



# UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICAS DEL HOMBRE

CARRERA  
ING. CONTABILIDAD Y AUDITORIA

## TESIS DE GRADO

**TEMA:** AUDITORIA BAJO UN AMBIENTE INFORMATICO A LOS SISTEMAS ECONOMICOS AUTOMATIZADOS EN LA UNIVERSIDAD DE GRANMA Y EN LA EMPRESA DE CONSERVAS DE VEGETALES GRANMA. SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD.

Tesis presentando previo a la obtención del Título de:  
Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

**Autoras:** Rosa Alexandra Salazar Ormaza.  
Glenda Isabel Sánchez Sigcha.

**Director:** MSc. Luis Roblejo Guillén.

**Asesor Técnico:** Lic. Iván Ramírez Arias.

**La Maná - Ecuador**

**Marzo - 2010**

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “AUDITORIA BAJO UN AMBIENTE INFORMATICO A LOS SISTEMAS ECONOMICOS AUTOMATIZADOS EN LA UNIVERSIDAD DE GRANMA Y EN LA EMPRESA DE CONSERVAS DE VEGETALES GRANMA. SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD.”, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....

Rosa Alexandra Salazar Ormaza.

**C.I 120562332-3**

.....

Glenda Isabel Sánchez Sigcha

**C.I. 050205706-0**

## AGRADECIMIENTO

- Agradezco a Dios por las bendiciones que me ha dado en toda mi vida, por mi familia que han sido un pilar fundamental para continuar en mis estudios, al Divino Niño que ha hecho realidad todos mis sueños por su bendita bondad.
- A mi madre Georgina Sigcha, que desde el cielo como mi angelito de la guarda ha sabido iluminar mi vida, y ayudar a seguir por un buen camino.
- A mi Hermano Juan, por haber dejado impregnado en mi vida sus palabras de superación y coraje de seguir adelante de conseguir nuevos retos.
- A mi padre Manuel Sánchez, por su apoyo, colaboración ilimitada por compartir mi vida, mis fracasos y mis triunfos por estar en todo momento.
- A mi tres hermanitos Humberto, Narcisa y Carolina, que han dado lo mejor de sus vidas por verme triunfar sin límite ni condiciones por ser tan incondicionales, por el apoyo brindado para la realización de mi tan anhelado sueño como es mi formación profesional.
- A mis sobrinos(as), ahijada, por ser parte y incentivar mi vida, para mi superación profesional. Por ser la luz de ojos.
- A mis amigas (os) verdaderas (os),
- A mi Tutor, Master. Luis Roblejo Guillén, y Cotutor Licenciado, Iván Ramírez Arias, por su colaboración y paciencia en la realización de nuestro trabajo de tesis.
- A la empresa de Conservas de Vegetales Granma, Universidad de Granma, por permitir y colaborar en la realización de nuestra tesis.
- A la Universidad de Granma y la Universidad Técnica de Cotopaxi,
- A todas las personas que en este lapso de tiempo de la realización de mi tesis, me han sabido brindar su apoyo, que sin ellas no podría llegar a finalizar mi propósito.

Glenda Isabel Sánchez Sigcha.

## **AGRADECIMIENTO**

Doy gracias a Dios, a la Virgen Narcisita de Jesús y al Niño Divino, por protegerme siempre a mí, y en especial a mi hijo, mi sobrina y a toda mi familia, ya que con su protección he logrado alcanzar mi objetivo como es ser una profesional a carta cabal.

- ✚ A mis padres por su amor y comprensión y a pesar de tantos deslices ellos siempre creyeron en mí y ahora tendrán a su lado orgullosamente a su hija como una profesional.
- ✚ A mis hermanos (as), por estar siempre conmigo y haberme apoyado en la realización de mi diplomado.
- ✚ A Reynaldito y Alejandrita, por ser los seres más hermosos que Dios me envió para yo lograr cumplir mis metas con amor y dedicación.
- ✚ A Renán y demás familiares por ayudarme a cuidar a mi hijo Reynaldito en un momento tan difícil para mí.
- ✚ A nuestro tutor Master. Luis Roblejo Guillén y Cotutor Licenciado Iván Ramírez Arias por habernos brindado sus conocimientos y ayuda incondicional en la realización de nuestro trabajo.

**Rosa Alexandra**

## DEDICATORIA

- ✚ A mis adorables padres, Fabián y Rosa quienes con su amor y confianza supieron guiarme por el camino del éxito, y por estar siempre presentes en aquellos momentos difíciles de mi vida..
- ✚ A mis queridos hermanos (as), Fabián, Víctor, Carlos, Erika, Evelyn, Paulina y Jaylene Salazar Ormaza, por compartir siempre conmigo todas aquellas alegrías, tristezas y triunfos
- ✚ A mi hijo Reynaldito por ser el regalo más grande que me ha dado la vida y por ser la razón principal para yo lograr día a día los objetivos que me proponga en la vida.
- ✚ A mi preciosa sobrina Alejandra, por ser una estrellita más que alumbro mi camino para poder llegar a ser una profesional.
- ✚ A mis amigos (as), que de una u otra forma siempre estaban a mi lado apoyándome en estos momentos difíciles.

**Rosa**  
**Alexandra**

- A mi Divino Niño que ha permitido culminar mis estudios con su bendita ternura.
- A mi madre Georgina Sigcha, por que se que eso era su mayor deseo.
  
- A mi Hermano Juan, por quererme tanto.
- A mi padre Manuel Sánchez, por el sacrificio de tenerme lejos, por confiar en mi y ser mi mejor guía, por dedicarme su vida entera y por ser el mejor padre del Mundo.
- A mi tres hermanitos Humberto, Narcisa y Carolina, por brindarme su amor, comprensión y ayuda cuando más lo necesito, por estar siempre a mi lado, y por colaborar en mi realización profesional.

**Glenda Isabel Sánchez Sigcha**

## INDICE

CONTENIDO	Pag.
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPITULO I: Fundamentación teórica que sustentan la Auditoria de Gestión de la Calidad y la de Sistemas Económicos Automatizados con un ambiente informático .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Conceptos de auditoria .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 Naturaleza y objetivos .....</b>	<b>6</b>
<b>1.3 Conceptos básicos .....</b>	<b>7</b>
<b>1.4 Evolución de la Auditoria .....</b>	<b>10</b>
<b>1.5 Ramas de la auditoria .....</b>	<b>11</b>
<b>1.6 Clases o tipos de Auditoria .....</b>	<b>12</b>
<b>1.7 La calidad elemento fundamental para el desarrollo.....</b>	<b>15</b>
<b>1.8 Gestión de la Calidad.....</b>	<b>18</b>
<b>1.9 Normas de Auditoría y Control de Calidad.....</b>	<b>19</b>
<b>1.10 La Auditoría de Calidad como Herramienta de Gestión Empresarial .....</b>	<b>20</b>
<b>1.11 Sistemas de Contabilidad Computarizados.....</b>	<b>22</b>
<b>1.12 Clasificación y Tipos de los Sistemas de Contabilidad .....</b>	<b>24</b>
<b>1.13 Las Tecnologías en los Sistemas de Gestión Empresarial.....</b>	<b>25</b>
<b>1.14 Auditoria a los Sistemas Automatizados Contables.....</b>	<b>27</b>
<b>1.15 Auditoria de Sistemas automatizados en un ambiente informático.....</b>	<b>28</b>
<b>1.16 Conocimientos y Habilidades Necesarias en los Sistemas automatizados en un ambiente informático.....</b>	<b>28</b>
<b>1.17 Técnicas de auditoria asistidas por computadoras (TAAC)....</b>	<b>30</b>
<b>1.18 Ventajas del uso de las técnicas de auditoría asistidas por computadoras.....</b>	<b>31</b>

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
<b>CAPITULO II: CARACTERIZACION DE LAS EMPRESAS OBJETO DE ESTUDIO.....</b>	<b>37</b>
<b>2.1 Antecedentes de la empresa de Conservas de Vegetales Granma.....</b>	<b>39</b>
<b>2.2 Caracterización de la Universidad de Granma.....</b>	<b>39</b>
<b>CAPITULO III: ANALISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....</b>	<b>43</b>
<b>3.1 Resultados de la Auditoría de Gestión de la Calidad en La Empresa de Conservas de Vegetales Granma.....</b>	<b>43</b>
<b>3.2 Informe de auditoría .....</b>	<b>47</b>
<b>3.3 Evaluación del Control interno en los Sistemas Automatizados de Gestión Económica en la Universidad de Granma .....</b>	<b>51</b>
<b>3.4 Verificación del cumplimiento del control interno por módulos del sistema contable de la UDG.....</b>	<b>54</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>59</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>61</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>62</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>64</b>
<b>ANEXOS</b>	

## **RESUMEN**

### **AUDITORIA BAJO UN AMBIENTE INFORMATICO A LOS SISTEMAS ECONOMICOS AUTOMATIZADOS EN LA UNIVERSIDAD DE GRANMA Y EN LA EMPRESA DE CONSERVAS DE VEGETALES GRANMA. SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD.**

El presente trabajo fue realizado en la Empresa de Conservas de Vegetales “Granma”, ubicada en el Municipio de Manzanillo, Provincia Granma y en la Universidad de Granma, tiene como objetivo fundamental realizar una Auditoría de Gestión de Calidad, con el propósito de erradicar la falta de efectividad de estos sistemas en la empresa y por otra parte realizar una Auditoria de los Sistemas de Gestión Económica Automatizada en la Universidad, utilizando las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones dentro de un ambiente informático.

Para esto se aplicaron métodos y materiales científicos y económicos bajo los principios del materialismo dialéctico, además bibliografías de autores muy reconocidos en la rama de la auditoria de gestión de calidad y la Auditoria Informática.

Luego de realizada esta investigación y como resultado de la Auditoria de Gestión de Calidad en la entidad se llevo a concretar que la Empresa de Conservas de Vegetales se encuentra con ciertas inconformidades en el ámbito del control de la calidad, incidiendo en el rendimiento económico y por ende sus utilidades. Por lo contrario en la Universidad de Granma se cumplen con las medidas y normas establecidas para el buen funcionamiento de los sistemas automatizados de la gestión económica.

## SUMMARY

### **AUDITORIA BAJO UN AMBIENTE INFORMATICO A LOS SISTEMAS ECONOMICOS AUTOMATIZADOS EN LA UNIVERSIDAD DE GRANMA Y EN LA EMPRESA DE CONSERVAS DE VEGETALES GRANMA. SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD.**

This work was done in the company of canned vegetables Granma, located in the municipality of Manzanillo, Granma Province and the University of Granma, fundamental aims to make a Quality Management Audit, with the aim of eradicating the lack of effectiveness of these systems in the enterprise and otherwise perform an audit of the Automated System of Economic Management at the University, using the Information Technology and Communication within a computer environment.

For this purpose, methods and materials applied scientific and economic under the principles of dialectical materialism, as well as bibliographies of authors well known in the industry for quality audit and computer audit.

After completion of this research and as a result of Quality Auditing in the entity came to realize that the Canned Vegetables Company meets certain disagreements in the field of quality control, focusing on economic performance and thus their profits.

On the contrary at the University of Granma are satisfied with the measures and standards established for the smooth operation of the automated systems of economic management.



## **INTRODUCCION**

La elevación de la calidad de la producción y los servicios constituye un problema principal en la etapa actual del desarrollo de la producción social. Todos los países consideran este problema como un factor decisivo para el exitoso desarrollo de su economía: porque la calidad constituye el medio principal y más importante para elevar la efectividad económica de la producción y los servicios, así como el nivel material de vida de la sociedad, en el mercado se ofertan diversidad de productos, como lo hace la Empresa de Conservas de Vegetales Granma, la misma se dedica a producir y comercializar de forma mayorista conservas y semielaborados de frutas, vegetales, legumbres y viandas mediante la transformación y utilización de materias primas agrícolas.

En la actualidad el consumidor exige productos de excelente calidad con precios razonables, los productos deben estar elaborados con la aplicación de las normas de calidad, por lo que en la empresa de Conservas de Vegetales Granma, carece de una auditoría de gestión de la calidad, razón por la cual se llevará a efecto la realización de la misma. La auditoría de calidad es una herramienta de gestión empleada para verificar y evaluar las actividades relacionadas con la calidad en el seno de una organización.

Pero además constituye una herramienta gerencial utilizada para evaluar, confirmar o verificar las actividades relacionadas con la calidad de un producto o servicio.

También con la informatización de la sociedad, donde millones de computadoras, enlazadas en red o aisladas se utilizan diariamente en fábricas, hospitales, escuelas, empresas de variado tipo, bancos, etc. Dependemos de estas máquinas para comunicarnos, para conservar nuestras informaciones, para elaborar nuestros informes, nuestros artículos, nuestros libros. La utilizamos para diseñar, para predecir el comportamiento climático, para garantizar nuestros controles contables y estadísticos.

Están en toda actividad humana de modo que si no existiesen, habría

que dedicar la mitad de los seres humanos que vivimos en este planeta, a procesar las informaciones que obtiene la otra mitad. Han permitido el actual desarrollo humano pero a la vez lo condicionan.

Semejante dependencia exige medios de control eficaces y eficientes, que garanticen la calidad de esos servicios computacionales y de comunicación, que contribuyan a proteger y conservar las informaciones almacenadas.

Se impone desarrollar sistemas, métodos y procedimientos que garanticen la calidad de esas redes, del software utilizado y de las informaciones procesadas; sistemas que eviten errores y disminuyan lo posible los riesgos de catástrofes, de fraudes, de delitos que detecten incorrecciones y mala utilización de las computadoras y los recursos informativos.

Prácticamente desde el comienzo del uso comercial de las computadoras, se comenzaron a crear esos sistemas, a proponer esos métodos. En cierto sentido fue el desarrollo natural de los métodos y sistemas de auditorías, que el ser humano ha venido perfeccionando desde el surgimiento de la humanidad, extendido y adaptado a un entorno de control mucho más riesgoso y complejo. Como elemento imprescindible se mencionan las principales normas y documentos de apoyo al trabajo del auditor, se analizan los principales tipos de auditoría y su relación con la informática y los sistemas de comunicación computarizados. Se explican los principios, métodos y herramientas a utilizar en auditorías a sistemas de la gestión económica

Por ello nuestro trabajo de investigación consistirá en la realización de una Auditoría de Gestión de Calidad en la Empresa de Conservas de Vegetales "Granma", y una Auditoría a los Sistemas de Gestión Económicos Automatizados apoyándonos en las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, una Auditoría bajo un Ambiente Informático sin que llega a considerarse una Auditoría Asistida por Computadora (AAC), y así de esta manera obtener una evaluación

en ambas empresas, para ello declaramos el siguiente:

### **PROBLEMA**

Inexistencia de la aplicación de una auditoría con un ambiente informático a los sistemas económicos automatizados en la Universidad de Granma y en la Empresa de Conservas de Vegetales Granma su influencia en la calidad.

El **Objetivo General:** Realizar una Auditoría a los Sistemas Económicos Automatizados en la Universidad de Granma y a la Empresa de Conservas de Vegetales Granma, para verificar el cumplimiento de las normas de calidad, el uso de los sistemas económico y de seguridad informática haciendo uso de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y como influyen en la calidad en general.

Para desarrollar la investigación nos propusimos los siguientes **Objetivos Específicos:**

1. Argumentar teóricamente la temática objeto de estudio sustentada en los criterios de diferentes autores y desagregarla hacia los principios fundamentales de la misma, en la auditoría a la calidad y a los sistemas económicos automatizados.
2. Caracterización de las entidades objetos de estudio.
3. Aplicar un conjunto de procedimientos para facilitar la auditoría a la calidad y a los sistemas económicos automatizados en las organizaciones seleccionadas.
4. Evaluar la auditoría a la calidad y a los sistemas económicos automatizados con un ambiente informático teniendo en cuenta las dificultades encontradas.

Todo este estudio nos permitió formular la siguiente **Hipótesis:** Si se aplica una Auditoría a los sistemas económicos automatizados en la Universidad de Granma bajo un ambiente informático y a la Empresa de Conservas de Vegetales Granma, nos permitirá conocer y dar una evaluación del estado actual de la explotación de los sistemas económicos automatizados en un breve tiempo y su influencia a la calidad.

## **METODOS Y MATERIALES DE INVESTIGACION:**

### **TEORICOS:**

- Materialismo dialectico e histórico como principal método para la observancia de los fenómenos y su interrelación.
- Histórica lógico para analizar los antecedentes, causas y condiciones en que se ha desarrollado la Auditoria de Gestión.
- Análisis de la información científico-técnico a través de la cual se pusieron de manifiesto las deficiencias planteadas en el problema.
- Inducción y deducción.
- Dialectico.
- Descriptivos.
- Revisión Muestral.

### **METODOS EMPIRICOS:**

- Observación (análisis de documentos)
- Criterios de especialistas.
- Entrevistas y encuestas.

### **MATERIALES Y TECNICAS:**

- Manual de auditoría.
- Programa de Auditoria.
- Sistema Bibliográfico.
- Comprobantes de operaciones.
- Otros documentos fuentes.
- Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC).

