

Universidad de Ciencias Comerciales

Coordinación de Contaduría Pública y Finanzas



Monografía para optar al título de Licenciatura en Contabilidad Pública y Finanzas

Propuesta de un manual de control interno en el área contable aplicada a la empresa de construcción de Diseños Arquitectonicos, Construcción y Sistemas Eléctricos-DACSE, S.A en ciudad Sandino, Managua para el segundo semestre del año 2025

Autores (as):

Santa Margarita González Cerda

Olga Del Carmen Ríos Reyes

Saira Nazareth Castilla Sequeira

Tutores:

Lcda. Pastora Tenorio López.

Metodológica

Lic. Lenin Izaguirre.

Técnico

Managua, Nicaragua, 30 de octubre del año 2025

DEDICATORIA

A Dios, por ser nuestro faro y orientador en cada etapa de esta trayectoria, por otorgarnos el vigor en los períodos complicados y la claridad para continuar. Este éxito habría sido imposible sin su bondad y misericordia

A nuestras familias, quienes siempre nos han brindado su cariño, apoyo y respaldo para poder progresar en el camino.

Santa Margarita González Cerda

Olga Del Carmen Ríos Reyes

Saira Nazareth Castilla Sequeira

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios, fuente de sabiduría y fortaleza, por regalarnos el don de la vida y brindarnos la perseverancia para alcanzar esta meta. Su misericordia han sido nuestro mayor sustento en las circunstancias adversas.

A nuestros padres, por su amor incondicional, se les agradece por enseñarnos el valor del esfuerzo constante y la entrega total, y por ser siempre nuestro mayor ejemplo.

A nuestros esposos, por su tolerancia, comprensión e impulso continuo. Gracias por acompañarme en toda esta trayectoria, por otorgarnos aliento en las jornadas complicadas y por festejar con nosotras cada meta alcanzada.

A nuestros tutores, metodológico y técnico, por su orientación, tolerancia y sus preciadas indicaciones a lo largo de la ejecución de esta investigación. Sus recomendaciones y sabiduría resultaron fundamentales para la finalización de este proyecto.

Al cuerpo de profesores de la Universidad de Ciencias Comerciales, por actuar como nuestros maestros y orientadores a lo largo de esta etapa de aprendizaje, que constantemente comparten con tanta devoción y calma, y que han contribuido en nuestro desarrollo en el ámbito profesional.

A todas las personas que, con su aporte, han posibilitado la conclusión de esta obra, nuestra más grande y profunda gratitud.

Santa Margarita González Cerda

Olga Del Carmen Ríos Reyes

Saira Nazareth Castilla Sequeira

RESUMEN

La presente investigación, se abordó la necesidad de fortalecer el sistema de control interno control para la empresa DACSE S.A. ubicada en Managua, con el objetivo de fortalecer la gestión administrativa y financiera durante el segundo semestre del año 2025. La necesidad de este estudio surge ante la falta de procedimientos formalizados, la escasa documentación de los procesos contables y la dependencia individual del personal, lo que incrementa los riesgos de errores, fraudes y dificultades en la toma de decisiones.

El objetivo general de la investigación fue diseñar un manual de control interno contable que permita mejorar la confiabilidad de los registros financieros y garantizar la transparencia en administración de recursos de la empresa. Para alcanzar este propósito se plantearon tres objetivos específicos 1. Diagnosticar la situación actual de los procedimientos de control contable que utiliza DACSE.S.A. 2. Determinar las secciones del manual de control interno adaptadas al área contable y 3. Presentar el manual de control interno considerando las características de DACSE S.A

La metodología empleada combinó técnicas cualitativas y documentales incluyendo entrevista al contador y Gerencial, observación directa de los procesos y análisis de la documentación existente. Esta combinación permitió identificar las debilidades en control interno actual.

Como resultado, se elaboró un manual de control interno contable estructurado en secciones que incluyen políticas contables, control de caja y bancos, cuentas por pagar, inventarios, conciliaciones bancarias y control de obra en curso. El manual incorpora procedimientos claros, y asignación de responsabilidades, permitiendo que el personal aplique los procesos de manera uniforme y eficiente.

Se concluye que la implementación del manual propuesto permitirá reducir riesgos de errores y fraude, mejorar la eficiencia operativa, estandarizar los procedimientos contables y fortalecer la transparencia y confiabilidad de información financiera, contribuyendo al desarrollo sostenible y al cumplimiento de las obligaciones legales de la empresa

ABSTRACT

This research addressed the need to strengthen the internal control system for the company DACSE S.A., located in Managua, with the objective of improving administrative and financial management during the second semester of the year 2025. The need for this study arises due to a lack of formalized procedures, the limited documentation of accounting processes, and the individual reliance on personnel, which increases the risks of errors, fraud, and difficulties in decision-making.

The general objective of the research was to design an accounting internal control manual that allows for improving the reliability of financial records and ensuring transparency in the administration of the company's resources. To achieve this purpose, three specific objectives were proposed: 1. To diagnose the current situation of the accounting control procedures used by DACSE S.A.; 2. To determine the sections of the internal control manual adapted to the accounting area; and 3. To present the internal control manual considering the characteristics of DACSE S.A.

The methodology employed combined qualitative and documentary techniques, including interviews with the accountant and management, direct observation of processes, and analysis of existing documentation. This combination allowed us to identify the weaknesses in the current internal control system.

As a result, an accounting internal control manual was developed, structured into sections that include accounting policies, cash and bank control, accounts payable, inventory, bank reconciliations, and work-in-progress control. The manual incorporates clear procedures and an assignment of responsibilities, enabling personnel to apply the processes uniformly and efficiently.

It is concluded that the implementation of the proposed manual will allow for reducing the risks of error and fraud, improving operational efficiency, standardizing accounting procedures, and strengthening the transparency and reliability of financial information, thereby contributing to the sustainable development and the fulfillment of the company's legal obligations.

Índice

Contenido

I. INTRODUCCION.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 Antecedentes y Contexto del problema	3
1.2 Objetivos:.....	6
General:.....	6
Específicos:	6
1.3 Descripción del problema y preguntas de investigación	7
1.4 Justificación.....	9
1.5 Limitaciones.....	10
1.6 Supuestos básicos.....	10
1.7 Entrada al campo. Definición del contexto del estudio.....	10
1.8 Categorías, temas y patrones emergentes de la investigación	11
1.8.1 Categorías principales	11
1.8.2 Temas Relevantes	12
1.8.3 Patrones emergentes	13
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL	14
2.1. Estado del Arte.....	14
2.2 Perspectiva teórica asumida	18
2.2.1 Fundamentos Teóricos.....	20
2.2.2. Manual de Control Interno Contable	21
2.2.3. Importancia del Control Interno en Pymes.....	25
2.2.4. Objetivos del control interno	25
2.2.5. Principios del control interno	26
2.2.6. Tipos de control que existen:	27
2.2.7. Métodos de evaluación del control interno.....	28
2.2.8. Teoría Aplicada a DACSE S.A.....	31
2.3. Marco contextual	31
2.3.1. Marco Legal	32
CAPITULO III DISEÑO METODOLOGICO.....	35

3.1. Tipo de investigación	35
3.2. Área de estudio	37
3.3. Unidad de Análisis	37
3.3.1 Población	37
3.3.2. Muestra	38
3.3.3 Muestreo	38
3.4 tabla 04: Técnicas e instrumentos de Recolección de datos	38
3.5 Confiabilidad y validez de los instrumentos	39
3.6 Procesamiento de datos y análisis de la información	40
3.7. Operacionalización de las variables	40
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	42
CAPÍTULO V: PROPUESTA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	48
ÍNDICE.....	48
1. INTRODUCCION	49
2. ANTECEDENTES	49
3. POLITICAS	49
4. ESTRUCTURA ORGANICA.....	50
5. PROCEDIMIENTOS.....	50
5.1. Manual de control interno	51
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.....	66
Futuras líneas de investigación	66
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	70
ANEXOS	71

I. INTRODUCCION

La empresa DACSE S.A dedicada al diseño arquitectónico, construcción y sistemas Eléctricos, ha demostrado un crecimiento sostenible y un firme compromiso con la calidad y la innovación en el desarrollo de proyectos integrales.

DACSE S.A actualmente presenta desafíos operativos y administrativos en el control de sus operaciones financieras, debido a los métodos utilizados para registrar su contabilidad siendo estos sin una guía formal, lo cual genera un margen de error en sus operaciones, ya que no cuenta con un manual de control interno, por tanto limita la precisión y oportunidad de la información financiera, afectando la toma de decisiones estratégicas y puede presentar un riesgo frente a las obligaciones fiscales, lo cual le proponemos el diseño de un manual de control interno adaptado a las necesidades específicas de DACSE S.A, con el objetivo de optimizar la gestión financiera, mejorar la trazabilidad de sus operaciones y asegurar el cumplimiento.

Esta propuesta representa un paso fundamental para consolidar el crecimiento de la empresa, fortalecer su gestión y garantizar la sostenibilidad de sus procesos administrativos y contables a largo plazo.

Finalmente, el trabajo investigativo que se presenta a continuación está constituido de la siguiente manera:

Capítulo I: Aborda el planteamiento de la investigación el cual contiene antecedentes, contextualización y planteamiento de problema a investigar, se fijan los objetivos generales y específicos que es donde se establece lo que se pretende con la investigación, se justifica la importancia así como el interés por realizarlo, las limitaciones presentadas durante el desarrollo de la investigación, supuestos básicos, entrada al campo, definición del contexto de estudio, categorías y patrones emergentes de la investigación.

El segundo capítulo del trabajo llamado marco referencial se enfoca en la parte teórica y contextual de la investigación. En el estado del arte se revisan las investigaciones previas sobre el tema para entender qué se ha hecho. La perspectiva teórica establece los conceptos que guiarán el análisis, y finalmente el marco contextual y legal describe el entorno en el que se desarrolla el estudio, incluyendo las normativas que lo regulan.

EL diseño metodológico le corresponde al tercer capítulo en donde se explicará en qué consiste la metodología que será utilizada para el desarrollo del estudio, dentro del cual se mencionan los instrumentos y los procedimientos que se utilizarán, y la delimitación del área de estudio, asimismo se desarrolla la Operacionalización de las variables proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles a los que se les llama indicadores.

El Cuarto punto lo conforma el análisis de resultados en el cual se detallan los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos.

El quinto capítulo desarrolla la propuesta del proyecto de investigación describiendo el plan de acción que se propone para abordar el problema investigado. Por otra parte, el capítulo VI: conclusiones y futuras líneas de investigación presenta una síntesis de los hallazgos más importantes abriendo nuevas vías para el desarrollo del conocimiento en el campo.

Asimismo, el séptimo capítulo: recomendaciones, basa sus sugerencias prácticas aplicables. Finalmente, la tesis se complementa con la sección de referencia bibliográficas y, los anexos o apéndices que incluyen el material complementario que enriquece la comprensión del trabajo.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Antecedentes y Contexto del problema

Esta investigación cuenta con planteamientos de temas relacionados, los cuales, aportaron a entender las necesidades, estos aportes forman parte del inmenso conocimiento que permiten desarrollar mejores estrategias, los cuales se pueden dar como referentes:

Antecedentes Nacionales

Gabriela Roque Pérez, Norving Tejeda Garrido. Tema: Diseño de un manual de control interno para la cuenta de inventarios de la empresa semillas acuáticas, S.A del municipio el Viejo, Chinandega. Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, UNAN-LEÓN, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES. (2020). En su tesis de grado su propósito fue, diseñar un manual de control interno contable en la empresa Semillas Acuáticas S.A, para la cuenta de inventario, del cual obtuvieron como resultado que, el departamento de almacén de la compañía necesita de un manual de control interno formal o debidamente establecido. Sin embargo, se constató que se aplican ciertas medidas de supervisión, aunque estas no están documentadas por escrito. La recolección de la información se llevó a cabo mediante la técnica de la entrevista y se utilizó la técnica de observación directa. Por tanto, se recomendó, la adopción del manual de control interno propuesto para evitar desviaciones en la empresa y a su vez, fortalezca el funcionamiento de los procesos y operaciones.

Dayseling Talavera y Zayda González (2021), llevaron a cabo la investigación, diseño de un manual de Procedimientos de Control Interno de la Empresa Concentrados Purina del Municipio La Trinidad, Departamento de Estelí, durante el primer semestre del año 2021. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí. Los investigadores en su tesis de grado identificaron puntos débiles en los procedimientos contables y administrativos, lo que se debe a la falta de aplicación de estos procesos y a otros elementos que dificultan un mejor desempeño. Por esta razón, surgió la necesidad de elaborar un manual de control interno para la entidad,

con el fin de capacitar a todos los colaboradores que prestan sus servicios en la misma. Estos estudios son aportes valiosos para el análisis de la problemática en estudio de la constructora en relación al control interno.

Dilsa L. Gutiérrez, Ervin J. González, G. Herrera; Tema: Evaluación de control interno en el área administrativa-contable de la empresa GRINSA (Grupo Industrial del Norte S.A) Jinotega (2020). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León, Centro Universitario Regional Jinotega, “Marlon Zelaya Cruz”. Su finalidad primordial en su tesis de grado consistió en evaluar el control interno en el área administrativa-contable de la empresa GRINSA. Las principales conclusiones que se observan son las siguientes: la falta de un manual de funciones y de un documento formal con políticas y procedimientos ha generado una serie de deficiencias significativas en el área administrativa-contable. Los colaboradores tienen roles y responsabilidades que no coinciden con sus cargos oficiales o con el organigrama, lo que causa desorganización y evidencia una seria falta de control interno.

Internacionales

Trabajo titulado: “Control interno en el área administrativa y su incidencia en la toma de decisiones del Sindicato Cantonal de Choferes Profesionales de Valencia-Provincia, Ecuador (2021). El trabajo investigativo por Adriana Endara y Lissbeth Romero, su objetivo central fue una evaluación de control interno y la propuesta de un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área administrativa. Se empleó una investigación tanto cuantitativa como cualitativa. Se puede considerar que la entidad en el ámbito profesional se encamina hacia una expansión, pero internamente tiene desacuerdos en el área administrativa, lo que es ocasionado por la falta de un control interno. Por tanto, se estableció un organigrama estructural, un manual de funciones, políticas y procedimientos para el área administrativo ya que ayudaría a facilitar las actividades de los colaboradores.

