

**Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas
Facultad de Ciencias Económicas**

Departamento de Contabilidad y Finanzas



Trabajo de Diploma

Evaluación del Control Interno Contable en la UEB

Pasteurizadora Placetas

Autora: Leirenis Moreno Hernández

Tutor: MSc. Pedro R. O'Reilly Espinosa

“Año 55 de la Revolución”

Curso 2013 – 2014

*“Exigir conlleva controlar, educar, orientar, prevenir y
hacer cumplir lo dispuesto”*

Raúl Castro

*A mis padres, abuelos, hermanos, tías, a mi esposo.
Por sus sacrificios y abnegación y principalmente al
lucero que ilumina mi vida mi pequeña bebé.*

A Dios por darme fuerzas para seguir cuando más las necesitabas, por su amor inigualable.

A mi bebé por ser el motor impulsor de mi vida y lo más lindo que me ha pasado.

A mis padres por quererme tanto, complacerme en todo lo que pueden y estar siempre conmigo.

A mis abuelos por preocuparse tanto por mí y por contar con su apoyo.

A mis hermanos por ser mi alegría.

A mi esposo por su apoyo, comprensión y amor.

A mis tías por siempre estar pendientes de mí.

A mi tutor Pedro por compartir sus conocimientos conmigo, su apoyo, paciencia y ser un gran amigo.

A mis suegros por su ayuda.

A mis amigas de la carrera por saber que puedo contar con ellas.

A Pedro y Vania por su ayuda desinteresada

A nuestra gloriosa Revolución que bajo el sol naciente nos han forjado.

Las actividades de control forman parte y ayudan al cumplimiento de la misión empresarial, formando un sistema que integra y desarrolla la gestión total, para obtener dichos resultados el control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle, como un sistema abarcador de todas las esferas y procesos, con especial énfasis en la participación de la alta dirección y el personal que actúa en todos los niveles, proporcionando así una garantía razonable para la consecución de los objetivos. En la actualidad Cuba se encuentra inmersa en un proceso de cambio profundo y trascendental para el perfeccionamiento de su economía; busca respuestas que se ajusten más a sus condiciones concretas, requiriendo enfoques avanzados y reales para el control.

La presente investigación se dirige a evaluar el Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas. La concepción de la evaluación se recoge en un procedimiento estructurado en una etapa de diagnóstico del Control Interno Contable por los diferentes componentes según Resolución 60/2011; y una segunda etapa dirigida a la Identificación y desarrollo de alternativas de mejoras.

The control activities are part and they help to the execution of the managerial mission, forming a system that integrates and it develops the total management, to obtain this results the control it should be present in any activity that is developed, as a comprehensive system of all the spheres and processes, with special emphasis in the participation of the high address and the personnel that it acts in all the levels, providing this way a reasonable guarantee for the attainment of the objectives. At the present time Cuba is immerse in a process of deep and momentous change for the improvement of its economy; it looks for answers that are adjusted more to its concrete conditions, requiring advanced and real focuses for the control.

The present investigation goes to evaluate the Internal Countable Control in UEB Pasteurizadora Placetas. The conception of the evaluation is picked up in a procedure structured in a stage of diagnosis of the Internal Countable Control by the different components according to Resolution 60/2011; and a second stage directed to the Identification and development of alternative of improvements.

Índice

Introducción.....	1
Capítulo 1: El control interno y el ejercicio contable.....	4
1.1- Desarrollo histórico del Control Interno Contable.....	4
1.2- El Control Interno Contable y su evolución en Cuba.....	9
1.3- Evaluación del Sistema de control Interno y el ejercicio contable.....	17
Capítulo 2: Evaluación del Control Interno Contable de la UEB.	
Pasteurizadora Placetas.....	20
2.1- Caracterización de la UEB Pasteurizadora Placetas y de su Sistema Contable.....	20
2.2- Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas.....	25
2.3 Aplicación de las etapas del procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas.....	31
Conclusiones.....	52
Recomendaciones.....	53
Bibliografía.....	54
Anexos.....	55

El control interno ha sido preocupación de las entidades, en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminologías, lo que ha permitido que al pasar del tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del control interno. En tal sentido el Ministerio de Finanzas y Precios define el control interno como “el proceso integrado a las operaciones efectuadas por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable” con el fin de lograr la confiabilidad en la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y el control de los recursos de todo tipo, a disposición de la entidad.

El proceso de cambio profundo y trascendental en la economía cubana está marcado fuertemente por la búsqueda de un ajuste a las condiciones concretas, donde el control juega un papel importante en el cambio cultural del sistema empresarial. El sistema contable en su actividad diaria es capaz de captar todo lo que acontece en la vida de la empresa, por lo que gran parte del buen control de las entidades empresariales está a su cargo. En el 2011 el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) emitió la Resolución No 60/,2011 que por su enfoque contemporáneo eleva la función de control de la contabilidad en las empresas cubanas.

La UEB Pasteurizadora Placetas, perteneciente al Poder Popular, no queda ajena a la puesta en vigor de dicha resolución y orienta sus esfuerzos hacia la mejora continua del Control Interno Contable (CIC) como parte del proceso administrativo y de gestión financiera. Esta entidad procura la detección a tiempo de las anomalías y la adopción de las medidas necesarias para el logro de buenos resultados. Sin embargo es conveniente la evaluación de dicho control pues la **Situación problemática** se extiende a que en ocasiones han ocurrido hechos delictivos que no han sido identificados por la entidad, sino por entes externos como la Policía Nacional Revolucionaria. Por otra parte, la última auditoría externa practicada en la Empresa Provincial a la cual pertenece la entidad se realizó en agosto del 2012. En dicha ocasión se consideró de Malo el estado de Control Interno a nivel empresarial; al comprobarse limitaciones en el alcance de los objetivos, que se muestra en las acciones diseñadas y ejecutadas por la administración, considerándose que tales deficiencias pueden

manifestarse en la entidad; por tanto se cree conveniente comprobar el grado de aplicación de la resolución No 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba, y en correspondencia a los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido.

A partir de lo antes expuesto se plantea el siguiente **problema científico**: ¿Cómo evaluar el Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas, como comprobación del cumplimiento de la resolución No 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba, y los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido?

El **objetivo general** consiste en evaluar el Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas, como comprobación del cumplimiento de la resolución No 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba, y los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido.

Para ello se trazaron los siguientes **objetivos específicos**:

1. Sistematizar los principales planteamientos teóricos a nivel mundial y en la legislación cubana, para sustentar el desarrollo de la evaluación del Control Interno Contable.
2. Caracterizar la entidad objeto de estudio en cuanto a su infraestructura y función social.
3. Confeccionar un procedimiento metodológico para la realización ordenada de la evaluación del Control Interno Contable de la en la UEB Pasteurizadora Placetas.
4. Aplicar el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas, como cumplimiento de la resolución No 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba, y los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido

Para dar solución al problema científico se parte de la siguiente **hipótesis de investigación**: La evaluación del Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas, contribuirá a la comprobación del cumplimiento de la resolución No 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba, y los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido.

El resultado de esta investigación se muestra en dos capítulos, donde el primero aborda los principales fundamentos teóricos y metodológicos del Control Interno con énfasis en el ejercicio contable. En el segundo se caracteriza la empresa, se confecciona un procedimiento y se muestran los resultados por la aplicación de la guía que es un apéndice al informe central de la investigación, donde esta sirve para la evaluación del Control Interno Contable sistemático en la entidad, formulándose también las recomendaciones necesarias para el mejoramiento de la UEB.

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

Capítulo 1: El control interno y el ejercicio contable

En este capítulo se estructura en tres epígrafe donde se brinda una panorámica sobre el tema del CIC, sirviendo de base para el desarrollo práctico de la investigación, se exponen diferentes definiciones y conceptos de diversos autores sobre qué es el Control Interno (CI), para lo cual se acude a los diferentes modelos de CI con especial interés en lo establecido en Cuba. Se plantean también algunos juicios sobre la contabilidad en medio del control empresarial y algunas técnicas y elementos de valor para la evaluación del control interno desde la ciencia contable y áreas del saber asociadas.

1.1- Desarrollo histórico del Control Interno Contable

La evolución del Control Interno Contable (CIC) está estrechamente vinculada a la evolución de la producción, el comercio y la administración, que lleva a una práctica contable más compleja. El crecimiento de las empresas fue uno de los factores que le dio origen debido al mayor nivel de complejidad de las operaciones. Con el transcurso del tiempo los problemas de CIC han centrado la preocupación de la gerencia moderna, pues los profesionales responsables de implementar nuevas formas para la mejora y perfeccionamiento de la gestión empresarial lo reconocen como un elemento fundamental para alcanzar el logro de los objetivos y metas de la organización a través del establecimiento de medidas. Según Miranda (1999) la “Gran Empresa” fue la causa principal que dio origen al Control Interno. Las operaciones de las Empresas crecieron extraordinariamente, los costos de producción eran difíciles de determinar, las ventas y compras eran numerosas. El Control Interno Contable ha venido reemplazando al término de comprobación interna, que era antes la manera común de plantearse. Este cambio terminológico ha coincidido con un cambio conceptual, pues la comprobación interna era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados con la finalidad de brindar a la administración, hasta donde sea posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica.

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

El origen del Control Interno Contable suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. **(James A. Cashin, 2001)**

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes y errores. Debido a lo anterior se comenzó a sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, quedando atrás la atención única a la fase de producción y comercialización. Es entonces que en la fase administrativa u organizativa se reconoce la necesidad de crear e implementar sistemas de control. El control encuentra su génesis entonces, para constatar que los planes y políticas se cumplan tal como fueron fijadas. **(Ariamna Rivero Bolaños, 2006)**

Los problemas y las soluciones de una Empresa tienden a cambiar en la medida en que se incrementa el número de empleados, las cifras de ventas y la complejidad de las operaciones. Las organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas por largos períodos de tiempo. La implantación de un sistema de Control Interno Contable ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando su ámbito de aplicación en la medida que el incremento de la dimensión empresarial plantea el distanciamiento de los propietarios en el registro de las operaciones diarias que se producen en la Empresa". **(María Alejandra Marín de Guerrero, 2007)**

Posteriormente, y como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones, se requirió la introducción de nuevas técnicas de dirección que provocaron el surgimiento de directivos que conociesen e implementasen dichas técnicas.

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

Con la aparición de nuevos directivos con la aplicación de técnicas superiores de dirección, el sistema de Control Interno Contable toma como principal finalidad, la protección de los activos contra pérdidas que se derivan de errores intencionales o no intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los mismos.

Durante la década de los años 90 se asegura que los controles son en realidad una tarea de comprobación para asegurar la cantidad y el estado correcto de los recursos. **(Ariamna Rivero Bolaños, 2006)**

Este proceso de transformación implica mejoramiento de las organizaciones en el establecimiento de una estructura flexible y dinámica, que permita asumir los retos de la misión organizacional, lograr una gestión administrativa y financiera comprometida con los altos niveles de calidad y racionalidad de los recursos. Se suman también los mejores niveles de productividad y la motivación y capacitación del recurso humano. Este es más dispuesto entonces, al comprometerse con su organización, no solo para controlar los bienes, sino que agrega el diseño de sistemas financieros, de planeación, información, operación y de contabilidad, como apoyo superior a la nueva cultura organizacional. **(Almaguer J., Rafael A., 2004)**

Durante varios años, diferentes autores han dado su criterio propio sobre la definición de Control Interno Contable.

Fowler (1976), por ejemplo, definió el Control Interno Contable como “el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr la ejecución y control en el ejercicio eficiente de la gestión, a través de una efectiva planificación organizacional”.

Por su parte Holmes (1994) consideró el Control Interno Contable como una función de gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la Empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización y que estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa.

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

El Control Interno “es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos” (Gómez, 2004).

Durante la década de los ochenta, el Control Interno Contable fue sometido a un riguroso estudio por la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, también conocida como COSO. Entre los miembros de COSO se cuentan el Instituto Americano de Contadores Públicos Asociados (AICPA por sus siglas en inglés), el Instituto Ejecutivo Financiero (FEI por sus siglas en inglés), el Instituto de Auditores Internos (IIA por sus siglas en inglés) y la Asociación Americana de Contabilidad (AAA por sus siglas en inglés) que agrupa a profesores universitarios de contabilidad.

