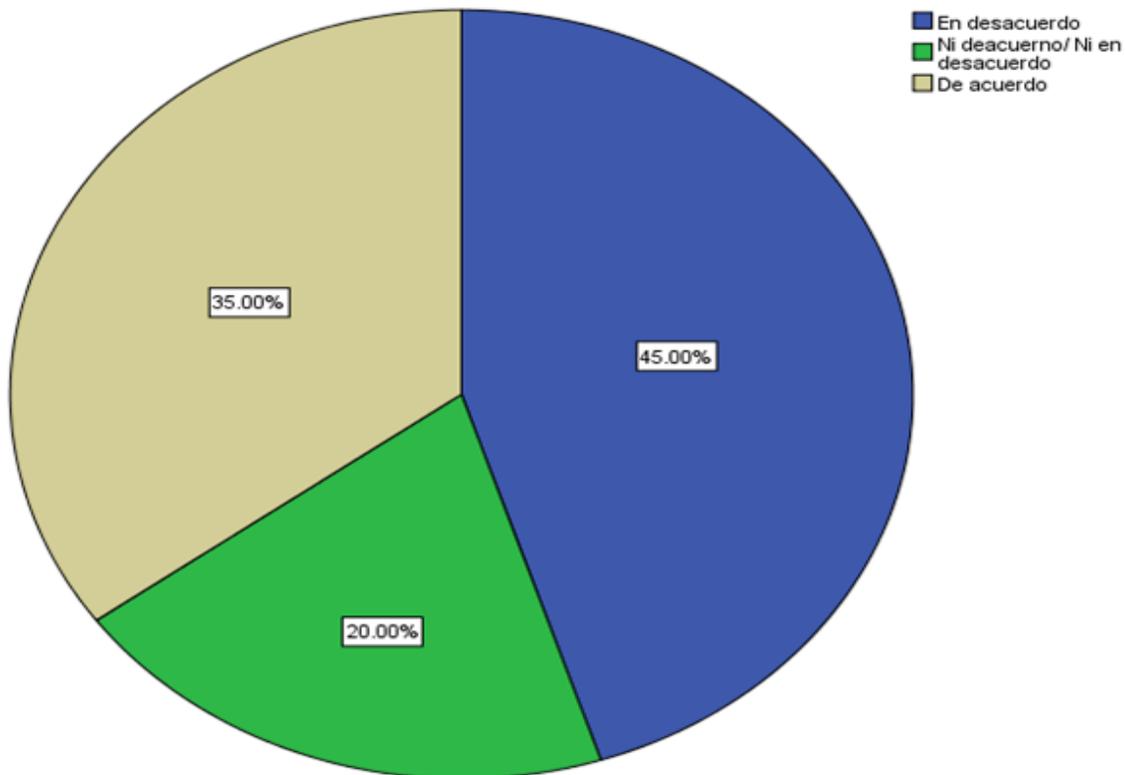
Fuente: Elaborado por los autores.

CAPITULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS.

Se realizaron 20 encuestas, 7 en repuestos Luzamar, 8 en repuestos MotoMack y 5 en repuestos moto partes Gonzales, adjuntando un Checklist (método de observación) por cada microempresa, con la finalidad de recopilar la información necesaria para la presentación de datos mediante los instrumentos planteados.

Figura 2

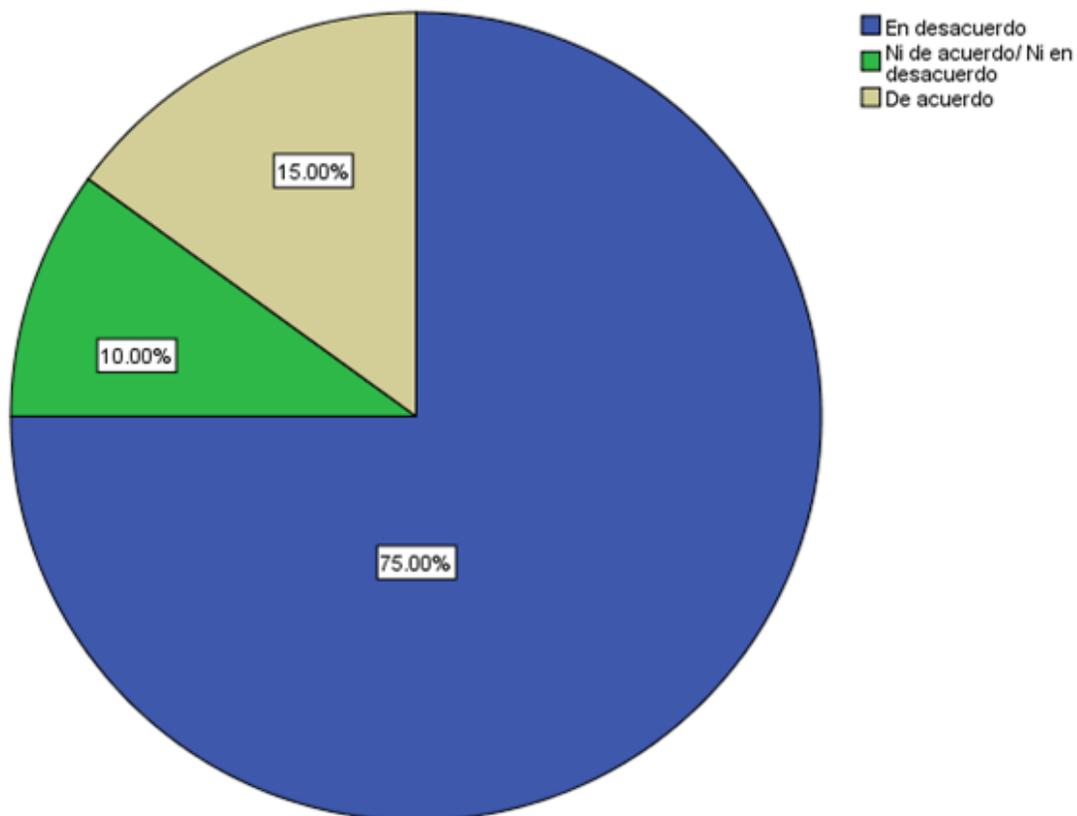
¿La microempresa cuenta con un manual específico de sus funciones?



Fuente: Elaborado por los autores.

Con el 45% En desacuerdo, Esto nos dice que 2 de las microempresas Repuestos Ludzamar y MotoPartes Gonzales no tienen un manual específico de sus funciones, con el 35% La microempresa MotoMack cuenta con un manual y con un 20% nos dice que no manejan si cuentan o no con un manual, El manual de las funciones es importante porque específicamente nos dice que responsabilidades adquirimos al tener el dicho cargo en la empresa. Todas las áreas tienen que ir coordinadas a ir por el mismo camino que es cumplir con los objetivos de la empresa.

Figura 3
¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?

