



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Facultad de ciencias económicas y administrativas

Campus - Jinotepe



Informe de investigación (enfoque cualitativo)

Título:

“Evaluación del control contable en el Taller El Torno Dumas, en Jinotepe, Carazo período
Noviembre 2025 – Febrero de 2026”

Autor (es):

Br. María Belén Tamariz Álvarez - 202220030187

Br. Eyner Ezequiel García Cordero - 202220030194

Asesor Metodológico y Científico:

Lic. Oliver Johan Ruiz Ruiz

Institución (es):

Universidad Central de Nicaragua

Fecha de presentación:

Domingo, 01 de Marzo del 2026

Jinotepe, Carazo – Nicaragua



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

CARTA AVAL TUTOR METODOLÓGICO / CIENTÍFICO

MSc. Kariela Montes Aguilar
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativa
UCN – Campus Jinotepe
Su Despacho

Por medio de la presente hago constar que he verificado el informe final del trabajo monográficos elaborado por los egresados(a) Br. María Belén Tamariz Álvarez, Br. Eyner Ezequiel García Cordero; para optar al título de Contabilidad Pública y Auditoría, cuyo título de la Monografía es: **Evaluación del Control contable en el Taller El Torno Dumas, en Jinotepe - Carazo, periodo Noviembre - febrero 2026**. El cual considero que cumple con los requisitos metodológicos y científicos exigidos por el **CAPÍTULO VIII. FORMAS DE CULMINACIÓN DE ESTUDIOS** del reglamento académico; para ser evaluada por el Comité Evaluador.

En La Ciudad de Jinotepe a los 15 días del mes de febrero del año 2026.

Lic. Oliver Johan Ruiz Ruiz

Tutor(a) Metodológico y Científico



2. Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo principal analizar la gestión contable en el taller el torno “Duma”, ubicado en Jinotepe, Carazo, durante el período comprendido entre marzo y junio de 2025. De manera específica, se buscó describir los procedimientos contables utilizados, identificar los mecanismos de control financiero implementados, analizar las debilidades del sistema contable actual y formular recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la gestión administrativa.

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo de tipo descriptivo. Para la recolección de información se emplearon técnicas como la entrevista al propietario del taller, la observación directa de los procesos administrativos y la revisión de documentos contables disponibles. La información obtenida fue organizada y analizada de manera interpretativa, permitiendo identificar patrones y áreas de mejora en el manejo financiero del negocio.

Los resultados evidenciaron que el taller llevaba registros básicos de ingresos y gastos; sin embargo, no contaba con un sistema contable formal ni con la elaboración periódica de estados financieros. Asimismo, se observó que los controles internos eran limitados y se realizaban principalmente de forma manual, lo que podía afectar la confiabilidad de la información financiera.

Se concluyó que la gestión contable del taller presentaba debilidades relacionadas con la falta de sistematización y formalización de los procesos contables. No obstante, se determinó que existía disposición para implementar mejoras que fortalecería el control interno y contribuyan a una toma de decisiones más fundamentada y eficiente.



Índice de Contenidos

2. Resumen	3
6. Introducción	5
6.1 Contextualización del problema	6
6.2 Antecedentes	9
6.3 Objetivos	12
Objetivo general	12
Objetivos específicos	12
6.4 Pregunta central de investigación	13
Sub preguntas de investigación	13
6.5 Justificación	14
6.6 Limitaciones	16
6.7 Supuestos básicos	16
6.8 Categorías, temas y patrones emergentes	17
7 Perspectiva Teórica	19
7.2 Estado del arte	22
7.3 Perspectiva teórica asumida	26
8 Metodología	27
8.2 Enfoque cualitativo y justificación	27
8.3 Muestra teórica y sujetos del estudio	28
8.4 Métodos y técnicas de recolección de datos	29
8.5 Criterios de calidad: credibilidad, confiabilidad y triangulación	30
8.6 Métodos de procesamiento y análisis de información	31
9 Discusión de Resultados o Hallazgos	33
10 Referencias	36
11 Anexos o Apéndices	41



6. Introducción

La contabilidad constituye una herramienta esencial para la administración eficiente de los recursos en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), ya que permite registrar, organizar y analizar la información financiera necesaria para la toma de decisiones.

Según Horngren, Sundem y Elliott (2010), la contabilidad es un sistema de información que identifica, registra y comunica los hechos económicos de una organización, proporcionando datos útiles para la planificación y el control. En este contexto, el control contable se convierte en un mecanismo fundamental para garantizar el orden financiero, la correcta administración de los activos y la sostenibilidad del negocio a largo plazo.

Asimismo, el control dentro de la organización es una función administrativa clave que permite verificar si las actividades se desarrollan conforme a lo planificado y corregir posibles desviaciones. De acuerdo con Chiavenato (2017), el control es el proceso mediante el cual se asegura que los recursos se utilicen de manera eficiente y que los resultados obtenidos estén alineados con los objetivos organizacionales. En las microempresas, la ausencia de controles contables formales puede generar desorganización financiera, dificultades en la toma de decisiones y riesgos en la estabilidad económica.

El Taller El Torno “Dumas”, ubicado en Jinotepe, Carazo, es un negocio dedicado a la actividad metalmecánica que ha permanecido varios años en el mercado local. No obstante, enfrenta limitaciones en su gestión administrativa debido a la inexistencia de un sistema de control contable estructurado y a la falta de un control adecuado de sus activos. Estas debilidades dificultan el registro ordenado de las operaciones, el control de ingresos y egresos, así como la



evaluación real de su situación financiera, afectando la eficiencia en la toma de decisiones y su competitividad dentro del mercado.

Ante esta situación, el presente estudio se propuso evaluar el control contable en el Taller El Torno Dumas durante el período noviembre 2025 – febrero 2026, con el propósito de analizar cómo la implementación de procedimientos contables adecuados puede contribuir al fortalecimiento de su gestión administrativa y financiera. La evaluación del control contable permitió identificar deficiencias en los procesos internos, analizar el manejo de la información financiera y proponer estrategias orientadas a mejorar la organización y el uso eficiente de los recursos, aspectos fundamentales para garantizar la estabilidad y el crecimiento sostenible del negocio.

6.1 Contextualización del problema

En el contexto económico global las micro, pequeñas y medianas empresas representan más del 90% del total de las empresas y generan entre el 60% y 70% del empleo mundial (Banco Mundial, 2023). A pesar de su relevancia, una gran parte de estas organizaciones enfrenta dificultades estructurales debido a la falta de gestión contable eficiente lo cual limita su sostenibilidad y crecimiento.

Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2022), "Muchas microempresas operan sin registros contables ni herramientas de planificación financiera, lo que reduce su capacidad para acceder a financiamiento, controlar sus recursos y tomar decisiones estratégicas fundamentadas."



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

En el caso de Nicaragua, esta situación se refleja con mayor intensidad ya que de acuerdo con el Ministerio de la Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA, 2023) más del 70% de las microempresas del país no lleva una contabilidad formal, ni utiliza sistemas de control administrativo.

Esto limita su competitividad, dificulta la gestión de sus activos y debilita su toma de decisiones, además la informalidad contable contribuye a que estas empresas no puedan proyectarse a largo plazo ni responder adecuadamente a los cambios del entorno económico. Como señalan Hernández, Fernández y Baptista (2014) "La ausencia de información financiera confiable impide analizar con claridad la situación de una empresa y limita el desarrollo de estrategias de mejora."

