



**UNIVERSIDAD CENTRAL "MARTA ABREU" DE LAS VILLAS**  
**VERITATE SOLA NOBIS IMPONETUR VIRILISTOGA. 1948**

**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Departamento de Contabilidad y Finanzas**

## **Trabajo de Diploma**

**Título: Evaluación del Control Interno en los Subsistemas Inventarios y Nóminas en la empresa "Pesquera Industrial de Caibarién."**

**Diplomante: Anamary Manso Ruiz.**

**Tutores: Msc. Kinian Ojito Ramos**

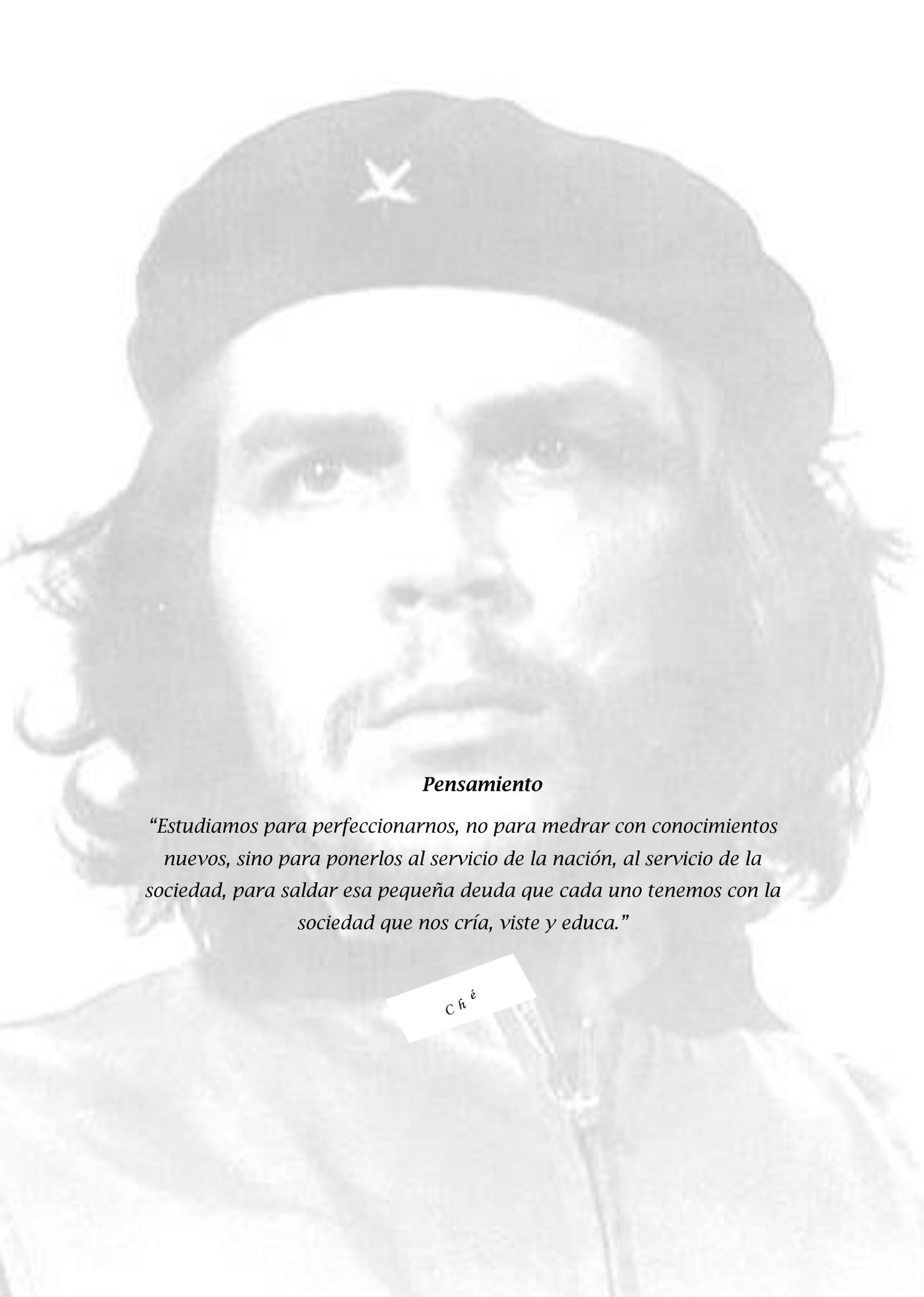
**Msc. Macyuri Álvarez Luna**

**Asesor: Msc. Felipe González Gallo**

**Junio 2013**



**PENSAMIENTO**



***Pensamiento***

*“Estudiamos para perfeccionarnos, no para medrar con conocimientos nuevos, sino para ponerlos al servicio de la nación, al servicio de la sociedad, para saldar esa pequeña deuda que cada uno tenemos con la sociedad que nos cría, viste y educa.”*

*C h é*

# DEDICATORIA

- ✓ *A la persona más especial del mundo, por estar ahí aún después de su muerte, a mi abuelito querido Roberto Ruiz, a quien le debo hoy prácticamente mi fortaleza para seguir luchando por lo que quiero, gracias por enseñarme bien.*
- ✓ *A mis padres, quienes me ofrecieron siempre esta oportunidad, no solo como propuesta sino como objetivo primordial en mi vida, se los agradezco infinitamente.*
- ✓ *A mi hermano, que ha sido más que todo un ejemplo a seguir, un arcoíris detrás de la tormenta, te quiero.*
- ✓ *A mi abuelita querida por complacer todos mis caprichos.*
- ✓ *A toda mi familia, por apoyarme.*
- ✓ *A mis amigos, Saima y Pedro por estar siempre para mí.*
- ✓ *A mi amigo Darien por ayudarme en todo lo que estuvo a su alcance.*
- ✓ *Para Anirella que siempre me hace reír aunque esté muriendo.*
- ✓ *A mi tutora Macyuri, por tener siempre una palabra alentadora que me impulsó en todo el camino.*
- ✓ *A Kinian por salvarme cuando más necesitaba, gracias.*
- ✓ *A una profe que me ayudó mucho y me dio una lección que jamás olvidaré, para Sara Colachí, mil gracias.*
- ✓ *A la Revolución cuyos principios y esencia me han ofrecido la oportunidad de crecer como persona y como profesional.*

*A todos, Muchas gracias.*

# AGRADECIMIENTOS

*Este trabajo representa para cada estudiante de 5to año la cúspide de sus sueños, el logro supremo que tanto esperamos desde el primer día que comenzaron nuestros estudios. Para mí es un objetivo vencido, agradecimientos tengo para muchas personas que me apoyaron cuando más lo necesité, sobre todo en los momentos más difíciles cuando pensaba que ya no podía y que continuar era en vano, así como agradezco a aquellos que no aportaron nada pues siempre quedó alguna enseñanza, no menciono nombres por temor a omitir alguno, sería imperdonable. En fin ¡Gracias!!!!!!! A todos por estar, existir y apoyar a quienes lo necesitan....*

*Desde el Corazón, Muchas Gracias.....*

# RESUMEN

## **Resumen:**

La auditoría constituye la máxima expresión del orden y control de las actividades y funciones de cualquier organización. Dada la importancia que toma hoy en día el proceso de Control Interno, en los últimos tiempos se ha convertido en tema recurrente en todas las entidades del país por el aumento de la vulnerabilidad del nivel de incertidumbre y la velocidad de los cambios y el amplio espectro de amenazas.

Esta investigación surge por la necesidad de perfeccionar el Control Interno, no solo de la empresa auditada, sino de cualquier empresa cubana, donde se mueven recursos para lograr eficiencia en el proceso industrial del país.

Se realizó una breve panorámica del Control Interno, su surgimiento y la necesidad del mismo, así como la revisión del marco legal que envuelve el tema, tales como la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República, entre otras, creadas para perfeccionar los componentes del Control Interno en las empresas cubanas, guiándose en el Informe del COSO para establecer sistemas de Control Interno y determinar su efectividad.

Se verificó, mediante un diagnóstico a los cinco componentes, la situación actual del Control Interno de la empresa, enfatizando en los Subsistemas de Inventarios y Nóminas lo que permitió determinar las insuficiencias y deficiencias que presenta la Empresa Pesquera Industrial de Caibarién con respecto al estado del mismo, lo que propició la suficiente información para realizar una auditoría al Sistema de Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas, utilizando herramientas estadísticas tales como: entrevistas, encuestas...etc., que estableció un plan de acciones para perfeccionar el proceso de Control Interno actuando en la eliminación de las deficiencias detectadas, el cual debe ser implementado por la empresa de manera participativa.

# SUMMARY

### **Summary:**

The auditing constitutes the order's maximum expression and any organization's control of the activities and functions. Once the importance was given that he takes nowadays Control Interno's process, in recent times he has become me recurrent theme in all the entities for the increase of the vulnerability of the uncertainty level domestic and the velocity of the changes and the ample threats spectrum.

investigation is rise for to make perfect the control need he put under restraint, not only that of the company once was audited, any company's destiny Cuban, where move resources to achieve efficiency in the process domestic industrial.

he accomplished one brief panoramic he put under restraint of the Control, his surging and the need of the same one, as well as the legal frame's revision that he wraps up the theme, such as the resolution 60/2011 of the Contraloría General de la República, amongothers, once the components of the Control Interno in the companies were created to make perfect Cubans, getting one's bearingsin the Informe of the enclosure to establish Control Interno's systems and to determine his effectiveness.

it was verified, by means of a diagnosis to the five components, the company's Control Interno's present-day situation, emphasizing in Inventario's subsystems and payrolls the one that he permitted to determine the insufficiencies and/or deficiencies that he introduces Caibarién's Empresa Pesquera Industrial regarding the same one's status, the one that the enough information propitiated to accomplish an auditing to Control Interno's system of Inventario's and Nóminas's subsystems, utilizing statistical tools such I eat :you interview, you poll .That he established one policies to make perfect Control Interno's process performing on in the deficiencies' detected elimination, which must be implemented for the communicative- manner company.

# ÍNDICE

## Índice:

Introducción.....	1
1. Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas. ....	4
1.1. Control Interno. Surgimiento, definiciones, principios y características.....	4
1.2 Componentes del Control Interno y sus normas actuales. ....	14
1.3: Técnicas estadísticas, características, aplicación e importancia. ...	20
2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno. ....	28
2.1. Características de la empresa objeto de estudio.....	28
2.2 Diagnóstico de Control Interno. ....	34
3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa. ....	40
3.1: Programa de Auditoría y sus requisitos. ....	40
3.2: Resultados de la evaluación del Control Interno en los Subsistemas de Inventarios y Nóminas. ....	44
Conclusiones.....	52
Recomendaciones.....	53
Bibliografía.....	54
Anexos. ....	

# INTRODUCCIÓN

### Introducción

Las empresas se encuentran en un entorno cambiante en todos los ámbitos, tanto a nivel tecnológico, como de sistemas y subsistemas. Ello conlleva que deban hacer un esfuerzo importante para adaptarse lo más rápidamente posible a las nuevas situaciones para seguir siendo competitivas y eficientes en los mercados en que se desenvuelven, con sus ventajas pero también con sus dificultades. Han aparecido los nuevos enfoques de Control Interno sobre los que se centran los intereses empresariales, con el fin de perfeccionar sus procesos y en general todos los sistemas, teniendo en cuenta los cinco componentes que propician la gestión de valores para el desarrollo de políticas que den respuesta a todos los grupos de interés: clientes, trabajadores, proveedores y la propia sociedad donde el conocimiento y la experiencia son compartidos y están al servicio de los intereses empresariales.

En la actualidad el Control Interno posee una alta importancia para las empresas de todo el mundo, ya que con el transcurso del tiempo los problemas de control han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, con el fin de alcanzar el logro de sus objetivos y metas trazadas.

En el panorama económico internacional las transformaciones ocurridas generan efectos negativos sobre las economías de los países en vías de desarrollo. Cuba no se excluye de esta situación, la cual se agrava más al estar sometida a un férreo bloqueo por parte del gobierno de los Estados Unidos.

El proceso de Control Interno en nuestro país ha enfrentado una ardua tarea con el fin de lograr una estabilidad económica, lo que ha propiciado la aparición de transformaciones que han sido necesarias para mantener en tiempos difíciles la eficiencia necesaria que impone el contexto internacional y el desarrollo perspectivo de nuestra Revolución, la aprobación de los Lineamientos del Partido Comunista de Cuba (PCC), dieron paso a una nueva etapa, no solo política sino más allá de lo económico y gerencial con el fin de que dichas medidas lleven a nuestra economía por caminos más abiertos que conduzcan directamente a la Recuperación Económica de toda la nación, entre

## Introducción

---

dichas medidas se encuentran el Perfeccionamiento del Sistema Empresarial Estatal y posteriormente, a todo el Sistema Empresarial del país (decisión tomada en el 5to congreso del PCC).

Estos cambios son de alta importancia, tanto para las empresas como para las unidades presupuestadas, pues les permite tener el conocimiento oportuno del Control Interno como herramienta principal para lograr los objetivos, lo que le permitirá tomar rápidamente decisiones para erradicar las deficiencias.

### Situación Problémica:

En auditorías realizadas a la empresa se detectaron problemas en los diferentes componentes del Control Interno, tales como: violaciones en las Resoluciones 87/07 del Ministerio de Finanzas y Precios; y 59/04 del Ministerio de Comercio Interior que afectan el óptimo funcionamiento del Subsistema de Inventarios, en los componentes de Actividades de Control, Gestión y Prevención de Riesgos

Existen otras deficiencias que han sido señaladas con anterioridad y aún no han sido erradicadas, que afectan a cada componente del Control Interno y en su fin afectan a los resultados finales de la entidad y violan una serie de normas establecidas para mejorar el control en las entidades y su gestión empresarial, lo antes expuesto caracteriza la situación problémica que origina el problema científico de esta investigación.

