



Universidad de Cienfuegos

“Carlos Rafael Rodríguez”

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Contabilidad y Finanzas

Sede Universitaria de Cumanayagua

Licenciatura en Contabilidad y Finanzas

Trabajo de Diploma

*Título: Ejecución de una Auditoría Financiera al Complejo Minorista Cruces, Palmira,
Cumanayagua empleando la herramienta informática Proaudit Advisor*

Autora: Niurdís Cudeiro Rodríguez

Tutores:

Lic. Ninel Rafael Díaz Martínez

MSc. Yudy Aguila Cudeiro

Curso 2011-2012

Resumen

El presente trabajo titulado **“Ejecución de una Auditoría Financiera al Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua empleando la herramienta informática Proaudit Advisor”**, se desarrolla con la ejecución de una auditoría a partir de la implementación del sistema informático Proaudit Advisor. La investigación tiene en cuenta los elementos teóricos y metodológicos referidos a la Auditoría. Se enuncian los diversos tipos de auditorías que se encuentran establecidos tanto en el contexto internacional como nacional, haciéndose énfasis a lo estipulado por las máximas autoridades de la República de Cuba. Atendiendo a ello se establece el concepto de auditor y su papel en el proceso de ejecución de esta actividad. Teniendo en cuenta estos aspectos, el estudio se centra en la realización de una auditoría financiera que permite a los auditores examinar y evaluar de forma rigurosa, organizada y asequible la situación real de la economía de una entidad, permitiendo llegar a resultados concretos en cuanto a las ventajas de aplicación del sistema informático Proaudit Advisor que se propone.

Introducción

La Contabilidad, como Ciencia Social, presenta entre sus disciplinas la Auditoría, la cual se manifiesta como praxis de sus principios teóricos y metodológicos. La Auditoría tiene entre sus premisas la obtención y evaluación de evidencias que presenten la realidad económica de las empresas, validando su capacidad para la realización de los procesos mercantiles tanto interno como externo.

La génesis del término se puede encontrar en las primeras etapas del desarrollo de la humanidad, pues siempre ha sido interés del individuo poder detectar y prevenir el fraude en las relaciones comerciales. A pesar de ello el concepto se acuña a fines de siglo XVIII y con el se establecen los roles del contador público, actualmente auditor, aunque en su forma mas primaria. Los acelerados cambios que se perciben a partir de la Revolución Industrial trajeron aparejados nuevas exigencias para el desempeño del auditor, a la par que se institucionaliza la Auditoría y su imprescindible aplicación para validar la veracidad de los negocios.

La historia de la Auditoría en Cuba se remonta al período de la colonia, la misma ha evolucionado de acuerdo a los requerimientos de la versatilidad que asumen las empresas en los contextos actuales. El desarrollo alcanzado por la Auditoría, bajo la dirección del Ministerio de Auditoría y Control ha permitido que su proceso se haya equilibrado con relación a los países más aventajados en la materia, a partir de la aplicación de las técnicas mundialmente conocidas para la detección de errores y fraudes en la información contable y financiera, así como la prevención de los riesgos propios en el trabajo de auditoría.

La praxis se ha viabilizado a partir de la implementación de software para el proceso de auditoría, dentro del proceso de asimilación tenemos los sistemas WinIdea, Proaudit Advisor y en el caso de algunas empresas han desarrollado sistemas de ayuda a los auditores como es el caso de la Corporación CIMEX con sus sistemas: SIAC, SAFE, SDGM y SAFIN. En dicha Corporación se realizan auditorías financieras a las entidades teniendo en cuenta el control interno e implementando los nuevos enfoques expuestos en la Resolución 297 del Ministerio de Finanzas y Precios y reafirmados en la Resolución 60 del 2011 de la Contraloría General de la República.

En el contexto internacional los auditores tienen sus colegios propios, lo que permite centrar la enseñanza hacia una materia cada vez más compleja como la auditoría, déficit que se evidencia a nivel nacional pues, en su gran mayoría, de los auditores no cuentan con certificación internacional para el ejercicio de la profesión. De igual manera existen brechas abismales entre los auditores de las diferentes empresas, marcadas principalmente por las condiciones de equipamiento tecnológico de cada una de ellas y el desarrollo de la capacitación técnica empresarial y propia del sistema de auditoría.

Teniendo en cuenta lo anteriormente referido se presenta la siguiente situación problemática:

Considerando los procesos de auditoría que se realizan en el contexto nacional el caso específico de la Corporación CIMEX para el Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua, realiza la práctica de esta actividad cumpliendo con las normas y regulaciones que se implementa para la organización y desarrollo de las auditorías, estipuladas por el Ministerio de Auditoría y Control, actual Contraloría General de la República de Cuba. Para la ejecución de las mismas se precisa de herramientas que permitan al auditor examinar y evaluar de forma rigurosa, organizada y asequible la situación real de la economía de una entidad.

Considerando lo antes expuesto se define como *problema científico*:

¿Cómo realizar una auditoría financiera en el Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua utilizando los instrumentos informáticos del software Proaudit Advisor?

Teniendo en cuenta el problema científico antes planteado se proponen los siguientes objetivos generales y específicos.

El objetivo general de la investigación es:

- Ejecutar una auditoría financiera en el Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua implementando el software Proaudit Advisor

Los objetivos específicos propuestos son:

- Analizar los diferentes conceptos enunciados en el contexto nacional e internacional sobre la Auditoría y sus interioridades.
- Realizar una auditoría financiera en el Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua
- Validar la utilización del software Proaudit Advisor para la ejecución de la auditoría financiera en el Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua.

La hipótesis a defender queda formulada de la siguiente manera:

Si se elabora una auditoría financiera en el Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua utilizando el software Proaudit Advisor los auditores pueden evaluar de forma rigurosa, organizada y asequible la situación real de la economía de una entidad.

La estructura de la tesis se presenta en tres capítulos:

En el **Capítulo I. La Auditoría como una disciplina dentro de las Ciencias Contables.**

Enfoques teóricos y metodológicos de su praxis, se exponen aquellos elementos que conforman el concepto de Auditoría, así como las interioridades del término, tales como las formas generales de auditorías, el papel del auditor, así como las fases y herramientas requeridas para la práctica de esta actividad.

En el **Capítulo II. Ejecución de Auditoría Financiera al Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua** en este se expone la aplicación de una Auditoría donde se utiliza el sistema informático Proaudit Advisor.

En el **Capítulo III. Análisis de resultados a partir de la aplicación de una auditoría en el Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua empleando la herramienta informática Proaudit Advisor,** presentan los resultados en la aplicación de una auditoría con la utilización del sistema informático Proaudit Advisor aplicado en un caso práctico.

El procedimiento metodológico que se propone presenta un enfoque mixto donde se establece la imbricación de técnicas cualitativas y cuantitativas para el análisis, a partir de los requerimientos propios de la investigación, la cual se define como exploratoria y correlacional teniendo en cuenta que no se presentan, en el ámbito científico, investigaciones similares para el objeto de estudio que se analiza; se considera la relación directa e indirecta de las variables (internas e internas) que inciden en el objeto de estudio.

El aporte teórico consiste en establecer un hilo conceptual, fundamentado en el análisis del conocimiento previamente construido respecto al tema que se aborda, teniendo en cuenta las teorías establecidas en investigaciones precedentes, para una contextualización de la realidad que se investiga, considerando el problema previamente definido y los objetivos que se proponen en el estudio.

El aporte práctico se enmarca en el análisis de la aplicación del sistema Proaudit Advisor en las auditorías que se realizan en la corporación CIMEX, concebida a partir de un enfoque multidimensional.

Entre las técnicas a implementar se encuentran:

- El análisis de documentos oficiales que forma parte de las técnicas cualitativas indirectas, apoyando otros métodos más directos de recogida de información en el cual se incluye la consulta de registros, leyes, resoluciones, reglamentos e informes de evaluación con respecto a auditorías precedentes donde se aplique la herramienta informática Proaudit Advisor en la Corporación CIMEX.
- La observación participante que posee un valor significativo, al brindar al investigador una idea real del proceso de auditoría en una unidad empresarial de la Corporación CIMEX. Este procedimiento enriquece la información obtenida por el investigador desde la teoría.

Para el estudio se tiene en cuenta el criterio de especialistas internacionales tales como J. Álvarez López; H. Finney; Roberto Gómez López. De igual forma se asume el criterio de especialistas nacionales que se desenvuelve en el contexto universitario cienfueguero como Martha Rosa López Toledo, Leidisara Martínez Calderón y Damarys Fuentes Díaz

que han abordado la temática en diferentes estudios prácticos de las entidades y organismos que existen en la provincia.

Capítulo I. La Auditoría como una disciplina dentro de las Ciencias Contables. Enfoques teóricos y metodológicos de su praxis

El presente capítulo comprende la evolución del concepto de Auditoría como parte integrante de la Contabilidad siendo esta una Ciencia Social. Se enuncian las diferentes concepciones del término asumidas en el contexto internacional y nacional. Se aborda el papel del auditor en su práctica social así como las diferentes formas de implementación de auditorías, haciendo énfasis en el caso cubano, exponiendo las principales herramientas metodológicas para su ejecución.

1.1. La Auditoría en su génesis y evolución. Definición del término

La segunda mitad del siglo XVIII e inicios del siglo XIX se manifiesta como el escenario de grandes transformaciones desde el punto de vista socioeconómico, cultural y tecnológico, reconocidas históricamente como la Revolución Industrial, proceso de gran trascendencia en la evolución y desarrollo de la humanidad. Es el período en que se despliegan los grandes mercados y se liberaliza el comercio internacional a partir de los Tratados de Utrecht en 1713. Este proceso potencia las relaciones monetario-mercantiles entre las naciones Europeas y su extensión al Nuevo Mundo.

La etapa de efervescencia que se genera con la Revolución Industrial viabiliza el establecimiento de las funciones del contador público en el tejido empresarial, conocido actualmente como auditor, producto del acrecentamiento de los negocios, así como el movimiento de grandes sumas de capital que pasan de ser capitales individuales a conformar las llamadas sociedades anónimas (Martínez Calderón, Leidisara; 2009: 4p). Este proceso propicia la institucionalización de la Auditoría dentro de las ciencias sociales.

La actividad del contador público encuentra precedentes en períodos anteriores al nacimiento del sistema capitalista: “... *La contaduría pública como Auditoría o revisión de cuentas tiene algunos antecedentes muy remotos, como el caso descrito en un papiro de Zenón, que refiere que en el año 254 (a.n.e) Apolonio, Ministro de finanzas del rey Filadelfo, de la dinastía de los Ptolomeos de Egipto, contrariado por haberse pagado de su caja siete talentos de plata sin su autorización, ordenó fuesen comprobadas las cuentas de Aristeo, uno de los tesoreros y las del mayordomo Artemidoro; esta orden la hizo extensiva a Zenón, administrador de todos sus intereses y jefe de Contabilidad para que preparase sus cuentas para ser inspeccionadas por Pythen, banquero del estado, a quien deberían entregar los fondos que tuviesen en su poder y le serían devueltos más tarde*” (Pomares, C; 2008: 17p; Aguiar Hernández, Adriana E.; 2009: 34p).

A pesar de estas evidencias se puede señalar, a modo de consenso, que en las Ciencias Sociales se establece el surgimiento del término auditor durante el reinado de Eduardo I, en Inglaterra a fines del siglo XVIII, (Rivera, Melissa: 2008). A pesar de ello, autores como Gómez López refieren que la Auditoría, en su praxis, se despliega en el seno de Gran Bretaña en el período comprendido a partir de la segunda mitad del siglo XIX, reconociéndose como profesión autónoma (Gómez López, Roberto; 2008: 36p).

El término y sus acciones se legalizan a partir de la Ley Británica de Sociedades Anónimas establecida en 1862, lo cual genera una rápida expansión en el contexto anglosajón, ejemplo de ello es Inglaterra (1862-1905). En la misma medida resulta significativo el alcance de la Auditoría para inicios de la pasada centuria en Estados Unidos, lo cual facilitaba la necesaria información contable con el grado de fiabilidad requerida para las transacciones monetarias y el accionar de las empresas, principalmente después del Crack de 1929 cuando la Gran Depresión (Martínez, Durkein; Moreno, Anabel; Vejarano, Rafael; 2007: 67p). Un hecho significativo es la conformación de la Comunidad económica Europea (C.E.E) que "...impulso a la auditoría como práctica habitual en las organizaciones económicas (Gómez López, Roberto; 2008: 24p).