La problemática observada en el taller El Torno “Dumas”, ubicado en Jinotepe, Carazo, ya que, a pesar de tener varios años en el mercado, no cuenta con un control contable organizado ni con un control adecuado de sus activos. Durante las visitas y entrevistas se identificó que las actividades se realizan sin el uso de herramientas contables y que las decisiones se toman de manera empírica. Esta situación afecta la administración del negocio y su estabilidad financiera.

En este contexto, el problema central que se aborda en esta investigación es la falta de un control contable en el taller en estudio, lo que afecta negativamente su administración y toma de decisiones. Esta evaluación cobra relevancia al permitir identificar debilidades en la estructura financiera del negocio y plantea propuestas de mejora que pueden ser aplicadas a otras microempresas que enfrentan situaciones similares tanto a nivel local como nacional.

Debido a ello, surgió la necesidad de formular la siguiente pregunta de investigación:



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

“¿De qué manera la evaluación del control contable del Taller el Torno Dumas, influye en la mejora de los procesos administrativos y en la toma de decisiones estratégicas durante el periodo de Noviembre 2025 – Febrero del 2026? “

Esta pregunta no se plantea de manera aleatoria, sino que responde directamente al problema identificado. La interrogante busca analizar de qué manera la evaluación del control contable puede influir en la mejora de los procesos administrativos y en la toma de decisiones estratégicas del taller durante el período de estudio.

La razón por la cual se formula esta pregunta es porque no basta únicamente con señalar que existe una falta de control contable, sino que es necesario comprender cómo la evaluación de dicho control puede convertirse en una herramienta para mejorar la gestión del negocio. La pregunta permite orientar la investigación hacia el análisis de los procesos actuales, la identificación de debilidades y la comprensión de cómo una mejor organización contable puede apoyar decisiones más acertadas y fundamentadas.

6.2 Antecedentes

Sánchez Párraga (2023), en su artículo publicado en la Revista Científica Multidisciplinaria, titulado Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial, tuvo como objetivo analizar cómo una adecuada gestión contable contribuye al desarrollo y crecimiento de las empresas. Para ello, utilizó una metodología de tipo cualitativa basada en la revisión documental y análisis teórico de prácticas contables. Concluyó que una gestión contable eficaz permite convertir los datos financieros en información útil para la toma de decisiones estratégicas, lo cual resulta esencial para mantener la salud financiera y estabilidad económica empresarial.

López, Gómez (2025), en su tesis de licenciatura presentada en la Universidad Central de Nicaragua (UCN), titulada Evaluación de la eficiencia de controles internos en los procesos administrativos del despacho Castillo Barrios S.A durante el primer semestre 2024, se propuso demostrar la importancia del análisis radica en su capacidad de generar soluciones prácticas y adaptadas a la realidad del despacho. Empleó una metodología cuantitativa con encuestas dirigidas a propietarios y contadores del despacho. La investigación concluyó que el control interno permite fortalecer la eficiencia corporativa mejorando su administración y garantizando su cumplimiento.

Ruiz, Zúñiga y Carvajal (2023), en su informe de investigación publicado en el repositorio de la Universidad Central de Nicaragua (UCN), titulado Uso de Excel en las prácticas contables en los estudiantes de segundo año de la carrera de Contabilidad Pública y Auditoría, en el campus Jinotepe de la UCN, julio/dic 2023, tuvieron como objetivo evaluar la utilidad de Microsoft Excel en las prácticas contables estudiantiles. Utilizaron una metodología mixta, combinando encuestas



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

y observación directa. Concluyeron que Excel es una herramienta fundamental en el entorno académico y profesional, ya que mejora la precisión, eficiencia y comprensión de los procesos contables.

Medrano, Baltodano (2025), en su tesis de licenciatura presentada en la Universidad Central de Nicaragua (UCN), titulada Sistema de control interno en la Pyme Suny Shop Diriamba periodo Noviembre-febrero 2025 tuvo como objetivo evaluar las debilidades en los procesos contables de la microempresa. Empleó una metodología cualitativa con análisis documental y entrevistas. La investigación concluyó que los procedimientos contables, apoyados por el personal, simplifican el registro y control de datos financieros, favoreciendo la presentación clara y precisa de la información.

Obando Medal (2024), en su tesis de grado en licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad de Ciencias Comerciales, Campus León, titulada Propuesta de un manual de control interno, según normas internacionales de información financiera en corporativa de producción y Agroindustrial R, L. Utilizó una metodología de tipo descriptiva y de campo, incluyendo entrevistas y análisis de documentos. Concluyó que la implementación de un manual de control interno con su respectivo instructivo fortalece el uso de la información contable, optimizando el flujo y facilitando la toma de decisiones.

Gutiérrez, Castro, Herrera (2021), en su tesis de licenciatura presentada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, sede León (UNAN), titulada Evaluación de control interno en el área administrativa-contable en la empresa GRINSA Jinotega periodo octubre-diciembre 2020. Aplicó una metodología descriptiva-documental. Concluyó que la evaluación e implementación



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

de un manual interno de procedimientos permite reducir errores y lograr que todas las áreas de la organización trabajen de forma coordinada, promoviendo la confiabilidad y oportunidad de la información financiera.



6.3 Objetivos

Objetivo general

Evaluar el control contable en el Taller El Torno Dumas como parte de su estrategia competitiva dentro del mercado de metalmecánica en Jinotepe, Carazo durante el período Noviembre 2025 – Febrero de 2026

Objetivos específicos

1. Diagnosticar el manejo y funcionamiento contable y financiero del taller El Torno Dumas, evaluando la estructura organizativa que incide en dichos procesos
2. Determinar la necesidad de un control contable eficiente, dentro del manejo de la organización.
3. Proponer estrategias de mejora en los procedimientos internos contables dentro del negocio, en base a su funcionamiento y capacidades de mejoras organizacionales.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

6.4 Pregunta central de investigación

¿De qué manera la evaluación del control contable del Taller el Torno Dumas, influye en la mejora de los procesos administrativos y en la toma de decisiones estratégicas durante el periodo de Noviembre – Febrero del 2026?

Sub preguntas de investigación

¿Cómo se lleva a cabo el manejo contable en el “Taller el Torno Dumas” y qué procesos internos se aplican para el registro y control de sus operaciones financieras actuales?

¿Cuáles son las principales limitaciones o deficiencias en la estructura organizativa del "Taller el Torno Dumas" en cuanto a su gestión contable y financiera?

¿Qué estrategias pueden implementarse para optimizar los procedimientos contables internos del taller “"Dumas”, considerando sus capacidades organizacionales y necesidades de mejora identificadas?

6.5 Justificación

La gestión contable es un pilar fundamental para el funcionamiento y sostenibilidad de cualquier empresa, independientemente de su tamaño o sector económico. En el caso del Taller El Torno Dumas, ubicado en Jinotepe, Carazo, la evaluación del control contable durante el periodo de Noviembre 2025 a Febrero 2026 resulta de gran relevancia, ya que permite identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos financieros y administrativos.