### Problema Científico:

¿Al evaluar el Sistema de Control Interno de la Empresa "Pesquera Industrial de Caibarién", mejoraría su gestión empresarial?

### Hipótesis de investigación:

Si se evalúa el Sistema de Control Interno en los Subsistemas de Inventario y Nóminas, se logrará mejorar la gestión empresarial para un control riguroso y eficiente de los recursos materiales que posee la empresa.

### Objetivo General:

Evaluar el Sistema de Control Interno en los Subsistemas Inventarios y Nóminas en la empresa "Pesquera Industrial de Caibarién".

## Introducción

---

### Objetivos Específicos:

- Exponer el marco teórico referencial basado en el Control Interno, así como las técnicas estadísticas a utilizar en la evaluación del mismo.
- Caracterizar la Empresa Pesquera Industrial de Caibarién.
- Realizar el diagnóstico de los componentes del Control Interno en los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa, aplicando las herramientas estadísticas.
- Elaborar un programa de auditoría para el Sistema de Control Interno, específicamente en los Subsistemas de Inventarios y Nóminas.
- Aplicar el programa de auditoría.

### La investigación se estructura en tres capítulos:

**Capítulo I:** En este capítulo se realiza una revisión bibliográfica con el objetivo de obtener un soporte teórico de información sobre Auditoría, Control Interno y Estadística, que permita que la investigación sienta sus bases.

**Capítulo II:** Se realiza la caracterización de la empresa "Pesquera Industrial de Caibarién" y el diagnóstico del Control Interno por sus cinco componentes.

**Capítulo III:** Se procede a la confección y aplicación del programa de auditoría para los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa, teniendo en cuenta las herramientas estadísticas.

### Resultados esperados:

La novedad de este proyecto es brindarle a la empresa un programa de auditoría que facilite el proceso de autoevaluación del Sistema de Control Interno, y sus cinco componentes, ofreciendo herramientas estadísticas que otorguen confiabilidad a este proceso. La evaluación del Control Interno garantizará que todos los funcionarios cumplan con eficiencia y eficacia el logro de los objetivos estatales, cuidando y haciendo rendir los recursos con un beneficio socio económico.

# CAPÍTULO 1

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

### **1. Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

#### **1.1. Control Interno. Surgimiento, definiciones, principios y características.**

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observa la contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Luca Paccioli, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble (Arias, 2009). Es en la revolución industrial cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (Arias, 2009)

El Control Interno lo ejerce cada uno de las personas que hacen parte de la entidad y que contribuyen al cumplimiento de los objetivos establecidos. Se utiliza para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión. (Bolaños and Chaurero)

#### Surgimiento del Control Interno (Coso):

El Comité de Organización Patrocinadoras de la Comisión (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission- COSO) se formó en

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

1985 para mejorar la calidad de los reportes financieros mediante la ética en los negocios, con objeto de tener controles internos y gobierno corporativo efectivos. Basado en estos principios, se desarrolló y publicó el marco de trabajo del COSO en 1992 como una fundación para establecer sistemas de Control Interno y determinar su efectividad. La administración de riesgos es parte del control en las compañías.

El reporte del COSO II complementa al COSO I, con un modelo de identificación evaluación y administración de riesgos que puede afectar la estrategia, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de leyes y regulaciones, permanecen sin cambio.

Introduce el concepto de apetito de riesgo que junto con el ambiente de control conjunta el ambiente interno de control. Divide la administración de riesgos dentro de cuatro categorías:

- Establecimiento de objetivos.
- Identificación de eventos que afecten los objetivos.
- Administración de riesgos: estimando la probabilidad y el impacto sobre los objetivos. Se sugiere dos cálculos: Si la administración no actuará (riesgo inherente) y la evaluación después de las acciones (riesgo residual)
- Respuesta al riesgo: acciones (define el nivel de tolerancia)

El resto de los componentes de control se mantienen igual que en el COSO I: Las actividades de control (las relacionadas para mantener los niveles de tolerancia); información y comunicación (control sobre los datos) y el monitoreo o supervisión (llevada a cabo por auditorías y otros procedimientos). (Chinchilla, septiembre de 2011)

El Autoridad Superior de la Entidad Gubernamental es responsable de diseñar y mantener vigente un ambiente y estructura de Control Interno, acorde a las circunstancias que promuevan los objetivos institucionales y gubernamentales, velando y garantizando un proceso integral de rendición de cuentas en el sector de su competencia. (Arias, 2009) Todo jerarca, como servidor público, tiene la obligación de rendir cuentas claras y oportunas de su gestión, basado en la responsabilidad que asume en la administración pública con apego a las normas legales vigentes. La confianza depositada al asignárseles sus

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

funciones específicas, requiere de métodos y pruebas de supervisión y seguimiento para garantizar el logro de los objetivos y metas planificadas, el cumplimiento presupuestario respectivo y el uso de los recursos con eficiencia y eficacia medibles, retroalimentando los sistemas para mantenerlos actualizados.

El Marco Conceptual y las Normas Generales que aquí se adoptan, constituyen un marco de referencia para organizar ese ambiente y estructura de Control Interno en cada repartición pública.

Asimismo, constituyen un esquema básico para la transparencia de la gestión pública, en el marco de la legalidad, la ética y la rendición de cuentas democrática. (PRECIOS, 2006)

Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al Control Interno, es publicado en 1992, en EEUU, el “Informe COSO” sobre Control Interno Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO). El grupo de trabajo estuvo constituido por representantes de cinco organismos profesionales:

- AAA – Asociación Americana de Contadores
- AICPA – Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados
- FEI – Instituto de Ejecutivos Financieros
- IIA – Instituto de Auditores Internos
- IMA – Instituto de Contadores Gerenciales

El “Informe COSO” constituyó un gran avance al acordar una definición respecto al concepto de Control Interno. El informe COSO logra definir un marco conceptual común y se constituye en una visión integradora del Control Interno. (Chinchilla, 2011)

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 mismo, los principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en la entidad cubana actual (Precios, 2003). En nuestro país se han implementado

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

una serie de medidas y normas para su evaluación y control, como la Resolución 297 del 2003: "Definiciones del Control Interno". Contenido de los componentes y sus normas", emitida por el Ministerio de Finanzas y Precios. En la misma se caracteriza al Control Interno, exponiendo sus principales objetivos, alcance y características, además de evaluar cada componente del mismo y sus normas. Esta Resolución tuvo como principal limitación, el tratamiento del componente de Riesgo, solo como evaluación del mismo, sin tener en cuenta la gestión y prevención de los riesgos en las entidades, aspectos fundamentales en cuanto el tema de riesgos se trate, pues prevenirlos nos permite controlar este componente más rigurosamente y obtener mejores resultados.

En el 2009, la Asamblea Nacional del Poder Popular lanza la Ley 107 "De la Contraloría General de la República de Cuba" para crear un órgano, con autonomía funcional, subordinado jerárquicamente a la Asamblea Nacional del Poder Popular y al Consejo de Estado y que tenga como objetivo y misión esencial la de proponer a los órganos superiores de dirección estatal la política integral del Estado en materia de preservación de las finanzas públicas, el control económico-administrativo, así como: dirigir, ejecutar y comprobar su cumplimiento, dirigir metodológicamente y supervisar el sistema nacional de auditoría; ejecutar las acciones que considere necesarias con el fin de velar por la correcta y transparente administración del patrimonio público, prevenir y luchar contra la corrupción.

Al surgir la Contraloría General de la República, el Control Interno en nuestro país tomó otro matiz, su evaluación fue más rigurosa, pero a nivel nacional los resultados fueron mejores. Esta organización que tiene como principio básico: normar, supervisar y evaluar los sistemas de Control Interno y formular las recomendaciones necesarias para su mejoramiento y perfeccionamiento continuo, ante la necesidad de continuar perfeccionando el Control Interno, aconsejan dejar sin efectos legales las Resoluciones No. 297, de 23 de septiembre de 2003, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios, y emitir una nueva norma atemperada a las disposiciones que regulan esta actividad y a los requerimientos del desarrollo económico-administrativo del país. (República, 2011)

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

En lugar de la Resolución 297 del 2003, surgió la Resolución 60: "Normas del Sistema de Control Interno" de 2011, la misma expone las normas más actualizadas del Sistema de Control Interno, principios, objetivo, limitación, etc.

El Control Interno es el proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas.(República, 2011)

### Principios básicos del Control Interno en Cuba:

Legalidad. Los órganos, organismos, organizaciones y entidades dictan normas legales y procedimientos en correspondencia con lo establecido en la legislación vigente, para el diseño, armonización e implementación de los Sistemas de Control Interno en el cumplimiento de su función rectora o interna a su sistema, para el desarrollo de los procesos, actividades y operaciones, tal como lo consigna el Reglamento de la Ley No. 107 en el Artículo 78.

Objetividad. Se fundamenta en un criterio profesional a partir de comparar lo realizado de forma cuantitativa y cualitativa, con parámetros y normas establecidas.

Probidad administrativa. Se relaciona con el acto de promover con honradez la correcta y transparente administración del patrimonio público y en consecuencia exigir, cuando corresponda, las responsabilidades ante cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o acto ilícito.

División de funciones. Garantiza que los procesos, actividades y operaciones sean controlados y supervisados de manera que no pongan en riesgo su ejecución, contrapartida y limiten su revisión.

Fijación de responsabilidades. Se establecen las normas y procedimientos estructurados sobre la base de una adecuada organización, que prevean las funciones y responsabilidades de cada área, expresando el cómo hay que hacer y quién debe hacerlo, así como la consecuente responsabilidad de cada

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

uno de los integrantes de la organización, estableciendo en forma obligatoria que se deje evidencia documental, de quién y cuándo efectúa cada una de las operaciones en los documentos y registros.

Cargo y descargo. Este principio está íntimamente relacionado con el de fijación de responsabilidades y facilita su aplicación. La responsabilidad sobre el control y registro de las operaciones de un recurso, transacción, hecho económico o administrativo, debe quedar claramente definida en la forma establecida.

Autocontrol. Obligación que tienen los directivos superiores, directivos, ejecutivos y funcionarios de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, estas últimas con independencia del tipo de propiedad y forma de organización, de autoevaluar su gestión de manera permanente; y cuando proceda, elaborar un plan para corregir las fallas e insuficiencias, adoptar las medidas administrativas que correspondan y dar seguimiento al mismo en el órgano colegiado de dirección, comunicar sus resultados al nivel superior y rendir cuenta a los trabajadores.(República, 2011)

### Características generales:

Integral. Considera la totalidad de los procesos, actividades y operaciones con un enfoque sistémico y participativo de todos los trabajadores.

Flexible. Responde a sus características y condiciones propias, permitiendo su adecuación, armonización y actualización periódica. En entidades que cuenten con reducido personal, establecimientos y unidades de base, debe ser sencillo, previendo que la máxima autoridad o alguien designado por él, se responsabilice con la revisión y supervisión de las operaciones.

Razonable. Diseñado para lograr los objetivos del Sistema de Control Interno con seguridad razonable y satisfacer, con la calidad requerida, sus necesidades.(República, 2011)

El Control Interno se puede calificar según la Resolución 36/2012: "Metodologías para la Evaluación y Calificación de una Auditoría" en:

Satisfactorio: Cuando en la revisión de las acciones diseñadas y ejecutadas por la administración se comprueba que:

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

Conforman los 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 en correspondencia con lo legislado, los que están al alcance y son del dominio de la máxima dirección y el resto del colectivo, cumpliéndose con los principios básicos del Sistema de Control Interno y con el ordenamiento jurídico y técnico establecido por los organismos rectores para la realización de los distintos procesos. (República, 2012)

Están establecidas las bases para la identificación y análisis de los riesgos, los que se encuentran clasificados, evaluadas sus vulnerabilidades, determinados los objetivos de control y conformado el Plan de Prevención de Riesgos, lo que le permite gestionarlos y que se alcancen los objetivos propuestos.

Se aplican las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión, brindando una seguridad razonable en cuanto al buen estado de la contratación económica y los requerimientos institucionales para el cumplimiento de los objetivos y su misión, lo que contribuye con la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales correspondientes; la protección y conservación del patrimonio contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilícito; hay eficiencia y eficacia en las operaciones que se realizan, las que están de acuerdo con su objeto social o encargo estatal.

La información de que se dispone es oportuna y fiable, al estar definido el sistema de información y los canales de comunicación de acuerdo con sus características, con mecanismos de retroalimentación y de rendición transparente de cuentas y su debida protección y conservación. (República, 2012)

Se utilizan las actividades continuas y las evaluaciones puntuales como modalidades de supervisión, detectándose los errores e irregularidades que no fueron determinados por las actividades de control, permitiendo que se realicen las correcciones y modificaciones necesarias. (República, 2012)

Acceptable: Cuando en la revisión de las acciones diseñadas y ejecutadas por la administración se comprueba que:

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

No están conformados todos los 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 en correspondencia con lo legislado, aunque los aprobados están al alcance y son del dominio de la máxima dirección y el resto del colectivo, además se cumple con los principios básicos del Sistema de Control Interno y con el ordenamiento jurídico y técnico establecido por los organismos rectores para la realización de los distintos procesos. (República, 2012)

Se aplican las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control, aunque se pueden detectar hallazgos que afectan la calidad de la gestión y la seguridad razonable en cuanto al buen estado de la contratación económica y los requerimientos institucionales, pero no ponen en peligro el cumplimiento de los objetivos y su misión, lo que contribuye con la fiabilidad de la información financiera y que se cumplan las disposiciones legales correspondientes; a pesar de que puedan existir algunos errores contables no significativos y atrasos en el registro de operaciones, siempre que no distorsionen la información contable financiera y no influyan en el cierre del período contable

La información de que se dispone es oportuna y fiable, aunque no esté definido su sistema de información, canales de comunicación y la forma de retroalimentación, se valoran como adecuados los mecanismos utilizados para la rendición transparente de cuentas y la protección y conservación de la misma. (República, 2012)

No se utilizan sistemáticamente las actividades continuas y las evaluaciones puntuales, por lo que la entidad no siempre detecta todos los errores e irregularidades no determinados por las actividades de control, lo que limita la realización de las correcciones y modificaciones necesarias.