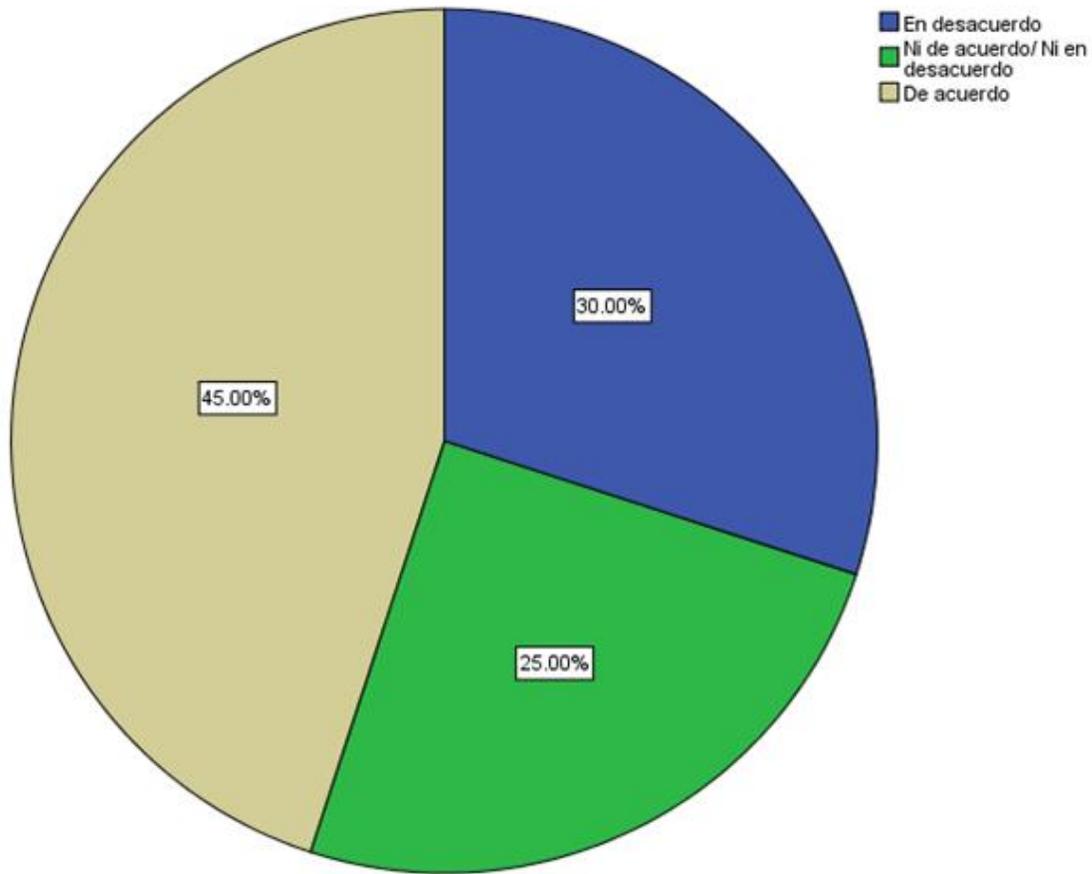


Fuente: Elaborado por los autores.

Con un 75% en desacuerdo las microempresas no cumplen con estos principios MotoPartes Gonzales y Repuestos Ludzamar, con un 15% de acuerdo con la MotoMack ellos si cumplen con los principios de seguridad de la información y con un 10% neutro no se tiene conocimiento si los llevan o no.

Estos principios son 4 Fundamentales para el control interno: Confidencialidad, Integridad, Disponibilidad y Autenticidad.

Figura 4
¿El negocio cumple con un reglamento interno?

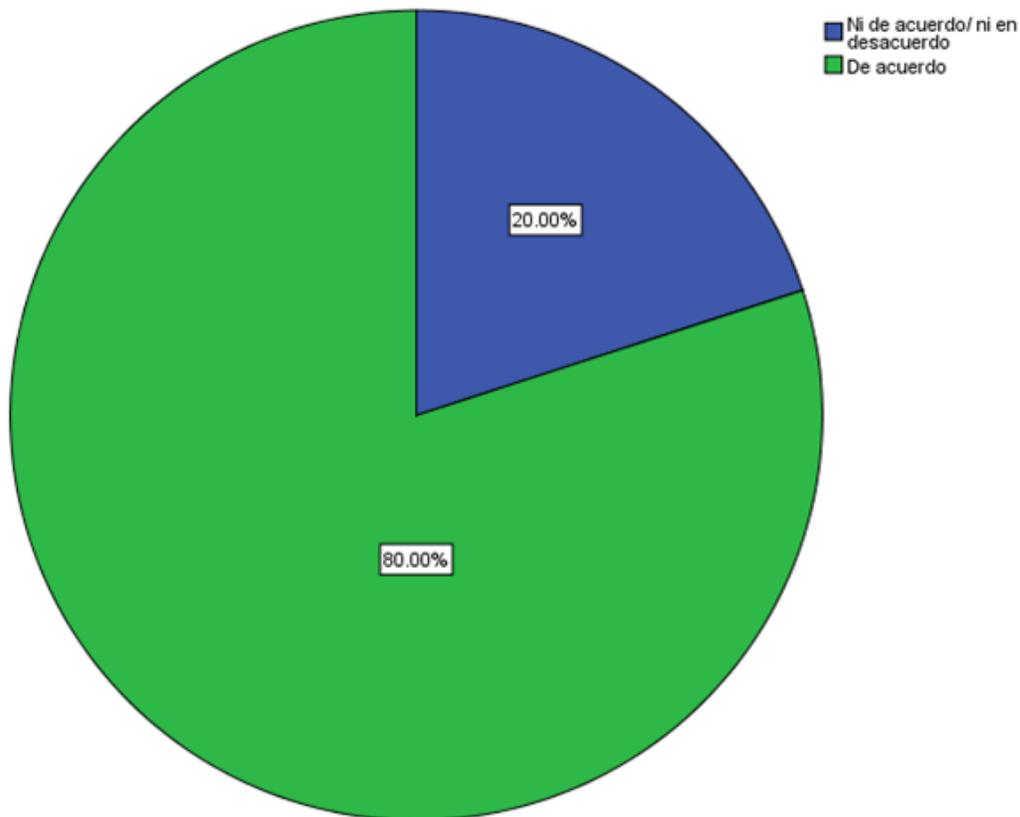


Fuente: Elaborado por los autores

Con un 45% las empresas MotoMack lleva un reglamento interno, con un 30% la microempresa repuestos Ludzamar no llevan un reglamento interno, con un 25% MotoPartes Gonzales no están seguros si tienen o no este manual, pueden afectar situaciones distintas (No tienen contrato, los ponen hacer responsabilidades distintas por día etc.) Una pregunta anterior a esta es sobre el manual específico de las funciones y se relacionan pero no son la misma pregunta, un reglamento interno abarca en general todo lo que puedes o no hacer en la microempresa, empezando con la hora de entrada.

Figura 5

¿La microempresa cuenta con una gráfica de organización?

