

*UNIVERSIDAD CENTRAL MARTHA ABREU DE LAS VILLAS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS*

*TESIS EN OPCIÓN DEL TÍTULO ACADÉMICO
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS*

*TÍTULO: PROGRAMA DE AUDITORÍA AL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA GRAFICA VILLA CLARA*

AUTOR: ANAELYS SAVÓN BEJERANO

*TUTORES: Jorge Enrique Veitía Fernández
María Angélica Taboada Cambar*

*Ciudad de Santa Clara
"Año del 50 Aniversario del Triunfo de la Revolución"*

“Tenemos que hacer hincapié en los errores, descubrirlos y mostrarlos a luz pública , para corregirlos lo más rápidamente posible y , naturalmente, hay errores y hay debilidades en la producción: puede ser que algunos sean justificados , pero lo importante no es justificar el error sino que impedir que el error se repita.”

AGRADECIMIENTOS

- *A MI MAMÁ QUE INCONDICIONALMENTE RECIBÍ SU ENTREGA Y DEDICACIÓN A LA ELABORACIÓN DE ESTE TRABAJO.*
- *A MI ESPOSO E HIJO QUE FUERON PACIENTES POR LA ENTREGA Y DEDICACIÓN QUE MERECEÍA ESTA LABOR.*
- *A MIS COMPAÑEROS DE ESTUDIO Y TRABAJO QUE CONTRIBUYERON Y APOYARON CON MI SUPERACIÓN PRESIONAL.*

RESUMEN

El trabajo: Programa de auditoría al sistema de control interno en la Empresa Gráfica de Villa Clara resume desde sus inicios importantes consideraciones desde el punto de vista teórico sobre los conceptos relacionados con el control interno, auditoría ; sistemas de control interno además de su relación con los planes de prevención y programa de auditoría aplicables para dar cumplimiento al objetivo general : diseñar un programa de auditoría que permita perfeccionar el sistema de control interno actual en todo el proceso productivo en la empresa. Se detectaron un grupo de fallas de cumplimiento en el proceso productivo todas estas insuficiencias plantearon la necesidad de perfeccionar el sistema de control interno para lograr una mayor eficiencia en la empresa. Aplicando métodos de nivel teórico como análisis de documentos , criterio de especialistas , se elaboró una propuesta de programa de auditoría con cuestionario que por su científicidad contribuirá a ser más eficiente todo el proceso productivo. Se arribó a importantes conclusiones y se elaboraron recomendaciones que garantizarán la continuidad de la puesta en marcha del trabajo propuesto.

INDICE	PAGINA
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: Fundamentos Teóricos relacionados con el control interno y la auditoría	
Introducción	9
1.1 Antecedentes e Importancia del control interno	9
1.2 Sistemas de control interno	19
1.4 Definición, situación y Evolución de la auditoría	39
1.5 Programas de auditoría y cuestionarios de control interno	46
Conclusiones parciales	49
CAPITULO II: Caracterización y Diagnóstico de la entidad	
Introducción	50
2.1 Caracterización de la entidad	50
2.2 Descripción del proceso y Diagnóstico	60
Conclusiones parciales	66
CAPITULO III –Programa de auditoría para evaluar el sistema de control interno	
Introducción	67
3.1 Programa de Auditoría	68
3.2 Validación de la propuesta	73
3.3 Aplicación del programa y cuestionario de control interno	74
<i>CONCLUSIONES</i>	79
RECOMENDACIONES	80
BIBLIOGRAFÍA	81
ANEXOS	

Introducción

“El trabajo es la fuente de toda riqueza ... Lo es , en efecto, a la par, que la naturaleza , proveedora de los materiales, que él convierte en riqueza , pero el trabajo es muchísimo más que eso. Es la condición básica y fundamental de toda la vida humana”... ¹

La sociedad no puede existir sin producir los bienes materiales necesarios para la vida del hombre. Toda nuestra vida descansa en el trabajo productivo , incluso , la producción sirvió de base para que el hombre se formara como ser social , destacándose del resto de los animales , en este proceso los hombres se relacionan entre sí , agrupándose de una manera determinada , para una actividad común. Por eso, la producción tiene siempre un carácter social , es una actividad social.

Desde los tiempos más antiguos hasta nuestros días, las condiciones de la actividad productiva de los hombres han realizado un largo camino de desarrollo. En la época primitiva el hombre no disponía más que de instrumentos rudimentarios para mantener su existencia , en nuestra época , en fábricas con complicadas maquinarias se producen miles y miles de los más diversos objetos destinados también a asegurar la existencia del hombre.

La producción se desarrolla de acuerdo con las leyes económicas objetivas, la principal y determinante de las cuales es la ley económica fundamental inherente al modo de producción dado. La producción capitalista , basada en la propiedad privada sobre los medios de producción y la explotación del trabajo por el capital, se desarrolla conforme a leyes económicas que actúan de manera espontánea por lo que se ve interrumpida constantemente por crisis económicas.

En la sociedad socialista , la producción se desarrolla de forma continua , planificada y a elevados ritmos en aras de satisfacer las crecientes necesidades de la sociedad y de cada uno de sus miembros.

En el mundo actual donde prevalece el capitalismo, se desarrolla nuestra sociedad cubana , con el objetivo estratégico de construir una sociedad socialista y dar cumplimiento a la ley económica fundamental de esta sociedad. En 1959 recuperada la soberanía económica sobre nuestros principales recursos y con la preparación acelerada de cuadros para la economía , técnicos y la fuerza de trabajo en general, se planteaba organizar el sistema económico socialista .

Largo ha sido el camino y lleno de obstáculos pero con resultados palpables en la economía. En los primeros años independientemente del bloqueo y las agresiones, el crecimiento económico fue lento, pero sostenido (1,9-3.9-10%). Sistemas económicos fueron puestos a prueba pero a ninguno se le dio el tiempo suficiente para mostrar sus posibilidades, ni se verificaron a fondo sus resultados. Se cometieron errores de idealismo por deseos comprensibles de los revolucionarios de avanzar más de prisa de lo que las condiciones objetivas permitían . Una década resultó suficiente para rectificar.

En la segunda mitad de la década de los ochenta se abrieron nuevos conceptos en la organización económica del país. No teníamos aún un nuevo sistema económico de dirección socialista. Los economistas estaban enfrascados en un intenso proceso de búsqueda de nuevas soluciones teóricas y organizativas. Fruto directo de aquellos análisis es el actual sistema de perfeccionamiento empresarial que está en marcha en el país como parte de la política económica aprobada en el Quinto congreso del PCC en 1997.

En la política económica de la Revolución se define como objetivo central: alcanzar la eficiencia en nuestro trabajo. Que las empresas estatales logren la eficiencia ; asegurar la recuperación sostenida de la economía del país, sobre los pilares socialistas; aplicación de una estrategia de desarrollo para cada una de las ramas económicas del país , fortalecer el salario como principal reconocimiento del trabajo organizado; y asegurar los gastos sociales de acuerdo con la política humanista de la Revolución.

La Empresa Gráfica de Villa Clara “ Enrique Núñez Rodríguez” perteneciente al Ministerio de la Industria Ligera hace suyo el objetivo central de la política económica de la Revolución.

Los actuales sistemas de control interno que utilizan las empresas de la poligrafía, la organización y gestión se convierten en muchas ocasiones en poco eficaces y operativos. Los modelos de organización y gestión actuales fueron concebidos para dar respuesta a un entorno mucho más sencillo y estable. Debido al desarrollo del mundo en la aplicación de sistemas y de los modelos establecidos para el control , la situación actual es mucho más compleja . Teniendo en cuenta que los controles que hoy exige la organización están basados en un cambio de la mentalidad como establece la Resolución 297/03 Ministerio de finanzas y Precios (MFP) es necesario establecer controles, desde el departamento económico hasta las áreas productivas de la entidad.

El estudio del control interno se ha convertido en un elemento clave a tener en cuenta por la empresa en el desarrollo de su actividad. Son varios los factores que están provocando una mayor preocupación de la administración por los sistemas de control tanto a nivel internacional como en el contexto nacional. Hechos como la aplicación acelerada de nuevas tecnologías, el aumento de la complejidad de los procesos productivos y tecnológicos, la existencia de mercados cada día más competitivos y exigentes de calidad, la búsqueda de nuevos productos y mercados, y las exigencias de cumplimiento de nuevas legislaciones y otras condiciones imperantes en el ámbito socio - económico internacional, hacen necesaria una actitud proactiva de la implementación de sistemas de control interno acordes a la organización que brinde a los grupos de interés de la empresa una seguridad razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos.

En los últimos años han sido elaborados varios documentos sobre los sistemas de control interno a nivel internacional. El Informe COSO, que en su primera

versión fue el marco de referencia de resoluciones sobre el control interno en varios países, incluida Cuba.

La Resolución No. 297-2003 sobre el Control Interno, del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) constituye un documento de obligado cumplimiento que incluye el perfeccionamiento mediante la evaluación del control interno como un componente del sistema de control interno.

Una vez reconocida la importancia de perfeccionar el sistema de control interno actual e incorporar , la decisión de llevarla a vías de hecho tropieza con las barreras que impone la realidad: Resulta insuficiente el conocimiento de las técnicas y procedimientos propios del sistema por parte de los directivos y especialistas empresariales cubanos para poder llevar a cabo esta actividad con los resultados que se esperan de éste.

Nuestra empresa no está exenta de estas dificultades por lo que: Teniendo en cuenta las disposiciones actuales en cuanto el ahorro de los recursos y el uso racional de estos se impone la necesidad de perfeccionar el sistema de control interno porque existen aún un grupo de insuficiencias como las siguientes:

- Los programas de auditoría actuales no consideran la evaluación de las actividades relacionadas con las áreas por donde se inicia el proceso productivo en la entidad que son áreas específicas de empresas de la poligrafía.
- No utilización de los procedimientos establecidos en el sistema de gestión de la calidad en el área de ventas , digitalización y fotomecánica.
- No utilización de los modelos establecidos para el control de los materiales en el área de digitalización y fotomecánica
- No utilización adecuada de la carta tecnológica en el control del proceso productivo.

- Los modelos de organización y gestión actuales fueron concebidos para dar respuesta a un entorno mucho más sencillo y estable, la situación actual es mucho más compleja.
- No se contemplan en los programas de auditoría las áreas que influyen en los resultados y la eficiencia en el proceso productivo.

Esto demuestra la necesidad de perfeccionar los instrumentos actuales así como el sistema de control interno sobre la base de la implicación de la alta dirección y todos los trabajadores que inciden en el proceso, por lo que la situación problemática está en lo que se desea y la situación actual, de aquí se deriva el problema científico

Planteamiento del problema

Situación Problemática

La situación problemática consiste en que los programas de auditoría que se utilizan para evaluar el control interno no abarcan áreas que inciden en el proceso productivo que son específicas de empresas de la poligrafía y no se contemplan en ellos áreas que influyen en los resultados y la eficiencia del proceso productivo. Por lo que se requiere perfeccionar el sistema de control interno (SCI) actual teniendo en cuenta que éste abarque todas las áreas productivas.

Problema Científico

¿Cómo hacer más eficiente el control interno de la empresa poligráfica en las áreas que inciden en el proceso productivo?

Objetivo General

Diseñar un programa de auditoría que permita perfeccionar el sistema de control interno actual en el proceso productivo en la empresa poligráfica.

Objetivos específicos

- Ø Sistematizar fundamentos teóricos que sustentan el control interno en la empresa poligráfica en temas relacionados con la auditoría,

control interno desde sus inicios hasta la actualidad, además de algunos diseños de programas de control interno actuales.

- Ø Caracterizar la Empresa Gráfica de Villa Clara. (objeto de estudio)

- Ø Diagnosticar las principales dificultades de control interno de las áreas que inciden en el proceso productivo, a partir de la identificación de los principales problemas relacionados con los sistemas de control actuales

- Ø Proponer un programa de auditoría al sistema de control interno en el proceso productivo.

Preguntas de Investigación

- 1- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos que sustentan los conceptos relacionados con control interno, auditoría , sistemas de control interno ; además de su relación con los planes de prevención y programas de auditoría aplicables?
- 2- ¿Qué características tiene la Empresa Grafica de Villa Clara?
- 3- ¿Cuáles son las principales dificultades que tiene la empresa en relación con el control interno de las áreas que inciden en el proceso productivo?
- 4- ¿Cómo elaborar un programa de auditoría que permita evaluar el sistema de control interno de las diferentes áreas del proceso productivo?

Objeto de estudio: Empresa Gráfica Villa clara “Enrique Núñez Rodríguez”
(Poligráfico)

Campo de acción: Programa de Auditoría al control interno

Tipo de investigación

La investigación de este proyecto está basada en lograr insertar a las guías de control internos actuales algunas especificidades propias de las empresas de la poligrafía que exigen su cumplimiento desde que se inicia el proceso productivo hasta su terminación por lo que se define como una investigación descriptiva y explicativa.

Justificación de la investigación

Es conveniente llevar a cabo esta investigación ya que permitirá realizar una correcta evaluación del control interno en el proceso productivo.

Relevancia: La elaboración de este programa y cuestionario aportará una herramienta de apoyo para el auditor en el control de los procesos productivos.

Valor práctico:

La elaboración de este programa de auditoría para aplicar en las empresas poligráficas permitirá a la organización un control más eficiente del proceso productivo. Además definirá y delimitará responsabilidades en este proceso.

Aporte científico: Este programa puede ser utilizado en las empresas de la poligrafía en todo el país teniendo en cuenta la similitud de los procesos que realizan.

HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.

Para dar solución al problema científico se parte de la siguiente **hipótesis**:

Con la elaboración de un programa de auditoría y cuestionario para evaluar el control interno en la entidad, podrá perfeccionarse el sistema de control interno en el proceso productivo de la Empresa Gráfica de Villa Clara.

Variable Independiente: Programa de auditoría y cuestionario para perfeccionar el control de las diferentes áreas de la empresa poligráfica.

Variable Dependiente: Perfeccionar el sistema de control interno en el proceso productivo.

El trabajo quedará estructurado de la siguiente forma:

Capítulo I: Marco teórico referencial: Antecedentes del control interno y modelos actuales, con sus limitaciones , Sistemas de control interno y los componentes de control interno. Evolución de la auditoría y modelos de programas de auditoría actuales.

Capítulo II: Caracterización y diagnóstico de la situación actual de las áreas en las que se propone perfeccionar el sistema de control interno de la Empresa Grafica Villa clara “Enrique Núñez Rodríguez (Poligráfico)

Capítulo III: Propuesta de programa de auditoría y cuestionario para perfeccionar el sistema de control interno actual.

CAPITULO I: Fundamentos Teóricos relacionados con el control interno y la auditoría

Introducción.

Aportar elementos teóricos sobre el control interno y los sistemas diversos utilizados por el hombre para controlar su actividad económica fundamental es el objetivo esencial de este capítulo.

En la revolución industrial para controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas, surge la necesidad de establecer controles y sistemas de control que contribuyeran al desarrollo cada vez más eficiente de las producciones en cada una de las industrias.