Cuando a juicio del auditor la probabilidad de ocurrencia de los hechos detectados sea mínima y su impacto económico o social no sea representativo. (República, 2012)

**Deficiente:** Cuando en la revisión de las acciones diseñadas y ejecutadas por la administración se comprueba que:

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

No se han conformado la mayoría de los documentos fundamentales 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 en correspondencia con lo legislado; además, los documentos aprobados no están al alcance o no son del dominio de la máxima dirección y el resto del colectivo; ni se cumple con algunos de los principios básicos del Sistema de Control Interno, ni con el ordenamiento jurídico y técnico establecido por los organismos rectores para la realización de los distintos procesos. (República, 2012)

Las bases establecidas para la identificación y análisis de los riesgos no permiten una adecuada clasificación, evaluación de sus vulnerabilidades y determinación de los objetivos de control, por lo que el Plan de Prevención de Riesgos no permite que estos se gestionen, incidiendo en el cumplimiento de sus objetivos y la falta de control sobre el patrimonio de la entidad.

Se aplican de forma parcial las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control, detectándose afectaciones en la calidad de la gestión y la seguridad razonable de la contratación económica y los requerimientos institucionales, lo que contribuye al incumplimiento de los objetivos y su misión; no es fiable la información financiera, ni se cumplen las disposiciones legales correspondientes; pudiéndose determinar atrasos en los registros contables objeto de revisión, los que influyen en el cierre contable, aunque no de forma reiterativa; además, existen incumplimientos de las regulaciones establecidas que pueden generar daño económico de escasa entidad, así como ineficiencia e ineficacia en las operaciones que se realiza, no estando de acuerdo con su objeto social o encargo estatal.

Se presentan irregularidades en la presentación oportuna y fiable de la información, al no estar definido su sistema de información, canales de comunicación y detectarse deficiencias en los mecanismos de retroalimentación y rendición de cuentas. La protección y conservación de la información no es la adecuada. (República, 2012)

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

Son insuficientes las actividades continuas y las evaluaciones puntuales que se realizan, por lo que la entidad no detecta todos los errores e irregularidades no determinados por las actividades de control, además, no en todas las ocasiones realizan las correcciones y modificaciones necesarias.

Cuando a juicio del auditor la probabilidad de ocurrencia de los hechos detectados sea alta y su impacto económico o social sea medianamente significativo.(República, 2012)

Malo: Cuando en la revisión de las acciones diseñadas y ejecutadas por la administración se comprueba que:

Existen limitaciones en el alcance que afecte el cumplimiento de los objetivos de la auditoría que no permitan realizar pruebas sustantivas o de cumplimiento.

No se han conformado o existen muy pocos 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 en correspondencia con lo legislado; no se cumple con los principios básicos del Sistema de Control Interno, ni con el ordenamiento jurídico y técnico establecido por los organismos rectores para la realización de los distintos procesos. (República, 2012)

Las bases para la identificación y análisis de los riesgos para alcanzar sus objetivos no están establecidas, ni se encuentran clasificados, ni evaluadas sus vulnerabilidades, ni se han determinado los objetivos de control para la conformación del Plan de Prevención de Riesgos, por lo que no está definido el modo de gestionarlos, ni el cumplimiento de los objetivos propuestos. No se aplican las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión y la seguridad razonable de la contratación económica y los requerimientos institucionales, por lo que se incumplen sus objetivos y su misión. La información financiera no es fiable, ni se cumplen las disposiciones legales correspondientes, pudiendo existir reincidentes atrasos en los registros contables objeto de revisión o existir incumplimientos de la legislación vigente que denotan ineficiencia e ineficacia en la protección, utilización y conservación del patrimonio de la entidad y en las

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

operaciones que se realizan, detectándose daños que causan perjuicio económico, social o ambos, irregularidades o fraudes que han generado o crean las condiciones para la comisión de presuntos hechos delictivos o de corrupción administrativa.

La información de que se dispone no es oportuna y fiable, ni se protege y conserva, al no estar definido su sistema de información, canales de comunicación, ni la utilización de mecanismos de retroalimentación y rendición de cuentas.

No se utilizan las actividades continuas ni las evaluaciones puntuales, por lo que no se detectan los errores e irregularidades no determinados por las actividades de control, ni se realizan las correcciones y modificaciones necesarias.

Cuando a juicio del auditor la probabilidad de ocurrencia de los hechos detectados sea alta y su impacto económico o social sea significativo, o cuando la probabilidad de ocurrencia no sea tan alta pero su impacto económico o social sea significativo.

La "Metodología para la Evaluación y Calificación de las Auditorías", tiene como objetivo, establecer de manera uniforme las regulaciones básicas a cumplir en la valoración cuantitativa y cualitativa de los resultados obtenidos en las auditorías que se realizan por el Sistema Nacional de Auditoría, con excepción de los auditores internos que no pertenecen a las Unidades Centrales de Auditoría Interna o Unidades de Auditoría Interna, los que quedan exentos de calificar las auditorías que ejecutan en su propia entidad u organización económica.(República, 2012)

### **1.2 Componentes del Control Interno y sus normas actuales.**

En la Resolución 60/2011 de la "Contraloría General de la República" se enfatiza en los métodos para que sea efectivo el cumplimiento de los cinco componentes del Control Interno, proponiendo una serie de normas para la regulación y evaluación de los mismos.

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

### Ambiente de Control.

El componente 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. Conforman 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. Se estructura en las siguientes normas:

Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual: La máxima autoridad de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades debe integrar a su Sistema de Control Interno, el proceso de planificación, los objetivos y planes de trabajo, para relacionarlo con los procesos, actividades y operaciones en el interés de asegurar el cumplimiento de su misión y de las disposiciones legales que le competen. (República, 2011)

Integridad y valores éticos: El Sistema de Control Interno se sustenta en la observancia de valores éticos por parte de los directivos superiores, directivos, ejecutivos, funcionarios y trabajadores de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, cuya dirección desempeña un papel principal al contribuir con su ejemplo personal a elevar el compromiso ético.

Idoneidad demostrada: La idoneidad demostrada del personal es un elemento esencial a tener en cuenta para garantizar la efectividad del Sistema de Control Interno, lo cual facilita el cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas a cada cargo. (República, 2011)

Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad: Los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades elaboran su estructura organizativa, para el cumplimiento de su misión y objetivos, la que se grafica mediante un organigrama, se formaliza con las disposiciones legales y procedimientos que se diseñan, donde se establecen las atribuciones y

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

obligaciones de los cargos, que constituyen el marco formal de autoridad y responsabilidad.

Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos: Los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades establecen y cumplen las políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos, para ello diseñan los procedimientos donde se relacionan las acciones a desarrollar en cumplimiento de las disposiciones legales establecidas a tal efecto; prestan especial atención a la formación de valores; al desarrollo en función de incrementar sus capacidades.

### Gestión y Prevención de Riesgos.

El componente 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 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. (República, 2011). El componente se estructura en las siguientes normas:

Identificación de riesgos y detección del cambio: En la identificación de los riesgos, se tipifican todos los que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos. La identificación de riesgos se nutre de la experiencia derivada de hechos ocurridos, así como de los que puedan preverse en el futuro y se determinan para cada proceso, actividad y operación a desarrollar.

Determinación de los objetivos de control: Los objetivos de control son el resultado o propósito que se desea alcanzar con la aplicación de procedimientos de control, los que deben verificar los riesgos identificados y estar en función de la política y estrategia de la organización.

Prevención de riesgos: esta norma constituye un conjunto de acciones o procedimientos de carácter ético-moral, técnico-organizativos y de control,

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

dirigidas de modo consciente a eliminar o reducir al mínimo posible las causas y condiciones que propician los riesgos internos y externos, así como los hechos de indisciplinas e ilegalidades, que continuados y en un clima de impunidad, provocan manifestaciones de corrupción administrativa o la ocurrencia de presuntos hechos delictivos. (República, 2011)

### Actividades de control.

El componente 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. Se estructura en las siguientes normas:

Coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización: El Sistema de Control Interno para que sea efectivo requiere de una adecuada interrelación y coordinación de trabajo entre las áreas que ejecutan los procesos, actividades y operaciones; cada operación necesita de la autorización de la autoridad facultada y debe quedar específicamente definida, documentada, asignada y comunicada al responsable de su ejecución. (República, 2011)

Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos: Todas las transacciones, operaciones y hechos económicos que se realicen, deben tener soporte documental, ser fiables y garantizar la trazabilidad; también debe garantizarse la salvaguarda de las actas de los órganos colegiados de dirección y de las asambleas con los trabajadores para el análisis de la eficiencia.

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

Acceso restringido a los recursos, activos y registros: El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe ser protegido, otorgándosele permisos sólo a las personas autorizadas, quienes están obligadas a firmar actas con las cuales se responsabilizan de su utilización y custodia.

Rotación del personal en las tareas claves: La rotación del personal, siempre que sea posible y acordado por el órgano colegiado de dirección, puede ayudar a evitar la comisión de irregularidades, permitir mayor eficiencia y eficacia de las operaciones e impedir que un trabajador sea responsable de aspectos claves inherentes a sus funciones por un excesivo período de tiempo en la función o cargo. Los trabajadores a cargo de dichas tareas se emplean periódicamente en otras funciones. (República, 2011)

Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones: Los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades que cuenten con tecnologías de la información y las comunicaciones, integran y concilian el Plan de Seguridad Informática con su Sistema de Control Interno, en el que se definen las actividades de control apropiadas a partir de la importancia de los bienes e información a proteger, en correspondencia con la legislación vigente, considerando los riesgos a que están sometidos; los permisos de acceso a los diferentes niveles de información automatizada, que deben quedar registrados mediante el documento que corresponda, debidamente firmado. (República, 2011)

Indicadores de rendimiento y de desempeño: Los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades establecen sus indicadores de rendimiento y de desempeño de tipo cualitativos y cuantitativos de acuerdo con sus características, tamaño, proceso productivo de bienes y servicios, recursos, nivel de competencia y demás elementos que lo distinguen, con el fin de evaluar el cumplimiento de los objetivos fijados. Con la información obtenida se adoptan las acciones que correspondan para mejorar el rendimiento y el desempeño.

### Información y Comunicación.

El componente Información y Comunicación precisa que los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades deben disponer de información

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

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. Se estructura en las siguientes normas:

Sistema de información, flujo y canales de comunicación: El sistema de información se diseña en concordancia con las características, necesidades y naturalezas de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, así como de acuerdo con los requerimientos establecidos para la información oficial contable y estadística que corresponda; es flexible al cambio, puede estar total o parcialmente automatizado, provee información para la toma de decisiones, cuenta con mecanismos de retroalimentación y de seguridad para la entrada, procesamiento, almacenamiento y salida de la información, facilitando y garantizando su transparencia. (República, 2011)

Contenido, calidad y responsabilidad: La información contribuye al cumplimiento de las responsabilidades individuales y a la coordinación del conjunto de actividades que desarrollan los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades para el logro de sus objetivos, debe transmitir la situación existente en un determinado momento, de forma confiable, oportuna, suficiente, pertinente y con la calidad requerida.

Rendición de cuentas: Los directivos superiores, directivos, ejecutivos y funcionarios, tienen el deber legal y ético de responder e informar acerca de su gestión, administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes o recursos públicos asignados y los resultados en el cumplimiento del mandato que le ha sido conferido, así como otros aspectos de interés que resulten necesarios, ante sus órganos superiores, consejo de dirección y colectivo de trabajadores.

### Supervisión y Monitoreo.

El componente 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

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

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. Se estructura en las siguientes normas:

Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno: El Sistema de Control Interno es objeto de evaluación para conocer la eficacia de su funcionamiento y permitir su retroalimentación y mejora continua; la evaluación comprende un conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos, actividades y operaciones que se llevan a cabo mediante el seguimiento de sus resultados. (República, 2011)

Comité de prevención y control: Los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, constituyen mediante disposición legal su Comité de Prevención y Control, que preside la máxima autoridad, la que designa para su integración a otros directivos, ejecutivos, asesores jurídicos y el auditor interno según la estructura que corresponda; así como a otros funcionarios que tienen a su cargo las funciones o actividades de cuadros, atención a la población, inspección, seguridad y protección, entre otros que se determinen; además de trabajadores que gocen de respeto en el colectivo por sus conocimientos y experiencia. (República, 2011)

### **1.3: Técnicas estadísticas, características, aplicación e importancia.**

La estadística fue fundada por el londinense John Graunt, “un mercader de mercería, quien publicó un pequeño libro “Natural and political Observations made upon the Bells of Mortality”. Este libro fue el primer intento para interpretar fenómenos biológicos de masa y de la conducta social para a partir de datos numéricos, escribir las cifras brutas de nacimientos y defunciones en Londres. El mérito de las “Observations” fue inmediatamente reconocido, y fomentó el estudio de las estadísticas de vida en el continente. El libro alcanzó varias ediciones. La situación actual de la Estadística se debe al esfuerzo de grandes matemáticos y científicos. Entre los más famosos se puede mencionar

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

a Laplace, Fermat, Jacques, Bernoulli y Gauss, quienes intervinieron en el primer y más importante estudio de la probabilidad en los siglos XVIII y XIX.