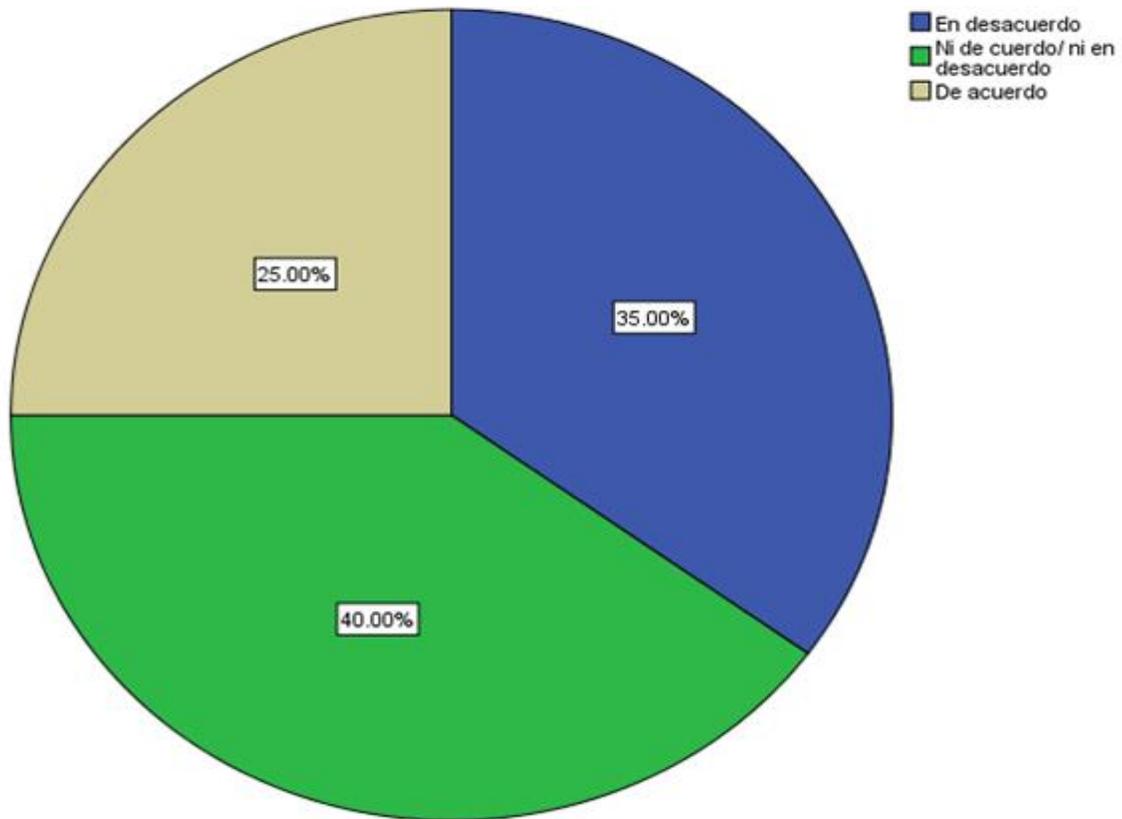


Fuente: Elaborado por los autores

Con un 80% MotoPartes Gonzales y Repuestos Ludzamar son las microempresas que tienen una gráfica organizacional y el 20% que es MotoPartes Gonzales no cuenta con una gráfica. Esto no simplemente es una gráfica en la empresa, aparte de que te muestra donde estas en las microempresas en ese momento te brinda la oportunidad de saber cuánto más puedes crecer en la misma, y para el control interno esto representa orden porque no todos son jefes, ni todos son empleados, debe de haber una máxima autoridad como lo es el dueño (Gerente) o Socios de estas microempresas.

Figura 6

¿Todo el personal que tiene un puesto de responsabilidad está convenientemente afianzado?



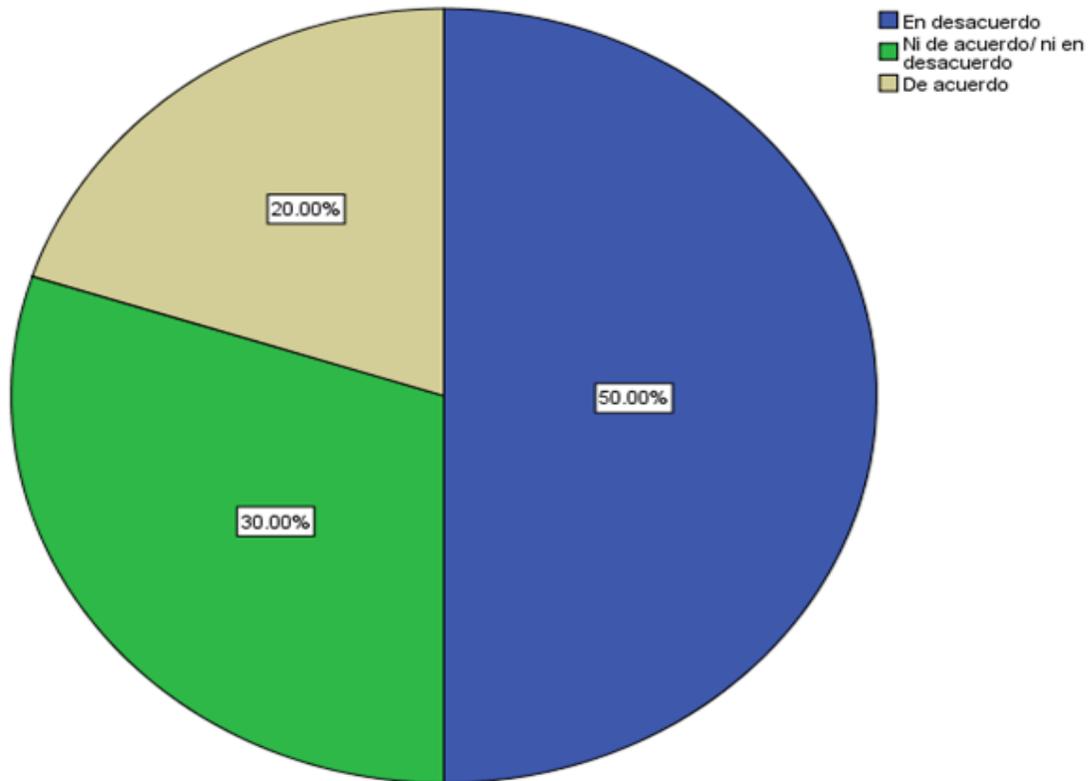
Fuente: Elaborado por los autores

Con un 40% la empresa Ludzamar desconoce si las personas en los puestos de estas microempresas están preparados, el 35% que es Moto partes Gonzales saben que NO están preparados para el puesto que tienen y con un 25% de acuerdo la empresa MotoMack con el personal totalmente preparados para sus puestos.

Importante capacitar a tu personal en las áreas financieras, ya que es donde estaríamos teniendo problemas en estas microempresas.

Figura 7

¿Las funciones de contabilidad y caja están separadas y definidas?