Autora: SAAVEDRA CALVO, KATHERIN SHIRLEY, Tema: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa constructora “Qallpaz S.A.C.” - Huaraz y propuesta de mejora, 2022. CHIMBOTE-PERU 2022. En su tesis para optar al título profesional de contador público investigan si la mayoría de pymes del sector servicio del Perú, no cuenta con su sistema de control interno que ayude al buen desarrollo de los objetivos y la prevención de riesgos, incluyendo la empresa que tomaron para este estudio, llegando a la conclusión que, las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “QALLPAZ S.A.C.”, no cuentan con un control interno que aplique de manera adecuada, además de no contar con un personal idóneo que guíe el cumplimiento eficaz y eficiente de este sistema de control interno

Darwin Raúl Macías Cevallos, Leither Pamela Vélez Mendoza. Tema: incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros en Taxis 15 de diciembre (593 Digital Publisher CEIT, 2020) Objetivo: Analizar la incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de la cooperativa mencionada. Universidad Técnica de Manabí, Ecuador. En su investigación científica se evidenció que un sistema de control interno adecuado contribuye a la evaluación y detección de falencias en los procesos, minimizando riesgos inherentes. Conclusiones: La implementación de un control interno efectivo es esencial para el desarrollo organizacional y la minimización de riesgos.

1.2 Objetivos:

General:

Propuesta de un manual de control interno en el área contable para la empresa Diseños Arquitectonicos, Construcción y Sistemas Electricos-DACSE S.A, localizada en Ciudad Sandino, Managua para el segundo semestre del año 2025.

Específicos:

- ◆ Diagnosticar la situación actual de los procedimientos de control actuales que utiliza la empresa de diseño y construcción DACSE, S.A.
- ◆ Determinar las secciones del manual de control interno para el área de contabilidad de DACSE S, A tomando en cuenta sus características.
- ◆ Presentar un manual de control interno tomando en cuenta las características de la industria de la construcción.

1.3 Descripción del problema y preguntas de investigación

La empresa de Diseños Arquitectónicos, Construcción y Sistemas Eléctricos (DACSE, S.A), es una PYMEs dedicada al diseño arquitectónico, construcción de estructuras, evaluación y supervisión de obras civiles, y eléctricas, es relativamente joven fundada en el 2017, se destaca por la confiabilidad de sus obras, la calidad del servicio y la satisfacción del cliente, lo cual significa que los recursos deben ser protegidos para el interés de su propietario y clientes.

La estructura de sus departamentos está compuesta por gerencia, área contable, diseño, cumplimiento e ingenierías. Estas áreas conllevan riesgos específicos en sus operaciones. En el área que nos centramos para este estudio es la contable. Ver anexo #04.

La empresa de Diseños Arquitectónicos, Construcciones y Diseños Eléctricos DACSE, S.A. enfrenta deficiencias en su gestión contable debido a controles internos que puedan constituir un riesgo significativo para la estabilidad financiera y la transparencia de sus operaciones. Esta situación puede traducirse en la poca evidencia de aplicar políticas y procedimientos estandarizados que guíen las actividades contables diarias, desde el registro de transacciones hasta la elaboración de informes. El método actualmente que utiliza, esta basado en la experiencia y prácticas diarias del personal, generando equivocaciones de registro, duplicidad de tareas y carencia de integración de datos entre las diferentes áreas, lo que incrementa la vulnerabilidad a irregularidades e inconsistencias en los registros. El control interno de la empresa refleja en problemas operativos críticos, como los errores en la facturación y pagos, que pueden afectar las relaciones con clientes y proveedores y generar pérdidas financieras. La poca práctica de aplicar las políticas claras impide un control de costos efectivo por proyecto, lo que hace difícil determinar la rentabilidad real de cada obra, por lo cual, la gerencia no puede asegurar que los estados financieros reflejen con exactitud la realidad económica de la empresa. En un sector tan competitivo como la construcción, la toma de decisiones ágiles y bien informadas es vital, este comportamiento en la estructura

impide a la dirección de DACSE S.A. cuente con la información precisa y oportuna necesaria para una gestión eficiente.

la necesidad de diseñar un manual de control interno diseñado específicamente para el área contable de la empresa es para mitigar los riesgos inherentes a la falta de procedimientos formales, estandarizar las operaciones contables, corregir el rumbo de los proyectos y garantizar la fiabilidad de los datos financieros. El control interno es una herramienta que fortalecerá la gestión interna, sino que también potenciará un crecimiento sostenido, al asegurar que la empresa DACSE S.A. cumpla con las mejores prácticas contables y opere con mayor transparencia y seguridad.

Preguntas

¿El personal de la oficina contable de DACSE, S.A conoce que es un control interno?

¿El análisis o diseño de control interno podría mejorar la precisión, eficiencia y el control de los registros financieros de los proyectos de construcción de la empresa?

¿Qué áreas específicas necesita la empresa DACSE optimizar en su gestión contable? Además de la constabilidad que otras áreas de DACSE, S.A necesitan un seguimiento de control interno?

¿Qué elementos debe incluir un manual de control interno para asegurar la correcta y efectiva implementación, en la empresa DACSE?

1.4 Justificación

La propuesta de un manual de control interno para el área de contabilidad en la empresa de diseño y construcción, DACSE S, A se basó en la utilización de teorías y conocimientos establecidos por varios autores, quienes sustentan de manera clara y precisa las definiciones relacionadas con el control interno, de manera que pueda servir de base para cumplir con los objetivos planteados, permitiendo mejorar la precisión y confiabilidad de la información financiera, asegurando que los registros sean correctos, estén actualizados lo que facilitará decisiones basadas en datos reales, optimizando los procesos administrativos y contables.

Los aportes brindados por el estudio son la realización del diagnóstico de la situación actual de los procedimientos de control que utiliza la empresa de diseño y construcción DACSE, S.A. Este análisis determinó los componentes claves que debe integrar un manual de control interno contable. También el diseño manual de control interno para el área de contabilidad tomando en cuenta la estructura del mismo para la propuesta de implementación como alternativa de control interno para el mejoramiento de la calidad de información financiera para la constructora.

El presente trabajo investigativo contribuye al propietario, como mayor beneficiario de su buen funcionamiento de los procesos contables. A estudiantes graduados les podría utilizar de antecedentes. También a docentes ya que puede ser utilizado como estudio de casos.

1.5 Limitaciones

Las limitantes durante la investigación fueron factor tiempo que estableció la empresa, para proporcionarnos las entrevistas, así como; la falta de acceso a la información, documentación y poca evidencia de los procedimientos por parte de la DACSE debido al tiempo, políticas internas y confidencialidad.

1.6 Supuestos básicos

La empresa DACSE S, A debido a su crecimiento ha evidenciado dificultades en el control financiero, la gestión de costos por obra y la toma de decisiones contables, utilizan métodos de mando directo dificultan la independencia, el control presupuestario y la generación de informes oportunos.

1.7 Entrada al campo. Definición del contexto del estudio

La entrada al campo es la fase inicial de los procesos de investigación en el cual el investigador establece contacto con la empresa DACSE, S.A, localizada en Urbanización valle Santa Rosa Bloque B-3, Managua y coordina las condiciones necesarias para realizar la investigación. Este proceso indica una aproximación ética, profesional y respetuosa, buscando generar confianza con el personal de la empresa.

Durante esta etapa se gestionó el permiso por escrito para llevar a cabo la recolección de datos mediante, entrevistas, observación directa y revisión documental en el área contable, se explicó el objetivo de la investigación, asegurando la confiabilidad de la información, dejando claro que los resultados serían utilizados únicamente con fines académicos y de mejora interna.

Asimismo, se identificaron a los informantes claves para este estudio como son el contador General, al propietario, quienes son los que poseen el conocimiento directo de los procesos internos contables de la organización. Esto fue crucial para obtener una visión inicial del entorno del trabajo, las dinámicas del personal de la empresa.

Al ser una empresa de construcción, proyectos y subcontrataciones existe la necesidad de mejorar el control de gastos de la empresa. Según, en el área

administrativas no son claras las políticas en compra y pagos de materiales, en el área de proyectos, contratación sin lineamientos claros, conflictos laborales, falta de supervisión, ausencia de un manual de control interno.

1.8 Categorías, temas y patrones emergentes de la investigación

1.8.1 Categorías principales

✦ Ambiente de control

El ambiente de control es la base para el control interno en una organización, comprendiendo el conjunto de normas, procesos estructuras que establece una cultura de integridad, competencias y responsabilidad. los elementos de clave son:

1. Integridad y valores éticos.
2. Compromiso con la competencia
3. Estructura organizacional
4. Asignación de autoridades y responsabilidad
5. Practicas de recursos humanos

✦ Evaluación de riesgos

Proceso sistematico para identificar, analizar y valorar los peligros potenciales que pueden causar daño con el objetivo de determinar la probabilidad de su ocurrencia y la magnitud de sus consecuencias, para asi implementar medida de control adecuada.

1. Identificación de riesgos ya sea por fallas técnicas internas o cambios en el mercado externo
2. Análisis de riesgos, identificados para comprender su impacto y la probabilidad de que ocurran, lo que ayuda a estimar su gravedad.
3. Evaluación de riesgos es para determinar el nivel de la amenaza que representan
4. Tratamiento de riesgos, se implementan medidas apropiadas para reducir controlar los riesgos, como su eliminación, aceptación o transferencias

5. Monitoreo y revisión se necesita un seguimiento y revisión constante para asegurar que las estrategias de gestión sigan siendo efectivas.

✦ Actividades de control.

Son políticas y procedimientos implementados en una organización para asegurar que se cumplan las directrices de la gerencia, mitigar los riesgos y alcanzar los objetivos institucionales, que pueden ser manuales o automatizadas y de naturaleza preventiva o de detección.

Estas actividades de control aseguran el cumplimiento, mitigan los riesgos y se logran sus objetivos.

✦ Información y comunicación.

La información es el envío de datos que solo se convierten en comunicación si hay una respuesta o interacción por parte del receptor es un proceso unidireccional.

La comunicación es el proceso de intercambio que implica a un emisor, un mensaje, un canal, un código, un receptor y una retroalimentación.

✦ Monitoreo.

Proceso continuo de supervisión y seguimiento para recopilar datos, verificar el progreso de metas y objetivos, identificando debilidades y tomar decisiones correctivas para optimizar resultados.

1.8.2 Temas Relevantes

✦ Control Organizacional y de personal: conjunto de procesos, políticas y herramientas que una empresa utiliza para supervisar, medir y dirigir el comportamiento de sus empleados, asegurando que sus acciones estén alineadas con los objetivos de la organización.

✦ Control de proyectos y Ejecución: es la fase donde el equipo del proyecto pone en práctica los planes, coordina los recursos y trabaja para construir los productos o servicios finales del proyecto. Hacer comparación de resultados reales y planificados, identificar problemas y aplicar medidas correctivas.

- ✦ Control Financiero y Presupuestal :Conjunto de practicas y procesos para administrar y optimizar los recursos financieros de una empresa, incluyendo la gestión de activos y pasivos, en lo que respecta a la parte presupuestal , es esencial del control financiero, centrado en la planificación, seguimiento y ajuste del presupuesto para asegurar que la empresa alcance sus metas
- ✦ Control de riesgos específicos: los principios básicos de la protección de los activos con la correcta segregación de las funciones en la empresa.

1.8.3 Patrones emergentes

- ✦ Cultura de Control y Ética; Fomentar una cultura donde la prevención de errores y fraudes sea responsabilidad de todos desde la alta dirección hasta los colaboradores.
- ✦ Enfoque en la comunicación y transparencia: mantener una comunicación fluida sobre los riesgos y desempeños impulsando la rendición de cuenta en cada área.
- ✦ Tecnología; Implementar software de gestión integral de proyectos que permitan un seguimiento en tiempo real de los avances, costos y recursos, mejorando la toma de decisiones.
- ✦ Seguimiento Continuo; Establecer un sistema de monitoreo periódico para identificar debilidades y aplicar las mejoras necesarias en los procesos de control.

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1. Estado del Arte

Tabla No. 1. Principales Teorías y aportes sobre la investigación

Autores y años	Teorías	Principales aportes	Aplicación en DACSE, S.A
Arens, Elder & Beasley (2021)	Teoría del Control Interno Contable	La efectividad de los controles contables contribuyen a la eficiencia operativa reducción de riesgos y toma de decisiones confiables	Fundamenta la importancia de implementar controles contables sólidos para asegurar la transparencia financiera y la gestión eficiente de los costos materiales y recursos humanos.
Bertanffy (1968) Gomez & Salazar (2022)	Teoría general de sistemas	Considera a la organización como un conjunto de subsistemas interrelacionados que deben considerarse para alcanzar objetivos comunes	El sistema contable de DACSE,S.A. actúa como un subsistema clave que integra información de proyecto, compras y finanzas garantizando la coherencia entre operaciones y registros financieros.
Jensen & Meckling (1976); Aguilera & Jackson (2016), Renda & Gaeremynck (2021)	Teoría de la Agencia (Agency Theory)	Propone que la estructura organizacional debe adaptarse al entorno, tamaño y complejidad de la empresa	Justifica que los controles internos de DACSE.S.A. sean flexibles y actualizables según las características de cada proyecto u obra.

Horngren & Harrison (2018); Warren Reeve & Duchac (2023)	Teoría del control contable	Afirma que la confiabilidad de la información financiera depende de la segregación de funciones, conciliaciones y validaciones documentales	Funamenta la elaboración de un manual de control interno que defina políticas de registro, autorización y supervisión de operaciones .
Deming (1986); goetsch & Davis (2020)	Teoría de la mejora continua	Promueve la revisión y perfeccionamiento constante de los procesos internos para reducir errores y aumentar la calidad	Orienta la actualización continua del sistema contable de DACSE, S.A. asegurando su eficiencia y evolución junto con el crecimiento de la empresa.

