

Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez"
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Estudios Contables



*Tesis en opción al título de
Especialista en Gestión Contable Financiera en el turismo.*

*Título: Diseño del Manual de Pruebas y Revisiones
para el subsistema de inventario en la Empresa Extrahotelera
Palmares Cienfuegos.*

Autora: Lic. Marlenys Miranda Medina.

Tutora: MSc. Yolanda Cepero Díaz.

Cienfuegos, 2014

Re ensamiento

"El control interno de un negocio es el sistema de su organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que el que cuenta estructurados en un todo".

Dedicatoria

*A mi hijo, fuente de inspiración para mantenerme activa con deseos inmensos de
superarme.*

A g r a d e c i m i e n t o s

Es muy difícil agradecer a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo, por lo que ruego que me disculpen aquellos que no menciono.

Por lo que agradezco:

A mi tutora, por todo el sostén, la paciencia, la dedicación, el empeño, y la confianza que depositó en mí, a usted Incontables Gracias.

A la Msc. Dunia, por su ayuda incondicional y humana.

A mi Mama, a mi hijo que me han apoyado en todo momento.

A todas mis amistades, colegas de estudio, que me han ayudado.

Muchas, Muchas Gracias.

R e s u m e n

Resumen.

A través de este trabajo se intenta dar una visión general de cómo realizar una auditoría del tipo especial que permita evaluar el Sistema de Control Interno al tema inventarios de mercancías en la unidad Club Cienfuegos, donde la importancia radica en que para la evaluación se desagrega el control interno por tipo; administrativo o contable, y que el control contable del tema se enfoca como un proceso que comprende etapas de; compra – recepción – custodia y despacho de mercancías, presentando los aspectos a evaluar en programa o guía de auditoría.

Para el desarrollo del trabajo se impuso la investigación acerca de la teoría relacionada con; Sistema de Control Interno y Auditoría, lo que permitió que se cumpliera con los objetivos de realizar con la calidad requerida una evaluación al sistema de control interno, proporcionando a la administración de la entidad objeto de estudio, con el Informe de Auditoría, una herramienta de utilidad para erradicar deficiencias detectadas y enfocarse en la mejora continua de los resultados económicos.

ABSTRACT

Through this work it is tried to give a general vision of how to carry out an audit of the special type that allows to evaluate the System of Internal Control to the topic inventories of goods in the unit "Spreads he/she Marries Wicker", where the importance resides in that for the evaluation you desegregate the internal control for type; administrative or countable, and that the countable control of the topic is focused as a process that he/she understands stages of; he/she buys - reception - it guards and office of goods, presenting the aspects to evaluate in program or audit guide.

For the development of the work the investigation was imposed about the theory related with; System of Internal Control and Audit, what allowed that it was fulfilled the objectives of carrying out with the required quality an evaluation to the internal control, providing to the administration of him entity study object, with the Report of Audit, a tool of utility to eradicate detected deficiencies and to be focused in the continuous improvement of the economic results.

Índice

Índice

Introducción.....	1
Capítulo I. Fundamentación Teórica	4
1.1. Control Interno	4
1.1.1. Clasificación del control interno en contable y administrativo.....	9
1.1.2. Principios que rigen el Control Interno	11
1.1.3. Aplicación a la función contable	14
1.2. Generalidades de los Mecanismos Contables.	15
1.2.1. La contabilidad como medio para obtener y presentar la información financiera.	16
1.2.2. El sistema informativo	17
Capítulo II. Diseño del Manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palm ares.....	20
Capítulo III.- Validación del Manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palm ares Cienfuegos	25
3.1. Caracterización de la Sucursal Palm ares Cienfuegos	25
3.2. Validación del Manual de Pruebas y revisiones en la Sucursal Palm ares Cienfuegos	32
Conclusiones	34
Recomendaciones	35
Bibliografía.....	36
Anexos	37

Introducción

Introducción.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de la organización, el control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle, como un sistema abarcador que incluye todas las esferas y procesos, con especial énfasis además, en la participación de la alta dirección y el personal que actúa en todos los niveles, proporcionando así una garantía razonable para la consecución de los objetivos.

El Grupo Empresarial Palmares, no queda ajeno a este propósito y orienta sus esfuerzos hacia la mejora continua del control como parte del proceso administrativo y de su gestión, de manera que la haga capaz no solo de salvaguardar y preservar sus bienes, sino detectar a tiempo cualquier desviación y adoptar las medidas para lograr los resultados esperados.

A partir de lo antes expuesto, el presente trabajo se propone dar solución al **problema científico**: ¿Cómo contribuir a la uniformidad de la información contable para el control interno necesario en el subsistema de inventarios del Grupo Empresarial Extrahotelero Palmares Cienfuegos?

Esta investigación, teniendo como campo de acción el control interno del inventario del Grupo Empresarial Palmares, se dirige a lograr el siguiente **objetivo general**:

Diseñar un manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extrahotelera Palmares Cienfuegos para el control interno contable necesario en la instalación.

Y en consecuencia se trazan los siguientes **objetivos específicos**:

- Diseñar acorde a las exigencias del Grupo Empresarial Extrahotelero Palmares, el Manual de Pruebas y Revisiones para el Subsistema de Inventario en la Empresa Extrahotelera Palmares
- Validar el Manual diseñado para la Sucursal Palmares Cienfuegos.

Idea a defender o Hipótesis

Con el diseño del manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palmares Cienfuegos se logra el control interno contable necesario en la instalación para la toma de decisiones.

En el desarrollo de la investigación se utilizaron diferentes métodos de investigación científica entre ellos:

Del nivel teórico:

Análisis - síntesis e inducción – deducción, utilizados para analizar, resumir, sintetizar e inferir la información sobre el tema tratado.

Tránsito de lo abstracto a lo concreto en el diseño del Manual de Procedimientos de Contabilidad General.

Del nivel estadístico:

Paquete de programas SPSS para el cálculo del coeficiente de concordancia de Kendall, para validar la hipótesis estadística sobre el grado de consenso entre los expertos consultados.

Hojas de cálculo EXCEL para el procesamiento del método Delphi, para evaluar los procedimientos de contabilidad y control interno establecidos en cada Sucursal.

El resultado de esta investigación se centra en el diseño armónico y adecuado del manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palmares Cienfuegos que posibilite su generalización a cada una de sus unidades.

El desarrollo de esta investigación se muestra en tres capítulos estructurados de la siguiente forma:

Capítulo I.- Fundamentos Teóricos.

Se hace un resumen de los aspectos más generales del control interno y la contabilidad, sus actuales tendencias en el contexto internacional y en el nacional.

Capítulo II.- Diseño del manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palmares Cienfuegos

Se realiza el diseño metodológico del Manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palmares Cienfuegos para el control interno contable necesario en la instalación.

Capítulo III.- Validación del Manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palmares Cienfuegos

Se realiza la validación científica del manual diseñado en consecuencia con un set de herramientas conformadas incluyendo la estadística y paquetes electrónicos.

Para el desarrollo del trabajo se impuso la investigación acerca de la teoría relacionada con; Sistema de Control Interno y Auditoría, lo que permitió que se cumpliera con los objetivos de realizar con la calidad requerida una evaluación al sistema de control interno, proporcionando a la administración de la entidad objeto de estudio, con el Informe de Auditoría, una herramienta de utilidad para erradicar deficiencias detectadas y enfocarse en la mejora continua de los resultados económicos.

Capítulo 1

Capítulo I. Fundamentación Teórica

1.1. Control Interno

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa. Dentro de este orden de ideas, (Catácora, 1996:238), expresa que el control interno:

"Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".