Los conceptos y temas de la estadística se utilizan en la actualidad en un gran número de ocupaciones. Las técnicas estadísticas constituyen una parte integral de las actividades de investigación en distintas áreas del saber humano. La persona que comprenda los conceptos estadísticos y su metodología obtendrá mejor provecho de ellos. Su trabajo tal vez no necesite conocer la estadística sino aquello que lo faculte para saber cuándo se requieren los servicios de un experto y para poder comunicarse eficazmente con él. Según, algunos investigadores la estadística, es una rama de las matemáticas que se ocupa de reunir, organizar y analizar datos numéricos y que ayuda a resolver problemas como el diseño de experimentos y la toma de decisiones.(Bustillo, 1987)

Otros consideran que es una rama de las matemáticas que utilizando un conjunto de métodos y técnicas se encarga de recolectar, organizar, presentar, analizar e interpretar datos naturales, económicos, políticos, sociales, etc., para presentar los resultados obtenidos y sacar conclusiones válidas basadas en dicho análisis y así poder tomar una decisión.(Arias, 2009)

La estadística es una ciencia o método científico que en la actualidad es considerada como un poderoso auxiliar en las investigaciones científicas, que le permite a ésta aprovechar el material cuantitativo.

Una de las más importantes utilidades de la estadística es que se consagra en forma directa al problema universal de cómo tomar decisiones inteligentes en condiciones de incertidumbre o bien, en forma más breve, al problema de la toma de decisiones con incertidumbre lo cual es muy común para aquel profesional de la economía, contaduría o administración comercial.

No existen ciencias cuyos fenómenos no puedan ser tratados estadísticamente; por tal razón, la estadística la denominan algunos investigadores (Rivas González) como el lenguaje científico. La misma es indispensable en la formación de cualquier profesional universitario o técnico medio, ya que, por medio de esta se pueden realizar diagnósticos de cualquier investigación que se desee realizar. La misma permite deducir conclusiones generales y así

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

afirmar hasta donde se puede ampliar una generalización de una investigación determinada. De la misma forma permite predecir qué sucederá , tomando en cuenta ciertas condiciones que se han analizado con datos anteriores.(Marrero, 2005)

La estadística se clasifica de la siguiente forma:

- Descriptiva
- Inferencial
- Paramétrica
- No Paramétrica

Estadística descriptiva: Describe, analiza y representa un grupo de datos utilizando métodos numéricos y gráficos que resumen y presentan la información contenida en ellos. Se puede definir como aquel método que contiene la recolección, organización, presentación y resumen de una serie de datos. El mencionado resumen puede ser tabular, gráfico o numérico.

Estadística Inferencial: Es aquella rama de la estadística que apoyándose en el cálculo de probabilidades y a partir de datos muestrales, efectúa estimaciones, decisiones, predicciones u otras generalizaciones sobre un conjunto mayor de datos. Puede definirse como aquella rama de la estadística que hace posible la estimación de una característica de una población o la toma de una decisión referente a una población, fundamentándose sólo en los resultados de la muestra.

Estadística Paramétrica: Es un conjunto de técnicas desarrolladas para niveles altos de medición como el de intervalos. Los métodos paramétricos permiten hacer inferencias acerca de parámetros poblacionales de las distribuciones. Estos métodos fueron los primeros en ser desarrollados por los investigadores de la Estadística. “La inferencia estadística es una técnica mediante la cual se obtienen generalizaciones o se toman decisiones en base a una información parcial o completa obtenida mediante técnicas descriptivas”.(Marrero, 2005)

Estadística no Paramétrica: Es un conjunto de técnicas diseñadas para niveles de medición menor, por ejemplo, el nominal y ordinal, para efectuar estimaciones no habrá parámetros en estricto sentido.

## Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.

---

A los procedimientos estadísticos que no dependen para su validez de la forma funcional de la distribución original de la población se les denomina procedimientos no paramétricos o libres de distribución. (Marrero, 2005)

La estadística descriptiva analiza, estudia y describe a la totalidad de los individuos de una población, su finalidad es obtener información, analizarla, elaborarla y simplificarla lo necesario para que pueda ser interpretada cómoda y rápidamente y, por tanto, pueda utilizarse eficazmente para el fin que se desee.

El proceso que sigue la estadística descriptiva para el estudio de una cierta población consta de los siguientes pasos:

1. Selección de caracteres dignos de ser estudiados.
2. Mediante encuesta o medición, obtención del valor de cada individuo en los caracteres seleccionados.
3. Elaboración de tablas de frecuencias, mediante la adecuada clasificación de los individuos dentro de cada carácter.
4. Representación gráfica de los resultados (elaboración de gráficos estadísticos).
5. Obtención de parámetros estadísticos, números que sintetizan los aspectos más relevantes de una distribución estadística.

Hay dos clases fundamentales de datos que pueden emplearse en una investigación y ambos son extremadamente valiosos: primarios y secundarios.

Las fuentes primarias son aquellas informaciones recogidas directamente a través de la observación o aplicación de una técnica específica de investigación. (Bustillo, 1987) Existen tres métodos básicos para la recopilación de datos primarios:

- Observación directa.
- Investigación experimental.
- Encuesta.

La observación directa se lleva a cabo sin efectuar contacto personal, con simplemente observar la conducta de nuestro público primario podemos inferir

## Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.

---

conclusiones. Se enfoca en lo que la gente hace o hizo. Los observadores sólo pueden interpretar el comportamiento del que fueron testigos directos, es decir, la observación indica lo que ha ocurrido, pero no puede explicar el por qué, ni profundizar en los motivos, actitudes u opiniones.

La Investigación experimental consiste en establecer un experimento controlado que simula en la forma más realista posible la situación verdadera del mercado y puede utilizarse en diferentes formas. Cuando se usa adecuadamente, la experimentación, es el modo más confiable y seguro de encontrar respuestas. Sin embargo, la selección de los mercados de prueba y control es un problema y por otra parte hay variables y situaciones que son en realidad incontrolables. Es decir, es prácticamente imposible asegurar que las condiciones de prueba sean las mismas a las que prevalecerán en el mercado real. (Bustillo, 1987)

La encuesta es la obtención de datos de entrevistados personalmente, por teléfono o por correo. En este método se diseña un cuestionario con preguntas que examinan una muestra con el fin de inferir conclusiones sobre la población. Una muestra es, un grupo considerable de personas que reúne ciertas características de nuestro grupo objeto. Es recomendable que las preguntas de la encuesta sean cerradas (preguntas con alternativas para escoger). Éste es el método más utilizado para realizar la recolección de datos primarios, el cuestionario es el instrumento más común para su obtención. En la confección del cuestionario no se puede olvidar nunca que éste debe constituir un conjunto armónico e internamente entrelazado, compuesto por preguntas que responden a una finalidad concreta y cada una de las cuales está relacionada con las demás. (Rodríguez, 2010)

Existen varios tipos de encuestas:

La encuesta personal: Es la más usada en la práctica y proporciona resultados más seguros. Consiste en una entrevista personal y directa entre el entrevistador y el entrevistado. Así se consigue disipar dudas, aclarar respuestas. Sin embargo, sus inconvenientes son el elevado costo, la laboriosidad y duración, y el riesgo de influir en las respuestas por el entrevistador.

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

La encuesta telefónica: Es la menos utilizada, aunque en la actualidad está teniendo una cierta expansión debido a la rapidez con que se puede realizar el estudio y por su reducido costo. Se realiza vía telefónica de forma breve mediante pocas y sencillas preguntas. Tiene como inconvenientes la falta de representatividad y de sinceridad en las respuestas.

La encuesta postal: Consiste en enviar los cuestionarios por correo y se solicita a los destinatarios su remisión una vez cumplimentados. Tiene como ventajas un costo reducido, no necesita desplazamiento, rapidez de realización, se consigue llegar a sitios más inaccesibles, mayor sinceridad en las respuestas al darlas anónimamente, y no existe ninguna influencia por parte del entrevistador. Presenta grandes inconvenientes como son: bajos porcentajes de respuestas, escasa representatividad de las respuestas (pues solo representa la población cuidadosa y responsable), lentitud en su recepción y por último las respuestas no son exclusivamente personales, pueden ser asesoradas e inspiradas. Por ello se suele emplear en casos específicos con pequeños y homogéneos universos. (Bustillo, 1987)

La entrevista: Es una técnica donde el investigador interactúa con un solo individuo y le anima o invita a que se manifieste con toda libertad acerca de un producto o un determinado tema en concreto. Esta técnica, normalmente, constituye la primera aproximación a cualquier problema o tema a analizar, especialmente cuando no se tiene un conocimiento previo del mismo, que permita establecer las bases teóricas requeridas para la posterior aplicación a cualquier otra metodología o investigación, ya sea cuantitativa o cualitativa, para formular las hipótesis de trabajo. El número de entrevistas dependerá del presupuesto y del tiempo. (Bustillo, 1987)

### Preparación de la entrevista:

1. Determinar la posición que ocupa de la organización el futuro entrevistado, sus responsabilidades básicas, actividades, etc. (Investigación).
2. Preparar las preguntas que van a plantearse, y los documentos necesarios (Organización).
3. Fijar un límite de tiempo y preparar la agenda para la entrevista. (Sicología).

## Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.

---

4. Elegir un lugar donde se puede conducir la entrevista con la mayor comodidad (Sicología).
5. Hacer la cita con la debida anticipación (Planeación).

Los datos secundarios hacen referencia a aquellos tipos de información cuyos datos o registros se encuentran elaborados, es necesario comprobar si los mismos están disponibles en el entorno y sólo aquellos no disponibles e indispensables serán objeto de una investigación. La información secundaria puede:

Estar dentro de la empresa y sería entonces interna, la misma proporciona ventajas de un costo más bajo y una disponibilidad más rápida y tiene como inconvenientes que su aportación es bastante parcial, ya que sólo nos ofrece datos sobre lo que sucede dentro de nuestra empresa y no sobre las empresas del entorno competitivo.

Estar fuera de la empresa y sería externa. La información secundaria externa (revistas, censos, catálogos), puede obtenerse tanto por entidades privadas como públicas. Tiene como ventajas que su costo es reducido y puede servir de punto de referencia para el estudio que se va a realizar porque aporta ideas y metodologías. Tiene como inconvenientes que esta información no tiene que ajustarse perfectamente a las necesidades del estudio y la fiabilidad de la fuente.

La técnica de muestreo es la selección de una parte de un agregado o totalidad conocida como Población, de las cuales se basan las decisiones con respecto a la población. Existen varios tipos de muestreo:

Muestreo probabilístico. En este tipo de muestreo, todos los individuos de la población pueden formar parte de la muestra, tienen probabilidad positiva de formar parte de la muestra. Las muestras pueden ser:

El Muestreo Aleatorio Simple (MAS): Se hace una lista completa de la población y se asigna un número a cada individuo. A través de una tabla de números aleatorios o procedimiento similar se selecciona un número de individuos que van a constituir la muestra,

## **Capítulo 1: Fundamentos teóricos sobre Control Interno y definiciones básicas de herramientas estadísticas.**

---

Estratificada: Se divide la población en estratos internamente homogéneos y se seleccionan, dentro de cada estrato, los individuos de modo aleatorio. Las fracciones de la muestra, en cada estrato, son proporcionales o pueden ser distintas según las necesidades.

Sistemática: Se hace una lista completa de la población y se selecciona el primer individuo a través de un método aleatorio. Se selecciona cada décimo individuo a partir del primer seleccionado.

Conglomerados: Se divide la población en diversos grupos. Se selecciona primero qué grupos deben constituir la muestra. Dentro de cada grupo se seleccionan los individuos de la muestra de modo aleatorio.

Muestreo no probabilístico. En este tipo de muestreo, puede haber clara influencia de la persona o personas que seleccionan la muestra o simplemente se realiza atendiendo a razones de comodidad. Salvo en situaciones muy concretas en la que los errores cometidos no son grandes, debido a la homogeneidad de la población, en general no es un tipo de muestreo riguroso y científico, dado que no todos los elementos de la población pueden formar parte de la muestra. Los tipos de muestra pueden ser:

Casual: Entrevistar los individuos hasta cierto número, de forma casual.

Intencional: Seleccionar casos típicos de la población según el criterio de un experto.

Cuotas: Cada entrevistador debe entrevistar una cierta cuota de individuos de cada categoría.(Rodríguez, 2010)

Muestreo de conveniencia: Se realiza por comodidad del investigador, se toma de lo que se observa por televisión, se escucha por radio, a partir de las personas que se comunican con un programa.

Muestreo con fines especiales: Se escoge la muestra de un grupo previamente concebido aunque no sea representativa de la población.(Rodríguez, 2010)

A manera de conclusión, los conocimientos teóricos que se desarrollan en este capítulo, brindarán todas las herramientas necesarias para desarrollar la investigación en dicha empresa.

# CAPITULO 2

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

---

### **2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

#### **2.1. Características de la empresa objeto de estudio.**

La Empresa Pesquera Industrial de Caibarién, al Centro y Norte de Cuba, se encuentra situada en Avenida 17 No. 202 entre las calles 2 y 4, Caibarién, provincia Villa clara, subordinada al Ministerio de la Industria Alimentaria (MINAL). La misma fue creada el 30 de noviembre de 2001 mediante la Resolución No. 294/2001 dictada por el extinto Ministro de Industria Pesquera, con personalidad jurídica independiente y patrimonio propio.

De acuerdo con la Resolución No. 4 de fecha 4 de enero de 2006 del Ministro de Economía y Planificación, el objeto social aprobado de la empresa consiste en capturar, industrializar y comercializar de forma mayorista, especies de la plataforma y sus productos derivados del procesamiento, en moneda nacional y convertible; brindar servicios de congelación y almacenamiento refrigerado, en moneda nacional y moneda convertible al costo, brindar servicios de maquila a productos de la pesca, en moneda nacional y moneda convertible; brindar servicios de reparación y mantenimiento a embarcaciones de transportación de carga, de transportación marítima de mercancías y de pasajeros a entidades; de reparación y mantenimiento de vehículos automotores, todos ellos en moneda nacional; producir hielo para insumo propio y cuando existen excedentes, realizar la comercialización mayorista y minorista a sus trabajadores, en moneda nacional; producir, recuperar y comercializar de forma mayorista, equipos, partes y piezas para embarcaciones, en moneda nacional; comercializar de forma mayorista desechos del proceso industrial, en moneda nacional; comercializar de forma minorista insumos pesqueros a pescadores privados que venden sus capturas a la empresa, en moneda nacional; elaborar y comercializar de forma mayorista artículos de artesanía a partir de productos y subproductos pesqueros no alimenticios, todos ellos en moneda nacional; brindar servicios de almacenamiento de combustible a entidades que operan sin tarjetas, en moneda nacional.