Las funciones del contador público fueron cambiando a los largo de los años de acuerdo con los requerimientos que se tenían respecto a su desempeño. En un inicio la razón de ser fundamental del contador público era la "...*detección y prevención de fraude...La detección y prevención de errores; sin embargo, en los años siguientes hubo un cambio decisivo en la demanda y el servicio, y los propósitos actuales son: El cerciorarse de la condición financiera actual y de las ganancias de una empresa. La detección y prevención de fraude, siendo éste un objetivo menor*" (Martínez, Durkein; Moreno, Anabel; Vejarano, Rafael; 2007: 16p).

Se pueden relacionar cuatro fases que evidencia los procesos históricos-sociales que han sustentado la formación de la Auditoría como una disciplina dentro de las Ciencias Sociales que presenta un sistema categorial, leyes y reglamentos propios para la actividad que se realiza (Gómez López, Roberto; 2008: 34p; Martínez Calderón, Leidisara; 2009: 5p):

1. **Primera fase:** Comprendida como la primera etapa de la dentro de la Revolución industrial donde las actividades comerciales no requieren grandes transacciones, producto de que los negocios se muestran como pequeños comercios individuales y a penas se esta gestando las sociedades anónimas, por lo que el contador

público o auditor se desempeña en el proceso de detención de corrupciones o fraudes por parte de los negociantes.

2. **Segunda fase:** A partir de la acumulación originaria del capital se desencadena un vertiginoso proceso de concentración y centralización de capitales y de la producción, lo que provoca un aumento del número de empresas y la necesaria fusión entre las mismas, al unísono se está separando el capital y la propiedad del negocio, entendido como la Administración. Estos cambios provocan nuevas exigencias en el rol del auditor que suma a su desempeño inicial la actividad de verificar y certificar la veracidad de toda aquella información proveniente de los administradores a través de la cuenta de resultados.
3. **Tercera fase:** Los sucesivos avances científico-técnicos dieron paso a una nueva era, la informatización, que fue rápidamente acogidas por el tejido empresarial, ya de por sí voluminoso y con un alto grado de interrelación productos del incipiente fenómeno globalizante. El vislumbrante mundo de la informatización y todo su andamiaje tecnológico puesto al servicio del trabajo del auditor viabilizan su accionar. Al revisar el sistema de cuentas, considerando la factibilidad o no del funcionamiento del control interno, puede dictaminar la situación real de la entidad y, a su vez, dictaminar sobre el adecuado desarrollo del control interno en la misma.
4. **Cuarta fase:** Las acciones del auditor quedan reflejadas a través de un informe, cuyo contenido evidencia la situación en tiempo presente de la empresa fundamentado en diferentes documentos que se basan en las leyes y regulaciones vigentes. Dicho informe es presentado a la entidad para su aceptación o no de los resultados expuestos.

Estas fases corroboran las serie de exigencias de las relaciones monetario-mercantiles con vistas al adecuando funcionamiento de las empresas y su accionar tanto endógeno como exógeno. De forma general se da respuesta a *“...la necesidad de comprobar la honestidad de aquellos que administraban los bienes y dinero de otros. El deseo de los administradores de que su honradez quedase comprobada. La falta de conocimientos en realidad, para rendir informen y cuentas de la gestión realizada”* (Martínez Calderón, Leidisara; 2009: 6p).

El caso específico de la nación cubana, en cuanto al desarrollo de la Auditoría, encuentra sus antecedentes en el período colonia, aunque de forma muy básica (fines del S. XVIII hasta principios del S. XIX). Las relaciones metrópolis colonia se manifestaban con

grandes disparidades, en detrimento del comercio y la mercadería en Cuba. El papel del auditor en ese período se centra en controlar los procesos productivos comprendidos como la producción, distribución, cambio y consumo de productos, tanto internos como externos, basados en las condiciones impuestas de monoproducción, monoexportación y monoimportación, reflejando los intereses fundamentales de la metrópoli. A su vez, a partir de los resultados productivos obtenidos controlaban el establecimiento del importe adecuado para el pago de los impuestos requeridos por la Corona (Pérez Zamora, Alberto L.; 2010: 14p; Quintana Martínez, Yusmila; 2009: 34p).

El período de la neocolonia potencia el surgimiento de la Auditoría Financiera, así lo refiere Martínez Calderón cuando expone: *“A partir de 1902 con el predominio del capital norteamericano en Cuba, surge la necesidad de Auditores y contadores de alta calificación, los cuales provenían del extranjero, ya que la gran mayoría de las grandes empresas organizadas en Cuba eran sucursales de Compañías norteamericanas. Sin embargo en estas sucursales se requería también del personal cubano subalterno con conocimientos técnicos para realizar las tareas auxiliares de Auditoría de estas firmas”* (Martínez Calderón, Leidisara; 2009: 7p).

Se puede precisar que en el año 1927 se oficializan las primeras firmas de auditores cubanos y se institucionaliza el Tribunal de Cuentas, El Ministerio de Haciendas y el Banco Nacional de Cuba. Con el proceso revolucionario que se inicia en 1959, a partir del cual se implementa el proceso de nacionalización de empresas y entidades que se sustentan en el capital extranjero en su mayoría proveniente de Estados Unidos, la Auditoría se ve afectada debido al éxodo de profesionales que emigran del país, en desacuerdo con el nuevo régimen que se instaura, así como la política económica que se oficializa en la nación donde se asume negación al despliegue de las relaciones mercantiles de conjunto con las consecuentes leyes del mercado, cambiando radicalmente el tipo de evaluación empresarial y por consecuencias las funciones del auditor (Quintana Martínez, Yusmila; 2009: 24p).

Lo anteriormente expuesto se sustenta teniendo en cuenta que la teoría marxista de la revolución que conlleva al derrocamiento del capitalismo, como sistema imperante, y la instauración del comunismo, como único camino para solucionar las contradicciones propias del sistema capitalista, en detrimento de la clase obrera, se basa en el hecho de que el comunismo es fruto innegable del desarrollo del sistema capitalista, no del subdesarrollo. Puede concebirse que la construcción del socialismo en Cuba se muestre como un caso particular dentro del subdesarrollo y proyecto social que se sustenta forma

parte de la historia político-económica y social de América Latina. Cada etapa de la construcción del socialismo ha sido desplegada a la par de dar solución a los problemas propios de un país subdesarrollado unido, a su vez, a los intentos de agresión que ha estado sometida la nación desde el inicio del proceso de liberación nacional (Figuroa Albelo, Víctor; 2009: 69p).

La década que le precedieron al triunfo revolucionario (1960) basaron la política económica en “...*el sistema presupuestario de financiamiento y el cálculo económico, junto a la planificación administrativa centralizada...*” (Figuroa Albelo, Víctor; 2009: 69p), por lo que desempeño del auditor se enmarcaba en el control de este tipo de actividad. Es a partir de la segunda mitad de 1970 que comienza a tomar auge la labor del auditor, teniendo en cuenta los acuerdos y resoluciones del I Congreso del PCC en 1975. Los períodos subsiguientes requirieron un fuerte desempeño de la actividad auditora, y consecuentemente se adecuaron las resoluciones, leyes y reglamentos para este fin, así como las herramientas para desarrollar el proceso, lo cual llega hasta la actualidad con un alto grado de incidencia en los procesos administrativos, que van a complementar los análisis del desempeño de las entidades, así como la toma de decisiones en las mismas. La síntesis apretada del devenir histórico de la auditoría dentro de las Ciencias sociales, impone la definición de un concepto. Existe una pluralidad de términos que en el contexto internacional y nacional se exponen respecto a la definición de Auditoría, lo cual evidencia los disímiles entendimientos respecto a las funciones de esta rama del conocimiento.

De acuerdo con las referencias que emite la Enciclopedia Libre, que provee el sitio web Wikipedia, la etimología del término Auditoría encuentra sus bases en el latín. Se define que el término original es *Audire* cuyo significado es *oír, escuchar*, sustentando la práctica social de los primeros contadores públicos que se dedicaban juzgar la veracidad o no de la información a partir de la escucha de la palabra dada (Sánchez Gómez, Adelkys R; 2005: 23p; Quintana Martínez, Yusmila; 2009: 34p; Aguiar Hernández, Adriana E.; 2009: 33p).

El análisis de la teoría existente permite relacionar el concepto de “...*la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza, para determinar el cumplimiento de principios económico-financieros, la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, el proceso administrativo y las políticas de dirección, normas y otros requerimientos establecidos por la organización*” (Rivera, Melissa; 2008: 22p).

Se refiere como Holmes asume el trabajo del auditor a través de la siguiente definición: *"... la auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos."* (Jiménez, Yolanda; 2007: 2p; Rivera, Melissa; 2008: 23p).

Tal como lo refiere Gómez López *"...la auditoría se configura como el instrumento fundamental en el proceso de control de la "imagen fiel", proporcionando la confianza necesaria en la citada información e imponiéndose como exigencia social hasta el punto que los poderes públicos, antes desconocedores del tema, asumen su establecimiento obligatorio como mecanismo necesario para la protección de los intereses de terceros y en beneficio también de la economía nacional"* (Gómez López, Roberto; 2008: 22p).

Este criterio le permite al autor definir un concepto de Auditoría comprendido como *"...la actividad consistente en analizar la información económico-financiera, esta se obtiene de los documentos contables examinados, y su objeto es la emisión de un informe que exprese una opinión técnica sobre la fiabilidad de dicha información, para que se pueda conocer y valorar esta información por terceros"* Gómez López, Roberto; 2008:22p).

A su vez López Toledo expone: *La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias, esto requiere del auditor, un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que aún cuando varían según el caso, deben seguir parámetros generales que permitan un trabajo de calidad, convirtiéndose esta en una preocupación constante y permanente del auditor* (López Toledo, Martha Rosa; 2006: 7p).

Estas definiciones evidencian que la Auditoría tiene como objetivo primordial desentrañar con el mayor grado de precisión la autenticidad e integridad de los informes que presentan las empresas. Es preciso señalar que las concepciones antes expuestas hacen referencia al buen desempeño que debe presentar el auditor, teniendo en cuenta sus habilidades y destreza, el conocimiento a priori que debe poseer antes de iniciar la auditoría, la experiencia en este proceso, así como la ética y responsabilidad profesional (Jiménez, Yolanda; 2007: 22p; Rivera, Melissa; 2008: 25p).

Para el caso específico de Cuba se requiere señalar que en el año 1995 el Consejo de Estado de la República de Cuba emite, por vez primera, el Decreto Ley No. 159 publicado en la Gaceta Oficial, documento que va a normar la actividad de auditoría y control económico, así como administrativo en las entidades, para una mayor transparencia y calidad en la información económica y contable.

En este Decreto Ley No. 159 queda establecido el concepto de Auditoría en su capítulo II, sección primera, artículo 2 cuando expone: *la auditoría se define como un proceso*

sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico-administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Se practica por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos (Gaceta Oficial; 1995: 2p).

De igual forma, en la sección segunda de dicho capítulo II se enuncian los objetivos fundamentales del proceso de Auditoría establecidos para la República de Cuba (Gaceta Oficial; 1995: 2p-3p):

- 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 razonabilidad de los resultados expuestos en los estados financieros, así como evaluar cualesquiera otros elementos que, de conjunto, permitan elevar la eficiencia, economía y eficacia 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 económico-financiera de las entidades mediante la evaluación e información de los resultados a quien corresponda.*
- e) Coadyuvar al mantenimiento de la honestidad en la gestión administrativa y a la preservación de la integridad de los trabajadores.*

Para el año 2010 se aprueba por el Consejo de Estado la Ley No. 107 De la Contraloría General de la República, propuesta en agosto del 2009, siendo editada en la Gaceta Oficial No. 032 Extraordinaria, que va a normar la actividad de Auditoría en el país. En la Ley No. 107 no se enuncia un nuevo concepto, sino que se reclasifica la auditoría en cuanto al tipo de actividad que se realiza, teniendo en cuenta las formas asumidas hasta ese momento, considerando los nuevos elementos que se le suman al proceso, así como otros que se desestiman en el análisis (Gaceta Oficial de la República de Cuba; 2010: 162p).