Se afirma que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

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

Sea cual sea la aplicación del control que se quiere implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para

esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargaran de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Adicionalmente, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

Unido a esto, (Poch, 1992:17), expresa "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos." Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, (Leonard, 1990:33), asegura "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.". Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Una vez que el sistema está operando, se requiere de una previsión sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están operando como se planeó. Por esto el control interno no puede funcionar paralelamente al sistema, por estar estos íntimamente relacionados, es decir, funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización.

Entrando más de lleno en el tema central, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable, la (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994:310), la define como:

"El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

Una vez establecido y dejado claro el significado del control interno es bueno verlo también desde un punto de vista financiero donde (Holmes, 1994:3), lo define como: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".

Asimismo, el concepto de control interno emitido por (Redondo, 1993:267), es: "se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías".

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno pueden dividirse en dos grandes grupos: Administrativos y Contables. En cuanto al administrativo, es el plan de organización, y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tales el caso de los registros financieros y contables.

Dentro de esta perspectiva (Catácora, 1996:238), señala que: "un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin

duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Sin embargo sobre este punto, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Según (Meigs, W ; Larsen, G . 1994:49), el propósito del control interno es: "Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización". Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuados a la situación real que está atravesando la empresa.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores. La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

En conclusión podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para

obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

Es un proceso ejecutado por la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las áreas.

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

Se basa en la protección a través de todos los instrumentos pertinentes, la cobertura adecuada de las posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro.

1.1.1. Clasificación del control interno en contable y administrativo.

El Control Interno Contable se refiere fundamentalmente a los procedimientos que se establecen con relación a la actividad de contabilidad, tales como clasificar las cuentas y contenido de las mismas, estados financieros, registros, submayores, documentos para captar la información y otros.

Los objetivos del Control Interno de Contabilidad se refieren a que:

- a) Todas las transacciones sean registradas;
- b) Todas las transacciones sean reales;
- c) Todas las transacciones sean valuadas apropiadamente;
- d) Todas las transacciones sean clasificadas correctamente;
- e) Todas las transacciones sean registradas a tiempo;
- f) Todas las transacciones sean trasladadas; y
- g) Todas las transacciones sean autorizadas.

El Control Interno Administrativo, propende también a salvaguardar los recursos institucionales, son esencialmente los controles que se establecen y funcionan independientemente de la contabilidad.

Los Sistemas de Control Interno no tienen que ser necesariamente iguales en todas las entidades, varían de acuerdo con la naturaleza de las mismas, su tamaño y el volumen de sus operaciones, pero en sentido general son los elementos siguientes:

Elementos de Control Interno Contable

- Sistema de Contabilidad.

Elementos de Control Interno Administrativo

- a) La organización de la entidad.
- b) Planes y presupuestos.
- c) Capacidad del personal.

El control interno comprende el plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad para proteger sus recursos, propender a la exactitud y confiabilidad de la información económica, operativa y contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Para establecer un eficaz sistema de control interno, previamente ha de tomarse en cuenta la organización de la entidad sobre la base de determinados principios, entre los cuales son fundamentales los siguientes:

- Adecuada división del trabajo, siempre que sea factible, que garantice que los responsabilizados con la custodia de los medios y la elaboración de los documentos primarios no tengan autoridad para aprobar los mismos y que ambos no tengan la función o posibilidad de efectuar anotaciones en los registros de contabilidad: o sea, que en ningún caso una sola persona tenga el control integro de una operación.
- Esto posibilita además, que la tarea ejecutada por un trabajador lleve implícita la comprobación de la realizada por otro con anterioridad.
- Que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración y aprobación de los documentos pertinentes permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo, partiendo de la concepción de que las normas y procedimientos estructurados sobre la base de una adecuada

organización, prevean las funciones de cada área, o sea que hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de cada uno de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el como hay que hacer y quién debe hacerlo.

- La anotación oportuna de todas las operaciones económicas debe garantizar que todo recurso o servicio recibido o entregado, sea registrado y a la vez sirva de evidencia documental que precise quién la ejecutó aprobó, registró, verificó o supervisó.
- Supervisión de las operaciones reflejadas en cada cuenta, en forma sistemática, por personal independiente al que efectúa dichas anotaciones, con el fin de observar si las operaciones registradas se corresponden con el contenido de cada cuenta.
- Resulta conveniente además aplicar, hasta donde las condiciones concretas de cada entidad lo permitan, la práctica de rotar a los trabajadores en sus distintos trabajos dentro de la esfera de su conocimiento y nivel ocupacional, lo que limita los riesgos de la comisión de fraudes viabilizando su descubrimiento en caso de producirse estos y tiene la ventaja de aumentar la eficiencia del trabajo al conseguir un entrenamiento más integral.

El Control Interno propende a protegerse contra errores, despilfarro y fraudes, asegurando la exactitud y confiabilidad de la información económica.

El Sistema de Control Interno de una entidad abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación en dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de la entidad específica, a su vez promueve la eficiencia del personal, minimiza los errores humanos y permite detectar rápidamente los que se produzcan; dificulta la comisión de hechos irregulares y facilita su descubrimiento si se produjeran; y garantiza la razonabilidad de la información contable y administrativa en general.

1.1.2. Principios que rigen el Control Interno

División del Trabajo

La esencia de éste principio descansa en la separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una

operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició. De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independientemente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades.

Lo esencial es precisar que los procesos de elaboración y aprobación de los documentos primarios, se efectúen por personas distintas a las que los registran y éstos no sean los que elaboran y aprueban los Comprobantes de Operaciones que sirven de base a las anotaciones.

Es necesario dividir las diferentes operaciones en forma tal que los resultados parciales de una operación puedan ser verificados con el resultado de su contabilización.

Se extiende este principio a toda actividad laboral administrativa y debe aplicarse hasta donde las posibilidades del personal lo permitan, esto quiere decir que a pesar de los beneficios que ofrece su aplicación, debe ser objeto de una lógica adecuación cuando la plantilla del personal es pequeña, el aumento del personal con este fin debe ser la última de las alternativas, cuando no haya otra solución, ya que debe tenerse en cuenta que el costo de un control no debe ser superior a los beneficios que se deriven.

Fijación de Responsabilidad

Que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. Se parte de la concepción de que las normas y procedimientos estructurados, sobre la base de una adecuada organización, prevean las funciones de cada área, o sea, que hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de cada uno de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quién debe hacerlo.

Es importante que los procedimientos definan quién debe efectuar cada operación y que a su vez se establezca en forma obligatoria que se deje evidencia de quién efectúa cada una de ellas en los documentos y registros. O sea:

- Definir conceptualmente las responsabilidades.

- Dejar constancia documental de quién efectúa cada operación.

Cargo y Descargo

Este principio está íntimamente relacionado al de la fijación de responsabilidad, pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario. Debe entenderse el máximo control de lo que entra y sale; cualquier operación registrada en una cuenta contraria a su naturaleza debe ser investigada al máximo.

Consiste simplemente en que cuando se produce una entrega de algo: mercancías, documentos, dinero, etc. (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo). Cuando esta operación se formaliza documentalmente, la persona que recibe, firma el documento asumiendo la custodia de los medios recibidos.

En realidad el objetivo de este principio trata de garantizar que cada modelo, documento o registro, se corresponda con sólo determinado tipo de operaciones perfectamente delimitado, de forma tal que la naturaleza de estas operaciones siempre sea correspondiente y uniforme.

Esto permite, mediante el análisis del movimiento o la existencia de anotaciones originadas por documentos primarios, que no se corresponden con la naturaleza de las operaciones de un registro determinado, poder descubrir errores o anomalías en la información contable.