Después del estudio realizado por la comisión COSO y a propuesta de esta, la definición de Control Interno Contable cambió su enfoque tradicional, logrando una amplia aceptación no sólo en EEUU, sino también en otros países. Incluso en España como resultado de su incorporación a la Comunidad Económica Europea se han dado pasos importantes y los recientes escándalos financieros han puesto de manifiesto la necesidad sobre la transparencia de la información financiera

En este enfoque moderno se determina y describe el Control Interno Contable como una definición común que sirve para las necesidades de diferentes partes. Proporcionando un estándar mediante el cual las entidades de negocios, grandes o pequeñas, públicas o privadas, con ánimo de lucro o no, valoren sus sistemas de control y determinen cómo mejorarlos.

En 1992, este estudio definió el Control Interno Contable con un sentido amplio como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y Eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera y operacional y cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones que sean aplicables. (Cooper, 1996)

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

El nuevo enfoque de Control Interno Contable constituye actualmente una referencia internacional obligada. Este, así como las definiciones y conceptos que de él se derivan representan la visión moderna y el marco conceptual actual del Control Interno Contable. El mismo se corresponde con la filosofía de organización de las entidades y apoya la consecución de los objetivos Empresariales, mejora la calidad de la información financiera y operacional y favorece el cumplimiento de las regulaciones y normas aplicables.

Los sistemas de Control Interno Contable operan a niveles diferentes de efectividad, pueden juzgarse efectivos en cada una de las tres categorías respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen seguridad razonable sobre:

- la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.
- la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.
- el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Para la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el Control Interno Contable representa el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección para ofrecer una garantía razonable sobre el cumplimiento de la promoción de las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como los productos y servicios de calidad acorde con la misión que la institución debe cumplir; preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades. Cuéntese también el respeto por las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección, así como la elaboración y mantención de los datos financieros y de gestión para ser presentados correctamente en los informes oportunos. (INTOSAI, 2009)

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

1.2- El Control Interno Contable y su evolución en Cuba.

La publicación del Informe COSO tiene una alta aceptación a nivel mundial por su nuevo enfoque y Cuba no está exenta de esto. La connotación nacional del CIC se realiza anualmente con los levantamientos que a tales efectos se efectúan a las entidades empresariales, y se enfatizó aún más con la aprobación de la actual Resolución No 60/11 de la Contraloría General de la República, la cual deroga a la No 297

del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) del año 2003. A partir de los años 2001 y 2002, el comité de Normas Cubanas de Contabilidad elaboró un equipo de trabajo para el estudio y propuesta de un marco conceptual de nuevos enfoques de los sistemas de Control Interno Contable en el país y como resultado se promulga la Resolución No 297 / 203 del MFP ya mencionada anteriormente. La actual resolución pone en vigor las definiciones más importantes sobre CI, y el contenido de sus componentes y normas conlleva a la eficacia en dicha labor. De acuerdo con la resolución, el CI se puede definir como el proceso integrado del conjunto de acciones que se ejecutan en la empresa por la dirección y el resto del personal, para comprobar la aplicación de las políticas del Estado, así como del cumplimiento del plan de la economía y su presupuesto. En tal sentido, el efecto de tales acciones proporcionará a la empresa una seguridad razonable para el logro de los objetivos siguientes (Contraloría General de la República de Cuba, 2011):

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia en las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad.

Las definiciones de COSO y la Resolución No 60/11 se complementan y proporcionan una amplia visión sobre el tema. Algunos modelos internacionales como el de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

Superiores (INTOSAI), le confieren el centro del logro de los objetivos de la organización, a la autoridad de la institución por ser responsable del establecimiento de la adecuada y eficiente estructura de control y del conjunto de normas generales y específicas a cumplir.

En el marco de COSO y la Resolución No 60/11, su definición se vincula a la dirección y el resto del personal, con énfasis en los valores y se estructura y clasifican las normas en cinco componentes: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo. De forma general, la extinta Resolución No 297 del 2003 y la Resolución No 60/11 asumen el Informe COSO, pudiéndose plantear que homogéneamente se considera al control interno como un proceso integrado a las operaciones y actividades que desarrolla una entidad y no como una carga agrupada de mecanismos burocráticos impuestos desde afuera. Se concibe que en el desarrollo de este se involucra todo el personal, desde la máxima autoridad de la entidad hasta los niveles inferiores, y cada integrante tiene responsabilidades con límites de autoridad. Coinciden también en que los valores éticos son importantes para el buen desempeño y cumplimiento de los objetivos, y que el CI es una herramienta inherente al ejercicio de la gestión y de las funciones de dirección.

Otra normativa importante para el país es la Ley No. 107 de la Contraloría General de la República (CGR) aprobada por la Asamblea Nacional del Poder Popular de Cuba el 1ro de agosto del 2009. En su artículo 11 se define el sistema de Control Interno como las acciones establecidas por la legislación especial en esta materia, que se diseñan y ejecutan por la administración para asegurar la consecución de los objetivos siguientes (Contraloría General de la República de Cuba, 2009):

- Proteger y conservar el patrimonio contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilícito.
- Asegurar la confiabilidad y oportunidad en la información que se recibe o se brinda.

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

- Garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones económicas, mercantiles u otras similares que se realicen, de acuerdo con su objetivo social o encargo estatal.
- Cumplir con el ordenamiento jurídico.
- Cumplir con el ordenamiento técnico establecido por los organismos rectores, para el empleo de herramientas, equipos, instrumentos y otros medios de carácter similar, en la realización de los distintos procesos a su cargo.

Si bien la promulgación de la Resolución No 297 definió el marco conceptual a aplicar en Cuba, y significó una revolución en lo que a CI respecta, se comprende que contaba ya con más de 7 años desde su emisión, encontrándose desactualizada ante los nuevos acontecimientos económicos que se desarrollan en el país; por lo que el surgimiento de la Resolución No. 60/11 de la CGR el 1ro de marzo de 2011 viene a cubrir todas las necesidades de CI en el nuevo escenario económico y presenta dentro de sus novedades:

1. La unificación y actualización de los documentos normativos rectores relacionados con el Control Interno y la prevención, alcanzando la integralidad en el contenido, facilitando el trabajo de directivos y controladores.
2. Actualiza la definición de Control Interno, logrando que sea más amplia y completa.
3. Retoma los principios de Control Interno de fijación y responsabilidad, cargo y descargo, los cuales no habían sido mencionados en la anterior normativa.
4. Le da flexibilidad al diseño del Sistema de Control Interno, adecuando este a la estructura y tamaño de la organización.
5. Integra el plan de prevención al componente gestión y prevención de riesgos.
6. Incluye la rendición de cuentas desde la óptica de la gestión de la administración pública, como norma dentro del componente información y comunicación.
7. La precisión del componente actividades de control, que los documentos pueden estar en el formato impreso o digital según se determine por la

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

entidad, salvo lo que expresamente se regule por los órganos y organismos rectores.

8. Por su importancia dedica un capítulo al Control Interno Contable de las tecnologías de la información y las comunicaciones.

Esta resolución expresa cómo el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad estableció el concepto de Control Interno y en su dimensión contable, acorde con las condiciones de la economía cubana, para su aplicación en todas las entidades del país.

La resolución contiene 4 capítulos, 18 artículos y 2 anexos:

Capítulo 1. Disposiciones generales (artículos 1 al 8).

Capítulo 2. De los componentes y normas de carácter general (artículos 9 al 14).

Capítulo 3. De los controles asociados a las tecnologías de la información y las comunicaciones (artículos 15 al 17).

Capítulo 4. De los vínculos con el sistema de gestión (artículo 18)

Anexo 1. Glosario de términos

Anexo 2. Modelo del Plan de Prevención de Riesgos

Dicha resolución mantiene en esencia los mismos componentes, pero se encuentran estructurados en 19 normas básicas, 15 menos que las establecidas por la No 297/03 del MFP, algunas de estas son agrupaciones de las anteriores normas.

En la definición, y en lo que a contabilidad se refiere, queda claramente establecido que el Control Interno es un proceso llevado a cabo por personas actuantes en todos los niveles jerárquicos de la entidad, donde responde el máximo dirigente de cada área y empresa.

A modo general y de interés para el desarrollo del país, el SCI debe facilitar el alcance de todos los objetivos propuestos, aportar un grado de seguridad razonable y ayudar al desarrollo del autocontrol, liderazgo, y el fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos laborales.

En la concepción y aplicación práctica de la resolución lo más relevante son los cinco componentes que interrelacionados conforman la esencia a comprobar o

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

verificar en la realidad empresarial. Estos determinan en gran medida, la manera como la administración debe realizar sus actividades de Control Interno, mas siguiendo en la práctica lo planteado por Holmes (1994) sobre la aplicación del CI, los componentes aunque son aplicables a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma menos estructuradas, sin dejar de ser por esto menos serios o de menor efectividad.

Cada uno de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno tiene que incluir normas de carácter general para ser considerados en el diagnóstico del Sistema de Control Interno, según las diferentes áreas de la empresa, y específicamente de la contabilidad. Los componentes y normas establecidas por la Resolución No 60/11 son:

1. Ambiente de Control:

...sienta las pautas para el funcionamiento legal y armónico de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, para el desarrollo de las acciones, reflejando la actitud asumida por la máxima dirección y el resto del colectivo en relación con la importancia del Sistema de Control Interno. Este puede considerarse como la base de los demás componentes. Conformar el conjunto de buenas prácticas y documentos referidos a la constitución de la organización, al marco legal de las operaciones aprobadas, a la creación de sus órganos de dirección y consultivos, a los procesos, sistemas, políticas, disposiciones legales y procedimientos; lo que tiene que ser del dominio de todos los implicados y estar a su alcance. (Contraloría General de la República de Cuba, 2011)

Las normas de dicho componente son:

- a) Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual.
- b) Integridad y valores éticos.
- c) Idoneidad demostrada.
- d) Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad.
- e) Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos.

2. Gestión y prevención de riesgos:

...establece las bases para la identificación y análisis de los riesgos que enfrentan los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades para alcanzar sus objetivos. Una vez clasificados los riesgos en internos y externos, por procesos, actividades y operaciones, y evaluadas las principales vulnerabilidades, se determinan los objetivos de control y se conforma el Plan de Prevención de Riesgos para definir el modo en que

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

habrán de gestionarse. Existen riesgos que están regulados por disposiciones legales de los organismos rectores, los que se gestionan según los modelos de administración previstos.

Las normas de dicho componente son:

- a) Identificación de riesgos y detección del cambio.
- b) Determinación de los objetivos de control.
- c) Prevención de riesgos.

3. Actividades de Control.

... establece las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión, su seguridad razonable con los requerimientos institucionales, para el cumplimiento de los objetivos y misión de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades. Las actividades de control son aplicables a las operaciones de todo tipo, las que tributan a la fiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de las disposiciones legales correspondientes al marco de desarrollo de la actividad, así como a la comprobación de las transacciones u operaciones económicas que le dan cobertura a los objetivos y metas en cuanto a su exactitud, autorización y registro contable conforme a las normas cubanas establecidas al efecto, con un enfoque de mejoramiento continuo.

Las normas de dicho componente son:

- a) Cordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización.
- b) Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.
- c) Acceso restringido a los recursos, activos y registros.
- d) Rotación del personal en las tareas claves.
- e) Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones.
- f) Indicadores de rendimiento y de desempeño.

4. Información y Comunicación :

... precisa que los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades deben disponer de información oportuna, fiable y definir su sistema de información adecuado a sus características; que genera datos, documentos y reportes que sustentan los resultados de las actividades operativas, financieras y relacionadas con el cumplimiento de los objetivos, metas y estrategias, con mecanismos de retroalimentación y la rendición transparente de cuentas. La información debe protegerse y conservarse según las disposiciones legales vigentes.

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

Las normas de dicho componente son:

- a) Sistema de información, flujo y canales de comunicación.
- b) Contenido, calidad y responsabilidad.
- c) Rendición de cuentas.

5. Supervisión y Monitoreo

... está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias. Esta se realiza mediante dos modalidades de supervisión: actividades continuas que son aquellas que incorporadas a las actividades normales generan respuestas dinámicas, entre ellas el seguimiento sistemático realizado por las diferentes estructuras de dirección y evaluaciones puntuales que son ejecutadas por los responsables de las áreas, por auditorías internas y externas.