## **CAPITULO I**

### **Fundamentación teórica que sustentan la Auditoria de Gestión de la Calidad y la de Sistemas Económicos Automatizados con un ambiente informático.**

En este capítulo se hace referencia a los conceptos y teorías más importantes, los mismos que nos servirán de base para la elaboración de la Auditoria de Gestión de la Calidad en la Empresa de Conservas de Vegetales Granma, y la auditoría a sistemas de gestión económica automatizados en la Universidad de Granma, todo esto bajo un ambiente informático, o sea, una tendencia a una auditoria asistida por computadoras. (AAC)

#### **1.1 Conceptos de auditoria**

Existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de sus cuentas por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. La auditoria como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862.

La auditoria según Robert E. Schlosser es “un proceso de acumular y evaluar evidencias, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.”

La “American Accounting Association” ha dado la siguiente definición general de auditoría: Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del

contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dicho informe se ha elaborado observando principios establecidos para el caso.

En Cuba la actividad de auditoría esta normada por el Decreto Ley 159 de fecha 8 de Junio de 1995 en el cual se define la auditoria como: Un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico – administrativos, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos.

## **1.2 Naturaleza y objetivos**

La auditoria no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad. El proceso de reunir información contable y la preparación de los estados financieros, constituye la función del contador. Mientras que la auditoria está encargada de la revisión de los estados financieros, de las políticas de dirección, y de procedimientos específicos, que relacionados entre sí forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, con el propósito de poder expresar bajo la forma de un dictamen en el sentido de que los estados financieros del cliente han sido elaborados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados de manera consistente y presentan su situación financiera.

En cualquier presentación de información financiera o en la ejecución de las actividades de control interno, las personas pueden ser culpables de ignorancia, influencias personales, interés propio, negligencia, o incluso de deshonestidad. El principal objetivo de una auditoria es eliminar estas cinco causas de distorsión de los hechos.

La actividad de auditoría como instrumento de control en Cuba, según Decreto Ley N°159 tiene los siguientes objetivos entre otros:

- a) Evaluar el control de la actividad administrativa y sus resultados.

- b) Examinar las operaciones contables y financieras, y la aplicación de las correspondientes disposiciones legales, dictaminando sobre la racionalidad de los resultados expuestos en los estados financieros, así como evaluar cualquier otro elemento que, de conjunto, permitan elevar la eficiencia, economía y eficiencia en la utilización de los recursos.
- c) Prevenir el uso indebido de recursos de todo tipo y propender a su correcta protección.
- d) Fortalecer la disciplina administrativa y económica – financieras de las entidades, mediante la evaluación e información a quien corresponda.
- e) Coadyuvar el mantenimiento de la honestidad de la gestión administrativa y de la preservación de la integridad moral de los trabajadores.

### **1.3 Conceptos básicos**

Al desarrollar su filosofía de la auditoría, Mautz y Sharaf sostuvieron que hay cinco conceptos fundamentales en auditoría.

1. Evidencia.
2. Debido cuidado del auditor.
3. Presentación adecuada.
4. Independencia.
5. Conducta ética.

**Evidencia:** Incluye todas las influencias de la mente de un auditor que afecten su juicio acerca de la exactitud de proposiciones remitidas a él para su revisión. El auditor no busca una prueba concreta, absoluta. Se ocupa de asegurar a una persona responsable y competente de la razonabilidad de las manifestaciones financieras de la dirección y/o de la adecuación de las actividades de control interno. En este sentido Cook y

Winkle plantearon en su obra “Auditoria” La base de la opinión de un auditor sobre los estados financieros de una empresa mercantil es la revisión que se realiza de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. La tercera norma de trabajo exige que se obtenga evidencias suficiente y competente mediante la inspección, investigación y confirmación como base de la opinión del auditor.

**Debido cuidado del auditor:** Se refiere a la amplitud de la revisión necesaria para llevar a cabo una auditoria. El ejercicio del debido cuidado requiere de una revisión crítica a cualquier nivel de supervisión del trabajo afectado y del criterio ejercido por quienes colaboraran en la realización del examen o revisión.

Los auditores deben aplicar su solido juicio profesional para determinar las normas de auditoría aplicables en el trabajo que van a realizar.

**Presentación adecuada:** Abarca los siguientes tres conceptos de Auditoria.

1. Propiedad en la contabilidad: Es un esfuerzo por resumir el concepto en la contabilidad. Esto es la conformidad con los principios contables generalmente aceptados.
2. Desglose adecuado: Este concepto consiste en la idea de que el auditor no ha desempeñado su función con relación al desglose adecuado de la información al menos que este haya:
  - a) Asegurado a sí mismo de que existe a disposición de las partes interesadas la suficiente información financiera para las decisiones de inversión.
  - b) Indicado su habilidad y disposición como experto a someter esta información a revisión y posteriormente a expresar su opinión profesional sobre su fiabilidad.

- c) Adoptado ante todo una aptitud de protección de los intereses de los inversores (así como también de los acreedores y otras partes interesadas), en la medida de sus facultades profesionales.

**Obligación del auditor:** Con el fin de desarrollar este concepto, el auditor debe tomar medidas que protejan a los lectores de su informe, de mal entendidos sobre el alcance de su examen, o sobre la naturaleza de su opinión. Como profesional se espera del auditor que utilice la habilidad, el conocimiento y el criterio que emplearían otros auditores profesionales bajo circunstancias similares. Al respecto Thomas M. Cooley en su pasaje de Cooley on Torts describe: “En todos aquellos empleos donde es necesaria una habilidad particular, si uno ofrece sus servicios da por sentado que esta afirmando públicamente que posee el grado de habilidad que normalmente tienen otros en el mismo empleo, y si uno determina que estas pretensiones no tienen fundamento, comete una especie de fraude para con aquel que lo emplee confiando en lo que uno ha firmado en publico.”

**Independencia:** El concepto de independencia es extremadamente importante para los auditores. Independencia de la dirección, debido a sus amplias responsabilidades con terceras personas. Esto significa que el auditor debe tener un enfoque independiente, libre de influencias y perjuicios.

**Conducta ética:** Este concepto básico de auditoría adopta la idea de que el auditor debe llevar a cabo su trabajo dentro del marco de un código profesional de ética. Como señalan Arens y Loebbecke “Un código de ética puede consistir en unas afirmaciones generales de conducta o reglas específicas que definan proceder inaceptables.

## **1.4 Evolución de la Auditoría**

Desde el mismo momento en que existió el comercio se llevaron a cabo auditorías de algún tipo. Las primeras auditorías fueron revisiones meticulosas y detalladas de los registros establecidos para determinar si cada operación se había sido asentada en la cuenta apropiada y por el importe correcto y si los empleados contratados en posiciones de confianza estaban actuando e informando de manera responsable y no existía desfalcos.

Después de la revolución industrial, al aumentar en tamaño las compañías, el alcance y la complejidad de los negocios se ampliaron notablemente, y sus sistemas contables se volvieron mucho más desarrollados.

El papel del auditor cambió con el transcurso de los años de la búsqueda de desfalcos y de certificar la exactitud de un balance general a la revisión del sistema y comprobación de las evidencias, de modo tal que se pueda expresar una opinión de carácter profesional sobre la presentación correcta de todos los estados financieros.

Es por ellos que han aparecido nuevas tecnologías en el campo de la auditoría tales como auditoría operativa, investigaciones especiales y auditoría para la dirección, entre otras.

Estas nuevas tecnologías orientan el concepto a de auditoría hacia una concepción más amplia, siendo esencialmente una nueva fórmula de pensar o de un nuevo método de enfoque, que amplía el campo de la auditoría.

Como señala Lawrence B. S. Awyer: "Uno puede enfocar cualquier auditoría sobre cualquier área, ya sea desde el punto de vista financiero o contable o desde el operativo o directivo.

## **1.5 Ramas de la auditoría.**

La auditoría se interesa en la revisión de la forma en la cual los acontecimientos o eventos de los negocios han sido evaluados y comunicados. También está interesada en la revisión de la adecuación y confiabilidad de los sistemas de información de gerencia y / o dirección y de los procedimientos operativos. La auditoría profesional SCHLOSSER la clasifica, de forma general en tres ramas de acuerdo con la filiación de aquellos que realizan la auditoría:

1. Auditoría independiente.
2. Auditoría interna.
3. Auditoría gubernamental.

La auditoría independiente es realizada por personal independiente de la entidad auditada.

Su objetivo es la expresión de un dictamen sobre los estados financieros del cliente la auditoría interna se considera como una actividad considerada independiente, dentro de una organización, para la revisión de la contabilidad y otras operaciones y como una base de servicios a la dirección. Stettler sostiene que el objetivo de la auditoría interna es el de asistir a todos los miembros de la dirección en la relación del cumplimiento de sus responsabilidades al facilitarle análisis, evaluaciones, recomendaciones, y comentarios pertinentes relativos a las actividades que revisan.

El enfoque general y alcance de la auditoría interna esta perfilado en la declaración del Instituto De Auditores Internos de Estados Unidos (IIA) de la siguiente forma) “el objetivo de la auditoría interna es asistir a los miembros de la organización, descargándoles de sus responsabilidades de forma afectiva. Con este fin les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información concernientes a las actividades

realizadas, el objetivo de la auditoria incluye la promoción del control a un costo razonable.”

Brink y Wit en su libro “Auditoría Interna Moderna” dicen lo siguiente acerca del desarrollo de la auditoría interna:” desde 1973 el papel del auditor interno en todas las operaciones ha seguido expandiéndose. Esto ha sido debido en parte de la aceleración de las expectativas sociales, gracias a normas más rígidas de conducta profesional y a una mayor protección en contra de la ineficacia, mala conducta, ilegalidad y fraude.”

La auditoria gubernamental según SCHLOSSER es la más amplia de la rama de la auditoria, se llama así a las auditorias practicadas por las dependencias gubernamentales.

Una investigación por parte de estas dependencias, pueden ser similar a una auditoría interna, en cuanto el examen se concentre en las propias operaciones, o se puede concentrar el examen sobre las operaciones de una externa que tenga ciertas relaciones con la dependencia del gobierno.

### **1.6 Clases o tipos de Auditoria**

Esta clasificación clásica ha ido evolucionando en todo el mundo, en Cuba, como parte de este, al ser creado el Ministerio de Auditoría y Control (MAC) según Decreto-Ley 219 del 25 de abril de 2001 se han instituido varios tipos de Auditorías que pueden ser consideradas como división moderna de la misma:

1. Auditoría de Gestión u Operacional
2. Auditoría Financiera o de Estados Financieros
3. Auditoría Fiscal
4. Auditoría Especial
5. Auditoría Temática

6. Auditoría de Sistema
7. Auditoría de Seguimiento o Recurrente
8. Auditoría de Cumplimiento
9. Auditoría de Tecnología de la Información

### **Fases de Auditoría**

No están claros los límites entre las fases de la auditoría. No obstante es positivo para los auditores reconocer que existen, y realizar el trabajo de acuerdo con ellos.

Ronell B. Raaum plantea que una auditoría ordinariamente se divide en cuatro fases:

1. Estudio de la auditoría.
2. Planificación del trabajo de la auditoría.
3. Revisión detallada.
4. Informe

El estudio de la auditoría tiene el propósito de planificar las áreas que garanticen una revisión adicional y la obtención de información para planificar y realizar una revisión detallada. En un estudio para obtener información pueden utilizarse diversos enfoques:

- Inspección física.
- Conversaciones con ejecutivos y empleados.
- Examen de las pruebas de las transacciones.
- Revisión de los informes de auditoría interna o inspección.

Al respecto Cook y Winkle plantean: “Es básico que el auditor este profundamente familiarizado con la industria en que opera el cliente. El auditor debe comprender como afectan a la industria las condiciones económicas, las leyes fiscales y otras regulaciones del gobierno.”

La planificación de la auditoría sirve para dos objetivos: Proporciona una guía de cómo realizar la auditoría y facilita el control sobre su realización.

Debe incluir las ubicaciones designadas para realizar el trabajo, las necesidades estimadas de personal, las fechas de realización de las tareas significativas, las tareas específicas a realizar y quien las llevara a cabo.

Toda planeación debe estar bien documentada e incluir un programa de auditoría. En este sentido señalan Toler y Flewellen “Es esencial que el auditor sea flexible al realizar un plan para la auditoria y que esté preparado para modificarlo si es necesario.

La revisión detallada consiste en la revisión o evaluación detallada del programa o actividad específica auditada, con la amplitud necesaria para alcanzar los objetivos del encargo. Implica recopilar y analizar la información necesaria para considerar, justificar y presentar los hallazgos del auditor, incluyendo las conclusiones y recomendaciones.

Los auditores también deben asegurarse de que la información es válida. Además de ser válida, debe ser fiable, suficiente y relevante, por lo que debe ser evaluada con objetividad. Respecto a ello Jack C. Robertson señalo: “Un auditor debe realizar las pruebas objetivas de los controles importantes en los que pretende basarse para determinar si el sistema, en efecto, funciona eficazmente, tal y como se había previsto. Si no se realizan estas pruebas objetivas, el auditor se basara únicamente en sus conocimientos sobre el papel y testimonios verbales, una combinación terriblemente peligrosa.”

La última fase la auditoria es el informe de los hallazgos y las recomendaciones a los responsables de realizar una acción correctora, a los requirieron la auditoria y a los destinatarios del informe. Debe redactarse de una manera deductiva, lógica y uniforme, para que el lector pueda comprenderla realmente. Un informe oral puede ser adecuado cuando sea necesaria una respuesta rápida. Posteriormente se puede emitir el informe por escrito.

Una definición de informe de auditoría se expresa en la Declaración Sobre Normas de Auditoría (SAS) N°.1 “El informe del auditor es el medio a través del cual este expresa su opinión, o si las circunstancias lo requieren, declina hacerlo.”

### **1.7 La calidad elemento fundamental para el desarrollo.**

La elevación de la calidad de la producción y los servicios constituye un problema principal en la etapa actual del desarrollo de la producción social. Todos los países consideran este problema como un factor decisivo para el exitoso desarrollo de su economía: porque la calidad constituye el medio principal y más importante para elevar la efectividad económica de la producción y los servicios, así como el nivel material de vida de la sociedad.

Para el control de la calidad tenemos que tener en cuenta los siguientes aspectos:

1. Organización de la unidad organizativa de control de calidad.
2. Procedimientos, normas y métodos para las inspecciones, supervisiones y control del proceso.
3. Diseño y desarrollo de dispositivos y equipos que ayuden a obtener la calidad especificada para el producto.
4. Formación del personal.
5. Ensayos y verificación de los materiales recepcionados.
6. Ensayos e inspecciones durante el proceso
7. Servicios metodología y laboratorio de ensayos.
8. Materiales y equipos para la inspección y ensayos.
9. Conservación y recuperación de los productos deficientes.
10. Reparación y recuperación de los productos deficientes.
11. Re inspección y pruebas.
12. Descuentos sobre los productos de clase inferior.

**Inspección.-** Procedimientos con ayuda del cual en un sistema de dirección se ejecuta la comprobación, mediante evidencia objetiva del cumplimiento de las disposiciones establecidas.

La inspección tiene que cumplir dos misiones:

1. Proporcionar la base para una decisión respecto al proceso de fabricación con visita a la futura producción, esto es por ejemplo, decidir si el proceso es bueno o si debe ser sometido a ciertas medidas que eliminen las causas perturbadoras.
2. Proporcionar la base para una decisión respecto al producto ya elaborado, esto es decir si el elemento debe ser admitido o separado para ser sometido a ciertas medidas, tales como reimpressiones, selección, reparación, etc.

### **Control de Producción.**

Es un control de dirección moderno que abarca todas las actividades que caen bajo el campo de la dirección, el problema es de coordinar, equilibrar y controlar todos los elementos, junto con otros mediante un conocimiento completo, principios sanos, métodos efectivos y disciplina adecuada.

Control.- es la comprobación e inspección que nos permite prever y evitar la producción de elementos defectuosos.

### **Control de la Calidad.**

Es el conjunto de actividades de organización, ensayos, supervisión, informes y acciones correctoras que dan lugar a una verificación de que el producto construido se atiene a las normas fijadas o aceptadas por el proyectista o constructor.

**Calidad:** Es el grado de acercamiento, cumpliendo con las necesidades y expectativas de los consumidores. Por tanto se consigue satisfacción en

el consumidor y lo que la calidad pueda transmitir a su entorno, generando más satisfacción. Para satisfacer las exigencias de los consumidores es necesario mejorar un producto de muy alta perfección técnica. Lo cual es muy difícil salvo con un cambio tecnológico.

- 1** Por tanto, es necesario actuar en otros campos diferentes del técnico para mejorar la calidad del producto.
  
- 2** El producto, puede que cumpla las especificaciones técnicas. Pero por un lado el público lo desconoce, o por otro, hay pequeños defectos, orientaciones o resultados de la fabricación del producto que dañan su imagen, o no puede ser apreciada en su totalidad por el consumidor. El grado de éxito de un producto, viene dado por su consumo y de este, salen los ingresos y beneficios. Por tanto, para continuar con la actividad productiva, es necesario crear satisfacción en el consumidor.
  
- 3** Por tanto, ahora la calidad lo que mide es el grado de satisfacción que produce en el consumidor y en la sociedad, en donde el producto y la organización productiva tienen que encajar. Medimos la satisfacción como el grado de acercamiento a las necesidades y expectativas de los consumidores. Cuando más satisfecho se sienta el consumidor. Independientemente de las inmejorables características técnicas del producto en el que no es experto. Mayor confianza tendrá en el producto, y se sentirá más inclinado a repetir su consumo en el futuro. El público, ha de identificar el nombre y logotipo de la empresa, como sinónimo de calidad y satisfacción para el consumidor y su entorno.
  