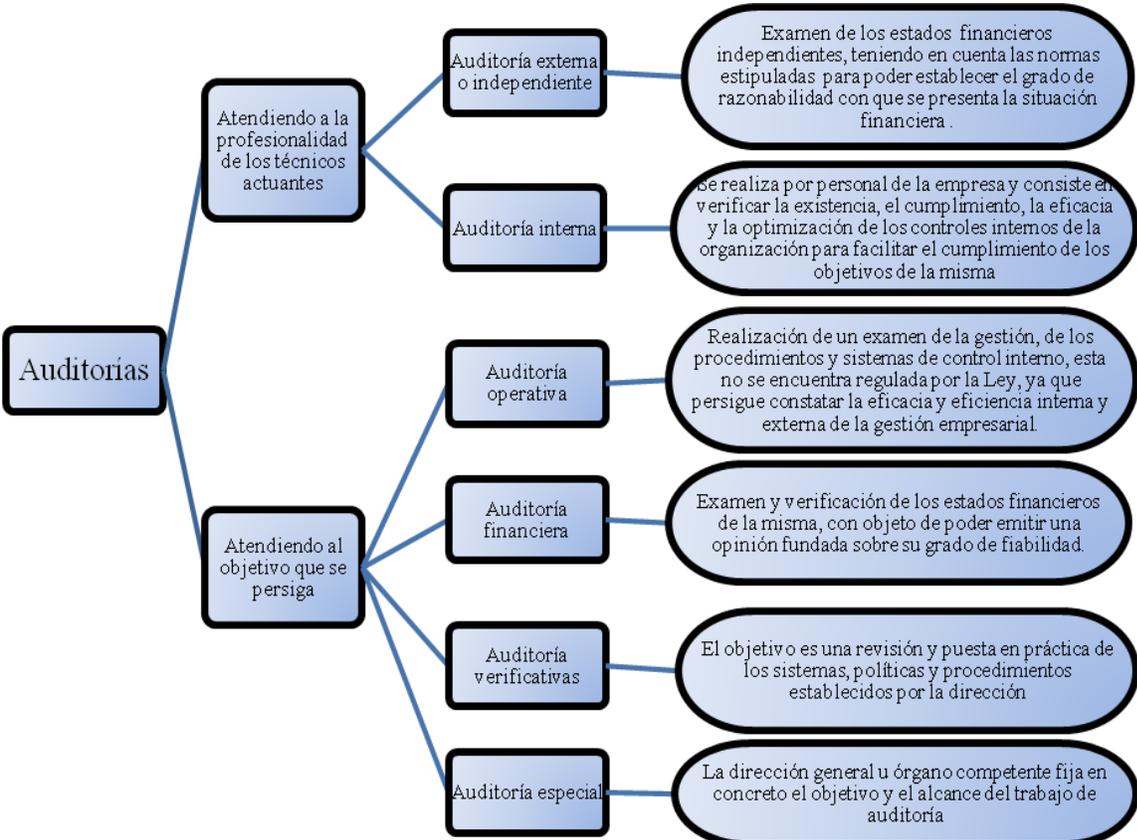
1.2. Los diferentes tipos de Auditoría

En la medida en que se han expandido los negocios, mezclándose en una madeja muy fina que los hace interdependientes, es imprescindible el conocimiento preciso del estado

real de las empresas, pues la “buena fe” del dueño o dueños del negocio debe venir acompañada de informes que validen su actuación.

La consecuencia de este proceso se materializa en la variedad de auditorías que se realizan en el contexto actual, las que pueden clasificarse en disímiles formas atendiendo al contexto internacional y nacional donde se asuman. Existen criterios que clasifican la auditoría teniendo en cuenta dos aspectos generales: la profesionalidad de los técnicos actuantes y la función de su contenido y fines, atendiendo al objetivo que se persiga (Gómez López, Roberto; 2008: 34p). A continuación mostramos un gráfico con los contenidos que se corresponden con cada clasificación (ver gráfico 1.1).

Gráfica 1.1. Tipos de Auditorías en correspondencia con la actividad que se realiza

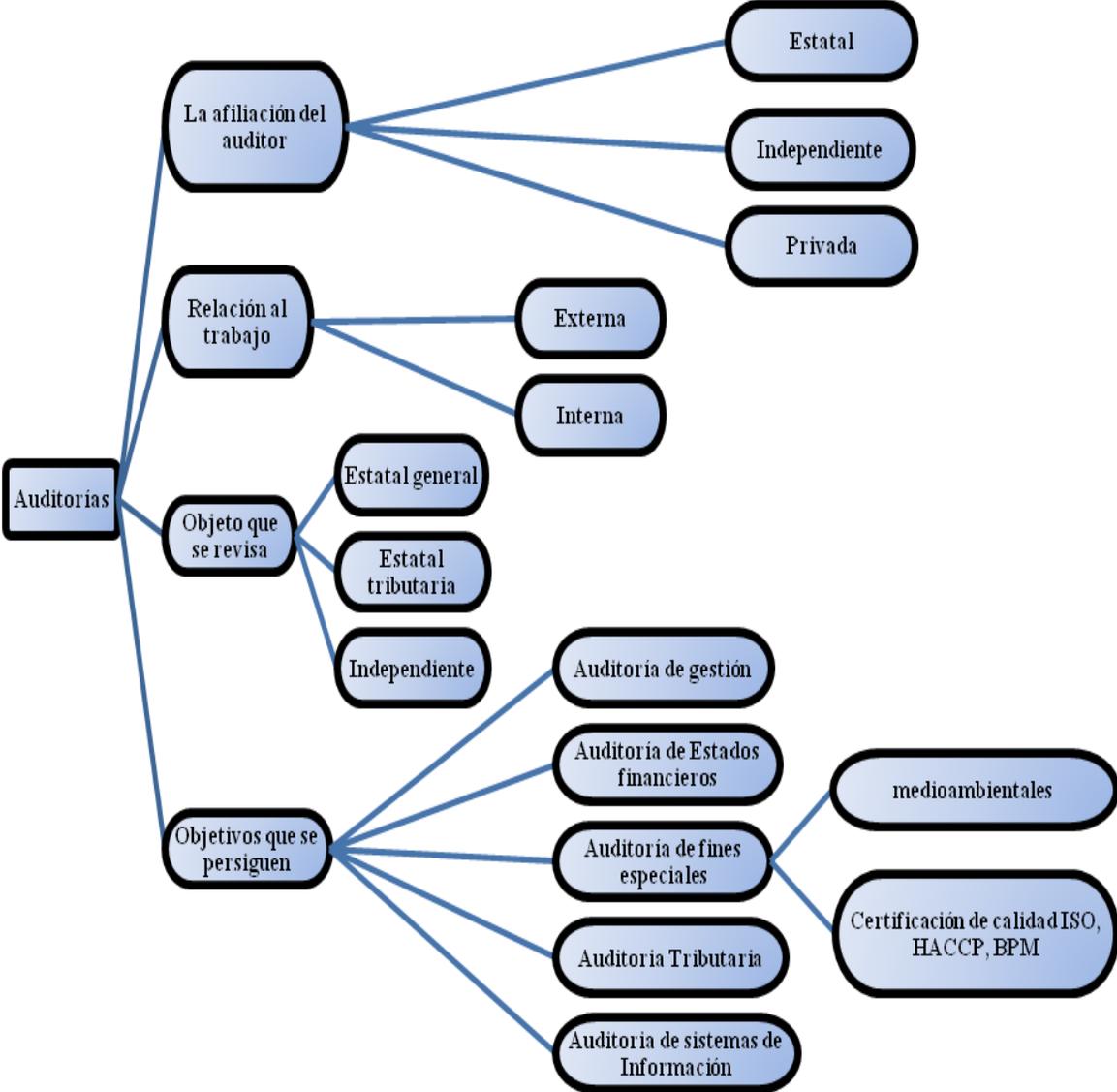


Fuente: elaboración propia (diciembre del 2011) a partir de Gómez López, Roberto; 2008: 34p.

Otro tipo de clasificación es la presentada por Fernández, enunciada desde una perspectiva general en cuanto al enfoque de los diferentes tipos de auditorías que se pueden encontrar en el contexto internacional (Fernández, Eduardo: 2007). Las formas de auditorías que se relacionan a continuación se clasifican de la siguiente manera: la

afiliación del auditor, la relación del trabajo, el objeto que se revisa y los objetivos fundamentales que se persiguen (ver gráfico 1.2):

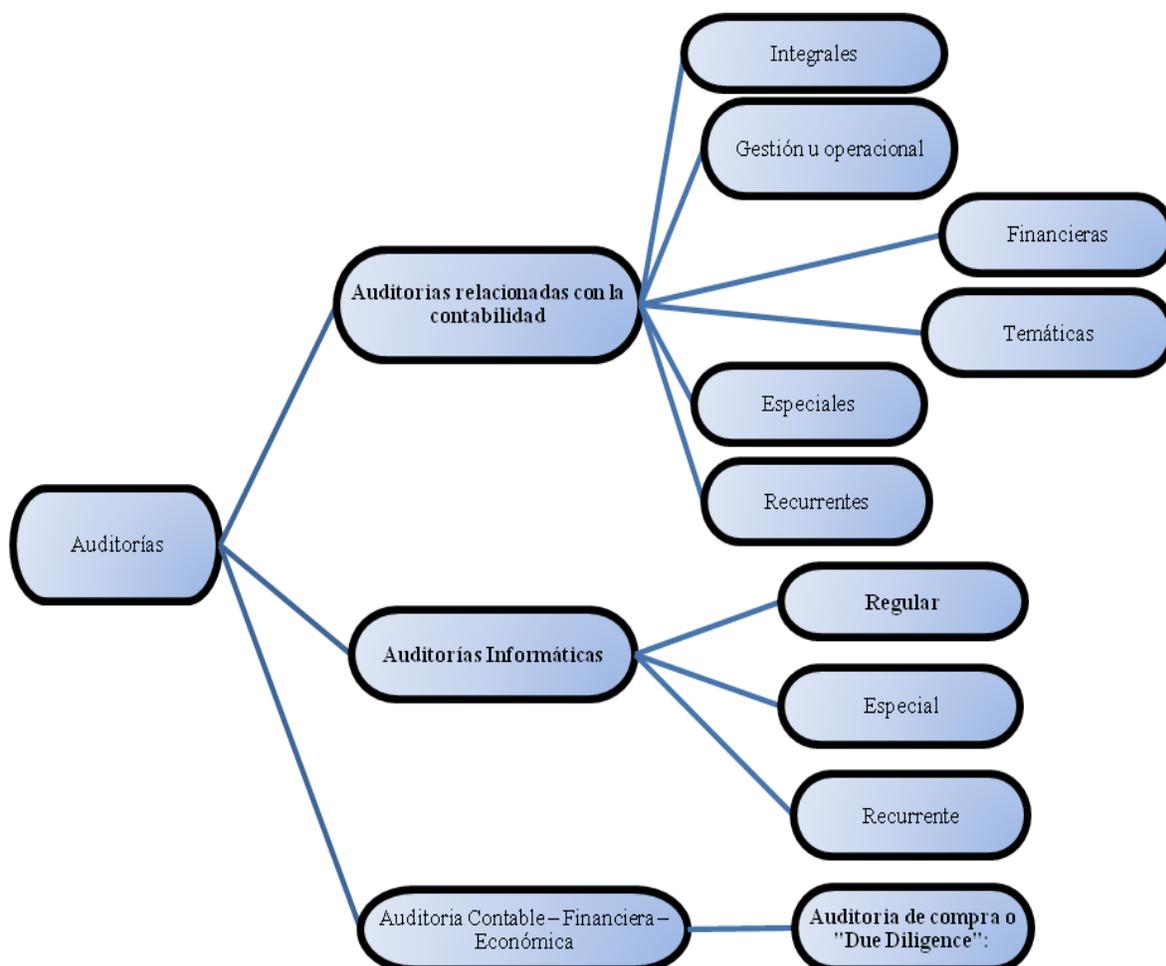
Gráfica 1.2. Tipos de Auditorías de acuerdo con el enfoque se asume



Fuente: elaboración propia (diciembre del 2011) a partir de: Fernández, Eduardo; 2007: 20p.