Las normas de dicho componente son:

- a) Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno
- b) Comité de prevención y control

Para lograr la implementación del Control Interno es imprescindible la aplicación de los cinco componentes, donde la evaluación del mismo tiene como centro la revisión del cumplimiento del principio División del trabajo, Fijación de responsabilidades y el de Cargo y descargo.

La División del trabajo tiene como esencia la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga el control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de manera que una operación no comience y termine en la persona o departamento donde inició. Así el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independiente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores y otras irregularidades. Para lograr este objetivo también es necesario que las personas que realicen las operaciones no tengan acceso a los registros contables que guarden relación con esas mismas operaciones. (Contraloría General de la República de Cuba, 2011)

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

En cuanto a la Fijación de responsabilidades, es importante que los procedimientos inherentes al control de las operaciones y la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. En este principio hay que tener en cuenta que la autoridad es delegable, no así la responsabilidad. (Contraloría General de la República de Cuba, 2011)

La Resolución No 60/11 fundamenta que el cargo y descargo está profundamente relacionado con el principio de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario y se debe entender que cuando se produce una entrega (descargo) existe una contrapartida o recepción (cargo).

Cuando una operación se formaliza documentalmente la persona que recibe firma el documento, asumiendo la custodia de los medios recibidos. El objetivo de este principio es extender el control para lograr que se contabilicen y registren los cargos de todo lo que entra y los descargos de todo lo que sale. (Bacallao, 2009)

El sistema de Control Interno está relacionado con el concepto de seguridad razonable al reconocer la existencia de limitaciones y riesgos en los procesos, actividades y operaciones, originados por errores en interpretaciones de normas legales en la toma de decisiones y por acuerdos entre personas al evaluar la relación costo-beneficio.

En el desempeño del control pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga. Otro problema está dado por las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pues estas pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.

La extensión de los controles adoptados por una organización se ve condicionada por consideraciones de costo, por tanto no es factible establecer controles que conlleven a la protección absoluta del fraude y el desperdicio, por tanto, deben

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

establecerse controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.

1.3- Evaluación del Sistema de control Interno y el ejercicio contable

La evaluación sistemática del Sistema de Control Interno procura prevenir los efectos de suprimir y / o disminuir significativamente los riesgos que afectan los distintos tipos de organizaciones, ya sean privadas o públicas, con fines lucrativos o no.

Las normas y reglamentaciones de tipo laboral, ecológicas, contables o de cualquier orden, pueden provenir de organismos nacionales, provinciales y municipales, obligando a la administración de las distintas organizaciones a mantenerse alerta ante los riesgos, pues el incumplimiento de las mismas son de gran interés para sus patrimonios. Sumándose a lo anterior la necesidad de verificar el cumplimiento de las normativas internas de seguridad y control, así como la verificación de la sujeción de las diversas áreas a las políticas de la entidad.

En una entidad pueden apreciarse diversos riesgos, debiendo estar estos bajo control. Hoy en día ninguna empresa seria, que aspire a la excelencia, puede operar sin que medie el autocontrol. Generalmente el Control Interno se auxilia de tres métodos de trabajo para la evaluación: el método descriptivo, los cuestionarios y el método gráfico o diagrama de flujos.

Lo descriptivo se refiere a la explicación por escrito de las rutinas establecidas para la ejecución de distintas operaciones o aspectos específicos del Control Interno, es decir, la descripción fluida de los distintos pasos de una actividad o proceso operativos.

En cuanto al cuestionario, puede decirse que se elabora previamente y recoge una relación de preguntas sobre los aspectos de las operaciones a investigar. Las respuestas negativas señalarán las debilidades del Control Interno de la entidad objeto de estudio, profundizando en las respuestas que sean necesarias para un

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

mejor entendimiento de la situación. Se debe distinguir entre deficiencias de mayor o menor importancia en el Control Interno, para permitir la redacción de las recomendaciones y sugerencias a desarrollar posteriormente.

Los gráficos o diagramas de flujo tienen como base la esquematización de las operaciones. Pueden emplearse dibujos, flechas y figuras, donde se representan las áreas, actividades y operaciones de la entidad para indicar las entradas y salidas de los mismos.

Todos los métodos tienen sus particularidades y no puede aseverarse cuál es el más completo. En muchas ocasiones se combinan los tres, siendo esta una buena variante eficaz para la descripción del sistema contable de una entidad.

Para Gómez (2004) la evaluación del Control Interno en las organizaciones difiere, pues unas se diferencian de otras respecto a sus fines, cultura, magnitud y estilo de dirección. Tal hecho exige que los métodos de control sean claros, de ahí la necesidad de limitar los tecnicismos. El empleo exagerado de estos métodos suele ser la tendencia natural que se da en los especialistas al querer hacer ver la importancia del cargo que ocupan.

Los controles deben llegar a los altos niveles administrativos. El Sistema de Control Interno y la planeación estratégica deben ir de la mano de las metas, lineamientos y objetivos de la entidad. Cualquier empresa, sea estatal o privada, puede funcionar sin un plan o marco conceptual de referencia, siempre que se formulen las preguntas que indiquen quién, cómo y cuándo debe hacerse el control en las diferentes áreas o niveles de la organización empresarial. (Gómez, 2004)

Capítulo I: El control interno y el ejercicio contable

Conclusiones parciales

1. Según la literatura correspondiente al tema de investigación, los conceptos de Control Interno dados por diferentes autores, coinciden en que este encierra un conjunto de acciones dirigidas a la comprobación y evaluación de la cantidad y el estado correcto de los recursos del dueño del negocio, viéndose así su evolución dada la importancia y necesidad para la sociedad.
2. La actual norma cubana de Control Interno (Resolución No 60/2011 de la Contraloría General de la República) posee novedades respecto a la ejecución del Control Interno, y argumenta los principios de control unificando y actualizando normas y conceptos relacionados, bajo el amparo de la Ley No107 de dicho organismo.

Capítulo II: Evaluación del Control Interno de la UEB Pasteurizadora Placetas.

Capítulo 2: Evaluación del Control Interno Contable de la UEB Pasteurizadora Placetas.

En este capítulo se realizará una caracterización de la UEB Pasteurizadora Placetas y de las áreas objeto de estudio donde se pretende aplicar la guía e instrumento para el diagnóstico del Control Interno Contable. Se realizará un diagnóstico del estado actual del sistema de Control Interno Contable para determinar las deficiencias más significativas que presenta la entidad, usando para esto varios métodos de apoyo de diagnóstico de Control Interno Contable como son la revisión de documentos y la aplicación de la guía.

2.1- Caracterización de la UEB Pasteurizadora Placetas

La UEB Pasteurizadora Placetas tiene su domicilio legal en Avenida General Gómez y 11 del oeste, pertenece al Ministerio de la Industria Alimenticia, siendo esta un establecimiento de la Empresa Productos Lácteos de Villa Clara "La Villareña". Dicha entidad fue fundada el 25 de enero de 1895 como un pequeño centro de enfriamiento y depósito de hielo. Después del triunfo de la revolución comenzó una nueva etapa, se centralizó la distribución de leche agranel fría y a temperatura ambiente para niños y enfermos. En 1965 comienza en el centro la ampliación y remodelación con una importante inversión tecnológica para la instalación de una serie de equipos. El 15 de abril de 1967 se funda la Pasteurizadora Placetas como fábrica, con una capacidad de pasteurizar 30000 pomos de leche diario y comienza la producción de diversos productos como el queso fundido, el yogurt de soya, helados, mezcla para batidos, entre otros.

En Mayo del 2008 el Ministerio de Economía y Planificación modifica y aprueba el Objeto social de la Empresa de Productos Lácteos quedando como sigue a continuación: llevar a cabo la compraventa de leche fresca, en pesos cubanos y pesos convertibles, efectuar la compra de quesos al sector campesino, en pesos cubanos, producir, distribuir y comercializar de forma mayorista leche fluida, leche en polvo, mezclas físicas alimenticias en polvo, yogurt, helados, productos

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetás

derivados de la leche, quesos y otros productos lácteos y sus análogos, y productos derivados de la soya y sus análogos en pesos cubanos y pesos convertibles, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior, comercializar de forma mayorista en el territorio todas las producciones de las empresas del sistema del G.E.I.A. en pesos cubanos y pesos convertibles, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior.

La misión de la empresa es producir y comercializar productos lacteos y sus derivados de manera que satisfagan los niveles planificados a la población y a los organismos priorizados y tiene como visión cumplir los compromisos con la población y organismos, disfrutar del prestigio y reconocimiento de de sus marcas comerciales y contar con un sistema propio de obtención de la información y utilizarla con efectividad en el proceso de toma de decisiones.

Los Objetivos Estratégicos de dicha entidad son: introducir de forma gradual mejoras y sustituciones de los equipos tecnológicos, trabajar de manera constante en el mejoramiento de la motivación de los trabajadores y dirigentes hacia una actividad, hacer que sientan como suya la fábrica y mejorar las condiciones de trabajo.

La estructura organizativa de la UEB se compone de la siguiente forma (Anexo No.1). En el Alto Mando o Ápice Estratégico se encuentra un *Director* que dirige el cumplimiento de las tareas asignadas por la Empresa, se encarga de supervisar el buen funcionamiento de la entidad y vela sus derechos y deberes.

Realizan funciones de línea media:

Un departamento de Contabilidad y Finanzas: Este departamento tiene como labor contabilizar, archivar y darle solución a todas las operaciones contables que forman parte de la situación económica-financiera de esta, dando a conocer de esa forma las ganancias o pérdidas adquiridas durante el proceso productivo.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

Un departamento de Recursos Humanos: Vela por la asistencia, puntualidad, salario y derecho de superación de sus trabajadores. Se encarga de cubrir la demanda de personal para la fábrica realizando contratos y posteriormente entregando plaza fija.

Un departamento de Acopio: De este departamento depende gran parte de la producción pues garantiza la cantidad y calidad de la materia prima fundamental (Leche) mediante los contratos de entrega a esta UEB. que unen a diferentes entidades a título de proveedores con la Industria Láctea como son: CCS, CPA, UBPC y formas productivas del Minaz.

Un departamento Comercial o Distribución: En toda industria es fundamental la venta ya que de ahí provienen las ganancias para seguir desarrollando la economía. Su objetivo principal es comercializar sus productos y distribuir equitativamente la canasta básica y los destinados al consumo social.

Un departamento de Producción: Se responsabiliza de todas las producciones que se realizan en las diferentes áreas, intentando mejorar cada día la calidad y rendimiento de la misma.

Una Brigada de Mantenimiento: Tiene como objetivo el mantenimiento continuo de las máquinas y equipos, garantizando su buen funcionamiento para el proceso y elaboración de las producciones con el uso racional de los portadores energéticos.

Una brigada de Control de localidad: Pertenece al laboratorio del establecimiento y cuenta con un grupo de especialistas que analizan diariamente todas las producciones para chequear si se corresponden con la calidad que deben tener.

Un departamento de Transporte: Garantiza el combustible y el parque automotor para la distribución de los productos de la canasta básica, para el acopio de la leche y la transportación de las materias primas asignadas a la fábrica.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

Una Brigada de Abastecimiento: Dedicada su labor a gestionar todos los productos (materias primas y materiales auxiliares) que son de suma importancia para el desarrollo diario de la producción.

En la Base del Organigrama se encuentran:

Brigada de neveros, Fábrica de Yogurt, Brigada de limpieza, Fábrica de leche
Brigada de llenaje, Brigada de mezcla seca, Fábrica de queso
Fábrica de helados, Taller automotor.

En el establecimiento se realizan varias producciones como la leche, yogurt natural y de soya, helados y queso fundido. La venta de los mismos se hace en moneda nacional y en divisa.

Los principales clientes a los que va destinada esta producción son los siguientes:

- Leche, queso fundido y yogurt: es adquirido por los municipios de Placetas (Falcón y Báez), Remedios, Camajuaní, Caibarién y Manicaragua.
- Helado: es adquirido por la empresa de Alimentación Pública de los municipios Placetas y Santa Clara.