Tabla No. 2. Publicaciones documentales encontradas

Autores / Año	Principales Aportes	Conclusión de Aportes
Delgado Chavarría Gioconda Domínguez Bravo, Arianna Lissette / 2024	Propuesta de Procedimientos de control interno de las cuentas por cobrar, empresa Topparking S.A, Grupo Vilaseca	El propósito de la investigación estuvo en incrementar procedimientos de control interno a las gestiones de recuperación de las cuentas por cobrar para aumentar la liquidez, ya que presentaba dificultades de control interno conllevando inconveniente a la hora de cancelar sus obligaciones.
Cabera Padrón, Nexys, Guerra González,	Propuesta de un manual de procedimientos	Los resultados de la investigación se centran en la fundamentación teórica de los elementos contribuyendo a mejorar la gestión del sistema

María, Rojas Hernández Dairon / 2022	contables en empresas tabacaleras	contable y el proceso de toma de decisiones.
Peñaloza Calderón, Paul /2022	Propuesta de control Interno de inventarios en una constructora	El objetivo de la investigación es poder evaluar los procedimientos de control, se utilizó la metodología de la investigación de carácter proposicional, descriptivo simple no experimental y de corte transversal. En el análisis estadístico, concluye que la empresa no realiza actividades relacionadas con el control interno de los inventarios, por dos motivos la falta de políticas para la realización de estas tareas, ni hay informes o soportes actualizados para llevar a cabo dichos controles dentro de la empresa.
Miranda Cachay, Sharon Alejandra	Propuesta de plan de mejora de Control Interno de la Empresa Constructora Mantenimiento y Montaje	Esta propuesta propone mejorar eficiente, el control interno en las cuentas por pagar, ajustándose a las políticas, procedimientos y estrategias que tiene la empresa constructora, a partir de esta investigación se concluye que las entidades necesitan de un control interno constante, dando mayor énfasis en las áreas como, finanzas, contabilidad y compras, ya que estas áreas son el soporte fundamental

		para controlar y custodiar los activos tangibles que posee una empresa.
Quiste Estela, Perla Edeli / 2020	Sistema de Control Interno para Mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L	El estudio tuvo como objetivo mejorar el proceso de facturación, diagnosticando el control interno en los procesos de facturación que actualmente se hacen y que si se cumplen las normas vigentes sobre el control interno en la gestión administrativa.
Tesis UNAN /2020	Implementación de control interno en empresa constructora	Este estudio de caso se hace para, mejoramiento del control de caja, reducción de errores y fraudes, resistencia al cambio y falta de capacitación.
Proyecto UCC, 2019	Propuesta de manual de control Interno	Este proyecto recomienda un diagnóstico inicial, un plan de implementación por fases, capacitaciones del personal y monitoreo continuo.

Tabla No 3 Datos científicos

Base de datos científicos	N° de Publicaciones relacionada con la investigación	N° de publicaciones con Mayor reconocimiento científico	Tipo de publicaciones identificadas
Google Académico	19,300 resultados	28 publicaciones citada de 1 a mas	Revistaespacios.com Academia.edu. Metarevista.org Books.google.com Bibliotecadigital.udea.edu.co
Scielo	14 Resultados	4 publicaciones Citada de 1 a 5	Revista Universidad y Sociedades
Dialnet	5 Resultados	3 publicaciones Citada de 1 a 5	Revista Colombiana de Contabilidad. Revista Científica de Contabilidad.
Página UCC	13 resultados	6 publicaciones citadas de 1 a 5	Tesis Repositorio.ucc.edu.ni

2.2 Perspectiva teórica asumida

La teórica del control interno según Artur Holmes-contador (1987) se centra en el papel fundamental que desempeña la gerencia para proteger los activos de una entidad y garantizar la veracidad de la información contable. Su enfoque no se limita a procedimientos contables o auditorías, sino que abarca una visión más estratégica y estructural del funcionamiento empresarial. Como principio destaca garantizar y promover la operatividad.

Principales ideas de Holmes

- **Ceremonia de trámite proyectada:** Holmes describe el control interno como una “ceremonia de trámite” diseñada para alimentar y salvaguardar los activos de la entidad. Esta metáfora sugiere que el control interno no es solo un conjunto de reglas, sino una práctica sistemática y ritualizada que forma parte del ADN organizacional.
- **Función gerencial:** El control interno es una función inherente a la gerencia. No es responsabilidad exclusiva de un departamento, sino una labor compartida por todos los niveles directivos. Su objetivo principal es garantizar la correcta administración de los bienes, prevenir el uso indebido de recursos y asegurar la fiabilidad de la información contable.
- **Prevención de abusos y fraudes:** Holmes subraya que uno de los fines esenciales del control interno es evitar la apropiación ilegal y el abuso de los bienes de la organización. Esto implica establecer mecanismos de supervisión que permitan detectar irregularidades antes de que se conviertan en problemas graves.
- **Toma de decisiones confiables:** Un sistema de control interno sólido proporciona a la alta dirección información veraz y confiable, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas. En este sentido, Holmes considera el control interno como un método exitoso para mejorar el desempeño organizacional.
- **Instrumento de supervisión:** El control interno actúa como un mecanismo para que la alta dirección pueda supervisar eficazmente el funcionamiento de la organización.
- **Ceremonia de trámite:** Holmes describe el control interno como una “ceremonia de trámite” que alimenta y protege los activos, lo que sugiere una estructura formal y sistemática de procedimientos.

- La perspectiva teórica de este estudio se basa en los principios fundamentales del control interno, es un sistema de políticas y procedimientos implementado en una organización, para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de informes financieros, las regulaciones aplicables, el cumplimiento de las leyes y la protección de los activos de la organización, de acuerdo con el comité de organizaciones de la comisión Treadway

Enfoque integral

La perspectiva de Holmes se distingue por su enfoque integral. No ve el control interno como una herramienta aislada, sino como parte de un sistema interconectado que incluye:

- Protección de activos
- Supervisión de procesos
- Transparencia contable
- Responsabilidad gerencial
- Cultura organizacional orientada al cumplimiento

Este enfoque teórico ha influido en modelos posteriores de control interno, como el COSO, al resaltar la importancia de la ética, la estructura organizativa y la participación activa de la gerencia en el diseño y ejecución de controles.

2.2.1 Fundamentos Teóricos

Los fundamentos se basan en un modelo COSO, pero sin aplicarlo por el tamaño de la empresa: principios que promueven que la organización establezca y evalúe sus controles para asegurar la consecución de sus objetivos, respaldar la integridad, los valores éticos, definiendo claramente las funciones y responsabilidades e implementar políticas y procedimientos que se adapten a contexto particular.

1. Autocontrol: Es la capacidad de cada miembro de la organización para ejecutar sus responsabilidades con disciplinas y seguimiento de las normas establecidas.
2. Autorregulación: El proceso mediante el cual la propia organización establece las reglas internas políticas y procedimientos para operar de forma eficiente y dentro de la legalidad.
3. Autogestión: la facultad de la dirección y el personal para dirigir sus actividades y operaciones de manera autónoma, dentro del marco de la ética y los objetivos de la organización.

La aplicación de estos componentes a DACSE, S.A. permitirá crear un manual que describa responsabilidades, procedimientos, contables y mecanismos de control adaptados a la estructura y tamaño de la empresa.

Estableciendo una cultura de honestidad y ética que guíe el comportamiento de los colaboradores, la responsabilidad de cada miembro servirá para que se cumplan los controles establecidos y exista una rendición de cuentas.

2.2.2. Manual de Control Interno Contable

El manual de control interno es un documento que sistematiza los procedimientos contables, responsabilidades del personal, registros y controles sobre las operaciones financieras, según la contaduría General de la Nación (2007) un manual efectivo debe incluir:

- ✦ Políticas contables internas, adaptadas a la normativa.
- ✦ Procedimientos para el registro y autorización de operaciones financieras.
- ✦ Mecanismos de supervisión y verificación de la información contable.
- ✦ Indicaciones de actualización periódica del manual.

La historia del control interno es tan antigua como la propia civilización. Desde las primeras sociedades, las personas han implementado mecanismos para proteger sus bienes y garantizar la eficiencia de sus operaciones. Sin embargo, la formalización del control interno como un sistema estructurado y definido se

remonta a principios del siglo XX, con la aparición de las primeras empresas multinacionales y la necesidad de un control financiero más riguroso.

Según López (2020) en su obra Importancia del control interno en auditoría la historia del control interno los precursores del control interno, los que sentaron las bases para su desarrollo. Entre ellos podemos mencionar:

- **Los antiguos griegos:** Implementaron sistemas de control para la gestión de sus ciudades-estado, incluyendo la contabilidad de los ingresos y gastos públicos.
- **Los romanos:** Desarrollaron sistemas de control para la administración de sus vastos imperios, incluyendo la gestión de las finanzas, las obras públicas y el ejército.
- **Los comerciantes medievales:** Implementaron sistemas de control para la gestión de sus negocios, incluyendo la contabilidad de las transacciones comerciales y la gestión de los inventarios.

Estos ejemplos demuestran que la necesidad de control interno ha existido desde hace siglos, pero no fue hasta el siglo XX que se formalizó como un sistema estructurado y definido.

A pesar de la falta de un solo inventor del control interno, se suele atribuir la paternidad a James A. P. Maxwell, un contable estadounidense que escribió un libro titulado control interno en este libro, Maxwell definió el control interno como un plan organizado para proteger los activos de una empresa, verificar la exactitud y la confiabilidad de los registros contables, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas de gestión.

Sin embargo, es importante destacar que otros autores también contribuyeron significativamente al desarrollo del control interno. Entre ellos podemos mencionar:

- **George D. Horne:** En 1924, Horne publicó un libro titulado auditing: a practical manual for auditors, en el que dedicó un capítulo completo al control interno. En este capítulo, Horne definió el control interno como un sistema de

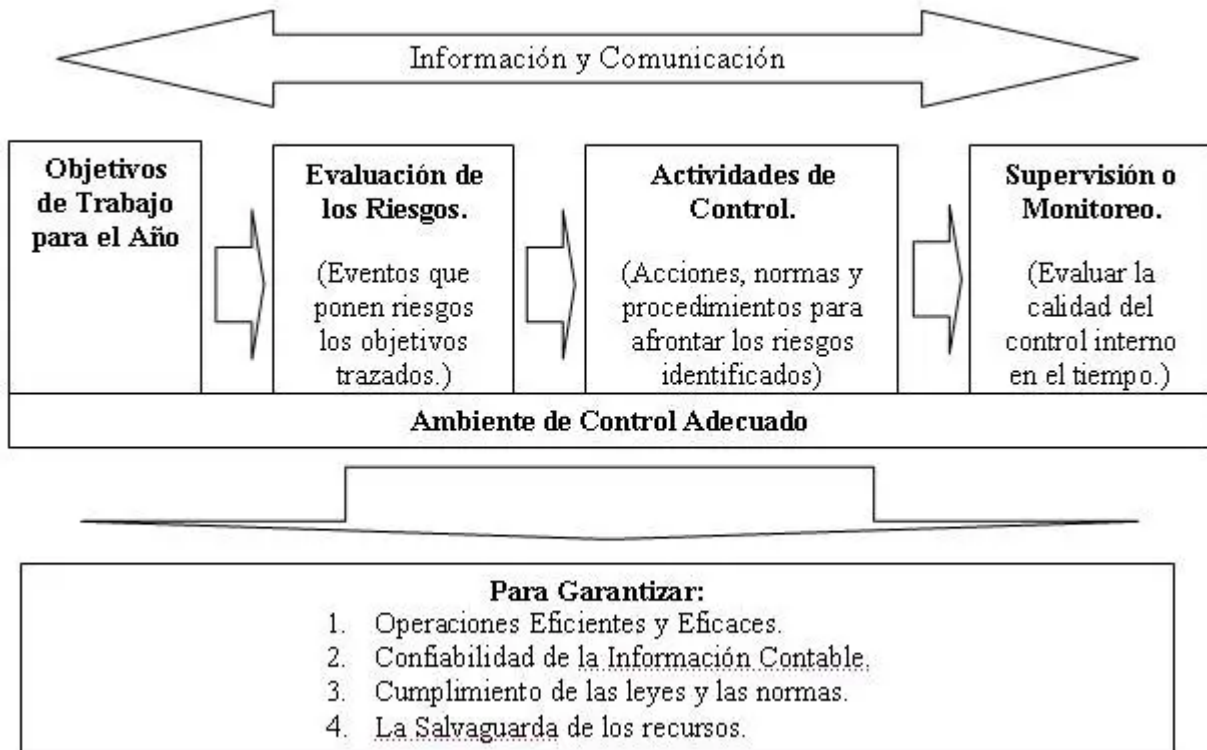
comprobaciones y balances diseñado para proteger los activos de una empresa, asegurar la exactitud de los registros contables y promover la eficiencia operativa.

- **William A. Paton:** En 1926, Paton publicó un libro titulado *accounting theory*, en el que dedicó un capítulo al control interno. En este capítulo, Paton definió el control interno como un sistema de procedimientos y controles diseñados para garantizar la exactitud y la confiabilidad de los registros contables, proteger los activos de una empresa y promover la eficiencia operativa.
- **John B. Canning:** En 1928, Canning publicó un libro titulado *the economics of accountancy*, en el que dedicó un capítulo al control interno. En este capítulo, Canning definió el control interno como un sistema de controles internos y externos diseñados para garantizar la exactitud y la confiabilidad de los registros contables, proteger los activos de una empresa y promover la eficiencia operativa.

Estos autores, junto con Maxwell, sentaron las bases para el control interno moderno. Sus trabajos fueron cruciales para la evolución del control interno y su aplicación en las empresas.

No existe un solo inventor del control interno. Se suele atribuir la paternidad a James A. P. Maxwell, pero otros autores, como George D. Horne, William A. Patón y John B. Canning, también contribuyeron significativamente a su desarrollo.

Imagen 1. Proceso del control interno



Fuente: López H.

El control interno ha evolucionado significativamente desde los inicios del siglo XX. La aparición de las computadoras, la globalización y la creciente complejidad de los negocios han impulsado la necesidad de desarrollar sistemas de control interno más sofisticados y efectivos.

En la actualidad, el control interno se ha convertido en un componente fundamental de la gestión empresarial. Las empresas deben implementar sistemas de control interno robustos para protegerse de los riesgos financieros, operativos y legales. Estos sistemas deben ser diseñados para adaptarse a las necesidades específicas de cada empresa y deben ser revisados y actualizados periódicamente para garantizar su eficacia. En la empresa DACSE, S.A. el manual servirá como guía operativa para el área contable, reduciendo errores y estandarizando procesos.

2.2.3. Importancia del Control Interno en Pymes

Estudios recientes (González & Pérez 2025; Asfacop, 2023) destacan que la implementación de un control interno adecuado en pequeñas y medianas empresas:

- ✦ Mejora la confiabilidad de la información financiera.
- ✦ Reduce riesgos de fraude y errores contables.
- ✦ Facilita la toma de decisiones estratégicas.
- ✦ Incrementa la eficiencia operativa y el cumplimiento de obligaciones legales.

El control interno es un elemento fundamental en la auditoría. Los auditores utilizan el control interno como una herramienta para evaluar el riesgo de errores materiales en los estados financieros, se utiliza también para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de las pruebas de auditoría.