A su vez Fernández establece la diferenciación de las auditorías considerando el área donde se desarrolle, de esta forma pueden diferenciarse si se trata de auditorías de contabilidad, auditorías de informáticas o Auditoría Contable – Financiera – Económica, lo cual se ilustra a continuación (ver gráfico 1.3):

Gráfica 1.3. Tipos de Auditorías de acuerdo con las áreas del desempeño

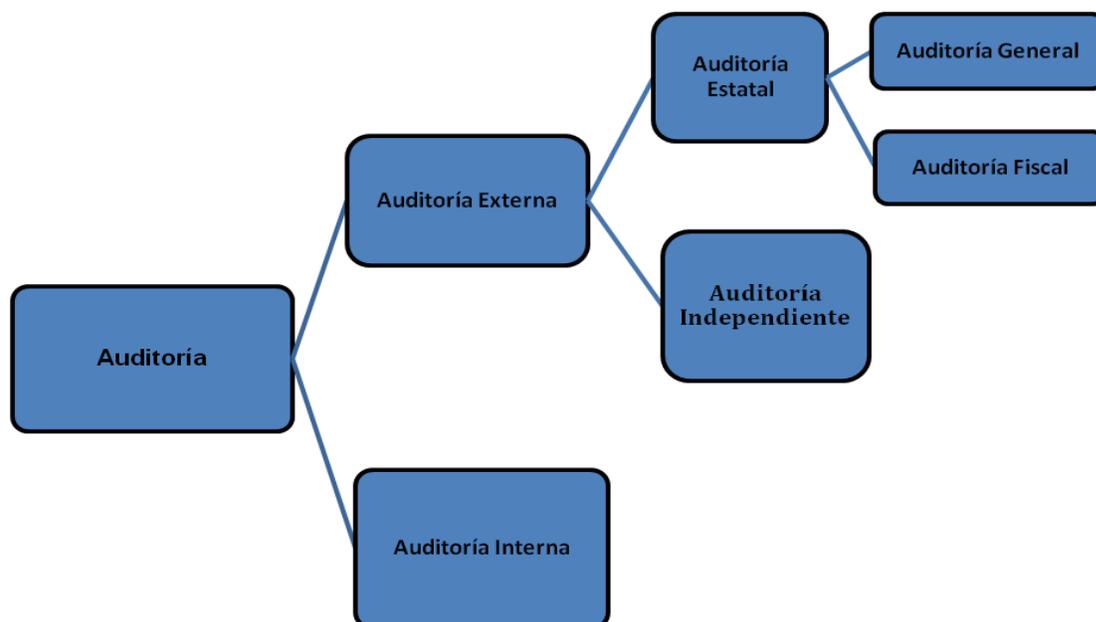


Fuente: elaboración propia (diciembre del 2011) a partir de: Fernández, Eduardo; 2007: 23p.

Como se evidencia existe una pluralidad de criterios respecto a este tema en el contexto internacional, las clasificaciones enunciadas anteriormente resumen la generalidad de las otras perspectivas teóricas. Asumir una postura al respecto no es objetivo de la investigación por lo que solo se enmarcan las definiciones que a criterio del investigador se consideran usuales para desarrollar el trabajo de auditoría. Atendiendo a lo antes expuesto se asume la perspectiva que Cuba norma para la clasificación Auditoría y sus tipos de ejecución.

En el Decreto Ley No. 159, de 1995, quedan establecidos los tipos de Auditoría en su capítulo III, sección primera, artículo 4, teniendo en cuenta la afiliación del auditor en: auditoría externa y auditoría interna (ver gráfico 1.4):

Gráfica 1.4. Tipos de Auditorías de acuerdo con el Decreto Ley 159



Fuente: elaboración propia (diciembre del 2011) a partir de Decreto Ley No. 159 publicado en la Gaceta Oficial de la República de Cuba; 4p.

De igual forma en dicho Decreto Ley No. 159 se establece que, de acuerdo con los objetivos que se persigan en la auditoría, estas pueden ser: de Gestión u Operacional; Financiera o de Estados Financieros; Especial y Fiscal (Gaceta Oficial; 1995: 4p).

Para el año 2010 en la Ley No. 107 se mantiene la clasificación de Auditorías Externas e Internas, pero van a presentarse variaciones en cuanto al tipo de auditorías comprendidas estas como: auditoría de Gestión o Rendimiento; auditoría Financiera o de Estados Financieros; auditoría Forense; auditoría de Cumplimiento; auditoría Fiscal; auditoría de la Información y las Comunicaciones; auditoría Ambiental y la auditoría Especial (Gaceta Oficial de la República de Cuba; 2010: 166p).

Debe señalarse que en el año 2003 se legisla la Resolución No. 297 del Ministerio de Finanzas y Precios, teniendo en cuenta las condiciones en que se desarrolla la economía cubana en ese período. Esta resolución tiene entre sus objetivos aclimatar las líneas fundamentales de los procesos de Control Interno que en el contexto internacional son regidos por el Informe COSO teniendo en cuenta las especificidades del sistema empresarial cubano (Coopers & Lybrand; 1997). Para el año 2006 el Ministerio de Auditoría y Control emite la Resolución No. 13 que se contrapone en su accionar a lo estipulado en la Resolución No. 297, lo que implica un análisis de dicho proceso y la Contraloría General de la República va a presentar la Resolución N. 60 que tiene en

cuenta los aspectos en los cuales se requiere variación que conducen a diversas adecuaciones en la Resolución No. 297, siendo esta derogada, entrando en vigor la Resolución No. 60 del 2011 dictando normas que regulan la actividad de auditoría y control adecuándose al desarrollo económico-administrativo del país (Resolución No. 60 del 2011 de CGR).

1.3. Definición del término auditor

De forma consensada se asume que el auditor : *“...tiene un papel que desarrollar en este proceso, el cual es, determinar el grado de precisión que existe entre los hechos que ocurren en realidad y los informes que se han elaborado después de haber sucedido tales hechos. El auditor debe realizar una evaluación y un informe de los acontecimientos revisados, para ello debe acogerse a principios establecidos. El auditor debe conocer claramente los principios aplicados en cada informe que emita, también debe tener la capacidad suficiente para determinar que dichos principios han sido aplicados de manera correcta en cada situación. Lo más común es que el auditor realice su trabajo de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), sin embargo en algunas ocasiones los principios apropiados son algunas leyes, reglamentos, convenios contractuales, manuales de procedimientos y otras disposiciones establecidas Autoridad competente en el tema”* (Sánchez Gómez, Adelys R; 2005: 26p).

Para el caso específico de Cuba es preciso señalar que en 1995 en el Decreto Ley No. 159 publicado en la Gaceta Oficial de la República de Cuba, no queda explícito una definición de la persona jurídica que enmarca el auditor pero se declaran los requisitos que deben cumplir aquellas personas que funjan como auditores, así como las funciones y atribuciones de los mismos (Gaceta Oficial; 1995: 9p-12p).

Para el año 2010 en la Ley No. 107 De la Contraloría General de la República propuesta en agosto del 2009, se establece que existen dos tipos de auditores:

Auditor externo: Son los auditores de la Contraloría General de la República, de la Oficina Nacional de Administración Tributaria, de las sociedades civiles de servicio y otras organizaciones que practican la auditoría independiente, y de los organismos autorizados a ejercer la auditoría externa que no son empleados de la organización que realiza la acción de auditoría.

Auditor Interno: Es el funcionario que se designa para ejecutar la acción de auditoría en las empresas, unidades presupuestadas o desde las unidades de Auditoría Interna que actúa en las organizaciones económicas superiores y a nivel de las direcciones provinciales y municipales, unidades centrales de Auditoría Interna de los órganos,

organismos de la Administración Central del Estado y Consejos de la Administración de las Asambleas Locales del Poder Popular, en el ámbito de su propio sistema, y se subordinan directamente al máximo jefe de dirección administrativa, en el nivel correspondiente.

Igualmente se declaran las Unidades Centrales de Auditoría Interna que son aquellas unidades organizativas subordinadas al jefe del órgano, organismo, entidad nacional, institución u organización que realizan la auditoría interna, orientan metodológicamente y supervisan la labor de los auditores internos en su sistema. Unidades de Auditoría Interna: Son las unidades organizativas de los niveles intermedios de dirección, subordinadas al máximo dirigente de estos, que se supeditan metodológicamente a las Unidades Centrales de Auditoría Interna y realizan la auditoría interna, orientan metodológicamente y supervisan la labor de los auditores internos de base, en el ámbito de su sistema (Gaceta Oficial de la República de Cuba; 2010: 162p).

1.4. La Auditoría en su praxis

Los procesos de Auditoría presentan diferentes momentos en su implementación y estos a su vez requieren la aplicación de varias técnicas para lograr una ejecución adecuada de la actividad. La bibliografía internacional relaciona varias fases o etapas para la realización de la actividad:

- **Planificación**

El auditor lleva a cabo la visita previa a la entidad que va a ser auditada, con el fin de obtener un conocimiento general de la misma y definir el enfoque general del examen, aspecto que presenta en el memorando de planeación; determina los objetivos específicos y los procedimientos de auditoría, y los expone en los programas de trabajo.

- **Ejecución del Trabajo**

Una vez instalado el equipo de auditores en las oficinas de la entidad sujeta al examen, se procede a la aplicación de los programas de trabajo, que permitan evaluar el control interno y satisfacerse de los saldos de las cuentas de los estados financieros, probando: a) Los controles, b) Los flujos de las transacciones, y c) Los saldos.

Se realiza la verificación de los controles mediante pruebas de observación y de cumplimiento, las que se diseñan individualmente sobre la base de la naturaleza del control específico que va a probarse, con el objeto de determinar el grado de confianza que el auditor pueda “tener” en estos controles. El auditor explica las pruebas sustantivas y los flujos de las transacciones y los saldos, las cuales están relacionadas con los objetivos de auditoría específicos.

- **Informe**

Durante el trabajo de campo, el auditor comunica las deficiencias a los funcionarios de la entidad y sugiere acciones correctivas; sin embargo, es en la presente fase cuando expone los resultados de la auditoría, para lo cual prepara un borrador del informe, que lo discute con la Gerencia y demás personas relacionadas con el examen.

Posteriormente, emite el informe final, conocido como Informe Largo, que incluye la opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros y los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno y cualquier otro asunto que el auditor estime necesario. En algunos países se emite en forma independiente como Carta a la Gerencia.

La Auditoría Financiera en las diferentes EFS de la Región se orienta a lograr que todas las instituciones del Estado puedan desarrollar y dar respuesta a las demandas ciudadanas, en cuanto al ejercicio y racionalización de los fondos públicos a través de una administración eficiente, efectiva, económica, honesta y de calidad.

La veracidad de la información que se audita se valida a partir de varias técnicas que son desplegadas en las fases anteriormente expuestas. Castrejón Nuncio las relaciona de la siguiente forma (Castrejón Nuncio, Lilian Eberte; 2008: 23p):

- **Estudio general:** Se relacionan la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Este proceso se realiza la experiencia del auditor.
- **Análisis:** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

a) Análisis de saldos

b) Análisis de movimientos

- **Inspección:** Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.
- **Confirmación:** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

- Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:
 - Positiva:** Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.
 - Negativa:** Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.
- **Investigación:** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.
- **Declaración:** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.
- **Certificación:** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.
- **Observación:** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.
- **Cálculo:** Verificación matemática de alguna partida.

Lo antes expuesto permite establecer que la estructura del proceso auditor y, por ende, el informe final de la auditoría se basa en los cinco componentes de Control Interno:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión y Monitoreo

Por lo que la auditoría financiera se evalúa no sólo los estados financieros, sino también el control interno, las políticas y estrategias de la entidad, el desempeño de los trabajadores y dirigentes, la prevención de riesgos ante fraudes y hechos delictivos, el flujo y oportunidad de la información, entre otros.

Al cerrar la auditoría se presenta el Expediente de Auditoría con el legajo que contiene los documentos básicos de la auditoría e impresos necesarios. De conjunto con este informe se presenta un disco compacto con los archivos del sistema informático Proaudit Advisor y sus adjuntos para la validación de la auditoría.

Proaudit Advisor es un sistema diseñado por Methodware Ltd, que desarrolla y distribuye internacionalmente soluciones de software de administración de riesgos y auditoría interna desde 1993. Methodware tiene su casa matriz en Wellington, Nueva Zelanda y

está representada en todo el mundo. Es una herramienta donde se puede definir un modelo con múltiples niveles, elegir entre dos enfoques de auditoría para realizar la evaluación, realizar el seguimiento de observaciones y respuestas, analizar los resultados y generar informes electrónicos en Microsoft Word o Html. Al incorporar estándares y mejores prácticas internacionales, Proaudit Advisor moderniza el proceso de auditoría y la oportunidad para informar y presentar gráficamente los resultados.