Se piensa que el control interno , surge con la partida doble que fue una de las medidas de control , pero que no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para el mismo.

1.1 Antecedentes e Importancia del Control Interno.

En los pueblos de Egipto , Fenicia , Siria entre otros observamos la contabilidad de partida simple . en la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios , en Venecia , donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la contabilidad de partida doble.

La definición formal de Control Interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, sirve como punto de partida para explicar la función del control interno.

Los problemas y las soluciones de una empresa tienden a cambiar en la medida en que se incrementan el número de empleados, las cifras de ventas y la complejidad de las operaciones. Según Greiner (1972),...”...las

organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas a lo largo de largos periodos de tiempo. La implantación de un sistema de control interno ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control día a día, de las operaciones que se producen en la empresa...” Greiner (1972)

En el proceso de Control se realiza una labor de organización orientada a cumplir las decisiones adoptadas, se revelan las dificultades que surgen al llevar a la práctica las tareas planteadas y señalan las medidas para vencer las dificultades.

El Control contribuye en gran medida a elevar el sentido de responsabilidad de los ciudadanos ante la sociedad en la disciplina y la honestidad.

Las funciones del control interno, tal y como se manifiestan desde inicios de la década del noventa, eran prácticamente desconocidas hace unos cien años. Sin embargo queda claro que algunas medidas de Control Interno implementadas en algún momento por los hombres de negocios antiguos han sido detalladas en la historia de la humanidad. Siendo cierta la afirmación de Collins y Valin (1979) al manifestar que la noción de Control Interno es tan antigua como la contabilidad.

Hay información de que en (1280) el Papa Nicolás II hacía levantar por su notario, un duplicado de todas las recaudaciones y de los pagos, con el fin de verificar la exactitud y el rigor del trabajo de sus propios administradores. Los romanos cumplían en aquellas épocas tan remotas uno de los requisitos inherentes a todo sistema de control interno, como el de la división de responsabilidades. Mientras que la autorización de los gastos y de los impuestos era responsabilidad del senado romano, los fondos eran custodiados por los administradores de la asamblea legislativa.

En época de los Médicis, en el siglo XV, Cañibano Calvo, L., y otros (1983), introdujeron un control sobre las cantidades de materas primas puestas en fase de fabricación, en sus fábricas de tejidos, cotejando las cantidades suministradas a cada puesto de trabajo con las unidades fabricadas por el mismo. Como se aprecia el control no tenía más objetivo que limitar el riesgo de errores y fraudes, manteniéndose este enfoque hasta finales del siglo XIX.

Con el transcurso de los años el Control Interno ha crecido, generando expectativas diferentes entre empresarios y profesionales por lo que esto ha propiciado una evolución en la noción del Control Interno.

Es así como en algunas preguntas realizadas hace ya varios años a diferentes autores sobre la definición exacta del Control Interno se ha podido apreciar como existían algunas discrepancias entre ellos, como puede verse seguidamente:

Fowler Newton (1976), define el Control Interno como “el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización”.

Por su parte Holmes (1970), considera el control interno como “una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa.

Gómez Morfin (1968), lo define de la siguiente manera: “El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”. Esta definición ha sido asumida por el Instituto de Auditores Internos de México.

La definición clásica de (1947) del ICPA (American Institute of Certified Public Accountants) ha sido una de las más ampliamente aceptadas y dice: “El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables, procurar la eficiencia operativa y alentar la observancia de las políticas ejecutivas prescritas...[Un]«<sistema>> se extiende más allá de las materias relacionadas directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.”

Las referencias sobre el tema en estudios del “ Profesor A. López de SA. Año 1974. Curso de Auditoría “ plantea que es así como el Control Interno ha llegado a ser preocupación de las entidades en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminología, lo que ha permitido que al pasar del tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del Control Interno, sus principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en la entidad cubana actual.

El control contable se describe en el SAS Núm.1 (AU320.28) planteado en el Tomo I de Auditoría tercera edición como que actualmente constituye una necesidad insoslayable la generalización de efectivos sistemas de control Interno en la economía cubana. El Ministerio de Finanzas y Precios define al control interno como: El conjunto de medidas destinadas a:

- Proteger los recursos contra los desperdicios, fraudes y el uso indebido e ineficiente;
- Promover la exactitud y la confiabilidad de los registros contables;
- Alentar y medir el cumplimiento de las disposiciones de los organismos estatales que le atañen y de la política, normas e instrucciones de sus organismos ramales, uniones y la propia entidad;
- Evaluar la eficiencia de las operaciones; Coadyuvar a que la información que se brinda a la administración sea correcta y veraz.

No es muy diferente la definición adoptada por Meigs, Larsen y Meigs (1977) derivada de la emitida por el AICPA en 1947, donde subrayan sobre el control interno: “ Todas las medidas usadas en un negocio para los propósitos de: Salvar sus recursos de ser desperdiciados, infrautilizados e ineficientes; promover seguridad y fiabilidad en la contabilidad y en los datos de las operaciones; animar y medir el cumplimiento de acuerdo a la política de la compañía y juzgar la eficacia en todas las divisiones del negocio.”

Queda claro que los autores han reconocido que el Control Interno se extiende más allá de las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas, debido esto al crecimiento que existe en el mundo de la economía con la aparición de grandes organizaciones empresariales, que abarca una gran variedad de operaciones técnicas especializadas y contando con un gran número de trabajadores y delegaciones en diferentes puntos geográficos, por lo que fue necesario hacer un estudio riguroso al que fue sometido por la comisión COSO (Committee of Sponsorin Organizations) con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual del Control Interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común,

una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados y a propuesta de esta el enfoque de la definición de Control Interno, toma así un nuevo concepto que brinda una estructura común logrando una amplia aceptación internacional.

Cooper and Lybrand (1996) en estudio define el Control Interno como:” **un proceso que lleva a cabo el Consejo de Administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:**

- **Eficacia y eficiencia de las operaciones;**

- **Fiabilidad de la información financiera, y**
- **Cumplimiento de las leyes y reglamentos.**

Una vez establecido y dejado claro el significado del Control Interno es bueno verlo también desde un punto de vista financiero donde Holmes (1994), lo define como: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".

Asimismo, el concepto de Control Interno emitido por Redondo (1993), es: "se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de Control Interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías".

Dentro de esta perspectiva Catácora (1996), señala que: "un sistema de Control Interno se establece bajo la premisa del concepto de costo / beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". Es notorio manifestar, que el Control Interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Un aspecto de relevancia en la definición es que se trata de un proceso, donde los controles son una serie de acciones, cambios o funciones que en su conjunto, conducen a cierto fin o resultado. Esto convierte al Control Interno en un **sistema integrado de materiales, equipo, procedimientos y personas**. Unido a esto, Poch (1992), expresa "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos." Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, Leonard (1990), asegura "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden."

Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994), la define como: "El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

El boletín el control interno emitido por un grupo de autores mexicanos en el año 2007 llamado "un instrumento eficaz para la toma de decisiones" plantea lo siguiente respecto a las herramientas que se utilizan en la evaluación de este: El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable, para el uso de los directivos en la toma de decisiones y proteger a las entidades en contra de los errores y fraudes, la base fundamental

para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Con la aparición del Socialismo no desaparecen los controles, sino que se hacen necesarios. Su desenvolvimiento en la Sociedad Socialista puede ser

orientado eficazmente solo a condición de que los trabajadores tengan un alto grado de organización y que el individuo posea un elevado sentido del deber ante la Sociedad.

En la Resolución Económica del V Congreso del Partido define el control como: “El control oportuno y eficaz de la actividad económica; es esencialmente para la dirección a cualquier nivel, es el control del uso eficiente de los recursos sea interno al mecanismo de gestión y no dependa únicamente de comprobaciones externa”.

Definición de Control Interno según las normas COSO : El control interno es parte de dichos procesos y está integrado a los mismos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión, pero no es un sustituto de ésta. Los controles internos no deben ser añadidos sino incorporados a la infraestructura de una entidad, de manera que no entorpezcan sino que favorezcan la consecución de los objetivos de la entidad; el hecho de “incorporarlos” permitiría identificar desviaciones de los costos en actividades operativas básicas, y además se agilizaría el tiempo de respuesta para solucionar estas desviaciones o cosas innecesarios. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de categoría ocupacional que tengan.

El Control es una responsabilidad de los que dirigen las actividades operacionales y técnicas, dado que es allí donde se utilizan los recursos humanos, materiales y financieros para la producción y los servicios, y por tanto debe garantizar que el control sea realmente efectivo.

El Control Interno es preocupación de las entidades, en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminologías, lo que ha permitido que al pasar del

tiempo se haya planteado diferentes concepciones acerca del control interno, sus principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en la entidad cubana actual.

Control Interno: Incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas Gerenciales establecidas. Además, es el proceso integrado a las operaciones efectuadas por la Dirección y el resto del personal de la Empresa.

El control interno abarcará todas las funciones y actividades administrativas, económicas, financieras o contables, por lo que se convierte en un sistema integrado que interrelaciona y verifica todas las funciones de la organización.

Limitaciones del control interno.

- El concepto **SEGURIDAD RAZONABLE** está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno.
- En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
- Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.
- La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y

del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.

- Es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe la colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse.

Qué se puede lograr con el control interno

El control interno puede ayudar a que una organización:

1. Consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento
2. Pueda prevenir pérdidas de recursos
3. Obtenga información contable confiable
4. Refuerce la confianza en que la empresa cumple las leyes y normas aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

La organización estructuralmente adecuada, varía de acuerdo con el tipo de las empresas, con su tamaño, con el grado en el cual quedan divididas sus operaciones, el establecimiento de líneas de autoridad y responsabilidad en una entidad hacen que la organización sea más eficaz. De acuerdo al tamaño o complejidad de una entidad, la división por departamentos es imprescindible ya que esto facilita la conducción de las operaciones, con el establecimiento de la responsabilidad, debe ir ligada la delegación de autoridad.

La responsabilidad y la delegación de autoridad deben quedar claramente definidas y, hasta donde sea posible, dejarlas aclaradas ya sea en un organigrama o en una nota escrita, los cuales sean accesibles a los

interesados. Cabe aclarar, que la responsabilidad no termina con los jefes de departamento, dentro de un departamento determinado, debe involucrar a los trabajadores, la responsabilidad debe ir hacia abajo, pero siempre dentro de una línea continua, la base para la separación de funciones descansa en la premisa de que ningún departamento deberá controlar los registros contables relativos a sus propias operaciones.

1.2 Sistemas de control interno.

En estudio realizados sobre los sistemas de control interno se identificó que unos de los propósitos fundamentales de la Resolución 26/06 del Ministerio de Auditoría y Control encargada de establecer la metodología para la auditoría de gestión está encaminado a enfatizar la importancia de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad , la detección temprana de desviaciones o Áreas susceptibles de mejoras en los procesos productivos administrativos y de servicios y la aplicación de medidas que sean necesarias de manera oportuna . además surge la necesidad de poseer sistemas integrales que faciliten la medición del desempeño de la entidad, tanto desde el punto de vista administrativo como organizacional y sirvan de apoyo a los administradores en la toma de decisiones.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una Entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la Contabilidad, que son indispensable para la buena marcha de cualquier Entidad. Cuando los negocios crecen y el volumen de sus operaciones lo permite, se reconocen universalmente, las ventajas de los controles. No se concibe una Entidad que, previo al proceso de implantación del Sistema de Perfeccionamiento Empresarial, no tenga diseñado, según sus características y funcionamiento adecuado, su propio Sistema de Control Interno.

Un Sistema de Control Interno bien planeado y responsablemente ejecutado puede brindar, si ese está alertas, las evidencias para corroborar la ocurrencia de anomalías e irregularidades.

La no observancia de los Principios de Control Interno en la elaboración y aplicación de los procedimientos, normativas, mecanismos, planes, plantillas de cargos y otros que conformen el Sistema de Control Interno de las entidades, posibilita el desvío y uso indebido de los recursos y la ocurrencia de hechos delictivos, atentando contra la integridad de los dirigentes y trabajadores y propiciando su corrupción.

Enfatizar la importancia de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad, la detección temprana de desviaciones o áreas susceptibles de mejoras en los procesos productivos, administrativos y de servicios, y la aplicación de las medidas que sean necesarias de manera oportuna.

Es por esto la importancia de tener un buen Sistema de Control Interno en las organizaciones, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real del resultado final de las mismas en el proceso productivo, he aquí la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando sistemas de controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa y brindar una confianza razonable de que los

estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

En el sitio web gerencie.com los colaboradores de este sitio plantean que existen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea totalmente confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas, es por ello que es muy importante la contratación de personal con gran capacidad profesional, integridad y valores éticos así como la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas donde se interrelacionan unas con otras con el fin de que no se rompa la cadena de control fortaleciendo el ambiente de aplicación del mismo, cada persona es un eslabón que garantiza hasta cierto punto la eficiencia y efectividad de la cadena.

Cabe destacar que la responsabilidad principal en la aplicación de un adecuado sistema de control interno en la organización debe estar siempre en la cabeza de la administración o alta gerencia, una responsabilidad que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno como un sistema para que pueda actuar al momento de su implantación.

También debe existir un compromiso real a todos los niveles de la empresa, siendo función de los departamentos de calidad y auditoría interna o quien sea designado por la administración se realicen adecuadas evaluaciones o supervisión independiente del sistema con el fin de garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo. Estas evaluaciones al sistema de control interno (SCI) pueden ser continuas o puntuales , sin tener una frecuencia predeterminada o fija, así mismo es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar los alcances de la evaluación, niveles de autorización, indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, y de esta manera deben ser comunicadas para que

se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser analizadas profundamente por los miembros de la alta dirección para adoptar las direcciones correctivas pertinentes.

Estos análisis deben detectar en un momento oportuno, como los cambios internos o externos del contexto empresarial pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación.

Por mucho tiempo el alcance del sistema de control interno estuvo limitado en las áreas económicas, se hablaba de control interno y se tenía la cultura inherente a las actividades de la contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hechos sus trabajadores no se sentían involucrados. No todos los directivos de las organizaciones veían en el sistema de control interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se habían propuesto.

En el libro de texto de Auditoría I capítulo ocho "Revisión del sistema de control interno" plantea que: otro elemento que alentaba contra la eficiencia de los sistemas de control interno en Cuba era que las actividades de control ya venían establecidas de forma global para todas las entidades del país, minimizando la creatividad de los directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control que fueran más eficaces según las características de la

empresa. Además no se contaba con los elementos generalizadores que le sirvieran de base a la organización para poder diseñar un sistema de control interno a la medida de sus necesidades.

Tal situación materializó un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del Control Interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, el nivel de las organizaciones, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, y una visión integradora que satisfaga las demandas de todos los entes involucrados. En tal sentido se tomó como decisión del país aplicar estos conceptos en todas sus entidades a través de la Resolución 297 del 2003 del Ministerio de Finanzas y Precios donde instrumenta la nueva concepción, que define al Control Interno como: “El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

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

En la propia resolución se indica la obligatoriedad del diseño del Sistema de Control Interno y que los manuales de procedimientos se confeccionen teniendo en cuenta los criterios establecidos en las Normas Generales de Control Interno.