- 4** Calidad Total - Excelencia: Es una estrategia de gestión cuyo objetivo es que la organización satisfaga de una manera equilibrada las necesidades y expectativas de los clientes, de los

empleados, de los accionistas y de la sociedad en general.

- 5 Control de la Calidad: Conjunto de técnicas y actividades de carácter operativo, utilizadas para verificar los requisitos relativos a la calidad del producto o servicio.
- 6 Sistema de la calidad. Estructura organizativa, responsabilidades, procedimientos, procesos y recursos necesarios para llevar a cabo la dirección de la calidad. El sistema de calidad de una organización es un programa integral de actividades incorporadas por la gerencia puesto por voluntad propia o a raíz de un requerimiento de algún cliente como resultado de un estándar de calidad. Tiene como punto de apoyo el manual de calidad, y se completa con una serie de documentos adicionales como manuales, procedimientos, instrucciones técnicas, registros y sistemas de información.

### **1.8 Gestión de la Calidad.**

**Calidad (según ISO):** Grado en que un conjunto de características inherentes a un producto o servicio cumple con los requisitos.

**Gestión:** Actividad de una organización donde se plantean los objetivos y metas, evaluar el desempeño y la estrategia operativa que garantice la supervivencia de la misma. Es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisos.

**Gestión de la Calidad:** Es el conjunto de acciones, planificadas y sistemáticas, necesarias para dar la confianza adecuada de que un producto o servicio va a satisfacer los requisitos de calidad.

**Auditoría de la calidad.** Examen sistemático e independiente que se

realiza para determinar si las actividades y los resultados relativos a la calidad satisfacen las disposiciones previamente establecidas, para comprobar si estas disposiciones se llevan realmente a cabo y si son adecuadas para alcanzar los objetivos previstos.

Puede afirmarse categóricamente que la auditoría de calidad no es una alternativa para una inspección de una operación. También puede afirmar inequívocamente que la auditoría de calidad no puede servir como muleta a una inefectiva inspección de calidad. La auditoría de la calidad se aplica especialmente, pero no se limita, a un sistema de la calidad o a alguno de sus elementos, a los procesos, a los productos o a los servicios. Tales auditorías se denominan habitualmente, auditoría del sistema de la calidad, auditoría de la calidad del proceso, auditoría de la calidad del producto, auditoría de la calidad del servicio. Dichas auditorías se llevarán a cabo por personas que no tengan una responsabilidad directa en los sectores que se desea auditar, trabajando preferentemente con la cooperación del personal de estos sectores. Uno de los objetivos de una auditoría de la calidad es evaluar si es necesario, introducir acciones de mejora y correctivas. No se debe confundir la auditoría con actividades de supervisión o de inspección; el objetivo de estas últimas es el control de un proceso o la aceptación de un producto. Las auditorías de la calidad pueden realizarse por necesidades de orden interno o de orden externo.

### **1.9 Normas de Auditoría y Control de Calidad.**

Los principios generales que dirigen y orientan el trabajo de auditoría se conocen como normas generalmente aceptadas. Estas normas establecen el marco conceptual dentro del cual el auditor decide las acciones a tomar en la preparación del examen de los estados financieros, al llevar a cabo el examen y la presentación de su informe dichas normas sirven para medir la calidad de los objetivos de la auditoría y las acciones realizadas para alcanzarlas . Las normas de auditoría descritas por la Auditing Standards Board de la AICPA se reconocen

como generalmente aceptada por los profesionales de la contaduría pública.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas están divididas en tres grupos: normas personales, normas de ejecución del trabajo y normas de información.

**Normas personales:** El examen es presentado por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la capacidad profesional adecuada.

**Normas de ejecución del trabajo:** El trabajo se debe planear adecuadamente y los ayudantes, si es el caso, deben ser supervisados en forma apropiada.

**Normas de información:** El informe deberán expresar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **1.10 La Auditoría de Calidad como Herramienta de Gestión Empresarial**

La auditoría de calidad es una herramienta de gestión empleada para verificar y evaluar las actividades relacionadas con la calidad en el seno de una organización. Pero además constituye una herramienta gerencial utilizada para evaluar, confirmar o verificar las actividades relacionadas con la calidad de un producto o servicio. Una auditoría de calidad si es utilizada de una manera adecuada es un proceso positivo y constructivo.

Ayuda a prevenir problemas en la organización auditada a través de la identificación de actividades potenciales de crear futuros problemas.

Estas auditorías tendrán una frecuencia anual pero en las unidades que

se detecten un número alto de no conformidades este plazo se reducirá a dos veces al año.

**Su realización se inicia en una o varias de las situaciones siguientes:**

- 1) Por solicitud de la Administración.
- 2) Por exigencia de un cliente.
- 3) Por solicitud a una entidad de certificación.
- 4) Por exigencia del sistema de calidad propio.

Por ello es responsabilidad de la dirección establecer un programa de auditorías internas y verificar su adecuada implementación. Desarrollar un programa de auditorías meramente para satisfacer las exigencias de un determinado cliente o entidad es absurdo. Este equívoco puede conducir a la empresa a despreciar todo el potencial de mejora que se halla inmerso en un programa de auditoría, y considerarlo como una imposición formal desprovista de contenido y de posibilidades de mejora.

**Se realizan con la finalidad de determinar:**

- 1) La adecuación del sistema de calidad de una organización a una norma de referencia específica o estándar.
- 2) La conformidad de las actuaciones del personal de una organización con referencia a los requisitos de su programa de calidad según lo definido en la documentación (manual de calidad, manual de procedimientos, especificaciones de compra, etc.)
- 3) La eficacia de las distintas actividades que constituyen el sistema de la calidad de una organización, y de las medidas correctoras/preventivas adoptadas Hay que tener en cuenta, no obstante, que la filosofía de los programas de aseguramiento de la calidad está basada en la prevención, más que en la detección de problemas, y por ello debemos dar mayor importancia a:

- Detectar pronto el problema.
- Conocer la profundidad del mismo.
- Descubrir la causa principal del problema.

Las auditorías de calidad proporcionan a la dirección de la empresa evidencias objetivas basadas en hechos lo cual va a permitir a la dirección tomar decisiones basándose en hechos y no en hipótesis.

### **Normas de estandarización (ISO)**

#### **Concepto:** International Organization for Standardization **(ISO)**

Es la denominación con que se conoce a La International Organization for Standardization (IOS); sin embargo, considerando la tendencia a la estandarización global – homogenización que propone dicha organización, es que se le asigna la sigla ISO, vocablo que proviene del griego "ISO" que en castellano significa "igual".

Las Normas ISO han evolucionado para adecuarse más a los clientes y eliminar la burocracia con la que siempre se ha relacionado la Gestión de la Calidad.

### **1.11 Sistemas de Contabilidad Computarizados.**

#### **Antecedentes.**

El surgimiento de una nueva tecnología experimentada en las últimas cuatro décadas se presenta como la antesala del desarrollo de lo que hoy conocemos como Sistemas Automatizados.

La aparición de las computadoras, la generalización de las corporaciones, el surgimiento de grandes empresas multinacionales y la globalización de los comercios internacionales, dio un nuevo giro a la orientación de la información financiera, surgiendo la necesidad de crear Sistemas de

Contabilidad que sean más útiles en el desenvolvimiento de la gestión contable y administrativa, y que dichas informaciones sean efectivas, confiables y oportunas; esta necesidad fue lo que impulsó hacia la creación de los Sistemas de Contabilidad Computarizados.

Existe una amplia gama de Softwares o Paquetes de Contabilidad que han formado parte de las herramientas de trabajo de muchas empresas desde hace más de 40 años, hasta tal punto que hoy en día son el motor de las operaciones de muchas de ellas. Lo que ha permitido a los Ingenieros en Sistemas y a los propios Contadores el buscar la forma de satisfacer de una manera más completa las necesidades en las que se ve envuelta la empresa, de acuerdo al volumen de las operaciones que esta maneja; por lo que han tratado de crear Sistemas Computarizados de Contabilidad que brinden los mismos beneficios que ofrecen los Sistemas Manuales, pero más eficientes y con menos posibilidad de errores.

En su afán de crear este tipo de Software los expertos en la materia han diseñado diversidad de programas que tratan de suplir la necesidad de determinadas empresas de acuerdo a las actividades que realiza.

### **Ventajas y Desventajas.**

Los sistemas computarizados tienen muchas ventajas sobre los sistemas manuales. Las ventajas principales son las siguientes:

- Rapidez y oportunidad.
- Volumen de producción.
- Protección contra errores.
- Pases automáticos al mayor.
- Preparación automática de informes.
- Impresión automática de documentos.

Los Sistemas Computarizados también tienen sus limitaciones, pero estas limitaciones son correctivas y podría decirse que son leves en comparación con los grandes beneficios que ofrece a la empresa.

**Las principales limitaciones son:**

- Alto costo de inversión al instalar un sistema computarizado.
- El costo de mantenimiento es alto y complejo.
- El alto costo en el entrenamiento del personal.
- Los programas deben ser confiables.
- La lógica debe ser comprensible y las aplicaciones adecuadas.

**1.12 Clasificación y Tipos de los Sistemas de Contabilidad.**

Los sistemas de contabilidad pueden ser de distintos tipos, según su complejidad y la forma como están diseñados. Podemos distinguir, para los fines de este trabajo, dos clases de Sistemas de Contabilidad: Los Manuales y Los Computarizados.

Un sistema de contabilidad computarizado se vale de computadoras para llevar a cabo los movimientos contables de las cuentas, manejándolas hasta producir las informaciones finales.

**Importancia de los Sistemas.**

En la actualidad, todo proceso contable requiere de los sistemas. En una empresa, el funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas. De esto se deduce la importancia que tienen los sistemas, y como su uso, redundará en beneficios para toda empresa. Es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio de los sistemas mecanizados desarrollados en las computadoras. La mayor responsabilidad de un gerente es la de tomar decisiones de tipo financiero y no financiero; el proceso de toma de decisiones se basará necesariamente en la información generada por los sistemas de información gerencial implantados con ese objetivo. La calidad de la información generada es un factor crítico para guiar a la empresa por el rumbo deseado.

Todo el proceso de generación de información en las empresas está soportado por sistemas que manejan una serie de variables complejas,

que ayudan a los gerentes a "generar información". Este proceso no es del todo fácil, ya que llegar a un sistema que soporte cualquier tipo de decisiones, requiere el esfuerzo de muchas personas y horas interminables de trabajo.

El éxito de un sistema se puede medir por ejemplo, por el grado de aceptación que los usuarios le asignan. Hay muchas razones por las cuales vale la pena realizar el esfuerzo de tener un buen sistema de información.

### **1.13 Las tecnologías en los Sistemas de Gestión Empresarial.**

#### **¿Qué es un Enterprise Resource Planning (ERP)?**

- ◆ Se define a un ERP como un Sistema de Planeación de recursos, y que se deriva de las palabras inglesas Enterprise Resource Planning.
- ◆ Es un sistema estructurado que busca satisfacer las demandas de la gestión empresarial, basado en el concepto de una solución completa que permita a las empresas unificar las diferentes áreas de productividad de la misma para lograr un seguimiento y control de los procesos del negocio.
- ◆ Sus componentes están interrelacionados entre sí, es decir, es un sistema integral de información que abarca todas las áreas de una organización como son:
  - Compras
  - Ventas
  - Producción
  - Finanzas: cuentas a cobrar, cuentas a pagar, inventarios, activos fijos,
  - Recursos humanos.
- Algunas ventajas de la implementación de un ERP o Sistema de Gestión Empresarial.

- Integración de información entre diferentes áreas.
- Información disponible e inmediata para la toma de decisiones.
- Incremento en la productividad.
- Mejoría en los tiempos de respuesta.
- Rápida adaptación a los cambios.
- Escalabilidad del sistema.
- Integridad de los datos.

Seguridad definida por el usuario para el manejo de información

Algunos de sus principales exponentes:

#### **ASSETSNS**

Sistema de Gestión Integral estándar y parametrizado, que permite el control de las transacciones económicas de una empresa o Unidad Presupuestada.

**SISCONT** Sistemas de contabilidad que permite llevar de forma automatizada todos los procesos y operaciones económicas que se generan en una empresa, como son las compras, ventas etc.

**RODAS XXI:** Sistema Integral Económico Administrativo

Sistema multi-empresa y multi-usuario con varios módulos de operaciones.

**SICEMAPLUS 3.0.-** Sistema diseñado para Empresas Productoras y Comercializadoras, tiene una arquitectura modular que, permite al cliente adquirir aquellos que su entidad necesite, se exceptúa el módulo Contabilidad General, de obligatoria instalación pues asume funciones de seguridad y validación.

Existen otros sistemas que han sido generados por diversas empresas según sus propias necesidades, Estos sistemas es para el buen funcionamiento de las misma.

Los sistemas se deben actualizar a medida de la necesidad económica

#### **1.14 Auditoría a los Sistemas automatizados contables.**

Para el adecuado funcionamiento de la actividad económica – financiera una de las herramientas fundamentales lo constituye la informatización de sus procesos.

La automatización de los procesos económicos en las organizaciones es una estrategia inteligente de sus directivos.

La utilización de la informática en la gestión económica debe ser considerada de forma tal que todas sus funciones se interrelacionen, lo que significa que deben existir interfaces de comunicación claramente definidas y que permitan el fácil intercambio de datos entre todas las funciones implicadas en esa gestión, es decir, con la utilización de la Informática en la Gestión Económica se debe garantizar la gestión del flujo de información de la empresa a fin de ganar en competitividad.

En las empresas se han ido estableciendo y especializando sistemas de información automatizados con el objetivo de ayudar a la toma de decisiones en diversos campos, tales como: las finanzas, la producción, el control interno, la contabilización, etc. En particular, los Sistemas Contables - Financieros soportados sobre las Tecnologías de la formación y las Comunicaciones (TIC) deben asegurar la integridad y el control financiero de los intereses del Estado en entidades públicas, Privadas y Asociaciones con capital extranjero, incluyendo los principios, normas y procedimientos de contabilidad, costos y control interno, establecidos internacionalmente o cumplir con determinados requisitos exigidos por los ministerios correspondientes de un país determinando.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente se puede hablar de la necesidad real que impera en las empresas de la existencia de un sistema de información automatizado orientado a la Gestión Económica. Para muchas empresas, seleccionar mal un software contable puede ser un

real desastre. Y el culpable, inevitablemente, será el Contador, en quien termina recayendo la responsabilidad de su buena solución.

### **1.15 Auditoria de Sistemas automatizados en un ambiente informático.**

La aplicación de computadores al procesamiento de información en las organizaciones ha tenido una importante repercusión sobre la profesión contable. Virtualmente todas las actividades y servicios tanto de contadores públicos independientes como dependientes, han recibido la influencia del procesamiento electrónico de datos, los contadores públicos encuentran que la preparación rutinaria de declaraciones de impuestos se logra de manera eficiente y económica mediante el uso de un computador. Para esto pueden utilizar un centro de servicios externo especializado en esta área o adquirir sus propias computadoras para preparar las declaraciones en las oficinas. Los contadores cuya práctica incluye llevar libros de contabilidad y preparar estados financieros para los clientes encuentran con frecuencia que un computador aumenta la eficiencia con la que prestan estos servicios.

En el aspecto de servicios a la administración del trabajo de los contadores públicos a menudo encuentran que muchos de los servicios que se les pide incluyen computadores.

Muchos de los problemas y retos de la auditoria con sistemas de computación parecen estar aun sin resolver. Según avanza la tecnología de la computación también tiene que cambiar y desarrollarse las técnicas de auditoría. Con frecuencia las técnicas apropiadas para un determinado sistema de computación resultan inefectivas en otro más sofisticado.

### **1.16 Conocimientos y Habilidades Necesarias en los Sistemas automatizados en un ambiente informático.**

Los conocimientos y habilidades que debe poseer un auditor que desarrolla su actividad en el siglo XXI deben ser superiores y diferentes a los que poseían aquellos cuya labor transcurrirá a mediados del siglo XX.

En el primer caso los conocimientos de informática desempeñan un papel cada vez mas importante, comparado prácticamente con el de la contabilidad, las finanzas o la legislación relacionada con la actividad empresarial, comercial entre otras.

A continuación se expondrá un conjunto de aspectos que un auditor contemporáneo debe conocer para poder realizar las funciones de auditoría en un ambiente informático.

#### **Información básica:**

- ❖ **Programación de computadoras**
- ❖ **Bases de datos**
- ❖ **Redes de computadora:**
- ❖ **Tecnología de diseño y elaboración de sistema**
- ❖ **Seguridad y protección de la información en ambientes informatizados**
- ❖ **Técnicas criptográficas**
- ❖ **Internet y redes globales de comunicación**
- ❖ **Técnicas de auditoría asistida por computadora**
- ❖ **Comercio electrónico**

La lista anterior es bastante completa para describir los conocimientos generales que en la actualidad debe tener un auditor sobre informática. Pero no es una lista definitiva: las ciencias de la computación y las comunicaciones están en constante desarrollo, por lo que es probable que dentro de un año haya que añadir otros elementos. Tampoco todos los conocimientos expuestos tienen el mismo nivel de importancia en todo momento, depende del ámbito de trabajo en que se desarrolle el auditor. Por ejemplo, los conocimientos sobre comercio electrónico son convenientes, pero no imprescindibles para alguien que no trabaje en una firma relacionada (directa o indirectamente) con esa actividad.