**Misión:** La captura de especies marinas de la plataforma insular en la provincia de Villa Clara, su procesamiento industrial con alto rendimiento de la materia prima y comercialización de forma mayorista, atendiendo a las solicitudes y las

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

necesidades del mercado, logrando la satisfacción de los clientes, la aceptación y preferencia en nuestras ofertas, así como con la fabricación de hielo y la ejecución de trabajos y servicios relativos a la actividad pesquera y la industria procesadora, para lo cual cuenta con una flota especializada y un equipamiento tecnológico adecuado, personal calificado y un potencial económico sólido, garantizando la preservación del ecosistema.

Visión: Ser una empresa líder en la captura de productos pesqueros y en la eficiencia del procesamiento industrial de las especies marinas, con alto reconocimiento en el Ministerio de la Industria Alimentaria por los elevados resultados productivos de las Unidades Empresariales de Base que la integran, logrando establecer pautas a partir de la imagen consolidada de los productos en el Mercado Internacional partiendo de la aplicación de un Sistema avanzado de Gestión de la calidad en constante desarrollo. Un estricto Control Interno hace que la actividad productiva se reconozca como Destacada por el resto de las Empresas de su tipo en el país lo que se refleja en la positiva salud financiera. La estructura organizativa de la empresa cuenta con cinco Unidades Empresariales de Base, cuatro de ellas dedicadas a la actividad extractiva, una procesadora y una Casa Matriz compuesta por ocho direcciones funcionales. (Anexo #1)

**Tabla #1:** Composición laboral de la Empresa "Pesquera Industrial de Caibarién".

UEB	Cantidad de trabajadores			Nivel cultural			Categorías ocupacionales					
	TOT.	M	H	U	T	O	C	D	T	A	S	OP.
<b>EPICAI</b>	77	29	48	29	29	19	13	-	50	-	1	13

Fuente: Elaboración propia a partir de datos recogidos en la empresa.

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

---

### Leyenda:

<b>TOT.:</b> Total.	<b>U:</b> Universitarios	<b>C:</b> Cuadros	<b>S:</b> Servicios
<b>M:</b> Mujeres.	<b>T:</b> Técnicos	<b>D:</b> Dirigentes	<b>Op.:</b> Operadores
<b>H:</b> Hombres.	<b>O:</b> Otros	<b>A:</b> Administración	

Las féminas representan un 37.67% del total de trabajadores de la empresa, mientras que los hombres representan el 62.33%. El nivel cultural está compuesto por un 37.67% de trabajadores universitarios, 37.67% técnicos y el resto, calificado como otros, representan el 24.66%. En cuanto a categorías ocupacionales el 16.88% está representando a los cuadros de la empresa, el 64.94% son técnicos, un 1.39% de servicios y el 16.88% son operadores.

La Empresa Pesquera Industrial de Caibarién se distingue por la excelencia e inocuidad de sus producciones, satisface los requisitos de sus clientes y ocupa un lugar preferencial en el mercado internacional. Cuenta con infraestructura, tecnología y personal capacitado consciente de la calidad que exige el mercado, cumple generalmente con todos los planes de producción, manteniendo los mejores índices de eficiencia y calidad a nivel nacional; además, tiene certificada las normas del sistema de gestión de capital humano y de medio ambiente. Para llevar a cabo su función fundamental desarrolla una política productiva y tecnológica para cada proceso, según las disposiciones del Programa Operacional de Trabajo, el Plan de Aseguramiento de la Calidad y el Plan de Negocios aprobado.

El Subsistema de Planificación de la Empresa se realiza a partir de las cifras preliminares que se reciben del Ministerio de la Industria Alimentaria a través del GEIA y estas son sometidas a cada Unidad Empresarial de Base, que es por donde comienza la elaboración del plan, para su análisis y enriquecimiento según la misión de cada una de ellas. En este paso los trabajadores juegan un papel importante en la búsqueda de soluciones que se puedan presentar para valorar los objetivos, posteriormente se realiza la confección del plan en las Unidades Empresariales de Base, teniendo en cuenta las interrelaciones entre las diferentes áreas. Todo este proceso es supervisado por la Dirección de Contabilidad y Finanzas, tomando como base las propuestas de las distintas áreas.

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

---

Una vez concluidos los trabajos de elaboración del plan, será responsabilidad de los Directores de las Unidades Empresariales de Base la presentación y defensa del mismo ante la Empresa y con ellas se conforma el Plan de la misma, el que será discutido con el Director General ante el GEIA y la Junta de Gobierno para su aprobación en caso de que sea creada la misma.

Después de aprobados los planes, estos son desagregados a las Unidades Empresariales de Base para su ejecución y control, con el objetivo de detectar las posibles desviaciones y tomar las medidas a su debido tiempo.

Las siguientes áreas de resultados claves que posee la entidad, tienen el objetivo de ser una empresa líder en el Proceso de “Gestión de la Calidad”, dentro del GEIA y del MINAL, incrementando la excelencia, inocuidad y seguridad de nuestras producciones, capaces de satisfacer a nuestros clientes. Establecer oportunidades de mejora, a partir de acciones que permitan, perfeccionar continuamente el Sistema Integrado de Gestión y consolidar la eficacia y eficiencia en el desempeño empresarial de EPICAI, teniendo en cuenta los requisitos de las siguientes normas: NC-ISO 9001:2008 Sistemas de Gestión de la Calidad. Requisitos, NC-ISO 22000:2005 Sistema de Gestión para la Inocuidad de los Alimentos, NC-ISO 14001:2004 Sistema de Gestión Ambiental, NC-18001:2005 Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud del Trabajo, NC-3001:2007 Sistema de Gestión Integrada del Capital Humano y el Decreto ley 281 Sobre la Innovación Tecnológica.

1. Dirección de Operaciones Pesqueras.
2. Dirección de Contabilidad y Finanzas.
3. Dirección de Aseguramiento
4. Grupo Ventas.
5. Dirección de Calidad y Tecnología.
6. Dirección de Gestión del Capital Humano.
7. Dirección de Asesoría Jurídica, supervisión y control.
8. Dirección de la técnica naval y terrestre.
9. Grupo Energía

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

---

### 10. Defensa

Los objetivos Estratégicos trazados por la Empresa:

1. Perfeccionar el proceso de planificación económico financiera y efectuar un control riguroso sobre la ejecución del presupuesto de gastos, que nos permita lograr el cumplimiento de las metas en una organización eficiente y eficaz. (Lineamientos 01-05-07-08-10-11-12-16-19 del VI congreso del PCC.)
2. Cumplir el plan de captura con eficiencia, incrementando con calidad el abastecimiento de productos pesqueros al turismo y al resto del mercado interno en divisas, respetando estrictamente las regulaciones pesqueras vigentes, para lograr una explotación racional de los recursos pesqueros y la preservación del medio marino y costero (Lineamiento 213 del VI Congreso PCC).
3. Elevar el asesoramiento legal en materia jurídica a directivos y trabajadores que les permite enfrentar acertadamente la disciplina, normas de contratación económica y cumplimiento de los planes de medidas derivado de verificaciones fiscales, auditorias e inspecciones en aras de deficiencias señaladas. (Cumpliendo con el Lineamiento 10 del VI Congreso del PCC)
4. Consolidar la instrumentación de la Resolución 60 del 2011 del MFP sobre las normas de Control Interno en la Empresa y sus UEB garantizando un efectivo control mediante la realización de inspecciones encaminadas a mantener un estricto cumplimiento de la legalidad socialista. (Cumpliendo con el Lineamiento 12 del VI Congreso del Partido).
5. Garantizar el empleo racional de la fuerza de trabajo, fortaleciendo el papel del salario en su relación directa con los resultados y la elevación de la productividad del trabajo. (Lineamiento 15 y el 145 perfeccionamiento Empresarial y Productividad)
6. Elevar la efectividad en las tareas de los cuadros (Lineamientos 07, 08 y 12)

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

---

7. Reducir el consumo de Diesel en un 1 % y el de Energía Eléctrica en un 1.2% de lo planificado y obtener el 86% de Disponibilidad en el SGCF. (Cumplimentando el Lineamiento 253).
8. Mantener una alta disponibilidad técnica de las flotas, instalaciones industriales, transporte y demás equipamientos de la empresa, alcanzando eficacia en el cumplimiento de los planes de mantenimiento así como en la solución de las roturas imprevistas. (Cumplimentando los Lineamientos del al 220, 269 y 279 del PCC).
9. El contrato constituirá una herramienta de trabajo en la planificación y control de todas las etapas del proceso inversionista, asegurando el resultado final de la inversión, con la calidad requerida y dentro de los plazos previstos en el cronograma de ejecución. (Lineamiento 122).
10. Diseñar una política integral de ciencia, tecnología, innovación y medio ambiente que tome en consideración la aceleración de sus procesos de cambio y creciente interrelación a fin de responder a las necesidades del desarrollo de la economía y la sociedad a corto, mediano y largo plazo; orientada a elevar la eficiencia económica, ampliar las exportaciones de alto valor agregado, sustituir importaciones, satisfacer las necesidades de la población e incentivar su participación en la construcción socialista, protegiendo el entorno, el patrimonio y la cultura nacionales. (Lineamiento 129).
11. Aplicar los sistemas de gestión de la calidad en correspondencia con las normas establecidas y las exigencias de los clientes, para asegurar, entre otros objetivos, la inocuidad de los alimentos. (Lineamiento 208).

Las acciones para cumplir los objetivos trazados. Entre otras son: mantener la certificación del Sistema Integrado de Gestión (SGI), garantizar la inocuidad de todas las producciones, según la NC-ISO 22000 y mantener su certificación; lograr el correcto funcionamiento de la vigilancia tecnológica, demostrar la competencia de los Laboratorios de Ensayo, a través de la acreditación de las técnicas desarrolladas, cumplir los requisitos tecnológicos y constructivos exigidos por la legislación nacional y extranjera, para asegurar y ampliar el mercado de nuestros productos, mejorar sistemáticamente el parque de Medios

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

---

de Medición existente; mejorar los índices industriales de nuestras producciones; desarrollar e incrementar nuevos y mejorados productos al consumo nacional (conformados, salados, conservas) conjuntamente con la Dirección de Industria del GEIA; construir una Planta de Tratamiento de Residuales para dar una solución perfecta a los residuales de la industria procesadora.

### **2.2 Diagnóstico de Control Interno.**

La definición de los componentes del Control Interno, con un enfoque estratégico en el desarrollo de las entidades, debe de incluir normas o procedimientos de carácter general para ser considerados en el diseño de los Sistemas de Control Interno en cada entidad, acompañados de criterios de control y de evaluación en algunas áreas de la organización. Un diagnóstico de cada componente permite, tanto a la empresa como al auditor conocer el estado del Control Interno y así aplicar las medidas pertinentes para la corrección y el buen funcionamiento del mismo.

En pasadas auditorías al Sistema de Control Interno de la Empresa Pesquera industrial de Caibarién se detectaron una serie de problemas por componente como:

#### Ambiente de Control:

El componente Ambiente de Control, en la empresa se manifiesta de forma efectiva en algunos casos, mientras que algunas de las deficiencias detectadas son señaladas reiteradamente y las medidas propuestas para la eliminación de problemas como:

- No aplicar la Guía de Control con la frecuencia establecida en los planes de trabajo mensuales.
- No aplicar la Guía de Control con la profundidad que se requiere.
- Ocultar deficiencias detectadas durante la aplicación de la Guía de Control o minimizar la gravedad de lo detectado.
- No exigir ni dar el seguimiento requerido a la auto-aplicación (por parte de técnicos y especialistas) de la Guía de Control.

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

No son cumplidas afectando la efectividad de este componente y por tanto el buen funcionamiento del Sistema de Control Interno de la empresa Pesquera Industrial de Caibarién.

### **Gestión y prevención de riesgos:**

En este componente, la identificación de los riesgos se realizó por subsistemas, teniendo en cuenta en el subsistema de Inventario, los riesgos definidos en el almacén:

### **Subsistema de Inventarios:**

- Recibir y contabilizar documentos (de los concebidos en el subsistema de inventarios) mal confeccionados y faltándoles datos obligatorios.
- No exigir porque se efectúen los conteos periódicos establecidos y planificados; o que estos se hagan sin la calidad requerida.
- Dar un incorrecto tratamiento a los sobrantes, faltantes, perdidas y deterioros
- No efectuar conciliaciones de las transferencias entre Unidades o almacenes.

### **Riesgos en el Almacén:**

- Entrada de personal ajeno al área de Almacén.
- Se encuentra desactualizada la Resolución de firmas autorizadas.
- Se aceptan documentos en el almacén incompletos, con escaques sin llenar.
- Existe descuadre en el almacén por no rebajar en la tarjeta de estiba en el momento del despacho.
- No se realiza el conteo del 10% y 100 % de los inventarios.
- Estructura y Cubiertas en mal estado.

### **Subsistema de Nóminas:**

- Efectuar pagos de nóminas sin que estas estén debidamente firmadas, sin número de cheque ni fecha de confeccionada, con borrones o con tachaduras.