Además de los principios generales antes mencionados, procede observar otros procedimientos, como son:

- Que las anotaciones se efectúen en los registros y documentos primarios, Submayor, Mayor, Comprobante de Operaciones y otros que constituyan o puedan constituir documentos probatorios, a tinta, lápiz-tinta u otros medios como máquina de escribir o demás equipos de procesamiento de datos, no permitiéndose en ningún caso que en tales documentos se lleven a cabo borraduras, enmiendas o tachaduras de lo anotado, lo que implica subsanar cualquier error y nueva anotación en la forma que proceda, acorde a la naturaleza del error y documento o registro de que se trate.
- Las tarjetas u hojas sueltas que constituyen el libro Mayor, Submayor, Registros u otros, primarios, corresponde que estén habilitados de acuerdo a lo que al respecto se legisle y dado su carácter de documentos probatorios

requieren ser conservados y protegidos durante el tiempo que en este sentido se establezca.

1.1.3. Aplicación a la función contable

Para que para que un sistema de contabilidad garantice un eficiente control interno, requiere estar conformado por:

- El clasificador o plan de cuentas, que precise las cuentas, subcuentas y análisis tanto de uso general como específico que deben utilizarse por la entidad, de acuerdo a las actividades que desarrolla.
- Definición del contenido y uso de las cuentas, subcuentas y análisis de utilización específica, atendiendo a sus peculiaridades, así como las aclaraciones que procedan a las de uso general.
- Recopilación de las Normas y Procedimientos a aplicar, basados en las regulaciones emitidas por los Organismo Globales y Ramales, así como los específicos de cada entidad, atendiendo a las particularidades de su actividad y a los requerimientos de su organización.
- Un sistema de contabilidad de costos consecuente con las Instrucciones Ramales, condicionado a las particularidades de las actividades que desarrolla la entidad y consecuente con la organización estructural de la misma.
- El conjunto de modelos y documentos que se necesita utilizar en la entidad, tanto los de uso común que establezcan relaciones con terceros, como los que soportan las operaciones de carácter interno, así como los de uso específico, de acuerdo a las peculiaridades de las actividades que desarrollan, con sus correspondientes metodología, previendo el adecuado archivo y conservación de los mismos, acorde a lo que en materia de prescripción se legisle al efecto.
- Un sistema informativo interno compatible con el sistema informativo general para toda la economía, que garantice las necesidades de análisis a ese nivel.
- Los aspectos y factores de carácter general a tomar en consideración en función de cada uno de los subsistemas que conforman el Sistema de Contabilidad

El Control Interno se define como un plan estrechamente coordinado, entre la contabilidad, las funciones de los funcionarios y los procedimientos establecidos, de

manera tal que la administración de la entidad, obtenga una información segura sobre la adecuada protección de los bienes, la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de la política administrativa establecida.

1.2. Generalidades de los Mecanismos Contables.

Las Normas Generales de Contabilidad dictadas por el Ministerio de Finanzas y Precios el 29 de Julio de 1992, mediante la Resolución No. 18, sustituyeron el Sistema Nacional de Contabilidad y trazaron los aspectos básicos a considerar en el registro contable de las empresas estatales de Cuba. Posteriormente, el propio Ministerio emite la Resolución No. 13 del 20 de Abril de 1994, con el objetivo de regular la actividad contable para el sector privado y mixto

Estas regulaciones persiguen los siguientes objetivos:

- ❖ Flexibilizar la contabilidad, eliminando toda rigidez posible y permitiendo una mayor adaptabilidad a las condiciones específicas de cada entidad.
- ❖ Permitir una adecuada comunicación con los socios extranjeros al adoptar una metodología homologable con la práctica contable internacional, modificando, en consecuencia, los esquemas adoptados como resultado de la integración cubana con los antiguos países socialistas de Europa del Este.
- ❖ Dotar a la contabilidad en Cuba de un marco sustantivo moderno y eficaz sobre el que se apoya la actividad contable de las empresas y entidades y sirva a la gerencia como instrumento para el logro de altos niveles de eficiencia y competitividad.
- ❖ Posibilitar el desarrollo de la iniciativa y creatividad de los profesionales de la contabilidad, eliminando el excesivo tutelaje y permitiendo la opción de tomar decisiones en la vida empresarial, a partir de un conjunto de instrumentos básicos y bajo la observancia de los principios contables.
- ❖ Asegurar que el Estado y otros usuarios externos satisfagan las necesidades mínimas de información.
- ❖ Garantizar la adaptabilidad del registro contable y la información financiera a los cambios que emanen del perfeccionamiento de la economía cubana.
- ❖ Perfeccionar la regulación contable del sector mixto y privado, garantizando el incentivo al desarrollo de negocios conjuntos con el capital extranjero.

1.2.1. La contabilidad como medio para obtener y presentar la información financiera.

La Contabilidad es el método práctico que se utiliza para conocer la evolución y la situación financiera de las unidades económicas y puede ser considerada un sistema informativo de primera magnitud que brinda la información clara y precisa de las transacciones que acontecen y que necesita la dirección para la toma de decisiones.

La Contabilidad debe ir captando diariamente con total exactitud el acontecer económico y financiero, proporcionando una visión clara de la situación real, a fin de lograr una adecuada dirección y gestión. Si no se llevase la contabilidad la entidad se encontraría perdida; no sabría que camino tomar ante una nueva expectativa, ya que la ignorancia de los resultados anteriores podría hacer tomar una decisión equivocada.

La información económica que brinda la contabilidad debe poseer un grupo de características para que sea útil a la dirección:

- ❖ su necesaria objetividad,
- ❖ su dimensión social, la cual exige una alta credibilidad y
- ❖ su utilidad para la adopción de decisiones por parte de los usuarios de la misma.

La Contabilidad debe dar respuesta a estos planteamientos, ya que en otro caso se encontraría desligada de la realidad social a la que trata de servir, no cumpliendo con el cometido que la misma tiene asignado dentro de las disciplinas económicas.

El logro de la objetividad es un problema de evidente importancia, porque de nada vale una información contable que no respete dicho principio, que dependa del criterio de quien la elabora, que se acomode a los deseos de este último, o de quienes ejercen autoridad sobre él. Bajo estas últimas premisas, tal información más que desvelar la realidad económica estaría tratando de ocultarla, al menos en alguno de sus aspectos. La objetividad se logra a través del cumplimiento de unas normas de índole general (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados).

La información contable tiene una buena cantidad de usuarios ajenos por completo a los que tienen la responsabilidad de su elaboración. Como se señaló, dicha elaboración debe basarse en normas objetivas, en principios contables generalmente

aceptados, pero la disparidad entre el procesador de la información y los usuarios de la misma, exige alguna garantía que permita a estos últimos tener constancia fehaciente de que, efectivamente, se ha respetado la objetividad aplicando correctamente los principios contables que dan lugar a ésta.

Esta garantía es la que prestan los auditores, profesionales especializados en la tarea de revisión contable, quienes mediante el uso de técnicas concretas, dan fe de la credibilidad social a la información contable, comprobando que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se aplicaron y la entidad muestra razonablemente la realidad económica y financiera a la que se refieren.

Todos los usuarios pueden basar ciertas decisiones, propias de sus respectivas esferas de competencia, en la información contable, la cual para que sirva de soporte a las decisiones debe ser objetiva y creíble, pero además debe ser:

- ❖ oportuna, es decir publicada a tiempo,
- ❖ clara y asequible, pues el destinatario no es especialista en materia contable,
- ❖ relevante y completa, o sea poner de manifiesto cuestiones importantes, sin ocultar partes de la realidad ocurrida

1.2.2. El sistema informativo

La Contabilidad se define como una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control interno.