Por otra parte, aunque es una lista bastante amplia, debe entenderse que no se requiere que un auditor la domine a la profundidad que debiera

hacerlo un informático, por ejemplo, un ingeniero en software. Un auditor debe poder trabajar con el sistema operativo de las maquinas de la entidad que audita, pero no es necesario que conozca sus interioridades organizativas (estructura del kernel, bibliotecas, etc.). Debe conocer la metodología de análisis y diseño de sistemas que se utiliza, para poder utilizar la documentación de diseño del mismo (por ejemplo, la simbología empleada), pero a un nivel general, porque no se espera de que él diseñe nada, sino que pueda entender qué y cómo lo están haciendo los elaboradores.

### **1.17 Técnicas de auditoría asistidas por computadoras (TAAC)**

#### **Auditoría Asistida por Computadora**

La utilización de equipos de computación en las instituciones, ha tenido una repercusión importante en el trabajo del contador público, no sólo en lo que se refiere a los sistemas de información, sino también al uso de las computadoras en la auditoría. Al llevar a cabo auditorías donde existen sistemas computarizados, el profesional de la auditoría se enfrenta a problemas de muy diversa índole; uno de ellos, es la revisión de los procedimientos administrativos (Control Interno) establecidos en la empresa que audita.

Aunque los procedimientos que determinan el control de las transacciones son los mismos en un sistema manual que en un sistema computarizado, el auditor debe estar capacitado para comprender los mecanismos que se desarrollan en un procesamiento electrónico. También debe estar preparado para enfrentar sistemas computarizados en los cuales se eliminan en su mayor parte informaciones elaboradas manualmente las que a su vez aparecen mediante impresos en la computadora.

Por tanto las técnicas para aplicar procedimientos de auditoría pueden variar considerablemente en su diseño y tamaño, desde los más sencillos hasta los más sofisticados, considerando que según el Diccionario de la Lengua Española de la Real Academia Española, técnica es todo aquello

perteneciente o relativo a las aplicaciones de las ciencias y las artes; pudiendo aplicarse en particular a las palabras o expresiones empleadas en el lenguaje propio de un arte, ciencia u oficio, etc.

El profesional, en su papel de auditor, de igual manera tendrá que cambiar y desarrollar nuevas técnicas de auditoría a medida que progresa la tecnología.

Entre las opciones de que disponen los paquetes de programas para los trabajos que se llevan a cabo con más frecuencia según J.W. Cook y J.M. Winkle [10], se encuentran los siguientes:

- Selección e impresión de muestras de auditorías sobre bases estadísticas o no estadísticas.
- Realización de funciones de revisión analítica al establecer comparaciones, calcular razones, identificar fluctuaciones y llevar a cabo cálculos de regresión múltiples.
- Manipulación de la información al calcular subtotales, sumar y clasificar información, volver a ordenar una serie de información, etc.
- Examen de los registros de acuerdo con los criterios especificados.

Según L. Zavaro y C. Martínez en su libro Auditoría Informática, las Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadora (TAAC) estándares son la utilización de determinados paquetes de programas que actúan sobre los datos, llevando a cabo con más frecuencia los trabajos siguientes:

- Selección e impresión de muestras de auditorías sobre bases estadísticas o no estadísticas, a lo que agregamos, sobre la base de los conocimientos adquiridos por los auditores.
- Verificación matemática de sumas, multiplicaciones y otros cálculos en los archivos del sistema auditado.
- Realización de funciones de revisión analítica, al establecer comparaciones, calcular razones, identificar fluctuaciones y llevar a cabo cálculos de regresión múltiple.
- Manipulación de la información al calcular subtotales, sumar y

clasificar la información, volver a ordenar en serie la información.

- Preparación de Balances de Comprobación y Estados Financieros, que a nuestro criterio sirven para compararlos con los emitidos por la unidad, así como de los papeles de trabajo de auditoría.
- Examen de registros de acuerdo con los criterios especificados.
- Varias funciones de comparación, aspecto este que es repetitivo en las consultas que nos proponemos explicar, por ejemplo con relación a los ajustes de entrada (positivos) y salida (negativos) que deben coincidir en el número de unidades físicas.
- Búsqueda de alguna información en particular, la cual cumpla ciertos criterios, que se encuentra dentro de las bases de datos del sistema que se audita.
- Tomar muestras aleatorias a través de algoritmos elaborados.

De igual forma, teniendo en cuenta que se hacía imprescindible auditar sistemas informáticos; así como diseñar programas de auditorías, se deben incorporar especialistas informáticos, formando equipos multidisciplinarios capaces de incursionar en las Auditorías Informáticas y Comerciales, independientemente de las Contables, donde los auditores que cumplen la función de jefes de equipo, están en la obligación de documentarse sobre todos los temas auditados.

De esta forma los auditores adquieren más conocimientos de los diferentes temas, pudiendo incluso, sin especialistas de las restantes materias realizar análisis de esos temas, aunque en ocasiones es necesario que el auditor se asesore con expertos, tales como, ingenieros industriales, abogados, especialistas de recursos humanos o de normalización del trabajo para obtener evidencia que le permita reunir elementos de juicio suficientes.

La generalizada informatización de los mecanismos económicos que hasta hace apenas una década se procesaban manualmente, así como los propios cambios ocurridos en el tratamiento informático han

introduciendo transformaciones substanciales sobre el concepto tradicional de Control Interno y la estructura del registro condicionando la existencia y desarrollo de la Auditoría con la Informática. Algunos de estos cambios son:

- La transformación de los registros y otros medios tradicionales en ficheros como medios de control de documentos y soportes.
- Incremento de la dependencia de directivos, funcionarios y empleados de los especialistas en informática, en relación directa con la dinámica del desarrollo de la informatización.
- Transacciones generadas, correlacionadas, resumidas y registradas internamente de forma automatizada.
- La continúa expansión de los sistemas de gestión de bases de datos, con la consiguiente influencia en la elevación de la complejidad de los sistemas informáticos que se emplean.
- Surgimiento y difusión del delito informático.
- Mayor conciencia por parte de las administraciones de las entidades, de la necesidad de proteger sus informaciones y de optimizar sus sistemas informáticos.

Practicar auditorías en un ambiente computarizado, donde la informatización de los sistemas contables y de gestión han alcanzado un desarrollo notable, conlleva la introducción de una concepción diferente a la existente durante décadas; donde la informática participa activamente como una valiosísima herramienta, que permite a esta disciplina evolucionar al mismo ritmo de las transformaciones

Atendiendo a la importancia que reviste para la auditoría un ambiente informático, al ser un elemento estratégico para la organización y por constituir una de las áreas que mayores posibilidades aportan en la obtención de evidencias de forma rápida y precisa, la incursión en este ámbito es decisiva ya que posibilita, obtener evidencias y pistas viables que permitan establecer una valoración fiable con relación a las deficiencias, violaciones, adulteraciones e incluso detectar prácticas

presuntamente delictivas.

### **1.18 Ventajas del uso de las técnicas de auditoría asistidas por computadora (TAAC)**

La utilización de las TAAC ofrece las ventajas siguientes:

- Incrementan o amplían el alcance de la investigación y permiten realizar pruebas que no pueden efectuarse manualmente;
- Incrementan el alcance y calidad de los muestreos, verificando un gran número de elementos;
- Elevan la calidad y fiabilidad de las verificaciones a realizar;
- Reducen el período de las pruebas y procedimientos de muestreos a un menor costo;
- Garantizan el menor número de interrupciones posibles a la entidad auditada;
- Brindan al auditor autonomía e independencia de trabajo, al no depender sólo de las verificaciones que se detallan en las guías de auditoría; Permiten efectuar simulaciones sobre los procesos sujetos a examen y monitorear el trabajo de las unidades;
- Realizar un planeamiento a priori sobre los puntos con potencial violación del Control Interno;
- Disminución considerable del riesgo de no-detección de los problemas;
- Posibilidad de que los auditores actuantes puedan centrar su atención en aquellos indicadores que muestren saldos inusuales o variaciones significativas, que precisan de ser revisados como parte de la auditoría;
- Elevación de la productividad y de la profundidad de los análisis realizados en la auditoría;
- Posibilidad de rescatar valor en el resultado de cada auditoría;
- Elevación de la autoestima profesional del auditor, al dominar técnicas de punta que lo igualan al desarrollo de la disciplina en el ámbito internacional. Además de los programas generalizados de auditorías

disponibles, muchos auditores crean su propia aplicación informática para llevar a cabo trabajos de auditoría especializados. De esta manera se pueden diseñar procedimientos que se adapten a las peculiaridades del sistema de la empresa y aumenten la eficiencia de la auditoría.

Con el incremento de las tecnologías de punta y la necesaria generalización de las aplicaciones informáticas de auditoría, el auditor tradicional debe enfrentarse al cambio, por lo que tendrá que vencer los retos que este cambio representa; entre ellos pueden señalarse los siguientes:

- Nueva Técnica Informática, su auditabilidad e impacto en los procedimientos y controles.
- Adaptar conceptos clásicos de control a la nueva tecnología.
- Desarrollo de nuevas técnicas y herramientas para obtener evidencias.
- Aprovechar en su trabajo las ventajas de las Técnicas Informáticas.
- Necesidad de pistas de auditorías más sofisticadas.

Desarrollar nuevas habilidades para coordinar con otros especialistas

### **Riesgos**

El criterio del auditor en relación con la extensión e intensidad de las pruebas, tanto de cumplimiento como sustantivas, se encuentra asociado al riesgo de que queden sin detectar errores o desviaciones de importancia, en la contabilidad de la empresa y no los llegue a detectar el auditor en sus pruebas de muestreo. El riesgo tiende a minimizarse cuando aumenta la efectividad de los procedimientos de auditoría aplicados.

## **Conclusiones parciales del capítulo**

Al concluir este capítulo se ha podido apreciar todo lo referente a la base teórica que fundamenta la presente investigación. Se tiene una valoración sobre la importancia de la aplicación de una auditoría de gestión de calidad y sistemas económicos a usarse en diferentes entidades dedicadas a la producción y/o presupuestadas, las herramientas de desarrollo, la metodología de auditoría.

Todo proceso productivo, que se dedique a las producciones de alimentos tiene la necesidad de implementar el Sistema de Gestión de la Calidad e Inocuidad, para proteger la salud de los clientes ya sean internos o externos, así como también en toda entidad donde se utilicen sistemas automatizados para la gestión económica deben de cumplirse con las normas de seguridad informática y el control y protección de los medios y recursos informáticos con que se manejan los datos de la empresa.

## **CAPÍTULO II**

### **CARACTERIZACIÓN DE LAS EMPRESAS OBJETO DE ESTUDIO**

#### **2.1 Antecedentes de la empresa de Conservas de Vegetales Granma.**

**La Empresa de Conservas de Vegetales Granma**, es una organización subordinada por el Ministerio de la Industria Alimenticia, la misma se encuentra integrada a la Unión de Conservas y Vegetales, fue fundada el 15 de diciembre de 1976, y se encuentra ubicada en la avenida Masó No 57 entre Rafael Oro y Guadalupe Oro del Municipio Manzanillo Provincia Granma.

La Empresa de Conservas de Vegetales “Granma”, según el objeto social otorgado por el Ministerio de Economía y Planificación la empresa está dedicada a, Producir y comercializar de forma mayorista conservas y semi-elaborados de frutas, vegetales, legumbres y viandas mediante la transformación y utilización de materias primas agrícolas, salsas, especias y condimentos, caramelos, refrescos instantáneos, jugos, néctares, compotas, alimentos infantiles, infusiones, frutas y vegetales frescos y otras producciones de la industria de conservas con destino a la exportación y al mercado nacional, en pesos cubanos y pesos convertibles; según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Interior.

Cuenta con cuatro direcciones: general, tecnología y desarrollo, recursos humanos y económicos, la empresa actualmente ejerce sus actividades en sus tres unidades empresariales existentes como son la Base de Yara y Base La Manzanillera estas están dedicadas a la producción de los productos semi-elaborados y por último la base de Operaciones la cual está encargada del almacenamiento movimiento y transportación de materias primas, materiales y productos terminados (Anexo # 1).

La Empresa comprende con la unidad de dirección la cual tiene funciones de planificación organización, control, y gestión de los recursos para las fábricas y dependencias así como también la gestión de ventas, el control y distribución de mercado interno controlado.

## Caracterización de los Recursos Humanos

La composición de la fuerza de trabajo es como se muestra a continuación:

Posee una plantilla de 1044 trabajadores, de los cuales el 50% corresponde a la categoría ocupacional de obreros, considerando un número mínimo de 3 trabajadores administrativos con un porcentaje de 0,29%.

**CUADRO 1. COMPOCISION DE LA PLANTILLA**

Categoría Ocupacional	Cantidad de trabajadores			
	Plantilla	Hombres	Mujeres	%
Trabajadores	522	343	179	50
Dirigente	20	17	3	1,92
Administrativos	3	1	2	0,29
Técnicos	93	33	60	8,91
Servicios	84	58	26	8,05
Operarios	322	234	88	30,84
<b>Total:</b>	<b>1044</b>	<b>686</b>	<b>358</b>	<b>100</b>

### Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, mediante la producción y comercialización de productos en Conservas de Frutas y Vegetales de alto valor nutritivo e ino cuos, encaminados a satisfacer el mercado nacional y de divisas, dentro de un ambiente ecológicamente sano, con seguridad en las entregas y variedad de surtidos, más exigentes en Calidad y Eficiencia.

### Visión.

Producir y comercializar de forma mayorista conservas y semi-elaborados de frutas, vegetales, legumbres y viandas mediante la transformación y utilización de materias primas y otras producciones de la industria de conservas con destino a la exportación y al mercado nacional, en pesos cubanos y pesos convertibles; según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Interior.

Garantizar la calidad del producto para todas sus producciones desde la etapa de planificación hasta la terminación final del producto las mismas que son realizadas bajo condiciones que no afecten a la calidad y asegurar que estos procesos se llevan a cabo en condiciones controladas, lo cual se establece en las instrucciones vigentes del Sistema de Control de la Calidad.

## **2.2 Caracterización de la Universidad de Granma**

### **Generalidades**

La Universidad de Granma, fue fundada el 10 de Diciembre de 1976, bajo la denominación de Instituto Superior de Ciencias Agropecuarias de Bayamo (ISCAB). Surge como Filial de Agronomía de la Universidad de Oriente (Santiago de Cuba), situada originalmente en la comunidad "William Soler" y se transforma en el Instituto Superior de Ciencias Agropecuarias de Bayamo (ISCA-B), en 1976. En 1980, se le anexa la Filial de Economía Agropecuaria, también de la Universidad de Oriente y el 8 de agosto de 1997, se erige como Universidad de Granma (UDG) al ampliar la formación de profesionales no sólo para las Ciencias Agropecuarias, sino también Económicas, Tecnológicas, Sociales y Humanísticas, manteniendo el liderazgo de las Ciencias Agropecuarias para el Oriente cubano. En sus treinta años de fundada, ha graduado alrededor de 8866 profesionales en trece especialidades. Su institución se ubica en el kilómetro 17 de la carretera Bayamo-Manzanillo, escenario de la Gran Batalla de Peralejo, del General Antonio Maceo y entre las llanuras del Río Cauto y las estribaciones de la Sierra Maestra,

en la ciudad de Bayamo, Monumento Nacional y cuna de la nacionalidad cubana, donde se entonó por vez primera el Himno Nacional y capital de la provincia Granma. Con sus 30 años de fundada, aspira a su 31 Aniversario con una Evaluación Externa Satisfactoria y el cumplimiento de su Misión y Visión.

### **Misión**

La Universidad de Granma contribuye al desarrollo político, económico y sociocultural de la provincia, respondiendo a las necesidades surgidas de la batalla de ideas y programas de la revolución, a través de la formación integral y la superación continua de profesionales y cuadros, promoviendo y desarrollando la ciencia, la innovación tecnológica y la cultura, apoyados en un clima participativo y de compromiso con la Patria.

### **Visión**

- ◆ Se alcanzan niveles cualitativamente superiores en la formación integral de los estudiantes en todos los tipos de cursos, comprobables a través del Sistema de Evaluación y Acreditación de carreras.
- ◆ Se consolida la integración con los organismos, organizaciones e instituciones en cada territorio.
- ◆ Se satisfacen las necesidades de universalización a partir de la consolidación de las SUM, las que cuentan con un claustro preparado y cultura organizacional que se refleja en la calidad de la formación.
- ◆ Se incrementa gradualmente el porcentaje de doctores en el claustro.
- ◆ La Educación de Postgrado satisface las necesidades de formación continua y especializada de los profesionales agropecuarios de las provincias orientales y se alcanzan los niveles exigidos en la capacitación de los cuadros de la provincia.
- ◆ Se reconoce el papel de la Universidad en el incremento de la cultura

general integral de la sociedad a través de proyectos que aseguren la formación sociocultural, la calidad de vida y que prevengan los flagelos de la corrupción, las drogas y las ilegalidades.