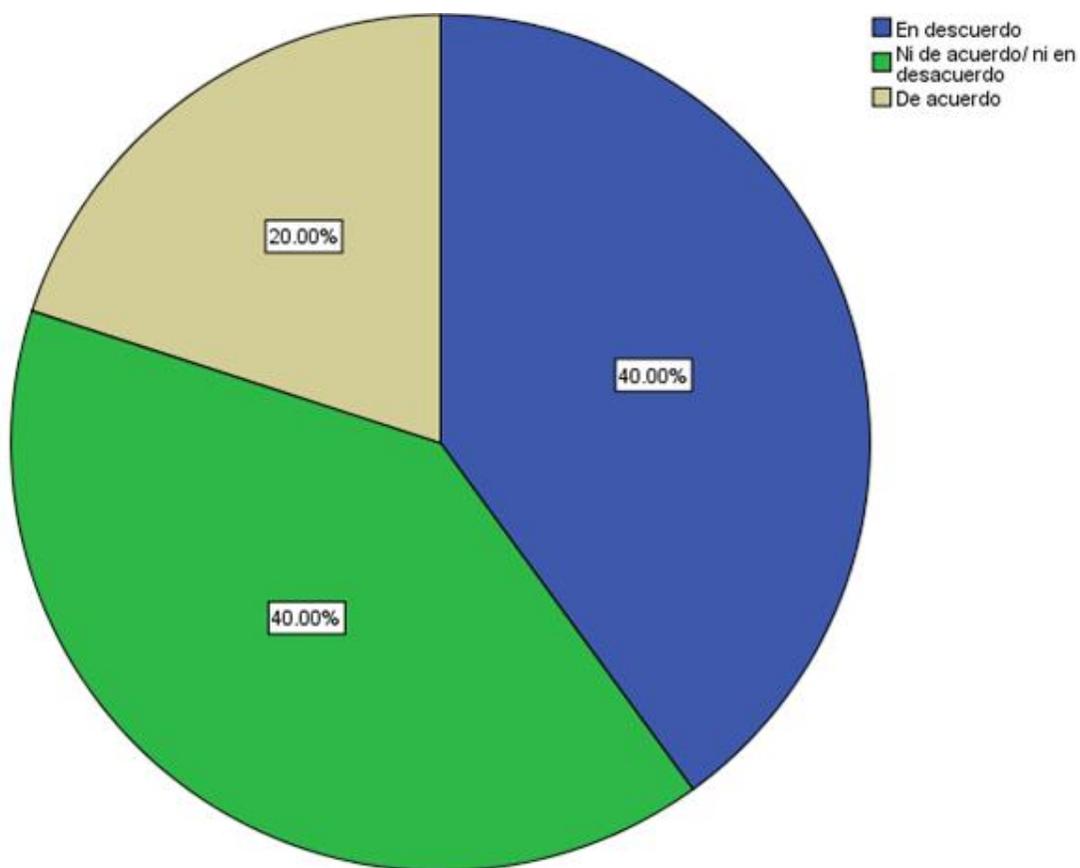


Fuente: Elaborado por los autores

Con un 50% en desacuerdo tenemos a MotoPartes Gonzales, con un 30% tenemos a Repuestos Ludzamar que no está totalmente seguro si están divididas completamente, y con un 20% de acuerdo a MotoMack que si están divididas y definidas.

Contabilidad y Caja son áreas similares pero es peligroso que una sola persona lleve estas dos responsabilidades, porque si el contador arquea la caja y es una misma persona podríamos sufrir un fraude en las microempresas.

Figura 8
¿Se ha identificado fraude en su negocio?



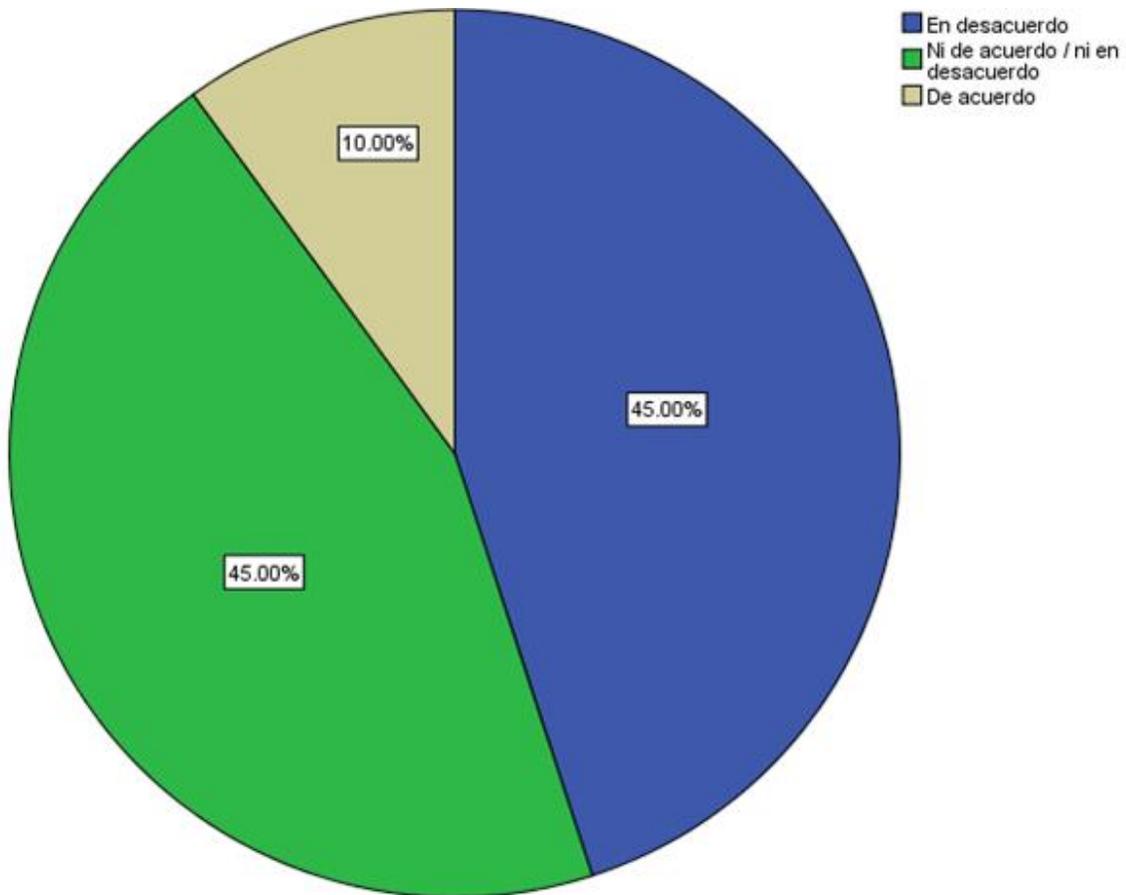
Fuente: Elaborado por los autores.

Con un 40% en desacuerdo tenemos a la empresa MotoMack, con un 40% parejo tenemos a repuestos Ludzamar que no sabe si la empresa ha sufrido algún tipo de fraude, y con una confirmación de un 20% tenemos a la empresa MotoPartes Gonzales.

Los fraudes en estas instituciones son normales por no llevar un orden tanto del dinero como del inventario, el control interno tiene como objetivo principal eliminar estas situaciones en las microempresas.

Figura 9

¿Ha identificado variaciones en los ingresos y variación en el stock de inventario?