El complejo proceso de implementación de la Resolución No.297/03 del Ministerio de Finanzas y Precios ha resultado de extrema importancia e indudables beneficios en todos los aspectos operacionales y económicos de cada organización, proveyéndola de mayores y mejores medios y vías para elevar su eficiencia y eficacia económica.

El sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación o fraude , y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio. Con respecto a las irregularidades, según Meigs, W; Larsen, G (1994), el propósito del control interno es: "promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización". De esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones que se presentan en algunas de las actividades cotidianas de la empresa, puede garantizarse si se realiza un control sistemático y objetivo de las políticas y reglamentos establecidos por la gerencia.

Sin lugar a dudas el enfoque actual requerirá de un mayor trabajo de las diferentes áreas de la empresa para cumplimentar lo señalado en dicha resolución con la ayuda del comité de control que se cree o con los auditores internos y se decida por la dirección de la entidad que es de vital importancia trabajar el análisis del control interno con estos profesionales.

Entre los Informes COSO, y la Resolución 297-03 del Ministerio de Finanzas y Precios existe total coincidencia de los criterios básicos, en los dos casos el control es el punto de apoyo para la consecución de los objetivos.

Resaltan que sin valores éticos en una organización, y sin la atención, claridad de atribuciones, responsabilidades y buen clima de confianza para y entre el personal se pondrían en peligro los objetivos y metas. Lo más significativo de ambos casos es que el control se sustenta en los valores, es participativo, e involucra a todos, desde la más alta dirección hasta el último empleado. Se trata de acciones coordinadas e integradas para alcanzar la consecución de los objetivos.

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Pero la conclusión más importante de su interpretación: es que un sistema de control interno deberá ser planeado, nunca será consecuencia de la casualidad o surgirá de modo espontáneo. No. el control interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garantice los objetivos de preservar, con la máxima seguridad el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado.

Importancia y necesidad de la Implementación del Sistema de Control Interno Administrativo.

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994), la define como: "El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

Teniendo en cuenta este precepto nos da la medida de la importancia que tiene el Control Interno, las debilidades en este aspecto se pueden reflejar en:

La falta de Administración en los Controles Internos y en el Ambiente de Control donde funcionan estos.

- Mostrar una actitud agresiva o poco racional para la toma de decisiones o ante los riesgos que se presenten, que pueden reflejarse también desde el punto de vista contable.
- Una administración resistente y justificativa ante las recomendaciones de los auditores internos, tanto en tareas de la contabilidad, como de Control Administrativo u otros.
- Lentitud para dar respuesta ante situaciones de crisis en las áreas económica, financieras y administrativas.
- El empleo y elaboración de informaciones imprecisas o poco confiables. Ejemplo: balances y estados financieros, etc.
- Inestabilidad y falta de atención al personal de las áreas económicas y administrativas.
- Sobrevaloración o subestimación de los estados financieros y los resultados que estos arrojan y falta de análisis objetivo de los mismos.
- Falta de claridad, honestidad o celeridad durante el ejercicio de la auditoría, debido a falta de documentación, respuestas evasivas o desconocimiento.

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que estos controles nos permite definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

El Control Interno bajo la concepción del enfoque administrativo, presupone la necesidad de documentar y perfeccionar constantemente el Sistema de Control para el logro de las metas y objetivos empresariales.

Para la instalación de un sistema de control interno adecuado es necesario establecer un diseño tanto de formas como de registros, para que estos estén de acuerdo a las necesidades de la empresa. Para que el uso de formas y registros sea preciso se deben tomar en cuenta las siguientes reglas:

- a) Debe de ser lo suficientemente sencilla, para que pueda ser comprendida con claridad por aquellos que lo van a usar.
- b) Debe ser diseñada de acuerdo con todos sus posibles usos. El diseño de formas y registros debe estar íntimamente relacionado por los procedimientos de control establecidos y por lo tanto, dentro de la forma o registro teniendo en cuenta que el mismo proporcione un cierto grado de control interno.
- c) En el caso de formas, los espacios en blanco y las columnas deben de ser llenados correctamente de tal forma que los errores u omisiones sean detectados con facilidad.

Con relación a la información sobre las deficiencias de los sistemas de control interno hay que tener en cuenta todas las posibles implicaciones, así como una clara definición de las deficiencias que son importantes o no para ser informadas a partir de una evaluación de las causas y consecuencias de la deficiencia observada, así como su relación con los objetivos y riesgos de la entidad.

Funcionamiento de los sistema de control Interno.

En revisión bibliográfica realizada sobre el funcionamiento de los sistema de control interno en libro de texto de Auditoría Capitulo ocho plantea al respecto que: Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y

mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

¿Por qué el Sistema de Control Interno ofrece una seguridad razonable?

Es importante que se comprenda que si se diseña el Sistema de Control Interno sólo en papeles (para cumplir con orientaciones y exigencias gubernamentales, pero no se utiliza en la práctica) o lo diseña e implementa pero no se supervisa su efectividad en el tiempo, el sistema puede tener un efecto bumerán y convertirse en un instrumento que fomente o genere nuevos riesgos que propicien la ocurrencia de indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción.

Interrelación entre el Sistema de Control Interno y el Plan de Prevención:

Se propone enfocar en el componente Evaluación de Riesgos partiendo de la referencia aspectos como: etapas de la evaluación de riesgos: identificación, evaluación y control y; aspectos que sirven de base para evaluar o jerarquizar los riesgos: frecuencia (probabilidad) y severidad (impacto).

Es importante recordar que muchos de los riesgos a que está sometida la organización son administrados según la metodología establecida por los organismos rectores de las políticas donde ellos pueden generar.

Por ejemplo: riesgos informáticos (MIC- MININT); Incendio (MININT); Riesgos de tipo de cambio , riesgos de registro contable (MFP);

Indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción (MAC)

Es muy importante que se comprenda que el componente de evaluación de riesgos abarca todos esos procesos con sus metodologías

e instrumentos de información establecidos. Por supuesto, pueden existir riesgos asociados a los procesos operativos de la entidad que por sus características no entran en estas u otras clasificaciones preestablecidas y entonces le corresponde a los directivos formular cómo serán gestionados. Si el sistema de control interno ha sido diseñado con un enfoque de prevención, se debe seguir el siguiente procedimiento:

Por cada irregularidad detectada se deben identificar las normas y los objetivos de control que en cada componente se incumplieron propiciando la ocurrencia de indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción, y a que lo que para el auditor interno es una irregularidad para la entidad es un riesgo que está activo porque las actividades de control diseñadas para minimizarlo no están siendo efectivas), posteriormente se debe analizar si las causas y condiciones que propiciaron la irregularidad están comprendidas en el Plan de Prevención, esto permite conocer si los directivos de la entidad tenían o no la percepción de que el riesgo les podía ocurrir y fue enunciado en el Plan de Prevención (estaba identificado y evaluado).

Es muy importante resaltar que si las acciones tomadas durante el diseño e implementación del sistema de control interno no permiten detectar oportunamente la posibilidad del efecto negativo de los riesgos, o no indican a la dirección durante la supervisión o monitoreo las fisuras del sistema; el control interno diseñado no estará cumpliendo con su función primordial: la prevención.

Es conveniente que además de las actividades de evaluación continua se realicen evaluaciones de los sistemas de control interno dirigidas fundamentalmente a evaluar su efectividad. La efectividad de los controles de supervisión sistemáticos también debe incluirse dentro de las evaluaciones específicas.

En las unidades de negocio o departamentos, deben realizarse auto exámenes de control interno, también puede intercambiarse personal al mismo nivel de dirección situados geográficamente en lugares diferentes, otras veces se utiliza a los auditores internos o a los auditores externos.

Una herramienta de evaluación que se utiliza cada vez con más frecuencia es el <<benchmarking>>, con la ayuda de consultores. Tratándose fundamentalmente de comparar los sistemas de control interno propios con los de otras entidades en áreas o aspectos específicos en busca de la mejor práctica y con la finalidad de ir haciendo adaptaciones necesarias para ir consiguiendo la máxima eficacia y eficiencia de los sistemas de control interno.

1.3 Componentes del control interno

El Control Interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño los cuales se interrelacionan entre si e intervienen en todos los aspectos de una organización.

Los componentes están interrelacionados lo que hace que al existir un cambio en el Ambiente de Control se deriven transformaciones en el resto de los componentes, esto es precisamente lo que le da al Control Interno un carácter de sistema, y su efectividad está en la habilidad que tenga el dirigente para crear en su entidad una cultura de gestión periódica de los riesgos, para que realmente el Sistema de Control Interno forme parte del proceso de gestión.

Las técnicas establecidas por la entidad para el diseño de los componentes son precisamente las que van convirtiendo al Sistema de Control Interno en un instrumento encaminado a la prevención.

Sí alguno de los elementos es más fuerte puede compensar las deficiencias que existan en otras áreas; los componentes son:

- Ø El ambiente o entorno de control
- Ø La evaluación del riesgo
- Ø Las actividades de control
- Ø Información y comunicación

Ø Supervisión

Los cinco componentes de control de la Resolución 297/03 establece que estos están basados en los siguientes fundamentos:

Ambiente o entorno de control

El ambiente de control. Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del Control Interno.

El ambiente de control es la base o andamiaje de todo sistema de Control Interno. Determina las pautas de comportamiento en la organización e influye en el nivel de concientización del personal respecto del control.

El ambiente o entorno de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del Control Interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

El ambiente o entorno de control plantea Donald., Edelson, y Ley , 1996, influye sobre el grado de conciencia que tiene el personal al respecto. El Control Interno está en función de la integridad y capacidad del personal de la entidad. La eficacia de los controles está en correspondencia con la ética y los valores de las personas que los crean, administran y supervisan. Por lo tanto la

integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control.

Evaluación del riesgo

El control interno ha sido pensado esencialmente para determinar y limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de:

- La investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza y de esa manera se evalúa la vulnerabilidad del sistema.
- Debe tenerse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para poder:
- Identificar los puntos débiles, diagnosticando los riesgos (internos y externos).
- Evaluar la incidencia de cada uno de ellos en el cumplimiento de las metas trazadas

Las entidades económicas, cualquiera que sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen interno y externo. La evaluación del riesgo constituye la identificación y análisis de dichos riesgos para lograr la consecución de los objetivos, y constituye la base para gestionar el riesgo. Aunque para crecer la organización debe asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar los riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias. Según Bernensn (1997), la grieta pequeña más grande en la armadura corporativa es la dirección de Riesgos.

Las condiciones que pueden convertirse en factores de riesgo son múltiples, pudiendo mencionarse entre otras: Progresos tecnológicos, cambios en el entorno operativo, nuevas líneas de producción o de prestación de servicios, redimensionamiento de la entidad o ajuste de plantilla, personal nuevo, crecimiento rápido y nuevos sistemas de información.

La evaluación del riesgo debe ser un proceso continuo y básico para la organización, debe estar orientado hacia el futuro, permitiendo a la dirección

anticipar los nuevos riesgos a los que se puede exponer, para que pueda adoptar las medidas oportunas. Lo importante no es utilizar una determinada metodología para evaluar los riesgos, sino convertir la evaluación del riesgo en parte natural del proceso de planificación de la entidad.

Determinación de los objetivos de control

Una vez que se han identificado, estimado y cuantificado los riesgos, la máxima dirección y los directivos de cada área deben diseñar los objetivos de control para minimizar los riesgos identificados como relevante, y en dependencia de los objetivos, determinar que técnica(s) de control se utilizarán para implementarlo, siempre desde una evaluación de su costo – beneficio.

El diseño de los objetivos de control, el propósito de cada departamento, unidad o sección, es poseer un reglamento sobre que se necesita cumplir para evitar que las amenazas y los hechos no deseados ocurran o causen perjuicio.

El objetivo se genera y enuncia tomando la versión negativa de la amenaza y convirtiéndola en una declaración positiva de deseo; es decir, analizando qué puede ocurrir incorrectamente y qué me propongo para que no ocurra.

El diseño del objetivo de control tiene un componente subjetivo motivado por la percepción que tenga la dirección sobre el riesgo a minimizar: Esta percepción es la base para decidir la estrategia a seguir. Una vez definida la estrategia (qué quiero hacer: prevenir, detectar, impedir, interactuar, corregir, segregarse, etc.) estaremos en condiciones de analizar cuáles instrumentos me permiten llevar esta estrategia a vías de hecho.

Los instrumentos que la organización utiliza para hacer cumplir sus objetivos de control se conocen como las técnicas de control, que no son más que el conjunto de mecanismos diseñados para minimizar un riesgo y son actividades que tienen como finalidad la prevención, detección y corrección de errores o fraudes que pueden ocurrir en las actividades de la entidad. Son ejemplos clásicos de técnicas de control una norma, un procedimiento, un programa de computación, una cerca perimetral, un agente de seguridad y protección una

alarma, un extintor de incendio.

Por tanto, si la técnica de control no disminuye la exposición de riesgo es innecesaria a los efectos del sistema de Control Interno, y su utilización no tributará eficazmente al objetivo de control trazado.

Actividades de control

Las actividades de control deben estar integradas en el proceso de evaluación del riesgo. Una vez identificados los riesgos la entidad desarrolla las actividades de control, para garantizar las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos. Estas se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

Se pueden consultar entre otros: Miranda, Torras, González (1982), las responsabilidades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben quedar en la medida de lo posible segregadas y diferenciadas. Este es el mecanismo de control interno más efectivo, su ausencia puede ser una de las mayores fuentes potenciales de problemas de control.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo y Correctivos
- Manuales Automatizados o Informáticos
- Gerenciales o directivos.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones. La gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcativa de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

Normas de Actividades de Control

- Separación de tareas y responsabilidades
- Coordinación entre áreas
- Documentación
- Niveles definidos de autorización
- Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos
- Acceso restringido a los recursos, activos y registros
- Rotación del personal en las tareas claves
- Control del sistema de información
- Control de la tecnología de información
- Indicadores de desempeño

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse,

distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Hay que tener en cuenta que cuando los informes que reciben los directivos son voluminosos y exigen revisar demasiados datos para extraer la información necesaria para la toma de decisiones de gestión y control, en tales casos, hay comunicación, pero la información está presentada en una forma que las personas no puedan utilizar.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de la dirección de que las obligaciones en materia de control son esenciales.

Asimismo conocer su papel en el sistema de Control Interno, así como sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Necesita saber cuál es su lugar en el sistema más amplio para reconocer un problema o determinar una causa, así como para desarrollar acciones correctivas.

A través de toda la organización el libre flujo de ideas y el intercambio de información son fundamentales. Los que trabajan en la primera línea cumpliendo delicadas funciones operativas e interactúan directamente con el público y las autoridades son a menudo los mejor situados para reconocer y comunicar los problemas a medida que surgen.