La Contabilidad tiene como misión fundamental la de proporcionar a la dirección de la entidad una información clara y precisa de las actividades económicas que se llevan a cabo.

La contabilidad de la empresa es el sistema contable mas desarrollado, al que mas atención se le ha prestado. La empresa constituye la unidad económica básica de la economía.

La Contabilidad Financiera

Conocida también como Contabilidad General abarca el proceso de las decisiones consecuentes que culminan con la preparación de los Estados Financieros relativos a la entidad como un todo, para su utilización tanto de usuarios internos y externos.

Estos estados muestran en que situación económica se encuentra la entidad, es decir, el resultado (ganancia o pérdida) obtenido durante las operaciones de un período y la situación financiera que tiene en una fecha determinada y para lo cual se somete a tratamiento y análisis a todas las transacciones que se producen entre la empresa y el mundo exterior a ella (clientes, proveedores, instituciones financieras).

Contabilidad de Costos o de Gestión

Conocida también como Contabilidad Interna, Contabilidad Analítica y Contabilidad Administrativa, tiene como objetivo la elaboración de una información relevante para la elaboración de decisiones de explotación: aceptar o no un pedido, aumentar la producción, dejar de fabricar un producto. Lo anterior lleva aparejado el objetivo más tradicionalmente asignado a este campo de la contabilidad: el costo de los productos fabricados. También las actividades de control que facilitan la delimitación de responsabilidades constituyen una función primordial de la información contable preparada en este terreno, ya que la moderna Contabilidad de Costos se plantea preferentemente informaciones relativas al futuro, enlazando con los objetivos de la Contabilidad Previsional.

Contabilidad Previsional (Planeación, Presupuestación)

Del conocimiento de la realidad precedente como objetivo fundamental de la Contabilidad, se ha pasado a la utilización del método contable para la producción de información relativa al futuro, con lo cual se logra conocer de manera bastante precisa el alcance de los objetivos proyectados por la entidad y su incidencia en los diferentes componentes de la organización.

La Contabilidad de Costos fue la primera en adentrarse en este terreno ya que con la predeterminación de los costos (costos estándares) dio paso a que en todo el campo que abarca la contabilidad se hicieran planteamientos predictivos para la consecución de un objetivo (alcanzar un determinado nivel de beneficios o un determinado volumen de ventas). De ahí la conveniencia de poder sintetizar en unos estados financieros pronosticados (proyectados) la consecuencia del tal política que,

caso de ser puesta en práctica, convierte a dicha información contable en norma a cumplir, ya que traduce en términos monetarios y de manera específica, los objetivos globales de la entidad.

La Contabilidad Previsional se enlaza con el proceso de planificación a largo plazo. Si planear consiste en el establecimiento de metas u objetivos, programar es asignar a dichos objetivos los recursos económicos necesarios para que puedan ser alcanzados; su concreción operativa a corto plazo se establece a través del Presupuesto, documento contable en el que se especifica el conjunto de transacciones económicas que necesariamente han de ser realizadas por cada uno de los centros de responsabilidad de la empresa. Dicho presupuesto permite llegar al establecimiento de los estados financieros proyectados (proforma), informativos de la ganancia y la solvencia que alcanzará la entidad correspondiente bajo el supuesto de que se consignan los objetivos que el mismo representa.

La Contabilidad para la Dirección

La información que brindan la Contabilidad de Costo y la Contabilidad Previsiones cubren las necesidades internas de la empresa. Estos dos campos contables pueden considerarse dentro de la contabilidad para la dirección; sin embargo, la contabilidad para la dirección abarca más que eso.

Por contabilidad para la dirección podría entenderse la utilización de la información contable con fines directivos. Los estados financieros que informan sobre los resultados de la situación financiera de la empresa pueden ser objeto de análisis e interpretación mediante la utilización de diversas técnicas (razones o índices financieros) permitiendo formar una opinión sobre la rentabilidad y la estructura económica y financiera de la empresa. La Auditoría suele dar lugar también a recomendaciones a la dirección sobre los puntos débiles del sistema y la forma de corregirlos.

En resumen, la contabilidad para la dirección, más que una rama de la contabilidad de la empresa, representa una nueva concepción de la misma, que la contempla bajo la perspectiva de que la información contable ha de servir, sobre todo, para proporcionar información relevante a la dirección de la entidad.

Capítulo 2

Capítulo II. Diseño del Manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palm ares

Como parte del resultado de la investigación se presenta el manual diseñado para pruebas y revisiones en entidades de la Empresa Extrahotelera Palm ares Cienfuegos donde se tiene en cuenta los elementos y normativas vigentes.

Introducción:

La comprobación periódica de la corrección de los datos mostrados en los registros, garantiza que los balances e informes económicos en que se utilicen reflejen fielmente lo sucedido y además mediante las comprobaciones se identifique el cumplimiento de los procedimientos y medidas de control establecidas.

Características:

-  Se efectuarán: en fecha indeterminada o específica, por los trabajadores ajenos a aquellos que custodian los registros, en los casos que proceda se obtendrá listado (del sistema) por la computadora, comprobando que el saldo coincide con el que muestra la cuenta en el balance de comprobación y efectuando las revisiones establecidas.
-  Se detallarán todas las revisiones y comprobaciones efectuadas, de modo que ello permita conocer su alcance y profundidad y por ende, evaluar el grado de cumplimiento de las medidas de control y procedimientos establecidos.
-  Se dejarán evidencias de todas las pruebas realizadas en el modelo "Hoja de Comprobación", así como la constancia mediante las notas de las deficiencias detectadas.
-  El resultado que se obtenga mediante la correcta aplicación de estas pruebas, dotarán a la dirección de la entidad de un instrumento que permite aplicar de inmediato, medidas encaminadas a subsanar aquellas deficiencias detectadas y evitar su repetición, así como también definir responsabilidades.
-  Las deficiencias detectadas en la ejecución de cualquiera de las pruebas serán analizadas y discutidas con los trabajadores que intervienen en la tarea en cuestión, así como con el director del área o trabajador que las atiende, los que serán responsables de exigir porque estas deficiencias sean eliminadas con la mayor brevedad posible.

1. Objetivos.

- Dotar a los especialistas de las normas y procedimientos establecidos para la realización de las pruebas y revisiones en el subsistema de inventario.
- Comprobar el adecuado cumplimiento de los procedimientos establecidos, así como la efectividad de los principios y normas de control interno inherentes al subsistema.
- Verificar la correcta valoración de los inventarios, de conformidad con las Normas Cubanas de Contabilidad.

2. Alcance.

- ✓ Este manual abarca las actividades generales que intervienen en el proceso de las pruebas y revisiones.
- ✓ Incluye los procedimientos aplicables al subsistema de inventario establecidos por la empresa.
- ✓ Abarca además, las cuentas asociadas al subsistema de inventario, reflejadas en el balance de comprobación, como son:
 - ❖ Cuenta 183 – Materias primas y Materiales.
 - ❖ Cuenta 184 _ Combustible.
 - ❖ Cuenta 185 – Partes y Piezas de Repuesto.
 - ❖ Cuenta 187 – Útiles y Herramientas.
 - ❖ Cuenta 188 _ Producción Propia para Insumos.
 - ❖ Cuenta 189 _ Mercancías para la Venta.
 - ❖ Cuenta 192 _ Inventarios de Vestuarios y lencería.
 - ❖ Cuenta 193 _ Alimentos
 - ❖ Cuenta 207 _ Otros Inventarios.
 - ❖ Cuenta 280 _ Equipos por Instalar y Materiales de Inversiones.

3. Referencias.

- Decreto Ley No. 249/07 Consejo Congreso de Estado, de fecha 23/07/2007 De la Responsabilidad Material
- Resolución No. 235 del 30/09/2005 del MFP, sobre normas cubanas de contabilidad.