Este estudio busca proporcionar información clave sobre cómo se están registrando, controlando y utilizando los recursos económicos dentro del taller, lo que permitirá a los propietarios y administradores tomar decisiones más informadas y estratégicas. Además, al ser un negocio local que contribuye al desarrollo económico de la zona, optimizar su gestión contable podría traducirse en una mayor competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

Este estudio ayuda a aumentar el conocimiento sobre el uso de las herramientas digitales como parte de un plan estratégico para la promoción de las micro, pequeñas y medianas empresas en Nicaragua, alineándose con el plan nacional de lucha contra la pobreza.

El estudio tiene una vinculación que se asocia con varios ejes de la estrategia Nacional de Educación en todas sus modalidades “Bendiciones y Victorias” 2024-2026, los cuales son: Eje número 11 Investigación e innovación y el eje número 15 Fortalecimiento institucional de igual manera se espera que los resultados obtenidos de este estudio sirvan como un referente para otras empresas en el país que buscan modernizar sus operaciones y adaptarse a las exigencias de un entorno cada vez más competitivo y digitalizado.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Este estudio se articula con **la política de la agenda de investigación e innovación del sistema educativo nacional 2025-2027** en el ámbito económico, concretamente en el área prioritaria número 7, línea número 31 al enfocarse en el fortalecimiento del control y gestión financiera y administrativa de micro, pequeñas y grandes empresas promoviendo el desarrollo económico local, contribuyendo al bienestar y la calidad de vida de las familias.

Este estudio se destaca por tener un valor académico y práctico, ya que permitirá aplicar conocimientos teóricos en un contexto real, y generará aportes que podrían ser útiles para otros pequeños negocios con características similares. Por tanto, el presente análisis es pertinente y necesario para fomentar una cultura empresarial basada en la transparencia, eficiencia y mejora continua.

La presente investigación tuvo relevancia académica para la UCN, al contribuir al fortalecimiento de la formación integral de los estudiantes de la carrera de Contabilidad Pública y Auditoría. El estudio permitió aplicar conocimientos teóricos adquiridos en el aula en un contexto real, favoreciendo el desarrollo de competencias investigativas, analíticas y técnicas propias de la disciplina contable. Asimismo, aportó información útil que puede servir como referencia para futuras investigaciones relacionadas con la gestión contable en pequeñas empresas del municipio.

En el ámbito profesional, la investigación resultó significativa porque evidenció la importancia de una adecuada gestión contable en negocios de pequeña escala, como el taller el torno “Duma”. El análisis realizado permitió identificar debilidades en los procesos contables y proponer mejoras orientadas al fortalecimiento del control interno y la toma de decisiones financieras. De esta manera, el estudio contribuyó a resaltar el papel fundamental del profesional

en Contabilidad Pública y Auditoría como asesor estratégico en la organización y optimización de los recursos financieros.

6.6 Limitaciones

Una de las principales limitaciones identificadas durante la ejecución del presente estudio se relaciona con el tiempo disponible para su realización. La investigación se desarrolló en un periodo relativamente corto, lo que condiciona la posibilidad de realizar un seguimiento prolongado de los procesos contables y administrativos del Taller El Torno “Dumas”.

Esta restricción temporal limitó la profundidad del análisis, impidiendo observar con mayor detalle la evolución de las prácticas contables, la variabilidad en la gestión de los recursos y posibles ajustes que podrían ocurrir a lo largo de periodos más extensos o ciclos operativos completos. En consecuencia, ciertos aspectos dinámicos de la administración y control financiero podrían no haber sido capturados completamente durante el estudio.

6.7 Supuestos básicos

Durante el desarrollo de este estudio se estableció una serie de supuestos que guían tanto el análisis como la interpretación de la información recolectada:

Se asumió que el propietario y encargado del torno Dumas brindara información honesta, completa y verídica durante las entrevistas y las sesiones de observación.

Además, se partió del supuesto de que los registros financieros disponibles, aunque informales, reflejan de manera razonablemente fiel los movimientos reales de ingresos y egresos del negocio.

Otro supuesto clave fue considerar que los datos recolectados a través de la entrevista, observación y revisión documental reflejaran de manera precisa y contextualizada la realidad operativa del taller durante el periodo analizado corresponden al comportamiento

6.8 Categorías, temas y patrones emergentes

La entrada al campo se realizó de manera planificada y progresiva, siguiendo los lineamientos propios de la investigación cualitativa, con el objetivo de garantizar un acceso ético y sistemático al Taller El Torno “Dumas”, ubicado en Jinotepe, departamento de Carazo. Este proceso permitió establecer un vínculo de confianza con el propietario y los encargados del taller, asegurando su disposición para proporcionar información relevante y auténtica sobre los procesos contables y administrativos.

Previo al acceso, se gestionó la autorización formal del propietario, quien permitió la observación de actividades, la revisión de documentación contable y la realización de entrevistas semiestructuradas. La selección de los participantes se basó en criterios de experiencia directa y conocimiento específico, considerando a aquellos individuos que influyen directamente en la gestión contable, el control de los activos y la toma de decisiones administrativas. Este enfoque asegura que la información recolectada sea significativa y pertinente para los objetivos de la investigación.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Durante la entrada al campo se llevó a cabo observación participante y directa, registrando la dinámica diaria del taller, los procedimientos administrativos y el manejo de los recursos financieros. Esta fase permitió identificar la coexistencia de procesos formales e informales, la ausencia de un sistema contable estructurado y la predominancia de decisiones basadas en la experiencia práctica. Asimismo, permitió comprender cómo las relaciones internas, la distribución de roles y la cultura organizacional influyen en la gestión contable.

Se consideraron además factores contextuales externos, como la ubicación geográfica del taller, la demanda local de servicios metalmecánicos, la competencia en el sector y las limitaciones económicas comunes en microempresas del área. La evaluación de estos factores proporciona un marco integral para interpretar los resultados de la investigación, situando los hallazgos dentro de la realidad económica y social en la que se desarrolla la actividad del taller.

La entrada al campo permitió delimitar el contexto de estudio, identificar la problemática central y definir los elementos clave a analizar, constituyendo una base sólida para la aplicación de las técnicas de recolección de datos: entrevistas, observación sistemática y análisis documental. Este proceso asegura que la investigación se lleve a cabo con rigor metodológico, ética profesional y confiabilidad en la información obtenida, sentando las bases para evaluar el control contable del Taller El Torno “Dumas” de manera integral y contextualizada.

7 Perspectiva Teórica

Revisión de la literatura

La revisión de la literatura constituye un elemento fundamental en el desarrollo de la presente investigación, ya que permite sustentar teóricamente el análisis del control contable en las microempresas, particularmente en el “Taller el Torno Dumas”. A través del análisis de diferentes autores y enfoques, se identifican conceptos, modelos y fundamentos que explican la importancia de la contabilidad como herramienta de gestión y control financiero.

En este sentido, la revisión teórica no solo recopila antecedentes, sino que organiza y contrasta posturas académicas que permiten comprender cómo el control contable influye en la eficiencia administrativa, la adecuada gestión de los recursos y la sostenibilidad empresarial.

Como señala Roberto Hernández Sampieri, la revisión de la literatura implica detectar, obtener y consultar la bibliografía pertinente para extraer y recopilar información relevante que sustente el problema de investigación. Asimismo, la contabilidad es concebida como un sistema de información clave para la toma de decisiones, ya que proporciona datos confiables y oportunos sobre la situación financiera de la empresa, lo cual resulta esencial en microempresas donde la gestión suele concentrarse en el propietario.