Debe señalarse que entre las ventajas y desventajas que muestra Proaudit Advisor se encuentran las siguientes:

Ventajas

- Un ahorro considerable de papel, permite la interacción entre auditores y supervisores al unísono, ofreciendo oportunidad para el aseguramiento de la calidad en la auditoría.
- El auditor puede contar en una sola herramienta con disimiles metodologías y legislación por lo que permite una mejor organización de su trabajo.
- Garantiza la relación entre toda la documentación en un solo paquete informático.
- Posibilita el continuo adiestramiento que necesita el auditor en diferentes formatos y herramientas informáticas.
- Permite el acceso de consulta a anteriores auditorías sin tener que visitar el archivo pasivo de expedientes de auditoría.

Desventajas

- Como mayor desventaja se debe señalarse que la implementación del software requiere de licencias o patentes que deben ser compradas en el mercado internacional, las cuales se han encarecido en los últimos años, y especialmente para el país se dificultad la tenencia de las mismas por la peculiaridades del proceso de relaciones mercantiles y los efectos del Bloqueo Económico que sufre la nación.

Capítulo II. Ejecución de Auditoría Financiera al Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua

3.1. Ejecución de la auditoría financiera

En la Corporación CIMEX, las entidades que recibirán auditorías son previstas y planificadas desde el año anterior a través de una propuesta que realiza la Unidad de Auditoría de Cienfuegos y que debe ser aprobada por la Unidad Central de Auditoría de la Corporación. La metodología y procedimientos, que son utilizados para la realización de auditorías están contemplados en el Manual de Auditoría de la Corporación CIMEX y tienen su basamento en las regulaciones establecidas en las Resoluciones 350-07 “Normas y Regulaciones sobre la Actividad de Auditoría Interna”, 353-08 “Metodología para la Evaluación y Calificación de las Auditorías” ambas del MAC y el Reglamento de la Ley 107-09 de la Contraloría General de la República.

Para el inicio de una auditoría se emiten los documentos: Orden de Trabajo y Carta de Presentación, estableciéndose en el primero de ellos, los objetivos, tiempo asignado para el desarrollo del trabajo en días y auditores días, los auditores seleccionados para realizar el trabajo, el período que será tomado como muestra y los programas y guías que serán utilizados para emprender la tarea. (Ver Anexo 2.1). El prototipo de estos dos documentos, es homogéneo para todas las unidades de auditoría que componen el Sistema Empresarial de CIMEX en el país.

Luego de emitida la Orden de Trabajo para la Auditoría, el Jefe de Grupo según el tiempo presupuestado y los auditores asignados, planifica las pruebas de Control Interno a las unidades integrantes del Complejo Minorista, cuyos resultados servirán para nutrir la Exploración Preliminar y el Planeamiento del Trabajo. La segunda etapa, es la ejecución del trabajo de auditoría ya con las muestras de unidades y de cuentas contables seleccionadas. La tercera fase del proceso y final es la confección y emisión del Informe de Auditoría y la preparación del Expediente para el cierre conclusivo de la Orden de Trabajo emitida. (Ver Anexo 2.2) En este Capítulo se exponen los resultados del trabajo, a través del Informe de la Auditoría:

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

CIENFUEGOS

AUDITORIA FINANCIERA

ORDEN DE TRABAJO No. CTSU-FINA001/2012

UNIDAD AUDITADA: Complejo Minorista Palmira-Cruces- Cumanayagua

DIRECCION: *Calle Montalvo Esquina Flor Crombet*

MUNICIPIO: Cruces

PROVINCIA: Cienfuegos

ENTIDAD A LA QUE SE ENCUENTRA SUBORDINADA: Sucursal Cienfuegos

FECHA DE INICIO: 5 de enero del 2012

FECHA DE TERMINACION EN EL TERRENO: 26 de febrero del 2012

FECHA DEL INFORME: 1 de marzo del 2012

TIEMPO DE TRABAJO EMPLEADO: 165 auditores-días

AUDITORES ACTUANTES: Lic. Liliana Delgado Salcedo (JG), No. Inc. 6918
MSc. Oclia Santana Villafaña, No. Inc. 1878
Lic. Maidelis Hernández Rubio, No. Inc. 10224
Lic. Martha Maldonado Román, No. Inc. 10223
Lic. Yousi Ramos Vera, No. Inc. 5405
Lic. Ninel Diaz Martinez No. Inc.2880
Lic. Esequiel Perez Fonseca, Esp. Informático

SUPERVISADO POR: Lic. Jorge L. Quintero Rodriguez

APROBADO POR Lic. Jorge L. Quintero Rodriguez

CALIFICACION OTORGADA: **ACEPTABLE**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA: No

SE DETECTARON PRESUNTOS HECHOS

DELICTIVOS:

No

VALOR DE LAS AFECTACIONES:

No

VALORES RESCATADOS:

No

Dando cumplimiento a la Orden de Trabajo CTSU-FINA001/2012 del Órgano de Auditoría de la Sucursal Cienfuegos, se practicó una Auditoría Financiera al Complejo Minorista Palmira-Cruces-Lajas-Cumanayagua con domicilio en Calle Montalvo Esquina Flor Crombet, municipio Cruces, provincia de Cienfuegos, la cual se encuentra subordinada a la Gerencia Minorista, iniciándose el trabajo con fecha 5 de enero 2012 y terminándose el día 1 de marzo del 2012, empleándose para su culminación un total de 165 auditores – días, y fue ejecutada por: Lic. Liliana Delgado Salcedo, con Certificado de Inscripción No. 6918, en función de Jefe de Grupo.

Esta comprobación se practicó en correspondencia con el plan de auditoría previsto para el tercer trimestre del año.

INFORME

I. INTRODUCCION

El Complejo Minorista objeto de auditoría está ubicado en el municipio de Cruces, e integrado en su estructura por 12 Centros de Costo, de ellos: 4 Tiendas con 4 actividades gastronómicas, 4 Servi Cupet, una dirección de Puntos de Venta que agrupa 14 Puntos así como la dirección del Complejo, todo lo cual se resumen en un total de 28 establecimientos. Con las unidades que posee, desarrolla las actividades de: Tienda, Servi Cupet, Gastronomía, Recreación y Western Unión, ingresa mensualmente como promedio 893,1 MCUC, lo que representa el 19,5 % de la actividad minorista en la Sucursal al cierre de diciembre 2011. Para el control de sus recursos cuenta con los sistemas: SILVER V.4.7 para el control de Inventarios y SENTAI para el control de la Contabilidad y los Activos Fijos, mientras que los Utensilios se realiza a través del sistema del mismo nombre aprobado por el nivel corporativo.

El Centro Contable se identifica con ejecutar y consolidar la Contabilidad de las unidades que conforman el Complejo objeto de auditoría identificado como CCS2012, emitiendo los Estados Financieros mensuales analizados por Departamentos. La actividad de ventas se opera por las modalidades de efectivo y tarjetas electrónicas.

Los objetivos trazados y cumplidos en esta auditoría consistieron en:

Examinar y evaluar aspectos fundamentales en el Sistema de Control Interno implementado y especificados dentro de los Componentes: Ambiente de Control, Gestión y Prevención de Riesgos, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo así como en el Componente Actividad de Control; verificar que los saldos mostrados en los estados financieros cumplan con los criterios definidos en las Normas Cubanas de Contabilidad y la legislación interna y externa vigente, examinando la razonabilidad de la información de los Ciclos Contables de: Tesorería e Ingresos, Cobros, Inventarios, Activos Fijos, Pagos, Diferidos y Costos y Gastos, además otras comprobaciones relacionadas con Objeto Social Aprobado, haciéndose énfasis en muestrear operaciones asociadas a la fusión o traspaso de unidades asumidas por el complejo Palmira-Cruces-Lajas, procedentes del complejo Cumanayagua.

El alcance de la auditoría estuvo definido en: evaluar el Sistema de Control Interno en el 85,7% de los establecimientos que integra el Complejo (24 de 28) y el examen a documentos, registros y operaciones contables realizadas entre los meses de octubre a diciembre 2011 en los centros de costo tomados de muestra.

Para cumplir con los objetivos previstos se realizaron pruebas de cumplimiento y sustantivas, aplicando para ello técnicas de auditoría como: observación, inspección, confirmación de saldos, revisión de documentos y comprobantes de operaciones, análisis, etc.

Las unidades de muestra para cumplimentar los objetivos trazados en esta auditoría son: Tienda El Nilo, Servi Cupet Cumanayagua, Puntos de Ventas Palmira y Puntos de Ventas Cumanayagua. Estas unidades *al cierre del mes de diciembre del 2011*, representan el 38,0% del nivel de inventarios para la venta del Complejo, el 42,2% de los ingresos recaudados del Complejo y el 35,34% de los trabajadores del Complejo, además de considerar que la muestra se encuentra representada por las actividades de Mercancía, Gastronomía y Combustibles las cuales son actividades representativas en los ingresos del Complejo. A partir del Muestreo Aleatorio Simple de Saldos del Mayor que facilita el Sistema Auditor SAFE nos permite conocer que la entidad tiene 66 cuentas contables que intervienen en el movimiento de un importe de 27 601 898,07 MT. Decidiendo verificar

nuestros objetivos en 28 de esas cuentas contables que representan el 42,4% y el 22,9% del saldo, agrupadas en 8 Ciclos definidos según objetivos de esta auditoría.

Como programa se adecua y utiliza la Guía Metodológica para la Auditoría Financiera o de Estados Financieros, prevista en el Manual de Auditoría Tomo II, Capítulo 1, evaluando la implantación del Sistema de Control Interno en la unidad objeto de auditoría, de acuerdo con los objetivos trazados.

En el desarrollo del trabajo de auditoría se utilizaron herramientas informáticas tales como; SAFE, SAFIN, SENTAÍ, y EXCEL. Se utiliza además el software Proaudit Advisor como metodología para la organización del proceso de auditoría y de los papeles de trabajo en formato electrónico.

En el desempeño de la presente se cumplieron las Normas de Auditoría Interna puestas en vigor en Resolución No. 350/07 del MAC, y no se presentaron limitaciones.

Para otorgar la calificación de la auditoría se tiene en cuenta lo orientado en Resolución 353/2008 del MAC, y en las disposiciones complementarias dictadas por la DGA.

II - CONCLUSIONES:

De acuerdo con las verificaciones practicadas, se puede afirmar que existen brechas que afectan el Control Interno - Contable y Administrativo en el tema correspondiente a los procesos de Inventario de Mercancía, Activos Fijos y Cuentas por Cobrar Responsabilidad Material, criterio que se sustenta en el resultado de las comprobaciones realizadas. Considerando que las debilidades comprobadas no generan afectaciones económicas y que los hallazgos detectados no ponen en peligro el cumplimiento de los objetivos y metas, el Control Interno es evaluado de ACEPTABLE y de RAZONABLE la información que sustenta los Estados Financieros presentados.

A partir de las principales deficiencias detectadas y su relación con el Plan de Prevención se comprueba que las mismas se encuentran identificadas, lo que hace Efectivo dicho Plan, aunque la administración debe garantizar el desempeño de las acciones hasta obtener los resultados positivos esperados e incorporar medidas que no posibiliten la ocurrencia de situaciones como las aquí descritas.

Es oportuno señalar que a la administración de la entidad le corresponde tener en cuenta la existencia de debilidades, que condujeron a incumplimientos de principios y procedimientos establecidos y generalmente aceptados, que han afectado la Coordinación entre las áreas, Supervisión y Documentación, causado fundamentalmente por errores e inobservancias de las regulaciones establecidas, detalladas a continuación:

- ✓ Para evaluar el control interno de los activos fijos, esta auditoria comprobó 974 activos fijos que representan el 62,8% del total (1550) determinando que no se evidencian diferencias relacionadas con estos medios, aunque existen 46 activos fijos que representa el 4,73% de lo contado que están ociosos o en mal estado técnico, contribuyendo a los gastos por depreciación en 38 171,36 cuc.
- ✓ De forma generalizada los documentos por conceptos de Movimiento de Activos Fijos (Traslados Internos y Altas), se encuentran confeccionados como soporte de estas transacciones realizadas en el sistema, pero carecen del completamiento de los escaques de Entregado por: o Recibido por:, lo cual fija la responsabilidad con el medio.
- ✓ En la cuenta 18300100 Mercancías para la Venta, la entidad CCS2012C30 - SC Paradero de Camarones, contiene importe al costo de 223,62 CUC, que corresponde a la cuenta Comestibles, dado a que el área 023 Comestibles esta incorrectamente asociada en Sistema de Inventarios.
- ✓ En Cuentas por Cobrar Responsabilidad Material, existe importe de 1935.66 CUP envejecido en más de 90 días que pertenece a una persona que ya no es trabajadora de la organización y aunque existe compromiso de pago aún no se ha saldado la deuda.
- ✓ El Expediente de Acciones de Control elaborado no se encuentra actualizado a tenor de lo establecido en Instrucción 26/2011 y Directiva No.24/2011.