- Resolución No. 14 del 18/01/2007 del MFP, sobre los datos de uso obligatorio que se tendrán en cuenta al momento de diseñar los modelos.
- Resolución No. 60 del 01/03/2011 del CGR, sobre las normas y principios básicos del Sistema de control Interno.
- Manual de Finanzas al Día-Sección I -Tomo II, Capítulo 3 y Sección III -Tomo I, Capítulo 1 y 3.
- Manual de procedimientos de inventario del MINTUR.
- Manual de uso y contenido de las cuentas del MINTUR.
- Clasificador de cuentas vigente.

4. Desarrollo.

- Elaboración del Plan de las Pruebas y Revisiones.
- Las pruebas y revisiones definidas en este Manual, se planifican por parte de la directora de contabilidad y finanzas, se presenta para aprobación a la máxima dirección de la entidad y se comunica al comité de prevención y control para que se considere como acción de control en el período.
- Para la planificación mensual de las pruebas y revisiones se tiene en cuenta la periodicidad establecida en la frecuencia para cada prueba y los resultados obtenidos en las pruebas ejecutadas anteriormente.

Análisis preliminar.

Es aquella acción que realiza el Director de Contabilidad y Finanzas a los resultados obtenidos anteriormente en las pruebas y revisiones realizadas, para determinar, el comportamiento de los autocontroles y el nivel de prioridad de los temas a revisar.

Alcance de las pruebas y revisiones.

Para determinar el alcance de las pruebas y revisiones, es necesario, partir del análisis preliminar efectuado para de forma objetiva, realizar la revisión, al estado de ejecución y cumplimiento de las diferentes funciones, normas y procedimientos establecidos.

Ejecución física de las pruebas y revisiones.



Designar al personal para que aplique las pruebas correspondientes por cada área según el plan, considerando que la persona que realice la revisión, no sea el ejecutor directo de la actividad en cuestión. Seguidamente confeccionar el

modelo de notificación de Pruebas y Revisiones y notificárselo al personal designado, formando parte del expediente de autocontrol.

+ Confeccionar la Hoja de Comprobación, por cada prueba realizada. Se confeccionará una Hoja de Comprobación, donde se especifiquen los hallazgos de la comprobación efectuada, recogiendo las firmas de su ejecutor, del jefe del área y de la persona que revisó la prueba. En ella se detalla, por cada aspecto a controlar, las evidencias y hallazgos detectados, así como el total de la muestra seleccionada, especificando los documentos revisados.

+ Las Hojas de Comprobación serán entregadas al máximo dirigente de la contabilidad, para su revisión, conocimiento y archivo, donde se controla la ejecución de las pruebas y revisiones a realizar en el mes, formando parte del expediente de autocontrol.

+ Confeccionar la hoja de Trabajo para el control de la ejecución de las pruebas y revisiones, en ella se detalla el nombre de la prueba, periodo, área a revisar, ejecutante, así como la fecha planificada y real ejecución, formando parte del expediente de autocontrol.

Análisis de los resultados.

Estructuras de las Pruebas:

Prueba: nombre de la prueba.

Frecuencia: desde la prueba anterior (periodo anterior) hasta actual.

Contenido: se expone lo general objeto de la prueba.

Revisión: se expone lo particular de la prueba con el máximo de detalle.

5. Registros.

No.	Nombres de las pruebas	Frecuencia
1	Protección y seguridad de los productos en almacén	Trimestral
2	Aspecto de control	Mensual
3	Documentación establecida	Trimestral
4	Verificar acceso y custodia del personal	Trimestral
5	Conteos del 10%	Mensual

6	Conciliaciones a los almacenes	Trimestral
7	Verificación e los documentos	Mensual
8	Expedientes de perdidas y/o faltantes y sobrantes	Trimestral
9	Registros contables	Mensual

Capítulo 3

Capítulo III.- Validación del Manual de pruebas y revisiones para el subsistema de Inventario en la Empresa Extra hotelera Palmares Cienfuegos

3.1. Caracterización de la Sucursal Palmares Cienfuegos

Uno de los fenómenos más significativos de nuestros tiempos es el turismo, con toda certeza se conoce que esta industria representa para muchos países el tren de arrastres de sus economías y la de mayor dinamismo y crecimiento en el desarrollo económico. Desde mediados del siglo XX, este movimiento ha ido adquiriendo un volumen colosal de proporciones y hoy no es posible ignorar ni su importancia ni sus problemas. Millones de personas se desplazan de sus lugares de residencia, influyéndose o influyendo en modas y costumbres.

El producto turístico cubano caracterizado por su historia e identidad, refleja inequívocamente la cubanía, la naturaleza y las expresiones más genuinas de la cultura y las tradiciones nacionales.

El Grupo Empresarial Extrahotelero Palmares tiene como objeto social:

- Establecer y operar restaurantes, cafeterías, bares, centros nocturnos, cabaret, sala de fiestas, discotecas, centros de entretenimiento, recreativos y de ocio, en locales propios o arrendados, tanto en Cuba operando en pesos convertibles como en el extranjero operando en divisas en asociaciones, franquicias y otras modalidades.
- Establecer y operar tiendas especializadas en la venta de bebidas, licores, confituras, tabacos y café en pesos convertibles.
- Establecer y operar tiendas para la venta de panes y dulces en pesos convertibles.
- Efectuar el cobro en pesos cubanos por la entrada y/o los servicios en las instalaciones o actividades que por su naturaleza se autoricen.
- Desarrollar líneas especializadas de comida criolla e internacional, así como brindar servicios rápidos de alimentación y servicios a domicilio, en pesos convertibles.
- Dar aseguramiento a eventos de toda clase, así como brindar servicios gastronómicos a representaciones extranjeras, entidades nacionales y personas naturales fundamentalmente extranjeras en pesos convertibles.

- Efectuar la comercialización minorista en pesos convertibles de artículos de artesanía, productos musicales y otros productos complementarios al servicio principal que se brinda en las instalaciones que opera, de acuerdo con la nomenclatura que autorice el Ministerio del Comercio Interior.
- Comercializar y administrar servicios de alojamiento tanto propios como de otras entidades, asociados con las instalaciones multipropósitos que por sus características así lo requieran, en pesos convertibles.
- Comercializar actividades recreativas en pesos convertibles, acorde con la política establecida por el país al respecto, operando instalaciones tales como acuarios y delfinarios, con juegos de mesa y electrónicos, clubes de golf, para jugar tenis, parques acuáticos, recreativos y temáticos, para actividades ecuestres, para actividades de ecoturismo, para actividades náuticas en aguas interiores y para las actividades socioculturales.
- Prestar servicios de renta de motocicletas y bicicletas a turistas y visitantes extranjeros, en pesos convertibles.
- Ofrecer servicios de renta de artículos de playa s y equipos acuáticos con o sin motor para su uso en aguas interiores a personas naturales nacionales y extranjeras en pesos convertibles.
- Brindar servicios de transportación especializada que asegure la recreación de los turistas y/o la comercialización de los productos turísticos, en pesos convertibles.
- Prestar servicios de fotografías, impresiones, videos y efectuar la comercialización minorista de artículos afines a estos servicios, en pesos convertibles.
- Brindar servicios de adiestramiento y práctica de paracaidismo, vuelos de delta planos y otras actividades deportivas similares, así como entrenamientos afines a estos servicios, en pesos convertibles.
- Importar, según la nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Exterior.
- Arrendar locales dentro de sus instalaciones para el desarrollo de actividades complementarias, en pesos cubanos y pesos convertibles.