Los auditores deben evaluar la eficacia del control interno de una empresa para determinar si es adecuado para mitigar los riesgos de errores materiales en los estados financieros. Si el control interno es efectivo, los auditores pueden reducir el alcance de sus pruebas de auditoría. Sin embargo, si el control interno es débil, los auditores deben aumentar el alcance de sus pruebas de auditoría para obtener la evidencia necesaria para emitir una opinión sobre los estados financieros.

2.2.4. Objetivos del control interno

El control interno se concibe como una herramienta esencial en la administración de empresas, y tiene objetivos claramente definidos para garantizar la óptima gestión y seguridad de las organizaciones, entre ellos:

- ◆ Proteger sus recursos: Se trata de salvaguardar todos los activos de la organización, garantizando su administración adecuada frente a riesgos externos e internos. La protección abarca desde los bienes tangibles hasta la información y los datos contables.
- ◆ Garantizar la eficiencia y eficacia en las operaciones: Esto implica asegurar que las actividades y recursos estén alineados con el cumplimiento de los objetivos empresariales. Además, se vela por la precisión y confiabilidad de

la información financiera, ofreciendo herramientas útiles para la toma de decisiones.

- ◆ Promover el desarrollo organizacional: A través del sistema de control interno, se establecen mecanismos de planeación adecuados, adaptándose a las características y necesidades de la empresa.
- ◆ Evaluación del control interno es otro objetivo crucial: Se trata de asegurar un seguimiento constante de la gestión organizacional, identificando áreas de mejora y asegurando que se cumplan las metas propuestas.
- ◆ Prevenir riesgos: Define y aplica medidas que no solo previenen, sino que también detectan y corrigen errores que puedan surgir, garantizando la integridad de la empresa.
- ◆ Asegurar el cumplimiento de las normas constitucionales, legales y reglamentarias, promoviendo la adherencia a las políticas de gestión establecidas.

2.2.5. Principios del control interno

El control interno es una herramienta crucial que se erige sobre siete pilares fundamentales, esenciales para toda empresa que aspira a la transparencia y eficacia

Segregación de funciones

Este principio implica que las responsabilidades relacionadas con transacciones, informes y auditorías deben estar claramente divididas. No es suficiente solo dividir las funciones; es esencial diferenciar roles específicos del control interno y segmentarlos según el nivel organizacional, ya sea estratégico, táctico u operativo.

Autocontrol

Es la capacidad de los empleados para gestionar sus emociones, comportamientos y trabajo de forma autónoma, detectando y corrigiendo errores,

irregularidades o desviaciones para cumplir con los objetivos y asegurar la calidad de manera oportuna, asumiendo la responsabilidad de sus acciones.

Auditorías físicas de activos

No solo se trata de confiar en registros electrónicos, las empresas deben llevar a cabo recuentos manuales de activos tangibles como efectivo e inventario. Estos recuentos ofrecen una doble verificación, ayudando a detectar discrepancias que los sistemas electrónicos podrían pasar por alto.

Costo menor que beneficio

Todo sistema de control interno debe ofrecer un retorno de inversión. Los beneficios obtenidos por la implementación de estos controles deben superar claramente sus costos.

Eficacia

Mide si la empresa logra sus objetivos de la empresa con la implementación de estos controles.

Confiabilidad

Se enfatiza la precisión de los registros contables. Un sistema contable de doble entrada, por ejemplo, garantiza que los libros siempre estén balanceados, proporcionando así confianza en la información financiera.

Documentación financiera estandarizada

La coherencia es clave, la estandarización de documentos financieros, como facturas o informes de gastos, facilita la revisión y el análisis de registros pasados y presentes.

2.2.6. Tipos de control que existen:

El control interno en una empresa se clasifica en tres categorías principales: preventivo, de detección y correctivo. Cada tipo tiene un propósito específico y es

fundamental para el cumplimiento de los objetivos empresariales y la protección de sus activos.

Control Preventivo: Es una medida diseñada para evitar la ocurrencia de errores o irregularidades desde el principio, actuando antes de que un riesgo se materialice, estos controles son fundamentales para la gestión de riesgo, enfocándose en la prevención proactiva mediante la implementación de políticas, separación de funciones, controles de acceso y capacitación del personal para asegurar la seguridad y el cumplimiento de los objetivos de la empresa

Control de Detección: Incluso con controles preventivos, existen situaciones en las que pueden surgir problemas. Aquí es donde entra el control de detección. Su propósito es identificar y analizar cualquier evento negativo que haya ocurrido. Por ejemplo, En conciliaciones bancarias, si hay duplicidad en los pagos que se realizan se puede detectar, auditorías periódicas, revisión de informes financieros por parte de los líderes.

Control Correctivo: Una vez detectado el problema, el control correctivo entra en juego, Se trata de tomar acciones que rectifiquen la situación y eviten su repetición en el futuro. Ejemplo: realización de asientos de ajuste para corregir errores detectados en el registro financiero, como un debito incorrecto a una cuenta.

Estos tipos de controles interno no solo protegen a la empresa de amenazas externas, sino que también garantizan que sus operaciones internas se realicen de manera eficiente y según las políticas establecidas.

2.2.7. Métodos de evaluación del control interno

El control interno se fundamenta en distintas técnicas para garantizar la eficacia operativa, asegurando la integridad de los activos y registros de una empresa. Dicha eficacia se potencia al emplear diferentes métodos de evaluación.

Podemos citar tres principales:

Método descriptivo

Este método de control interno se centra en describir las actividades de los distintos departamentos, funcionarios y colaboradores, además de los registros que participan en el sistema de control interno. A través de esta técnica, se expone la manera en que interactúan las operaciones a lo largo de la empresa.

No obstante, es crucial que esta descripción no se realice de forma aislada sino en el contexto global de las operaciones de la organización.

Método de cuestionario de control interno

Basado en cuestionarios previamente diseñados, investiga cómo se gestionan las transacciones y el flujo de operaciones a través de los distintos roles. Los cuestionarios de control interno, ya sean abiertos o cerrados, buscan reunir información vital para identificar posibles carencias en el control interno.

La finalidad de este método es recolectar datos que, una vez analizados, respalden las conclusiones de evaluación del control interno.

Método de flujogramas

Esta técnica utiliza gráficos que ilustran el flujo de información y documentos en el sistema. Al emplear símbolos estándar, los flujogramas brindan una visual clara de:

- ◆ La secuencia de procedimientos.
- ◆ División de responsabilidades.
- ◆ Movimiento de transacciones.

Facilitando así la interpretación y análisis del control interno de una empresa. Cada uno de estos métodos de control interno tiene su propósito y aplicabilidad. Por tanto, es esencial que los gerentes y colaboradores entiendan su naturaleza de cómo implementarlos adecuadamente para maximizar la eficiencia de las operaciones y fortalecer el control interno.

¿Cómo implementar un control interno?

La implementación adecuada de un sistema de control interno es un proceso esencial para garantizar la eficiencia y transparencia en las operaciones empresariales. Para ello, es preciso seguir un enfoque estructurado:

Establecer un ambiente de control

Es fundamental crear un ambiente de control propicio donde haya un compromiso claro hacia el cumplimiento de los objetivos del control interno. Este ambiente debe ser impulsado, como también mediante la definición clara de la estructura y procesos relacionados con los controles internos.

Evaluación de riesgos

Antes de establecer controles, es esencial realizar una evaluación de riesgos detallada para identificar y comprender las áreas vulnerables de la empresa. Esto implica revisar objetivos, áreas con cambios recientes y operaciones complejas para determinar posibles amenazas.

Implementar actividades de control

Las actividades de control son medidas específicas que se instauran para gestionar y minimizar los riesgos identificados. Estas actividades, que varían desde aprobaciones hasta revisiones del desempeño operativo, deben ser evaluadas regularmente para garantizar su eficacia.

Desarrollar sistemas de comunicación efectivos

La comunicación es esencial para garantizar que la información relevante circule adecuadamente, establecer sistemas que proporcionen información detallada y oportuna que estén alineados con la estrategia organizacional.

Supervisión y monitoreo

Finalmente, es vital supervisar y monitorear el sistema de control interno regularmente para adaptarse a cambios, estos garantizaran su efectividad a largo plazo.

2.2.8. Teoría Aplicada a DACSE S.A.

La implementación del manual de control interno en DACSE.S.A.

- ✦ Procesos contables específicos: registros de ingresos, egresos, facturación de proyectos, inventarios, pago a proveedores y manejo de efectivo.
- ✦ Capacitación del personal contable: para garantizar la correcta aplicación de los procedimientos.
- ✦ Monitoreo y actualización: Evaluación periódica del manual para incorporar cambios normativos o mejoras operativas.

De esta forma, el manual no solo es un documento teórico, sino una herramienta practica que mejora la eficiencia y la seguridad financiera de DACSE.S.A.

Los controles internos informales, basados en la confianza y la comunicación interpersonal, pueden desempeñar un papel crucial en la gestión del riesgo, aunque sus limitaciones en términos de eficiencia y efectividad suelen ser evidentes cuando la organización enfrenta cambios o situaciones complejas.

2.3. Marco contextual

En muchos países, las Pymes del sector de la construcción, enfrentan desafíos como la competencia con grandes constructoras, la fluctuación de costos de materiales y la disponibilidad de mano de obra calificada. Los controles internos contribuyen a las buenas gestiones cuando se aplican de forma correcta.

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la construcción desempeñan un papel fundamental en el desarrollo urbano y la infraestructura, estas empresas suelen especializarse en proyectos de vivienda, remodelaciones, obras civiles y mantenimiento, contribuyendo al crecimiento económico y la generación de empleos. El sector de la construcción está influenciado por factores económicos como el acceso a financiamiento, la inversión pública y privada, también las regulaciones gubernamentales.

DACSE S, A es una empresa de Diseños Arquitectónicos de Construcción y Servicios Eléctricos; donde debe cumplir con normativas de seguridad laboral, regulaciones ambientales y códigos de edificación. Además, es crucial que cuente

con permisos municipales y licencias para operar, así como cumplir con obligaciones fiscales y laborales. La organización se encuentra en un sector de crecimiento, cerca de súper Express, no cuenta con competencia de construcción cercanas, más que personas encargadas de realizar pequeñas reparaciones.

La digitalización y el uso de nuevas tecnologías han transformado el sector. La implementación de software de gestión de proyectos, el uso de materiales innovadores y la adopción de técnicas de construcción sostenible pueden mejorar la eficiencia y competitividad de la empresa para el desarrollo de sus actividades.

2.3.1. Marco Legal

El diseño o el análisis de la aplicación se basa dentro del cumplimiento de la normativa contable y fiscal vigente en Nicaragua.

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas oficialmente por el colegio de Contadores Públicos de Nicaragua como base de la presentación de los estados financieros.

Ley de concertación Tributaria Ley No. 822

Arto. 1 Objeto: La presente Ley tiene por objeto crear y modificar los tributos nacionales internos y regular su aplicación, con el fin de proveerle al Estado los recursos necesarios para financiar el gasto público.

Arto. 3 Creación, naturaleza y materia imponible: Créase el Impuesto sobre la Renta, en adelante denominado IR, como impuesto directo y personal que grava las siguientes rentas de fuente nicaragüense obtenidas por los contribuyentes, residentes o no residentes:

- ◆ Las rentas del trabajo;
- ◆ Las rentas de las actividades económicas y;
- ◆ Las rentas de capital y las ganancias y pérdidas de capital;

Asimismo, el IR grava cualquier incremento de patrimonio no justificado y las rentas que no estuviesen expresamente exentas o exoneradas por ley.

Arto. 22 Período fiscal: El período fiscal estará comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Arto. 54 IR anual: El IR anual es el monto que resulte de aplicar a la renta neta la alícuota del impuesto.

Arto. 61 Base imponible y alícuota del pago mínimo definitivo: La base imponible del pago mínimo definitivo es la renta bruta anual del contribuyente y su alícuota es del uno por ciento (2.0%).

Arto. 65 Acreditaciones y saldo a pagar: El saldo por pagar resultará de restar del IR que se liquide, las siguientes acreditaciones:

- ◆ Anticipos pagados;
- ◆ Retenciones en la fuente que le hubiesen sido efectuadas a cuenta; y
- ◆ Otros créditos autorizados a cuenta del IR de rentas de actividades económicas por la presente Ley, la legislación vigente y la Administración Tributaria.

Arto. 113 técnica del impuesto: El IVA se aplicará de forma que incida una sola vez sobre el valor agregado de las varias operaciones de que pueda ser objeto un bien, un servicio, o un uso o goce de bienes gravados, mediante la traslación y acreditación de este en la forma que adelante se establece.

Código del Trabajo (Ley No. 185)

El Código del Trabajo es un instrumento jurídico de orden público mediante el cual el Estado regula las relaciones laborales.

Arto. 8: Empleador es la persona natural o jurídica que contrata la prestación de servicios o la ejecución de una obra a cambio de una remuneración.

Arto. 19: Relación laboral o de trabajo, cualquiera sea la causa que le de origen, es la prestación de trabajo de una persona natural subordinada a un empleador mediante el pago de una remuneración.

Arto. 23: El contrato de trabajo se redactará en dos ejemplares firmados por ambas partes, entregándose uno de ellos al trabajador. Dichas copias podrán ser presentadas al Ministerio del Trabajo para su certificación.

Arto. 42: Cualquiera sea la causa de terminación del contrato de trabajo, el empleador está obligado conforme la Ley, a pagar al trabajador la parte proporcional de las prestaciones tales como vacaciones y decimotercer mes.

Arto. 64: Por cada seis días de trabajo continuo u horas equivalentes, el trabajador tendrá derecho a disfrutar de un día de descanso o séptimo día, por lo menos, con goce de salario íntegro. El día de descanso semanal será el domingo, salvo las excepciones legales.

Art. 76: Todo trabajador tiene derecho a disfrutar de quince días de descanso continuo y remunerado en concepto de vacaciones, por cada seis meses de trabajo ininterrumpido al servicio de un mismo empleador.

Plan de arbitrios del municipio de Managua:

Decreto ejecutivo N°: 10-91

Título I De los impuestos:

Arto. 2: Son Impuestos Municipales las prestaciones en dinero que establece con carácter obligatorio el Municipio de Managua a todas aquellas personas naturales o jurídicas, cuya situación coincida con la que señala este Plan de Arbitrios como hecho generador de obligaciones a favor de la Hacienda Municipal.

Capítulo II Del Impuesto de Matrículas:

Arto. 9: Toda persona natural o jurídica que se dedique a la venta de Bienes, Industrias, o Prestaciones de Servicios, sean estos Profesionales o no, deberán matricularse anualmente en el período comprendido entre el primero de diciembre y el treinta y uno de enero.