Supervisión

“La supervisión como un proceso continuo es muy importante, pues en la medida que los factores internos y externos van cambiando, los controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de ofrecer a la dirección la razonable seguridad que ofrecían anteriormente. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades

continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes” planteaba Cooper and Lybrand (1996).

En la medida que las actividades continuas o recurrentes sean más importantes, Cooper and Lybrand (1996), menos necesidad habrá de actividades específicas y esporádicas. Si se hace énfasis en las actividades día a día permite ir ajustando los controles a las necesidades y aumentando su

eficiencia y efectividad, construyendo desde dentro, más que añadiendo controles para solucionar los problemas que se vayan presentando.

Entre las actividades de supervisiones continuas o recurrentes se pueden mencionar:

- Canales abiertos para que la gerencia reciba ideas e información de los trabajadores referente a los sistemas en sí mismos o sobre su funcionamiento.
- Revisión sistemática por parte de la unidad de auditoría interna de aspectos administrativos de cumplimiento, operativos, con información sobre las debilidades encontradas, recomendaciones de mejora y seguimiento de su implantación.
- Revisión anual de los sistemas de control interno por parte de los auditores externos con el alcance requerido a efectos de una auditoría externa.
- Comunicación sistemática o esporádica con terceros, clientes, proveedores, entidades financieras, organismos reguladores, etc. De esa comunicación se pueden derivar observaciones y comentarios de control en todos sus aspectos.

1.4 Definición , Situación y Evolución de la Auditoría

En forma sencilla y clara, escribe Holmes: profesor de la universidad de Harvard

"... la auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos."

El origen exacto de la auditoría es muy controvertido, se conoce que en Inglaterra en el siglo XV se precisaba de las opiniones de auditores para asegurarse de que no se produjeran fraudes en los registros.

Hay evidencias del surgimiento de la Auditoría Independiente en Inglaterra por los años 1840.

La contabilidad como profesión fue introducida por los británicos en Norteamérica en la segunda mitad del siglo XIX, los contadores norteamericanos adoptaron la forma de auditar y los procedimientos de llevar a cabo la revisión de los informes financieros de los británicos. Estas auditorías eran llevadas a cabo fundamentalmente en entidades de capitales individuales. A partir del año 1900, con el surgimiento de las corporaciones, surge la necesidad de auditar sus estados financieros y sobre el 1917, aparecen en las leyes el establecimiento del dictamen de los mismos.

Hasta aquí el desarrollo de la auditoría se circunscribía a contar con una opinión independiente que diera fe de la exactitud de la información financiera.

Por el año 1957 surgió la Auditoría Administrativa con la finalidad de evaluar la calidad de la administración, esto es, la planificación, la organización, la dirección y el control de las entidades; por los años 1970, surge el interés por parte de las administraciones gubernamentales de conocer acerca del desempeño de sus entidades, ya que a través de los informes financieros esto no era viable y nace la Auditoría de Gestión basada en dos importantes principios de la administración pública: el **primero** relativo a que la administración pública debe ser dirigida de manera que haga el mejor uso posible de los fondos públicos y el **segundo** relativo a que las personas que dirigen los fondos públicos deben ser responsables por la prudente y efectiva administración de los recursos que les han sido confiados.

Con posterioridad dado el grado de socialización de la propiedad bajo asociaciones de diferentes matices y características, que provoca que la administración de los negocios cada vez mas recaen en manos de directivos gerenciales que raras veces son a su vez los propietarios principales de las mismas, nace la necesidad de conocer con un carácter totalmente independiente acerca del desempeño de las administraciones bajo la influencia de las complejas relaciones y el entorno en que se mueven las entidades del sector privado y se reconoce la utilidad de la Auditoría de Gestión.

La palabra auditoría viene del latín AUDITORIUS, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los Órganos de Gobierno que responden de la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas, realizado por personal completamente independiente de las operaciones de la entidad evaluada, con la finalidad verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con objetivos específicos. Tal revisión tiene tres propósitos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de mejora y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones. Dicho en otras palabras, es un proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía, y por medio de las

recomendaciones que al efecto se formulen, promover la correcta administración del patrimonio público o privado.

En estudios bibliográficos realizados en Alvin A. Arens año 1995. "Auditoría Un enfoque Integral ". La auditoria es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria.

Acreditase, todavía, que el término auditor evidenciando el titulo del que practica esta técnica, apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I.

En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargaban de ejecutar funciones de auditorías, destacándose entre ellas los consejos Londinenses (Inglaterra), en 1.310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1.581.

La Revolución industrial llevada a cabo en la segunda mitad del siglo XVIII, imprimió nuevas direcciones a las técnicas contables, especialmente a la auditoría, pasando a atender las necesidades creadas por la aparición de las grandes empresas (donde la naturaleza del servicio es prácticamente obligatorio).

Se preanunció en 1.845 o sea, poco después de penetrar la contabilidad de los dominios científicos y ya el "Railway Companies Consolidation Act" obligada la verificación anual de los balances que debían hacer los auditores.

También en los Estados Unidos de Norteamérica, una importante asociación cuida las normas de auditoría, la cual publicó diversos reglamentos, de los cuales el primero que conocemos data de octubre de 1.939, en tanto otros consolidaron las diversas normas en diciembre de 1.939, marzo de 1.941, junio de 1942 y diciembre de 1.943.

Desde los años en que Cuba era gobernada por los españoles existía una actividad comercial controlada, dirigida y supervisada por España, los cuales eran los dueños absolutos de los negocios que se realizaban en nuestro país.

Al cabo del tiempo surgen especialistas comerciales que paulatinamente van demostrando su capacidad para desarrollar la Auditoría en Cuba. Por lo que se realiza un estudio minucioso, con el objetivo de obtener algunos resultados comparativos en diferentes actividades económicas del país.

A partir de 1902 con el predominio del capital norteamericano en Cuba, surge la necesidad de Auditores y Contadores de alta calificación, los cuales provenían del extranjero, ya que la gran mayoría de las grandes empresas organizadas en Cuba eran sucursales de compañías norteamericanas, que también requerían del personal cubano con los conocimientos necesarios para desempeñarse como

contador y que pudieran asimilar rápidamente las técnicas de contabilidad y Auditoría.

Con el surgimiento de estudios superiores de contabilidad fueron apareciendo las primeras firmas privadas de auditores cubanos y con ellas instituciones como el tribunal de cuentas, así como el Ministerio de Hacienda y El Banco Nacional de Cuba, que realizan auditorías de balances o financieras tanto privadas como públicas.

De esta forma se fue logrando que la Auditoría en Cuba llegara a ser muy semejante a la de los países desarrollados del mundo y que los auditores se agrupaban en el Colegio de Contadores Públicos.

Después de 1959 la actividad de la Auditoría en Cuba se debilitó producto de diversas causas:

- Éxodo de profesionales de la contabilidad que abandonaron el país.
- Debilitamiento de la actividad de control a partir de 1965 como resultado del falso criterio de que la sociedad socialista no necesitaba controles estrictos.
- Eliminación de las relaciones mercantiles en el ámbito empresarial.

Luego de la implantación de un nuevo sistema de Dirección de la Economía en la segunda mitad de los años setenta vuelve a cobrar auge el trabajo de los auditores. A partir de ese momento y hasta ahora la Auditoría cubana ha ido desarrollándose.

En los últimos años y con la aparición de las Empresas privadas y mixtas se ha ampliado la acción de los auditores. En la Actualidad estas empresas están

obligadas a presentar estados financieros dictaminados por firmas cubanas de auditores independientes sobre las bases internacionales de la Auditoría.

Es preciso destacar el desarrollo que ha tenido la auditoria en las situaciones actuales ya que existe un Ministerio de auditoría y Control encargado de emitir todas las resoluciones que sirven de apoyo para el trabajo de auditoría de la misma forma decretos y programas que sirven de apoyo para el desarrollo de esta materia.

La Historia de la Contaduría Pública, su Evolución y Seguimiento, pretende aportar como novedad, de manera sintética y entendible, todo un número de hechos que al final se convirtieron en pasos importantes para lograr y definir lo que hoy se reconoce como "Auditoría". Desde la exposición de los antecedentes más remotos, en el mundo y en Cuba, hasta las actuales y vigentes instituciones y legislaciones que rigen la profesión, se abordan relevantes hechos que significaron, desde el punto de vista conceptual, un cambio en la forma en que el ejercicio de la auditoría se venía realizando. Así cabe todo el mérito a las primeras obras que tratan los métodos de llevar libros de contabilidad, como preceptos teóricos definitorios, unido a la incidencia que introdujo la Revolución Industrial en la Europa tradicional, para converger en todo un desencadenamiento de escritos reguladores de tan importante trabajo. Uno de ellos lo constituye el cuerpo legal, al que luego de varios años de aplicación de métodos y de arduo trabajo, se logra obtener y aplicar en Cuba, es decir el Decreto Ley 159, el cual deja muy bien claro sus objetivos y alcances.

En entrevistas realizadas con los Auditores gubernamentales que pertenecen al Ministerio de Auditoría y Control (MAC) encargados de asesorar a los auditores de las diferentes instituciones con documentación actualizada de la legislación vigente sobre programas de control interno que los mismos sirven de instrumento al trabajo teniendo en cuenta los objetivos siguientes:

- Evaluar la efectividad del Sistema de Control Interno, a partir del cumplimiento de los objetivos de control interno establecidos en la Resolución No. 297/03
- “Definiciones de Control Interno. Contenido de los Componentes y sus Normas”, del Ministerio de Finanzas y Precios.
- Verificar cuestiones relacionadas con las tecnologías de la información
- Verificar indicadores estadísticos seleccionados, con los datos consignados en los registros primarios que correspondan.
- Conciliar los resultados de la auditoría con los puntos vulnerables identificados en el Plan de Prevención, para corroborar el cumplimiento de las medidas previstas.

Desarrollo cronológico de la Auditoría en Cuba.

Época colonial.

- Auditoría para identificar los resultados obtenidos y determinar el importe concreto a pagar a los españoles.

Época Republicana

- Auditorías financieras que correspondían a intereses de casa matrices norteamericanas realizadas por firmas de auditores independientes.
- Auditorías Fiscales.
- Auditorías Internas.

Época revolucionaria hasta 1990.

- Auditorías Financieras de carácter estatal.
- Inspectores fiscales.
- Auditorías Internas.

Época Revolucionaria de 1990 en adelante.

- Auditorías financieras tanto de carácter estatal como privado, con la participación de firmas cubanas de auditores independientes.
- Auditorías Fiscales.
- Auditorías Internas.

1.5 Programas de auditoría y cuestionarios de control interno.

Según el Diccionario ARISTOS de la lengua española programa es una declaración de lo que se piensa hacer en una materia , sistema y distribución de materias de una asignatura. Anuncio de las partes que ha de tener o de las condiciones a que se ha de sujetar alguna cosa.

El programa de auditoría concebido para garantizar a la organización un control más eficiente del proceso productivo, además de definir y delimitar responsabilidades en éste, está basado en los objetivos generales de la Resolución No.297/03 del Ministerio de Finanzas y Precios, que puso en vigor las nuevas definiciones del control interno, el contenido de sus componentes y sus normas.

Programa de auditoría: es un aspecto fundamental de la auditoría operacional . Sólo después de familiarizarse por completo con la operación puede el auditor determinar todos los pasos de un programa de auditoría , este programa le permite a los auditores descubrir los hechos en cuanto a la operación del área bajo estudio.

Al diseñar un programa que contribuya al perfeccionamiento del el Sistema de Control Interno de la entidad, resta por supuesto, accionar los mecanismos internos que se ajuste a las características y condiciones de la organización para lograr que el funcionamiento sea efectivo se debe tener en cuenta un grupo de condiciones entre ellas se destacan:

- Facilitar disponer de una información cabal sobre la entidad “real”, que refleje con alta fidelidad lo que ha pasado, está sucediendo y muy posiblemente ocurra si continúa como va,
- Contribuye decididamente a que se alcance una apropiada y actualizada gestión estratégica y operacional, con un satisfactorio cumplimiento del sistema de objetivos,
- Ayuda significativamente en la consolidación de un clima laboral favorable, de alta implicación
- Viabiliza que se cumplan las regulaciones vigentes que conciernen a la entidad.

Otro de los requisitos imprescindibles a cumplir, es el correcto funcionamiento e interacción entre los cinco componentes (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión o Monitoreo), ya

que la consecución de uno puede estar condicionada a la consecución de otros y en todo caso debe existir una estructuración coherente debiendo ocurrir en todos los niveles, actividades, subdivisiones estructurales y procesos de la organización,

en todas las fases del ciclo de dirección clasificando los mismos por las interconexiones y derivaciones, siempre apoyándose y compensándose mutuamente.

Según el diccionario ARISTOS cuestionar es controvertir un punto dudoso proviniendo las razones y pruebas de una y otra parte..

Cuestionario : Este método se basa en un conjunto de preguntas estándar presentadas por escrito en un formulario preimpreso o dentro de un programa o archivo incorporado a un procesador personal, sobre los aspectos fundamentales del control interno que son comunes a la mayoría de las empresas y que interrogan sobre los sistemas y operaciones que se realizan en el ente.

Cuestionario sobre el control interno: es un cuestionario utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría . debe realizarse por áreas (Anexo 6) y las empresas auditoras disponen de los modelos confeccionados aplicables a sus clientes

CONCLUSIONES PARCIALES

El futuro de nuestro país se prevé para la profesión contable en el sector auditoria es realmente muy grande, razón por la cual deben crearse, en nuestro circulo de enseñanza cátedra para el estudio de la materia, incentivando el aprendizaje y asimismo organizarse cursos similares a los que en otros países se realizan. Teniendo en cuenta el perfeccionamiento constante de los sistemas de control actuales permitirá una evaluación efectiva del control interno avizorando que se

hace cada día más necesario contar con buenos controles en las organizaciones para un desempeño más eficiente en estas.

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN Y DIAGNÓSTICO DE LA ENTIDAD

INTRODUCCIÓN



este capítulo se hace una caracterización general de la entidad en la que se relaciona su visión y misión, así como la plantilla de personal

de la empresa y de las áreas que inciden en el control del proceso productivo que serán objeto de análisis en tema de estudio. Además, se describe el sistema productivo de la fabricación de libros y otras producciones que se realizan en la entidad. Finalmente se hace una descripción de las áreas del proceso, cómo funciona este sistema actualmente, qué tipos de controles se realizan allí y se analiza los procedimientos actuales sobre la base del sistema de gestión de la calidad que se utilizan.

2.1 CARACTERIZACIÓN DE LA ENTIDAD

Empresa Gráfica de Villa Clara al cierre de diciembre del 2008, sita en Carretera Central Km. 295 Banda Esperanza Santa Clara, Villa Clara, la que se encuentra subordinada a la Unión Integración Poligráfica, de MINIL.

Por la Resolución No. 58 del Ministerio de la Industria Ligera de fecha 08 de abril de 2002 y la Resolución No. 542 del Ministerio de Economía y Planificación de fecha 7 de Septiembre del 2002, se crea con personalidad jurídica independiente y patrimonio propio la Empresa Gráfica de Villa perteneciente a la Unión Poligráfica a partir de la conversión de la Organización Económica Estatal Centro Gráfico de Reproducciones para el Turismo de Villa Clara.