Dentro de los proveedores fundamentales que abastecen a la Entidad de las materias primas necesarias para la elaboración de los productos se encuentran:

- Leche fresca: se obtiene de las cooperativas de producción agropecuaria, CCS y las unidades básicas de producción cañera de Placetas, Remedios, Caibarién, Camajuaní y Manicaragua.
- Azúcar refino: se adquiere de los complejos Agroindustriales, principalmente en el CAI Chiquitico Fabregat y a través de la Aseguradora del GEIA.
- El frijol de soya y saborizantes solamente de la Aseguradora del GEIA.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

El departamento contable de la Entidad está dotado de un grupo de personas capaces de realizar correctamente cualquier trabajo que se le asigne. Su constitución es de cuatro plazas de técnicos que se dividen en dos especialistas y dos contadores, además existen tres plazas administrativas divididas en dos auxiliares económicos y un cajero. Todas estas plazas se encuentran habilitadas y ocupadas excepto la del Especialista en Gestión Económica (Jefe Económico).

Entre las características del sistema contable tenemos que esta Entidad cuentan con manuales de procedimientos para guiar el proceso contable en los diferentes subsistemas, la información se procesa de forma manual los documentos primarios como los vales, las facturas, los recibos de efectivo entre otros, luego se introduce en el sistema computarizado SICEMA donde se encuentran los subsistemas de nóminas, de inventarios, de cuentas por cobrar y la contabilidad.

La estructura del plan de cuentas está fundamentada en el nomenclador de cuenta, mostrándose la clasificación y codificación como sigue:

Tabla 2.1: Estructura de cuentas

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Descripción
110			Efectivo en banco
	0100		Cuentas corrientes
		1	Cuenta bancaria

Fuente: Elaboración propia

Relacionado con su actividad fundamental, puede decirse que comienza con la recepción en el almacén central de las mercancías de los diferentes proveedores. Ahí se comprueba el peso, la cantidad y calidad de la misma, se elaboran los informes de recepción y se da entrada a los productos, reflejando los mismos en las tarjetas de estiba por cada una de las cuentas de inventario correspondiente. Luego se procede a los traslados hacia las distintas producciones según el plan

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

de distribución existente en el almacén. Estos traslados son recepcionados y desglosados por productos en las diferentes cuentas, reflejando las cantidades en las tarjetas de estiba.

2.2- Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas.

Para el logro de una evaluación adecuada del Control Interno Contable en la entidad objeto de estudio, se ha considerado necesario el ordenamiento metodológico del mismo. El diseño de tal metodología se presenta mediante un procedimiento que tiene como centro el cumplimiento de la Resolución No. 60/11 según sus componentes, aplicándose una guía de Control Interno mejorada a partir de la guía recomendada por la Contraloría General de la República.

Este procedimiento se encauza de lo general hacia lo específico y ha sido estructurado en dos etapas (Figura 2.1) las cuales:

1. Proporcionan a la empresa de manera ordenada los pasos y fundamentos para la evaluación del Control Interno.
2. Conciben la identificación de causas objetivas y subjetivas que originan el descontrol de recursos y deficiencias en la gestión de la entidad, y que influyen en el patrimonio. También se considera el análisis de cuentas, que puede incluir la revisión de comprobantes y submayores, incluyéndose elementos de análisis financiero, todo en aras de mejorar la economía, eficacia y eficiencia de la empresa.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

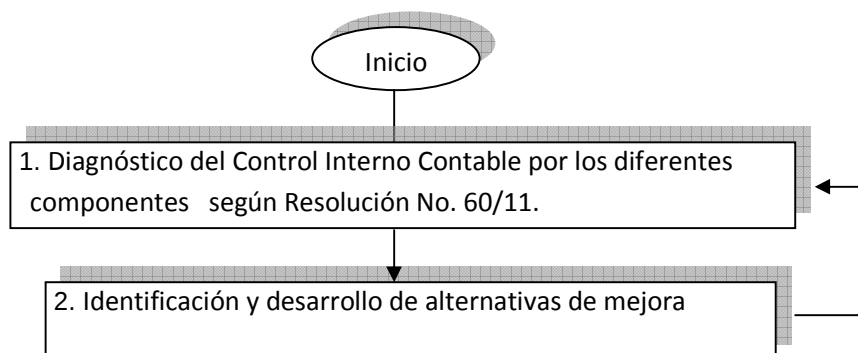


Figura 2.1: Procedimiento para la evaluación del Control Interno
Fuente: Elaboración propia

Los procesos fundamentales de la propuesta contemplan: el diagnóstico del Control Interno Contable, dirigido hacia el cumplimiento de la aplicación de la Resolución No. 60/11 por el sistema contable, y la identificación de mejoras para el Control Interno Contable, buscando la economía, eficacia y eficiencia de la empresa.

A continuación se describen los principales elementos a considerar según las etapas y pasos del procedimiento:

Etapas I: Diagnóstico del Control Interno Contable por los diferentes componentes según Resolución No. 60/11

Esta etapa alcanza su valor en la obtención práctica de los principales problemas sobre el Control Interno del área y sistema contable, a través del grupo de trabajo.

Paso I: Conformación del grupo de trabajo

Esta etapa se dirige a determinar la estructura del grupo encargado de desarrollar la evaluación. Estos han de ser los expertos que proveerán la información necesaria y participarán activamente en los procesos del trabajo, recomendándose que si no todos, la mayoría deban formar parte del comité de control de la empresa, para así garantizar responsabilidades y seguimiento en el ejercicio de control.

Capítulo II: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

Entre las funciones del equipo de trabajo pueden citarse:

- Identificar los procesos y subprocesos que forman parte de la gestión contable.
- Organizar y dirigir la evaluación y sistematización del control, garantizando la calidad según las salidas que se esperan del procedimiento, brindando la opinión y asesoría necesaria, evitando con ello apreciaciones erróneas y respuestas distorsionadas.
- Brindar la capacitación necesaria sobre cuestiones relativas a la organización en cuanto al Control Interno y la práctica contable.

A partir de lo anterior se concluye que los integrantes del grupo de trabajo deben tener un nivel adecuado de conocimientos sobre los elementos abordados, siendo imprescindible la presencia de contadores según los subsistemas contables, otros especialistas afines, y miembros de la dirección de la empresa con el nivel de autoridad necesario para apoyar y garantizar el desarrollo de la propuesta.

Paso II: Aplicación de la guía diagnóstico según Resolución No. 60/11

El apéndice “A” muestra una propuesta mejorada para la evaluación del CIC, a partir de la guía indicada por la Empresa Provincial de Productos Lácteos la Villareña para el autocontrol de sus entidades. Las principales mejoras del instrumento se presentan a continuación:

1. Se separaron los aspectos a verificar, por los componentes y normas correspondientes a la Resolución No. 60/11, según la pertinencia de los aspecto a verificar por cada componente.
2. Se concibe y se habilita una fila para asentar el reconocimiento de los diferentes componentes afectados, a pesar de la mayor pertinencia de cada afectación a un componente en sí, pues los componentes están interrelacionados y generalmente varios componentes se ven involucrados en el buen trabajo o deficiencias de las áreas.
3. En el aspecto a verificar 104, se concibe el procedimiento específico para la evaluación de la importancia relativa de las cuentas del apéndice A-1, en aras

Capítulo II: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

de ordenar la comprobación sobre el cumplimiento de lo establecido en la legislación cubana vigente, en cuanto al registro adecuado de la información contable.

4. Se agregó el aspecto 183 para la verificación y control de los Activos Fijos Tangibles ociosos por exceso o por desuso, buscando también la evidencia sobre la gestión y documentación y que se realiza para la eliminación de los mismos.

Etapas II: Identificación y desarrollo de alternativas de mejora

La importancia de la presente etapa consiste en que se determinan las principales soluciones a los problemas detectados en la práctica del Control Interno Contable. El grupo de trabajo elige las alternativas más convenientes según el problema y las circunstancias concretas de la empresa; aplicando tales propuestas y monitoreando el desarrollo de las acciones correctivas y los resultados.

Paso I: Selección de las oportunidades de mejora y establecimiento del orden de prioridad para su tratamiento

Las selecciones de las oportunidades de mejora se derivan de indicadores seleccionados que contemplen la factibilidad y la probabilidad de éxito a corto plazo de la mejora correspondiente.

Por su parte, la factibilidad se considerará asociada a factores como: la disponibilidad de recursos para acometer la mejora, la relación costo – beneficio en caso de ser necesario; además del nivel de aceptación y asimilación por parte de los trabajadores. El éxito a corto plazo de cada acción correctiva estará determinado por el tiempo necesario para desarrollarla y obtener sus resultados satisfactorios.

El orden de prioridad preliminar de cada oportunidad de mejora quedará determinado a partir de las evaluaciones que estas hayan recibido respecto a los criterios establecidos a decisión del grupo de trabajo.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placet

Tarea I: Análisis del problema y sus causas

Teniendo el orden de prioridad de las oportunidades de mejora el equipo de trabajo de conjunto con la administración, deberá realizar una valoración cualitativa para la selección final de las mejoras a desarrollar.

El equipo de trabajo deberá establecer los síntomas del problema y asociar a estos los indicadores que den cuenta de su existencia, tratando de que estos últimos coincidan con alguno de los propuestos para medir el desempeño del sistema. Es tarea del grupo de trabajo el registro de toda la información relativa al problema, así como las restricciones para su tratamiento.

Mediante alguno de los métodos de trabajo se listarán las causas de cada problema, debiéndose identificar las causas raíces. En este empeño es útil el empleo de las experiencias capacidad de los miembros del equipo de trabajo encargados de la solución de los problemas.

Tarea II: Análisis de las alternativas de mejora y selección de las más convenientes

Las entradas fundamentales para el desarrollo de las mejoras establecidas según el orden de prioridad definido serán: valoraciones del grupo de trabajo y del personal de la gerencia con relación a la especificación del estado deseado para el sistema; características y requerimientos del estilo de dirección y técnicas de gestión que pueden ser empleadas en la solución de los problemas, acorde a las políticas de la empresa y valoraciones del grupo de trabajo con el posible comportamiento de las alternativas de solución respecto a los criterios que miden su eficacia y su eficiencia.

El equipo de trabajo deberá fijar el estado deseado, lo que será determinante para la proyección en el mejoramiento. Este elemento permitirá decidir la técnica de gestión a emplear, pues puede existir la necesidad de un cambio total sobre el

Capítulo II: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

sistema, según el problema del que se trate. Debe tenerse siempre el mejoramiento continuo como filosofía de trabajo.

La selección de la técnica apropiada a aplicar puede partir de la valoración de múltiples criterios como: requerimientos informáticos, informativos y otros recursos en general. Esto se une a la compatibilidad entre las características de la herramienta y el contexto de aplicación, así como el nivel de eficacia en la solución del problema.

Se propone evaluar las alternativas en términos de su impacto sobre la efectividad del sistema contable, para lo cual deberá establecerse una correlación entre estas y los indicadores establecidos para medir el desempeño, su factibilidad y probabilidad de éxito a corto plazo. La elección final deberá someterse a una valoración cualitativa por parte del grupo de trabajo y la administración.

Paso II: Implementación de las alternativas seleccionadas y evaluación de los resultados

En este paso es clave el seguimiento, por parte del equipo de trabajo, de la ejecución y de los reajustes que se vayan determinando sobre la marcha.

La evaluación de los resultados, en términos del comportamiento del sistema y de la efectividad de las alternativas de mejora desarrolladas, se realiza sobre la base de la dinámica de los indicadores. Pueden emplearse mecanismos de evaluación utilizando los indicadores seleccionados, unido a un mejoramiento de la disponibilidad de la información, si es que esto constituye un elemento crítico. De no alcanzarse los resultados esperados en cuanto a la efectividad, se pasaría entonces a ubicar las causas para tomar las acciones correctivas correspondientes.

De esta forma concluye la última etapa de la propuesta del procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

2.3 Aplicación de las etapas del procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas.

Este epígrafe muestra los resultados según las etapas y pasos del procedimiento, completándose la aplicación hasta el primer paso de la segunda etapa; excluyéndose, por límites de tiempo, la implementación de las alternativas seleccionadas y evaluación de los resultados de dichas acciones.

Etapas I: Diagnóstico del Control Interno Contable por los diferentes componentes según Resolución No. 60/11

Sobre el paso I, conformación del grupo de trabajo, se decidió conformarlo por los miembros del comité de control de la entidad, pues sobre estos recae la responsabilidad del buen funcionamiento del CI. Los miembros de dicho grupo son: director de la empresa (máximo responsable del CI en la entidad), dos miembros del departamento económico, uno de venta, uno de producción, uno de protección y uno de transporte.