- Prestar servicios de comedor obrero para sus trabajadores y actividades gastronómicas a los mismos en pesos cubanos y para los trabajadores de empresas, entidades y organizaciones que prestan servicios en sus instalaciones y otras que se autoricen por el Ministerio de Turismo, en pesos convertibles.

Cienfuegos como sub.-región Turística de la Región Costa Sur Central, tiene previsto su desarrollo sobre la base de sus potencialidades y su situación geográfica. Distinguiéndose entre sus atractivos, la bahía de Jagua y sus tradiciones náuticas.

La Empresa Extrahotelera Palmares de Cienfuegos, cuenta con un grupo de instalaciones que están ubicadas en diferentes municipios de la Provincia los mismos están destinados a la atención de los clientes nacionales y extranjeros.

Analizando las características y necesidades de la empresa en correspondencia con las exigencias del mercado, y buscando además mayor especialización, un uso más racional de la fuerza de trabajo, mejor explotación y optimización de los recursos están organizadas todas las estructuras de dirección y productivas de la Empresa. (Ver Anexo No.1)

Existen cuatro direcciones funcionales, las cuales serán las Direcciones de Contabilidad y Finanzas, Recursos Humanos – Perfeccionamiento Empresarial, Operaciones y Comercial - Desarrollo además del grupo de Supervisión y Control.

La Dirección de Contabilidad y Finanzas atendiendo a la necesidad de registrar los hechos contables, emitiendo los balances correspondientes, garantizando además una eficiente gestión de cobros y pagos y una correcta planificación de la gestión económica y financiera de la empresa.

La Dirección de Recursos Humanos para asesorar al Director General en el cumplimiento de la legislación laboral vigente, aplicando una correcta política de utilización de estos recursos asumiendo además la fiscalización y control del proceso de aplicación del expediente de perfeccionamiento empresarial y las modificaciones que a este deberán hacerse en el dicho proceso de aplicación.

La Dirección de Comercial – Desarrollo para garantizar el proceso de organización, coordinación y evaluación de la política comercial de la empresa así como asesorar al director en la realización de estudios de mercado, promoción, calidad, publicidad,

turismo de naturaleza y otros que faciliten la adecuación rápida del servicio a las exigencias del turismo así como rectorar la aplicación de la política de precios aprobada.

La Dirección de Operaciones para garantizar la organización, orientación, desarrollo y evaluación de los servicios y la logística de la Empresa y una alta disponibilidad y conservación de los mismos.

El Grupo de Supervisión y Control para determinar la el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes de los distintos organismos que norman la actividad del turismo, la confiabilidad de los sistemas de control interno y verificar su cumplimiento.

La empresa brinda tres tipos de servicios turísticos: recreación, gastronomía y alojamiento. Los mismos se ofertan en la mayoría de las Unidades Empresariales de Base partiendo de las líneas de negocios establecidas por el GEE Palmares y las características de nuestro territorio, como se muestra en el Anexo No.2.

La organización empresarial se constituye con las Unidades Empresariales de Base siguientes:

- UEB Gastronomía Ligeras: Integrada por los Puntos de Venta de 37 y 52, Boulevard,
La Plaza, Jardín Botánico, Ditú Hospital, Ditú Ferrocarril y En Familia, Punto de Venta de Circunvalación y Punto de Venta Ave. 5 de Sep.
- UEB Cruces-Ranchón Te Quedarás: Integrada Centro Nocturno Cosmopolita, el Punto de Venta Los Almendros y el Ranchón Te Quedaras, el Punto de Ventas de Palmira.
- UEB Ranchón La Aguada: El Ranchón La Aguada ofrecerá servicios de parador de carretera, incluido servicio de alojamiento.
- UEB Cafeterías: El Palatino, Dinos Pizza, Dinos Luisa, la Cafetería San Carlos y la Hacienda La Vega.
- UEB Bolera- DE Prisa: Formado por el Centro Recreativo La Bolera, el Punto de venta de Foto Club y la unidad El De Prisa.
- UEB Delfinario.

- UEB Nicho - Cumanayagua: Formada por el Restaurante el Nicho y el Centro Recreativo Cumanayagua además del Punto de Venta de la Plaza en Cumanayagua.
- UEB Recreación: Conformada por las actividades de Restaurante, Cafetería, Centro Nocturno, Parque Recreativo y Renta de Motos desarrolladas en el Club Cienfuegos.
- UEB Costasur – Club El Benny: Formado por el Costasur y el Club El Benny dedicados fundamentalmente a las actividades recreativas de cabaret, centro nocturno y sala de fiestas con servicio adicional de restaurante.

La Dirección de Comercialización garantiza las coordinaciones para el flujo de turistas necesario a todas las Unidades Empresariales de Base. También vinculada con otras áreas y las Unidades Empresariales de Base, realiza estudios de mercado que facilite la evaluación y adecuación rápida del servicio a las exigencias del turismo así como diseñar y evaluar la efectividad de la política de imagen, promoción y comunicación, calidad de la empresa. Además fiscaliza la aplicación de la política de precios de la empresa. Garantiza una correcta Política de Conservación y Protección del Medio Ambiente de la entidad.

Los clientes podrán visitar unidades de dos formas: Por crédito, en grupos organizados, los que llamamos por paquetes contratados o individuales sin previo contrato o reserva que se atenderán a la carta.

La mayor cantidad de clientes que reciben las instalaciones de Palmares en Cienfuegos provienen del turismo individual, los que representan el 86% y el 14 % restante proviene de las AAVV Principales, siendo la más representativa Cubanacán Viajes con un 8% . (Ver Anexo No.3)

Al realizar el análisis de las variaciones con respecto a igual periodo del año anterior se puede apreciar que ha habido un incremento de un 4,1% . El cual está dado fundamentalmente por el incremento de turistas individuales y de la AAVV Gaviota Tour.

AGENCIAS	TOTAL		
	2012	2013	Variación
CUBATUR	7.075	6.083	85,98%
GAVIOTA TOUR	4.338	7.450	171,74%
HABANATOUR	4.789	4.566	95,34%
CUBANACAN VIAJES	33.723	30.279	89,79%
PARADISO	276	287	103,99%
UNIVERSITUR	344	320	93,02%
AAVV PRINCIPALES	50.545	48.985	96,91%
SAN CRISTOBAL	214	205	95,79%
AMISTUR	120	31	25,83%
ECOTUR	61	18	29,51%
CUBAMAR	722	1.014	140,44%
OTRAS AAVV	1.117	1.268	113,52%
TURISMO INDIVIDUAL	291.873	307.246	105,27%
TOTAL GENERAL	343.535	357.499	104,1%

Carpeta de Productos que oferta la Empresa Palmares Cienfuegos.

A continuación relacionamos los productos o servicios que se incluyen en los diferentes aspectos que contempla el objeto social de la Empresa:

Cartera de Productos o Servicios

Opcionales

- El Nicho, incluye visita a senderos, baños en posetas y servicios de restaurante, ubicado a 50 Km. de la ciudad de Cienfuegos.
- Hacienda la Vega, incluye visita a senderos, cabalgatas, baños en playa virgen y servicios de restaurante, ubicado a 45 Km. de la ciudad de Cienfuegos.
- Delfinario, incluye espectáculo de delfines y lobas, nado con delfines y servicios de cafetería, ubicado a 17 Km. de la ciudad de Cienfuegos.
- Paseo en barco por la bahía, incluye almuerzo a bordo.

Restaurantes:

- Club Cienfuegos, servicios de restaurante, snack bar.
- Dinos Pizza, servicios de restaurante, cafetería y bar.
- El Nicho, con servicios de restaurante y bar.
- La Vega, con servicios de restaurante y bar.
- Costa sur, con servicios de restaurante y bar.