Arto. 10: El valor de la matrícula se calcula aplicando el 2% sobre el promedio mensual de los ingresos brutos, obtenidos por la venta de bienes o prestación de

servicios de los tres últimos meses del año anterior o de los meses transcurridos desde la fecha de apertura, si no llegaren a tres.

CAPITULO III DISEÑO METODOLOGICO

3.1. Tipo de investigación

En función del propósito:

La investigación se clasifica como aplicada, puesto que busca crear una solución tangible, como lo es, un manual de control interno, para mitigar las deficiencias contables en la empresa DACSE S.A; asegurando que los hallazgos del estudio se traduzcan directamente en una herramienta práctica que contribuya a la eficiencia y el cumplimiento normativo de la empresa.

Por su nivel de profundidad:

La investigación es de tipo descriptivo, ya que busca ofrecer una descripción detallada y precisa del estado actual de la empresa DACSE, S.A. en relación con su sistema de control interno. De igual modo, es un estudio explicativo al valorar el efecto que tendría en la empresa si optara por implementar la propuesta del manual de control interno. Además, explicativa porque esta determina las causas y consecuencias del porque la constructora presenta la problemática actual

Naturaleza de los datos:

Está investigación adopta un enfoque cualitativo debido a que la información obtenida no es cuantificable, puesto que, se basa en la recolección de información teórica y práctica que sirva de referencia para el desarrollo de la propuesta de implementación de manual de control interno, de DACSE, S.A.

Por los medios para obtener los datos:

El diseño del estudio es de campo y documental, porque la obtención de datos se llevo a cabo a través de la observación directa. Esto permitio conocer y detectar los puntos fuertes y las deficiencias en los procedimientos actuales de la empresa DACSE, S.A. Asimismo, la investigación es documental porque hace un análisis y revisión de las fuentes escritas, como son las normativas contables,

documentos internos, registros contables previos y manuales de sistemas, esto permite que teóricamente la propuesta sobre la implementación de un manual de control interno, se compare con la situación que DACSE, S.A presenta para extraer conclusiones relevantes y que sean de beneficio para la empresa.

Por la mayor o menor manipulación

El estudio es no experimental porque se enfoca en observar, describir y analizar la situación actual de la empresa DACSE S.A. se basa en un diagnóstico exhaustivo de la realidad existente y en la proposición de una solución, sin manipular deliberadamente ninguna variable ni introducir la solución de forma anticipada. La investigación se basa en un diagnóstico exhaustivo de la realidad existente, culminando con la proposición de un manual, sin someter este manual a pruebas o evaluaciones de resultados dentro del período del estudio.

Según el tipo de inferencia

Es inductivo porque se basa en el estudio de la realidad generando conclusiones a partir de la observación.

Según el periodo temporal en que se realiza

La investigación es de corte transversal ya que, se desarrolla en un tiempo concreto.

3.2. Área de estudio

El estudio es realizado en la empresa DACSE S, A es una empresa de construcción y diseños, ubicada en urbanización Valle Santa Rosa, Bloque B-3 en Ciudad Sandino- Managua, Nicaragua.



Figura No.: Ubicación Empresa DACSE, S.A

3.3. Unidad de Análisis

En esta investigación es la empresa DACSE, S.A. como una entidad económica de construcción, que funge como el caso de estudio único. El foco no está en los individuos, sino en la organización como el fenómeno principal cuyas deficiencias en el control interno deben ser diagnosticadas para la posterior aplicación del Manual. Esta definición permite delimitar el estudio a un contexto específico, asegurando que la propuesta sea aplicable y altamente relevante para la realidad operativa de la constructora.

3.3.1 Población

La población (o universo informante) de este proyecto está conformada por integrantes claves, tienen un conocimiento directo y relevante sobre el sistema de control interno y el manejo de la empresa en el área contable y financiera, entre ellos se encuentran: un contador, un propietario, en total 2 informantes. Dada la naturaleza especializada y el número reducido de estos sujetos, se define a este grupo como el universo censo sobre el cual se recolectarán los datos.

3.3.2. Muestra

Debido a que el estudio es de enfoque cualitativo y el tamaño del Universo Informante es extremadamente pequeño (2 Informantes), no se aplica la técnica de muestreo para reducir la población. En su lugar, se procedió a trabajar con un Censo total de los dos informantes mencionados en la población. Esta decisión asegura que el 100% de la información crítica disponible sea utilizada en el diagnóstico, garantizando la validez de los hallazgos sin incurrir en error muestral, lo cual es apropiado para un proyecto de diseño.

3.3.3 Muestreo

El tipo de muestreo que se va a emplear es el muestreo no probabilístico, intencional (o por juicio). Los informantes no fueron seleccionados al azar, sino que su inclusión respondió a criterios de pertinencia y conveniencia establecidos por las investigadoras. Dichos criterios garantizan la calidad de la información:

1. El contador debe tener mínimo un año de laborar para la constructora, asegurando el conocimiento operativo.

3.4 tabla 04: Técnicas e instrumentos de Recolección de datos

Técnicas de investigación cualitativa	Tipos	Instrumento de recolección de datos	Herramientas o recursos materiales
Observación	Guía de criterios a observar	Guía de observación	Formulario en Word
Entrevista	Preguntas abiertas aplicadas individualmente	Guía de preguntas	Grabación utilizando dispositivo móvil Llenado manual
Análisis documental	Análisis de contenido	Fichas de lectura resúmenes y síntesis	Revisión bibliográfica en documentos y base de datos científicos

Fuente. Departamento investigación U.C.C.

3.5 Confiabilidad y validez de los instrumentos

Arias (2006) define la validez como el procedimiento o forma particular de obtener datos.

Según Hernández (2003), “La confiabilidad de un instrumento de medición se determina mediante diversas técnicas, y se refieren al grado en la cual su aplicación repetida al mismo sujeto produce iguales resultados.

Reflejan la manera en que el instrumento se ajusta a las necesidades de la investigación. Son “constructos” inherentes a la investigación, desde la perspectiva positivista, con el fin de otorgarle a los instrumentos y a la información recabada, exactitud y consistencia necesarias para efectuar las generalizaciones de los hallazgos, derivadas del análisis de las variables en estudio.

- La validez y confiabilidad reflejan la manera en que el instrumento se ajusta a las necesidades de la investigación. Son “constructos” inherentes a la investigación, desde la perspectiva positivista, con el fin de otorgarle a los instrumentos y a la información recabada, exactitud y consistencia necesarias para efectuar las generalizaciones de los hallazgos, derivadas del análisis de las variables en estudio.
- La Confiabilidad es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales.
- La validez hace referencia a la capacidad de un instrumento para cuantificar de forma significativa y adecuada el rasgo para cuya medición ha sido diseñado. Es decir, que mida la característica (o evento) para el cual fue diseñado y no otra similar.
- Validez de contenido: Grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide.

3.6 Procesamiento de datos y análisis de la información

Análisis Cualitativo

- **Descripción**

El análisis cualitativo permitirá interpretar y comprender la información obtenida de entrevistas, observaciones, revisión documental, análisis de casos y consultoría de expertos. Este enfoque se centrará en identificar patrones, tendencias y relaciones entre las variables.

- **Metodología**

Codificación Temática:

Los datos obtenidos de las entrevistas, observaciones y consultoría de expertos serán organizados mediante codificación.

3.7. Operacionalización de las variables

Objetivos	Variable	Tipo de Variable	Definición conceptual	Dimensión operacional	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Diagnosticar la situación actual de los procedimientos de control actuales que utiliza la empresa de diseño y construcción DACSE, S.A.	Diagnóstico de la Situación actual de los procedimientos de control	Dependiente	Conjunto de políticas, procedimientos y actividades diseñadas para garantizar la integridad de la información financiera, proteger los recursos de la organización contra fraudes y errores, y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables	Procedimientos administrativos, contables, cumplimiento normativo.	Observación, entrevista
Determinar las secciones del manual de control interno para el área	Secciones del manual de control	Dependiente	Documentación que reúne las	Estructura del manual aplicabilidad y pertinencia	Observación, Análisis documental

de contabilidad de la empresa DACSE. S.A. tomando en cuenta sus características.	interno contable		normas y lineamientos que orienten la correcta gestión contable dentro de la organización		
Presentar un manual de control interno tomando en cuenta las características de la industria de la construcción.	Propuesta de manual de control interno	independiente	Conjunto de principios, procedimientos y herramientas contables que mejoren la gestión financiera de la empresa.	Porcentaje de implementación	Entrevista

Fuente: Dpto. de investigación UCC

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

El análisis cualitativo se basó en la información obtenida a través de las entrevistas, al propietario de la empresa, contadora y la observación de algunos procesos contables y revisión documental. Esto permitió interpretar y comprender y, la situación actual de los procedimientos contables de DACSE, S.A, a continuación se expone según los objetivos específicos:

Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual de los procedimientos de control actuales que utiliza la empresa de diseño y construcción DACSE, S.A.

Hallazgo: Se determino que no existe un manual de control interno; la falta de conocimiento sobre la importancia del control interno, esta llevando como consecuencia a errores contables y financieros.

Causas:

- ◆ Inversión insuficiente en capacitación y documentación de procesos.
- ◆ Cultura organizacional débil respecto al cumplimiento y la gestión de riesgos.

Consecuencias:

- ◆ Errores contables y financieros recurrentes (impacto directo en la confiabilidad de la información en los estados financieros).
- ◆ Pérdida de eficiencia por procesos inconsistentes.
- ◆ Exposición a fraudes o desvíos.

Hallazgo: Según entrevistas expresaron deficiencias en el área de compra por atrasos en la obtención de facturas membretadas (al ser la mayoría comerciales y fáciles de adulterar).

Causas:

- ◆ Debilidad en los procedimientos de validación y obtención de soportes de compra.

- ◆ Falta de políticas claras o exigencias a los proveedores.

Consecuencias:

- ◆ Riesgo de deducciones fiscales indebidas o rechazo de gastos por entes reguladores. (DGI,etc).
- ◆ Riesgo de fraude por manipulación o duplicidad de comprobantes.
- ◆ Reportes de gastos inexactos y conciliación contable demorada.

Hallazgos: Roles y responsabilidades no están claramente definidos existen movimientos contables que los realiza una única persona y no hay segregaciones de funciones lo que da chance a errores por omitir procesos, dados por olvido o por limitar tiempo.

Causas:

- ◆ Diseño organizacional deficiente que promueve la concentración de tareas críticas.
- ◆ Mecanismos de revisión cruzada y falta de supervisión.

Consecuencias:

- ◆ Dependencia crítica en una sola persona, afectando la continuidad del negocio ante ausencias.
- ◆ Aumento significativo del riesgo de fraude (un solo individuo puede iniciar, ejecutar y registrar una transacción ilícita).
- ◆ Alto riesgo de errores y omisiones (por sobrecarga de trabajo u olvido) que afectan la exactitud de los registros.

Hallazgos: No se realizan auditorias internas. Falta de políticas de registros contables y de procedimientos de autorización y revisión.

Causas:

- ◆ Descuido en la formalización de procesos críticos.

- ◆ Omisión de una función clave de monitoreo y verificación de la efectividad del control interno.

Consecuencias:

- ◆ Detección tardía de errores, fraudes o incumplimientos, incrementando el costo de corrección.
- ◆ Sanciones o multas por incumplimiento normativo (en caso de que los entes reguladores detectan fallas).
- ◆ Deterioro de la reputación ante bancos, inversionistas o entes reguladores.

Hallazgos: Tareas ejecutadas de manera tradicional y procesos varían según el criterio del personal a cargo.

Causas:

- ◆ Resistencia al cambio o falta de estandarización.
- ◆ Ausencia de manuales de procedimientos operativos.

Consecuencias:

- ◆ Pérdida de eficiencia y curvas de aprendizaje largas para nuevos empleados.
- ◆ Inconsistencia y baja calidad en el producto o servicio final.
- ◆ Dependencia excesiva del conocimiento tácito de empleados clave.

Hallazgos: No se realiza apertura diaria de sistema en caja, ni se evidencia por escrito los movimientos pequeños.

Causas:

- ◆ Creencia de que los movimientos pequeños son irrelevantes para el control.
- ◆ Falta de formalidad y disciplina en los procedimientos de manejo de efectivo.

Consecuencias:

- ◆ Aumento del riesgo de pequeños desfalcos o robos hormiga.

- ◆ Imposibilidad de conciliar el efectivo real con el efectivo registrado al fin del día.
- ◆ Dificultad para rastrear y justificar faltantes o sobrantes en caja.

Hallazgos: Poca supervisión o normas escritas sobre los cheques ; Dificultad para asignar pagos por cheque a cada obra o proyecto.

Causas: Falta de un procedimiento de control de egresos.

Consecuencias:

- ◆ Inconsistencias y errores en los libros contables y estados financieros (afectando la confiabilidad).
- ◆ Riesgo de duplicidad en los pagos.

Hallazgos: No existen documentos que soporten los ingresos y egresos ; Falta de evidencia para declarar faltantes y sobrantes cuando los hay.

Causas:

- ◆ Ausencia de políticas de archivo y soportes.
- ◆ Cultura de documentación débil.
- ◆ Deficiencia en la aplicación de la normativa contable y fiscal.

Consecuencias:

- ◆ Pérdida de control sobre el flujo de efectivo real del negocio.
- ◆ Vulnerabilidad ante auditorías internas o externas.
- ◆ Riesgo de multas y rechazo de gastos por las autoridades fiscales al no contar con el soporte requerido.

Hallazgos: Falta de existencia para evidenciar los hallazgos y los movimientos consecutivos con el efectivo.

Causas:

- ◆ Deficiencia en el registro cronológico y completo de las transacciones de efectivo.
- ◆ Inexistencia de un archivo o registro que documente las incidencias de caja y sus soluciones.

Consecuencias:

- ◆ Imposibilidad de probar la correcta administración del efectivo ante cualquier revisión.
- ◆ Fragilidad de los controles internos en el efectivo.
- ◆ Dificultad para identificar patrones de errores.

Revisión Documental:

El crecimiento de los últimos años en la empresa evidencia la necesidad de un mayor control en las operaciones, para definir el desarrollo y mejorar la toma de decisiones, es necesario consolidar el conjunto de principios y normas que orienten.

La empresa constructora presenta deficiencias en el ordenamiento de sus finanzas, información financiera y en la toma de decisiones.

No se encontró registros evidencial que detallen procesos o procedimientos en las áreas. Un manual de control interno es fundamental, para mitigar riesgos, ya que este establece políticas, procedimiento que previenen que los riesgos se materialicen disminuyen su impacto, asegura la eficiencia y eficacia de los procesos y fortalecen la confiabilidad de la información financiera.