La puesta en práctica del paso II sobre la aplicación de la guía diagnóstico, arrojó el siguiente informe:

1. Componente Ambiente de Control

a) Sobre la planeación estratégica, planes de trabajo anual, mensual e individual

Se encuentran elaborados los planes de trabajo anual, mensual e individual. El director entrega el plan anual a todas las áreas y cada Jefe de departamento se encarga de elegir las actividades que le corresponde y agregar otras que crea necesarias para el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas y son evaluados en el consejo de dirección. El área económica no tiene Especialista en gestión económica, por lo que no existen planes de trabajo en dicha área.

Sobre componentes y algunos lineamientos afectados: Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 75,85); Actividad de Control (aspectos 95); Información y Comunicación (aspectos 280, 281,282), Lineamiento No.1y 5

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

b) Integridad y valores éticos

La entidad tiene elaborado su reglamento interno y el código de ética está elaborado para los cuadros. Puede argumentarse, sin embargo, que la no existencia de un Jefe Económico, demuestra una débil política de cuadros. Debe sumarse a lo anterior, que los valores compartidos de la unidad se encuentran escritos en el Directorio de valores.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 80, 90,91); Actividad de Control (aspectos 95,); Información y Comunicación (aspectos 279, 280); Supervisión y Monitoreo (aspectos 317 y 318).Lineamiento No. 12

c) Idoneidad demostrada

Existen el Plan de Capacitación de la entidad, pero es insuficiente, ya que la entidad no cuenta con un mecanismo para superar a los trabajadores, pero los mismos no se encuentran motivados debido a las diferencias en el pago y el estímulo aunque se ven algunas actividades de capacitación como: charlas educativas sobre las ITS y otras enfermedades crónicas, cursos de capacitación a los operadores de refrigeración, para las brigadas contra incendio, al personal del laboratorio sobre riesgos biológicos y estas acciones se encuentran definidas en el plan.

En materia de control interno si se utiliza la cartilla de control interno para la preparación de los trabajadores, aunque los trabajadores dominan de forma general los principios de control interno y la forma en que deben participar en la actualización de los aspectos regulados en la Resolución 60. Durante el año 2012 y hasta agosto del presente año se han producido dos hechos de indisciplina que constituyen delitos (el del año 2013 es de mucho menor cuantía que el anterior) lo que refuerza la opinión anterior, habiéndose aplicado las medidas disciplinarias a demás de los implicados directos a trabajadores con responsabilidades colaterales. No obstante el personal si está comprometido con los objetivos institucionales y trabaja para ello, esperando que se logre la conciencia necesaria

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

para el cumplimiento de los mismos con la participación optima en las nuevas medidas que se originen del actuar diario para evitar estas conductas que violan el control y reglamento interno de la entidad. Estos hechos fueron transmitidos oportunamente y por los canales de comunicación adecuados a los trabajadores.

Se encuentran establecidos los requisitos de idoneidad que deben cumplir los diferentes cargos y estos se chequean a través de la evaluación del desempeño que se realiza mensual.

El comité de experto está constituido por cinco personas un administrativo y cuatro trabajadores y se cuenta con un expediente donde se almacena la evidencia del funcionamiento del mismo.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 75); Actividad de Control (aspectos 109, 110, 122); Información y Comunicación (aspectos 287); Supervisión y Monitoreo (296). Lineamiento No.12 138 y 200.

d) Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad

Se encuentra establecida la estructura de la empresa, se mantienen actualizados todos los documentos relativos a las plantillas aprobadas y cubiertas, estructura organizativa, y contenido de los puestos de trabajo, firmado por cada trabajador.

La dirección de la UEB no cuenta con la autonomía suficiente para modificar la estructura organizativa eso es a nivel empresarial. No teniéndose en cuenta que cada fábrica tiene las características propias en cuanto a las necesidades productivas buscando más flexibilidad en este aspecto para enfrentar los cambios que sean necesarios realizar según se presenten los problemas en la vida cotidiana. No existe una adecuada relación jerárquica entre los puestos ya que no está cubierto el del Jefe económico.

Se encuentra el documento legal que crea la entidad y está aprobado el objeto social por el Ministerio de Economía y Planificación.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

Cuando se delegan funciones y tareas no se asigna por escrito, solo se le dice a la persona a quien se le delega.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 75 y 85); Actividad de Control (aspectos 88, 109, 110); Información y Comunicación (aspectos 283); Supervisión y Monitoreo (297, 317 y 318) Lineamiento No. 8, 4 y 23.

e) Políticas y prácticas en la gestión de los recursos humanos

El proceso de selección de los trabajadores cuenta con un procedimiento documentado en el Convenio colectivo de trabajo, teniendo en cuenta las prioridades para dicho proceso cumpliendo con la política de empleo aprobada, el periodo de prueba es de 180 para los técnicos y de 90 para los obreros. Dentro del plan de capacitación se encuentra el programa de capacitación inicial para los nuevos trabajadores.

Los sistemas de pagos solo corresponden a la moneda nacional y cuentan con la aprobación de los organismos correspondientes, pero en la práctica no satisfacen las expectativas de los trabajadores. Durante el año 2012 y hasta la fecha se ha cobrado estímulo de forma continua todos los meses con independencia de aquellos trabajadores que no cumplan con algún requisito específico del área donde se desempeñan. La principal insatisfacción radica en la división existente con los que cobran hasta el 30% (indirectos) y los que cobran sin límites (directos). Los indirectos en un 90% corresponden al personal administrativo y de cierta forma no se les paga por la responsabilidad del puesto que desempeñan. Según la valoración de especialistas de la UEB algunas de las actividades que realiza ese personal son las más adecuadas para medir resultados para el pago de la estimulación, esto conlleva a que algunos directivos dejen su puesto de trabajo y pasen directo a la producción.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 75); Actividad de Control (aspectos 88, 90, 109, 110, 121 y

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

122); Información y Comunicación (aspectos 277, 283 y 287); Supervisión y Monitoreo (296, 317 y 318) Lineamientos No. 20 y 40.

f) Planificación estratégica, plan y presupuesto

Esta implementada la Planificación estratégica y se analiza su cumplimiento por cada área analizándose a su vez los indicadores económicos plan y se comparan con lo real viendo la variación existente, adjuntando la justificación del incumplimiento o el sobrecumplimiento y se discute en los consejos de dirección.

Se incumple con una parte del aspecto 58 al no analizarse los planes de trabajo hasta el nivel individual, aspecto que se refleja en el área contable. Tanto el Plan como el Plan de Ingresos y Gastos se encuentran desagregados por áreas y centros de costo y son analizados al final del mes en los consejos de direcciones, en reuniones del partido y del sindicato. Esta elaborado el Plan de ahorro y el Plan energético y se analiza su cumplimiento.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Ambiente de Control aspecto 1 y 3; Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 78, 83); Actividad de Control (aspectos 90, 122); Información y Comunicación (aspectos 277, 278, 279, 280, 281, 282, 284, 286); Supervisión y Monitoreo (296, 317 y 318)

Lineamientos No.1y 5.

g) Manuales

La entidad cuenta con manuales y procedimientos para los procesos, subprocesos y actividades que ejecutan y se cumplen las regulaciones establecidas así como las normativas emitidas por los órganos reguladores y las particularidades propias de la entidad.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

2. Gestión y Prevención de Riesgos

a) Identificación del riesgo y detección del cambio.

No se incluyó dentro del Plan de Prevención en el área contable, los riesgo que trae la no existencia de un especialista en gestión económica y que su trabajo (lo esencial) lo realice otra persona que no tiene un papel que sustente lo antes dicho ni los requisitos que lleva ese puesto.

No se cuantifica la probable pérdida económica que los riesgos pueden ocasionar.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Ambiente de Control (aspecto 1, 3); Actividad de Control (aspectos 110 y 122); Información y Comunicación (aspectos 277, 279, 280, 281, 283,); Supervisión y Monitoreo (297, 316) Lineamientos No.1 y12.

b) Determinación de los objetivos de control

Los objetivos a controlar les faltan claridad y precisión, debido a la situación en la que se encuentra la Entidad con la plaza del Jefe Económico. Están establecidos algunos procedimientos para la prevención de los riesgos, cada área cuenta con la parte del Plan de Prevención que le corresponde y la guía de autocontrol la que se discute y analiza trimestralmente en los consejos de dirección y se implementan las medidas, quedando el plan de riesgos como un documento formal.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Ambiente de Control (aspecto 1,3); Actividad de Control (aspectos122); Información y Comunicación (aspectos 279, 280, 281); Supervisión y Monitoreo (296, 297, 316, 317 y 318).Lineamientos No. 1,12 y 15

c) Prevención de riesgos

El seguimiento del plan de prevención de riesgos, según los riesgos identificados, ha permitido disminuir la incidencia de los riesgos, ya que como se dijo en el Componente Ambiente de Control, en el inciso c, Idoneidad demostrada, solo han

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

ocurrido dos hechos uno en el 2012 y otro este año, lo que es síntomas de mejorías, y en caso de ocurrir alguna violación o dificultad que no esté identificada, se modifica el plan para que no vuelva a ocurrir.

Sobre otros componentes Información y Comunicación (aspectos 279, 280); Supervisión y Monitoreo (297, 317 y 318).

3. Actividades de Control

a) Coordinación entre las áreas, separación de tareas y responsabilidades y nivel de autorización.

Si bien las tareas esenciales están asignadas a personas diferentes, este aspecto se encuentra afectado por el hecho de que no existe en la empresa la documentación que avale la responsabilidad e idoneidad de la persona que actualmente realiza las funciones de director económico.

Se encuentra realizado el levantamiento de relaciones de familiaridad. Se adoptan medidas cuando se detectan deficiencias y violaciones a quienes las realizan y a los que estén implicados indirectamente.

Los usuarios con acceso a los sistemas contables no están actualizados.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Ambiente de Control (aspecto 40); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 83); Información y Comunicación (aspectos 280); Supervisión y Monitoreo (297, 317 y 318). Lineamiento No. 8 y 23

b) Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones.

Están establecidos los contratos económicos para las relaciones de compra-venta con otras entidades, el director del centro firma contratos a partir de una autorización del director general de la empresa, por lo que el director de la UEB no está facultado para delegar a su vez a otra persona que realice esta actividad.

Con respecto al aspecto 98 existen los dos tipos de contratos los de compra y los de ventas y si existe correspondencia entre lo contratado, lo recibido y lo pagado.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

Se encuentra habilitado el Expediente Único lo que con otro nombre ahora se registra como Expediente de acciones de control y contiene todos los documentos relacionados a las acciones de control, auditorías realizadas, inspecciones, medidas tomadas, etc.

Los sistemas contables-financieros están certificados por la Empresa ALIMATIC, pero el sistema utilizado para las ventas y el acopio de leche a los proveedores se encuentra vencido. El sistema de venta ya está en proceso de puesta en marcha ya que el paquete contable incluye el sistema de las ventas y se le está haciendo los arreglos necesarios. En cuanto al programa para el Acopio está en proceso de diseño por los compañeros de Desoft y debe ponerse en marcha antes del término de este año.

c) Acceso restringido a los recursos, activos y registros

Está establecido un sistema de seguridad para los recursos y activos, pero no se cuenta aun con los elementos idóneos para la conservación del soporte digital de las operaciones para una garantía alta de las salvas realizadas. Las actas de responsabilidad material se encuentran desactualizadas.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Ambiente de Control (aspecto 3, 24, 31); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 76, 77, 83, 85); Información y Comunicación (aspectos 280); Actividad de control (111, 197, 220); Supervisión y Monitoreo (304, 317 y 318).Lineamientos No.

d) Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC)

El departamento de contabilidad cuenta con una sola computadora para procesar la información, en la cual se utiliza el SICEMA. Existe una USB en la que se almacena las informaciones de forma mensual y en la misma se quedan las conciliaciones con la Empresa. Se trabajan las copias de seguridad o salvas de una máquina a otra, es decir Contabilidad guarda una salva en la máquina de Ventas y a la inversa, acopio guarda su salva en Contabilidad. Se trabaja en la adquisición de quemadores y discos para realizar salvas generales de la fábrica

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

en los mismos y que estos sean guardados en un lugar seguro, donde no se puedan dañar.

Con relación al aspecto 112 se tiene un contrato con ALIMANIC para el mantenimiento del software contable (SICEMA) y el servicio técnico. Cada persona del departamento de contabilidad tiene un usuario y una contraseña la cual no es visualizada en la pantalla permitiéndole el acceso solo a su área de trabajo. Los sistemas de información computarizados tienen en la opción de Cierre varias validaciones que te permiten de forma automática realizar conciliaciones, comparaciones y verificaciones lo cual es necesario para abreviar el trabajo y que el flujo informativo sea más viable. El Plan de Seguridad Informática y las actas de responsabilidad se encuentran desactualizadas.