Paradores de Carretera.

- Ranchón La Aguada, incluye restaurante amenizado con música viva. , bar, comidas ligeras, tiendas de souvenir y alojamiento.
- Ranchón Te Quedarás, incluye restaurante amenizado con música viva, comidas ligeras y tienda de souvenir.

Puntos de Venta de Bebidas y Alimentos ligeros.

- Los Almendros.
- 37 y 52
- Ditú Hospital, incluye comidas rápidas
- Dite Ferrocarril, incluye comidas rápidas
- En Familia, cafetería con comidas rápidas
- Jardín Botánico, incluye cafetería y bar.
- Plaza
- Boulevard
- Circunvalación
- Ave. 5 de septiembre
- Cumanayagua.
- Palmira

Servicios de Recreación.

- Bolera, incluye áreas de juegos, servicios de bar y cafetería
- Club El Benny, incluye actividades nocturnas con espectáculos variados, bar, varillada.
- Centro Recreativo Costa sur, con espectáculos variados, incluye servicios de bar, restaurant.
- Terraza del Club Cienfuegos, incluye bar. y espectáculos variados
- Renta de motos

- Parque Recreativo
- Centro recreativo Cosmopolita Cruces, incluye espectáculos variados, bar, cafetería.
- Centro Recreativo Cumanayagua, incluye Karaoke y servicios de cafetería.
- Hacienda La Vega. Con visita a Senderos y cabalgatas.

Cafeterías.

- Cafetería "San Carlos".
- Dinos Luisa
- El Palatino.

3.2. Validación del Manual de Pruebas y revisiones en la Sucursal Palmares Cienfuegos

Luego del diseño del manual de pruebas y revisiones se procede a efectuar su validación para realmente conocer si se ajusta a las características del sistema de control interno que hoy se exige para las entidades en Cuba país y a las organizacionales y estructurales de la empresa y si realmente su elaboración ha sido exitosa. Esta validación se realiza mediante el método criterios de especialistas.

Para calcular el coeficiente de argumentación k_a , se empleó la tabla patrón siguiente, donde cada especialista indicó las fuentes que consideró de mayor influencia sobre el tema.

Tabla No .1 Coeficiente de argumentación

Fuentes de Argumentación	Grado de influencia de cada una de las fuentes según sus criterios		
	Alto	Medio	Bajo
Análisis teóricos realizados por usted.	0,2	0,15	0,05
Experiencia en el Subsistema de Inventario.	0,4	0,35	0,25
Experiencia obtenida como trabajador de la entidad.	0,3	0,25	0,15
Su intuición.	0,1	0,05	0,05

Fuente: Elaboración propia

Caso de estudio:

El manual se valida y se resume en la tabla No.2 los resultados a los que se arriban:

Tabla No.2 Nivel de competencia de especialistas:

Especialistas	Kc.	Ka	K
No. 1 -	0,80	0,90	0,85
No. 2 -	0,90	0,95	0,93
No. 3 -	0,80	0,85	0,83
No. 4 -	0,80	0,85	0,83
No. 5 -	0,90	1,00	0,95
No. 6 -	0,80	0,90	0,85
No. 7 -	0,80	0,90	0,85
No. 8 -	0,80	0,95	0,88
No. 9 -	1,00	0,90	0,95

Fuente: Elaboración propia

Conclusiones

Conclusiones

Una vez concluido el diseño y validado el Manual de Pruebas y Revisiones para el Subsistema de Inventario en la Empresa Extrahotelera Palmares Cienfuegos, se arriban a las siguientes conclusiones:

- 1 En el estudio y análisis realizado acerca del control interno se comprueba que su definición ha ido evolucionando con el paso de los años, si antes solo se veía identificado en términos contables, hoy en día está dirigido a proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.
- 2 Con el Manual de Pruebas y Revisiones se puede verificar cómo se cumplimenta lo establecido por las empresas en los Manuales de Procedimientos y por la legislación vigente, acciones que se diseñan y ejecutan para minimizar los riesgos que puedan incidir en el logro de los objetivos propuestos.
- 3 El Manual de Pruebas y Revisiones diseñado para el subsistema de inventario en la Empresa Extrahotelera Cienfuegos como una herramienta de supervisión continua, permite identificar como se cumplan los procedimientos y medidas de control establecidos, lo que posibilita una mayor fortaleza en su sistema de control interno.
- 4 En la entidad existen las condiciones técnicas necesarias y el personal calificado para aplicar el manual diseñado.
- 5 En el trabajo de validación, se obtiene como resultado que la mayor cantidad de los especialistas coinciden con exactitud que el manual diseñado es una herramienta de gran utilidad para la administración pues permite verificar como se cumplan los procedimientos establecidos, convirtiéndose en acciones de control que fortalece la actuación del Comité de Prevención y Control.

R e c o m e n d a c i o n e s

Recomendaciones

Al tener en cuenta lo expresado anteriormente como resultado del presente trabajo, se proponen las siguientes recomendaciones:

- 1 Proponer a la administración de la empresa comenzar con la aplicación del manual diseñado de manera inmediata.
- 2 Elevar al Comité de Prevención y Control las deficiencias detectadas en las pruebas y revisiones realizadas mensualmente.
- 3 Mantener la actualización periódica del manual diseñado al introducirse cambios en los Manuales de Procedimientos, en correspondencia con la legislación vigente, la cual permite su retroalimentación y mejora continua.
- 4 Hacer extensivo el diseño de este manual a los demás subsistemas contables y utilizarlo como guía de chequeo por los especialistas de Control Interno de las Unidades.