En el proceso de elaboración de la propuesta del manual de control interno, la recolección de información documental y de campo se justifica por la necesidad de contar con datos verídicos y objetivos que reflejen la realidad de la empresa, la observación directa, las entrevistas de documentos existentes permitieron identificar las debilidades actuales, lo cual sustenta la necesidad de la implementación de un

manual de control interno ajustado a las necesidades detectadas. Lo cual se detalla en el siguiente capítulo.

Esta investigación permitió el desarrollo habilidades y destrezas que se obtuvieron en el proceso de la preparación académica recibida en el ALMA MATER.

Objetivo 2: Determinar las secciones del manual de control interno para el área de contabilidad de DACSE S, A tomando en cuenta sus características.

Objetivo 3: Presentar un manual de control interno tomando en cuenta las características de la industria de la construcción.

CAPÍTULO V: PROPUESTA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

ÍNDICE

1. Introducción

2. Antecedentes

3. Políticas

4. Estructura Orgánica

5. Procedimientos

5.1 Manual de control Interno

5.1.1 Efectivos

5.1.1.1 Caja

5.1.1.2 Caja Chica

5.1.2 Funciones de custodia

5.1.3 Arqueos

5.1.4 Autorización para fondos fijos

5.1.5 Efectivo en Bancos

5.1.6 Conciliaciones Bancarias

5.1.7 Cuentas y documentos por Cobrar

5.1.8 Propiedad, Planta y Equipo

5.1.9 Pasivos Financieros a Costos Amortizados

5.1.10 Pasivos por Pagar y Provisiones

5.1.11 Gastos

1. INTRODUCCION

Este Manual de control Interno para la empresa de Diseño y Construcción DACSE, S.A., con el fin de superar las deficiencias del actual método de registro basados en experiencias.

Esto se logró mediante un diagnóstico de la situación actual de la empresa, la creación de procedimientos documentados, la orientación del personal y la asignación de responsabilidades, buscando mejorar la eficiencia operativa, la protección de los activos y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

2. ANTECEDENTES

DACSE S, A. se crea en el año 2017, con la inversión inicial de 5 ingenieros socios, como una pequeña empresa con la finalidad de brindar servicios de diseños, supervisión y construcción de pequeñas obras, los socios iniciales eran trabajadores del sector eléctrico, 3 son ingenieros eléctricos, 2 ingenieros civiles con la iniciativa de unir esfuerzos y la visión brindar servicios de calidad a sus clientes.

Sus primeros trabajos fueron realizados a conocidos cercanos, familiares y sub contratos a empresas que demandaban obras menores.

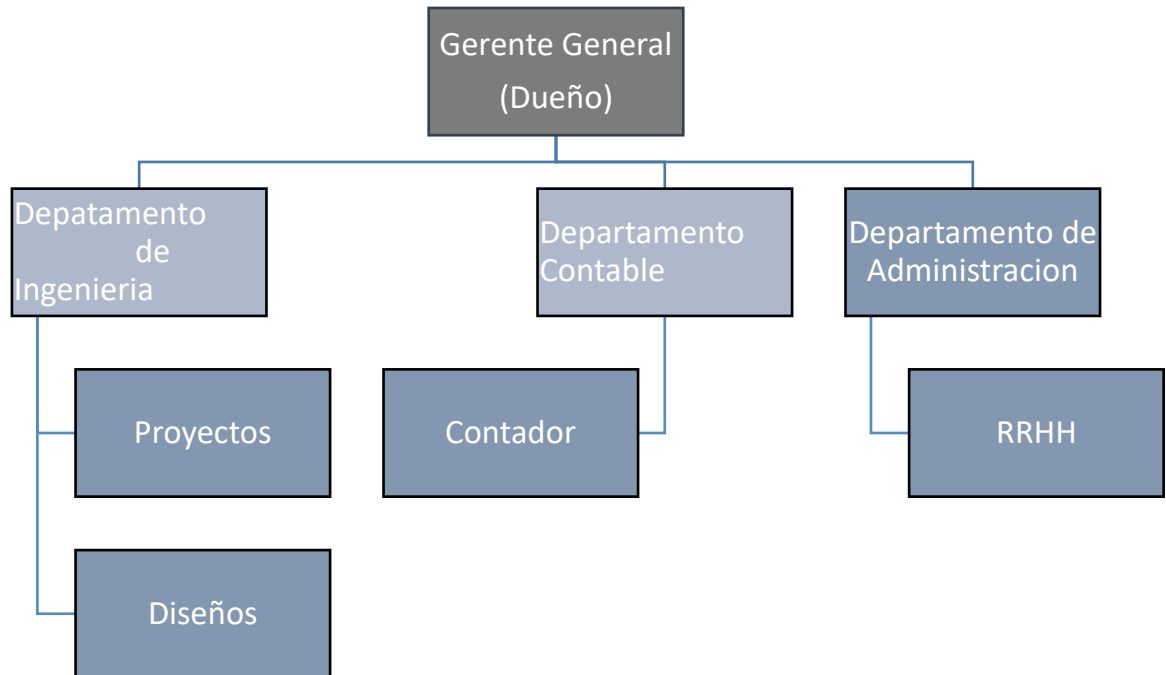
En 2021 sufre una reestructuración de los socios, 4 de los 5 venden sus acciones quedando consolidada al Ing. Julian Espinoza, Gerente propietario.

3. POLITICAS

Ser la empresa líder en Nicaragua en soluciones integrales de diseño arquitectónico, construcción y servicios eléctricos, reconocida por su innovación, calidad y compromiso con el desarrollo sostenible, transformando espacios que mejoran la vida de las personas y fortalecen nuestras comunidades.

Brindar servicios de diseño arquitectónico, construcción y electricidad con altos estándares de calidad, eficiencia y responsabilidad, adaptados a las necesidades de nuestros clientes. Nos comprometemos a impulsar el crecimiento urbano y rural de Nicaragua mediante proyectos funcionales, seguros y estéticamente inspiradores, apoyados por un equipo profesional y ético.

4. ESTRUCTURA ORGANICA



5. PROCEDIMIENTOS

El objetivo es optimizar la gestión contable para asegurar la precisión de la información y la consolidación de datos. Se procede a:

Las fases de la implementación.

1. Análisis y Diagnostico

El diagnóstico de la situación actual de DACSE. S.A. los procedimientos existentes la empresa cuenta con controles básicos de caja, conciliaciones y registros contables, pero carece de un manual formal.

Las debilidades identificadas, son la falta de documentación estandarizada de procedimientos, ausencia de políticas claras de autorización, el riesgo en el efectivo, caja y bancos, escasa supervisión, inventarios de materiales

desactualizados vulnerabilidad y riesgo en cada área funcional de DACSE, S.A.

2. Diseño del Manual de control Interno

Definir políticas y procedimientos, documentar los controles necesarios de cada proceso, estableciendo metas, estándares y procedimientos para la gestión de riesgos, estableciendo los roles y responsabilidades, asignando un responsable por área para el seguimiento y cumplimiento del sistema de control.

5.1. Manual de control interno

Control Interno relacionado a la Contabilidad en DACSE

El control interno con los Efectivos y Equivalentes de Efectivo

5.1.1 Efectivos

Se debe describir al momento exacto la relación de las medidas a considerar al momento de designar a un empleado la función de recibir y controlar recursos en efectivo para cada área de control específico.

5.1.1.1 Caja

- La Función de recibir dinero debe ser responsabilidad de una sola persona.
- Por cada ingreso se debe emitir el correspondiente Recibo Oficial de Caja (ROC) computarizados pre numerado.
- El conteo del efectivo recibido se debe realizar en presencia del enterante.
- Es obligación del cajero (a) indicar en los ROC la forma en que recibe el ingreso, si es efectivo, transferencia, tarjetas débito/crédito, depósito a la cuenta, así como la moneda, así mismo se deberá indicar el número del cheque y nombre de la institución bancaria.
- Los cheques recibidos deben endosarse inmediatamente al momento de recibirse, con el número de cuenta del Banco.
- A todo ROC que sea ANULADO, deberá colocarse un sello con la leyenda ANULADO, tanto en el original, como en las copias y luego remitir a contabilidad en el orden respectivo.

- La Caja General, manejará un fondo para cambio por C\$ 1,000.00 (Unos mil córdobas netos).
- El efectivo y valores pendientes de depósito debe resguardarse al final del día en caja fuerte.
- La referencia deberá ser el número de documento (ROC o factura), para poder identificar fácilmente al momento de arqueo de depósitos.
- El cajero(a) no debe realizar funciones que son incompatibles con su puesto tales como:
 - 1- Manejar registros contables.
 - 2- Elaborar conciliaciones bancarias.
 - 3- Autorizar descuento.
 - 4- Preparar Notas de Débito o Notas de Crédito.
 - 5- Remitir estados de cuenta a los clientes de la empresa.
- Deben efectuar arqueos sorpresivos y periódicos a los encargados de fondos de caja a fin de verificar su adecuado manejo y control.
- Ninguna persona deberá tener acceso a los documentos y valores que son responsabilidad del cajero, excepto el personal y el de Auditoría Interna durante sus labores de verificando de fondos, para efectuar arqueos.
- Los Arqueos de caja deben de imprimirse y contener la firma del arqueo con sus debidas facturas de créditos, soportado con sus minutas, copia de factura y retenciones del 1% y/o 2%.

5.1.1.2 Caja Chica

El Fondo Fijo de Caja Chica, comprende el efectivo en poder de la custodia asignada, con el objetivo de efectuar pagos por compras de productos o servicios menor esos 500 córdobas, dentro de la política establecida por la Gerencia General de DACSE, S.A.

En este fondo se incluyen efectivo, vales, facturas y otros comprobantes realizados por la única asignada y pendientes de reembolso y, por consiguiente, se consideren parte del fondo.

Requisitos:

1. Enviar solicitud de reembolso ya sea escrita o por correo electrónico dirigida al responsable de caja chica, firmada por la persona autorizada y sellada, indicando:
 - a. Nombre de la persona que recibirá el efectivo y firmará el Recibo de Caja Chica.
 - b. Monto del Vale de Caja Chica.
 - c. Concepto del reembolso del gasto.
 - d. Área afectada.
 - e. Documentos soportes adjuntos a la solicitud, a nombre del interesado.
2. Las firmas autorizadas para las solicitudes de reembolso son las siguientes:
 - a. Gerencia General
 - b. Gerencia de Operaciones.
 - c. Jefe de áreas
3. El concepto descrito en la solicitud de reembolso, debe estar incluido en el Presupuesto autorizado del área solicitante.

5.1.2 Funciones del Custodia:

La custodia responsable del Fondo Fijo de Caja Chica, debe ser por un colaborador de DACSE, S.A. teniendo relación laboral directa con la Gerencia General. La custodia es personalmente responsable de las acciones que a él directamente competen por el manejo y salvaguarda del fondo asignado.

Son funciones del Custodia:

1. Administrar el Fondo Fijo asignado, cumpliendo estrictamente con las políticas, requisitos, procedimientos y demás normas definidas para este Fondo.
2. Cuidar que el efectivo y documentación del fondo asignado esté guardado con las seguridades del caso, bajo responsabilidad de pagar cualquier faltante en caso que hubiera.

3. Exigir que en cada recibo de caja o vale provisional, se indique el destino y motivo del gasto realizado y tenga la firma de la persona autorizada del área solicitante.
4. Verificar que cada factura, recibo u otro comprobante de pago reconocido, sea original y esté emitida a nombre de DACSE, S.A. además de estar sellada con la leyenda “PAGADO” o “CANCELADO” y que cumpla con las leyes tributarias vigentes.
5. Elaborar el Recibo de Caja Chica o el Vale de Caja Chica, y gestionar las firmas respectivas, adjuntando los documentos soportes.
6. Elaborar la solicitud de reembolso de del Fondo Fijo de Caja Chica.
7. Brindar las facilidades necesarias para la ejecución de arqueos al Fondo Fijo de Caja Chica, por parte de las personas autorizadas para realizar esta actividad.

5.1.3 Arqueos de Fondos de Caja chica

El contador auxiliar de DACSE, S.A., tendrá la responsabilidad de practicar arqueos ordinarios y arqueos extraordinarios de carácter sorpresivo y selectivo, al Fondo Fijo de Caja Chica.

5.1.4 Autorización para fondo fijo:

1. Las firmas de autorización para los Recibos de Caja Chica prenumerados o Vales de Caja Chica, son las de jefes de área.
2. El detalle de Recibos de Caja Chica a reembolsar, debe tener las siguientes firmas: en Elaborado, por el Custodia; en Revisado, por los jefes de área; en Autorizado, por el Gerente General.
3. Las solicitudes de Vales o reembolsos de Caja Chica URGENTES o EXTRAORDINARIAS, serán autorizadas previamente por la Gerencia General.

5.1.5 Efectivo en bancos

1. Las aperturas de cuentas corrientes en bancos y la autorización de firmas libradoras de cheques deben ser autorizadas en forma previa.
2. Las firmas de funcionarios autorizados para firmar cheques, que han dejado de prestar sus servicios y/o laborar para la empresa, deben cancelarse

inmediatamente al momento de su retiro, comunicar a los bancos por escrito previa autorización de Gerencia General.

3. Todo trámite de cheque debe hacerse mediante un formato de solicitud de Emisión de pago, debidamente autorizado por la persona facultada para ello.
4. Los cheques deben ser respaldados por comprobantes originales, tales como factura, Recibos y otros documentos comprobatorios del egreso. Dichos soportes deben cancelarse con un sello con la frase CANCELADO, indicando el número del cheque con el que fue cancelado y su fecha de emisión.
5. Los cheques generalmente deben llevar una numeración impresa y estar hechos en papel de seguridad, para facilitar la visibilidad de los borrones y alteraciones en caso de que estos ocurren.
6. Al momento de emitir un cheque la cantidad a pagar, se agregará de manera impresa en el cheque el valor en letras, a fin de evitar posibles alteraciones de las cifras indicadas en el documento.
7. Antes de pasar los cheques a las personas autorizadas para firmarlos, el comprobante de egreso debe ser revisado por contabilidad en cuanto al valor, correcta emisión y afectación de las cuentas contables.
8. Todos los cheques deben ser librados mediante firmas mancomunadas.
9. Los cheques anulados deberán ser mutilados, colocándoseles el sello de ANULADO.
10. Nunca se deberán firmar cheques en blanco o al portador.

5.1.6 Conciliaciones bancarias

Las conciliaciones bancarias, es un proceso en el cual se confrontar y conciliar los valores que DACSE, S, A reflejados en sus Estados Financieros (auxiliar de Bancos) de forma individual con cada una de las cuentas corrientes en las diferentes monedas.