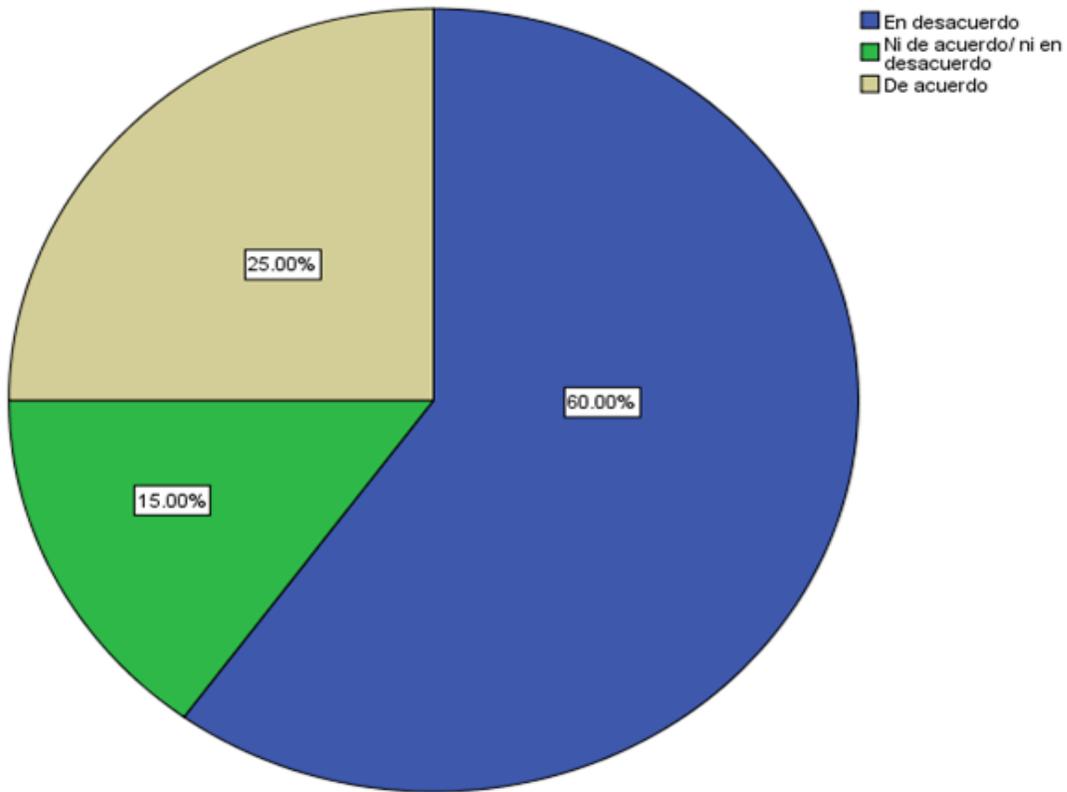


Fuente: Elaborado por los autores.

Con un 45% en desacuerdo tenemos a la empresa MotoMack, con un 45% parejo tenemos a repuestos Ludzamar que no sabe si la empresa ha sufrido algún tipo de variaciones en el stock, y con una confirmación de un 10% tenemos a la empresa MotoPartes Gonzales.

Figura 10

¿Cree usted que se puede mejorar el control interno en la microempresa?

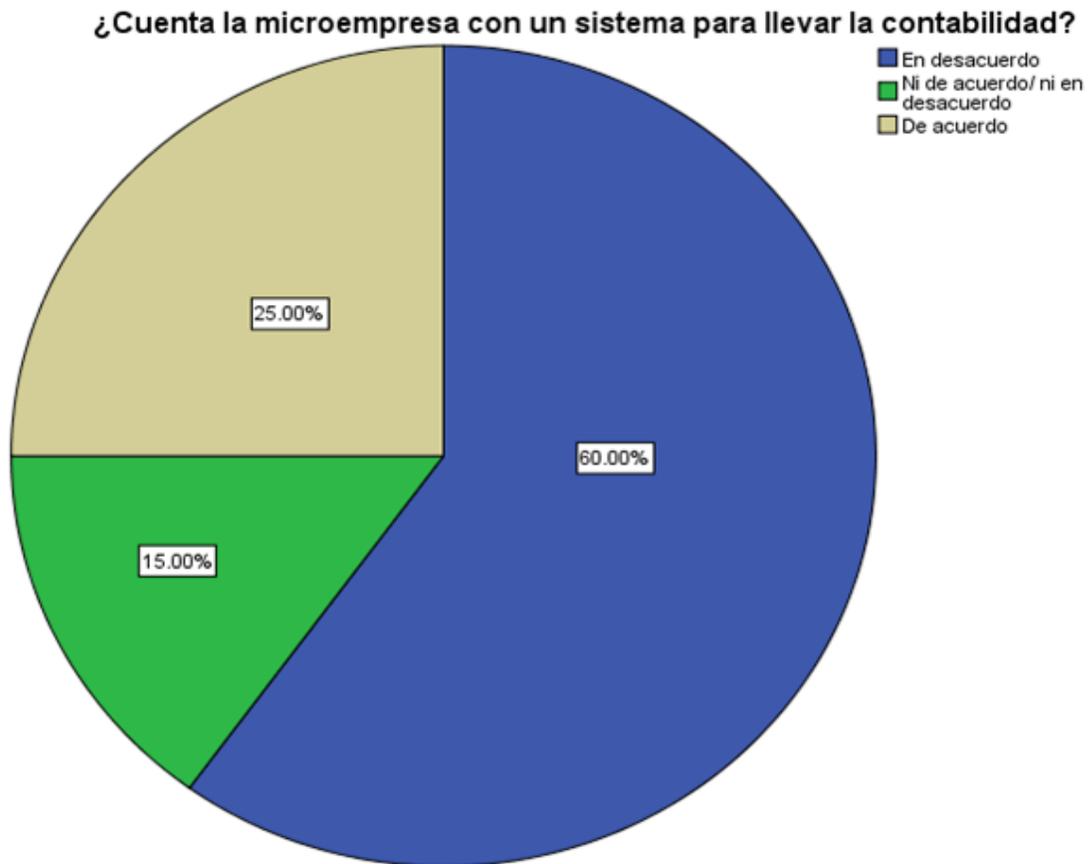


Fuente: Elaborado por los autores

Con un 60% la microempresa Moto Parte Gonzales hace constar que para una empresa dañada esta difícil que el control interno mejore su situación, con un 35% (Positivo) reafirma que hay disposición para mejorar el control interno, con un 15% (neutro) Repuestos Luzamar está en duda si puede mejorar su control interno en la microempresa y un 25% la empresa MotoMack está dispuesta a mejorar su control interno.

Figura 11

Cuenta la microempresa con un sistema para llevar la contabilidad?



Fuente: Elaborado por los autores

Con un 60% la empresa MotoPartes Gonzales y Repuestos Ludzamar no tienen un sistema para llevar la contabilidad, con un 15% algunas personas dudan si es un sistema el método que utilizan para la contabilidad, y con 25% de acuerdo la empresa MotoMack lleva un sistema para llevar su contabilidad.

Tabla 4
Análisis del checklist

ANÁLISIS DEL CHECK LIST EN MOTO MACK	ANALISIS DEL CHECK LIST EN LUDZAMAR	ANÁLISIS DEL CHECK LIST EN MOTOPARTES GOZALES
1. La empresa lleva un sistema de Inventarios, no se pudo observar.	1. No llevan una hora de entradas y salidas del personal,	1. No hay respeto entre trabajadores.
2. La empresa necesita dividir las responsabilidades porque las llevan compartidas.	2. No hay respeto hacia los trabajadores.	2. Favoritismo por ser familia entre los colaboradores.
3. Llevan 2 tipos de controles internos.	3. Poco profesionalismo al divulgar problemas que tiene la empresa.	3. No cumplen con sus disposiciones del cargo.
4. No tienen favoritismo al personal.	4. La empresa no registra todos los ingresos y egresos.	4. No llevan una hora de entradas y salidas del personal.