Sobre otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto 26, y 69); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 75, 84); Información y Comunicación (aspectos 278, 283); Supervisión y Monitoreo (303, 317 y 318).Lineamientos No.12

e) Indicadores de rendimiento y de desempeño

En la entidad están establecidos indicadores para medir el desempeño de la empresa y por cada área (Anexo 2), pero no se utilizan otras herramientas como el análisis horizontal y vertical buscando comparaciones con periodos anteriores, ni que midan la gestión en cuanto a la liquidez, actividad, endeudamiento y rendimiento financiero para apoyar la toma de decisiones. Para medir el desempeño personal se utiliza la evaluación del desempeño.

Sobre otros componentes y lineamientos afectados: Ambiente de Control (aspecto41 y 50); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 75, 77, 80); Información y Comunicación (aspectos 277, 278, 282 y 284); Supervisión y Monitoreo (300, 316, 317 y 318). Lineamientos No. 42.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

f) Otros aspectos claves del control

Combustible

Están establecidos los índices de consumo de para todos los equipos por ejemplo: para la Caldera es litros de combustibles/toneladas de producción y para electricidad es KW/toneladas de producción, esto se lleva al control diario y se compara con los Planes de Producción, Combustibles y Energía que son emitidos por la Empresa Provincial y se analizan en el consejo de dirección.

Existe correspondencia entre lo contenido en las Cartas Portes y las Hojas de Ruta, el Dpto. de transporte trabaja basado en tablas de distancias que recoge los puntos principales recorridos por las carros de distribución y los de acopio teniendo en cuenta que los carros no poseen odómetros, estas tablas abarcan más del 98% del tráfico total que realiza la fábrica. Solamente poseen una mínima diferencia en algunos puntos de recogida de leche que por tener una desviación pequeña del recorrido que recoge la tabla la misma no es capaz de establecer esta distancia de desvío. De forma diaria se revisan los kilómetros recorridos y el combustible suministrado para establecer la correspondencia entre estas actividades, manteniendo el centro una desviación por debajo del 5% permitido. En la guía de control evaluada por Cupet, el transporte presentó en la muestra escogida de 8 carros una desviación de 1.6% por encima de los permitido, motivado en algunos casos en que la hora de reabastecimiento de combustible no concordaba con el horario plasmado en la Hoja de ruta, tomándose las medidas administrativas con los choferes que incurrieron en estas irregularidades.

En la empresa se le entrega combustibles a los carros que están trabajando y las tarjetas magnéticas son controladas en la caja de la entidad.

Sobre otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto 14); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 82); Información y Comunicación (aspectos 283); Supervisión y Monitoreo (297, 317 y 318).

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placet

Producción

Se encuentran establecidas las normas de consumo para los productos que se elaboran y existen las cartas tecnológicas de los mismos, se analizan las desviaciones que existen entre las cartas técnicas y el real producido.

Cada Jefe de área de la producción cuenta con un modelo diario de fabricación, después llena el modelo de pérdidas por fase, anexando en caso de una pérdida un informe donde se explique el por qué de la pérdida, por su puesto si sobre pasa la norma de pérdidas autorizada.

Cuentas por pagar

Se realizan las conciliaciones con los proveedores de las cuentas pendientes de pago y las compras de mercancías a los suministradores estando estas amparadas por los contratos.

En la UEB las cuentas por pagar son mínimas, teniendo en cuenta que la cantidad esencial de casi el 98% a los proveedores se hace mediante el sistema Bandec o cobro automático, basado en que la forma productiva una vez que concilia mediante el proceso establecido la factura que presenta, por el Dpto. de Acopio y Contabilidad de la fábrica y se plasman las dos firmas establecidas y conciliadas con el banco se presenta en el mismo y se realiza el cobro de forma instantánea. Cuando las formas productivas por razones propias de ellas y no de la Entidad no presentan la factura en tiempo aparece una cuenta por pagar que en realidad no es cierto ya que se la ha dado al proveedor para que vaya a cobrar al banco (la factura tiene el mismo objetivo que un cheque emitido, solo falta ser cobrado en banco). Las demás se pagan dentro de los treinta días y no es necesario establecer conciliación y voluntad de pago por parte del acreedor.

La pesquicia realizada en las actas de los consejos de dirección arrojó que se analizan hasta agosto del 2013 las partidas 405 Cuentas por pagar a proveedores mostrando un saldo de \$5040290.43 debidamente cuadrado con cada proveedor. El desglose de la cuenta 406 Cuentas por pagar a proveedores en CUC muestra

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetás

un importe de \$ 11200.47 pagada en la fecha establecida al Taller Paco Cabrera y POLIGOM. La 440 Impuestos a pagar por las ventas con un saldo de \$ 58323.05 a 0001 se encuentra debidamente cuadrada con el impuesto de venta por productos. La cuenta 442 otras obligaciones con el presupuesto del estado (Tabla2.4), estando cuadrada con el comprobante de salario. La 460 Retenciones por pagar con un importe \$9531.01 que corresponde a descuentos adelantados a trabajadores que salieron de vacaciones. Las cuentas por cobrar a clientes, las diversas y los pagos anticipados también son analizados en los consejos de dirección.

Tabla 2.4 Cuenta 442 otras obligaciones con el presupuesto

Cuenta	Sub-Cta	Descripción	Importe
442	0005	Impuesto sobre Ingresos Personales	16148.52
	0006	Impuesto por la Utilización Fza Trabajo	
	0008	Contribución Seguridad Social	10092.85
	0009	Tasa de Radicación de Anuncios	
	0010	Otras Obligaciones con el presupuesto	
	0015	Depreciación Activos Fijos	12208.43
TOTAL (CTA 442)			38449.80

Fuente: Análisis de las cuentas (Actas del consejo de dirección)

Sobre otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto 13); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 82); Información y Comunicación (aspectos 283); Supervisión y Monitoreo (301, 317 y 318).

Cuentas por cobrar

Las facturas comerciales se encuentran de forma computarizada y en un expediente en el departamento contable, están enumeradas de forma consecutiva

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

y en el caso de existir facturas canceladas estas se dejan archivadas en el mismo expediente para no perder el orden.

Se encuentran aprobadas las devoluciones en venta por la Empresa Provincial y el destino final de los artículos devueltos.

Con el análisis por edades de las cuentas por cobrar, se comprobó que Cuentas por cobrar muestra un saldo en agosto del 2013 de **\$829830.45**, existiendo un importe envejecido (aunque reconocido y conciliado) hasta 60 días a las entidades Salud Remedios, C. G. Caibarién, Construcción Militar No 3, CCS Carlos Simón, Gastronomía Placetas, Educación, Caibarién, Salud Camajuaní, Salud Caibarién, Salud Placetas, Hotel Caibarién, UBPC Joaquín Reyes, Logística MININT Placetas, Compelía Emp. Máx. Const. Villa Clara por **\$151772.16** (tabla2.5).

Tabla 2.5: Importes de cuentas por cobrar por edades

Importe	30 días	60 días
\$829830.45	\$678058.29	\$151772.16

Fuente: Elaboración propia

Todas las operaciones de cobro están respaldadas por contratos donde se reflejan los términos y formas de pago.

Sobre otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto 13); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 82); Información y Comunicación (aspectos 283 y 294); Supervisión y Monitoreo (304, 317 y 318).

Activo Fijo Tangible

La revisión de los aspectos del 166 al 183, trajo como resultado que:

Las actas de responsabilidad material por la custodia de los activos están desactualizadas se encuentran firmada por el antiguo jefe económico, sin embargo

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

las del área de contabilidad están desactualizadas, pues se encuentran firmadas por el antiguo jefe económico.

Se comprobó que el activo fijo tangible muestra un saldo hasta agosto del 2013 de \$ 3842182.71. La suma de los submayores de inventarios muestra un saldo por \$ 3842182.71, existiendo correspondencia entre las mismas.

La cuenta 375 Depreciación acumulada de activo fijo, hasta agosto del 2013, muestra un saldo de \$ 1106880.86, que según submayores es de \$ 1106880.86, evidenciándose también una correspondencia entre las mismas.

Se registran todos los movimientos de activos fijos tangibles, en el expediente de Activo Fijo Tangible y en el sistema computarizado del mismo, por concepto de bajas se abre un expediente con el dictamen técnico y el destino final. Para los Activos enviados a reparar se deja evidencia en un acta de movimiento de medios básicos. Se encuentra elaborado el plan anual para el chequeo de los Activos Fijos Tangibles.

Se tiene habilitado el Registro de la depreciación y esta actualizado, aplicando para cada activo la tasa que le corresponde según el tipo de activo. Cuando procede dicha depreciación es aportada al Presupuesto del Estado.

Se controlan los activos fijos tangibles aciosos y se realizan las gestiones para su eliminación.

Sobre otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto13); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 82); Información y Comunicación (aspectos 283); Supervisión y Monitoreo (317 y 318).

Inventario

Cuando se reciben los productos en el almacén estos son pesados, contados y medidos por el que los recibe, y no tiene acceso a los documentos del suministrador por lo que se hace la recepción a ciegas. El almacén se encuentra limpio, ordenado, en la puerta está el listado del personal con acceso y ofrece

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

seguridad ya que están enrejadas todas las ventanas y la puerta. Las tarjetas de estivas se encuentran junto al producto y están actualizadas.

Los submayores de inventario se encuentran actualizados, estos se encuentran en el sistema de inventario que esta computarizado.

Se encuentra elaborado el conteo del 10% de los inventarios mensual en el Plan de inventario. Los útiles y herramientas se controlan mediante un acta de responsabilidad firmada por el que autoriza y el que pide.

Teniendo en cuenta que las entregas mayoritarias que realiza la UEB corresponden a entregas continuadas a la canasta básica y consumo social no procede realizar pre facturas solicitando un pago por adelantado al cliente. Las unidades presupuestadas dependen de un presupuesto asignado que no admiten pre facturas y las unidades de comercio minorista tampoco por no ser cantidades exactas de un producto las que reciben de forma diaria y facturas en factura resumen durante un periodo de 10 días pactados en la actualidad.

Para el registro de las operaciones en el almacén se tiene el modelo multiuso donde se marca con una (x) según la operación que se realice.

Se analiza en los consejos de dirección el tema de los inventarios.

Sobre otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto 3 y 13); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 82); Información y Comunicación (aspectos 283); Supervisión y Monitoreo (317 y 318).

Efectivo en caja y banco:

El efectivo y valores equivalente se mantienen en un lugar enrejado, la caja fuerte no posee combinación la asegura un candado el cual tiene dos llaves una la cajera y la otra se encuentra en un sobre lacrado en la dirección.

El acta de responsabilidad material no está actualizada, pues se encuentra firmada por el antiguo jefe económico. El cajero no custodia recursos monetarios ajenos a la entidad, corresponden los ingresos cobrados en efectivo con la suma de los documentos que los justifican, en el modelo Recibo de Efectivo. Los recibos de efectivos son foliados y se archivan en el área de contabilidad. Esta establecido

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetás

el modelo de Comedor y Cafetería por concepto de ingreso. Se realizan Reembolsos del fondo para pagos menores.

Se realizan arqueos sorpresivos y en fin de mes a la caja (Anexo 3), coincidiendo la suma del efectivo en caja más los documentos pagados y no reembolsados con el fondo autorizado. El Efectivo recaudado se deposita en el banco al día siguiente por la cajera. Los cheques emitidos caducados y cancelados por el banco se controlan en el registro de disponibilidad.

Sobre otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto 13 y 15); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 82); Información y Comunicación (aspectos 283); Supervisión y Monitoreo (303, 317 y 318).

Nóminas

Existe separación de funciones en el proceso de la nómina, en personal se registra el tiempo laborado, se confecciona en contabilidad y se paga también pero no por la misma persona.

El control de asistencia a los trabajadores es mediante las tarjetas después se pasan los datos para el modelo de Análisis periódico de Asistencia y se ponen los codificadores según correspondan (ejemplo: 20 vacaciones, 13 certificados médicos por 3 días, licencia sin sueldo 15).

Se utiliza el modelo de Notificación de Vacaciones, Deducciones, Licencias y Subsidios por el área de Recursos Humanos para informar la actividad que se realizó a Contabilidad.