- ◆ Se generan y transfieren resultados de la Ciencia y la Técnica vinculados a las prioridades locales, regionales y del país, con superior impacto económico, social y ambiental en el desarrollo del territorio.
- ◆ La gestión de la ciencia permite su visualización internacional e ingresos a la organización con elevada cultura de la propiedad intelectual y alto nivel de integración.
- ◆ El nivel de liderazgo caracteriza el estilo de dirección de los cuadros.
- ◆ Se brindan servicios de calidad sustentados en la cultura del detalle con una sólida gestión económica y financiera y su eficiente uso y control, siendo de referencia nacional a partir de la acreditación del NMGEF.
- ◆ Se logra la Condición de Vanguardia Nacional como resultado de la efectividad de la labor educativa y político-ideológica en todas las esferas de trabajo de la Universidad.
- ◆ Se han cumplido y diversificado las relaciones de cooperación e intercambio con Universidades y Centros de Excelencia en todos los continentes, con lo cual se consolida el prestigio internacional de la Universidad, expresado en la contribución al desarrollo de los procesos universitarios.
- ◆ Se logra una infraestructura que garantiza que todos los campos universitarios estén conectados a la sede central y entre sí, lográndose el acceso a todos los servicios que ofrece la red universitaria a una velocidad no inferior a la mínima establecida.

Existen en la Universidad 16 carreras y 7 Modelos Pedagógicos que aglutinan una matrícula de 9321 estudiantes (1684 estudiantes en CRD, 583 en CRPTE y los de las Sedes Universitarias Municipales) a ello se le agrega la superación profesional con una matrícula aproximada a los 5 mil profesionales. Su claustro asciende a 413 profesores. De ellos con 13 categoría docente principal 400 y con categoría docente complementaria

complementaria

- Profesores Titulares: 23 para un 5,75%
- Profesores Auxiliares: 53 para un 13,25%
- Profesor Asistente: 164 para un 41,00%
- Instructor: 160 para un 40,00%

Posee colaboración territorial en la provincia y nacionalmente con los diferentes CES e Instituciones del país. En el orden internacional, en los más de 30 años ha tenido colaboración con 174 instituciones, de ellas 157 universidades de Europa, África, América y El caribe.

En la estructura organizativa de dirección de la institución se han introducido cambios convenientes en diversos momentos, por su dinámica y otros factores puntuales, para tratar de hacerla corresponder y ponerla a tono con los requerimientos y exigencias de la eficacia y eficiencia de los procesos universitarios. Sobre la base de estas consideraciones, actualmente en su gestión el centro se apoya en la estructura en la que se destaca la existencia de cuatro Vicerrectorías: La Docente (VRD), la de Investigaciones Científicas y Educación de Postgrado (VRICEP), la Económica Administrativa (VREA) y la de Universalización (VRU), así como cinco Facultades: Ciencias Agrícolas, Medicina Veterinaria, Ingeniería, Informática, Ciencias Sociales y Humanísticas y la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, la que tiene un estrecho vínculo con la Vice-Rectoría Económica. La Universidad cuenta con una red de Unidades Docentes distribuidas en las cinco provincias Orientales, en las que se insertan los estudiantes de cuarto y quinto año, los cuales, además de recibir la formación que corresponde a esta etapa de sus respectivas carreras, desarrollan una labor extensionista en las comunidades y el territorio de su entorno, participando activa y creadoramente, según su perfil de estudio, en los Programas de Recuperación Cañera, Cafetalera, Arrocería y Ganadera, así como en labores de Control Interno, Auditorías, Diagnóstico de Comunidades y Estudios Sociodemográficos y Sociodemolaborables. (Anexo # 2)

## **CAPÍTULO III**

### **ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

En la Auditoría de Gestión de la Calidad realizada en la Empresa de Conservas de Vegetales Granma tuvo como objetivos principales **determinar la conformidad o no conformidad de los elementos del sistema de calidad, con los requisitos especificados y previamente establecidos y determinar la eficacia del sistema de calidad implantado en relación al cumplimiento de los objetivos de calidad específicos.** Así como, también en la Auditoría a los Sistemas Automatizados practicada en la Universidad de Granma, para llevar a cabo ambas nos apoyamos en las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC), o sea, acercándonos a una auditoría asistida por computadoras, aunque en nuestro caso para no ser tan abarcador decidimos llamarle auditoría bajo un ambiente informático, permitiéndonos la impresión de muestras, la verificación de sumas, y otros cálculos sobre los archivos solicitados para ser auditados. Para la realización de estas dos auditorías, en dos entidades con características totalmente diferentes, realizamos comparaciones, cálculo de razones, manipulación de la información al calcular subtotales, sumar y clasificar la información, volver a ordenar la información, etc. Preparación de los papeles de trabajo de auditoría, examen de registros de acuerdo con los criterios conocidos, utilizamos funciones de comparación y comprobación, esto fue de forma continua durante toda la auditoría mediante las consultas de Access y hojas de cálculo en Excel así como los documentos diseñados en Microsoft Word para facilitar los papeles de trabajo y la confección de los informes.

#### **3.1 Resultados de la Auditoría de Gestión de la Calidad en la Empresa de Conservas de Vegetales Granma**

Se evaluaron a través de indicadores productivos, económicos y financieros el Sistema de Gestión de la Calidad de la Empresa Conservas

de Vegetales Granma, haciendo una valoración cualitativa y cuantitativa del comportamiento de estos, en el año 2009 con respecto al 2008 y de su influencia en los resultados para la elaboración de sus producciones con la calidad requerida.

#### Análisis de los indicadores productivos

En el modelo de Indicadores productivos podemos apreciar que existe una marcada correspondencia entre el Real 2009 y el Plan de ese año, sin embargo, se notan desviaciones respecto al año precedente en exceso significativas sobre todo en aquellos indicadores que tienen mucho que ver con los niveles de actividades, como son la Producción Mercantil (8.6 MMP más) las Ventas (9.1 MMP más) Total de Ingresos (9.1 MMP más) Total de Gastos (10.3 MMP más).

En lo anterior han sido determinantes dos factores esenciales:

Primero: La realización de las dos cosechas (tomate y mango) más grandes, en cuanto a niveles de entregas a la industria se refiere, de los últimos 20 años.

(Anexo No.3)

Segundo: El incremento de precios de las materias primas agrícolas que generó a su vez un incremento no solo de los costos sino además de los precios de las producciones. (Anexo No. 4)

En el caso de la cosecha del tomate las entregas se duplicaron al tiempo que el precio del quintal creció desde \$ 40.00 hasta 62.00 pesos (equivalente a un crecimiento del 55%), y en consecuencia creció sustancialmente el costo de las producciones y en particular su gasto material.

De manera que respecto al real del año precedente el incremento de los gastos creció en 6.6 millones de pesos derivado solo de las entregas de

tomate, al tiempo que 3794.4 MP de ellos, es decir el 57.3 %, resulta el crecimiento respecto al plan de entrega pues este era de apenas 134500 quintales.

En el análisis de la producción se cumplió la misma en unidades y valor al 101 y 112% respectivamente, no así en el renglón de la divisa pues se incumple tanto en unidades, como en valor; en todos los genéricos, excepto en el tomate. (Anexo No.5)

Los principales incumplimientos se deben a:

- La entrada de envases en la mayoría de los formatos fue deficiente. (Anexo No.6)
- Los pedidos por parte de la Comercializadora CONFRUVE eran regularmente de Salsa para Pasta en formatos pequeños, no así de Pasta de Tomate, ni Frutas en Almíbar (Mermeladas).
- La decisión de producir compota en el último trimestre del año como prioridad No. 1 en el país nos imposibilitó la continuidad de la producción de Néctar.
- La entrada de Frutas a la Industria no fue suficiente (Guayaba, Tamarindo, Toronja)
- Deficiencia técnica de las líneas tecnológicas. (Tapadora FERRUM, CR, PANAMÁ 300),
- Por otra parte en la línea aséptica se manifestaron deficiencias en el sistema de enfriamiento lo que provocó la contaminación de más de 500 toneladas de semielaborados (pulpas y puré de tomate) los cuales hubo que cambiarle el destino, pues presentaban serias afectaciones de calidad.

Análisis de los indicadores económicos-financieros Se realizó un análisis cualitativo de los principales indicadores que influyen en la economía,

eficiencia y eficacia de la gestión de la calidad como se muestra a continuación:

La producción mercantil real del año 2009 crece en un 57% con respecto a igual etapa del año anterior, así como, también crecieron el total de ingresos y gastos en un 56 y 76% respectivamente, la utilidad del período creció con respecto al plan, sin embargo tuvo una ligera disminución que representa el 55% si lo comparamos con el 2008

Hubo un incremento del Costo por peso de Ventas en año 2009 que representó un 11% al compararlo con el año 2008, esto ha sido ocasionado en gran medida al alza de los precios de la materia prima (incremento del precio del tomate y mango)

La correlación Gastos Totales sobre Ingresos Totales en el año 2009 se obtuvo según lo planificado, sin embargo al compararlo con igual período del año anterior a tenido un aumento del 13%

Los Servicios Recibidos de terceros se incrementan en un 8 %, en especial porque para enfrentar estas cosechas la demanda de transportación para garantizar los insumos en particular envases (tanques de 55 gls, latas de 5 gls y envases para néctar y compotas) aumentó. Es válido señalar que ni la empresa ni la Unión (incluso no existe en la provincia), cuentan con la infraestructura para hacer llegar los insumos a las fábricas, por lo que dependen para ello de la entidad Almacenes Universales S.A, pero los servicios que prestan tienen una elevadas tarifas (un viaje desde Ciudad Habana hasta Manzanillo cuesta 5000.00 CUP, en tanto de Holguín hasta Yara, del que se demandan muchos viajes, el costo es de 2500.0 CUP) (Anexo No. 7)

Para llevar a cabo todos estos análisis nos apoyamos en cálculos mediante fórmulas y funciones desarrollados en hojas de cálculos de Microsoft Excel (Anexo #8)

### **3.2 INFORME DE AUDITORIA**

Manzanillo, 20 de febrero del 2010.

**Entidad auditada:** Empresa de Conservas de Vegetales Granma

**Ubicada en:** Avenida Masó No 57 entre Rafael Oro y Guadalupe Oro del Municipio Manzanillo, Provincia Granma

**Subordinación:** Ministerio de la Industria Alimenticia.

**Tipo de auditoría:** Auditoría de Gestión de Calidad.

**Fecha de inicio:** 03/ 09/ 2009

**Fecha de terminación:** 03/12 / 2009

**Audidores ejecutantes:** Glenda Sánchez Sigcha, Rosa Salazar Ormaza.

#### **INFORME**

##### **Introducción:**

El presente trabajo de Auditoria de Calidad se llevó a cabo en la Empresa de Conservas de Vegetales Granma del Municipio de Manzanillo, Provincia Granma.

A través del mismo se revisó el Manual de Calidad y Procedimientos, documentos y registros correspondiente al Sistema de Gestión de la Calidad, Cuestionarios para medir la eficiencia y eficacia de sus procesos, el plan de verificación de los medios de medición y de mantenimiento de los equipos tecnológicos y no tecnológicos, además de la planificación del sistema de gestión de la calidad. La Empresa de Conservas de Vegetales Granma se ocupa de suministrar producciones que además de ser competitivas, sean adecuados y satisfagan los requisitos contractuales de los clientes, asegurando la mejora continua de todos sus procesos y las condiciones medioambientales dentro de su entorno.

##### **Objetivo de auditoria**

- Comprobar la conformidad o no conformidad de los elementos del sistema de calidad que posee la empresa auditada.

- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía, para así de esta manera llegar a conocer el grado de cumplimiento e incumplimiento en que se encuentra la entidad auditada.
- Evaluar el manual de calidad existente en dicha empresa los incumplimientos y prácticas inadecuadas que se comprobaran en la aplicación de los principios de la Auditoría de Gestión de Calidad, que repercute de manera negativa en la obtención de los objetivos y metas previstos en la entidad.
- Proporcionar al auditado una oportunidad para mejorar el sistema de calidad

El trabajo se realizó de acuerdo con la NC ISO 9001-2000 e ISO 19011 referente al Sistema de Gestión de la Calidad y Auditorías de Calidad respectivamente, lo que permitió cumplir con los objetivos propuestos en el trabajo a través de asesoramiento y consulta de varios especialistas que permitieron desarrollar el trabajo con el rigor y calidad requerida.

Nos apoyamos además en los requerimientos exigidos, luego del examen preliminar efectuado y los objetivos trazados. De manera general se verificó el cumplimiento del sistema de calidad vigente.

### **Conclusiones.**

Luego del examen realizado y teniendo en cuenta las deficiencias detectadas en el transcurso de la auditoría se determina que en la línea de producción de Jugos y Néctares se cumplen los objetivos propuestos en la planificación del Sistema de Gestión de la Calidad, aunque la eficiencia y la eficacia de los procesos poseen un grado de deterioro parcial ya que presentan deficiencias que pueden afectar el sistema de la calidad de los productos elaborados. A continuación se detallan las principales conclusiones:

1. El Manual de Calidad se encuentra en proceso de elaboración e implantación.
2. No poseen determinados registros primarios del Sistema de

Gestión de la Calidad.

3. La empresa carece de servicios informáticos que apoyen este sistema.
4. No se ha realizado auditorías de calidad en años anteriores.
5. Las auditorías llevadas a cabo por la dirección de la empresa son generales y financieras.
6. Existe inconformidad con la calidad y servicio prestado que la dirección de la empresa no conoce.
7. La empresa posee tecnología obsoleta.

A continuación se detallan de una forma más amplia los resultados obtenidos mediante la aplicación del programa propuesto.

### **Resultados.**

En relación con las verificaciones realizadas a la Empresa de Conservas de Vegetales Granma, se apreció de modo general que aunque no tienen implementado el Sistema de Gestión de la Calidad, se basan para dicho control con el manual de calidad HACCP, para la detección, verificación y evaluación de los peligros en la elaboración de los productos, aún quedan pequeños detalles que deberán erradicar en el tiempo que la dirección de la empresa se lo proponga, estos pequeños detalles inciden de manera parcial en el grado de cumplimiento de la eficiencia y eficacia de los procesos del sistema; ya que fueron detectados algunos aspectos que presentan un grado de deterioro parcial y que pueden incidir negativamente en la gestión de la calidad y por ende en la satisfacción de cliente.

Al aplicar el programa propuesto se obtienen las No Conformidades detalladas a continuación:

1. El Manual de Calidad se encuentra elaborándose con las características generales de la Empresa, lo que trae consigo una desinformación, pues debería plasmar características propias de los

productos en conservas ya que es donde se tiene implementado y certificado el Sistema de Gestión de Calidad.

2. No poseen registros primarios del Sistema de Gestión de la Calidad, lo cual atenta al sistema de calidad certificado como:

- a. RSGC-24. Control del Proceso.
- b. RSGC-28 Clasificación de las conservas.
- c. RSGC-42 Remisión al laboratorio.

3. La Empresa carece de servicios informáticos para guardar y elaborar automáticamente la documentación de sus operaciones y sistemas.

4. No se realizó la auditoría anual externa correspondiente al año pasado importante para mantener certificado el sistema de calidad implementado.

### **Recomendaciones.**

A partir de las NO Conformidades detectadas en la Auditoría se recomienda a la dirección de la empresa tomar las siguientes Acciones Preventivas:

1. Elaborar el Manual de Calidad de acuerdo a las características propias de Conservas de Frutas y Vegetales, mostrando la estructura organizativa de la empresa y sus unidades empresariales.
2. Actualizar los registros primarios antes mencionados del Sistema de Gestión de Calidad, para el buen desempeño de las funciones y operaciones del sistema.
3. Buscar soluciones para disponer de los servicios informáticos en la empresa que facilite el control de la documentación.
4. Efectuar las auditorías anuales de seguimiento que ayuden a mantener certificado el sistema de calidad.
5. Incrementar la frecuencia de las auditorías llevadas a cabo por la dirección de la empresa como mínimo 2 veces al año que contribuyan a fortalecer el proceso de análisis y mejora.
6. Buscar alternativas que permitan resolver las no conformidades de los productos.
7. Tener en cuenta el Flujo-grama del Proceso de Gestión de la Calidad

propuesto, posibilitando así un perfeccionamiento del sistema certificado. puestos en conocimiento de las personas interesadas y discutidos previamente antes de la presentación del informe de auditoría. La entidad dispone de un término no mayor de 30 días naturales a partir de la fecha de recepción del informe para la entrega del plan de medidas elaborado para resolver las deficiencias que se exponen en el informe según lo establece la Resolución 353/09 del extinto Ministerio de Auditoría y Control y conteniendo las medidas disciplinarias a aplicar a los responsables de las deficiencias detectadas según lo establecido.

De acuerdo a lo establecido en el Decreto Ley 159 de la Auditoría, en el Consejo de Dirección de la empresa se debe discutir el resultado de esta auditoría y el director conjuntamente con el representante de calidad de la empresa, serán los máximos responsables de adoptar y hacer cumplir el plan de medidas para erradicar las deficiencias consignadas en este informe.

Además, la entidad debe informar en un término no mayor de 180 días naturales a partir de la fecha de terminación de la auditoría, la situación que presentan las deficiencias detectadas.