En las comprobaciones realizadas se evidenciaron los siguientes aspectos positivos:

- ✓ En esta auditoría fueron arqueadas 27 cajas de línea y 20 cajas central las cuales representan el 100% de la muestra seleccionada, con lo que se comprobó la custodia de efectivo recaudado y los fondos para cambios por un importe de 70 598,91 MT no detectándose diferencias.
- ✓ Fueron contados 1701 códigos de productos que representa el 24,76% del total existentes (6869), cuyo importe al costo asciende a 54 733,38 cuc y representa el 18,03% del importe al costo total de las áreas seleccionadas (122 de 216), y se determina que en la generalidad chequeada no se detectan diferencias entre los controles e inventarios físicos.

III- RESULTADOS AMBIENTE DE CONTROL

El examen al Ambiente de Control del Complejo Minorista Palmira-Cruces-Lajas-Cumanayagua, consistió en la comprobación de aspectos que tributan al cumplimiento de las Normas de Control Interno. Fueron revisados 10 centros de costo objetivo de esta

auditoria (incluyendo al Centro Contable y Administración Puntos Venta) para un 83,34% del total (10 de 12). Se observa que existe el cronograma de implementación de la Res.60/2011 Contraloría General de la República de Cuba y sobre esta base se esta trabajando para diseñar un Control Interno integrado a las operaciones, con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión.

Se revisó el Expediente de Acciones de Control, el cual contiene índice, según lo establecido en la Ley No 107/09 “De la Contraloría General de la República de Cuba”, Los expedientes confeccionados en el Complejo a raíz de lo establecido se encuentran en fase de actualización, teniendo en cuenta la Directiva No.24-11 con Asunto: Habilitación del Expediente de Acciones de Control y la Instrucción 26-11 Habilitación y Certificación del índice del Expediente Acciones de Control, observando en su conformación como principales incidencias que:

- ✓ No contiene los planes de acción adoptados para erradicar las irregularidades señaladas.
- ✓ No presenta referencia de las medidas disciplinarias o administrativas aplicadas en caso de proceder estas.
- ✓ No se ha señalado en el Índice con la palabra “RETIRADO”, aquellos documentos retirados por exceder los 5 años de archivo.

Existe evidencia documental de fecha 8 de octubre 2011, donde se realiza Acta de entrega por el traspaso del Complejo Cumanayagua al Complejo de Palmira-Cruces-Lajas, con cierre de las operaciones 31 de mayo 2011, reconociendo mediante firma que es entregado respaldo documental de cada uno de los saldos así como submayores en caso de proceder y que estos saldos coinciden con los reconocidos en el sistema contable SENTAI.

GESTION Y PREVENCION DE RIESGOS

El 100% de los centros de costo revisados (10) poseen documentos que contienen los riesgos asumidos. Los riesgos se encuentran identificados en internos o externos, y se encuentra estimada la frecuencia o probabilidad de ocurrencia. Referido al proceso de actualización de estos riesgos para el año 2011 y en busca de minimizar o solucionar estos, deben considerarse las siguientes situaciones:

- ✓ Ineficientes condiciones de seguridad en establecimientos del Complejo, algunas de ellas enunciadas en auditorias anteriores (FINA003/2010), soportado este criterio en:

Centro de Costo Tienda Amistad Palmira:

- Caja fuerte del Rápido no cuenta con protección de rejas.

- Falta protección con rejas en la puerta Oficina de Contabilidad.

Centro de Costo Tienda Variedades Cruces:

- Falta protección con rejas en las puertas de la Oficina Cajera Central, Almacén Central.
- Sin poner falso techo de la pizarra eléctrica que a través de el se accede a la Oficina Cajera Central.
- Caja fuerte del Rápido no cuenta con rejas de protección.

Centro de Costo Puntos de Venta Palmira -Cruces:

- En los PV Ramón Balboa, Nuevo Siglo, Espartaco, Ciego Montero, carecen de protección de rejas las cajas fuertes de esos locales.
- En el PV Palmira carece de protección con rejas las ventanas del Almacén (se encuentra el archivo pasivo del Complejo) que colindan a un Taller de otra entidad.
- Los contenedores de los PV Los Pinos y Espartaco no poseen rejas en las puertas.

Centro de Costo Puntos de Venta Cumanayagua:

- El PV Yaguacán la caja de caudales no se encuentra anclada y no posee rejas de seguridad. El resto de los PV de Cumanayagua (6 PV) carecen de rejas las cajas de caudales.
- La Oficina administrativa de PV en Cumanayagua no posee alarma ni rejas de seguridad en la puerta de entrada, encontrándose en ella medios de valor.

✓ Condiciones de seguridad para el efectivo y valores asociado a las operaciones de Western Unión:

- Constituye un riesgo tener establecido como oficinas para realizar las operaciones asociadas a Western Unión los locales o áreas destinadas a operar como cajas centrales en los establecimientos, ya que para prestar este servicio es imprescindible el acceso de los clientes al lugar donde permanece el total de efectivo con que opera la unidad y se requieren medidas adicionales establecidas para la actividad W.U. Esta situación esta presente en: Tienda Amistad Palmira, Tienda Variedades Cruces y CC Tienda El Nilo.

✓ En el Plan de Prevención de Riesgos no se tiene identificada la Actividad de Recreación que posee la Tienda Variedades Cruces. Norma: Identificación de riesgos y detección al cambio.

ACTIVIDADES DE CONTROL

En cumplimiento a lo establecido en el Manual de Auditoría Tomo II, Capítulo 1, en cuanto a los objetivos previstos para la Auditoría Financiera, y la necesaria evaluación del Sistema de Control Interno, se muestran de manera independiente los resultados obtenidos en los temas muestreados que agrupan 28 cuentas contables que representan el 42,4% del total expuestas en los estados financieros al cierre diciembre 2011: Tesorería e Ingresos, Cobros, Inventario, Pagos, Activos Fijos, Diferidos y Costos y Gastos.

CICLO DE EFECTIVO

Las cuentas objeto de revisión en el Ciclo Tesorería o Efectivo muestran un saldo de 33 919.49MT en Balanza de Comprobación al cierre del periodo auditado. (10100100 Por Depositar MN, 10100200 Por Depositar CUC, 10600200 Fondo Fijo Para Cambio, 10700600 FF Atenciones Específicas CUC, 10700700 FF Atenciones Específicas Pend Reintegrar). Así como las cuentas de Ingreso, con saldo al cierre de diciembre de 3 019 872.41MT. (90120000 Venta Combustible Mayorista, 90210000 Venta Mercancía Minorista, 90250001 Venta Gastronomía Minorista). La comprobación a las cuentas de Ingreso esta encaminada a la revisión de las transacciones ADIA (Comprobantes Manuales) realizados en estas cuentas.

Los objetivos propuestos, se evaluaron en 24 de los establecimientos que representa el 85,7% del total, realizando arquezos en 27 Cajas de Línea un importe de 8 151.80MT y 20 cajas de seguridad con un monto de 62 447.11MT lo que permite comprobar un total de 70 598.91MT, determinándose que no existen diferencias entre lo recaudado en las diferentes monedas y la venta, así como existe coincidencia entre los saldos y los registros primarios.

Para la revisión de transacciones se utiliza el “Muestreo Aleatorio Simple de Transacciones del Mayor” estableciendo un nivel de confianza entre el 50% y el 95%, siendo revisadas 195 transacciones por valor de 96 547.70MT en las unidades de muestra que significa el 8% del total de transacciones (2435) ejecutadas en el periodo. No existen incidencias que afecten la razonabilidad de las cuentas objeto de revisión.

El principal hallazgo es:

Cuenta 10100200 Efectivo en Caja Por Depositar CUC de CC Tienda y Rápido El Nilo:

- En comprobante que genera el SILVER dado el halado de las ventas del Rápido (departamento 1813) y Tienda Nilo (departamento 0314), se genera un error de enlace contable en las cuentas *Efectivo por Depositar CUC* y *Cuentas de Efectos al Cobro Tarjetas* lo que ocasiona que sean rectificadas las transacciones mediante comprobantes manuales (ADIA). Se analiza con especialista informática

del Silver y no se identifican las causas que originan este error. De las 39 transacciones revisadas en este centro de costo, el 33,3% (13) se realiza mediante comprobantes manuales, rectificaciones asociadas a tarjeta correspondiente a la venta de la tienda en facturas de venta del Rápido, efectivo de la venta del Rápido en factura de venta de la tienda e importe de tarjetas que se duplican en facturas de ambos departamentos. Se comprueba que esta situación no afecta la cuenta de ingresos asociada a cada uno de estos departamentos. Norma: Coordinación entre áreas.

CICLO DE COBROS.

Fueron objeto de revisión; Cuenta 13010100 EC Tarjetas Crédito, Cuenta 13010300 EC Tarjetas debitos, 13010400 EC Tarjetas Moneda Nacional, 13500200 Cuentas por Cobrar Clientes MN, 13710100 Cuentas por cobrar Afiliadas, 33800100 Cuentas por cobrar Diversas Funcionarios y Empleados, 33800200 Responsabilidad material. Con saldo al cierre del periodo auditado de 169 744.77MT, siendo muestreado en las unidades objeto de revisión de auditoria un monto de 75 797.49MT lo que constituye el 44,6% del valor total.

La revisión de transacciones se realiza a partir del reporte "Muestreo Aleatorio de Transacciones del Mayor" del Sistema Auditor. Comprobando un total de 32 transacciones que significa el 68% del total (47) con valor de 17271.55MT. Determinándose que los registros en cuenta se corresponden con el uso y contenido de las mismas y se encuentran debidamente soportados, lo que hace razonable las cuentas revisadas. En la revisión efectuada se notifica:

Cuenta 33800200 CUENTAS POR COBRAR DIVERSA RESPONSABILIDAD MATERIAL

Del saldo analizado por valor de 2935.16cup, existe un monto envejecido en mas de 90 días por importe de 1935.66 cup que representa el 65,6% del total, el que pertenece a una (1) personas que ya no es trabajadora de la organización y aunque tiene el compromiso de liquidar la deuda y se han hecho acciones por el Complejo, no se paga mensualmente la misma. (Deuda que pertenece a Yuleidys Lopez liquidando en el 2011 en los meses de abril, noviembre y diciembre un importe de 137.50 cup.)

Cuenta 13500200 Cuentas por Cobrar - Cliente MN

El documento primario "Orden de Pedido-Entrega-Recepción" correspondiente a 19 facturas que significa el 50% del total revisado (38) carece de la firma de la persona que despacha la mercancía (3), y/o no se adjunta dicho documento a la factura (16). Se

observa que el total de las facturas revisadas se encuentran firmadas por el cliente como conformidad de recibo de las mercancías entregadas.