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

- Efectuar pagos a trabajadores mediante nóminas borrosas e ilegibles.
- Incluir en las nóminas personas que no aparecen en la plantilla ni tienen expediente laboral en la empresa.
- Pagar a personas distintas sin exigir el “autorizo de cobro” correspondiente; debidamente confeccionado y firmado.
- No efectuar correctamente las anotaciones en las tarjetas SNC 2-25 o estas estén desactualizadas o carezcan de la firma del trabajador.
- No archivar correctamente las Nóminas y demás documentos primarios exigidos en este subsistema
- Violaciones en los Sistemas de pago.

### **Actividades de Control:**

En este componente se detectaron las siguientes deficiencias:

- Bajo coeficiente de disponibilidad técnica en el área de Transporte, el cual se encuentra al 67%.
- Elevado deterioro constructivo de los Centros Acopio.
- Insuficiente herramental para los trabajos de los talleres de mantenimiento naval y automotriz.
- Incumplimiento reiterado del plan de producción de Ostión y Jaiba.
- Incumplimiento de los Días Mar y del promedio diario de barcos en zona en la flota de Escama.
- Mal funcionamiento de las bases de pesca de Uvero, El Piñón y Juan Francisco.
- Manifestaciones de indisciplina e inadecuada aplicación de las normas del Control Interno, lo que ha permitido detectar violaciones en inspecciones realizadas.
- Problemas técnicos en los camiones de transportar materia prima a la industria.
- Insuficiencia de cajas que influyen negativamente el mal nevado de la escama.

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

### Información y Comunicación:

La información es el canal más importante para que los subsistemas se encuentren interconectados y todas las tareas que afectan los demás componentes se realicen con la precisión y calidad requerida, las deficiencias detectadas en el mismo son:

- Deficiente coordinación de los embarques.
- Deficiente funcionamiento de las juntas de arribadas y las comisiones técnicas.
- Falta profundizar en los estudios de organización del trabajo los que se deben realizar en aquellos problemas que atenten contra la productividad.

### Supervisión y Monitoreo:

La necesidad del óptimo funcionamiento de este componente es vital para cualquier empresa, pues constituye la fase final para lograr que el Control Interno funcione correctamente, se detectó solo una deficiencia:

- Falta constancia, control y exigencia en el mantenimiento de la certificación de la NC 18000, que aunque alcanzan la certificación en estos momentos hay un estancamiento en el trabajo perdiéndose en parte el control, las inspecciones de los 3 niveles y su constancia, así como la capacitación específica por puesto de trabajo y su evidencia.

Para erradicar los problemas detectados en los cinco componentes, en auditorías anteriores se propusieron una serie de medidas encaminadas a la mejora del Sistema de Control Interno, específicamente en los subsistemas de Inventarios y Nóminas, que ocupa a esta investigación.

### Subsistema de Inventario:

- Verificar que existe la evidencia de la ejecución de los controles sistemáticos de los activos fijos, según plan elaborado.
- Revisar de forma sorpresiva que existe una correcta identificación y Control de los activos fijos.
- Verificar mediante revisión que estén definidos los responsables de estos medios por áreas y que estén confeccionadas el Acta de Responsabilidad Material por su custodia.

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

- Revisar los expedientes del activo fijo dado como baja.
- Realizar inspecciones a los inmuebles de la empresa, su estado en la contabilidad y en el registro de la propiedad.
- Comprobar el control donde se evidencia que se realicen los inventarios del 10 % en todos los almacenes, así como los conteros sistemáticos del 100 % de los productos vulnerables.
- Verificar de forma sorpresiva que el nivel de acceso a los almacenes esté actualizado y visible.
- Chequear sistemáticamente el estado de las estructuras y cubiertas de los almacenes.
- Aplicación de la Guía de autocontrol.
- Contar, medir y revisar los recursos en el momento de la compra o sea en el momento de la entrega por parte del suministrador.
- Chequear que los documentos (Conduce, Transferencia, Factura, Otros) se reflejen todos los datos establecidos en los escaques.
- Chequear que los productos facturados cumplan con los parámetros de calidad establecidos.
- Cumplir con todas las medidas de seguridad en la transportación de los productos hacia el lugar de destino.
- Realizar conciliaciones con el 100% de nuestros suministradores.

### **Subsistema de Nóminas:**

- Verificar mediante revisión documental que se cumpla con la división de funciones establecidas para esta actividad.
- Supervisar mediante inspección que existe una correspondencia entre registro de asistencia, DFT15 y Prenómina.
- Supervisar que se ha evaluado el impacto de los resultados productivos, eficiencia y productividad de los Sistemas de Pagos.
- Comprobar que existe una evidencia de la revisión realizada para efectuar el pago de la estimulación otorgada a cada trabajador.

## **Capítulo 2. Caracterización de la Empresa. Diagnóstico de Control Interno.**

---

- Comprobar mediante inspección que no se hayan realizado pagos sin que se cumplan los indicadores formadores y condicionantes.
- Comprobar mediante revisión de documentos la coincidencia de los años reflejados en el expediente laboral y en la tarjeta SNC 225.

El Sistema de Control Interno de la Empresa Industrial de Caibarién fue calificado de "Aceptable", proponiéndose una serie de medidas para erradicar dichos problemas, algunas cumplidas y otras que aún no se resuelven, afectando el Ambiente de Control de la empresa, así como el eficiente funcionamiento del Control Interno, deficiencias que generan la realización de esta investigación, procediendo a la auditoría del Control Interno de la Empresa.

# CAPITULO 3

### **Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.**

---

#### **3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.**

##### **3.1: Programa de Auditoría y sus requisitos.**

En el marco de la actualización del modelo económico cubano, la elevación de la responsabilidad y facultades en las entidades, hace imprescindible exigir con rigor el acatamiento absoluto a la legislación vigente, la actuación ética de cuadros y trabajadores en general, todo ello como parte del fortalecimiento del sistema de control interno, en aras de lograr los resultados esperados en cuanto al cumplimiento del plan y el presupuesto aprobado con eficiencia, orden y disciplina, cumpliendo además de forma obligatoria lo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios en cuanto a normas y subsistemas contables vigentes, vinculando todos estos aspectos a la misión encomendada en cumplimiento de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución.

##### Subsistema de Inventarios:

Objetivo: Evaluar el Sistema de Control Interno en el Subsistema de Inventarios en la empresa "Pesquera Industrial de Caibarién" mediante una auditoría, así como el cumplimiento estricto de la legislación vigente respecto a:

##### Programa de auditoría:

- ✓ Verificar si se cumple con la política de gestión de inventarios establecida por el Ministerio de Comercio Interior.
- ✓ Comprobar si se miden y pesan todos los productos recibidos.
- ✓ Controlar si se realiza la recepción a ciegas según el procedimiento establecido.
- ✓ Verificar el acceso al documento del suministrador (recepción a ciega).
- ✓ Comprobar si están al día los submayores de inventario del área contable.
- ✓ Informar si se reflejan las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas, por parte del almacén.
- ✓ Verificar si se elabora un plan anual de inventarios y si se efectúan conteos periódicos del 10% de los productos almacenados.

### **Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.**

---

- ✓ Controlar si se realiza un inventario general anual y si se depuran las diferencias conforme a la legislación vigente.
- ✓ Verificar si están firmadas las actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales y en caso de faltantes o pérdidas, aplicárseles dicha responsabilidad, de acuerdo con lo establecido.
- ✓ Comprobar si se encuentran elaborados los expedientes correspondientes cuando se detectan faltantes o sobrantes de bienes materiales y si se contabilizó inmediatamente, tramitándose y aprobándose dentro de los términos establecidos.
- ✓ Detectar si los expedientes de faltantes correspondientes están elaborados, en caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pagos por los clientes.
- ✓ Verificar si existe un control eficaz de los útiles y herramientas en uso; y en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes, si se elaboran los expedientes correspondientes, se contabilizan correctamente y se aplica la responsabilidad material.
- ✓ Verificar si se prohíbe el acceso a los registros contables y submayores de Control de Inventarios el personal del almacén.
- ✓ Verificar la estructura de los inventarios en términos de cantidad, necesidad, si están clasificados los productos como ociosos, lento movimiento, perecederos.
- ✓ Evaluar el tratamiento que se le da a las diferencias de las recepciones entre la factura y el real.
- ✓ Controlar si la estructura de los inventarios se corresponde con las necesidades de la producción y/o los servicios.

#### Subsistema de Nóminas:

Objetivo: Comprobar la efectividad del Sistema de Control Interno del Subsistema de Nóminas, mediante la auditoría, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

### **Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.**

---

#### Programa de auditoría:

- ✓ Verificar la existencia de la separación de funciones entre la persona que controla el tiempo laborado, la que confecciona la nómina, la que la paga y la que la registra.
- ✓ Controlar el procedimiento de revisión y aprobación de las nóminas antes de la extracción del efectivo para su pago.
- ✓ Comprobar si concuerda el número del cheque de extracción del efectivo para pago de la nómina, con el total de los salarios, vacaciones y subsidios a pagar a los trabajadores.
- ✓ Controlar si se garantiza la actualización del modelo SC-4-08 “Registro de salario y tiempo de servicio”.
- ✓ Comprobar la actualización de los Submayores de Vacaciones y el cuadro de la suma de sus saldos con el de la cuenta control correspondiente, no debiendo acumularse tiempo en exceso al autorizado por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.
- ✓ Establecer que los cortes de fin de período, la identificación de los gastos asociados y las transacciones del período se realizaron según los procedimientos de contabilidad y controles establecidos.
- ✓ Determinar si los gastos por este concepto están clasificados de manera adecuada.
- ✓ Investigar si la entidad está cumpliendo con las condiciones del contrato con el Sindicato.
- ✓ Verificar si solo aparecen en las nóminas trabajadores debidamente autorizados y contratados.
- ✓ Revisar una muestra de las nóminas pagadas.
- ✓ Revisar el submayor de vacaciones.
- ✓ Revisar el control de los salarios no cobrados.

### **Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.**

La empresa declara 6 expertos, los cuales constituyen la muestra a la cual se aplicaron las herramientas estadísticas:

- ✓ Director General.
- ✓ Director Económico.
- ✓ Encargado del subsistema de Inventarios.
- ✓ Encargado del subsistema de Nóminas.
- ✓ Licenciada en Contabilidad y Finanzas con 10 años de experiencia.
- ✓ Técnica en Contabilidad y Finanzas con experiencia en el tema.

**Tabla #2:** Herramientas estadísticas a aplicar en ambos subsistemas.

<b><u>Componente.</u></b>	<b><u>Procedimientos.</u></b>
Ambiente de Control	Realizar una entrevista semiestructurada a los expertos declarados, del departamento económico de la empresa.(Anexo #2)
Gestión y Prevención de Riesgos	<p>Aplicar herramientas estadísticas como: Observación directa, revisión de documentos primarios entre los que se encuentran: auditorías anteriores y controles recibidos, Actas de Dirección, conversación con personal experimentado, revisión de la Resolución 297/03 del Ministerio de Finanzas y Precios, aplicación de una encuesta (Anexo #5 y 6) a los expertos del departamento económico de la empresa, y utilización de datos recopilados por medio de una entrevista (Anexo#3).</p> <p>Aplicar, según la Resolución 297/03 del Ministerio de Finanzas y Precios, la fórmula de cuantificación y evaluación del riesgo: <b>PP= FxV</b>, donde:</p> <p><b>PP:</b> Posible pérdida que se puede ocasionar en caso de ocurrir el riesgo.</p> <p><b>F:</b> (Frecuencia): Número de veces que puede ocurrir en un año.</p> <p><b>V:</b> Pérdida estimada en caso de ocurrir el riesgo.</p>
Actividades de Control	Aplicación de la técnica estadística de muestreo no probabilístico de forma intencional.
Información y Comunicación	Entrevista a los expertos del departamento económico de la empresa.(Anexo #4)

Fuente: Elaboración propia.

### **Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.**

---

#### **3.2: Resultados de la evaluación del Control Interno en los Subsistemas de Inventarios y Nóminas.**

##### Subsistema de Inventario:

Ambiente de Control: Se realizó una entrevista (Anexo #2) a los expertos del departamento económico, encargado de procesar y contabilizar la información referente a Inventarios, de la misma se pudo conocer que el Ambiente de Control en el subsistema es adecuado a lo establecido en la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República, además que se encuentra integrado por un proceso de planificación de objetivos, planes de trabajo y demás que aseguran el cumplimiento de lo planteado en la misión y visión de la empresa, como por ejemplo la realización del conteo del 10% en los almacenes y la contabilización estricta de todo lo que diariamente ocurre. Es de conocimiento el organigrama de la empresa que muestra claramente el objeto social de la misma y los objetivos trazados. Mostró también la entrevista que existen capacitaciones a trabajadores por parte del Capital Humano y del departamento de Calidad aunque se hizo evidente la necesidad de recibir más capacitaciones a trabajadores de menor experiencia para incrementar sus valores y capacidades ante el trabajo.

Gestión y Prevención de Riesgos: En este componente se realizó una entrevista (Anexo #3) a los expertos (6) que mostró que el subsistema tiene identificados los riesgos como son:

- Entrega de documentos fuera de fecha.
- Documentos que no coinciden contablemente.
- Escaques sin llenar en los documentos.
- Cambio en código de productos al contabilizar incorrectamente.
- Contabilizar sin contar con la documentación de los comerciales.
- No recibir la documentación diaria.
- Errores y tachaduras en los documentos.

La empresa no ha trabajado en cuanto a la valoración y cuantificación de estos riesgos, debilidad que necesita fortalecer para conocer la pérdida que existiría si ocurrieran, la frecuencia de ocurrencia de los mismos es leve en el caso de algunos y moderada en el caso de otros, lo importante es que la empresa

### Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.

necesita capacitación en cuanto al tema de prevención de riesgos, para que la probabilidad de ocurrencia disminuya.