De acuerdo con Horngren, la contabilidad cumple una función esencial en la planificación y el control, permitiendo evaluar resultados y apoyar decisiones estratégicas. Por ello, la revisión de la literatura no solo respalda conceptualmente el estudio, sino que también orienta el análisis del control contable en el Taller el Torno “Dumas”, aportando coherencia, profundidad y rigor académico a la investigación.

Según Horngren, Sundem y Stratton (2014), la contabilidad de gestión proporciona información relevante para la planificación, el control y la toma de decisiones dentro de las organizaciones. Este tipo de contabilidad no se limita únicamente al registro de operaciones, sino que se orienta a apoyar al administrador en la evaluación de desempeño. En la microempresa, este enfoque resulta esencial debido a la limitación de recursos financieros y humanos.

Por su parte, Weygandt, Kimmel y Kieso (2018) señalan que un adecuado control contable permite asegurar la confiabilidad de la información financiera, facilitando el cumplimiento de obligaciones fiscales y la evaluación real de la situación económica del negocio. La ausencia de controles formales puede provocar errores en el registro de ingresos y egresos afectando la toma de decisiones y sostenibilidad empresarial.

Gitman y Zutter (2015) destacan que la gestión financiera y contable constituye un pilar para el crecimiento organizacional, ya que permite analizar la liquidez, la rentabilidad y solvencia de la empresa. En el contexto de las microempresas, la aplicación de principios básicos de control contable contribuye a la mejora de administración y planificación financiera.

Asimismo, Hernández, Fernández y Baptista (2014) enfatizan que la información contable confiable es indispensable para la toma de decisiones administrativas, ya que permite analizar la situación interna de la organización y diseñar estrategias para la mejora continua.

En el contexto de las micro y pequeñas empresas, varios estudios coinciden en que la formalidad contable representa una de las principales limitaciones para su crecimiento y sostenibilidad. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2022) indica que gran parte de las empresas de la región operan sin sistemas contables estructurados.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

En Nicaragua, el Ministerio de la Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA,2023) señala que la mayoría de las microempresas no cuentan con controles contables formales ni con personal capacitado en el área. En realidad, impacta negativamente en la administración de los recursos.

La literatura revisada coincide en que la evaluación del control contable permita identificar debilidades en los procesos administrativos y financieros, así como oportunidades de mejora adaptadas al contexto de cada organización. En este sentido, la presente investigación se apoya en estos fundamentos teóricos para analizar la realidad del Taller El Torno “Dumas”, con el propósito de aportar recomendaciones que contribuyan al fortalecimiento de su gestión contable y mejora de su desempeño organizacional.

7.2 Estado del arte

El análisis del control contable y del control interno en micro y pequeñas empresas ha sido abordado por diversas investigaciones que coinciden en señalar su relevancia para la sostenibilidad financiera y la eficiencia administrativa. La literatura especializada destaca que estos controles permiten organizar la información económica, supervisar el uso de los recursos y reducir riesgos asociados a errores o irregularidades en la gestión.

Asimismo, se evidencia que la ausencia de procedimientos contables estructurados limita la calidad y confiabilidad de la información financiera, lo que afecta directamente la toma de decisiones y disminuye la competitividad empresarial, especialmente en contextos donde predominan estructuras organizativas informales. En muchas microempresas, la falta de registros sistemáticos y de mecanismos básicos de control interno dificulta la planificación, el cumplimiento de obligaciones y la evaluación real de los resultados. Por ello, fortalecer el control contable y el control interno se convierte en una condición esencial para garantizar una administración más eficiente y una mayor estabilidad económica.

En esta línea, Sánchez Párraga (2023) analizó la implementación de la gestión contable como factor de crecimiento empresarial mediante una metodología cualitativa basada en revisión documental. Sus resultados evidencian que la gestión contable trasciende el simple registro de operaciones, convirtiéndose en un instrumento estratégico que transforma datos financieros en información útil para la planificación y el control. Este estudio aporta una base conceptual sólida al destacar la relación entre contabilidad organizada y desarrollo empresarial; sin embargo, su



enfoque teórico-documental limita la aplicación práctica en contextos específicos de microempresas operativas.

Por su parte, López y Gómez (2025) desarrollaron una investigación cuantitativa orientada a evaluar la eficiencia de los controles internos en procesos administrativos. Sus hallazgos confirman que el control interno fortalece la eficiencia organizacional y mejora el cumplimiento de procedimientos. No obstante, el estudio se centró en una empresa con estructura administrativa formal, lo que difiere de la realidad de muchas microempresas que operan con esquemas empíricos, como es el caso del taller objeto de esta investigación.

De manera complementaria, Ruiz, Zúñiga y Carvajal (2023) examinaron el uso de herramientas tecnológicas como Microsoft Excel en prácticas contables, concluyendo que estas mejoran la precisión y eficiencia en el registro financiero. Aunque su estudio se desarrolló en un contexto académico, sus resultados resaltan la importancia de instrumentos básicos de apoyo contable que podrían adaptarse a pequeños negocios con recursos limitados. Sin embargo, no profundiza en la evaluación integral del sistema de control contable dentro de una organización real.

Asimismo, Medrano y Baltodano (2025) evaluaron el sistema de control interno en una microempresa, identificando debilidades en los procesos contables y proponiendo mejoras orientadas a la organización de registros financieros. Este estudio se aproxima más al enfoque de la presente investigación, ya que evidencia cómo la formalización de procedimientos contribuye a la claridad y confiabilidad de la información contable. No obstante, su énfasis se orienta



principalmente al diseño del sistema, más que a la evaluación diagnóstica de un negocio con prácticas empíricas consolidadas.

En la misma perspectiva, Obando Medal (2024) propuso un manual de control interno conforme a normas internacionales de información financiera, concluyendo que su implementación fortalece la gestión administrativa y optimiza el flujo de información. Aunque aporta un enfoque normativo relevante, su aplicación se desarrolló en una organización con mayor nivel estructural, lo que marca una diferencia con microempresas locales con limitaciones organizativas y operativas.

Gutiérrez, Castro y Herrera (2021) evaluaron el control interno en el área administrativa-contable de una empresa nicaragüense, determinando que la implementación de manuales de procedimientos reduce errores y mejora la confiabilidad de la información financiera. Este estudio reafirma la importancia del control interno como herramienta preventiva y correctiva; sin embargo, se enfoca en una evaluación general del área contable sin profundizar en la dinámica específica de negocios pequeños con administración familiar o empírica.

En conjunto, las investigaciones revisadas coinciden en destacar la relevancia del control contable y del control interno como mecanismos que fortalecen la eficiencia administrativa y la estabilidad financiera. No obstante, se identifica un vacío investigativo en estudios aplicados específicamente a talleres del sector metalmecánico en el contexto local de Jinotepe, Carazo, particularmente en aquellos que operan sin sistemas formales de control contable y cuya administración se basa en la experiencia práctica.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

En este sentido, la presente investigación se distingue por adoptar un enfoque diagnóstico y contextualizado al evaluar el control contable en el Taller El Torno Dumas, una microempresa que opera bajo prácticas administrativas principalmente empíricas y con ausencia de procedimientos contables formalmente estructurados. Más que limitarse a un análisis teórico o a la formulación de lineamientos generales, el estudio se centra en examinar la dinámica real de funcionamiento del negocio, considerando sus recursos, limitaciones y características organizativas propias.