CICLO DE INVENTARIOS

Para este ciclo se evalúa el Sistema de Control Interno en el 80,0 % de los Centros de Costos (8/10) contando 1701 códigos de productos que representa el 24,76% del total existentes (6869), por importe al costo de 54733,38 cuc y representa el 18,03% del importe al costo total, así como las cuentas planeadas y revisadas en este Ciclo son; Mercancías para la venta, Comestibles, No Aptas, Combustibles, Insumos y las cuentas; Pérdidas en entidades propias, Faltantes, y Sobrantes de Inventarios - Sujetos a Investigación, para lo cual se utilizó el muestreo aleatorio a los registros en las cuentas planeadas, abarcando un importe total 169,941.45 CUC que significa el 3,973 % del valor total registrado. Comprobándose que no se presentan diferencias en las pruebas sustantivas realizadas ni entre los documentos primarios, las transacciones realizadas en Sistema de Inventarios (SILVER), y los registros en cuentas en el Mayor. La documentación que respalda las anotaciones en cuentas cumple con lo establecido en Manuales de Normas y Procedimientos vigentes. De todas estas acciones se evidencia que los hallazgos detectados en este tema son sin impacto y no afectan el cumplimiento del control interno y la exposición de los saldos, lo más significativo se expone a continuación:

- ✓ Al evaluar el índice de Mercancías no aptas al cierre diciembre-2011, en la que muestra que abarca 4 de la unidades que representan el 44 % del total, se comprueba que: en la entidad PV Palmira Cruces el saldo total registrado en cuenta de No Aptas es de 2,761.01 CUC lo que representa el 4,33 % con relación al valor total registrado en Mercancías para la venta, siendo este por ciento superior al índice de 1.5 % respecto al inventario total de mercancías para la venta establecido por la Directiva DGCM No. 05/10.
- ✓ En 3 entidades de 8 revisadas para un 37,5 %, se afecta cuenta de Costo de Mercancías dado a diferencias entre Transacciones Ajustes de Salidas y Entradas, por conceptos; Mercancías a Recuperar - Recuperada. Incumple Regulación Interna No. 01/2010 emitida por la Gerencia Económica. Las afectaciones en cuenta de Costo son;
 1. Tienda el Nilo - Importe de 34,57 CUC.
 2. Servi Cupet Paradero de Camarones - Importe 9,54 CUC.
 3. Punto de Ventas Palmira - Importe 6,60 CUC

- ✓ En la cuenta 18300100 Mercancías para la Venta, la entidad CCS2012C30 - SC Paradero de Camarones, contiene importe al costo de 223,62 CUC, que corresponde a cuenta Inventario de Comestibles, Bebidas y Mercancías (183015), dado a importe del área 023 Comestibles incorrectamente asociada en Sistema de Inventarios. Incumple del Manual de Normas y Procedimiento de Contraloría - Tomo 1 - Capítulo 2: Uso y Contenido de las Cuentas – Norma 12101.

CICLO DE ACTIVOS FIJOS TANGIBLES

En este Ciclo se auditan las cuentas; Activos Fijos Tangibles (240) y Depreciación Acumulada (375), donde al cierre de Diciembre/2011 la cuenta de Activos Fijos registra en el Mayor un saldo total de 1069195,50 CUC, y en la Depreciación asciende el monto a 616178,10 CUC. De un total de 176 transacciones ejecutadas en el período de muestra, fueron revisadas 80 que representa el 45,4% de las transacciones que soportan las anotaciones en las cuentas de Activos Fijos, relacionadas con: Altas, Bajas y Traslados Internos en el periodo comprendido entre octubre a diciembre del 2012 según reporte de SENTAÍ, donde no se presentan incumplimientos que incidan en la razonabilidad de las Cuentas examinadas.

En el transcurso de la auditoría se realizan pruebas de cumplimiento y comprobaciones a formalidades y procedimientos que tributan a las Normas de Control Interno establecidas para los Activos Fijos Tangibles. De un total de 12 centros de costo (Incluyendo el Centro Contable y PV Administración) se realizan comprobaciones en 10 de estos, representando el 83,3%. La muestra seleccionada cuenta con un total de 90 áreas de responsabilidad, fueron objeto de comprobación el 54,44% de las áreas (49 de 90), cuyo valor presente en libro asciende a 664289,26 cuc y representa el 75,58% del valor total (878927,93 cuc).

La muestra seleccionada abarca un total de 1550 Activos Fijos y para evaluar el control interno asociado a los mismos, esta auditoria comprobó 974 activos fijos que representan el 62,8% del total seleccionado determinando que las incidencias más representativas están asociadas a:

- ✓ El 4,73% de los medios contados (46 de 974) están representados por: 21 Activos Rotos y 25 Sin Uso, los cuales aún poseen saldo en libro pendiente a depreciar, por valor de 38 171,36 cuc, representado por el 5,75% del valor contado. Estos medios se encuentran pendiente de trámite. Manual Normas Procedimientos Dirección General Contraloría N22207, N22201.
- ✓ No se evidencia carpeta confeccionada, donde se comunique a la Gerencia especializada de la Sucursal sobre la disponibilidad de activos fijos ociosos en la

unidad para la definición de su destino final. Manual Normas Procedimientos Dirección General Contraloría N22207.

- ✓ Al realizar las pruebas de cumplimiento, se comprueba que en los registros contables de la Tienda El Nilo se encuentra el activo fijo No.012300001059 Grupo Electrónico registrado en el área de responsabilidad 12130308, sin embargo por no existir condiciones para su instalación y explotación, esta unidad ha estado asumiendo gasto por depreciación por valor de 4265,70 cuc sin rendimiento alguno. Por decisiones administrativas desde el 9 de octubre 2011 y en condición de préstamo, se traslada y se fija responsabilidad sobre este medio en el establecimiento Photoservice Jagua; con el objetivo de dar solución a esta situación la administración, decide el 7 de febrero 2012 realizar Movimiento en el registro contable de AF con Transacción No.15360 para la unidad donde esta ubicado físicamente dicho activo Manual Normas Procedimientos Dirección General Contraloría N22201.
- ✓ Existen 46 activos fijos pertenecientes a los grupos: Equipos, Medios de Comunicación y Medios de Computación que carecen de datos técnicos que identifican estos. Manual Normas Procedimientos Dirección General Contraloría N22201.

Para la revisión de los movimientos en cuenta asociados a transacciones del período de muestra octubre a diciembre del 2011 se emite por sistema SENTA Reporte para Lista de Transacciones, son acotadas las transacciones según los movimientos ocurridos en el período: Altas (AC), Bajas (DI) y Traslados Internos (TR), obteniendo como resultados que fueron realizados 176 transacciones, son objeto de revisión 80 que representa el 45,4%, detallados en 15 Altas 100%, 33 Bajas 100% y 32 Traslados Internos 25% (32 de 128), cuyas incidencia están relacionadas con :

- ✓ De forma generalizada se observa que los documentos por los conceptos de Movimiento de Activos Fijos: Traslados Internos y Altas, se encuentran confeccionados como soporte de estas transacciones realizadas en el sistema, pero carecen del completamiento de los escaques de Entregado por: o Recibido por: lo cual fija la responsabilidad con el medio. Manual Normas Procedimientos Dirección General Contraloría N22201.

CICLO DE PAGOS

Para este ciclo se auditan las; Cuentas por Pagar a Proveedores, Cuentas por Pagar Afiliadas y Nóminas por Pagar. El análisis de las Cuentas por Pagar a Proveedores parte del 14/10/2011 donde muestran un saldo total de 299,012.04 CUC, de ellos con más de 60 días hay un 16,98 %, el 83,02 % restante se halla entre 30 - 59 días. El saldo esta conformado por obligaciones con 30 proveedores, de ellos se revisa los expedientes de 9 lo que implica un 30 por ciento del total y en 100 % de lo revisado se cumple con lo establecido.

Las Cuentas por Pagar a Afiliadas, poseen saldo total de 132,957.36 CUC y contiene obligaciones con 2 afiliadas, se revisa 1 que implica un 50 por ciento de los expedientes, donde se cumplen los objetivos de revisión y no se detectan incumplimientos de lo establecido. La deuda total con afiliadas se halla en 30 días.

De las transacciones registradas en el periodo en cuenta Nóminas por Pagar se revisa el 50 por ciento de estas, lo que reporta un nivel de confianza de 63,9, y comprende un importe de 75162.71 CUP de 117641.32 CUP total registrado, lo que significa un 63,9 por ciento del importe, donde en lo revisado no se detectan insuficiencias en los objetivos comprobados. De los hallazgos se evidencia que existe respaldo documental de las operaciones realizadas y se confirma que los errores no impactan sobre el control interno y el correcto uso y contenido de las cuentas, la incidencia es:

- ✓ En el saldo total de las Cuentas por Pagar a proveedores al cierre de diciembre-2011 se muestra saldo contrario a su naturaleza igual a 4,33 CUC correspondiente al proveedor Unitidsa S.A., lo que está dado por operación de pago indebido a este proveedor, realizada en transacción 6690 del 29/10/08 según Reporte de Antigüedad de CXP, asumido así en fusión con el Complejo Cumanayagua. Se confirma que no ha existido relaciones con este proveedor de forma que se pueda, mediante compra minorar este importe.

CICLO DE DIFERIDOS

Para el análisis de este tema se realizaron comprobaciones en la cuenta 16109801 Otros anticipos a justificar así como por su relación con el análisis del gasto de combustible la cuenta 82533000 Gastos ventas Combustible, según objetivos de esta auditoria. Se evalúan transacciones, registros en cuentas, documentación primaria que soporta las anotaciones, cumplimiento de las Normas Cubanas de Contabilidad y Normas y Procedimientos de Control Interno asociado a la utilización de modelos para el control de combustible, normas de consumo, la existencia en la entidad de Registro de Hojas de

Ruta que contenga la información que se requiere, verificar que cada tarjeta magnética de combustible está habilitado submayor para su control, verificar los consumos y soportes de estos, así como comprobar correspondencia entre el consumo reportado y el gasto contabilizado.

El 66,7% de los vehículos automotores tomados de muestra (2 de 3), se comprueba que el control de sus recorridos se realiza a través de Hojas de Rutas según lo establecido por el Ministerio de Transporte y de los 3 Grupos Electrógenos objeto de observación representado por el 42,8%(3 de 7) cuyas horas de trabajo se registran en el Modelo Anexo 1 de la Unión Eléctrica Nacional. En el área económica se encuentra implantado el sistema automatizado para el control del combustible, donde se registra la entrada y consumo según las tarjetas magnéticas existentes.

Se emite el reporte del sistema auditor SAFE “Muestreo aleatorio simple de transacciones del mayor” del periodo de octubre a diciembre 2011, donde se evidencian 10 registros en cuenta 16109801 Otros Anticipos, seleccionando para su revisión el 100% de ellos, donde se evidencia que las descargas o consumos de combustible de los vehículos existentes en la entidad están sustentados por los chips y son cotejados con el “Histórico de Operaciones con Tarjetas” que se emite a través del sistema de Combustible instalado en la Unidad, así como las cargas en tarjetas están avaladas por las facturas correspondientes, comprobando que existe soporte documental que ampara estas anotaciones en las cuentas de Anticipos y Gastos, lo que hace razonable los saldos expuestos. Se observa:

- ✓ Existen diferencias no significativas referido al saldo de Disponibilidad entre lo reportado por sistema de combustible en su reporte “Histórico de Operaciones con Tarjetas” y el saldo en cuenta 16109801 Otros Anticipos, motivado por aproximaciones y variaciones del precio de combustible en el período, lo cual merita realizar ajuste en el sistema de combustible.

CICLO DE COSTOS

Atendiendo a los objetivos de la presente auditoria se revisa el total de los registros que expone el reporte del sistema auditor SAFE con título “Operaciones incorrectas a las cuentas de Costo, donde los resultados alcanzados, a partir de los importes registrados lo mas significativo esta en;

Los registros mediante comprobantes manuales Ingresos (ADIA) que contabilizan el traspaso de gastos según coeficiente del Centro de Elaboración poseen adjunto al

comprobante la documentación requerida que soporta los importes traspasados, y se confirma que los importes registrados coinciden con lo facturado.

El total de las operaciones que proceden del módulo de Cuentas por Pagar, están soportadas por la documentación requerida, contentiva en los expediente de los proveedores correctamente firmadas, y responde a las montos registrados.

Se observa 1 registro que procede del Módulo de Cuentas por Cobrar que responde a ajuste indebido, dado por;

- ✓ Importe por 13.61 CUC que afecta cuenta 81210000 Costo de venta de mercancía Minorista, originada por operación incorrecta en Ajuste de Salida 956875 en el SILVER de Tienda Santa Isabel, donde se da salida a mercancía por concepto de Merma, cuando procedía Nota de Débito en Compra al proveedor Moda Italia, realizando posteriormente en SENTAÍ transacción indebida en Módulo Cuentas por Cobrar. Esto es rectificado en transcurso de auditoría.

El resto de los registros realizados proceden correctamente y están justificados con transacciones reales de compras y ventas.