- 1- Las conciliaciones de los saldos de cuentas bancarias deben elaborarse al día siguiente que el Banco cierra su día, para garantizar un saldo final de Banco.

- 2- Las Conciliaciones Bancarias (CB) deben ser firmadas por la persona que las elaboró y autorizó.
- 3- Los aspectos que deben cubrir la elaboración de las CB son, entre otros los siguientes:
 - a. Revisión y Control de la secuencia numérica de los cheques
 - b. Comparación de los cheques pagados por el banco con los emitidos por la empresa.
 - c. Comparación de las fechas y valores de los depósitos, según registros de la empresa vs estados de cuentas bancarios.
 - d. Investigación de las partidas de conciliación.
 - e. Depósitos y créditos de la empresa no reflejados en el estado de cuenta.
 - f. Depósitos y créditos del banco no reflejados en los registros de DACSE, S, A
- 4- Lista de cheques emitidos por la empresa y no cobrados por el beneficiario, especificando fecha de emisión, número de cheque, concepto, valor y moneda.
- 5- Los cheques no presentados al cobro durante un período de tiempo mayor de seis meses deben ser anulados por la empresa.

Depósitos mayores a los C\$10,000.00 se deberá realizar confirmaciones con las instancias financieras cuando éste exceda los cinco meses para su debido registro.

5.1.7 Cuentas y documentos por cobrar

El control interno relacionado a cuentas y documentos por cobrar

Este rubro comprende todos los derechos de cobro legítimo que tiene DACSE, S.A a su favor. Estos derechos pueden dividirse en dos grupos, en cuentas y documentos por cobrar provenientes de ventas o servicios y cuentas, como son préstamos, anticipos a empleados y otras cuentas por cobrar.

La función principal del control interno en estos procesos es registrar oportunamente y en forma adecuada las deudas a favor de DACSE, S.A y hacer más eficiente la

recuperación de las cuentas y documentos por cobrar a terceros, evitando pérdidas o fraudes que perjudiquen a la empresa.

El control de los servicios al crédito estará a cargo de Gerencia General.

Gerencia General debe delegar a uno de sus miembros para autorizar los créditos; esta persona deberá analizar si es factible o no otorgarle el crédito al solicitante, a través de un dictamen que será enviado al consejo de administración para ser o no aprobado.

Se debe establecer segregación de funciones entre departamento de ingeniería, personal de cartera y cobro para llevar el control de las Cuentas por Cobrar.

El encargado de efectuar los servicios, tendrá la responsabilidad de explicarle al cliente, de manera clara y sencilla las modalidades de crédito que se ofrece.

Cartera y cobro será el responsable de realizar los cobros respectivos, en los plazos y términos acordados en el contrato respectivo.

El encargado de registro, será la persona que debe registrar la documentación de manera oportuna y ordenada, toda la documentación que respalde el proceso de las cuentas por cobrar.

La documentación que respaldan las cuentas por cobrar deberá estar físicamente resguardada.

Todo documento relacionado con los servicios al crédito, será archivado en la oficina central de la empresa y su custodia estará a cargo de la persona responsable de la salvaguarda de la documentación de la asociación.

Revisión de la documentación que respaldan las cuentas por cobrar

Se debe revisar la secuencia numérica de las facturas o comprobantes de crédito fiscal por ventas al crédito, para determinar si todas han sido recibidas para su anotación en las cuentas de detalle y de control.

Enviar periódicamente estado de cuentas al cliente.

Como medida de consolidar cuentas, el área de cartera y cobro deberá enviar periódicamente los estados de cuentas a los clientes para cerciorarse que las cuentas que contablemente aparecen pendientes de cobro las reconozca el cliente, este proceso debe realizarlo una persona distinta a la que maneja las cuentas por cobrar.

Los documentos originales que servirán de respaldos (factura) de cada transacción, se entregarán en el momento que las operaciones sean canceladas en su totalidad. Como medida de seguridad que dicha deuda será cancelada en el lugar y plazo establecido.

Se efectuarán confirmaciones periódicas y sorpresivas por lo menos una vez al año, por intermedio de empleados independientes de su custodia, registro contable y del manejo de efectivo.

Pueden realizarse constataciones parciales cuando el volumen de los valores a cobrar así lo exija. Se comprobará la legalidad de los documentos de respaldo y la existencia de las salvaguardas físicas necesarias.

Se realizarán periódicamente análisis y evaluaciones de las cuentas por cobrar por un empleado independiente, estableciéndose la antigüedad de saldos vencidos.

El análisis de los valores a cobrar deberá ser efectuado por un empleado que no tenga acceso al manejo del efectivo, ni participación en la aprobación de créditos, o en la determinación de los ingresos tributarios. El análisis y evaluación de los valores a cobrar se efectuará periódicamente, de preferencia en forma mensual, para comprobar la eficiencia de las recaudaciones y la cobranza de las cuentas vencidas, indicando su antigüedad.

Cuando se tengan cuentas, con indicios de dudosa recuperación, tienen que ser las primeras en ser cobradas. Si realizadas todas las gestiones pertinentes para recuperarlas esto se vuelve imposible tienen que considerarse como incobrables.

Realizar las gestiones necesarias para la recuperación de las Cuentas por Cobrar morosas. Las cuentas por cobrar representan efectivo, por lo tanto, se tienen

que realizar todas las gestiones necesarias para recuperarlas cuando ya se están vencidas o próximas a vencerse.

Como primera instancia deben realizar las llamadas telefónicas necesarias, para comunicarle el estado de su cuenta, si no responde se envía una notificación vía WhatsApp, correo electrónico en el cual se estipula el monto adeudado; y así sucesivamente se harán las gestiones correspondientes estipuladas en las Leyes Tributarias.

Documentos por cobrar

Toda financiación por pago de impuestos deberá llevar la documentación correspondiente que soporte de forma fidedigna la asignación del dinero. El trámite deberá llevar la aprobación por parte del Gerente y gestionar solicitud de pago. Dicha solicitud de pago y cheque. Así mismo, pagará elaborado por el departamento legal con firma del representante legal de la empresa que solicite el crédito.

La empresa interesada en la financiación deberá presentar una carta, en papel membretado dirigida al Gerente General de DACSE, la tasa y el plazo no será mayor a 60 días, a como lo indica la norma operativa de almacenes.

5.1.8 Propiedad, Planta y Equipo

Control interno correspondiente a Propiedad, planta y equipo

El control interno a la propiedad, planta y equipo tiene como función principal, asegurar la existencia y mantenimiento de los bienes que son utilizados en el curso normal de las operaciones de DACSE, S.A.

Se mantendrán registros de propiedad planta y equipo, que permitan su correcta clasificación y el control oportuno de su asignación, uso o traslado

Así mismo se establecerá una política definida sobre la capitalización de desembolsos y la adopción de la NIIF para PYMEs sección 17 para la medición inicial y posterior según sea el caso. Los registros detallados, incluirán la siguiente información: Descripción exacta y completa del bien, ubicación y número de identificación; Fecha de compra y costo de adquisición; Depreciación aplicada al

período, vida útil estimada, valor en libros, valor residual y deterioro, cuando sea aplicable; Monto acumulado por depreciación y valor de libros.

Los registros detallados deben permitir, el control de retiros, traspasos y mejoras sobre los activos fijos, además de su conciliación con las cuentas del mayor general, por una persona independiente de su registro y custodia.

Así mismo DACSE, S.A medirá a los inmuebles que estén siendo construidos o desarrollados. Todas las adquisiciones y reparaciones de propiedad planta y equipo deberán realizarse a base de solicitudes debidamente documentadas, autorizadas y aprobadas, según lo establezcan los procedimientos vigentes.

Se determinarán por escrito las personas responsables de la custodia y, mantenimiento de la propiedad planta y equipo asignados a cada unidad administrativa.

La salvaguarda física de las propiedades DACSE, S.A debe contribuir sustancialmente al control sobre la propiedad planta y equipo susceptible de pérdidas por descuido, robo, daño desperdicio. DACSE, S.A establece de acuerdo a sus necesidades la delimitación de responsabilidades del personal encargado de la custodia de la propiedad planta y equipo. Del mismo modo, según estas normas y se establece como procedimientos para contratar seguros que salvaguarden los bienes contra los diferentes riesgos.

Se efectuará la verificación física de la propiedad planta y equipo sobre una base periódica o sobre una base de rotación.

La responsabilidad para la toma periódica de los inventarios físicos de propiedad planta y equipo se delegará a un funcionario que no tenga funciones de custodia. Estas verificaciones físicas periódicas se realizarán por lo menos una vez al año, comparando la información contenida en los libros auxiliares de activos fijos con los resultados de la constatación física.

La toma de inventarios sobre una base de rotación es la realización de varios inventarios físicos parciales tomados en un período, hasta que se logra la verificación completa de toda la propiedad planta y equipos.

Los vehículos y equipos se utilizarán para el servicio exclusivo en las actividades propias de DACSE, S.A

La exclusividad del servicio de vehículos y equipos consiste en destinarlos y utilizarlos únicamente para los fines propios de DACSE, S.A. Los vehículos se guardarán al final de cada jornada en los garajes o lugares indicados por la administración. Aquellos que se encuentren en actividades fuera de la empresa deberán regirse por las normas que dicten para el efecto las autoridades competentes.

Los bienes deberán estar a nombre de DACSE, S.A

Toda adquisición de bienes muebles e inmuebles deben estar a nombre de DACSE, S.A y las escrituras deberán registrarse inmediatamente en el Registro de la Público y demás instituciones que se deba ante ley para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.

Se deberá contratar pólizas de seguros para la salvaguarda de los bienes de propiedad planta y equipo. DACSE, S.A asegurará los bienes muebles e inmuebles contra incendios, robos y otros casos fortuitos; a través de la contratación de pólizas de seguros.

5.1.9 Pasivos Financieros a Costos Amortizados

Control interno correspondiente a Pasivos Financieros a Costo Amortizado

Los Préstamos a Bancos o a Instituciones Financieras deben ser autorizada por la Gerencia General de la Empresa, y cuando se requiera por la Junta Directiva.

Por cada Obligación Financiera debe existir un registro individual que contenga:

- I. Nombre del Banco o Institución Financiera
- II. Número del préstamo
- III. Monto del Préstamo
- IV. Fecha de vencimiento

- V. Tasa de interés pactada
- VI. Garantía otorgada
- VII. Monto de la línea de crédito aprobada
- VIII. Los pagos a cuenta de la obligación y/o intereses

Deben existir procedimientos formales y eficientes para determinar el cumplimiento de las restricciones en los contratos de préstamos.

Mensualmente deben calcularse los intereses con cargos a las operaciones, aunque tengan que pagarse posteriormente.

5.1.10 Pasivos por Pagar y Provisiones

Control interno correspondiente a Pasivos por pagar y Provisiones

Las obligaciones por pagar a cargo, deben ser originados por la compra de bienes o servicios a proveedores, cobros anticipados por prestación de servicios a futuro, documentos por pagar, cuentas por pagar partes relacionadas y otras cuentas por pagar. El control interno en el área de las cuentas por pagar tiene como función principal evitar el atraso en los pagos a los proveedores y acreedores, con el propósito de mantener un prestigio crediticio.

Las actividades de operación, custodia y registro deberán ejecutarse por personas diferentes a las que autorizan las compras.

Deben segregarse las actividades de operación, custodia y registro, sobre todo las de la persona encargada de autorizar pasivos por compras, la cual deberá ser independiente de la persona que registra y archiva los documentos.

La aprobación para el pago de las facturas a los proveedores deberá cotejarse con los documentos justificativos.

Los pagos deberán hacerse contra las facturas originales, para reducir la posibilidad de efectuar pagos duplicados; además de revisar que la documentación recibida reúna los siguientes requisitos: Fiscales, sello de cancelado y descripción numérica de las compras, fechas de pago, firmas de recibido, revisado y autorizado.

Verificar que los bienes y servicios que se vayan a pagar, efectivamente se hayan recibido.

Al momento de realizar el pago de las obligaciones o pasivos el encargado de compras debe verificar que los productos o servicios solicitados hayan sido recibidos de acuerdo a la cantidad y características establecidas por únicamente DACSE, S.A

Se deberá preparar solicitudes de pago a las facturas y posteriormente enviar al responsable de autorizar los pagos para que sean firmados.

Posterior a la autorización de las facturas se deberá elaborar los cheques o transferencias para el pago de los proveedores, se prevé que en su mayoría los proveedores deben tener cuenta corriente en Banco BAC para trabajar los pagos vía transferencias bancarias.

La suma de la deuda a proveedores deberá ser igual al saldo que aparece en la cuenta de mayor.

Se debe realizar la integración y depuración de los anexos de proveedores y así de esta forma constatar que se hayan registrado los pagos correspondientes y actualizado el saldo; para confrontarlo con el saldo que aparece en la cuenta de mayor del proveedor, el cual debe ser igual al de la suma de la deuda.

Se calendarizarán programas de pago con el objeto de mantener una buena imagen de la DACSE, S.A

El Contador Auxiliar responsable debe establecer un día específico para el pago a proveedores, a través de una calendarización de pagos.

Cuentas por pagar partes relacionadas

Este control demanda de atención especial por lo particular de sus relaciones y el seguimiento de que son objeto las mismas por parte de las instituciones reguladoras de los almacenes generales de depósito y de las firmas de auditores independientes. En ese sentido se tiene en cuenta:

- Las cuentas por pagar parte relacionadas deben conciliarse mensualmente con los saldos presentados por cada empresa, con los objetivos siguientes:
 - a. Registrar oportunamente las operaciones efectuadas para que sean debidamente compensadas
 - b. Obtener la documentación respectiva y registrar las operaciones no compensadas.

5.1.11 Gastos

Control Interno para Gastos

Se establecerá un sistema de registro de gastos, agrupándolos de acuerdo con el clasificador contable determinado en el nuevo Marco Contable según la Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras.

La agrupación de los gastos; según el Clasificador contable comprende los Gastos por Servicios Operativos, mismo que se rigen en los que DACSE, S.A opera.

La consistencia en el sistema de registro permite su clasificación y acumulación apropiada durante el ciclo fiscal, así como las comparaciones con los valores previstos y de otros períodos similares.

Todo desembolso por gasto requerirá de los soportes respectivos, los que deberán reunir la información necesaria, a fin de permitir su registro correcto y comprobación posterior.

Todo gasto estará sujeto a la verificación de su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad con el presupuesto de gastos o pre-cálculo del proyecto, previamente a su autorización por funcionario competente.