Resultados al aplicar las encuestas (Anexo #5) a los expertos declarados de la empresa:

**Tabla #3:** Riesgos identificados.

<b>Riesgos identificados.</b>	<b>Frecuencia Absoluta.</b>	<b>Frecuencia Relativa. (%)</b>	<b>Total.</b>
Recibir y contabilizar documentos mal confeccionados y faltándoles datos obligatorios.	6	100	6
No exigir por la realización de conteos periódicos establecidos y planificados.	6	100	6
Incorrecto tratamiento a los sobrantes, faltantes, pérdidas y deterioros.	6	100	6
No efectuar conciliaciones de las transferencias entre unidades o almacenes.	6	100	6

Fuente: Elaboración propia a partir de datos arrojados del SPSS v.15 p/w.

El 100% de los encuestados están de acuerdo en calificar de "Poco Frecuente" la frecuencia con que estos riesgos ocurren en la empresa.

### Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.

**Tabla #4:** Gravedad del riesgo.

<b>Riesgos</b>	<b>Nivel de ocurrencia Leve</b>	<b>Nivel de ocurrencia Moderado</b>	<b>Nivel de ocurrencia Frecuente</b>	<b>Total de Expertos</b>
Recibir y contabilizar documentos mal confeccionados.	3	3	-	6
No exigir la realización de conteos.	6	-	-	6
Incorrecto tratamiento a los sobrantes, faltantes, etc.	4	2	-	6
No efectuar conciliaciones de las transferencias.	4	1	1	6

Fuente: Elaboración propia a partir de datos arrojados del SPSS v.15 p/w.

Al analizar estos datos se puede concluir que el 50% de los encuestados aseguran que el primer riesgo identificado ocurre de forma moderada, así como el segundo riesgo, el 100% de las encuestas concuerdan en que su ocurrencia es leve. El tercer riesgo ocurre moderadamente según el 33.3% encuestado, el resto cree que su ocurrencia es leve, mientras que el último riesgo identificado ocurre levemente según el 66.7% encuestado, el 16.7% cree que ocurre moderadamente y el otro 16.7% asegura que frecuentemente ocurre, lo que permite conocer cuál de estos riesgos es el más alarmante, y a cual hay que ponerle solución inmediata.

Al aplicar la herramienta "Cubos OLAP", que ofrece los resúmenes de casos donde se observa detalladamente la ocurrencia de los riesgos identificados, lo que nos permite clasificar cada riesgo según su ocurrencia, incluso permite conocer cuál de ellos ocurre realmente, pues confronta la respuesta de cada encuestado permitiendo ver como coinciden al dar la calificación del riesgo.

### Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.

**Tabla #5:** Resúmenes de casos.

Tipo de frecuencia/gravedad del riesgo			Gravedad del riesgo de recibir y contabilizar documentos mal confeccionados	Gravedad del riesgo de no exigir la realización de conteos	Gravedad del riesgo del incorrecto tratamiento a los sobrantes, faltantes, etc.	Gravedad del riesgo de no efectuar conciliaciones de las transferencias
Frecuencia de ocurrencia de los riesgos anteriores	poco frecuente	1	leve	leve	leve	leve
		2	leve	leve	leve	leve
		3	moderado	leve	moderado	moderado
		4	moderado	leve	leve	frecuente
		5	moderado	leve	moderado	leve
		6	leve	leve	leve	leve
	Total	N	6	6	6	6
Total	N	6	6	6	6	

Fuente: Salida de datos arrojados del SPSS v.15 p/w.

Actividades de Control: En este componente se aplica la técnica estadística del muestreo que para el caso de esta empresa se realizó de forma no probabilística de tipo intencional, pues en las entrevistas realizadas en el componente de ambiente de control arrojaron que la dirección de la entidad tenía la intención de estudiar dos de sus subsistemas: inventario y nómina, los cuales presentan dificultades detectadas en auditorias anteriores y no resueltas aún, como: la no aplicación de la Guía de Control con la profundidad que se requiere, la omisión de deficiencias detectadas durante la aplicación de la Guía de Control y la minimización de la gravedad de lo detectado, entre otras, para lo cual además contaban con 6 expertos declarados, por formar parte del Consejo de Dirección, por sus años de experiencia, así como por la alta calificación de algunos de ellos.

Información y Comunicación: Según la Resolución 60/2011 la información debe ser fiable, oportuna y generar datos que logren cumplir los objetivos, el subsistema cuenta con los requisitos mencionados, así como mecanismos de

### **Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.**

---

retroalimentación y de seguridad para la entrada, procesamiento y salida de la información, aunque este tema llega a ser polémico pues la información es el dato máspreciado para que un sistema fluya adecuadamente, la empresa siempre realiza capacitaciones de acuerdo a este tema. Verificado por la entrevista (Anexo# 4) realizada a los expertos del departamento económico.

#### Subsistema de Nóminas:

Ambiente de Control: En este componente se aplicó una entrevista (Anexo #2) a los expertos declarados, la misma permitió conocer que el Ambiente de Control del subsistema está regido por la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República, se adecúa a los objetivos de la empresa, lo que asegura que se cumpla el objeto social definido. Aunque es necesario enfatizar en los planes de trabajo, controlarlos eficientemente con el fin de que los pagos quincenales de los trabajadores sean en tiempo y con la eficacia requerida, evitando errores que afecten el funcionamiento óptimo del subsistema.

Gestión y Prevención de Riesgos: Al aplicar la entrevista (Anexo #3) se pudo conocer que los riesgos se encuentran identificados en el subsistema, aunque no están cuantificados por lo que se hace imposible la valoración de los mismos. El nivel de ocurrencia está calificado de "Poco Frecuente", aunque no está exento el subsistema de la ocurrencia de los mismos.

Las encuestas arrojaron datos más interesantes y articulados que permitieron conocer realmente la frecuencia con que dichos riesgos ocurren, la gravedad de los mismos, etc.

Los riesgos identificados fueron:

1. Efectuar pagos de nóminas sin que estas estén debidamente firmadas, sin número de cheque ni fecha de confeccionada, con borrones o con tachaduras.
2. Efectuar pagos a trabajadores mediante nóminas borrosas e ilegibles.
3. Incluir en las nóminas a personas que no aparecen en la plantilla ni tienen expediente laboral en la empresa.
4. Pagar a personas distintas sin exigir el "autorizo de cobro" correspondiente; debidamente confeccionado y firmado.

### **Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.**

5. No efectuar correctamente las anotaciones en las tarjetas SNC 225 o estas estén desactualizadas o carezcan de la firma del trabajador.
6. No archivar correctamente las Nóminas y demás documentos primarios exigidos en este subsistema.
7. Violaciones en los Sistemas de pago.

Resultados al aplicar las encuestas (Anexo #6) a los expertos declarados de la empresa:

El 100% de los encuestados estuvieron de acuerdo en que la ocurrencia de los riesgos identificados fue leve.

**Tabla #6:** Gravedad del riesgo.

<b>Riesgos</b>	<b>Nivel de ocurrencia Leve</b>	<b>Nivel de ocurrencia Moderado</b>	<b>Nivel de ocurrencia Frecuente</b>	<b>Total de Expertos</b>
Pagos de nóminas indebidamente firmadas.	6	-	-	6
Pagos a trabajadores mediante nóminas borrosas.	5	1	-	6
Incluir en las nóminas a personas que no aparecen en plantillas.	5	1	-	6
Pagar sin exigir el autorizo de cobro.	4	2	-	6
No efectuar correctamente las anotaciones en la tarjeta SNC2-25.	5	1	-	6
No archivar correctamente las nóminas.	6	-	-	6
Violaciones en los sistemas de pagos.	6	-	-	6

Fuente: Elaboración propia a partir de datos arrojados del SPSS v.15 p/w.

### Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.

Al analizar estos datos se puede concluir que el 100% de los encuestados aseguran que el primer riesgo identificado ocurre de forma leve, así como el segundo riesgo, el 83,3% de las encuestas concuerdan en que su ocurrencia es leve y el 16.7% moderada. El tercer riesgo ocurre moderadamente según el 16.7% encuestado, el resto cree que su ocurrencia es leve, mientras que el cuarto riesgo identificado ocurre levemente según el 66.7% encuestado, el 33.3% cree que ocurre moderadamente, el quinto riesgo es considerado por el 83.3% leve y el resto moderado, el sexto riesgo, el 100% cree que es leve al igual que el séptimo.

**Tabla #7:** Prueba de Friedman

Orden de Riesgos	Rango promedio
Pagos de nóminas indebidamente firmadas	2,00
Pagos a trabajadores mediante nóminas borradas	2,50
Incluir en las nóminas a personas que no aparecen en plantillas	1,67
Pagar sin exigir el autorizo de cobro	4,67
No efectuar correctamente las anotaciones en la tarjeta SNC2-25	6,00
No archivar correctamente las nóminas	5,50
Violaciones en los sistemas de pagos	5,67

Fuente: Salida del test de Friedman arrojado por el SPSS v.15 p/w.

La prueba de Friedman permitió darle un orden de prioridad a los riesgos identificados, conociendo cual es el más importante, o sea el más grave de ellos, hasta el menos grave, así saber la prioridad para aplicar las medidas para disminuir la probabilidad de ocurrencia.

### Capítulo 3. Evaluación del Control Interno de los Subsistemas de Inventarios y Nóminas de la empresa.

**Tabla #8:** Resúmenes de casos.

Frecuencia de riesgos/Orden de gravedad de riesgos	Orden de la gravedad del riesgo de pagos de nóminas indebidamente firmadas	Orden de la gravedad del riesgo de pagos a trabajadores mediante nóminas borradas	Orden de la gravedad del riesgo de incluir en las nóminas a personas que no aparecen en plantillas	Orden de la gravedad del riesgo de pagar sin exigir el autorizo de cobro	Orden de la gravedad del riesgo de no efectuar correctamente las anotaciones en la tarjeta SNC2-25	Orden de la gravedad del riesgo de no archivar correctamente las nóminas	Orden de la gravedad del riesgo de violaciones en los sistemas de pagos
Frecuencia poco frecuente 1 con que se presentan los riesgos anteriores	leve	leve	leve	leve	leve	leve	leve
2	leve	leve	leve	leve	leve	leve	leve
3	leve	leve	leve	leve	leve	leve	leve
4	leve	leve	leve	moderado	leve	leve	leve
5	leve	moderado	leve	leve	moderado	leve	leve
6	leve	leve	moderado	moderado	leve	leve	leve
Total N	6	6	6	6	6	6	6
Total N	6	6	6	6	6	6	6

Fuente: Salida de datos arrojados del SPSS v.15 p/w.

Se aplicó la herramienta "Cubos OLAP", que ofrece los resúmenes de casos donde se explica, al igual que en el subsistema de Inventarios, la ocurrencia de los riesgos identificados, esto permite conocer que los riesgos 2, 3, 4 y 5 son los que más ocurren en el subsistema, así que necesitan mayor atención, en cuanto a medidas que reduzcan su ocurrencia.

Información y Comunicación: El subsistema no presenta afectaciones en cuanto a este componente, la información en el subsistema es oportuna, fiable y veraz, lo que permite que funcione eficientemente. Solo existe la necesidad de perfeccionar los canales por donde fluye la información para que esta llegue en el momento preciso y necesario. Verificado por la entrevista realizada a los expertos declarados. (Anexo #4)

Las herramientas estadísticas aplicadas expresaron la real situación de la empresa, permitiendo conocer los errores incurridos y los riesgos más frecuentes en los Subsistemas de Nóminas e Inventarios.

# CONCLUSIONES

## Conclusiones

---

### Conclusiones

- El estudio bibliográfico realizado demostró la fortaleza que brinda la aplicación de las herramientas estadísticas al funcionamiento de la auditoría y el Control Interno.
- La realización del diagnóstico permitió conocer que en el Subsistema de Inventario y en el de Nóminas existen debilidades que atentan al cumplimiento efectivo del Control Interno.
- Se elaboró un programa de auditoría para el Sistema de Control Interno, específicamente en los Subsistemas de Inventarios y Nóminas, teniendo en cuenta herramientas estadísticas.
- Se aplicó el programa propuesto determinando las frecuencias, orden de los riesgos y su gravedad de ocurrencia, siendo Nóminas el subsistema al que mayor atención debe brindarle la entidad.

# RECOMENDACIONES

## Recomendaciones

---

### Recomendaciones

- Mejorar el proceso de identificación de riesgos y analizar las causas que lo provocan.
- Aplicar las medidas propuestas en el capítulo II, para disminuir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados.
- Utilizar las herramientas aplicadas en la investigación con una frecuencia semestral para evitar la ocurrencia de riesgos.
- Que se tenga en cuenta en reuniones del consejo de dirección el informe de esta investigación en aras de mejorar la situación de la entidad.

# BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía

1. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
2. ARIAS, N. A. 2009. Propuesta del perfeccionamiento del Componente Evaluación de los riesgos de la Gerencia de Mundo Ofimático de Copextel Villa Clara. Pregrado, Universidad Central Marta Abreu de las Villas.
3. AUDITORÍA, O. N. D. 1997. NORMAS Y PRINCIPIOS DE AUDITORÍA. In: AUDITORÍA, O. N. D. (ed.).
4. BOLAÑOS, A. R. & CHAURERO, L. C. Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba. [Accessed 23 de septiembre de 2013].
5. BUSTILLO, C. W. G. 1987. Estadística, Playa, Ciudad Habana.
6. CHINCHILLA, E. S. P. 2011. Control Interno Basado en el Informe COSO-ERM de la Auditoría Interna en una Entidad Gubernamental. (Tesis de Maestría), UNIVERSIDAD PANAMERICANA.
7. GONZÁLEZ, M. E. 2002. "Auditoría y Control Interno". Gestipolis.com [Online]. [Accessed 23 de Septiembre de 2012].
8. LÓPEZ, R. G. Generalidades en la Auditoría. MALAGA.
9. MARRERO, M. A. 2005. Aplicación de la técnica del muestreo aleatorio simple en la auditoria de los inventarios. Almacén de Divisas de la Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas.
10. POPULAR, A. N. D. P. 2009. "LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA DE CUBA". Gaceta Oficial de la República de Cuba ed. LA HABANA.
11. PRECIOS, M. D. F. Y. 2003. DEFINICIONES DEL CONTROL INTERNO. CONTENIDO DE LOS COMPONENTES Y SUS NORMAS. In: PRECIOS, M. D. F. Y. (ed.).
12. PRECIOS, M. D. F. Y. 2006. MANUAL DE NORMAS DE CONTROL INTERNO In: MINISTROS, M. D. F. Y. P. Y. C. E. D. C. D. (ed.).
13. REPÚBLICA, C. G. D. L. 2011. NORMAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. In: REPÚBLICA, C. G. D. L. (ed.). La Habana.
14. REPÚBLICA, C. G. D. L. 2012. Metodologías para la Evaluación y Calificación de una Auditoría. In: REPÚBLICA, C. G. D. L. (ed.). La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba, Ministerio de Justicia.