El sistema de Nóminas es computarizado la Prenomina es impresa por el área de contabilidad y se revisa si no hay diferencia con el registro de asistencia y el modelo anterior y es sacada la Nómina, revisando que coincida el importe con el cheque emitido para ese concepto. No existen salarios no reclamados.

Los modelos que tienen relación con la Nómina contienen los datos de uso obligatorios que establece la legislación.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

Registros, submayores y otros modelos

En la entidad no se utiliza el Mayor ya que es muy general, sino el Submayor que les hace más fácil el analizar las cuentas.

El modelo de Análisis de los Gastos se encuentra en la computadora, la contadora pide que se lo impriman y los rectifica por los vales revisando que estén bien clasificados por la cuenta, la subcuenta, centro de costo y elemento de gasto existiendo el Clasificador de Gasto.

Faltantes, pérdidas y sobrantes

En el caso de faltantes, pérdidas o sobrantes se determina estos en unidades físicas y en valor.

Los Expedientes de Faltantes, Pérdidas y Sobrantes cumple con los resquicitos de la Resolución 20 del MFP. En el caso de Faltantes se abre un expediente de Faltante en investigación (en caso de que se tenga que investigar que paso) El expediente de Faltante está constituido por: un papel emitido por el área donde que está afectada donde detalla lo que falta y firmada por el responsable de área, el comprobante donde se contabiliza el faltante afectando las cuentas que se debitan y acreditan, el Acta de investigación de todos los implicados donde exponen el motivo o las causas del faltante, el Expediente Sobre Faltantes, Pérdidas o Sobrantes(Resolución 20/09), el Acta de la comisión investigadora, las conclusiones, el Dictamen legal por la jurídica y el modelo de Solicitud y aprobación- cancelación de expediente.

El aspecto 264 según la técnico que lleva el tema ese aspecto no procede eso es a nivel de Empresa.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

4. Información y Comunicación.

a) Sistema de información, flujos y canales de comunicación

Los aspectos verificados arrojaron que el sistema de información en la entidad permite a los trabajadores cumplir con sus obligaciones, pero no se cuenta con al menos un listado de la información que se emite, el destino, la periodicidad y responsabilidad de la emisión, se encuentran elaborados solamente los flujogramas informativos para cada actividad productiva (Anexo 4). La no existencia de un Jefe económico no permite que la información sea lo eficiente y eficaz que puede ser dejándose de realizar análisis como los que se mencionaron en el componente Actividad de Control en el subcomponente Indicadores de rendimiento y de desempeño.

Otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto 3, 67); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos, 82,); Actividad de Control (aspectos 92, 94, 101); Supervisión y Monitoreo (304, 317 y 318).

b) Contenido, calidad y responsabilidad

Con respecto al punto 283 no se realiza en la entidad, esta actividad se reorganiza a nivel de empresa en estos momentos, pues la información fundamental y más frecuente se envía hacia la misma y se revisa el procedimiento en general, para que no solo sea de servicio a la dirección provincial sino a los niveles centrales y por canales más confiables y exactos. No obstante los sistemas de información actuales se revisan periódicamente y constan de evidencia física con la información originaria de un departamento X y lo elaborado por el Dpto. que rinde la información final a la dirección provincial de la empresa. Está definida la estructura de la información que se rinde solo a la Empresa y la que continúa transitando a la dirección del grupo Geia.

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

Otros componentes y aspectos afectados Ambiente de Control (aspecto 13); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 82); Supervisión y Monitoreo (304, 317 y 318).

c) Rendición de cuentas

Se rinde cuentas en los diferentes niveles todos los meses en el consejo de dirección, y a su vez el director le rinde cuentas a la Empresa provincial mediante un informe sobre la situación de la UEB.

5. Supervisión y Monitoreo

a) Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno(SCI)

El Sistema de Control Interno se evalúa de forma trimestral aunque se debe reforzar más el análisis que se realiza a nivel de las áreas de trabajo de forma interna por el jefe del área en cuestión. Cada área tiene el Plan de Prevención con los riesgos de su área y un componente para evaluar en el SCI, estos resultados son analizados con el responsable de área y se adoptan las medidas correspondientes para mejorar.

Se encuentren los planes de medidas para las deficiencias detectadas en inspecciones anteriores, con respuestas a las recomendaciones de los auditores externos sobre las medidas para fortalecer el sistema de Control Interno de la entidad y se brinda la información a los trabajadores. Esta entidad no cuenta con un auditor interno esto es a nivel provincial

Otros componentes y aspectos afectados: Ambiente de Control (aspecto 27); Gestión y Prevención de Riesgos (aspectos 83); Actividad de Control (aspectos 111); Supervisión y Monitoreo (283).

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

b) Comité de prevención y control

El Comité de Control está constituido por: el Director de la UEB, dos del área económica, uno de venta, uno de producción, uno de protección y uno de transporte. En las actas del consejo de dirección existe evidencia de su funcionamiento.

Otros componentes y normas afectadas como consecuencia de tales evidencias son: Gestión y Prevención de Riesgos en el 79, Actividad de Control en los aspectos 111 y Supervisión y Monitoreo en el 283.

Resultados generales del diagnóstico

Aunque la implementación en cierto grado de la Resolución 60/11 de la Contraloría General de la República por parte de la empresa es bastante buena, se detectaron deficiencias en la mayoría de sus componentes, entre las principales están:

- Los objetivos de trabajo están elaborados de forma general.
- La identificación de riesgos presenta deficiencias en cuanto al área contable.
- La desactualización de documentos de autorización a manipular efectivo, tarjetas magnéticas y otras operaciones evidencia un posible descontrol de estas operaciones, lo que pudiera provocar hechos delictivos.

Está establecido un programa que incluya la forma y periodicidad en que los jefes de áreas deben informar a su nivel superior sobre la situación del Control Interno en las áreas de responsabilidad, donde deben verificarse aspectos como el cumplimiento de los objetivos y metas de su gestión, la razonabilidad de los estados financieros y cumplimiento de la legislación vigente, aunque a nivel central se exige el cumplimiento de los objetivos y solicitan mensualmente el análisis de los estados financieros.

Al revisar las actas del Consejo de Dirección se detectó que la entidad controla el proceso de implementación de la Resolución No. 60/11 en todas sus áreas y dependencias. Las acciones contenidas en el plan de prevención, existe y se

CapítuloII: Evaluación del control interno de la UEB Pasteurizadora Placetas

utiliza. Este plan de prevención tiene establecido en cada una de sus acciones el tiempo o los momentos de ejecución, los ejecutantes y los responsables de su control, por lo que evalúa el control interno en la entidad como Aceptable.

Medidas de mejora

Para un mejor control de la tecnología de la información y las comunicaciones se debe trabajar en la adquisición de quemadores y discos para realizar salvallas generales de la fábrica en los mismos y que estos sean guardados en un lugar seguro, donde no se puedan dañar.

Completar los cuadros y las reservas, cumpliendo lo establecido en la política de cuadros

Usar indicadores que midan la gestión, en cuanto a la liquidez, actividad, endeudamiento y rendimiento financiero y además los análisis horizontales y verticales.

Concretar las acciones de contratación de adquisición de los GPS para la puesta en marcha en la base de transporte en cooperación con la dirección provincial de la Empresa.

Proponer mecanismos de pago de estimulación que recojan realmente los parámetros de calidad y eficiencia que el centro necesita para su correcto funcionamiento.

1. En Cuba el control interno, como medio para garantizar y preservar los recursos del estado, se ha convertido en un tema vital para el desarrollo del sistema empresarial, para lo que se han emitido regulaciones al respecto como la Resolución No. 60/11.
2. A pesar de presentar la Resolución No. 60/11 una guía para llevarla a efecto en la práctica, se requieren técnicas e instrumentos que consideren esta, permitiendo la exitosa implementación de dicha resolución según sus componentes y normas, en correspondencia a las características y situación real de la empresa.
3. El procedimiento confeccionado para la realización ordenada de la evaluación del Control Interno Contable de la UEB Pasteurizadora Placetas es un instrumento que puede ser de uso sistemático por la entidad, y cumple con los requerimientos actuales de la Contraloría General de la República de Cuba.
4. La aplicación del procedimiento para la evaluación del Control Interno en la UEB Pasteurizadora Placetas, arrojó que en la entidad los principales problemas sobre el control interno están asociados a la no existencia de Director económico.

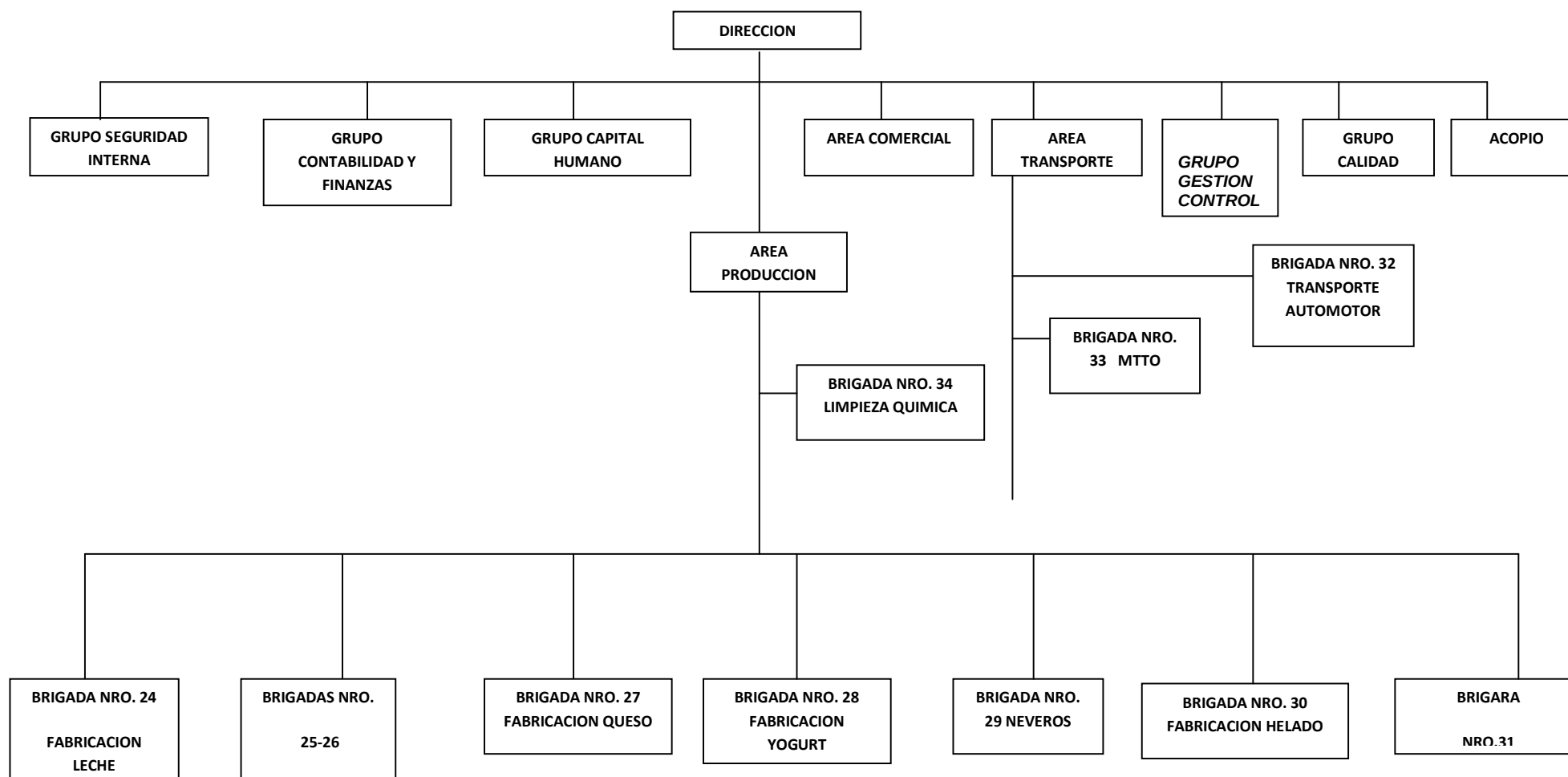
Recomendaciones

1. Aumentar las acciones de chequeo y control recogidos en la Resolución 60/11 de la Contraloría general de la república, pudiéndose utilizar el procedimiento y el apéndice A de la presente investigación.
2. Ejecutar las medidas propuestas en la investigación para la erradicación de los problemas detectados.
3. Realizar el análisis y cálculo de los indicadores de solvencia, liquidez, endeudamiento y capital de trabajo, tomando como base el balance general y el estado de resultado del último trimestre del año 2012.