Fuente: Elaborado por los autores.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.

- Se pudo concluir que el personal que labora en “Repuestos Mack” si tiene conocimiento sobre el control interno, sin embargo, el personal que labora en repuestos” Luzamar” y “Moto Partes Gonzales” no manejan un control interno.
- Se observó también que actualmente “Repuestos Mack” cuenta con dos tipos de control interno el de detección y el preventivo, porque tiene orden y manual de sus funciones donde mantiene la seguridad para lograr su eficiencia y eficacia de las operaciones, también sostiene una confiabilidad de la información. La microempresa Repuestos Luzamar el control interno que manejan no es rentable ya que sostienen un vínculo familiar dentro del negocio por lo tanto no corrigen a su personal, sin embargo, Moto Partes Gonzales es una microempresa completamente familiar que no cuenta con un control interno ósea no tienen seguridad de su información ni llevan un control exacto de su organización. Aunque no tuvieron control interno es de ayuda para comparar con MotoMack y ver la mejora que pueden llegar a tener éstas microempresas.
- Otro hallazgo que se encontró refiere que las microempresas “Luzamar” y “MotoPartes Gonzales, las cuales están conscientes de que tienen que realizar un control interno y capacitar a su personal para mejorar el manejo de la organización, ésta es una limitación para las microempresas; ya que uno de los objetivos es la división de tareas (Funciones incompatibles). Aunque se tiene conocimiento que el control interno no asegura el éxito ayuda a las diferentes empresas a controlar, administrar, organizar, supervisar y dirigir una operación determinada a un objetivo específico de la empresa.

- Se concluye que las empresas Moto Partes Gonzales y Repuestos Luzamar no lleva un orden ni administrativo ni financiero, porque a pesar de que llevan la contabilidad en un sistema contable (computarizado) no se lleva un orden adecuado de egresos, es decir como son empresas familiares toman el dinero para hacer compras que no tienen nada que ver con la empresa, o no se registra la salida de ese dinero. Es probable que por los momentos no se vea como un problema porque sus ingresos son menores que cien mil córdobas y por ende su declaración antes la Dirección General de Ingreso es en cero, sin embargo la microempresa va creciendo y cuando tengan que dar su declaración con valores van a tener problemas por no tener todos los gastos soportados, es por eso que el control tiene un gran importancia en la contabilidad, responsabilidades legales y toma de decisiones en todas las empresas.

5.1.1 FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Para futuras investigaciones se vio la oportunidad que se podía desarrollar investigaciones:

- Análisis de un plan estratégico para el buen manejo de control.
- Diagnóstico e implementación de controles internos en una organización.
- Aplicación de estrategias de evaluación vinculadas al mejoramiento continuo de la organización.
- Implementación de funciones y procedimientos en organizaciones privadas.
- Plan de auditoría interna en microempresas, en el área contable.

CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES.

- Elaborar un plan operativo de acciones para desarrollar y poner en práctica la organización de dicha microempresa, tomando como eje principal el sistema de control interno desde la parte administrativa y contable.
- Registrar todos los ingresos de manera inmediata, en los procesos de ventas al contado utilice cajas registradoras, anotando diariamente los totales de éstas para así llevar un buen control de caja.
- Elaborar cada mes estados financieros comparativos, (estado de resultado, balanza de comprobación) para determinar variaciones en cualquier categoría de ingresos o gastos, así llevan un orden más específico de sus entradas y salidas.
- Elaborar facturas pre numeradas para todos los embarques de mercancías a clientes, de forma que ello contribuya a un buen manejo de sus operaciones y registros.
- Conciliar cada mes las cuentas bancarias, archivando una copia de las conciliaciones, así para evitar errores y cargos innecesarios.
- Capacitar a todo su personal para que lleve un buen manejo de sus operaciones, y también contratar a un auditor externo para ver posibles errores, pérdidas o robos que estén ocasionando una baja rentabilidad.

Bibliografía

- Acosta, M. (2020). *Control Interno y su importancia*. Perú.
- Aguirre, R. (2012). Importancia del control interno en las grandes y medianas empresas. *El buzón de pacioli* .
- Bertolini Diaz, G. G. (2017). *Nuevas tendencias curriculares en la formación y el ejercicio de los profesionistas en Contaduría Pública*. Mexico.
- Cabrera. (s.f.). Diseño de un sistema contable de costos para la finca Yanapankuna Universidad Catolica Boliviana San Pablo Bolivia.
- Cardozo, E. (2007). La conceptualización de microempresa, microemprendimientos y unidad productiva de pequeña escala. *Revista Copérnico*, 20-30.
- Casella, G. (2001). Contabilidad y los sistemas contables.
- Castañeda, L. I. (2018). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad. *Investigación en Admistración, contabilidad, economía y sociedad*.
- Coeto, E. (2016). Consultor en riesgos, control interno, auditoria interna.
- editorial, E. (05 de 08 de 2021). <https://concepto.de/institucion/>. .
- Fernandez, K., & Humpire, B. (s.f.). “*Control Interno y su influencia en la Gestión Contable de las Mi Pymes del sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa - 2020*” .
- Fernando David Guzman, E. H. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la economía latinoamericana*.
- Francis Beltran, K. R. (2021). *PROPUESTA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA RECAUDACIÓN* .
- Frederick, D. (2021). Que es una microempresa, característica y ventajas.
- Galan, J. S. (s.f.). Concepto de una empresa.
- Ingresos, D. G. (07 de 2017). *Dirección General de Ingreso*.
- Lagos, N. (2014). Concepto.
- Leyva, C. R. (s.f.). El sistema de contabilidad.

- Lezama, M. (2019). *El control Interno como herramienta indispensable para la gestion de riesgos operativos en la UCI.*
- Maria Barrera; Antonia Sujey. (2019). *Evaluacion del control interno en el area de ventas de la empresa a hermanas rayo para el año 2015.*
- Norkia, V. (2015). *Factores que inciden en el control interno de una organización.* Venezuela.
- Plasencia Asorey, C. (2015). *El sistema del control interno: Garantia del logro de los objetivos .* Medisan.
- Roberto Hernandez Sampieri, P. L. (1997). *Metodologia de la Investigacion.* Panamericana Formas e Impresos S.A.
- Rodrigo, C. (2020). *Beneficios e impacto del uso del control basdo en NIAS en las PYMES comerciales de Huancayo Peru.*
- Serrano, K. (2022). *Consortion legal.* Obtenido de <https://consortiumlegal.com/nicaragua-aspectos-basicos-que-las-sociedades-anonimas-deben-de-considerar-para-el-inicio-del-ano-2022/>
- Torrez, H. D. (s.f.). *El control interno como herramienta indispensable para la gestion de riesgos operativos UCI.* Cuba: 2021.
- Valdivia. (2016). Analisis de la aplicacion del sistema contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa agroindustrial San Benito Agricola S.a.
- Vazquez, Y. (2017). *El control interno para efecto de la auditoria administrativa en la organizacion.*
- Vidal, S. (17 de mayo de 2022). Riesgo por falta de un sistema de control interno.
- Villon. (2019). Implementacion de un sistema contable para sufarmacia silvia.