Hacemos constar nuestro agradecimiento a los dirigentes y trabajadores de la dirección de la Empresa de Conservas de Vegetales Granma, ya que unidos a los de la empresa en general por la colaboración y atención prestada durante el desarrollo de la auditoría.

### **3.3 Evaluación del Control interno en los Sistemas Automatizados de Gestión Económica en la Universidad de Granma**

Al evaluar un Sistema tuvimos en cuenta si éste proporciona información para planear, organizar y controlar de manera eficaz y oportuna, para reducir la duplicidad de datos y de reportes y obtener una mayor seguridad en la forma más económica posible, de ese modo evaluamos si se cuenta con los mejores elementos para una adecuada toma de decisiones.

El Sistema fue evaluado a partir de los siguientes controles

1. Controles de Aplicaciones.

2. Controles de Seguridad.
3. Satisfacción de Necesidades

Ver anexo # 17 y 18

Durante la Auditoría realizada a los Sistemas Contables-Financieros soportados sobre la tecnología de la información en la Universidad de Granma se tuvieron en cuenta la resolución conjunta del Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio para la informática y las Comunicaciones (MFP-MIC), mediante las cuales pudimos verificar lo siguiente:

Accesos aprobados a los sistemas contables y financieros mediante evidencias documental: En este aspecto el departamento cuenta con los accesos aprobados a los distintos módulos relacionando el nombre y apellidos de usuarios con el correspondiente acceso aprobado, esto lo pudimos constatar mediante el documento que archiva el director económico.

Pudimos verificar que el equipamiento utilizado para los sistemas contables no es utilizado por personas ajenas y no autorizadas debidamente, esto se pudo conocer mediante investigaciones realizadas y valiéndonos de entrevistas anónimas.

En la entidad existe un listado de usuarios autorizados con sus derechos de accesos garantizando la eliminación de aquellos que ya no requieran por razones de trabajo o por no laborar en la entidad, así como de los identificadores, junto a todos los derechos de accesos que le fueran asignados. Los niveles de accesos se mantienen en claves individuales. También se pudo comprobar que las tecnologías de información utilizadas para la explotación de los sistemas contables financieros tienen implementado los mecanismos para identificar y autenticar a los usuarios. No se puede garantizar el registro y conservación de todos los accesos e

intentos fallidos de accesos por lo que este aspecto no procede debido a que no existe un servidor de Base de Datos para conservar y registrar los accesos fallidos.

Existe una contraseña privada e intransferible para cada uno de los usuarios, ya sean especialistas o técnicos que hagan uso de los servicios de la red contable.

En la entidad cuenta con los mecanismos de seguridad que eviten la modificación, destrucción y pérdida de los ficheros y datos vinculados con los sistemas contables ya que cuentan con un servidor de base de datos sobre la plataforma SQL, al cual solo tiene acceso el administrador de la red y dejando que solo de tiene acceso a la información en él contenida las terminales mediante el propio sistema de gestión de base de datos.

Se han establecidos las medidas para proteger los programas del sistema y sus procedimientos de control para evitar que puedan ser violados, borrados o modificados con el fin de evadir los controles de seguridad.

La información contable, los ficheros y programas de control económico financiero e incluso las copias de respaldo no están disponibles para usuarios fuera de la red de economía, esta red está conectada a la red de la Universidad con acceso a sus servicios, pero la comunidad universitaria no puede acceder a la red de economía.

Como cada usuario está controlado por un identificador numérico todo lo que se contabiliza, o toda transacción que se realiza en el sistema deja una huella por lo que podemos decir que existe una pista o rastro de seguimiento que posibilitan la identificación del que modificó una cuenta , hizo una recepción o un vale de salida, una factura, etc.

En la entidad están implementados los procedimientos que garantizan la presentación de copias de seguridad actualizadas de los programas y los datos con una frecuencia diaria y las salvadas externas se hacen

semanales, estas están adecuadamente identificadas y se guardan por el informático administrador de la Red.

Por lo que están sujetas a revisión.

### **3.4 Verificación del cumplimiento del control interno por módulos del sistema contable de la UDG**

Para llevar a cabo las distintas comprobaciones de los aspectos de control interno de los distintos módulos del sistema de gestión contable nos basamos en las tecnologías de la información y las comunicaciones como herramienta eficaz para estas verificaciones y así implementar una auditoría que nos limitamos a llamarla mas bien en un ambiente informático para no ser tan estrictos de llevarla a una auditoria asistida por computadora ya que sería un concepto mucho más abarcador. Para Facilitar agilizar el trabajo las auditoras tuvimos que hacer importaciones de algunas tablas (las más vinculadas con los objetivos de trabajo) de la base de datos que está sobre una plataforma SQL hacia Microsoft Access por ser más flexible y cómoda, se implementaron varias consultas que nos facilitaron el trabajo como se puede observar a continuación en cada uno de los módulos del sistemas:

#### **Nóminas**

Para trabajar con el módulo de Personal y Nóminas de Recursos Humanos creamos dos consultas para las cuales fue necesario importar de la Base de Datos de RHAssets las tablas de EmpleadosGral, RH\_NóminaGneral, Áreas de Responsabilidad y Centros de Costo, donde se pudo comprobar que:

El sistema no permite la introducción de códigos repetidos así como campos vacíos que no deben estar (Anexo # 9), no se encontraron salarios negativos ni indebidos, todos están en correspondencia con el grupo escala, también se pudo comprobar que las vacaciones se encuentran sin problemas tanto en días como en importe.

El módulo de nóminas permite emitir la tarjeta de salario SNC-225 (Anexo # 10) de los trabajadores y emite un comprobante contable de Nómina que pasa directamente al módulo de contabilidad para que el especialista contabilice la nómina.

Se pudo verificar que el listado de Nóminas que se emite se corresponde con lo establecido en el Subsistema de Nóminas. Comprobamos el cálculo de la nómina de varios Departamentos para comprobar su saldo.

### **Activos Fijos Tangibles (AFT)**

En este módulo utilizamos las tablas de Activos fijos, Movimientos, tasas de depreciación, Altas y Bajas pertenecientes a la Base de Datos de **ASSETS0208**, aquí generamos dos consultas más (Anexo # 11 y 12) que nos permitió verificar que:

No existen códigos repetidos ya que el propio sistema no lo permite por control de campo llave, que realiza correctamente la depreciación de acuerdo a la resolución vigente ya que está debidamente parametrizado, en la base de datos, específicamente en la tabla de Activos fijos pudimos comprobar mediante el filtrado de campos que todos los productos o medios están debidamente inventariado, no existe ninguno sin número de inventario, aunque de acuerdo a las descripciones de los productos pudimos comprobar que no hay uniformidad en el nombre que se le pone a algunos medio, por ejemplo, existen nombres como display, también monitor, así como monitor (divisa), etc. Esto trajo como consecuencia que cuando se fue a filtrar por nombres no nos mostrara todos los equipos contenidos en la base de datos.

Se realizan todos los tipos de movimientos establecidos por el Sistema Nacional de Contabilidad.

El subsistema permite realizar el cuadro entre las cuentas contables de Activos Fijos Tangibles ya que se emite un comprobante automatizado

que afecta directamente a las cuentas contables. Los informes y listado se realizan de acuerdo a la necesidad del usuario, por áreas, centros de costos, por responsables del medio, etc.

### **Medios de Rotación (Inventario)**

Para la correcta verificación utilizamos las tablas de Existencia, Productos, Almacenes, Salidas al costo, Recepciones, para las verificaciones en este módulo creamos tres consultas (Anexo # 13) que nos permitieron comprobar que:

El sistema permite realizar el Cuadre Diario en valores y está integrado al Subsistema de Contabilidad. Posee la opción de Conteo del 10%. No permite cantidades negativas en la entrada de productos, precios negativos, extraer mayor cantidad de productos que la existencia real del almacén, introducir o extraer cantidades fraccionarias para productos cuya unidad de medida no lo admita.

En este subsistema existe el mismo problema que en el de Activos Fijos Tangibles, pudimos encontrar nombres distintos a un mismo producto, así como mal escritos.

Se pueden establecer cuadros de forma inmediata y en cualquier momento de acuerdo a las necesidades crecientes ya sea en existencia o contablemente directamente con las cuentas de contabilidad ya que se emite un comprobante automático para cada transacción que se realice desde este módulo, de entrada o salida de productos o servicios.

### **Contabilidad**

Teniendo en cuenta que a este módulo tributan todos los demás subsistemas y una vez ya revisado estos, nos limitamos a verificar elementos propios de él, para ello nos apoyamos en las consultas de verificación de duplicados de cuentas, naturaleza de las mismas y su clasificación, también trabajamos con las tablas de comprobantes y detalles de comprobantes para verificar su integridad (Anexo # 14 y 15), arrojando los resultados siguientes:

Existe un orden consecutivo para la entrada de comprobantes, permite modificar un comprobante ya procesado si no está registrado en el Mayor, el sistema no procesa comprobantes con fecha perteneciente a períodos ya cerrados, no se puede abrir un nuevo período hasta tanto se haya cerrado el periodo actual (en este caso tienen reglamentados dos periodos contables abiertos, establecidos por el MES), por lo que obliga a llevar la contabilidad diaria, no permitir eliminar del nomenclador cuentas con saldos ni con movimientos en el mes. Se comprobó que se pueden obtener los listados de comprobantes del mes y revisar los de los periodos anteriores. Las cuentas están en el rango establecido por el Sistema Nacional de Contabilidad. Aquí se pudo comprobar mediante consultas que existían dos cuentas repetidas (Anexo # 16), solucionándose este problema inmediatamente ya que era de conocimiento de los especialistas. El subsistema emite todos los informes (estados financieros) necesarios para la toma de decisiones en la Universidad y se emiten los informes al nivel central en el tiempo establecido por el mismo.

### **Controles Generales**

En este aspecto podemos destacar que la base está protegida contra escritura, se encuentra en un servidor SQL donde solo se tiene acceso controlado por el sistema donde cada usuario se autentica y el Server lo verifica y clasifica según sus funciones en el Sistema de Gestión Integral. No existen salvadas de los programas fuentes ya que es un sistema centralizado y existen solamente tres instaladores en el país que son los que poseen los programas fuentes, estos prestan servicio al Ministerio de Educación Superior y están distribuidos por el país de la forma siguiente, uno en la Habana que atiende la zona occidental, uno en Villa Clara encargado de toda la zona central y el otro en Santiago de Cuba con el Oriente del país, esta distribución es con el objetivo de que puedan prestar servicios a otras empresas y ministerios que usan este sistema, esto trae como limitante que para hacer una nueva instalación ya sea por una nueva adquisición de equipamiento o por reinstalación del sistema

operativo, etc., hay que solicitar el servicio a uno de estos tres lugares lo que acarrea gastos para la entidad.

Se cuenta con un manual de usuario y la ayuda actualizada y accesible en cualquier instancia.

El sistema cuenta con un módulo de auditoría

El Módulo de Auditoría le permite al usuario realizar una revisión integral de todas las transacciones efectuadas desde los distintos módulos del Sistema, alertando en cada caso, sobre problemas que pudieran conducir a no obtener los resultados previstos.

Las distintas auditorías tienen un reporte asociado, que le permite al usuario imprimir los resultados deseados y posteriormente revisar la información a rectificar. También brindan la posibilidad de realizar grupos de auditorías en un solo proceso, lo que permite ahorrar tiempo y esfuerzo al interesado.

Además pueden consultarse los registros de transacciones de todos los Módulos, así como, las trazas de las operaciones realizadas por cada usuario que opera el Sistema, un aspecto, de suma importancia que brinda este Módulo es la Conciliación entre los distintos módulos y el Módulo de Contabilidad.

## CONCLUSIONES

Después haber dado cumplimiento a los objetivos propuestos pudimos arribar a las siguientes conclusiones:

El uso de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones proporciona un ahorro del fondo de tiempo, de recursos materiales y mejora de la calidad en la ejecución de las auditorías, además se obtiene una mayor calidad en la terminación de los informes de auditoría y se logra una mayor homogeneidad en el estilo de realizarlas.

En la Empresa de Conservas de Vegetales Granma, se comprobó que:

- Los indicadores productivos se han comportado de manera favorable, aunque hubo un ligero incremento del gasto material, originado por la realización de las dos cosechas (tomate y mango)
- más grandes, en cuanto a niveles de entregas a la industria se refiere, de los últimos 20 años
- En el análisis de la producción se cumplió en unidades y valor, no así en el renglón de la divisa pues se incumple tanto en unidades, como en valor, originado por dificultades en la entrega de los envases y la tecnología obsoleta.
- Los indicadores económicos-financieros reflejan un ambiente favorable, a pesar del incremento del costo por peso de ventas debido al incremento de los precios de la materia prima fundamental (tomate y mango).
- El Manual de Calidad está en proceso de elaboración e implantación, además no cuentan con herramientas informáticas que apoyen el Sistema de Calidad en la Empresa.
- No poseen registros primarios del Sistema de Gestión de la Calidad, relacionado con el Control del Proceso, Clasificación de las Conservas, y Remisión al laboratorio en el período seleccionado como muestra.

En la Universidad de Granma:

- Se encuentran debidamente establecidos los controles de acceso a los sistemas respaldados con evidencias documentales.
- Se cuenta con las medidas de seguridad informática para proteger las informaciones de destrucción o pérdidas.
- Los distintos módulos cumplen con las indicaciones establecidas por los organismos superiores y por las normas de auditoría a los sistemas automatizados.
- Mediante la utilización de las consultas se pudo detectar la existencia de algunas cuentas duplicadas.

## **RECOMENDACIONES**

Empresa de Conservas de Vegetales Granma:

- Considerar el informe como una herramienta de trabajo para la toma de decisiones que posibilite proyectar y mejorar el sistema de calidad auditado.
- Trabajar con base a las deficiencias detectadas, para mejorar la eficiencia y eficacia del sistema y por ende la satisfacción del cliente, razón por la cual fue diseñada.
- Ejecutar auditorias de calidad frecuentemente, contribuyendo así al proceso de mejora continua que permita mantener certificado el Sistema de Gestión de la Calidad implementado.
- Trabajar en función de seguir mejorando los indicadores productivos, económicos y financieros con el objetivo de fortalecer la calidad de sus producciones
- Buscar soluciones alternativas mediante las innovaciones, en el uso de la tecnología.
- Desarrollar aplicaciones informáticas, así como el uso de las TIC, en el Sistema de Calidad de la Empresa para digitalizar los registros de los procesos.

Universidad de Granma:

- Utilizar periódicamente la herramienta creada para la detección de cuentas duplicadas en el catálogo de cuentas del módulo de Contabilidad.
- Aplicar las técnicas de Auditoria bajo un ambiente informático para desarrollar esta ciencia conjuntamente con el avance tecnológico de estos tiempos.
- Capacitar a los auditores en el uso de la Auditoría Asistida por Computadoras.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Robert E Schlosser; El campo de la auditoria, Capitulo I pág. 1. Enciclopedia de la Auditoria Océano / Centrum.
2. "Report of the Committee on Basic Concepts", del Auditing Concepts Comittee, en Accounting Review, Volúmen 47, pág. 18, Suplemento, 1972.
3. Decreto Ley 159 / 1995.
4. Robert E Schlosser; El campo de la auditoria, Capitulo I pág. 1. Enciclopedia de la Auditoria Océano / Centrum.
5. Decreto 159 / 1995.
6. Robert E Schlosser; El campo de la auditoria, Capitulo I pág. 1. Enciclopedia de la Auditoria Océano / Centrum.
7. Cook and Winkle Ley; Auditoría, Tomo I, pág. 274.
8. Resolución N°. ONA – 2 / 97. Anexo I. Normas de Auditoría, pág. 7.
9. Thomas M. Cooley, Cooley on Torts, 4ta Edición revisada por D. Avery Haggard, III, 335, (Chicago: Callagham, 1932).
10. Cook and Winkle; Auditoría, Tomo I, pág 5.
11. Robert E Schlosser; El campo de la auditoria, Capitulo I pág. 3. Enciclopedia de la Auditoria Océano / Centrum.
12. Lawrence B. Sawyer, Auditoría operativa, Capitulo 10, pág.82 y 83. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
13. Robert E Schlosser; El campo de la auditoria, Capitulo I pág. 5. Enciclopedia de la Auditoria Océano / Centrum.
14. Robert E Schlosser; El campo de la auditoria, Capitulo I pág. 5 y 6. Enciclopedia de la Auditoria Océano / Centrum.
15. Jhon T. Reeve; Auditoría Interna, Capitulo 8, pág. 54. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
16. Jhon T. Reeve; Auditoría Interna, Capitulo 8, pág. 54. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
17. Decreto-Ley 219 del 2001.
18. Ronell B. Raaum; Auditoría para la dirección, Capitulo 11, pág. 10,

Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.

- 19.** Cook and Winkle Ley; Auditoría, Tomo I, pág. 5.
- 20.** L. H. Toler y W. C. Flewellen, Jr, Investigaciones Especiales, Capítulo 12 pág. 14. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
- 21.** Patrick J. Brennan; Control Interno, Capítulo 13, pág. 29. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
- 22.** American Institute of Certified Public Accounts, Declaración sobre Normas de auditorías N° 1 AICPA, par 110.01, (New York, 1973).