A diferencia de investigaciones orientadas a empresas con mayores niveles de formalización administrativa o enfocadas exclusivamente en marcos normativos, este trabajo profundiza en la realidad operativa de una microempresa local, identificando debilidades específicas en sus procesos de registro, control y manejo de información financiera. A partir de este diagnóstico, se plantean estrategias de mejora viables y ajustadas a su capacidad organizacional, priorizando soluciones prácticas y aplicables.

De esta manera, la investigación no solo aporta un análisis técnico, sino que también contribuye al fortalecimiento del conocimiento aplicado en el ámbito de la contabilidad para microempresas del sector metalmecánico, ampliando además la evidencia empírica sobre este tipo de organizaciones en el contexto nicaragüense.

7.3 Perspectiva teórica asumida

La presente investigación se fundamenta en la perspectiva teórica de Charles T. Horngren, quien sostiene que la contabilidad de gestión trasciende la simple función de registrar operaciones económicas y se consolida como una herramienta estratégica para la administración organizacional.

Desde esta visión, la contabilidad de gestión es entendida como un sistema de información diseñado para apoyar al empresario en la toma de decisiones, mediante el análisis e interpretación de datos financieros relevantes. Este enfoque resulta especialmente pertinente en el contexto de las microempresas, donde los recursos son limitados y la toma de decisiones suele basarse en la intuición o la experiencia empírica más que en información sistematizada.

Así, la contabilidad de gestión permite fortalecer el control interno, mejorar la planificación financiera y proporcionar información confiable para decisiones estratégicas, adaptándose a las necesidades y capacidades propias de organizaciones de pequeña escala.

Al aplicar esta perspectiva al caso del taller el torno “Dumas”, se busca demostrar cómo una estructura contable organizada puede servir como una herramienta de gestión para mejorar los procesos internos, optimizar el uso de los recursos y contribuir al desarrollo sostenible del negocio. De esta forma, la investigación se orienta a validar que, incluso en contextos de baja formalización contable, es posible introducir mejoras prácticas a partir de fundamentos teóricos aplicables y adaptables a la realidad de las microempresas.



8 Metodología

8.2 Enfoque cualitativo y justificación

El enfoque adoptado en esta investigación, es el enfoque cualitativo, ya que este pretende explorar y dar interpretación a aquellos fenómenos financieros desde el punto de vista directo de los trabajadores involucrados en la gestión contable del taller.

Según Sampieri “Enfoque cualitativo Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. ” (2014, P. 7). Además, esto facilita el uso de las técnicas de recolección de datos ya que se utilizan técnicas de investigación y habilidades sociales de una manera flexible. (Malagón, Morales ,2014, P. 526)

Por tanto, este enfoque es correspondiente, ya que permite la interacción de diversas fuentes de información (entrevistas, observaciones y documentos), lo que refuerza la triangulación de datos. Así, se consigue una comprensión más amplia y realista de la situación económica del torno Dumas, superando las restricciones de los datos meramente cuantitativos. En definitiva, esta metodología es coherente con el paradigma interpretativo y con los objetivos planteados con la investigación.

8.3 Muestra teórica y sujetos del estudio

Los sujetos de estudio estarán conformados por el propietario y los encargados de la gestión del Taller El Torno Dumas, quienes tienen conocimiento directo de las actividades diarias del taller. Estas personas participan de manera constante en la operación del negocio, supervisando los procesos productivos, el manejo de los recursos y la atención a los clientes. Gracias a su experiencia, pueden aportar información precisa sobre cómo se llevan a cabo los procedimientos internos, identificar posibles fallas en el control contable y ofrecer una visión clara de la dinámica diaria del taller, lo que resulta esencial para el análisis de su funcionamiento y gestión.

La muestra teórica de participantes se realizará mediante un muestreo no probabilístico de tipo intencional basado en criterios de accesibilidad y pertinencia. Este tipo de muestreo, también denominado muestreo por juicio o selección deliberada, consiste en la elección consciente de los participantes por parte del investigador, considerando que poseen características, conocimientos o experiencias relevantes para el estudio.

Según Hernández Sampieri y Mendoza (2018), en el muestreo no probabilístico los elementos no se seleccionan al azar, sino que dependen del criterio del investigador y del propósito del estudio, siendo especialmente adecuado en investigaciones cualitativas donde se busca profundidad más que representatividad estadística.

Se considera la participación de dos a tres integrantes clave que posean experiencia directa y conocimiento específico sobre la gestión contable del taller. Esto responde a la lógica cualitativa, donde lo que importa es la riqueza y profundidad de la información obtenida, priorizando la calidad de la información sobre la cantidad de participantes.

8.4 Métodos y técnicas de recolección de datos

Se aplicarán tres técnicas principales de recolección de datos: entrevistas semiestructuradas, observación directa y análisis documental. En la investigación cualitativa, las técnicas de recolección de datos permiten obtener información detallada y contextualizada del fenómeno estudiado, favoreciendo una comprensión profunda de la realidad analizada. Según Hernández Sampieri y Mendoza (2018), en los estudios cualitativos se emplean diversas técnicas de manera complementaria para captar múltiples perspectivas y enriquecer la interpretación de los datos.

Cada una de estas técnicas permitirá obtener información desde distintas perspectivas sobre el control contable, lo que facilitará la triangulación de los datos, entendida como la combinación de diferentes fuentes y métodos para contrastar y validar la información obtenida, aumentando la credibilidad del estudio (Denzin, 1978).

Las entrevistas semiestructuradas estarán dirigidas a los dueños y responsables del taller, con el propósito de conocer sus conocimientos, prácticas y percepciones relacionadas con el control contable. Este tipo de entrevista se caracteriza por utilizar una guía de preguntas previamente elaborada, pero con flexibilidad para profundizar en aspectos emergentes durante la conversación, lo que permite obtener información detallada y significativa (Hernández Sampieri & Mendoza, 2018).

Para ello, se empleará una guía flexible que permita indagar aspectos clave como el registro de las operaciones contables, el control de ingresos y egresos, el uso de documentos



contables, la toma de decisiones financieras y las principales dificultades o errores en el manejo de la información contable.

La observación directa permitirá analizar cómo se desarrollan las actividades contables en la práctica diaria, identificando procedimientos formales e informales, cumplimiento de normas básicas, así como posibles omisiones o deficiencias en el control contable. La observación, según Arias (2012), consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o situaciones observables, permitiendo describir la realidad tal como ocurre en su contexto natural.

El análisis documental se enfocará en la revisión de los registros contables existentes, tales como facturas, comprobantes de pago, libros contables, apuntes manuscritos y archivos en hojas electrónicas. Esta técnica implica la revisión y análisis de documentos con el fin de obtener información relevante para la investigación, constituyéndose en una fuente secundaria de datos que complementa la información obtenida mediante entrevistas y observación (Arias, 2012).

La integración de estas técnicas metodológicas permitirá una evaluación más precisa y completa del control contable existente en la organización, fortaleciendo la validez del estudio mediante la triangulación de la información.

8.5 Criterios de calidad: credibilidad, confiabilidad y triangulación

Para garantizar la credibilidad del estudio, se utilizarán entrevistas semiestructuradas dirigidas a los responsables del área contable, permitiendo obtener información directa y contextualizada sobre las prácticas de control contable. Asimismo, la información obtenida será contrastada con la observación directa y el análisis documental.