ANEXOS

Tabla 6
Cronograma

Actividades	Meses		Enero					Febrero					Marzo					Abril					Mayo					Junio				
	Semanas	29	5	12	19	26	5	12	19	26	2	9	16	23	30	7	14	21	28	4	11	18	25									
Bienvenida y selección de grupos																																
Elegir tema y empresa para el trabajo investigativo																																
Corrección del tema de investigación																																
Dedicatoria, Agradecimiento, Antecedentes, Carta Aval Tutor.																																
Introducción																																
Capítulo I: Planteamiento de la Investigación																																
Antecedentes y contexto del problema																																
objetivos																																
Descripción del problema y preguntas de investigación																																
Justificación y Limitaciones																																
Hipotesis																																
Variables																																
Capítulo II: Marco Referencial																																
Estado del arte																																
Teorías y conceptualización asumidas																																
Marco contextual, institucional																																
Capítulo III: Diseño metodológico																																
Tipo de investigación																																
Area de estudio																																
Unidades de análisis: Poblacion y muestra																																
tamaño de las muestra y muestro																																
Técnicas e instrumentos de recolección de datos																																
Confiabilidad y validez de los instrumentos																																
Procesamiento de datos y análisis de la información																																
Operacionalización de las variables																																
Capítulo IV: Análisis de resultados																																
Capítulo V: Conclusiones y Futuras líneas de investigación																																
Capítulo VI: Recomendaciones																																
Referencia Bibliograficas / Anexos o apendices																																
PRE-DEFENSA																																
CORRECCIONES Y MEJORAS DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN																																
DEFENSA DE PROYECTO DE INVESTIGACION FINAL																																

Tabla 7
Presupuesto de trabajo investigativo

GASTOS			
Detalles	Valor Unit.	Sub total	Total
Pasajes a la Universidad	C\$40.00	C\$ 640.00	
Pasajes a la terminal	40.00	120.00	
Ruta	5.00	80.00	
Pasajes a la empresa	100.00	300.00	
Interlocal a León	41.00	656.00	
Interlocal a Chinandega	41.00	656.00	
Fotocopias a color	7.00	70.00	
Fotocopias en Blanco/ negro	5.00	250.00	
Engargolado	50.00	150.00	
Internet	30.00	3,600.00	
Alquiler de toga+birrete	700.00	2,100	
Total			C\$ 8,622.00

Tabla 8
Tablas de frecuencias

**¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?
(confidencialidad, integridad, integridad y disponibilidad de la información?)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	15	75.0	75.0	75.0
Ni de acuerdo/ Ni en desacuerdo	2	10.0	10.0	85.0
De acuerdo	3	15.0	15.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

¿Cuenta la microempresa con un manual específico de sus funciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	9	45.0	45.0	45.0
Ni de acuerdo/ Ni en desacuerdo	4	20.0	20.0	65.0
De acuerdo	7	35.0	35.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

¿El negocio cuenta con un reglamento interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	30.0	30.0	30.0
	Ni de acuerdo/ Ni en desacuerdo	5	25.0	25.0	55.0
	De acuerdo	9	45.0	45.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

¿Cuentan con grafica de organización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	4	20.0	20.0	20.0
	De acuerdo	16	80.0	80.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

¿Todo el personal que tiene puesto de responsabilidad esta convenientemente afianzado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	35.0	35.0	35.0
	Ni de cuerdo/ ni en desacuerdo	8	40.0	40.0	75.0
	De acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

¿Las funciones de contabilidad y caja están separadas y definidas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	10	50.0	50.0	50.0
	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	6	30.0	30.0	80.0
	De acuerdo	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

¿Se ha identificado fraude en su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	40.0	40.0	40.0
	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	8	40.0	40.0	80.0
	De acuerdo	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

¿Variaciones de los ingresos y variación en el stock de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	45.0	45.0	45.0
	Ni de acuerdo / ni en desacuerdo	9	45.0	45.0	90.0
	De acuerdo	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

¿Cuenta la microempresa con un sistema para llevar la contabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	12	60.0	60.0	60.0
	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	75.0
	De acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

¿Cree usted que se pueda mejorar el control interno de su microempresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	12	60.0	60.0	60.0
	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	75.0
	De acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Encuesta

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad de ciencias comerciales campus León y quiero empezar agradeciendo a Juan Alberto Torres, gerente de Repuestos Mack, por darnos la oportunidad de poder desarrollar este proyecto de investigación sobre la empresa el cual lleva por tema “IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL EN LA CIUDAD DE CHINANDEGA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A JUNIO 2023” sin más que agregar y con su permiso empezaremos con la encuesta.

DATOS GENERALES

Nombre Completo: _____

Cargo en la empresa: _____

1. ¿Cuenta la microempresa con un manual específico de sus funciones?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

2. ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?
(confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información)

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

3. ¿El negocio cuenta con un reglamento interno?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

4. ¿Cuentan con grafica de organización?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

5. Todo el personal que tiene puesto de responsabilidad esta convenientemente afianzado.

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

6. Las funciones de contabilidad y caja están separadas y definidas

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

7. Se ha identificado fraude en su empresa.

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

8. Variaciones de los ingresos y variación en el stock de inventarios.

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

9. ¿cree usted que se pueda mejorar el control interno de su microempresa?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

10. Cuenta la microempresa con sistema para llevar la contabilidad?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

11. ¿Identifica usted limitaciones en su empresa? Marque con una x la que usted considere.

Fallos Humanos _____

Falta de organización _____

Incumplimiento de los objetivos empresariales _____

Decisiones erróneas en la empresa _____

Encuesta

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad de ciencias comerciales campus León y quiero empezar agradeciendo a Juan Alberto Torres, gerente de Repuestos Mack, por darnos la oportunidad de poder desarrollar este proyecto de investigación sobre la empresa el cual lleva por tema “IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL EN LA CIUDAD DE CHINANDEGA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A JUNIO 2023” sin más que agregar y con su permiso empezaremos con la encuesta.

DATOS GENERALES

Nombre Completo: ___Mayra Lopez_____

Cargo en la empresa: ___Cajera_____

1. ¿Cuenta la microempresa con un manual específico de sus funciones?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/Ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			X	

2. ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?
(confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información)

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/Ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			X	

3. ¿El negocio cuenta con un reglamento interno?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/Ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			X	

4. ¿Cuentan con grafica de organización?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/Ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	X			

5. Todo el personal que tiene puesto de responsabilidad esta convenientemente afianzado

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/Ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			X	

6. Las funciones de contabilidad y caja están separadas y definidas

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/Ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			X	

7. Se ha identificado fraude en su empresa.

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/Ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	X			

8. Variaciones de los ingresos y variación en el stock de inventarios.

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	X			

9. ¿cree usted que se pueda mejorar el control interno de su microempresa?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			X	

10. Cuenta la microempresa con sistema para llevar la contabilidad?

Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo/ ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			X	

11. ¿Identifica usted limitaciones en su empresa? Marque con una x la que usted considere.

Fallos Humanos _____

Falta de organización _____

Incumplimiento de los objetivos empresariales _____

Check List

LISTA DE CHEQUEO:

Objetivo: Realizar una observación del control interno desde la perspectiva propia, identificando riesgos y oportunidades de mejora que contribuyan en el fortalecimiento del control interno.