## **BIBLIOGRAFIA**

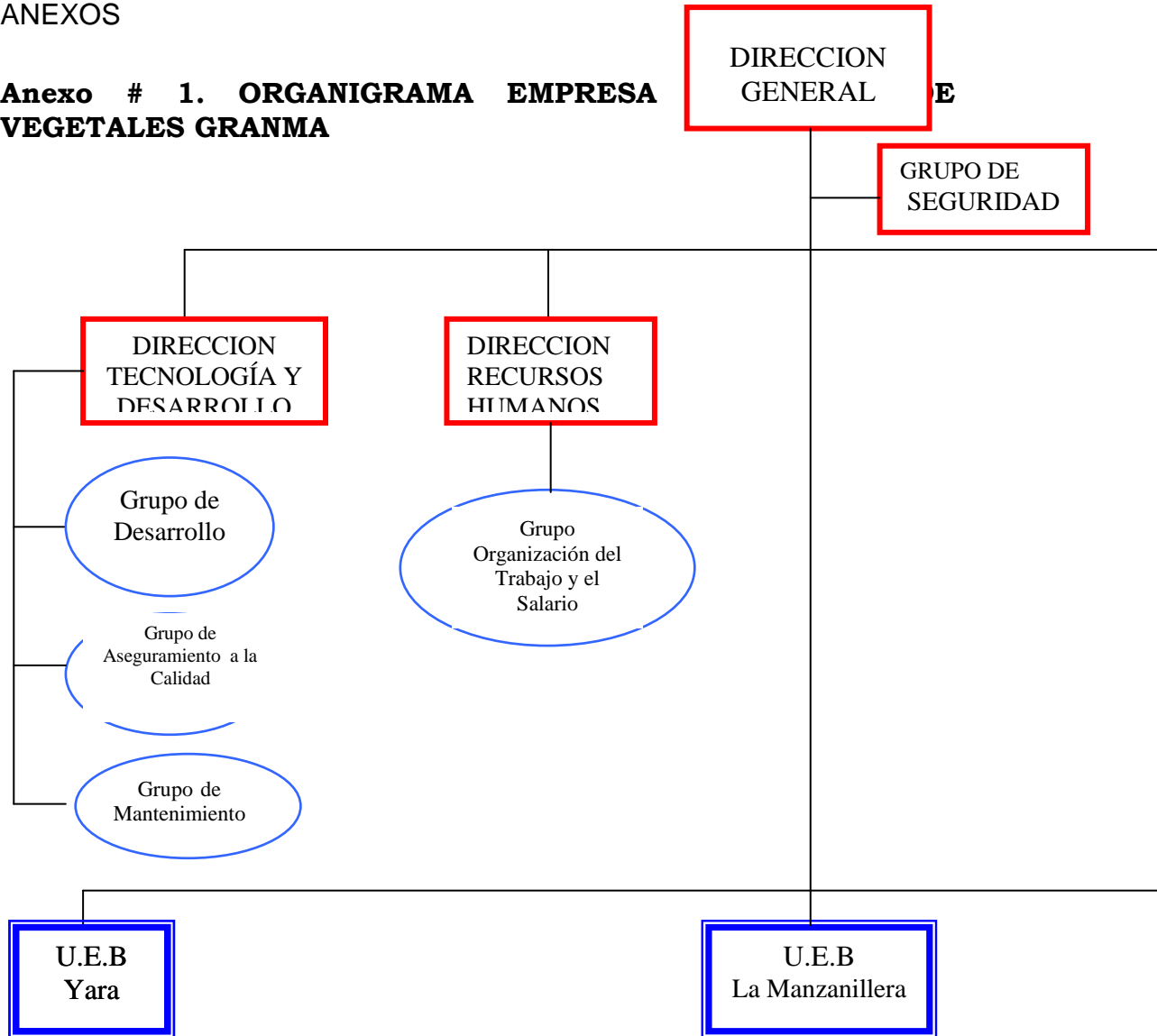
1. Adolbis Fernández, Jorge Domínguez, Auditoría de Gestión a la Empresa de Transporte y Comercialización de la Construcción de Granma. Universidad de Granma, 2007.
2. American Institute of Certified Public Accounts, Declaración sobre Normas de Auditoría N° 1 AICPA, (New York, 1973).
3. Castillo Garoz Víctor Manuel. Evaluación del sistema Nacional de contabilidad, Control Interno y el precio del Incumplimiento de Auditoría de Gestión. Bayamo 1986.
4. Cook and Winkle; Auditoría, Tomo I, La Habana, 1987.
5. Decreto Ley 159 / 1995.
6. Domínguez Barbán, Ricardo O. Análisis y diseño de un sistema automatizado para el control de la producción por calidades de los elementos prefabricados de hormigón del Ministerio de la Construcción en Granma. Bayamo, 1996.
7. Feigenbaum, V, (1971). Control total de la Calidad. A. V. Feigenbaum. La Habana, Edición Revolucionaria.
8. Hernández Rodríguez Alfredo. Contabilidad y/o Auditoría Forense. Universidad de Granma. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Granma, 2004.
9. Ishikawa, Kauro, (1988). ¿Qué es el control total de la calidad? La modalidad japonesa. La Habana, Ediciones Ciencias Sociales.
10. ISO 9001: 2000 Sistemas de gestión de la calidad. Requisitos generales NCISO 10011-1:92 "Disposiciones generales para la auditoría de los sistemas de la calidad".
11. Jhon T. Reeve; Auditoría Interna. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
12. Juran, J. M. (1983). Manual del Control de la Calidad. España; Editorial Revesté S. Alonso Hernández Hatre. Implantación de Sistemas de Calidad. Normas ISO 9000: 2000. Centro para la Calidad de Asturias e Instituto de Fomento Regional. 2001.

13. Juran, J. M. (1990). El liderazgo para la calidad. Madrid; Editorial Díaz Santos.
14. L. H. Toler y W. C. Flewelling, Jr; Investigaciones Especiales. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
15. Lawrence B. Sawyer, Auditoría operativa. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
16. Lawrence B. Sawyer, Auditoría operativa. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
17. LAZARO J BLANCO ENCINOSA. "Auditoría y Sistemas Informáticos".
18. Morales Ramírez, Yordanis Salazar Valdés. Gestión de sistemas y tecnologías de la información y las comunicaciones. Bayamo, 2004.
19. NC-ISO 10011-2:92 "Disposiciones generales para la auditoría de los sistemas de la calidad. Auditorías Parte 2: Criterios de calificación de los auditores de los sistemas de la calidad".
20. NC-ISO 9001:2000, Sistemas de gestión de la calidad. Requisitos.
21. NC-ISO 9004:2000, Sistemas de gestión de la calidad. Directrices para la mejora continua del desempeño.
22. NC-ISO: 9001:91, "Sistemas de la calidad. Modelo para el aseguramiento de la calidad en el proyecto/desarrollo, la producción, la instalación y el servicio posterior a la venta".
23. NC-ISO: 9002:91, "Sistemas de la calidad. Modelo para el aseguramiento de la calidad en la producción y la instalación".
24. Normas, técnicas y procedimientos de auditoría en informática. <http://olea.org/~yuri/propuesta-implantacion-auditoria-informatica-organo-legislativo/ch03s03.html>
25. PABLOS, J. y J. C. (1998). "Nuevas tecnologías aplicadas a la educación: una vía para la innovación", Barcelona.
26. Patrick J. Brennan; Control Interno. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.

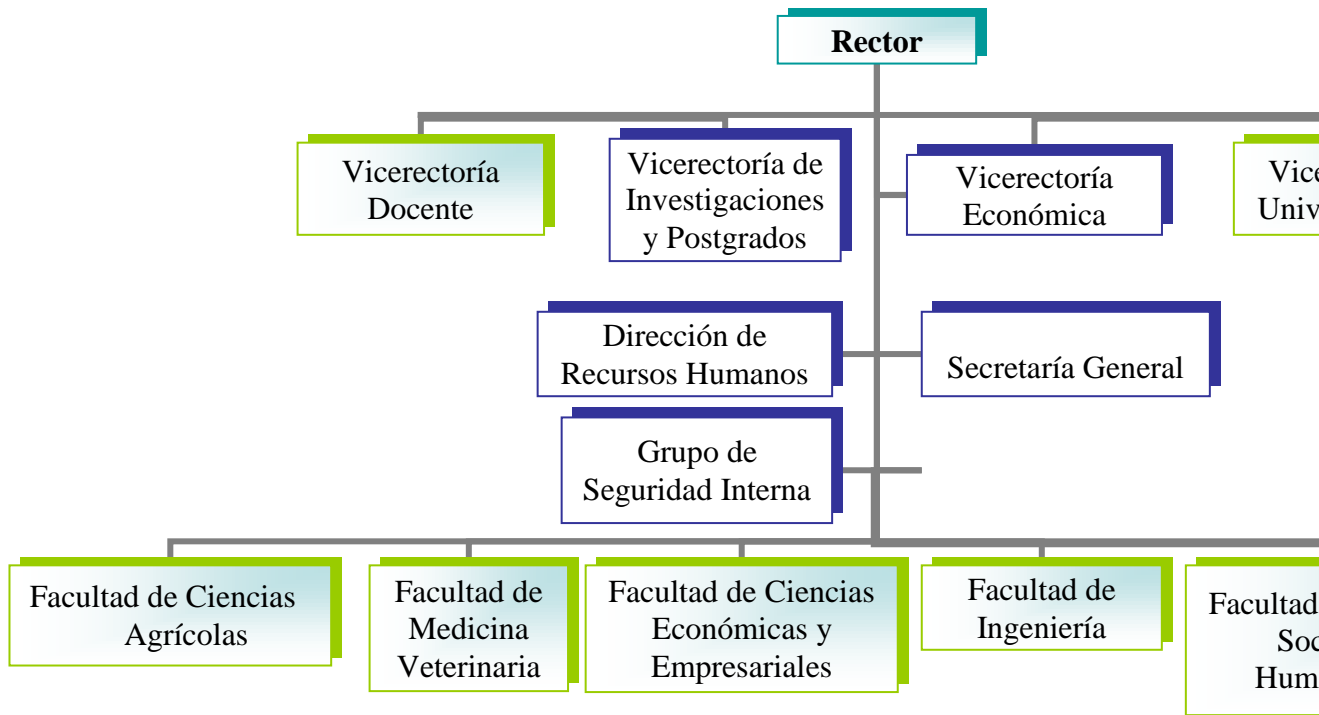
27. Report of the Committee on Basic Concepts” del Auditing Concepts Comitte, en Accounting Review, 1972.
28. Resolución N°. ONA – 2 / 97. Anexo I. Normas de Auditoría.
29. Riverón Leyva A. Socarras Prohenza F. La Cadena de Valor en las UEN de las EMPROME. “CMDTE Manuel Fajardo Rivero, Bayamo 2001.
30. Robert E Schlosser; El campo de la auditoria. Enciclopedia de la Auditoria Océano / Centrum.
31. Ronell B. Raaum; Auditoría para la dirección. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.
32. S. A. Documento Guía para la aplicación de los principios de la Gestión de la Calidad. ISO/TC 176, Gestión de la Calidad y Aseguramiento de la Calidad.
33. Statements in Auditing Standards, núm. 1 del American Institute of Certified Public Accountants, Nueva York, 1973.
34. Thomas M. Cooley, Cooley on Torts, 4ta Edición revisada por D. Avery Haggard, III, 335, (Chicago: Callagham, 1932).
35. Tomas Ramírez Cabrera. Auditoría Financiera en la Granja Agrícola La Gabina. Universidad de Granma. Bayamo, 2000.
36. Una Empresa Certificada ISO 9000 es una empresa excelente;  
<http://www.gestiopolis.com/>
37. Walter B. Meigs; Principios de Auditoría Tomo I.
38. Walter G. Kell, Richard E. Ziegler. (1987). “Auditoría Moderna”, México.
39. Yudier D. Llorca R. Auditoría de Gestión en la UEB Acueducto y Alcantarillado de Niquero. Granma, 2007.

ANEXOS

**Anexo # 1. ORGANIGRAMA EMPRESA VEGETALES GRANMA**



**Anexo # 2. Estructura de la Universidad de Granma.**



**ANEXO No.3**

Materias Primas	U/M	PLAN 2009	REAL 2009	%
Tomate maduro	Tn	6200	7821.3	126.1
Tomate verde	Tn		1.0	
Pimiento	Tn		51.1	
Cebolla	Tn	50.0	31.3	62.6
Col	Tn	100.0	46.2	46.2
Ají picante	Tn		2.0	
Berenjena	Tn		5.1	
Fruta B/verde	Tn	223.0	245	110
Mango	Tn	2170.0	2963.3	136.6
Tamarindo	Tn		13.0	
Maracuyá	Tn		0.4	
Guayaba	Tn	328.0	50.4	15.3
Ciruela china	Tn		2.0	
Toronja	Tn		5	
Total		9071	11237.1	123.9

#### ANEXO No. 4

<b>Influencia del incremento en la entrega de tomate y variaciones de precios</b>					
UM	<b>2008</b>	<b>2009</b>	Incremento de Volumen de entrega	Incremento de Precio de 40,00 a 62,00	Incremento Total
Q	78000	169700	91700	169700	
MP	3900000	10521400	4585.0	2036.4	<b>6621.4</b>

#### Leyenda

Q: quintales

MP: Miles de Pesos

ANEXO No. 5

ANÁLISIS DE LA PRODUCCIÓN PARA EL AÑO 2009						
GENÉRICOS	PLAN		REAL		%	
	Unidades	Valor	Unidades	Valor	Unidades	Valor
Conservas de Frutas	1998.5	4976.0	1998.5	5146.7	100	103
Néctar	1310.0	1179.2	474.0	423.7	36	35
Turismo	1450.0	1368.8	618.3	565.9	43	41
Compotas	573.0	2190.4	739.3	321.3	129	138
Conservas de Tomate	2350.1	1109.2	2389.6	12375.0	102	111
Turismo	265.7	341.9	279.6	276.7	105	81
Conservas de Vegetales	46.0	333.6	85.5	531.1	186	159
Turismo	45.0	46.8	30.6	32.8	68	70
Especies y Condimentos	45.0	999.0	39.4	924.6	88	93
Salsas	263.5	776.7	66.0	216.7	25	28
<b>TOTAL</b>	<b>6626.1</b>	<b>21143.0</b>	<b>6632.5</b>	<b>23619.8</b>	<b>101</b>	<b>112</b>
<b>Turismo</b>	<b>1762.7</b>	<b>1779.0</b>	<b>928.9</b>	<b>897.9</b>	<b>53</b>	<b>51</b>

**Anexo No. 6**

Envases	Necesidad	Entrada	Diferencia
¼	24 752	-	- 24 752
½	117 051	146 724	29 673
No. 12	99 937	62 450	- 37 487
Néctar de mango	4 028 571	1 602 080	- 2 426 491

## ANEXO No. 7

EMPRESA DE CONSERVAS DE VEGETALES GRANMA INDICADORES SELECCIONADOS							
			Real	Plan	Real	Relaciones	
	Indicador	U.M.	2008	Año	2009	%	%
No	(1)	(2)	1	2	3	3/2	3/1
1	Producción Bruta	MP	17308.3	25321.3	25197.5	100	146
2	Producción Mercantil	MP	15005.9	21143.0	23619.8	112	157
3	Ventas Netas con Impuestos	MP	15491.9	23180.5	25666.6	111	166
4	Impuesto de Circulación	MP	18.3	399.1	541.0	136	2956
5	Ventas Netas sin Impuestos	MP	15473.6	22781.4	25125.6	110	162
6	Total de Ingresos	MP	16270.3	23022.8	25377.9	110	156
7	Total de Gastos	MP	13597.6	21650.9	23906.9	110	176
8	Utilidad del Período	MP	2672.7	1371.9	1471.0	107	55
10	Promedio de trabajadores	Uno	529	560	560	100	106
11	Consumo Material	MP	10675.6	19658.9	18494.2	94	173
12	Servicios Recibidos	MP	999.4	1046.4	1080.5	103	108
13	Costo de Ventas	MP	10991.4	18102.0	20208.4	112	184
14	Costo por Peso de Ventas	Peso	0.70949	0.78091	0.78734	100.8	111
15	Gastos Totales / Ingresos Totales	Peso	0.8357	0.9404	0.9420	100	113
17	Salario Medio Mensual	Peso	485	502	493	98	102
18	Gastos Mat. por Peso de PBruta	Peso	0.6168	0.7764	0.7340	95	119
19	Valor Agregado	MP	5633.3	4616.0	5622.8	122	100
20	Productividad del Trab.S/V Agregado	Peso	10649	8243	10041	122	94



Anexo 8. Hoja de cálculo diseñada para los cálculos de los indicadores

Microsoft Excel - Indicadores Anexo 8.xls

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ? Adgbe PDF Escriba una pregunta