Misión:

Satisfacer las expectativas de nuestros clientes en la impresión de toda la prensa del territorio central de Cuba, así como producir y comercializar libros de altas tiradas y otros servicios gráficos para todo el país con altos niveles de

competitividad.

Visión:

Ser la empresa líder del mercado gráfico del centro del país, altamente competitiva por la calidad de los productos y la excelencia en el servicio al cliente, con un crecimiento sostenido por la introducción sistemática de los resultados de la Ciencia y la Innovación Tecnológica.

Valores:

Éticos:

- Honestidad: Apego a la verdad y esta como criterio facilitador de la comunicación tanto vertical como horizontal.
- Solidaridad: Expresión del sentimiento humanista, instrumento aglutinador de los intereses personales y colectivos para la solución de las diferencias.
- Respeto: Capacidad para delimitar los espacios, consideración hacia el trabajo de los demás y hacia la actitud de las personas ante situaciones similares con enfoques diferentes.

Prácticos:

- Responsabilidad: identificación con las metas, y el trabajo, sentido del deber, expresados en el cumplimiento de la disciplina tecnológica y de los objetivos de los puestos.
- Disciplina: Cumplimiento conciente de las reglas, normas, pautas y conductas del trabajo como resultado de la labor coordinada de todos los recursos y subsistemas de la organización y la participación de todos los activos.

De desarrollo:

Iniciativa: Expresión del pensamiento individual y colectivo en la búsqueda de soluciones a problemas del sistema productivo u otros de forma proactiva.

OBJETO EMPRESARIAL

Mediante la Resolución 430 de fecha 17 de septiembre del 2007 del Ministerio de Economía y Planificación se modifica el Objeto Empresarial, quedando de la forma siguiente:

1. Producir y comercializar de forma mayorista periódicos nacionales y provinciales en pesos cubano, así como tabloides, revistas, impresos comerciales, libros, folletos, etiquetas, pagables y otras producciones de la industria gráfica en cualquier soporte en pesos cubanos y pesos convertibles
2. Comercializar de forma mayorista producciones gráficas realizadas a partir de la recorterías del proceso productivo según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Interior en pesos cubanos.
3. Brindar servicios de recuperación y encuadernación de las producciones gráficas a entidades en pesos cubanos y pesos convertibles.
4. Brinda servicios de pre-prensa, digitalización, fotomecánica, revelado y pases a planchas a entidades en pesos cubanos y pesos convertibles.
5. Brinda servicios de transmisión de datos por vía electrónica, correo electrónico y proveedora de Internet a entidades del sistema de la Industria Ligera, a través de la infraestructura de que disponen los suministradores públicos autorizados en pesos cubanos.
6. Brinda servicios de diseño gráfico para el aseguramiento de la producción gráfica a entidades en pesos cubanos.
7. Brinda servicio de conversión de papel, cartón y cartulina, plastificado y troquelado entidades vinculadas al sistema de la Unión Integración Poligráfica y a otras entidades en pesos cubanos y pesos convertibles.
8. Ofrecer servicios de afilado de cuchillas de guillotina en pesos cubanos.
9. Brinda servicio de reparación y mantenimiento de equipos tecnológicos,

poligráficos, electrónicos al sistema de la Unión Poligráfica en pesos cubanos.

10. Producir, recuperar y comercializar de forma mayorista piezas de repuesto de la actividad poligráfica a entidades de la Unión Poligráfica en pesos cubanos.
11. Comercializar de forma mayorista producciones gráficas realizadas a partir de las recorterías del proceso productivo, según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Interior en pesos cubanos.
12. Comercializar de forma mayorista materias primas y materiales a las empresas de la Unión Poligráfica en pesos cubanos y pesos convertibles, en casos puntuales y previa autorización de la Unión, según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Interior.
13. Comercializar de forma mayorista planchas metálicas del proceso productivo de la industria poligráfica a las empresas de la Unión de Empresas de Recuperación de Materias Primas en pesos cubanos y pesos convertibles y a las Industrias Locales, en pesos cubanos, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior.
14. Comercializar de forma mayorista recorterías desechos del proceso productivo de la industria poligráfica a las empresas de la Unión de Empresas de Recuperación de Materias Primas y a las Industrias Locales, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior en pesos cubanos.
15. Comercializar de forma mayorista productos ociosos de lento movimiento de la industria poligráfica a través de las entidades autorizadas para ello, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior en pesos cubanos.
16. Brindar servicios de alquiler de locales en pesos cubanos.
17. Brindar servicios de parqueo en pesos cubanos.

18. Ofrecer servicios de alojamiento no turístico y de alimentación asociados a éstos en pesos cubanos.
19. Brinda servicios de transportación de carga en pesos cubanos.
20. Brinda servicios de comedor-cafetería y transportación de personal a los trabajadores en pesos cubanos.
21. Brinda servicios restaurante, gastronómicos y de recreación a sus trabajadores como parte de la atención al hombre en pesos cubanos.

PUESTA EN MARCHA DEL PERFECCIONAMIENTO EMPRESARIAL

Mediante el Acuerdo No. 5903 del Comité Ejecutivo del Consejo de Ministro de fecha 20 de agosto del 2002, quedó aprobado el Perfeccionamiento Empresarial para la Empresa Gráfica de Villa Clara. Mantener dicha condición durante 7 años consecutivos ha requerido de un esfuerzo y trabajo sin descanso de la organización manteniendo actualizada la legislación vigente los sistemas de control interno , además de la contabilidad certificada y una exposición adecuada y razonable de los estados financieros en la entidad.

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

El crecimiento de la Empresa Gráfica de Villa Clara se ve limitada por el envejecimiento de la tecnología instalada, la falta de financiamiento para abordar la actualización de la misma, la centralización de varias decisiones tanto financieras como productivas que limitan el campo de acción de la Empresa, el desarrollo del ramo en el país con instalaciones de generaciones modernas y la no aplicación de un Programa de Innovación Tecnológica que posibilite una correcta explotación de las capacidades existentes. No obstante, su participación en Programas de alcance nacional e internacional les permite el acceso a políticas favorables en cuanto a la introducción de resultados de la Ciencia sobre la gerencia y la administración de los recursos.'

Análisis del entorno en la entidad

MICROENTORNO:

DEBILIDADES:

1. Obsolescencia tecnológica en el proceso productivo.
2. Insuficiente capacidad de almacenaje de producciones terminadas.
3. Incertidumbre en el proceso de planificación.
4. Bajo nivel de escolaridad de los obreros.
5. El diseño en planta no coincide con el real productivo.
6. No se cuenta con presupuesto para el desarrollo, ni la creación de provisiones para inversiones.
7. Incompletas condiciones de trabajo en las áreas productivas.
8. Deficiente explotación de las potencialidades informáticas.

FORTALEZAS:

1. Equipo de dirección cohesionado y comprometido.
2. Personal comprometido con la organización.
3. Personas con mucha experiencia y conocimientos teóricos de la poligrafía (técnicos y administrativos).
4. Existencia en la empresa de una filial de la Escuela Nacional de Poligrafía.
5. Sistema de pago y estimulación por resultados globales.
6. Seguridad razonable de los estados financieros para certeza en la toma de decisiones.
7. Creatividad del equipo de dirección.
8. Existencia de medios informáticos de avanzada e Internet.
9. Únicos productores de periódicos nacionales en el territorio central.

MACROENTORNO:

AMENAZAS:

1. Centralización de las decisiones financiera y otras fundamentales.
2. Crecimiento de la industria gráfica con nuevas tecnologías.
3. Centralización de algunas decisiones productivas.
4. Incertidumbre en el proceso de aprovisionamiento de materias primas fundamentales.
5. Incertidumbre en la demanda de los clientes por peculiaridades del mercado.
6. Crecimiento de la competencia.
7. Altos precios de la materia prima que hacen incompetente a la organización para segmentos de mercado atractivos.
8. Burocratización de las decisiones para la inversión y poca aprobación de las solicitudes.

OPORTUNIDADES:

1. Crecimiento de la demanda en el sector turístico.
2. La Batalla de Ideas como proceso en franco crecimiento. Crecimiento de los programas para la educación y masificación de la cultura.
3. Tendencia a la integración latinoamericana.
4. No hay otros productores de periódicos nacionales en la región central.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

La estructura organizativa muestra el desempeño de las funciones de la empresa después de la aplicación del perfeccionamiento empresarial en ella se destacan tres Unidades Empresariales de Base (UEB) Anexo 2 . La empresa presenta un nivel de concentración mediano y un valor de producción mercantil de 6.9 millones de pesos.

Para el cumplimiento de los objetivos, misión y compromisos de producción la empresa cuenta con una plantilla aprobada de 263 trabajadores promedio los cuales se distribuyen según se muestra en la tabla

Tabla Plantilla de Personal de la Empresa

Categoría	Plantilla Aprobada y Cubierta
Dirigentes	12
Técnicos	53
Administrativos	2
Servicios	19
Operarios	177
Total	263

(Fuente: elaboración propia)

De ellos según el nivel de escolaridad se comporta como sigue:

§ Nivel superior	29
§ 12mo Grado	42
§ Técnicos Medios	79
§ Nivel Medio	111
§ Primaria	2

Los principales clientes a los que se ofertan las producciones son:

- Editorial Félix Varela.
- Instituto Cubano del Libro.
- Ministerio de Educación
- Consejo de Estado.
- Editora Granma.
- Editora Juventud Rebelde.
- Editora Trabajadores.

- Diferentes empresas dentro de la provincia

Los principales proveedores se relacionan a continuación:

- Publicigraf
- Carigraf
- Adypel

DESCRIPCIÓN DEL FLUJO PRODUCTIVO EN LA UEB PLANA Y UEB ROTATIVA

La UEB impresión plana consta dentro de ella con una estructura como se muestra en el (Anexo 3) que es por donde comienza el proceso productivo ya en esa área se le realiza toda la parte inicial del proceso que incluye cálculos, de materias primas , salario , transporte y todos los elementos que inciden en la ficha de precio, y que forman parte de la elaboración de la carta tecnológica que transitará durante todo el proceso productivo acompañada por la producción a realizar.

Dentro de esta UEB existen áreas fundamentales de proceso como son:

- Gestor de ventas
- ∅ Departamento de atención al cliente ➤ Tecnóloga de producción
- Especialista de precios
- ∅ Área de Digitalización proceso digital del trabajo a realizar para la impresión en fotolitos o vinalitis del trabajo en cuestión.
- ∅ Área de Fotomecánica proceso de montaje y fotograbado de los fotolitos y vinalitis en las prensa de pase y cámaras para que se origine el medio de impresión en las planchas que van hacer utilizadas en el proceso productivo.

En la UEB Impresión Plana se confeccionan libros, se reproducen impresos

comerciales (modelos del Sistema Nacional de Contabilidad), tarjetas, plegables, sueltos, agendas, libretas, revistas y otros de la Industria Gráfica.

En el análisis realizado de la utilización de los procedimientos referidos al control del proceso productivo aprobados para la implantación del sistema de gestión de la calidad se detectó que aunque están determinados los objetivos y alcance estos son insuficientes porque no describe el alcance de este durante el proceso detallando las operaciones que se generan en este , además de describir la actualización que deben tener para un buen resultado de la producción terminada , y no está organizado en la descripción de cómo fluye este en el proceso.

Además sus objetivos específicos están encaminados a:

- Responder por el cumplimiento de los objetivos de trabajo enmarcados en el Plan de Negocios.
- Responder por los recursos asignados a su área.
- Dirigir la política de atención al cliente.
- Garantizar la actividad de precios, facturación y cobros, la cual está enmarcada dentro del grupo de atención al cliente.
- Responder por la actividad del almacén de producción terminada.
- Garantizar y responder por la calidad de los productos que se producen ,así como por su mejoramiento constante
- Organizar y controlar el sistema de disciplina interna, aplicar la política de estimulación y sanciones.
- Garantizar y responder por el cumplimiento de las medidas de protección física aplicables a su área.

La UEB Impresión Rotativa es un taller con una estructura de alto rendimiento productivo, donde se reproduce principalmente la prensa Nacional y Provincial,

además de la impresión de cuadernillos para la posterior elaboración de libros en el taller Imprenta. (Anexo 4) Este taller cuenta con tres máquinas rotativas con capacidad para 80 000 ejemplares por turno de trabajo, en los que participan aproximadamente ocho trabajadores por máquina en cada turno. El funcionamiento de sus objetivos de trabajo específicos está encaminados a:

- Responder por el cumplimiento de los objetivos de trabajo enmarcados en el Plan de Negocios.
- Responder por los recursos asignados a su área.
- Dirigir la actividad relacionada con la impresión de la prensa Nacional y Provincial para la región central del país.
- Responder por la actividad de mantenimiento.
- Responder por la actividad de abastecimiento material de los productos relacionados con su actividad.
- Establecer las estrategias que considere oportunas para garantizar el cumplimiento de los objetivos de trabajo.
- Organizar la eficiencia de la planta a partir de la productividad del trabajo y la disminución de los costos de producción.
- Garantizar y responder por la calidad de los productos que se producen, así como por su constante mejoramiento.
- Organizar y controlar el sistema de disciplina interna y aplicar la política de estimulación salarial y sanciones.
- Garantizar y responder por el cumplimiento de las medidas de protección física aplicables a su área.

2.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO Y DIAGNÓSTICO

Nuestra entidad está considerada como una empresa productora que se rige por todos los reglamentos y la legislación actual, la misma centra sus producciones

a:

Encargo estatal : son todas aquellas producciones que el estado necesita producir en diferentes vertientes (libros , folletos y tabloides para la educación en diferentes materias, modelos)

Resto de organismos: son todas aquellas instituciones que necesitan la impresión modelos, tarjetas , registros etc para el desarrollo de sus trabajo de modo general.

Insumos para el turismo: encaminado a sufragar todas aquellas necesidades de impresión que estas instituciones del turismo necesiten (tarjetas de presentación, tarjetas varias , modelos , plegables , tarjetas varias , modelos múltiples)

Cuando el proceso comienza para el encargo estatal la tecnóloga de producción debe recibir la documentación que identifica la carga productiva (orden de edición) del mes o del trimestre, esta debe recibirse de forma documental (vinalitis , fotolitos o película) o digital para dar inicio al proceso , la misma se encarga de revisar los requisitos de calidad de estas , y se abre la orden de producción dándole un número consecutivo los libros requieren la elaboración de un doming (consiste en la distribución de las páginas que conforman un libro para ser tirado cuando es en tercer dobles donde ese cuadernillo va a tener 32 Pág. montadas donde el conjunto de estos es lo que se le llama doming que es el instrumento de base para la producción de los libros) seguidamente se elabora el cálculo de los materiales a utilizar , salario que van en la ficha incluyendo por parte de la especialista en precios identificará cuales van a ser los precios que

tendrán estas producciones. Seguidamente de realizados los cálculos en la ficha se pasa al área de Digitalización que es donde se imprimen los fotolitos , que se utilizaran en el área de Fotomecánica para lograr la plancha con la impresión que se quiere lograr en el papel ya sean libros o folletos.