La confiabilidad se respaldará mediante la aplicación de la triangulación metodológica, utilizando diferentes técnicas de recolección de datos (entrevistas, observación y análisis documental), lo que permitirá verificar la coherencia y consistencia de la información recopilada.

La conformabilidad se fortalecerá a través de la revisión y validación del proceso investigativo por parte de expertos de la Universidad Central de Nicaragua (UCN), quienes evaluarán la coherencia interna del estudio y la correspondencia entre los datos obtenidos y las conclusiones alcanzadas. En cuanto a la transferibilidad, se presentará una descripción detallada del contexto organizacional, de los procedimientos contables y de las características del objeto de estudio, lo que permitirá que otros investigadores determinen la aplicabilidad de los resultados en contextos similares.

Se llevará un registro sistemático de todo el proceso investigativo, incluyendo observaciones documentadas, registros textuales y esquemas de análisis, lo cual contribuirá a la transparencia del estudio y facilitará su auditabilidad.

8.6 Métodos de procesamiento y análisis de información

La información obtenida mediante la entrevista al jefe del taller y al subgerente, la guía de observación de los procesos contables y administrativos y la ficha de revisión documental del sistema contable fue organizada, sistematizada y analizada de forma integrada con el fin de garantizar una interpretación objetiva y coherente con los objetivos de la investigación.

En primer lugar, los datos recolectados a través de las entrevistas fueron transcritos y organizados en tablas de resumen, donde se registraron las respuestas de los participantes.

Posteriormente, estas respuestas fueron clasificadas en categorías previamente definidas, tales como control interno, gestión financiera, organización administrativa, procesos contables, dificultades y competitividad. Este procedimiento permitió identificar las ideas principales expresadas por los informantes y comparar los puntos de vista entre ambos participantes.

En segundo lugar, la información obtenida mediante la guía de observación fue organizada en una matriz de verificación, en la cual se marcaron los aspectos evaluados como “sí”, “no” o “parcial”, acompañados de observaciones cualitativas. Este proceso permitió contrastar lo observado directamente en el taller con la información proporcionada en las entrevistas, facilitando la identificación de coherencias y discrepancias en el funcionamiento real del sistema contable y administrativo.

Asimismo, los datos provenientes de la ficha de revisión documental fueron procesados mediante una tabla de control, en la que se registró la existencia o inexistencia de los documentos contables, administrativos y financieros, así como su nivel de organización. Este análisis permitió evaluar el grado de formalización del sistema contable del taller y su capacidad para respaldar las operaciones económicas del negocio.

Se aplicó un proceso de triangulación de la información, integrando los resultados de los tres instrumentos para fortalecer la validez de los hallazgos. A través de este procedimiento se compararon las respuestas de los entrevistados, los datos observados y los documentos revisados, lo que permitió obtener una visión integral del control contable del Taller El Torno Dumas y su relación con la gestión administrativa y la competitividad del negocio.

El análisis de la información se realizó mediante un enfoque cualitativo interpretativo, orientado a comprender el funcionamiento real del sistema contable, identificar sus fortalezas y debilidades, y establecer su influencia en la toma de decisiones y el desempeño competitivo del taller, en correspondencia con los objetivos planteados en la investigación.

9 Discusión de Resultados o Hallazgos

Los resultados obtenidos a través de la entrevista al jefe del taller y al subgerente, la guía de observación de los procesos contables y administrativos y la ficha de revisión documental de los sistemas contables permiten afirmar que el Taller El Torno Dumas cuenta con una estructura contable básica, sustentada en registros de ingresos y egresos, estados financieros, comprobantes de pago y algunos procedimientos administrativos; sin embargo, estos no se encuentran integrados dentro de un sistema contable formal ni debidamente organizados, lo que limita el control, la confiabilidad de la información financiera y su utilidad para la toma de decisiones estratégicas dentro del mercado metalmecánico de Jinotepe, Carazo.

En relación con el objetivo general: “Evaluar el control contable en el Taller El Torno Dumas como parte de su estrategia competitiva dentro del mercado de metalmecánica en Jinotepe, Carazo durante el período Noviembre – Febrero de 2026”, los hallazgos evidencian que el control contable del taller es débil y poco sistematizado, ya que no se dispone de un libro mayor, informes financieros internos ni un archivo ordenado de documentos, lo que dificulta el análisis financiero, el control de los recursos y la formulación de estrategias competitivas basadas en información confiable.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Respecto al objetivo específico 1: “Diagnosticar el manejo y funcionamiento contable y financiero del Taller El Torno Dumas, evaluando la estructura organizativa que incide en dichos procesos”, se identificó que la gestión administrativa y contable está concentrada principalmente en el jefe del taller con apoyo del subgerente, sin una distribución formal de funciones ni un organigrama definido; aunque existe un manual de control interno o de funciones, este no se aplica de manera sistemática, lo que genera debilidades en la supervisión de los registros financieros y en el control de las operaciones.

En cuanto al objetivo específico 2: “Determinar la necesidad de un control contable eficiente dentro del manejo de la organización”, los resultados demuestran que el taller enfrenta dificultades para mantener registros confiables, controlar adecuadamente los ingresos y gastos y elaborar información financiera oportuna, lo que incrementa el riesgo de errores y limita la toma de decisiones, confirmando así la necesidad de fortalecer el control contable como herramienta fundamental de gestión.

Los hallazgos respaldan el objetivo específico 3: “Proponer estrategias de mejora en los procedimientos internos contables dentro del negocio, en base a su funcionamiento y capacidades de mejoras organizacionales”, ya que las debilidades identificadas, como la falta de organización documental, la inexistencia de controles sistemáticos y la ausencia de reportes financieros internos evidencian áreas clave en las que pueden implementarse mejoras para optimizar el uso de los recursos, fortalecer el control interno y mejorar la competitividad del Taller El Torno Dumas dentro del mercado metalmecánico de Jinotepe, Carazo.



Desde un análisis crítico, los resultados coinciden con lo que señalan diversos estudios sobre micro y pequeñas empresas, los cuales indican que la ausencia de sistemas contables formales y de controles internos adecuados limita la capacidad de las organizaciones para competir, crecer y sostenerse en el mercado. En el caso del Taller El Torno Dumas, la dependencia de registros manuales, la falta de estandarización de los procedimientos y la concentración de funciones administrativas incrementan el riesgo de errores y reducen la transparencia financiera, lo que afecta negativamente su desempeño y competitividad. Es importante reconocer que los resultados presentan ciertas limitaciones, ya que la información se obtuvo de un número reducido de informantes y de un solo establecimiento, lo que limita la posibilidad de generalizar los hallazgos.

Además, el carácter cualitativo de los instrumentos utilizados puede estar sujeto a la percepción y subjetividad de los participantes, así como a la disponibilidad y exactitud de los documentos revisados. No obstante, la triangulación de la entrevista, la observación y la revisión documental permitió obtener una visión integral y confiable de la situación del control contable del taller, proporcionando una base sólida para la formulación de propuestas de mejora.

10 Referencias

Accounting. Pearson Higher Education AU.

Alonso, J. C. (2003). *El estudio de caso simple: un diseño de investigación cualitativa*. Textos de política y relaciones internacionales, 2, 1-35.

Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (6.^a ed.). Episteme.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Baltodano, Medrano (2025) Sistema de control interno en la Pyme Suny Shop Diriamba periodo

Noviembre-febrero 2025

Banco Mundial. (2023). *Las pequeñas y medianas empresas (pymes) desempeñan un papel clave en el desarrollo económico*. <https://www.worldbank.org/es/news/feature/2023/06/27/small-and-medium-enterprises-key-drivers-of-economic-growth>

Becerril-Santos, A., C Leo-Amador, G. E. (2014). *Paradigmas en la investigación. Enfoque cuantitativo y cualitativo*. European Scientific Journal, 10(15).

Chiavenato, I. (2009). *Administración: teoría, proceso y práctica*. McGraw-Hill.

Clemente Mercado, L. M., C Tunque Quispe, L. J. (2016). *Contabilidad de gestión para toma de decisiones en micro empresas comerciales de Huancavelica*, 2014. [contables.pdf](#)

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2022). *Financiamiento para el desarrollo en América Latina y el Caribe en tiempos de crisis: Retos y oportunidades. Naciones Unidas*. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/48323-financiamiento-desarrollo-america-latina-caribe-tiempos-crisis-retos-oportunidades>

Creswell, J. W. (2014). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (4th ed.). SAGE Publications.

Denzin, N. K. (1978). *The research act: A theoretical introduction to sociological methods* (2nd ed.). McGraw-Hill.



Fuentes, A., C Delgado, M. (2019). *Instrumentos contables para la gestión de pequeños negocios*.

Editorial Contable.

García, L., C López, M. (2018). *La contabilidad como herramienta de gestión empresarial*.

Gómez, L. (2018). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Ediciones Académicas.

Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. Recimundo, 4 (3), 163-173. 10.26820/recimundo/4. (3). julio.2020.163-173

Gutiérrez, Castro, Herrera (2021) Evaluación de control interno en el área administrativa-contable en la empresa GRINSA Jinotega periodo octubre-diciembre 2020.

Hernández, J., C Serrano, P. (2020). *La gestión contable y su impacto en la sostenibilidad de las PYMES*. *Revista Iberoamericana de Contabilidad*, 12(1), 27–39.

Hernández, R., Fernández, C., C Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.9 ed.).

Herrera, L., C Pinto, C. (2022). *Tecnologías accesibles para la contabilidad en microempresas*. *Revista de Innovación Empresarial*, 18(2), 45–58.

Horngren, C., Harrison, W., Oliver, S., Best, P., Fraser, D., Tan, R., C Willett, R. (2012).

IASB. (2023). Marco conceptual para la información financiera. International Accounting Standards Board.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Jiménez, M. (2017). *Evaluación De Los Procedimientos Contables Y Su Aplicación En La Presentación De La Información Financiera De La Empresa" Hidroeléctrica Benjamín Lider.*

López, Gómez (2025). Evaluación de la eficiencia de controles internos en los procesos administrativos del despacho Castillo Barrios S.A durante el primer semestre 2024

López, R., C Ramírez, S. (2020). *Contabilidad básica para negocios familiares. Universidad Nacional de Comercio.*

McGraw-Hill Education.

Ministerio de la Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA). (2023). Informe anual de desempeño económico de las MIPYMES en Nicaragua. Managua, Nicaragua.

Obando Medal (2024)Propuesta de un manual de control interno, según normas internacionales de información financiera en corporativa de producción y Agroindustrial RL

Revista de Contabilidad y Finanzas, 15(2), 45–60.

Romero, J. (2018). La contabilidad como columna vertebral de la gestión financiera empresarial. *Revista de Ciencias Financieras*, 10(2), 45–58.

Ruiz, O. J., Zuñiga, G. H., C Carvajal, G. D. C. (2023). Uso de Excel en las prácticas contables en los estudiantes de segundo año de la carrera de Contabilidad Pública y Auditoría, en el campus Jinotepe de la UCN, julio/dic 2023. Recuperado de: Uso de Excel en las prácticas



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Salcedo, V., C Bravo, E. (2020). Formalización de emprendimientos: Retos y oportunidades fiscales. Fondo Editorial Andino.

Sánchez-Párraga, Á. V., C Zambrano-Intriago, M. M. (2023). Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial. REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN-ISSN: 2697-3456, 7(12), 275-285.

Tema, S., Castro, F. L. L., C Pérez, E. J. S. (2016). Sistema Contable en las Pequeñas y Medianas Empresas de Matagalpa y Jinotega en el 2015 (Doctoral dissertation, Universidad Nacional). Recuperado de: 5393.pdf

Torres, J., C Medina, P. (2021). Capacitación contable en pequeñas empresas: Un enfoque práctico. Revista de Estudios Empresariales, 12(1), 33–50.

Vega-Malagón, G., Ávila-Morales, J., Vega-Malagón, A. J., Camacho-Calderón, N.,

Walker Janzen, W. (2022). Una síntesis crítica mínima de las portaciones de los paradigmas interpretativo y sociocrítico a la investigación educacional. Enfoques, 34(2), 13-33.

Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., C Kieso, D. E. (2019). Contabilidad financiera (9.9 ed.). Wiley.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA
“Agnitio Ad Verum Ducit”



11 Anexos o Apéndices

UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

"Agnitio Ad Verum Ducit"

AUTORIZACIÓN DEL USO DE CITACIÓN DEL CONTENIDO DE LA

REGISTRO DE ENTREVISTA

CÓDIGO ENTREVISTADO: _____

APELLIDO Y NOMBRE: _____

LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: _____

DIRECCIÓN ACTUAL: _____

OCUPACIÓN: _____

CONTACTO: _____

INFORMACIÓN IMPORTANTE: _____

ENTREVISTA.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

"Agnitio Ad Verum Ducit"

Yo, _____

AUTORIZO A

_____ PARA UTILIZAR CON FINES ACADÉMICOS Y DE ESTUDIOS, LA

INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN ENTREVISTA REALIZADA

EL _____ EN _____.

FIRMA DEL ENTREVISTADO _____

FIRMA DEL ENTREVISTADOR _____

DATOS DE LA ENTREVISTA.

LUGAR Y FECHA: _____



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

"Agnitio Ad Verum Ducit"

DURACIÓN DE LA ENTREVISTA: _____

DURACIÓN DE LA GRABACIÓN: _____

PALABRAS CLAVES DEL CONTENIDO:

CONDICIONES EN QUE SE REALIZÓ LA ENTREVISTA:

COMENTARIOS E INCIDENCIA DE GRABACIÓN:

Entrevista a los encargados del "Taller el Torno Dumas"

1. ¿Existe algún documento de control interno o manual de funciones?



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

2. ¿Qué tan seguido se realiza la revisión de los estados financieros?
3. ¿Qué tan seguido se realiza la revisión de los estados financieros?
4. ¿Cómo está organizada la parte administrativa?
5. ¿Qué tan claras están las funciones del equipo?
6. ¿Considera que el sistema contable refleja la realidad financiera?
7. ¿Qué desafíos ha enfrentado en la administración contable?
8. ¿Qué desafíos ha enfrentado en la administración contable?
9. ¿Ha implementado cambios en el área contable?
10. ¿Una mejora contable impactaría la competitividad?

Muchas gracias por su colaboración.