1. Ariamna Rivero Bolaños, 2006. Antecedentes y evolución del Control Interno Contable. Su desarrollo en Cuba [WWW Document]. Control Interno.URL <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml> Argentina, pág. 135 WWW Document]. Control Interno. URL
2. W. A.Holmes, 1994. Auditoría: Principios y procedimientos. UTEHA, México.
5. Antonio de Miranda Estrada, 1999. Auditoria de las Empresas socialistas. Tomo I. p.247
6. Ariamna Rivero Bolaños, 2006. Antecedentes y evolución del Control Interno Contable. Su desarrollo en Cuba
7. Bacallao Horta. M, 2009. Génesis del Control Interno [WWW Document]. El Control Interno y la Contabilidad General. URL <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
8. Contraloría General de la República de Cuba, 2009. Ley No. 107/2009.Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO), 2004, Enterprise Risk Management Integrated Framework Executive.
9. Contraloría General de la República de Cuba, 2011c. Resolución No. 60/2011.
10. Cooper and Lybrand, 1996, Serie Control Interno Contable, Auditoria y Seguridad Informática, "Control Interno Contable: Las distintas responsables de la Empresa. Diario Expansión, Madrid, España, págs. 11-12.
11. Cooper and Lybrand, 1996. Control Interno Contable: Las distintas responsables de la Empresa, Control Interno Contable, Auditoria y Seguridad Informática. Editorial Expansión, Madrid, España.
12. Fowler Newton, E., 1976, Tratado de auditoría, Ediciones de Contabilidad Moderna, Buenos Aires,
13. Giovanni E. Gómez, 2004. Control Interno. Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial. [WWW Document]. URL <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinterno.htm>
14. Giovanni E. Gómez, 2004. Control Interno. Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial. [WWW Document]. URL <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinterno.htm>

15. Giovanni E. Gómez, 2004. Control Interno. Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial. [WWW Document]. URL <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinterno.htm>
16. Holmes, A., W., 1994, Auditoría (Principios y procedimientos), UTEHA, México, pag.
17. James A. Cashin, 2001. Evaluación del Control Interno para la eficiencia económica. Caracas, Venezuela.
18. Juan J. Almaguer, Rafael A. Peón, 2004. Consultor Electrónico del Contador y el Auditor. Casa Consultora DISAIC, Cuba.
19. María Alejandra Marín de Guerrero, 2007. Nuevos Conceptos del Control Interno Contable. Sistemas Administrativos de Información Contable. [WWW Document]. Auditoría y Control. URL www.ccss.sa.cr/auditoria/aud007.
20. Marín de Guerrero, María Alejandra. Nuevos Conceptos del Control Interno Contable. Sistemas Administrativos de Información Contable.
21. Ministerio de Finanzas y Precios, 2005. Resolución No.294/2005 Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) [WWW Document], 2009. . URL <http://www.intosai.org/index.php>

Anexo 1 ORGANIGRAMA “UEB PLACETAS”



[illegible]

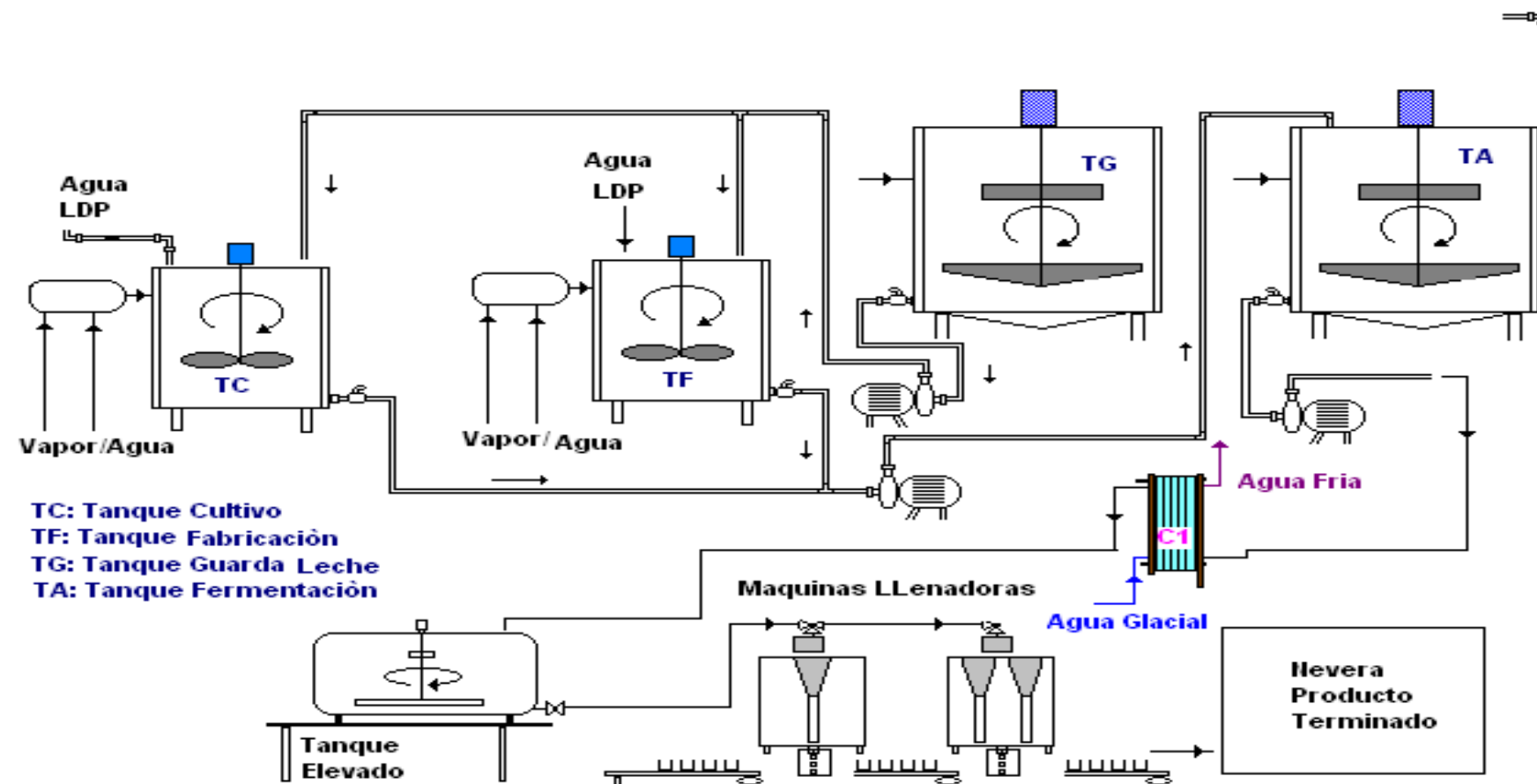
Anexo No. 3

Entidad: Empresa Productos Lácteos Villa Clara			ARQUEO DE EFECTIVO EN CAJA	
Pasteurizadora Placetas				
Fondo Arqueado: \$500			PARCIAL	IMPORTE
Billetes	Cantidad	Denominación		
	1	100.00	100.00	
	2	50.00	100.00	
	15	20.00	300.00	
				500.00
Monedas				
				500.00
Total Efectivo:				
Documentos de Valor en Caja:				
Vales Pagados pendientes de rembolsar:				
Del: Al:				
Anticipo de Gastos de Viaje Pendiente				
Anticipo de Gastos de Viaje Pend. L.				
Total Documentos de Valor:				
Total Arqueado:				500.00
Fondo Asignado:				500.00
Diferencia:				

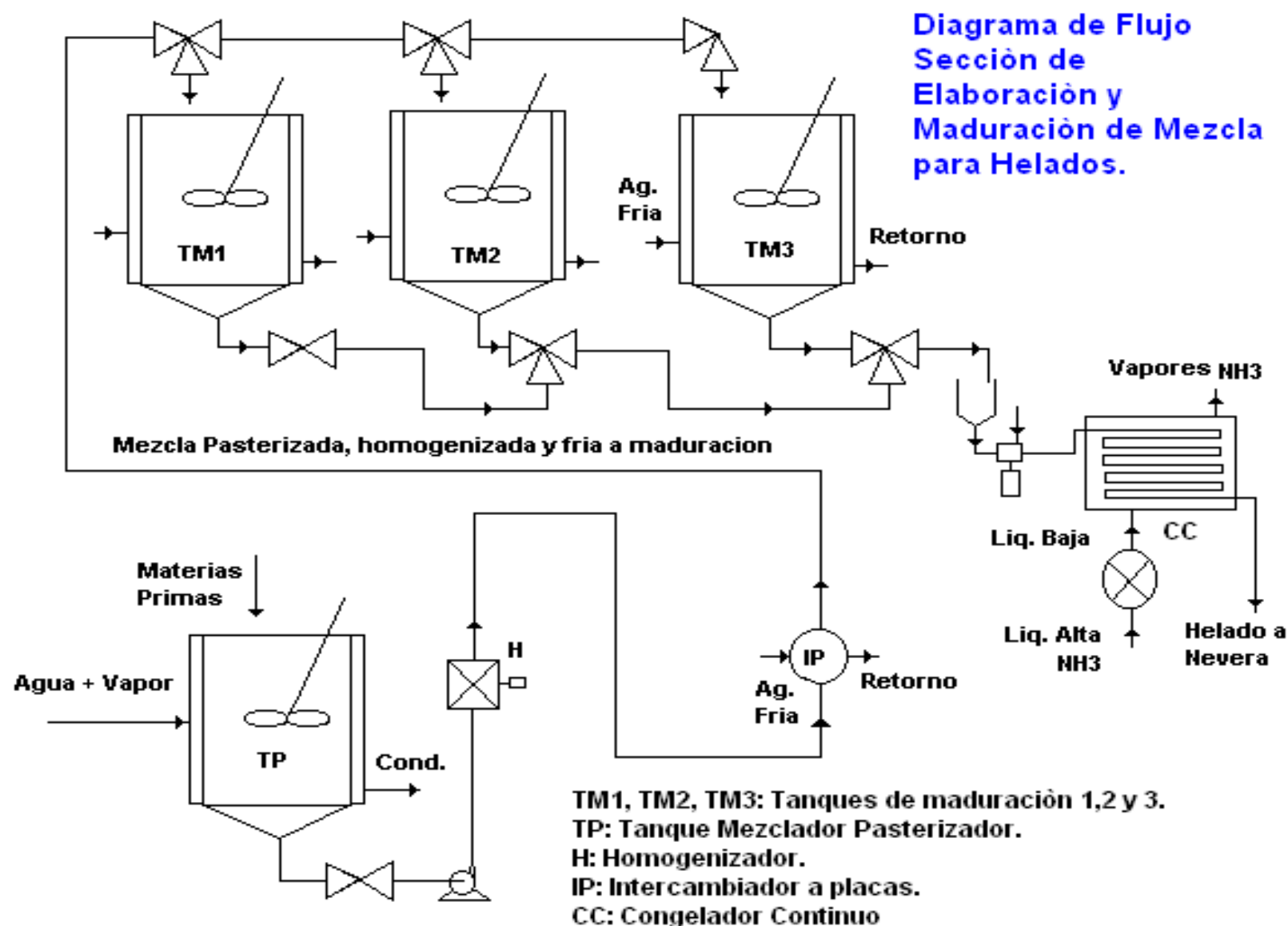
Anexo No. 3

Observaciones:						
Arqueo Fin de mes						
<u>0100</u>	<u>0200</u>	<u>0300</u>	<u>0400</u>	<u>0500</u>	<u>0700</u>	
\$500.00	\$10.00	-0-	\$447.20	\$10511.15	\$24101.21	
Custodio	Realizado	Aprobado		FECHA		No 27
Nombre	Nombre	Nombre:		Día	Mes	Año
Firma	Firma	Firma:		31	8	13

Anexo No. 4

Diagramas de Flujo Pasterizadora Placetas:**Diagrama de Flujo Yogurt Natural Pasterizadora Placetas**

Anexo No. 4



Anexo No. 4

Diagrama de Flujo procesamiento de LECHE. Pasterizadora Placetas.

Anexo No. 4