Los procesos de Resto de organismos o insumo al turismo se procede de igual forma a través de una tecnóloga de producción que labora en el Taller de Marketing que realizará las mismas funciones de cálculos de materiales y salario para obtener de la misma forma el precio que tendrán las producciones , esta se recibe en soporte digital o físico y en algunas ocasiones se dibujan a través del operario en digitalización., que de igual manera debe anotar en la carta tecnológica los materiales que son utilizados en cada orden de producción, que posteriormente transitará para el área de fotomecánica para el montaje de estos y vinalitis y lograr la plancha que tendrá grabado el contenido que se quiere imprimir, este proceso estará encaminado en dos vías en impresos por máquinas rotativas y en impresión por máquinas planas en los talleres productivos .

Diagnostico

Teniendo en cuenta la descripción de cómo fluye el proceso productivo se pudieron apreciar un grupo de insuficiencias que afectan la eficiencia del mismo por lo que sugiere perfeccionar el sistema de control interno con el objetivo de lograr mejorar los procesos productivos de forma continua.

Utilizando el método de la observación y la evidencia de las cartas tecnológicas elaboradas en el primer trimestre del año en curso , revisión de documentos relacionados con inventarios , ordenes de producción y las fichas elaboradas a cada órdenes se constató que :

Organización

La entidad cuenta con una tecnóloga en producción o especialista que inicie el proceso productivo , que está encargada de planificar los materiales y otros aspectos que inciden en cada una de las órdenes de producción que dan inicio al proceso pero:

- No cuenta con el procedimiento actualizado que exige el sistema de gestión de la calidad a cada especialista con una descripción detallada del proceso en que labora
- Todas las producciones que se reciben en el área traen consigo la orden de edición que justifica la producción a planificar.

Utilización de los sistemas contables establecidos

- El sistema de inventario que utiliza la tecnóloga encargada de planificar las producciones es a través de un listado impreso en el área de contabilidad una vez por semana , por lo que podemos decir que no está actualizado ,ya que estos listados impresos semanalmente no ofrecen el precio real de los productos teniendo en cuenta que la entrada de estos al almacén van promediando sus precios , y la información que este listado ofrece en el momento de la planificación no es la real, esta problemática ocasiona diferencias en el precio predeterminado y los precios de los materiales en el almacén.

Plantilla de cargos y Salarios

- Los salarios que se utilizan en la planificación de salario en la carta tecnológica no están acorde con la plantilla de cargos actualizada que se utiliza en la dirección de recursos humanos ya que se aplica la VME 041/07 Resolución No. P-101-2006 del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) que contiene precisiones de la resolución remitidas a la dirección de coordinación de la supervisión de precios del (MFP), que especifica en las aclaraciones generales que al salario no se le podrá adicionar los incrementos ocurridos desde el 2005.

Normas de consumo

- Las normas de consumo material que se utilizan están elaboradas por la dirección técnica de la unión desde el año 1993 sin mostrar actualización hasta el momento de la comprobación.

Aplicación del sistema de gestión de la calidad

- No existe una metodología que detalle el funcionamiento que reciben las producciones que no reúnan los requisitos establecidos de calidad , ya que la práctica no es común , no se dejan evidencias pues la tecnología plantea que se utiliza la vía telefónica en los escasos casos ocurridos.
- Todos los trabajadores que intervienen en el proceso tienen conocimiento de las responsabilidades que tienen aunque no cuentan con un documento escrito o procedimiento sobre el proceso que realizan en cada una de las áreas, según establece el sistema de gestión de la calidad.
- En el área de Digitalización encargada de realizar trabajos para abastecer la carga productiva de los talleres de la imprenta y el taller de impresiones distintivas no se utilizan los procedimientos que establece el sistema de gestión de la calidad.
- El área de Fotomecánica no se utilizan los procedimientos del sistema , y aunque se utiliza un control de materiales este no abarca todos los fundamentales que inciden en las ordenes de producción, existe evidencia de que reciben la carta tecnológica porque todas aparecen firmadas por el jefe de brigada del área pero se llenan los gastos reales que son utilizados en estas.
- No existe control de los materiales que se utilizan en el área de digitalización.
- No existe un registro o documento control de todos los trabajos que se realizan en el área de digitalización que se encarga de realizar todas las operaciones digitales que requieran los trabajos para los talleres productivos.

Costos y Gastos

En el análisis de los gastos directos que intervienen en el proceso se tuvieron en cuenta el 100 % de las cartas tecnológicas elaboradas en el primer trimestre del año en curso (Anexo 8) en el que se detectaron algunas insuficiencias en el proceso como son:

- El 100% de las cartas tecnológicas no tienen identificado los gastos reales de materiales directos en las áreas de digitalización y fotomecánica.
- Se tomó como muestra las órdenes de trabajo cerradas en el departamento de contabilidad en lo cual se pudo comprobar que existen diferencias entre los materiales planificados y los realmente utilizados , en algunos casos por encima o por debajo de lo planificado en la ficha.(Anexo 8).
- En estos momentos en el departamento económico se reordenan algunos centros de costos y se crean otros nuevos con el objetivo de no contabilizar gastos indirectos que no estén asociados a los centros de costos productivos.

Cartas tecnológicas

- En observaciones realizadas a lo planificado en las fichas estas, están acorde con la carga productiva a ejecutar en cada una de las ordenes, ya que las normas materiales deben aplicarse teniendo en cuenta los niveles de productos a ejecutar.

- La muestra de carta tecnológicas evidenció que existen productos que se planifican en la ficha y posteriormente no son cargados o utilizados en la orden de trabajo. (Anexo 8)

Fichas de precios

- Las fichas muestran precios acordes a los que muestran los sistemas de inventarios ya que la especialista de la actividad de precios en la entidad

tiene el sistema contable Access que le permite trabajar sobre el tema de precio en el sistema , además de visualizar el sistema de inventarios.

CONCLUSIONES PARCIALES

1. Existe la evaluación al sistema de control Interno en la entidad, de forma general, no teniendo en cuenta las características

específicas de las áreas productivas de las empresas gráficas.

2. Se hace necesario el diseño de un Programa de Auditoría que tenga en cuenta elementos fundamentales del control interno de y las características de cada áreas que incida en su funcionamiento.

CAPITULO III

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Introducción :

En la Resolución económica aprobada en el V Congreso del PCC se plantea el perfeccionamiento como eje central para el logro de la eficiencia de la producción en las nuevas condiciones de la economía nacional. Buscar nuevas formas y métodos para dar cumplimiento a este objetivo es urgente, y aunque existen normas establecidas para el control , la iniciativa creadora del auditor contribuirá a ello.

La redacción de un programa de auditoría es un aspecto fundamental de la auditoría operacional . Solo después de familiarizarse por completo con la operación puede el auditor determinar todos los pasos de un programa de auditoría. Debido a que el conocimiento de la operación por parte del auditor aumenta de continuo durante la realización del examen, el programa de auditoría siempre está sujeto a modificaciones. No obstante, el auditor debe establecer un programa inicial que debe tener por base una investigación preliminar. La consulta con el director de las áreas bajo revisión sobre los pasos a incluir en el programa de auditoría no sólo asegura que se incluyan las áreas contempladas como problemas , sino que estimula una actitud de cooperación.

Después de revisar el proceso que sigue la entidad y el comportamiento de los componentes de control interno en las áreas productivas se propone el diseño

de un programa de auditoría acorde a estas, que establezca mecanismos que, permita accionar los mecanismos internos que se ajuste a las características y condiciones de la organización para lograr un adecuado funcionamiento con el objeto de reducir riesgos.

Se utilizará además un cuestionario de control interno aplicable a estas áreas del proceso que nos permita evaluar los riesgos que afectan un adecuado

funcionamiento del control cuando se aplicará el programa de control interno que se propone.

¿Por qué propongo este programa y cuestionario de control ?

La autora propone este programa de auditoría porque constituye una herramienta de control para evaluar y perfeccionar el sistema de control interno en áreas que inciden en el proceso productivo en empresas de la poligrafía , logrando una mayor eficiencia , ya que la utilización del mismo abarcará a todas las empresas de esta rama que tengan características similares en el flujo del proceso productivo y descubrir los hechos en cuanto a la operación del área bajo estudio. Además el cuestionario de control interno como herramienta de trabajo(Anexo 6) permitirá formarse una idea que orientará al auditor sobre las áreas de la organización.

3.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL DEL PROCESO PRODUCTIVO

CUESTIONES RELEVANTES A VERIFICAR POR COMPONENTES NORMAS.

Componente No.1 AMBIENTE DE CONTROL.

1. Verificar si existen los documentos que a continuación se detallan:

- Carga productiva del mes por organismos
- Orden de edición por producciones.
- Sistema Acces de Inventarios actualizado

- Plantilla de salarios actualizada
 - Normas de consumos materiales acreditadas por la Dirección técnica de la Unión Poligráfica
 - Procedimientos
 - Procesos principales de la producción tales como (Digitalización, Fotomecánica, UEB Planta Rotativa , UEB Planta Impresión plana)
 - Ficha de precios actualizada
2. Seleccionar una muestra de las fichas de costo planificadas que serán sometidas a pruebas de auditoría
 3. Verificar mediante las muestras que el saldo de las fichas planificadas concuerde con el real utilizado .
 4. Evaluar mediante pruebas sustantivas que exista control de los materiales que se utilizan en las fichas y que tengan concordancia con los que se reflejan en la carta tecnológica.
 5. Verificar mediante muestras que el plan éste en correspondencia con el real (una vez terminadas las órdenes)

Normas para el ambiente de control.

Competencia profesional.

- Revisar si existe la resolución de constitución del Comité de Control Interno.
 - Comprobar si éste cumple las funciones que le están asignadas en relación con la vigilancia del adecuado funcionamiento y mejoramiento continuo del sistema de control interno implantado.
- Verificar si existe el organigrama que defina la estructura organizativa, las funciones y las responsabilidades, y si está debidamente actualizado, de manera que dé cumplimiento a la misión y objetivos de la entidad.

Verificar además los siguientes aspectos:

- Separación de tareas y responsabilidades
- Coordinación entre áreas
- Documentación
- Niveles definidos de autorización
- Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos
- Acceso restringido a los recursos, activos y registros
- Control del sistema de información
- Control de la tecnología de información
- Indicadores de desempeño

Atmósfera de confianza mutua.

- Verificar si se dejan evidencias de las no conformidades de las producciones que se reciben en el área y se tienen en cuenta en las reuniones administrativas efectuadas en la Organización (Consejos de Dirección o Despachos),
- Comprobar si existen canales de comunicación para que los trabajadores expongan sus sugerencias sobre mejoras o posibles cambios que proporcionen el cumplimiento de las producciones.
- Verificar si se emiten actas de las reuniones administrativas efectuadas en la organización y si se controla por los responsables el cumplimiento de los acuerdos tomados.

Asignación de autoridad y responsabilidad.

Comprobar si existe un manual de organización donde se especifiquen, al menos, los aspectos siguientes:

- Objetivos y funciones de las distintas áreas de responsabilidad de la entidad:

- Autoridad y responsabilidad de los distintos puestos de trabajos
- Acciones y los cargos de las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales de la entidad.

Políticas y prácticas en personal.

Comprobar si los compañeros que laboran en el área se le han realizado algunas prácticas evaluativas en el trabajo para que en la medida que éste se desarrolle no se afecte el resultado final del mismo

Componente No.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS.

Normas para la evaluación de los riesgos.

- Comprobar si la entidad ha identificado los riesgos vinculados a los dominios o puntos clave de la organización en: internos, externos y de la actividad propia de ésta.
- Verificar si en el proceso de identificación de los riesgos se tuvieron en cuenta los factores o fuentes que más inciden en los mismos.
- Comprobar si en la identificación de los riesgos se definen indicadores específicos para la valoración de la pérdida. Algunos ejemplos pueden ser precios de las materias primas, materiales, mercancías para la venta, relacionados con los procesos productivos o de servicios, que se relacionan con el riesgo identificado.

Componente No.3 ACTIVIDADES DE CONTROL.

Normas de actividades de control.

Estas normas deben estar recogidas, como mínimo, en manuales que contengan los procedimientos referidos a las actividades, funciones o tareas principales de las áreas productivas . Se debe comprobar si están terminados e implementados o en proceso de elaboración.

Actividades de control vinculadas a la administración

- Verificar la recepción oportuna y adecuada de la información referente a la carga productiva.
- Comprobar la documentación que contiene las cifras de libros y folletos de forma clara y precisa en la documentación.
- Verificar la descripción de las materias primas a utilizar acorde con la compra de mercancías a los suministradores autorizados, de acuerdo con la legislación vigente.
- Comprobar la existencia de los contratos firmados entre las partes cumplen los requisitos establecidos.
- Comprobar que los precios acordados entre las partes cumplen la legislación vigente.
- Comprobar que la información esté actualizada sobre los suministradores de materias primas.

Componentes No. 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Normas de Información y Comunicación.

Información y Responsabilidad.

- Revisar si se encuentran debidamente documentados y autorizados por la autoridad competente, los sistemas de información .
- Comprobar si está definida la responsabilidad en la revisión, aprobación y actualización de los sistemas de información utilizados por la organización de manera que permita que éste fluya de una forma eficaz.
- Examinar si la información externa es recibida y emitida en tiempo, de acuerdo con los plazos establecidos.
- Verificar si se le suministran a los directores, jefes de departamentos y especialistas a cada nivel la información necesaria para cumplir con sus

responsabilidades, de acuerdo con los plazos de entrega establecidos en el sistema de información de la entidad.

- Verificar si la entidad tiene diseñado el (los) flujos (s) de información y si su contenido está debidamente actualizado, a partir de los cambios ocurridos en el entorno interno y externo de la entidad, tanto desde el punto de vista normativo como organizacional.
- Comprobar el cumplimiento de los procedimientos previstos en el sistema de información referidos a la detección, recepción y procesamiento de la información externa, relacionada con las:
 - Condiciones del mercado interno y externo.
 - Clientes y proveedores, tanto nacionales como extranjeros y cambios normativos de los órganos y organismos de la Administración del Estado facultados para ello.

COMPONENTE NO.5 SUPERVISIÓN O MONITOREO.

Normas de Supervisión o Monitoreo

Evaluación; Eficacia; Auditorías del Sistema de Control Interno y tratamiento de las deficiencias detectadas.

- Revisar el expediente único de auditoría.
- Verificar la existencia del plan de acción (Plan de Autocontrol) diseñado en la entidad, así como el análisis, evaluación y revisión de su cumplimiento por los responsables y participantes designados. incluye tareas relacionadas con las actividades continuas del proceso productivo.
- Conciliar los resultados de la Comprobación con los puntos vulnerables identificados en el Plan de Prevención, para corroborar el cumplimiento o no de las medidas previstas por los responsables.