Propuesta de mejora N 1



Título de la propuesta

Implementación de un sistema básico de control contable y organización administrativa en el Taller El Torno Dumas

Justificación

Los resultados obtenidos en la investigación evidencian que el Taller El Torno Dumas cuenta con registros básicos de sus operaciones financieras; sin embargo, estos no se encuentran organizados dentro de un sistema contable formal que permita un control efectivo de los ingresos, gastos y resultados del negocio. La falta de un libro mayor, de informes financieros internos y de un archivo ordenado de documentos limita la confiabilidad de la información y dificulta la toma de decisiones. Por esta razón, se propone la implementación de un sistema básico de control contable que permita mejorar la organización, el control y la gestión financiera del taller, contribuyendo a su competitividad dentro del mercado metalmecánico de Jinotepe, Carazo.

Objetivo de la propuesta

Implementar un sistema básico de control contable que fortalezca el registro, la organización y el análisis de las operaciones financieras del Taller El Torno Dumas, facilitando una gestión administrativa más eficiente y una mejor toma de decisiones.

Descripción de la propuesta

La propuesta consiste en establecer un conjunto de procedimientos, registros y controles que permitan llevar de manera ordenada y sistemática las operaciones contables del taller. Este sistema estará compuesto por cinco componentes principales:



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Organización de funciones

Se propone elaborar un organigrama básico del taller y definir por escrito las funciones del jefe del taller, del subgerente y del personal operativo en relación con el manejo de ingresos, pagos, compras y registros contables. De esta forma se evitará la concentración excesiva de funciones y se fortalecerá el control interno.

Implementación de registros contables

Se propone la utilización de los siguientes documentos contables básicos: libro diario, libro mayor, registro de ingresos, registro de egresos y control de cuentas por cobrar y por pagar. Estos registros podrán llevarse en formato físico o en hojas de cálculo (Excel), según las capacidades del taller.

Organización y archivo de documentos

Se propone crear un archivo físico organizado por meses, donde se clasifiquen y resguarden facturas, comprobantes de pago, recibos y estados financieros, facilitando la verificación y control de las operaciones realizadas.

Elaboración de informes financieros

Se propone que mensualmente se elaboren informes financieros básicos, tales como el estado de ingresos y gastos, el flujo de efectivo y un resumen de cuentas por cobrar y por pagar, los cuales servirán como herramientas para la toma de decisiones.

Capacitación básica



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Se propone brindar una capacitación básica al jefe del taller y al subgerente sobre el uso de los registros contables, el control de documentos y la interpretación de la información financiera, con el fin de asegurar la correcta aplicación del sistema.

Resultados esperados

Con la implementación de esta propuesta se espera lograr un mayor control de los ingresos y gastos, una mejor organización de la documentación, información financiera más confiable, reducción de errores y una toma de decisiones más efectiva, lo que contribuirá al fortalecimiento de la gestión administrativa y a la competitividad del Taller El Torno Dumas.

Propuesta de mejora N 2

La presente propuesta consiste en la implementación de un sistema básico de control contable mediante el uso de registros digitales (hojas de cálculo en Excel), los cuales permitirán organizar,



registrar y controlar de manera sistemática los ingresos, los egresos y los resultados diarios del Taller El Torno Dumas.

Este sistema está compuesto por tres formatos principales:

1. Registro de Ingresos Diarios

Este formato permite registrar todas las ventas y servicios realizados por el taller. En él se incluye:

Fecha

Descripción del servicio o trabajo realizado

Número de factura o referencia

Monto ingresado

Saldo acumulado

Su finalidad es llevar un control exacto de cuánto dinero entra al negocio cada día, evitar pérdidas de información y permitir conocer el comportamiento de los ingresos.

2. Registro de Egresos Diarios

Este formato permite registrar todos los gastos que realiza el taller, tales como compra de materiales, pago de energía eléctrica, alquiler, lubricantes, herramientas y mano de obra. Incluye:

Fecha

Concepto del gasto

Documento de respaldo



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Monto del egreso

Total acumulado

Este registro facilita el control de los gastos, evita pagos no registrados y permite identificar en qué se está utilizando el dinero del taller.

3. Cierre Diario

Este formato permite relacionar los ingresos y egresos de cada día para determinar la utilidad diaria. Incluye:

Fecha

Total de ingresos

Total de egresos

Utilidad o pérdida diaria

Este cierre permite conocer si el taller está generando ganancias y en qué días los gastos superan a los ingresos, lo que apoya la toma de decisiones.

Finalidad de la propuesta

La implementación de estos formatos permitirá al Taller El Torno Dumas contar con información financiera organizada, confiable y oportuna, lo que facilitará el control del dinero, la elaboración de informes y la toma de decisiones administrativas. Además, este sistema es de bajo costo, fácil de usar y adecuado para la realidad de una microempresa.

Imágenes de lo que es la propuesta elaborada en una hoja Excel

INGRESOS DIARIOS CORRESPONDIENTES AL MES DE MARZO						
Fecha	Cliente	Servicio	N Factura	Forma pago	Monto C\$	Observación
01/03/25	Cliente A	Torno	001	Efectivo	C\$2,500.00	
02/03/25	Cliente B	Soldadura	002	Transferencia	C\$1,800.00	
03/03/25	Cliente C	Reparación	003	Efectivo	C\$3,200.00	
04/03/25	Cliente D	Fabricación	004	Efectivo	C\$2,700.00	
05/03/25	Cliente E	Mantenimiento	005	Transferencia	C\$1,950.00	

En este apartado se estará agregando todo lo observado a la hora de realizar el pago: descuentos, cambio de divisas, devoluciones, etc

Aca estarán las formas de pago: cheques, transferencias, credito, efectivo, etc.

Aca irán todos los días detallados en los cuales el negocio estuvo en sus labores o realizaron movimientos financieros

UTILIDAD O PERDIDA DIARIA			
Fecha	Ingresos	Egresos	Utilidad
Día 1	C\$2,500.00	C\$1,200.00	C\$1,300.00
Día 2	C\$1,800.00	C\$ 850.00	C\$ 950.00
Día 3	C\$3,200.00	C\$1,500.00	C\$1,700.00
Día 4	C\$2,700.00	C\$ 950.00	C\$1,750.00
Día 5	C\$1,950.00	C\$1,300.00	C\$ 650.00

Aca estarán detallados todos los movimientos diarios en los cuales salió dinero al negocio

Aca se estará sacando la utilidad o pérdida diaria, mediante una fórmula que serán los ingresos menos los gastos diarios y de esta manera en este apartado se verá la salud del negocio

Aca estarán detallados todos los movimientos diarios en los cuales ingreso dinero al negocio

Aca estarán toda la descripción específica del servicio, material, pagos de personal y todo aquello en lo que corresponda una salida de dinero

EGRESOS CORRESPONDIENTES AL MES DE MARZO						
Fecha	Tipo gasto	Descripción	Comprobante	Forma pago	Monto C\$	Categoría
01/03/25	Materiales	Compra acero	C01	Efectivo	C\$1,200.00	Material
02/03/25	Servicios	Energía eléctrica	C02	Transferencia	C\$ 850.00	Servicios
03/03/25	Personal	Pago ayudante	C03	Efectivo	C\$1,500.00	Mano de obra
04/03/25	Herramientas	Llaves	C04	Efectivo	C\$ 950.00	Herramientas
05/03/25	Repuestos	Rodamientos	C05	Transferencia	C\$1,300.00	Repuestos

Aca estará la información en la cual especifique en qué categoría fue en la que salió dinero

Aca estarán las formas de pago: cheques, transferencias, credito, efectivo, etc.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

"Agnitio Ad Verum Ducit"

"La investigación es la puerta de entrada al progreso." - Marie Curie