H42 fx

A B C D E F G H I J K L M

5 Empresas : EMPRESA DE CONSERVAS DE VEGETALES GRANMA

No	Indicador (1)	U.M. (2)	Plan Año (3)	Plan (4)	Octubre			Acumulado Octubre			
					REAL (5)	% (6)	Dif (7)	Plan (8)	REAL (9)	% (10)	Dif (11)
1	Producción Bruta	MP	24878.1	1702.6	893.9	53	-808.7	18937.1	23236.2	123	429
2	Producción Mercantil	MP	17248.7	1770.7	2069.7	117	299	13669.7	18984.1	139	531
3	Ventas Netas con Impuestos	MP	18188.8	1800.0	1876.9	104	76.9	14793.175	20421.3	138	562
4	Impuesto de Circulación	MP	50.0	7.7	54.5	708	46.8	34.5	390.6	1134	351
5	Ventas Netas sin Impuestos	MP	18138.8	1792.3	1822.4	102	30.1	14758.7	20030.7	136	527
6	Total de Ingresos	MP	18418.8	1905.0	1841.7	97	-63.3	15556.35	20259.9	130.2	470
7	Total de Gastos	MP	15731.0	1840.2	1780.7	97	-59.5	14476.4	19100.7	132	462
9	Utilidad del Período	MP	2687.8	64.8	61.0	94	-3.8	1080.0	1159.2	107	79
12	Ingresos Monetario del Trabajo (FS)	MP	2560.8	213.3	256.2	120	42.9	2117.6	2784.7	132	66
13	Promedio de trabajadores	Uno	529	509.0	559	110	50	526.0	560	106	31
14	Consumo Material	MP	16362.3	1320.2	374.4	28	-945.8	14558.5	17573.3	121	301
15	Servicios Recibidos	MP	998.5	23.5	80.6	343	57.1	790.1	917.7	116	121
17	Costo de Ventas	MP	13116.2	1450.0	1463.6	101	13.6	11588	15945.2	138	435
18	Costo por Peso de Ventas	Peso	0.7211	0.8056	0.7798	97	-0.0258	0.7833	0.7808	100	-0.0025
19	Gastos en Divisas para Estimulación	MUSD	-	-	-	-	-	0.0	0.0	-	-
20	Gastos Totales / Ingresos Totales	Peso	0.8541	0.9660	0.9669	100	0.0009	0.9306	0.9428	101	0.0122
21	Salario Medio Mensual	Peso	403	419	458	109	39.26	403	497	124	94
22	Gastos Materiales por Peso de Producto	Peso	0.6577	0.7754	0.4188	54	-0.3566	0.7688	0.7563	98	-0.0125
23	Valor Agregado	MP	7517.3	358.9	439.0	122	80.1	3588.5	4745.2	132	115
24	Productividad del Trabajo s/v Agregado	Peso	14210	705	785	111	80	6822	8474	124	16
25	Ingresos Monetario por Peso de V. Agre	Peso	0.3407	0.5943	0.5836	98	-0.0107	0.5901	0.5868	99	-0.0032
26	Ingresos Monetario por Peso de Prod. N	Peso	0.1485	0.1205	0.1238	103	0.0033	0.1549	0.1467	95	-0.0082
27	Gastos por peso de Comed. Y Cafetería	Peso	1.00	1.00	0.92	92	-0.0800	1.00	0.95	95	-0.05

Costo de la Nómina/Ingresos = 0.249 Por cada 100 pesos que ingresa, invierte 23 pesos

Utilidad en el período/Empleados = 0.109 obtiene una utilidad de 109 pesos

INDICADORES

Listo

Inicio Inicio Inicio TESI... 2 E... 2 I... Micr... Escritorio ES







## Anexo # 12. Consulta para determinar AFT no clasificados

The screenshot displays the Microsoft Access interface. The main window is titled 'Microsoft Access' and shows a menu bar with options like 'Archivo', 'Edición', 'Ver', 'Insertar', 'Consulta', 'Herramientas', and 'Ventana'. Below the menu is a toolbar with various icons. The central workspace is divided into two panes:

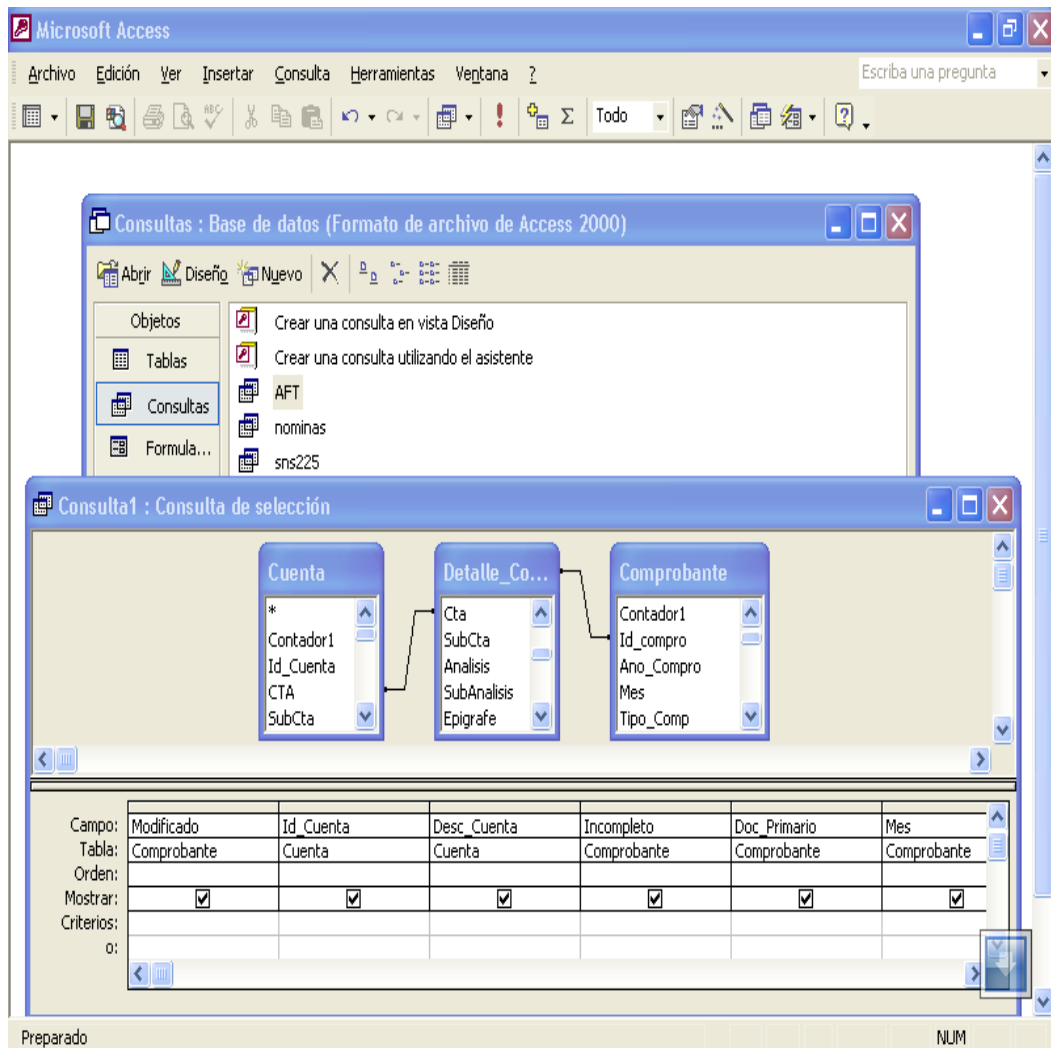
- Consultas : Base de datos (Formato de archivo de Access 2000)**: This pane shows a list of objects including 'Tablas', 'Consultas', and 'Formulas'. The 'Tablas' section is selected, showing a list of tables: 'Activo\_Fijo', 'Areas\_Responsabilidad', 'Baja\_ActivoFijo', 'Centro\_Costo', 'Clasificacion\_producto', 'Detalle', 'Detalle', 'Devolu', and 'Emplea'.
- Consulta1 : Consulta de selección**: This pane shows the query design view. It features two tables: 'Activo\_Fijo' and 'Producto'. The 'Activo\_Fijo' table has fields: 'Id\_ActivoFijo', 'Desc\_ActivoFijo', 'Id\_Rotulo', and 'Id\_TipoActivoFijo'. The 'Producto' table has fields: 'Id\_Producto', 'Desc\_Product', 'Fecha\_Entrac', and 'UM\_Almacen'. A relationship line connects 'Id\_ActivoFijo' in the 'Activo\_Fijo' table to 'Id\_Producto' in the 'Producto' table. Below the tables is a design grid with the following data:

Campo:	Id_ActivoFijo	Desc_ActivoFijo	Id_Rotulo	Id_Clasificacion	Desc_Producto	
Tabla:	Activo_Fijo	Activo_Fijo	Activo_Fijo	Activo_Fijo	Producto	
Orden:						
Mostrar:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Criterios:		Es Nulo		Es Nulo		
o:						

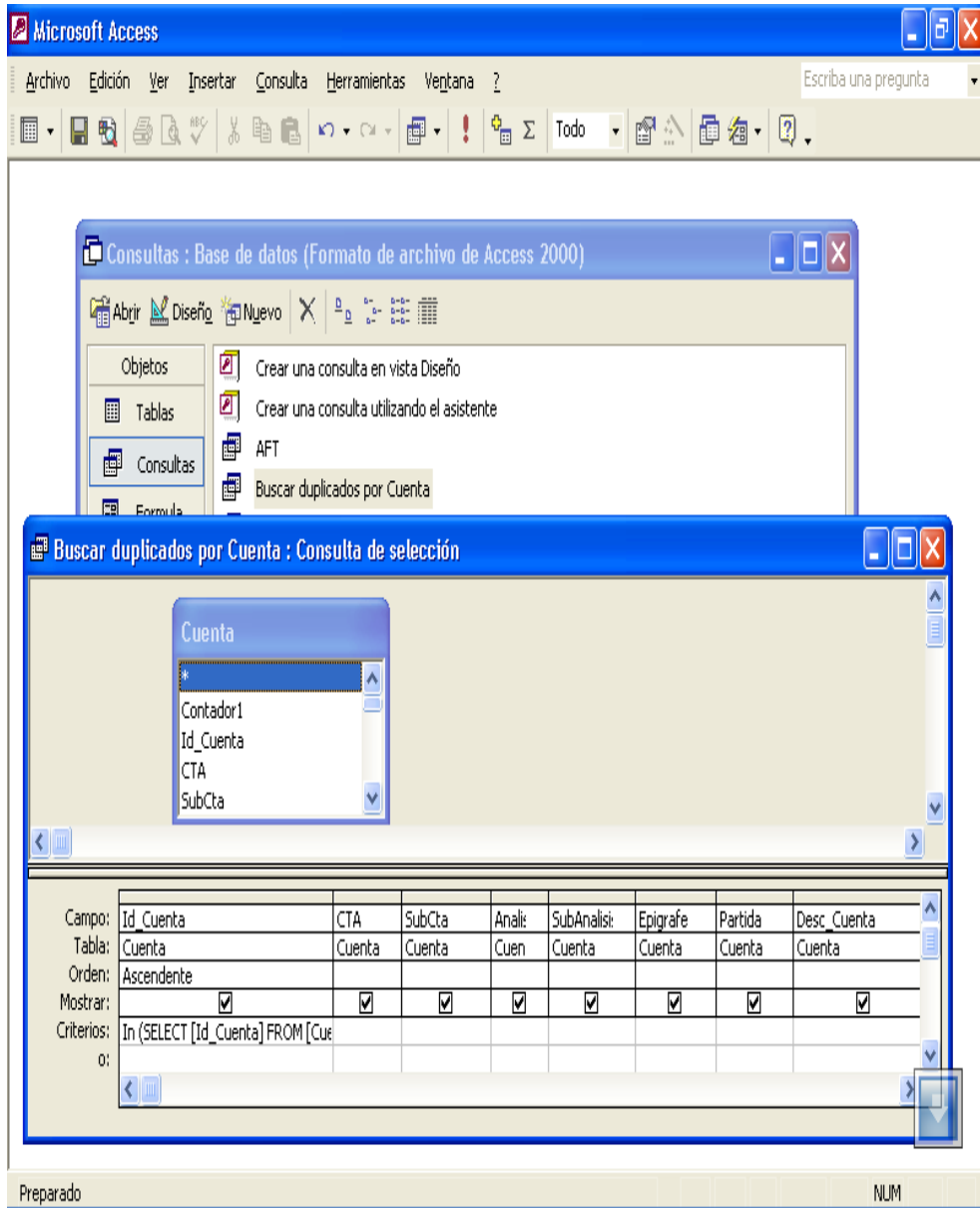
At the bottom of the window, the status bar indicates 'Preparado'.



## Anexo # 14 . Consulta de verificación de consecutivos e integridad de los comprobante contables



Anexo # 15. Consulta para búsqueda de cuentas duplicadas.



## Anexo # 16. Resultado de la búsqueda de cuentas duplicadas

Microsoft Access

Archivo Edición Ver Insertar Formato Registros Herramientas Ventana ? Escriba una pregunta

Consultas : Base de datos (Formato de archivo de Access 2000)

Buscar duplicados por Cuenta : Consulta de selección

	Id_Cuenta	CTA	SubCta	Analisis	SubAnál	Epigra	Partida	Desc_Cuenta	Nivel	Clasificaci
▶	334088046	334	08	8046				LEYANIS MOLINA L 1	1	1
	334088046	334	08	8046				LEYANIS MOLINA L 1	1	1
	8500020	850	0020					INVENTARIOS		7
	8500020	850	0020					INVENTARIOS		7
*										

Registro: 1 de 4

Vista Hoja de datos NUM

## **Guía para auditar los Sistemas Contables**

### **Nóminas:**

El sistema no debe permitir:

- La introducción de códigos repetidos.
- Campos vacíos que no deben estarlo.
- Salarios negativos.
- Salarios inadecuados (tienen que ser en base al grupo escala).
- Existencia de saldos en vacaciones negativas (tanto en días como en importe).

Debe contemplar:

- Obtención del SNC-225.
- Emisión del comprobante de Nómina.

Verificar:

- Que el listado de Nóminas emitido se corresponda con lo establecido en el Subsistema de Nóminas.
- Cálculo de la nómina de uno o varios Departamentos para comprobar su corrección.
- Que en los listados emitidos las sumas por tipo de nóminas coincida con la suma total de la nómina.

### **Activos Fijos Tangibles:**

Verificar que:

- No se introduzcan códigos repetidos.
- Campos que no deben estar vacíos, lo estén.
- Se realice correctamente la depreciación.
- Todos los productos tengan número de inventario.
- Las descripciones de los activos fijos sea bien clara de forma tal que permita precisar a cuál medio se refiere.
- Se tengan en cuenta todos los tipos de movimientos establecidos, por ejemplo, un traslado entre dependencias se debe efectuar a través del movimiento por traspaso y no realizando baja en una entidad y alta en la otra.
- Se realicen correctamente las revalorizaciones de los productos.
- Existe cuadro entre las cuentas contables de Activos Fijos Tangibles y lo emitido según este subsistema.

## **Medios de Rotación.**

- Debe poseer opción de Cuadre Diario en valores si no está integrado al Subsistema de Contabilidad.
- Debe existir opción de Conteo del 10%.
- No debe admitir:
  - Cantidades negativas en la entrada de productos.
  - Precios negativos.
  - Extraer mayor cantidad de productos que la existencia real del almacén.
  - Introducir o extraer cantidades fraccionarias para productos cuya unidad de medida sea UNO.
  - Códigos repetidos.
  - Campos considerados fundamentales para el trabajo, vacíos.
- Se debe chequear a través de la tarjeta de estiba que la existencia real del producto en almacén sea igual a lo que está en la máquina.
- Que se emita comprobante de Inventario.
- Que exista cuadro entre la cuenta de inventario del subsistema de Contabilidad y el total en valor según sistema de Medios de Rotación.

## **Contabilidad:**

- Debe existir un orden consecutivo para la entrada de comprobantes. No deben haber saltos en los números.
- No procesar comprobantes con descuadre en el debe y el haber.
- No permitir modificar un comprobante ya procesado.
- No captar comprobantes vacíos.
- No debe procesar comprobantes con fecha distinta al período que se procesa (verificar mes y año).
- No se puede abrir un período hasta tanto no se cierre el actual.
- No permitir eliminar del nomenclador cuentas con saldos ni con movimientos en el mes.
- No permitir borrar clientes con obligaciones pendientes de cobro.
- No deben haber cuentas con saldos contrarios a su naturaleza.
- Permitir obtener el listado de comprobante del mes.
- Permitir la obtención del mayor y submayor.
- Verificar que en el trabajo con facturas no se desvirtúen las edades de las cuentas por cobrar y por pagar.
- Las cuentas deben estar en el rango establecido por el Sistema Nacional de Contabilidad.

## **Facturación:**

Comprobar en las facturas que:

- El formato se ajuste a lo establecido.
- Se enumeren a través del propio sistema, y que este número no pueda ser utilizado nuevamente. No pueden haber saltos en los consecutivos.
- No pueda ser modificada en ninguna de sus partes.
- En caso de cancelaciones dejar evidencia del original y las emitidas, y tener un listado de facturas canceladas.
- No emitir facturas anterior y posterior al año que se está procesando.
- No eliminar clientes con saldos en sus cuentas.
- Que no se desvirtúen las antigüedades de las cuentas.

## **Controles Generales**

- Las bases tienen que estar protegidas contra escritura.
- Los sistemas tienen que tener clave y renovarla periódicamente, y si se releva de sus funciones a algún trabajador o que este cause baja.
- Debe existir un registro de incidencias.
- Las máquinas deben tener clave de acceso y un documento que lleve su control.
- No deben estar en el disco duro los programas fuentes de las aplicaciones.
- Tener Manual de usuario de los sistemas.