- Evaluar la eficacia de la función de Auditoría Interna en la entidad, a partir del cumplimiento de la legislación vigente sobre el tema.
- Valorar la respuesta de la entidad ante las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre las medidas para fortalecer el Sistema de Control Interno.
- Evaluar el funcionamiento del Comité de Control, si existiere, y su impacto en el mejoramiento de los procesos que integran el Sistema de Control Interno en la entidad.

3.2 Validación de la propuesta

Para la validación de la propuesta se tuvo en cuenta el criterio de 7 especialistas de la rama donde se hace la propuesta , criterios de consultores que conocen de la especialidad de control del proceso productivo. Ellos consideran que:

- La propuesta de programa de auditoría abarca áreas de funcionamiento clave en el proceso productivo, pues es donde se inicia éste.
- El cuestionario resume aspectos fundamentales y puntos vulnerables de las áreas productivas que mediante una acertada planificación contribuirá a mejorar la organización en la entidad .
- Los contenidos abordados son bastante amplios, aunque estos deben seguir perfeccionándose con el objetivo de obtener mejor uso de los recursos materiales.
- El cuestionario de control interno contribuirá a una mejor organización , considerando que todo lo que se planifique en función de la producción pueda ser controlado.

3.3 Aplicación del programa y cuestionario de control interno

En la aplicación del programa de auditoría y cuestionario de control en las áreas se tomaron como evidencia las 45 cartas tecnológicas elaboradas en el primer trimestre del año 2009 que constituyen el 100% de las elaboradas en ese período, el análisis de estas mostró los siguientes resultados :

COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

Está constituido el comité de control donde el responsable máximo del funcionamiento de éste, está representado por el Director General , que en conjunto con los miembros del mismo cumplen las actividades de control y supervisiones mostradas en el cronograma de implementación de la 297 y el plan de supervisión a las actividades de control propuestas por cada área de trabajo, aunque la autora considera que se debe profundizar en el cumplimiento de tareas relacionadas con la implantación del sistema de gestión de la calidad, el cual describe en sus procedimientos como debe ser el funcionamiento de cada uno de los procesos y subprocesos para lograr eficiencia en los resultados

Cada una de las producciones recibidas para su ejecución cuentan con la documentación requerida para la elaboración de las producciones, traen consigo la orden de edición que justifica la producción a planificar.

Los salarios que se utilizan en la planificación de salario en la carta tecnológica no están acorde con la plantilla de cargos actualizada que se utiliza en la dirección de recursos humanos ya que se aplica la VME 041/07 Resolución No. P-101-2006 del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) que contiene precisiones de la resolución remitidas a la dirección de coordinación de la supervisión de precios del (MFP), que especifica en las aclaraciones generales que al salario no se le podrá adicionar los incrementos ocurridos desde el 2005.

En las evaluaciones realizadas para verificar el control de los materiales que se utilizan en las fichas , además de que el plan concuerde con lo realmente utilizado en las órdenes de producción estas evidenciaron los siguiente:

No existe una metodología que detalle el funcionamiento que reciben las producciones que no reúnan los requisitos establecidos de calidad , ya que la practica no es común , no se dejan evidencias pues la tecnóloga plantea que se utiliza la vía telefónica en los pocos casos ocurridos.

Todos los trabajadores que intervienen en el proceso tienen conocimiento de las responsabilidades que tienen aunque no cuentan con un documento escrito o procedimiento sobre el proceso que realizan en cada una de las áreas. Pero existe separación de funciones, ya que se pudo constatar que no existe duplicidad de funciones y el organigrama define la estructura organizativa y está debidamente actualizado en función del cumplimiento de los objetivos en la entidad

Están delimitado los accesos a la información del sistema que se utiliza , por lo que se considera que la información está controlada en las diferentes áreas del proceso.

Atmósfera de confianza mutua.

Se realizan análisis de las no conformidades de las producciones, pero no existen controles de estas producciones y no se le da el seguimiento establecido por el sistema de gestión de la calidad. Están creados todos los canales de comunicación para que los trabajadores expongan sus criterios , en los comités de calidad y en los consejos técnicos en los cuales participan trabajadores de diferentes categoría ocupacional.

Asignación de autoridad y responsabilidad.

Existe un manual de organización donde se especifican los objetivos y funciones de las distintas áreas de responsabilidad de la entidad

Políticas y prácticas en personal.

A todos los compañeros que laboran en las diferentes áreas se le realizan prácticas evaluativas en el trabajo de forma mensual donde se evalúa el desempeño laboral para que en la medida que éste se desarrolle no se afecte el resultado final del mismo

COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS

En el momento de la validación del programa se encontraban en la etapa de actualización de los riesgos , ya que este proceso se va nutriendo de resultados

de auditorías , reuniones de trabajo y análisis que se realizan en la direcciones funcionales y en las unidades empresariales de base

COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

Están establecidas normas para el cumplimiento de planes , existe el manual de calidad que contiene procedimientos referidos a tareas productivas , pero nuestra entidad no tiene un manual que describe todas las actividades , funciones y tareas relacionado a todas las áreas productivas.

Se realizaron verificaciones y comprobaciones practicas al cumplimiento de todas las actividades de control vinculadas a la administración y se pudo comprobar cada una de las actividades sin mostrar dificultades en el desarrollo de las mismas

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La base fundamental para determinar el estado actual del sistema de información en la entidad, de la calidad del mismo dependen las acciones que se tomen en función de su diseño, para ello la entidad cuenta con la asesoría de los especialistas del CIGET, los cuales están adiestrando a un grupo de consultores de nuestra Empresa.

El sistema de información interna esta regulado mediante un convenio de informaciones estadísticas establecidas a principio de cada año por la dirección de contabilidad y finanzas, después que se recibe el seminario y la disciplina estadística por parte de la Oficina Municipal de Estadística donde se definen los modelos e indicadores a informar, periodicidad y fecha de cumplimiento.

Flujos de la información

La empresa cuenta con medios computarizados que facilitan una serie de registros e informaciones internas que permiten cumplir el carácter piramidal de la información y lograr a su vez que sea única, veraz, oportuna y útil para evitar posibilidades de errores.

Uno de los factores que más inciden en la información es la divulgación, ya que no existe una vía eficaz que permita la retroalimentación del sistema. Estas informaciones generalmente son de uso del consejo de dirección y esporádicamente se transmiten al colectivo de trabajadores.

El flujo interno de información se realiza por medio del correo interno y carpetas compartidas para grupos de usuarios. El flujo externo de información se realiza por medio del correo electrónico desde cualquier maquina de la red.

En cada dirección y en cada unidad empresarial de base, los especialistas procesan sus informaciones y en el caso de información que constituya o forme parte de un archivo la registra la secretaria de esas áreas que constituyen archivos de gestión ya que en la empresa no existe un archivo central.

Con la puesta en vigor del Decreto No. 281 del 16 de agosto del 2007 “Sobre la continuidad y el fortalecimiento del sistema de dirección y gestión empresarial cubano” se hace necesario lograr implementar el Sistema Informativo en la empresa..

La implementación de un sistema de gestión de información organizado y automatizado requiere de un cambio radical en todos los recursos humanos de la organización, para el cual aún no todos están preparados, este cambio exige de explotar al máximo las tecnologías de la información a través de la Intranet corporativa que será la vía de acceso a la información deseada y adecuada, la

nueva organización del flujo informativo requiere de un cambio de estilo, concepción, de proceder, precisa crear capacidades humanas y tecnológicas para el acceso rápido a la información demandada desde sus PC, facilitando así la toma de decisiones de los usuarios del sistema y en particular de la alta gerencia.

COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO.

La entidad cuenta con el expediente único de auditorías actualizado y certificado por el asesor jurídico por la legislación vigente, además es custodiado en la dirección general de la entidad .

Existe un Plan de supervisión en la entidad en el que incluye tareas relacionadas con las actividades continuas del proceso productivo. Teniendo en cuenta que se deben establecer mecanismos mediante los cuales se verifiquen el seguimiento de los señalamientos realizados en las áreas productivas

La entidad cuenta con los servicios de auditoría interna , que les permite accionar con mecanismos internos que se ajusten a las características y condiciones de la organización para lograr que el funcionamiento sea efectivo

Se tienen en cuenta los señalamientos y recomendaciones realizados a los auditados en inspecciones realizadas , pero se observa poco seguimiento a las medidas , teniendo en cuenta que algunos adquieren un carácter reiterativo en los informes.

Está constituido el comité de control donde el responsable máximo del funcionamiento de éste, está representado por el Director General , que en conjunto con los miembros del mismo cumplen las actividades de control, se pudo evidenciar las actas de reuniones, aunque se debe profundizar en tareas relacionadas con el control del proceso ya que este proceso no tiene una evaluación integral en todos los procesos y subprocesos como sistema en la entidad.

CONCLUSIONES

1. El resultado de la aplicación del programa arrojó un conjunto de deficiencias que deben tomarse en cuenta en aras de perfeccionar el sistema de control interno en la entidad
2. Los fundamentos teóricos evidencian que el control interno es un proceso complejo pero que sin él es imposible lograr la eficiencia del proceso productivo
3. Las actividades que contiene el programa de auditoría y el cuestionario de control interno propuesto está en función de hacer más eficiente el sistema productivo en la empresa Gráfica de Villa Clara.
4. Los especialistas consultados opinaron a favor del programa de auditoría con cuestionario por su científicidad y posibilidades de aplicación en el proceso productivo para elevar la eficiencia de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Continuar examinando el sistema de control interno analizando la eficacia del mismo para su perfeccionamiento
2. Monitorear sistemáticamente el sistema de control interno para determinar si está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.
3. Motivar la realización de otros programas de auditoría con cuestionario para otros departamentos de la empresa en aras de perfeccionar aún más los procesos.

Bibliografía

- Boletín El control interno emitido por un grupo de autores mexicanos en al año 2007
- Castro Ruz, Fidel : Por el camino correcto Editora política la Habana 1989
- Cursos de la escuela municipal del partido sobre nuestros principios y medios de lucha por el socialismo Pág. 60

- Colectivo de autores. Fundamentos del marxismo Leninismo II Editorial pueblo y educación
- Diccionario de economía política .Editorial progreso Moscú Pág. 312
- Diccionario Ilustrado de la lengua española Pág. 488
- Definición de Control Interno según las normas COSO
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994
- Decreto Ley 159 del Ministerio de Auditoría y Control
- Guevara , Ernesto . Temas económicos . editorial ciencias sociales. La Habana 1988.pp5
- Gerencie. Com/ Control interno
- Informe del comité central del PCC al I Congreso .Ediciones políticas Pág.51 Habana 1978
- Libro de texto de Auditoría I capítulo ocho “Revisión del sistema de control interno”

- La Historia de la Contaduría Pública , su evolución
- Manual del Auditor
- Resolución Económica del V Congreso del PCC
- Resolución 26/06 del Ministerio de Auditoría y Control

- Resolución 297/03 del Ministerio de Finanzas y precios
- Revista del Banco Central de Cuba(Acontecer)articulo de Esteban Moriel Sotolongo

ANEXO 1 ANALISIS DE DOCUMENTOS

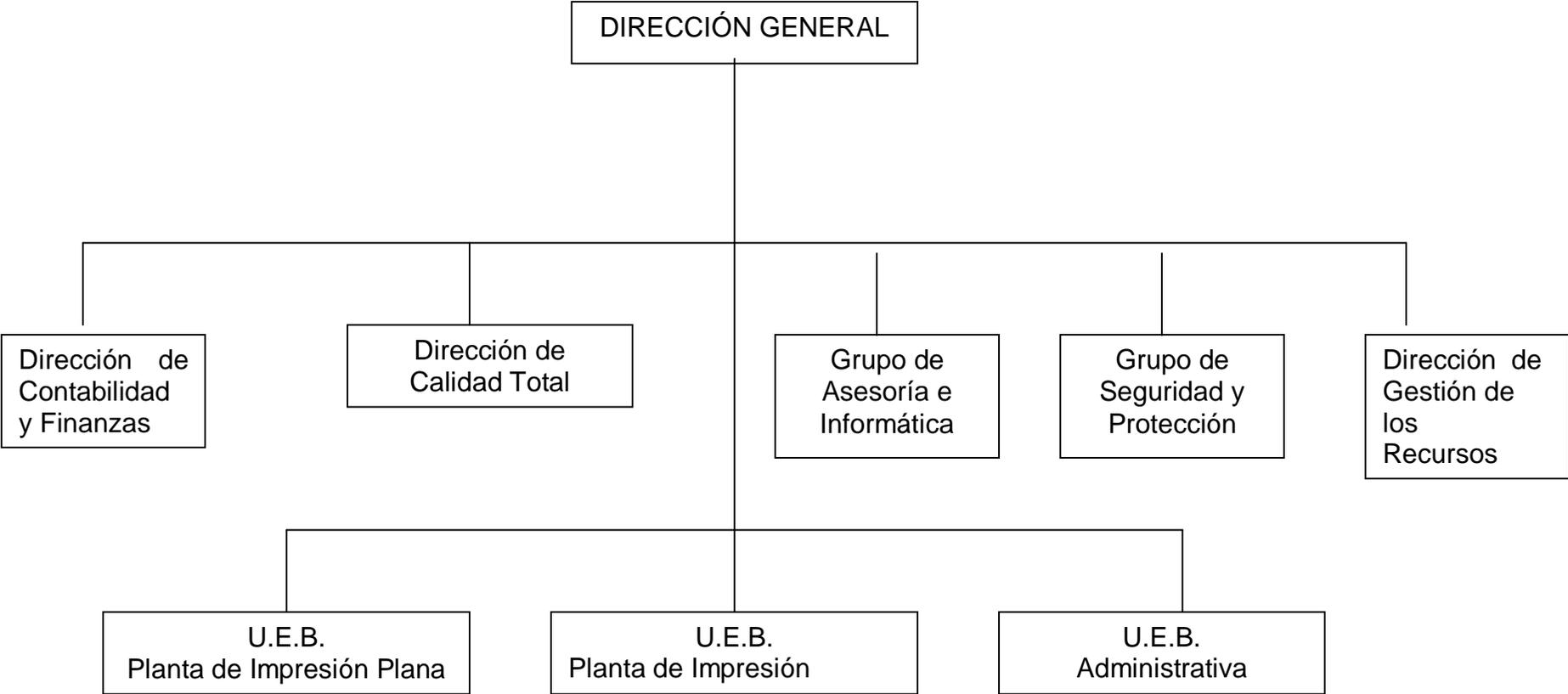
OBJETIVO: Analizar los documentos que rigen el perfeccionamiento de la economía cubana , así como la literatura necesaria para realizar la fundamentación teórica que sustentan el problema y sus solución