Bibliografía

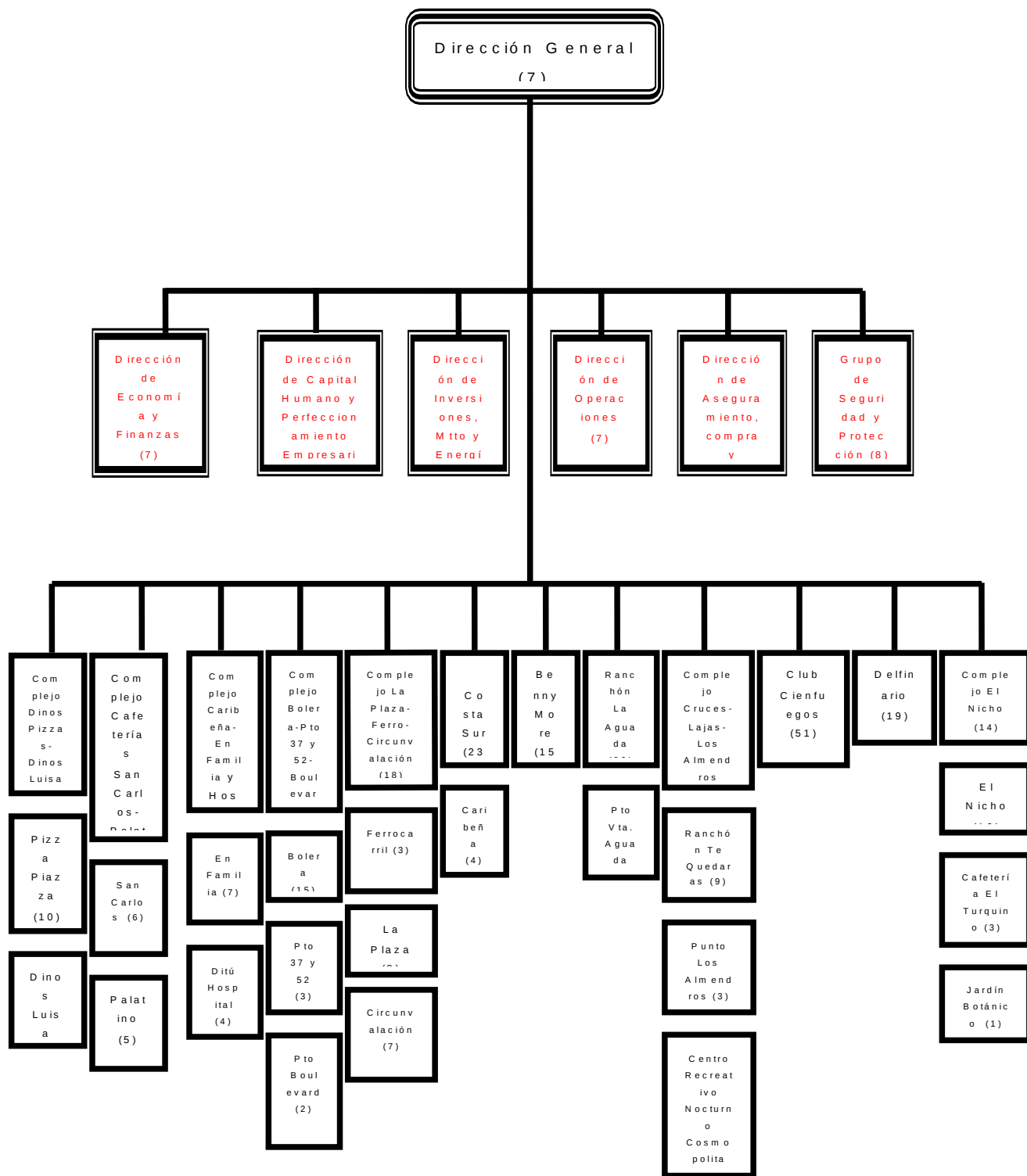
Bibliografía

- Adelberg, H. Contabilidad. La base para decisiones gerenciales /H. Adelberg..._Bogota: M c G raw-Hill, 1994._800p.
- Dixon, Robert L. Contabilidad para ejecutivos / Robert L Dixon. México: M c G raw Hill, [s.a].
- Edwards, James D.,Johnson, Johnny R., Roem mich Roger A. Contabilidad Intermedia / James D. Edwards, Johnny R. Johnson, Roger A. Roem mich. Ed. CECSA.
- Estudio de Comercialización de Palm ares. Cienfuegos, 2007.
- Madura, Jeff. Administración financiera internacional / Jeff Madura. 6. ed. México: Thom son, 2000. 345 p.
- Manual de Procedim ientos del MINTUR. 2006.
- Riggs, Henry E. Contabilidad / Henry E Riggs. México : M c G raw Hill, [s.a].
- Rodríguez Pérez, Eugenio. Economía y Finanzas/ Eugenio Rodríguez Pérez..._La Habana: Editora Científico Técnica, 1985._150p.
- Sucursal Cienfuegos G EE Palm ares. Información Estadística. Cienfuegos, [s.a].
- Shim Jae K., Siegel Joel G., Contabilidad Administrativa / Jae K. Shim , Joel G Siegel. México: M c G raw Hill, [s.a].
- Kieso Donald E., Weygandt Jerry J. Contabilidad intermedia / Donald E. Kieso, Jerry J Weygandt. España : Lim usa, [s.a]
- Manual de Procedim ientos de Palm ares Cienfuegos.
- Procedim iento Control de las Areas de Venta (IPV)
- Manual de Procedim ientos de Medios de Rotacion Normados

A nexos

Anexos

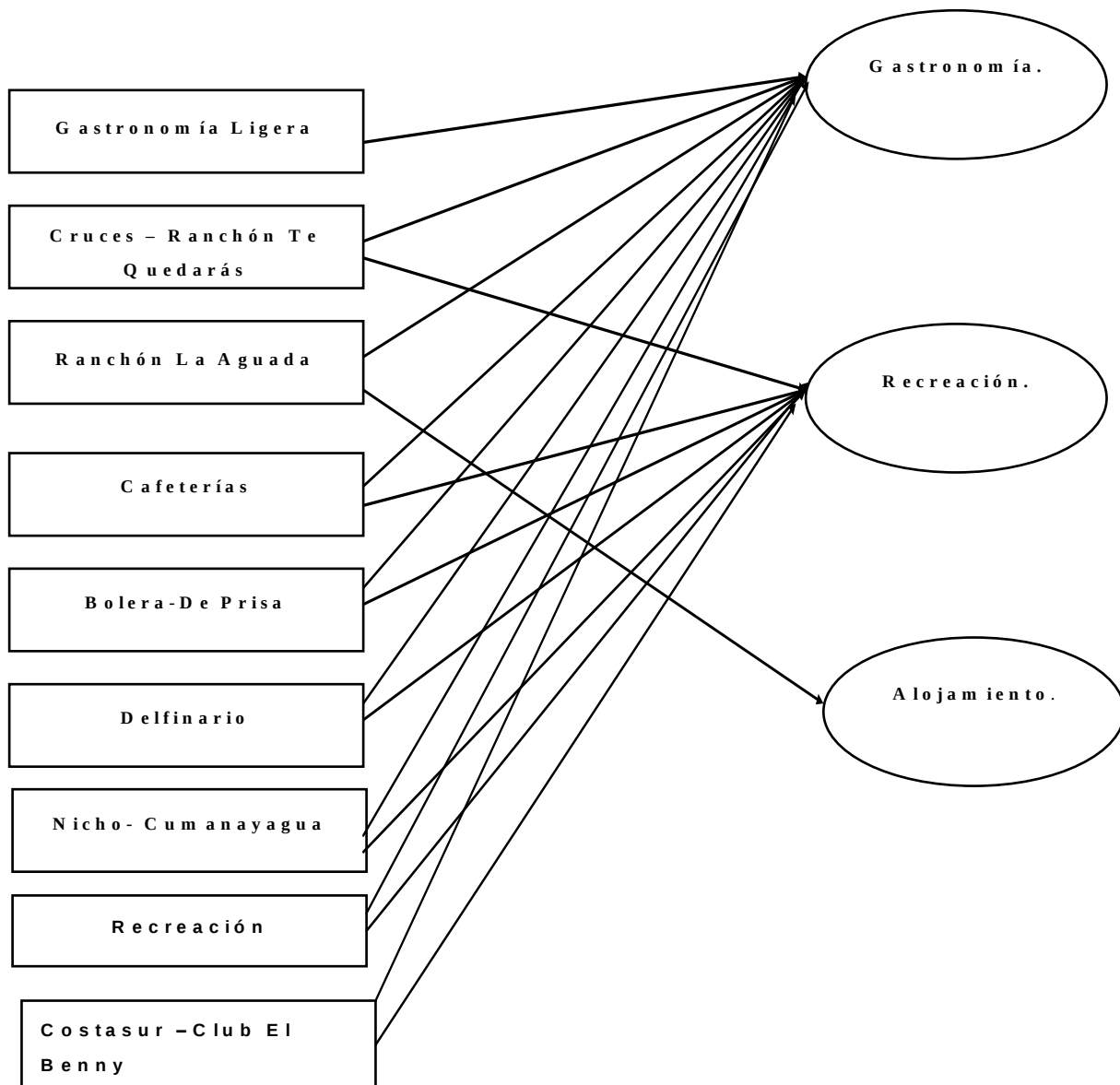
Anexo 1. Organigrama de la Sucursal Extrahotelera Palmes Cienfuegos



Anexo 2. Tipo de Servicio por unidad

Unidades

Tipo de Servicio



Anexo No.3.
Turistas por Agencias.
Cierre Noviembre 2013