Las actividades enunciadas no pretenden abarcar todas las situaciones. Es necesario que se realice una encuesta para poder obtener más a detalles como se maneja el control interno en estas microempresas del sector comercial. (MotoPartes Gonzales, Luz amar y Moto Mack)

Ítem/s inspeccionado/s: El área de caja, Instalaciones, Horas de llegada, Ambiente laboral, Cargas horarias y responsabilidades repartidas.	Fecha:05/05/2023
Empresa: MotoMack <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Inspector: Karla Valle

1. Recolecta de la información.	Si	No	N/O
La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
La Gerencia refleja con su ejemplo su compromiso en el cumplimiento de estándares de conducta establecidos.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
En la organización ¿Existe un orden en jerarquía?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Se poseen los registros de entrada y salida?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Observaciones: No logre observar el programa en el que ellos llevan los registros de entrada y salida tanto de efectivo como de Material, sin embargo, le pregunte a Josué Rivas quien es el encargado de bodega en la parte de los materiales y dice que si llevan un registros de estos, tanto de cuando descargan mercadería a cuando cargan mercadería.			

2. Actividades realizadas	Si	No	N/A
¿Se siguieron los procedimientos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Cumplen con el horario de entrada?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Cumplen con sus cargos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

¿Realizan actividades en conjunto?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Observaciones: Al momento de verlos realizando actividades juntos, también note que no solo hacían sus responsabilidades solamente si no que compartían responsabilidades que son incompatibles.	

3. Incidencias	
¿Cliente conforme?	<input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/O <input checked="" type="checkbox"/> SI
¿Existe alguna incidencia relacionada?	<input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> N/O
Observaciones: La atención al cliente se vio eficiente, las ventas en ese momento también se vieron bastantes altas, la repartición de las actividades si estuvo un poco desordenada, pero todo bastante bien.	

Observaciones Generales:
<p>Moto Mack es una microempresa en crecimiento y lo está haciendo de una manera excelente, ellos saben que van a crecer en un futuro y están logrando crea un ambiente laboral cómodo para poder llevar un control administrativo y contable. Se preocupan por esta parte del control interno, ya que están conscientes que si no se lleva de manera correcta, en un futuro esto puede ser un problema.</p>

NOTA: N/A = No aplicable. N/O = No Observado

Check List

LISTA DE CHEQUEO:

Objetivo: Realizar una observación del control interno desde la perspectiva propia, identificando riesgos y oportunidades de mejora que contribuyan en el fortalecimiento del control interno.

Las actividades enunciadas no pretenden abarcar todas las situaciones. Es necesario que se realice una encuesta para poder obtener más detalles como se maneja el control interno en estas microempresas del sector comercial. (MotoPartes Gonzales, Luz amar y Moto Mack)

Ítem/s inspeccionado/s: El área de caja, Instalaciones, Horas de llegada, Ambiente laboral, Cargas horarias y responsabilidades repartidas.	Fecha:05/05/2023
Empresa: Luzamar <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Inspector: Sara Linarte

1. Recolecta de la información.	Si	No	N/O
La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
La Gerencia refleja con su ejemplo su compromiso en el cumplimiento de estándares de conducta establecidos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
En la organización ¿Existe un orden en jerarquía?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Se poseen los registros de entrada y salida?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Observaciones: Me citaron a las 08:00am y estuve hasta las 10:00pm esperando al gerente llego super tarde, y dijo que había tenido unos inconvenientes, pero mientras esperaba pude hablar con la encargada del local quien se encarga de abrir y cerrar a veces, y dijo que su jefe es bien impuntual y ha tenido que pasar vergüenza a las reuniones con los socios. Dijo que eso la hacía sentir mal porque ella daba la cara y a veces no se le reconocía. Todos se tratan de vos inservible, vos no haces nada aquí y había alguien nuevo y lo azarearon feo delante de uno de los clientes fue incómodo.			

2. Actividades realizadas	Si	No	N/A
¿Se siguieron los procedimientos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

¿Cumplen con el horario de entrada?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Cumplen con sus cargos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Realizan actividades en conjunto?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Observaciones: No se observó el seguimiento de los procedimientos porque no tienen un manual para poder verificar si cumplen o no con sus responsabilidades.			

3. Incidencias			
¿Cliente conforme?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SI <input checked="" type="checkbox"/>
	NO	N/O	
¿Existe alguna incidencia relacionada?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SI <input checked="" type="checkbox"/>
	NO	N/O	
Observaciones: La atención al cliente se vio eficiente, solo que los hacen pasar momentos incomodos se les notaba en la cara. No observamos alguna incidencia mas grave de la que ya mencionamos.			

Observaciones Generales:

Luzamar es una empresa que está empezando y es entendible el poco profesionalismo que se pudo observar, es normal que no sientan que el control interno es importante. Espero que el plan de mejora les ayude con todos estos pequeños detalles que estamos observando y crezcan para más.

NOTA: N/A = No aplicable. N/O = No Observado

Check List

LISTA DE CHEQUEO:

Objetivo: Realizar una observación del control interno desde la perspectiva propia, identificando riesgos y oportunidades de mejora que contribuyan en el fortalecimiento del control interno.

Las actividades enunciadas no pretenden abarcar todas las situaciones. Es necesario que se realice una encuesta para poder obtener más a detalles como se maneja el control interno en estas microempresas del sector comercial. (Moto Partes Gonzales, Luz amar y Moto Mack)

Ítem/s inspeccionado/s: El área de caja, Instalaciones, Horas de Llegada, Ambiente laboral, Cargas horarias y responsabilidades repartidas.	Fecha:05/05/2023
Empresa: Moto Partes Gonzales. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Inspector: Josseling Espinales

1. Recolecta de la información.	Si	No	N/O
La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
La Gerencia refleja con su ejemplo su compromiso en el cumplimiento de estándares de conducta establecidos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
En la organización ¿Existe un orden en jerarquía?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Se poseen los registros de entrada y salida?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Observaciones: No se logró observar si llevaban registros de entrada y salida, cuando llegue estaban bien ocupados y bueno no pude hacer muchas preguntas extras, pero observe el mal manejo del personal. Como es una empresa familiar, el sobrino de la duela trata muy mal a los trabajadores, y ella lo deja por ser su familia aparte de los beneficios de permisos que tiene.			

2. Actividades realizadas	Si	No	N/A
¿Se siguieron los procedimientos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Cumplen con el horario de entrada?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Cumplen con sus cargos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

¿Realizan actividades en conjunto?	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Observaciones: No tienen una guía de procedimientos, no cumplen con sus cargos porque a veces el despachador que es el sobrino manda a otro de los chicos a realizar su trabajo y eso se ve mal.	

3. Incidencias	
¿Cliente conforme?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> N/O SI NO
¿Existe alguna incidencia relacionada?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> N/O SI NO
Observaciones: La atención al cliente se vio eficiente, y no se observó ninguna incidencia.	

Observaciones Generales:
Repuestos Moto Partes Gonzales no tiene un buen manejo ni control del persona, no están siendo profesionales con sus familiares una cosa es un trabajo y otra muy distinta es la familia y ninguna de las dos cosas tienen porque mezclarse.

NOTA: N/A = No aplicable. N/O = No Observa



Microempresa Repuestos Luzamar, donde si nos permitieron tomar las fotos.