El área de contabilidad será la encargada de establecer y verificar la propiedad, legalidad, veracidad y conformidad a la documentación soporte, de todos los gastos que se efectúen, para permitir el normal desenvolvimiento de las actividades de la entidad, con la eficiencia normal del trámite de cada transacción.

La autorización del gasto será efectuada por funcionarios competentes que serán independientes de las funciones contables y del manejo de efectivo y otros valores. Ninguna solicitud de pago contabilizada tener firma o proceder de los funcionarios idóneos y pagados sin haberse previamente determinado la disponibilidad de efectivo.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Como resultado de la investigación, se logro el objetivo general, Propuesta del diseño de un manual de control interno contable adaptado a las necesidades y características operativas de DACSE.S.A dicho manual constituye una herramienta administrativa que permitirá fortalecer la confiabilidad de los registros contables, mejorar la supervisión de los procesos financieros y garantizar el cumplimiento de las políticas internas, al ser incorporadas en un manual de control interno: las compras y pagos, supervisión de proyectos, contratación de personal y manejo de información confidencial.

DACSE, S.A. Tiene el fin de promover el trabajo en equipo, coordinación entre las áreas, estricta disciplina y la absoluta responsabilidad del cumplimiento permitiendo identificar y evaluar los factores de riesgos.

A partir del analisis de la estructura organizativa y las necesidades del área contable, se definieron las secciones que debe incluir el manual de control interno: comprenden políticas y procedimientos , control de operaciones financieras, control documental de de procesos contables.seguridad de información marco regulatorio y cumplimiento , evaluación del control interno.

El manual propuesto fue diseñado considerando las particularidades del sector construcción, tales como la gestión de proyectos por obra, la rotación de materiales y la necesidad de control de costos de proyectos. Asimismo la entrevista evidencio una actitud positiva y de aceptación del personal contable y administrativo quienes consideran que la aplicación del manual contribuirá significativamente al mejoramiento del control financiero y la eficiencia operativa de la empresa.

Futuras líneas de investigación

A partir de los hallazgos de esta investigación y reconociendo las limitaciones del estudio se proponen las futuras líneas futuras de investigación.

- ✚ Evaluación del impacto de la implementación del manual de control interno contable en los resultados financieros de la empresa: se sugiere realizar un estudio longitudinal que permita medir como influyen los controles internos en indicadores clave como liquidez, rentabilidad y cumplimiento tributario.

- ✚ Análisis comparativo del sistema de control interno contable entre empresas constructoras de distinto tamaño: una investigación que contraste practicas entre micro, pequeña, mediana y grandes empresas del sector podrían revelar diferencias significativas en la formalidad y eficacia de sus controles.

- ✚ Diseño de un sistema digital de control interno adaptado a empresas del sector construcción: dado el avance tecnológico, se recomienda explorar la creación p adaptación de software que automatice los procedimientos contables y de control interno, con énfasis en el control de proyectos, costos y facturación

- ✚ Estudio de control interno desde la perspectiva del cumplimiento legal y prevención de fraudes: esta línea podría enfocarse en como los controles internos ayudan a prevenir practicas ilegales o deshonestas dentro de la empresa del sector construcción, un área de alto riesgo por el manejo de grandes contratos y recursos.

- ✚ Evaluación del clima organizacional y su relación con la eficacia del control interno: Investigar como la cultura organizacional, la comunicación interna y el liderazgo influyen en la implementación del sistema de control interno.

Estas líneas futuras no solo enriquecen en el campo del control interno contable, sino que también promueve la mejora continua y la innovación en la gestión administrativa y financiera de la empresa del sector construcción.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Para que los hallazgos de esta investigación trasciendan la teoría y se convierta en una herramienta de gestión efectiva, se emiten las siguientes recomendaciones.

Se recomienda que la empresa DACSE, S.A. adopte inicialmente el Manual de Control Interno Contable como modelo base, asegurando la transparencia y el cumplimiento normativo Actualización, posteriormente implementado , el manual debe ser revisado y actualizado periódicamente, incorporando mejoras que permitan alcanzar los objetivos estratégicos de la empresa y fomenten el sentido de pertenencia y compromiso de los colaboradores.

Adopción y compromiso Gerencial

se recomienda que la empresa DACSE, S.A. adopte formalmente el manual de Control Interno propuesto, asegurando el compromiso activo de la gerencia en su implementación, supervisión y cumplimiento. Es fundamental que la alta dirección respalde las políticas establecidas en todas las áreas y garantice los recursos necesarios para su sostenibilidad.

Capacitación y Sensibilización Continua

Es indispensable que la empresa DACSE, S.A. desarrollar un plan de capacitación estructurado y permanente que no solo oriente al personal sino que también fomente la sensibilización y el compromiso con la importancia del control interno para la transparencia, eficiencia y cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Auditoria Internas Periódica y mejora continua.

Se sugiere la realización de auditorías internas periódicas que permitan valorar el cumplimiento del Manual de Control Interno Contable, identificar áreas de riesgos y detectar oportunidades de mejora. Este proceso debe estar acompañado de un enfoque de mejora continua, asegurando que los procedimientos se actualicen y

que optimicen regularmente , fortaleciendo la eficiencia, transparencia y confiabilidad de la información financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Castellón, S. A. (Diciembre de 2015). *Repositorio UNAN-Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa*. Obtenido de Repositorio UNAN-Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa: <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/1762/1/5320.pdf>
- Clavijero, I. C. (2022). *Instituto Consorcio Clavijero*. Obtenido de Instituto Consorcio Clavijero: https://belver.clavijero.edu.mx/cursos/nme/semestre5/contabilidad_1/s2/contenidos/catalogo_de_cuentas.html
- Dayseling Talavera, Z. G. (21 de Agosto de 2021). *Repositorio UNAN-Managua*. Obtenido de Repositorio UNAN-Managua: <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/18005/1/20458.pdf>
- Díaz, W. O. (Noviembre de 2007). *Repositorio USAC Guatemala*. Obtenido de Repositorio USAC Guatemala: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Gómez, M. d. (2014). Manual de cuentas. En M. d. Gómez, *Diseño del Manual y Catálogo de cuentas* (pág. 10). México: Ilumno.
- Karen Baltodano Hernández, K. G. (Diciembre de 2016). *Repositorio UNAN, Managua*. Obtenido de Repositorio UNAN, Managua: <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/5974/1/11324.pdf>
- Russell Grods Rodríguez de la Cruz, L. I. (19 de Agosto de 2016). *Repositorio de tesis USAT*. Obtenido de Repositorio de tesis USAT : https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf
- Vanderlin, J. (Enero de 2021). *Universidad de Wisconsin-Madison*. Obtenido de Universidad de Wisconsin-Madison: <https://farms.extension.wisc.edu/articles/sistema-contable/>

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/32353>

ANEXOS

Anexo No. 1

Entrevista al Contador de DACSE, S.A

Estimada Lic. Estas preguntas forman parte del trabajo investigativo de estudio, por lo cual le solicitamos apoyo con su contestación, esta información es confidencial. Agradecemos su comprensión.

Objetivo: Recolectar información sobre las actividades, sus debilidades, procesos y necesidades para la empresa de Diseños Arquitectónicos, Construcción y Sistemas Eléctricos. DACSE S.A.

Nombre del Contador _____

Fecha: _____

1. ¿Actualmente existe manual de control interno?
2. ¿A que debe que no existe?
3. ¿Considera usted teniendo en cuenta el volumen de transacciones y operaciones contables es necesario disponer de un manual de control interno?
4. ¿De acuerdo a su experiencia y conocimiento cuales serían las áreas de la empresa que tienen mayor riesgo de errores o fraudes?
5. ¿Considera usted que la implementación de un manual de control interno ayudaría a reducir o mitigar los riesgos de errores y fraudes?
6. ¿Qué área consideraría usted que debe ser la encargada de verificar el cumplimiento del control interno?
7. ¿De qué manera mejoraría el proceso contable de la empresa con la implementación de un control Interno?
8. ¿Actualmente cuáles son los documentos, soportes que respaldan los ingresos?
9. Actualmente cuales son los documentos, ¿soportes que respaldan los egresos?

10. ¿Qué aspectos consideraría que debería de tener el control interno para las cuentas por cobrar?
11. ¿Cuáles procesos contables considera necesarias para el correcto procesamiento de la información?
12. ¿Cuál es el proceso actual para la elaboración de los estados financieros?
13. ¿Qué criterio aplican actualmente para la clasificación de la cartera?
14. ¿Qué aspectos consideraría para la contratación de personal que labore en el área contable?
15. ¿Le interesaría aplicar el manual de control interno que se diseñe a modelo de conveniencia para la empresa?

¡Gracias!

Anexo No .2:

Entrevista al propietario de DACSE, S.A

Estimada Ing. Estas preguntas forman parte del trabajo investigativo de estudio, por lo cual le solicitamos apoyo con su contestación, esta información es confidencial. Agradecemos su comprensión.

Objetivo: identificar la percepción del propietario sobre el sistema contable y sus necesidades informativas.

Nombre del socio: _____

Cargo: _____ **Fecha:** _____

1. ¿Tiene conocimiento usted si la empresa posee algún manual de control interno en las diferentes áreas?
2. ¿Para qué áreas existen manuales de control interno?
3. ¿Qué entiende por control interno en el área contable?
4. ¿Considera usted conveniente que la empresa desarrolle un manual de control interno contable?
5. ¿Considera que la información financiera presentada es clara y oportuna?
6. ¿Ha tenido alguna dificultad para comprender los reportes contables?
7. ¿Qué tipo de informes le gustaría recibir regularmente?
8. ¿Considera que se necesita capacitar al personal al administrativo en temas contables?
9. ¿Qué riesgos pueden presentarse en la contabilidad?
10. ¿Cuáles Controles considera necesario aplicables a la contabilidad?
11. ¿Qué cambios le gustaría ver en la gestión contable?
12. ¿Estaría dispuesto a apoyar para la implementación de un manual de control interno para el área contable?
13. ¿Qué rol cree que juega la ética profesional en la aplicación del control interno?

14. ¿Tiene alguna inclinación acerca de lo que le interesaría que refleje el manual de control interno?

15. ¿Qué recomendación le gustaría resaltar?

¡Gracias!

Anexo No. 3.

Guía de Observación

Evaluación para manual de control interno en el área contable

Objetivo: Diagnosticar la situación actual de los procedimientos de control, basado en el método cuestionario de los procesos.

Descripción	si	no	Observación- pruebas de cumplimiento
¿Existe un manual de procedimientos para el área contable?		✓	
¿Existe un manual de procedimientos para el área de caja?		✓	
¿Se realiza una apertura diaria del sistema de caja?		✓	
¿Es automática la fecha de trabajo o puede editarse?	✓		
¿El recibo entregado a los clientes, por el cajero es original?		✓	
¿El sistema genera el número de recibo consecutivo al orden?		✓	
¿Existe documentos que soporten los ingresos?		✓	
¿Existen documentos que soporten los egresos?		✓	
¿Existen arqueos diarios?	✓		
¿El dinero de los arqueos lo resguarda un tercero no vinculado al cajero?	✓		
¿Existe evidencia para declarar los faltantes?		✓	

Descripción	si	no	Observación- pruebas de cumplimiento
¿Evidencias los sobrantes cuando hay?		✓	
¿Se realizan depósitos de dinero en Banco al siguiente día?		✓	
¿Existe clave propia para la que lleva caja?		✓	
¿El control de los recibos de caja a imprimir está bajo el resguardo del área?	✓		
¿Existen informes contables para evidenciar hallazgos?		✓	
¿Existen movimientos consecutivos con el efectivo?		✓	
¿La auxiliar contable tiene limitadas sus funciones en relación al cargo?		✓	
¿Los colaboradores tienen relación inter-comunicativa con sus departamentos?		✓	
¿Existen supervisión de funciones?		✓	
¿Existen límite de funciones?		✓	
¿Los arqueos de caja impresos, están debidamente firmados y respaldados por las facturas de crédito, minutas, copias de factura, y los comprobantes de retenciones del 1% o 2%?			
¿Se exige que cada recibo de caja o vale provisional indique el destino y motivo del gasto y que cuente con la firma de la persona autorizada del área solicitante?			
¿Se elabora una solicitud de reembolso del Fondo Fijo de Caja Chica?		✓	

Descripción	si	no	Observación- pruebas de cumplimiento
¿Se elabora una solicitud de reembolso del Fondo Fijo de Caja Chica?		✓	
¿Tiene el contador auxiliar de DACSE, S.A. la responsabilidad de practicar arqueos ordinarios y extraordinarios de carácter sorpresivo y selectivo al Fondo Fijo de Caja Chica?		✓	
¿Se autorizan de forma previa las aperturas de cuentas corrientes en bancos y la autorización de firmas para girar cheques?	✓		
¿Se elaboran conciliaciones de los saldos de cuentas bancarias al día siguiente del cierre del día del Banco para garantizar un saldo final?		✓	
¿Se encuentra el control de los servicios al crédito a cargo de Gerencia General?		✓	
¿Es el departamento de Cartera y Cobro el responsable de realizar los cobros respectivos en los plazos y términos acordados en el contrato?		✓	
¿Un empleado independiente lleva a cabo análisis y evaluaciones periódicas de las cuentas por cobrar, determinando la antigüedad de los saldos vencidos?		✓	

Descripción	si	no	Observación- pruebas de cumplimiento
¿Están determinadas por escrito las personas responsables de la custodia y el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo asignados a cada unidad administrativa?		✓	
¿La verificación física de la propiedad, planta y equipo se realiza periódicamente o por rotación?	✓		
¿Están los vehículos y equipos de DACSE, S.A. destinados únicamente al servicio de las actividades propias de la empresa?	✓		
¿Los Préstamos a Bancos o Instituciones Financieras requiere la autorización de la Gerencia General y, en ciertos casos, de la Junta Directiva?	✓		
¿Existe una segregación de funciones donde las personas que operan, custodian y registran son distintas a las que autorizan las compras?		✓	
¿Se preparan solicitudes de pago previas para las facturas y luego se envían al responsable para su autorización y firma?		✓	
En el caso de los desembolsos por gastos, ¿se requieren de los soportes respectivos que reúnan la información necesaria para permitir su registro correcto y comprobación posterior?	✓		

¿La autorización del gasto es efectuada por funcionarios competentes que son independientes de las funciones contables y del manejo de efectivo y otros valores?		✓	
--	--	---	--

Organigrama de la Empresa de Diseños Arquitectónico, Construcción y Servicios Eléctricos – DACSE S.A.