## Bibliografía

---

15. RODRIGUEZ, R. A. 2010. Estudio de la demanda de los equipos y materiales de registro y control de Mundo Ofimático en Copextel, Villa Clara. pregrado, Universidad Central Marta Abreu de las Villas.
16. RUZ, R. C. 1984. Ley No. 49 de 28 de diciembre de 1984: RESPONSABILIDAD MATERIAL. In: ESTADO, C. D. (ed.). Cuba.

# ANEXOS

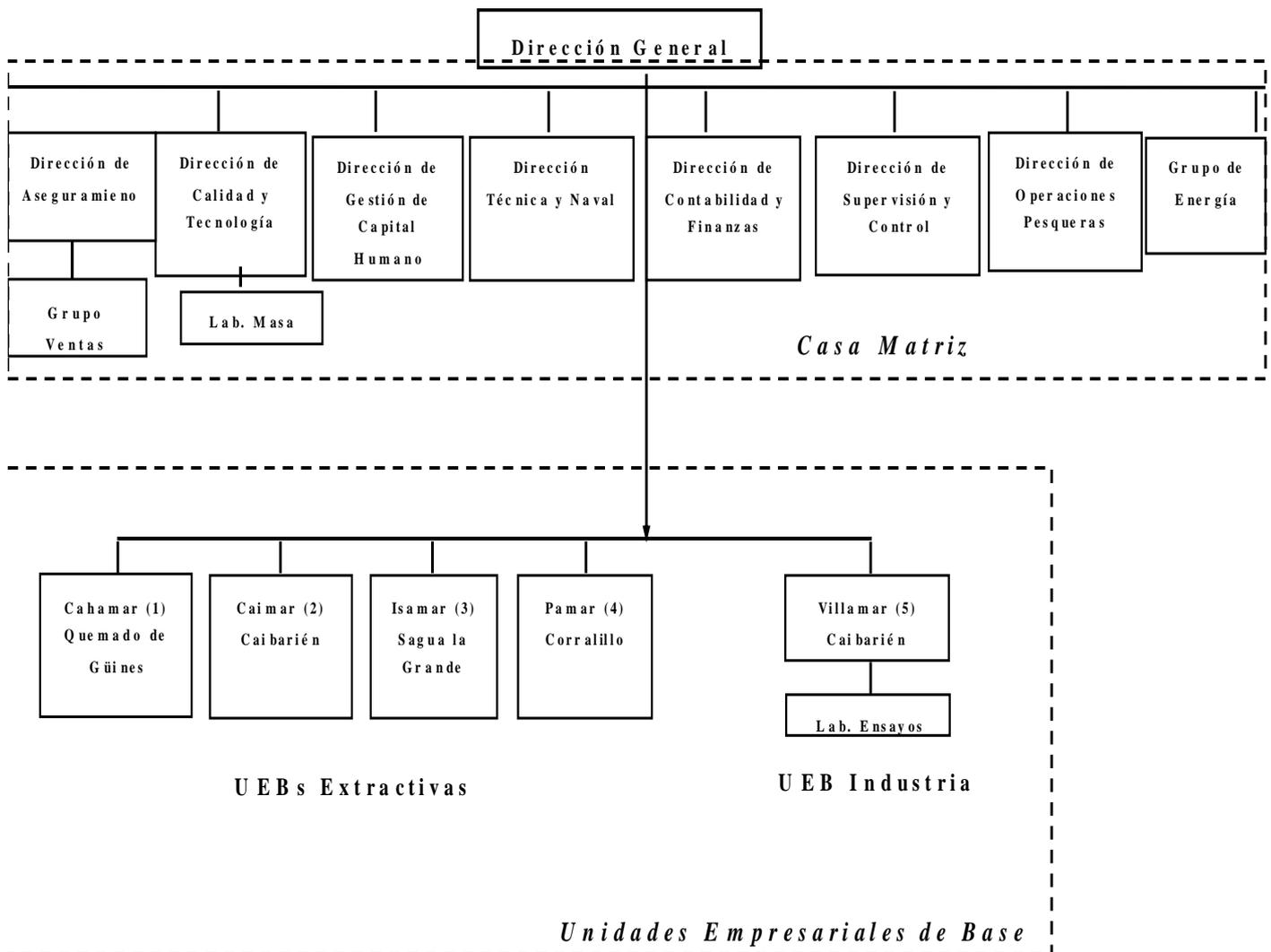
# Anexo #1: Organigrama de la EPICAI.

Fuente: Manual de Organización de la Empresa.



## DIRECCIÓN GENERAL ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA

### Organigrama de EPICAI.



**Anexo #2:** Entrevista a Expertos del subsistema de Inventarios y Nóminas.

Componente Ambiente de Control.

**Entrevista:**

Como fase de implantación de la Resolución 60/2011 de la "Contraloría General de la República", es necesario conocer su valiosa opinión como papel fundamental, para contribuir con este objetivo, al responder las siguientes preguntas:

1. ¿El Subsistema posee un Ambiente de Control adecuado, según establece la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República?
2. ¿El Subsistema está integrado por un proceso de planificación de objetivos, planes de trabajo que aseguran el cumplimiento de la misión y de las disposiciones legales?
3. ¿De ser positiva su respuesta, explique en qué consisten estos procesos?
4. ¿La misión, Visión y organigrama de la empresa muestran con claridad el objeto social y los objetivos trazados por la misma?
5. ¿Usted piensa que la política y práctica de la gestión de RR-HH están encaminadas a la formación de valores o al desarrollo en función de incrementar capacidades?

Muchas Gracias.

**Anexo #3:** Entrevista a Expertos del subsistema de Inventarios y Nóminas.

Componente Gestión y Prevención de Riesgos:

**Entrevista:**

1. Como fase de implantación de la Resolución 60/2011 de la "Contraloría General de la República", es necesario conocer su valiosa opinión como papel fundamental, para contribuir con este objetivo, al responder las siguientes preguntas:
2. ¿Se encuentran identificados todos los riesgos del subsistema?
3. ¿Puede valorarlos o cuantificarlos?
4. Según su criterio: ¿Con qué frecuencia se presentan los riesgos identificados?
5. Si es afirmativa la anterior pregunta, diga ¿En qué se basó para conocer la frecuencia de la ocurrencia los mismos?
6. Cree que necesita capacitación sobre el tema de: Prevención de Riesgos en el Subsistema.

Muchas Gracias.

**Anexo #4:** Entrevista a Expertos del subsistema de Inventarios y Nóminas.

Componente Información y comunicación:

**Entrevista:**

Como fase de implantación de la Resolución 60/2011 de la "Contraloría General de la República", es necesario conocer su valiosa opinión como papel fundamental, para contribuir con este objetivo, al responder las siguientes preguntas:

Según la Resolución 60/2011 la información debe ser fiable, oportuna, generar datos que logren cumplir los objetivos trazados:

1. ¿El Subsistema cumple con los requisitos mencionados anteriormente?
2. ¿El Subsistema cuenta con mecanismos de retroalimentación y de seguridad para la entrada, procesamiento, almacenamiento y salida de la información?
3. ¿De ser afirmativa su respuesta, cuáles son esos mecanismos y con qué frecuencia los actualizan?
4. ¿Qué recomendaría para que la información fluya más rápida, precisa y oportuna, de acuerdo a su desempeño laboral?

Muchas Gracias.

## **Anexo #5: Encuesta a expertos del subsistema de Inventarios.**

### **Componente Gestión y Prevención de Riesgos.**

La universidad Central "Marta Abreu de las Villas" conjuntamente con la dirección de la Empresa Pesquera Industrial de Caibarién está realizando una investigación para conocer el diagnóstico del componente de Riesgo. Se le asegura el anonimato de las respuestas.

#### **Preguntas a responder:**

1. ¿Conoce usted los riesgos de su subsistema?

Si       No

2. De los riesgos que se muestran a continuación marque con una x los que se refieran a su departamento:

Recibir y contabilizar documentos (de los concebidos en el subsistema de inventarios) mal confeccionados y faltándoles datos obligatorios.

No exigir porque se efectúen los conteos periódicos establecidos y planificados; o que estos se hagan sin la calidad requerida.

Dar un incorrecto tratamiento a los sobrantes, faltantes, perdidas y deterioros

No efectuar conciliaciones de las transferencias entre Unidades o almacenes.

3. Ordene los riesgos que se presentan a continuación de acuerdo al nivel de importancia, siendo el 1 el de mayor importancia, y el 4 el de menor importancia:

Recibir y contabilizar documentos (de los concebidos en el subsistema de inventarios) mal confeccionados y faltándoles datos obligatorios.

No exigir porque se efectúen los conteos periódicos establecidos y planificados; o que estos se hagan sin la calidad requerida.

Dar un incorrecto tratamiento a los sobrantes, faltantes, perdidas y deterioros

No efectuar conciliaciones de las transferencias entre Unidades o almacenes.

4. A su juicio, marque con una x la frecuencia con que ocurren estos riesgos:

Poco frecuente

Moderado

Frecuente

5. Ordene la gravedad del riesgo de acuerdo a su nivel de intensidad, siendo:(1 Leve, 2 Moderado, 3 Frecuente).

Recibir y contabilizar documentos (de los concebidos en el subsistema de inventarios) mal confeccionados y faltándoles datos obligatorios.

No exigir porque se efectúen los conteos periódicos establecidos y planificados; o que estos se hagan sin la calidad requerida.

Dar un incorrecto tratamiento a los sobrantes, faltantes, perdidas y deterioros

No efectuar conciliaciones de las transferencias entre Unidades o almacenes.

Muchas gracias por la colaboración

## **Anexo #6: Encuesta a expertos del subsistema de Nóminas.**

### **Componente Gestión y Prevención de Riesgos.**

La universidad Central "Marta Abreu de las Villas" conjuntamente con la dirección de la Empresa Pesquera Industrial de Caibarién está realizando una investigación para conocer el diagnóstico del componente de Riesgo. Se le asegura al encuestado el anonimato de las respuestas.

#### **Preguntas a responder:**

1. ¿Conoce usted los riesgos de su subsistema?

Si       No

2. De los riesgos que se muestran a continuación marque con una x los que se refieran a su departamento:

Efectuar pagos de nóminas sin que estas estén debidamente firmadas, sin número de cheque ni fecha de confeccionada, con borrones o con tachaduras.

Efectuar pagos a trabajadores mediante nominas borrosas e ilegibles

Incluir en las nóminas personas que no aparecen en la plantilla ni tienen expediente laboral en la empresa.

Pagar a personas distintas sin exigir el "autorizo de cobro" correspondiente; debidamente confeccionado y firmado.

No efectuar correctamente las anotaciones en las tarjetas SNC 2-25 o estas estén desactualizadas o carezcan de la firma del trabajador.

No archivar correctamente las Nóminas y demás documentos primarios exigidos en este subsistema

Violaciones en los Sistemas de pago.

3. A su juicio, marque con una x la frecuencia con que se presentan estos riesgos:

Poco frecuente

Moderado

Frecuente

4. Ordene los riesgos que se presentan a continuación de acuerdo al nivel de importancia, siendo el 1 el de mayor importancia, y el 7 el de menor importancia:

Efectuar pagos de nóminas sin que estas estén debidamente firmadas, sin número de cheque ni fecha de confeccionada, con borrones o con tachaduras.

Efectuar pagos a trabajadores mediante nominas borrosas e ilegibles

Incluir en las nóminas personas que no aparecen en la plantilla ni tienen expediente laboral en la empresa.

Pagar a personas distintas sin exigir el "autorizo de cobro" correspondiente; debidamente confeccionado y firmado.

No efectuar correctamente las anotaciones en las tarjetas SNC 2-25 o estas estén desactualizadas o carezcan de la firma del trabajador.

No archivar correctamente las Nóminas y demás documentos primarios exigidos en este subsistema

Violaciones en los Sistemas de pago.

5. Ordene la gravedad del riesgo de acuerdo a su nivel de intensidad, siendo:(1 Leve, 2 Moderado, 3 Frecuente).

Efectuar pagos de nóminas sin que estas estén debidamente firmadas, sin número de cheque ni fecha de confeccionada, con borrones o con tachaduras.

Efectuar pagos a trabajadores mediante nominas borrosas e ilegibles

Incluir en las nóminas personas que no aparecen en la plantilla ni tienen expediente laboral en la empresa.

Pagar a personas distintas sin exigir el "autorizo de cobro" correspondiente; debidamente confeccionado y firmado.

No efectuar correctamente las anotaciones en las tarjetas SNC 2-25 o estas estén desactualizadas o carezcan de la firma del trabajador.

No archivar correctamente las Nóminas y demás documentos primarios exigidos en este subsistema

\_\_Violaciones en los Sistemas de pago.

Muchas gracias por la colaboración.