Aspectos a analizar

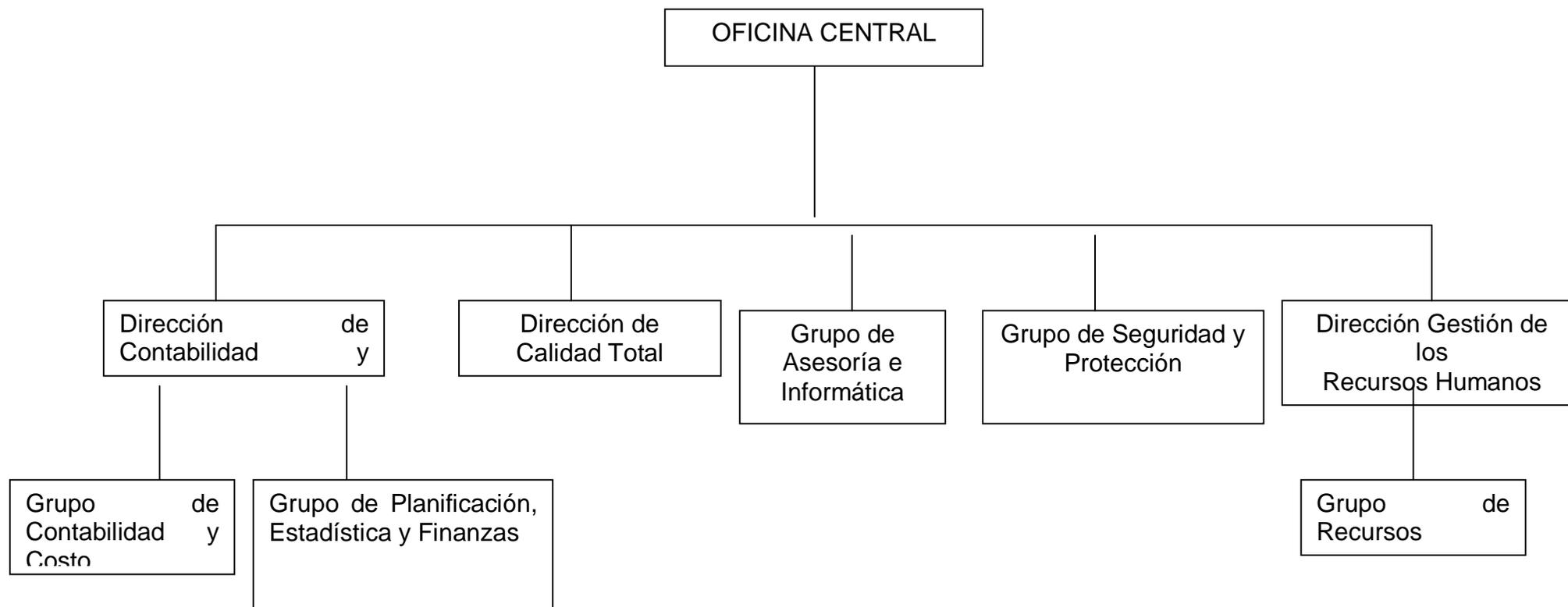
1. Bibliografía que sustentan el tema objeto de estudio
2. Programas de auditoría para la comprobación al control interno del Ministerio de auditoría y Control(MAC)
3. Guía para la implementación de la Resolución 297/03 sobre el control interno del Ministerio de finanzas y Precios(MFP)
4. Modelos de programas de auditoría utilizados al control interno en las entidades por auditores internos de la empresas de la poligrafía
5. Guía metodológica para la auditoría de gestión Resolución 26/06 del Ministerio de Auditoría y Control .
6. Manual de Calidad de la entidad con los procedimientos aplicables en el sistema.
7. Plan de producción de la Empresa Grafica Villa Clara.
8. Diferentes páginas web y artículos de Internet e intranet sobre control interno y sistemas de control interno
9. Bibliografía sobre lineamientos económicos del V Congreso del PCC

ORGANIGRAMA EMPRESA GRÁFICA DE VILLA CLARA

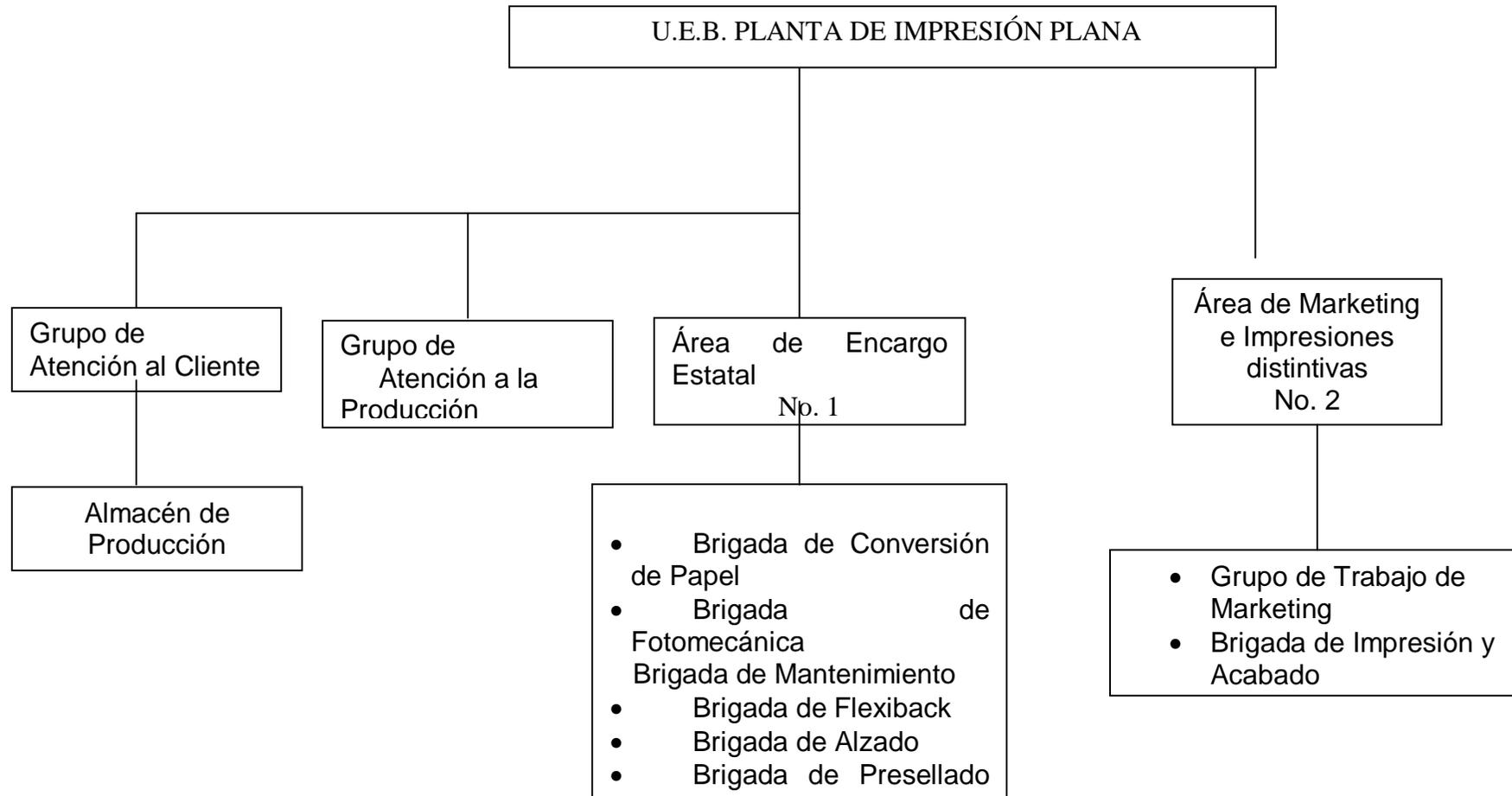
Anexo 2



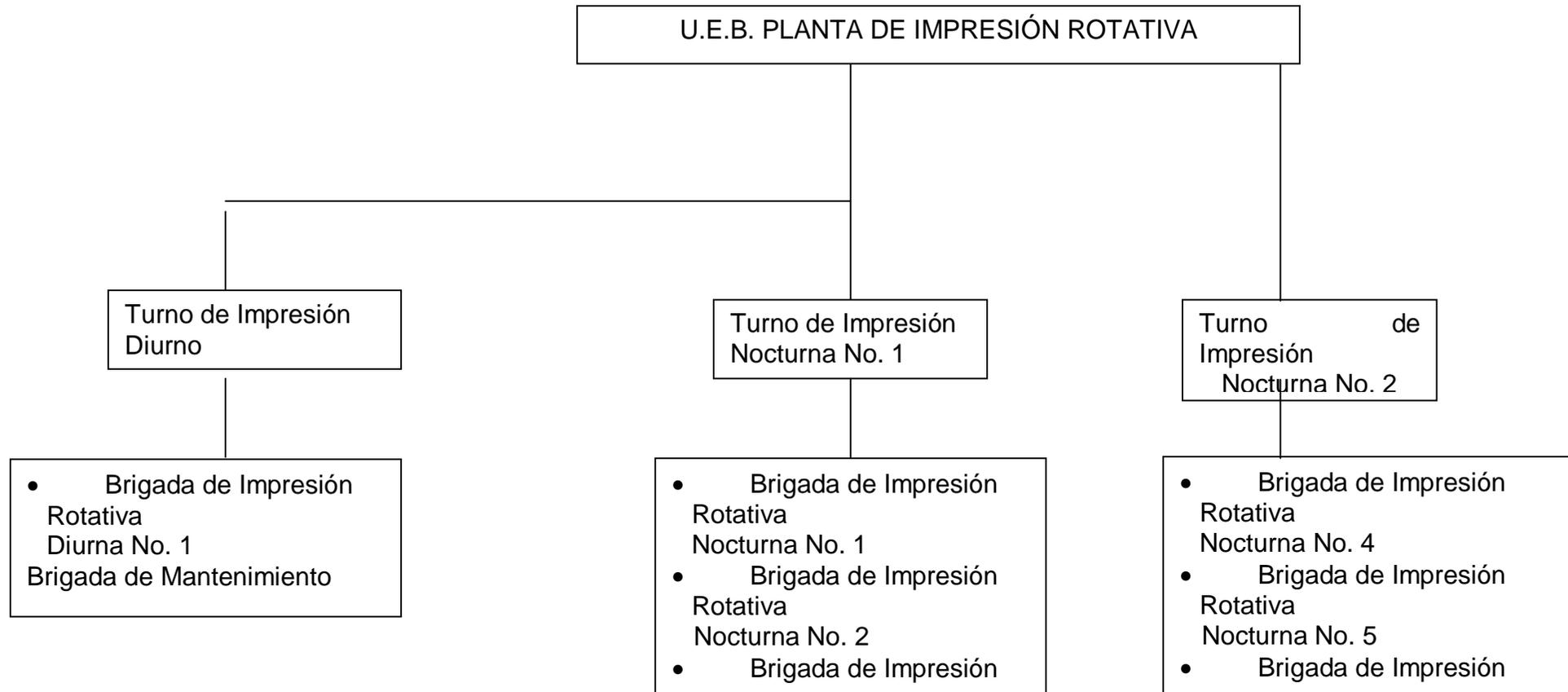
Anexo 3



Anexo 4



Anexo 5



ANEXO 6

CUESTIONARIO PARA EL CONTROL DEL PROCESO PRODUCTIVO

No.	TEMAS A VERIFICAR	SI	NO	N/P	OBSERV.
1.	La entidad cuenta con una tecnóloga en producción o especialista que inicie el proceso productivo.				
2.	La tecnóloga o especialista cuenta con el procedimiento que describe el objetivo de los trabajos que se realizan en el área				
3.	Existe documentación (Orden de edición) que justifica la carga productiva que se planifica ya sea en soporte digital o físico				
4.	El sistema de inventario que utiliza la entidad está actualizado				
5.	La plantilla de salario que se utiliza está acorde a la plantilla de cargos actualizada por Recursos Humanos				
6.	Las normas de consumo material que se utilizan están avaladas por la Dirección técnica de la Unión				
7.	Verificar mediante pruebas sustantivas que se analizan la calidad de las producciones que se reciben el área.				
8.	Evaluar mediante pruebas sustantivas las responsabilidades de cada trabajador en su área de trabajo.				

9.	Verificar mediante muestras si se tienen en cuenta todos los gastos directos que intervienen en las ordenes de producción				
10.	Realizar un análisis de los gastos indirectos que se le cargan a las ordenes de producción. comprobando si estas tienen relación con el proceso productivo				
11.	Realizar comprobación practica de todos los productos que se incluyen en la ficha posteriormente sean utilizados en la orden de producción.				
FICHA DE PRECIOS					
12.	Verificar si las fichas muestran precios acordes a los que muestran los sistemas de inventarios				
13..	Comprobar que lo planificado en la ficha este acorde con la carga productiva a ejecutar				
14.	Revisar la utilización de los procedimientos del sistema de gestión de la calidad adecuado a las normas vigentes .				
DIGITALIZACIÓN					
15	Comprobar si se utilizan los procedimientos que establece el Sistema de Gestión de la calidad .				

16.	Comprobar mediante muestras el llenado de la carta tecnológica cuando transita por el área .				
17.	Verificar que exista un control en el área de todos los trabajos que se realizan .				
	Verificar que exista un control a los materiales que se utilizan en el área				
FOTOMECÁNICA					
18	Comprobar si se aplican los procedimientos que establece el Sistema de Gestión de la calidad a los materiales que se utilizan en el área				
	Verificar que exista un control a los materiales que se utilizan en el área				
19.	Verificar el llenado de la carta tecnológica en el área y comprobar que existan coincidencias entre lo planificado y lo real utilizado en las ordenes				
20	Comprobar la existencia del libro de incidencias documental de los trabajos que se realizan , en correspondencia con la orden de trabajo que da origen al proceso productivo en el área				

ANEXO 7: Criterio de especialistas

Objetivo: **Valorar si la propuesta cumple con la expectativa para cual se elaboró**

Nombre y apellidos:

Grado científico:

Nivel Profesional:

Años de experiencia:

Centro de trabajo:

Compañero: atendiendo a su experiencia y a su trayectoria en la labor que ejerce en la empresa productiva de la poligrafía , dedicada como objetivo fundamental a la impresión de periódicos , libros y folletos, le quedaré muy agradecida si usted brindara su opinión con respecto al programa de auditoría y cuestionario de control interno propuesto para perfeccionar el sistema de control interno en la entidad permitiendo evaluar áreas de la organización que inciden en el resultado del proceso productivo.

Cuestionario

1. ¿Considera usted que la propuesta mediante el programa de auditoría y cuestionario de control interno para perfeccionar el sistema de control interno en el proceso productivo se adapta a las condiciones actuales de la entidad? . ¿Por qué?
2. Teniendo en cuenta los conocimientos y experiencia laborando en la Empresa de la poligrafía evalué la propuesta del programa de auditoría para perfeccionar el sistema de control interno actual como:

a) importante ____ b) muy importante ____ c) no interesante____

3. Los contenidos abordados se pueden considerar

Suficientes -----

Insuficientes----

Fundamente su respuesta

4. El cuestionario de control interno propuesto para solucionar las debilidades que afecten el control contribuirá a una mejor organización y control de los recursos.

Sí ----- No-----

a) ¿Por qué?

5. Atendiendo al objetivo de la propuesta, emita su opinión

Satisfactoria ---

Poco Satisfactoria ----

No Satisfactoria -----

Gracias