CICLO DE GASTOS

Referido a las anotaciones y soporte de las cuentas de Gastos se verificó aquellas partidas que se encuentran sobregiradas con el presupuesto según los objetivos de la Orden de esta auditoría, tomando para ello, el análisis por Elementos del Gasto por Servicios Recibidos, correspondiente al acumulado hasta el cierre de Diciembre/11, aunque en este período se comporta de forma favorable al 84,81% y en el mes al 98,99% con relación a lo presupuestado, en el mes de diciembre existen cuatro elementos de gastos sobregirados, los cuales son objeto de análisis. Se tiene evidencias de la realización de su Plan previsto para el año 2011. Del análisis realizado a estas cuentas de gastos se observa que lo registrado en las cuentas de análisis, se encuentra soportado por los documentos que amparan los saldos, correspondiendo al uso y contenido de las mismas, así como las utilizadas como contrapartidas en transacciones de vales de entrega son registrados en las cuentas correspondientes al concepto de la salida, valorándose de razonables las mismas.

Los elementos sobregirados que inciden en este resultado en el mes son:

Teléfonos y Fax (825480)

- ✓ No se encuentra presupuestado el gasto por Servicios PAP de aquellas unidades que utilizan el MODEM como vía de comunicación, el cual comenzó a cobrarse en el mes de abril, lo cual infiere asumir este año gastos no planificados que inciden en el sobrecumplimiento de este indicador.

Mtto y Reparaciones de locales (825450)

- ✓ Servicios que incrementan el gasto del mes de diciembre de las Unidades de Cumanayagua las cuales no estaban concebidas en el presupuesto, realizándose traspaso a este Complejo en el mes de octubre.

Electricidad (825470)

- ✓ El Servi Cupet La Curva incide en el sobrecumplimiento de la Electricidad del mes de diciembre al comportarse al 137%.

Otros Alquileres (825477)

- ✓ Cobro de Alquiler de Contenedor MELFI, ubicado en Cumanayagua, lo cual no se tenía previsto en el presupuesto ni estimado su gasto. En el mes de octubre se realiza el pago de 2 Facturas por este concepto, sobregirándose este elemento de gasto.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para evaluar este Componente y en consideración al alcance de la presente auditoria, se fue realizando en el transcurso de la misma, observación a la información que se brinda, e insertando en el análisis el cumplimiento de las Normas relacionadas con la Información y Comunicación, donde se pudo determinar que la entidad posee definido el nivel de responsabilidad y aprobación de las informaciones emitidas, la información se cumplimenta en tiempo y de acuerdo con lo establecido. La entidad auditada posee en sus archivos la documentación que norman su trabajo así como las actualizaciones y derogaciones de directivas, de forma tal que puedan brindar la información necesaria con las responsabilidades inherentes a la entidad y sus funcionarios, permitiendo en estos aspectos efectividad en las vías de comunicación.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Se encuentra nombrado el Comité de Prevención y Control del Complejo, el cual preside Emilia Calderon Calderón como Gerente del Complejo. Existe evidencia documental del cronograma de sus reuniones y el Plan de Temas del año 2011. Se observa el proyecto de acuerdos y el seguimiento de los mismos.

Según las comprobaciones realizadas en esta auditora se observa incidencias puntuales en la Actividad de Control donde se manifiestan errores por no cumplimentar lo establecido en los procedimientos descritos en los Manuales de nuestra organización y merita una supervisión sistemática aún cuando algunas de estas incidencias se encuentran reflejadas como Puntos Vulnerables en el Plan de Prevención de Riesgos.

Se encuentra confeccionado el Plan de Prevención de Riesgos para el año 2011, este en estructura y contenido responde a lo indicado en la Res.60-2011, existe evidencia de actas donde se le ha dado participación a los trabajadores en la identificación de los puntos de riesgos, además a través de las reuniones del Comité de Prevención y Control se les da seguimiento para su actualización, por lo que constituye una herramienta de trabajo, considerándose *Efectivo*.

V. GENERALIDADES

Se agradece la cooperación prestada por dirigente y trabajadores de la entidad auditada, y se reconoce la receptividad ante señalamientos detectados en el transcurso de la auditoría y su erradicación inmediata.

El Decreto LEY 159, de fecha 8 de Junio de 1995, en su Capítulo V, Sección Segunda, artículo 14, establece: "En los consejos de dirección de la entidad auditada, se discutirán los resultados de las auditorías realizadas y los jefes de las entidades en cuestión serán los máximos responsables de adoptar las medidas que permitan erradicar las deficiencias consignadas en el informe de la auditoría". En cumplimiento de las Regulaciones sobre la actividad de Auditoría Interna (Resolución MAC No. 350/07), se establece, que los resultados de las auditorías se comuniquen al Comité del Partido o Núcleo, así como a los trabajadores de la entidad auditada.

Teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución MAC No. 453/06 en donde se aprueba el procedimiento administrativo para tramitar los descargos o discrepancias presentados por los dirigentes y demás trabajadores de las entidades auditadas, en la declaración final del mismo, se expresará: "De existir alguna discrepancia con el contenido del presente informe, la entidad auditada, por conducto del máximo dirigente de la misma, debe comunicar sus descargos al Jefe de la Unidad de Auditoría a la que están subordinados los auditores actuantes, en un término de 20 días naturales posteriores a la notificación del informe de la auditoría".

De presentarse dichos descargos o discrepancias fuera del término establecido no se admitirá por extemporáneo.

La auditora Jefe de Grupo, certifica la veracidad y legitimidad de los datos, conclusiones y recomendaciones resultantes de la investigación practicada, apoyados por la

documentación probatoria de las insuficiencias, debilidades y deficiencias detectadas por la auditoría, que se encuentran sustentadas con todo detalle en los análisis y resúmenes contenidos en los papeles de trabajo, que constan en el correspondiente expediente y que forma parte integrante del mismo.

Capítulo III. Análisis de resultados a partir de la aplicación de una auditoría en el Complejo Minorista Cruces, Palmira, Cumanayagua empleando la herramienta informática Proaudit Advisor

En el presente capítulo se analiza la ejecución de una Auditoría Financiera con la utilización del software Proaudit Advisor en una entidad de CIMEX.

La Auditoría Financiera con el número de orden CTSU-FINA-0001/12 se inicia en el Complejo Cruces, Palmira, Cumanayagua el día 5 de enero del 2012, para ello se hace entrega a la administración de dicha entidad de la correspondiente Carta de Presentación y se le exponen los pormenores sobre la realización del trabajo por la auditora Jefe de Grupo en la reunión de apertura realizada en las oficinas del ente auditado.

El trabajo de auditoría se inicia con la preparación de las bases de datos e información en los sistemas SAFE y SAFIN, por parte del auditor informático para cada uno de especialistas que participaran en el trabajo el que tendrá en su fase inicial la realización de las pruebas físicas de control interno en el 100% de las bocas de ventas existentes en el Complejo.

En esta fase inicial se comienza además, la Exploración Preliminar de la entidad, basada en la recopilación de información de forma que se permita una adecuada planificación de las visitas a realizar y del plan general de la auditoría. (Ver Anexo No.1).

Luego de concluidas las pruebas de control interno, se inicia la confección del Planeamiento por la Jefe de Grupo el cual va a contener las tareas y tiempo en que deben ser acometidas estas por cada uno de los auditores involucrados en la auditoría. En este plan se contempla además, la muestra seleccionada para la revisión de los temas enmarcados en la Orden de Trabajo. (Ver Anexo No.2).

Luego de ser conocido por cada auditor el plan de trabajo a acometer y contando con la información de las unidades pertenecientes a la entidad, se realiza el trabajo de preparación del software Proaudit Advisor de accesos a usuarios en el servidor y la estructura de acuerdo a los requerimientos y objetivos de la auditoría.

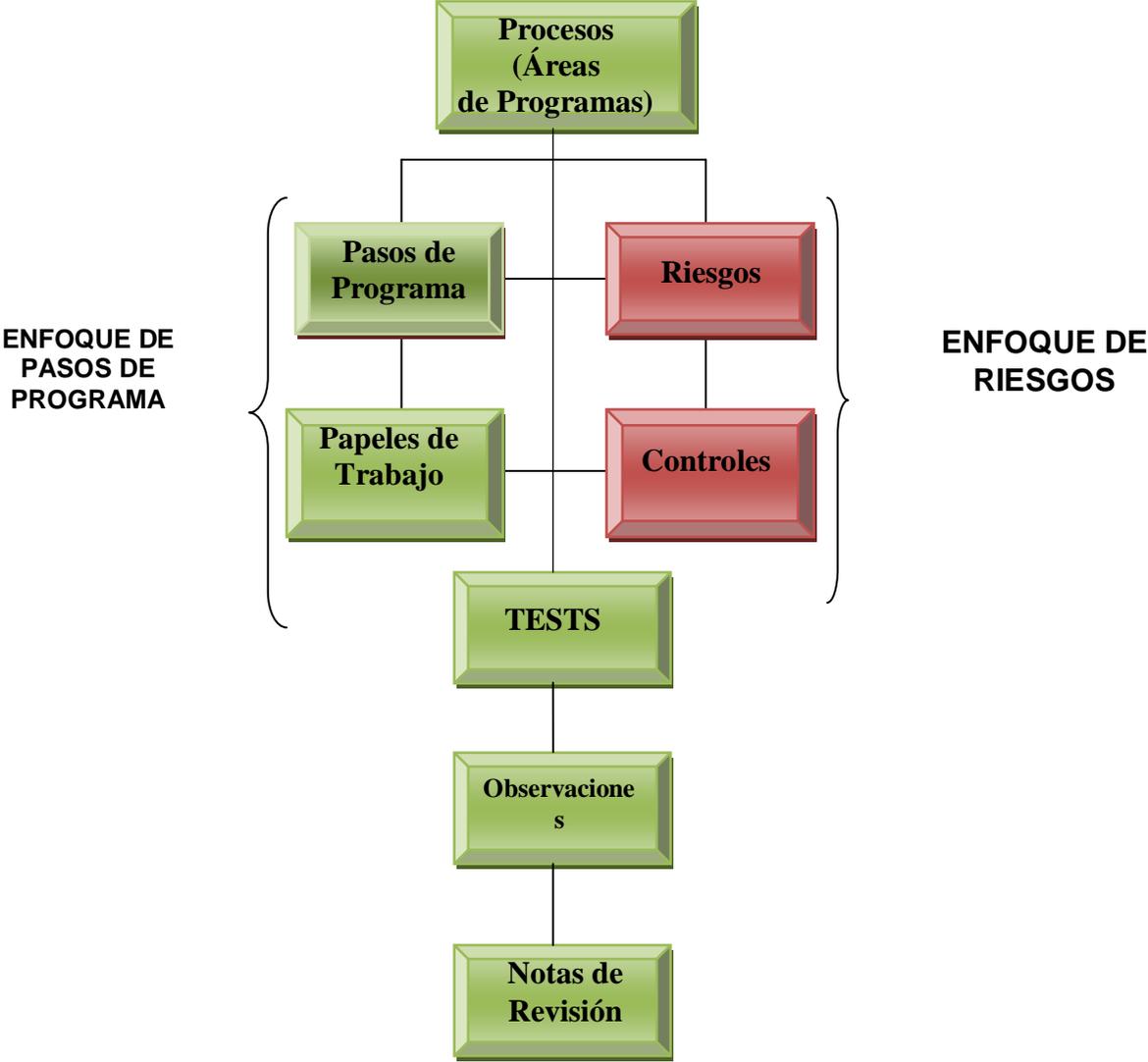
Proaudit Advisor es un sistema diseñado por Methodware Ltd, que desarrolla y distribuye internacionalmente soluciones de software de administración de riesgos y auditoría interna desde 1993. Methodware tiene su casa matriz en Wellington, Nueva Zelanda y está representado en todo el mundo.

Es una herramienta donde se puede definir un modelo con múltiples niveles, elegir entre dos enfoques de auditoría para realizar la evaluación (Pasos de Programas y Riesgos), realizar el seguimiento de observaciones y respuestas, analizar los resultados y generar

informes electrónicos en Microsoft Word o HTML Al incorporar estándares y mejores prácticas internacionales, Proaudit Advisor moderniza el proceso de auditoría y la oportunidad para informar y presentar gráficamente los resultados.

A continuación se muestra la estructura del sistema (ver gráfico 2.1)

Gráfico 2.1. Estructura del sistema informático Proaudit Advisor.



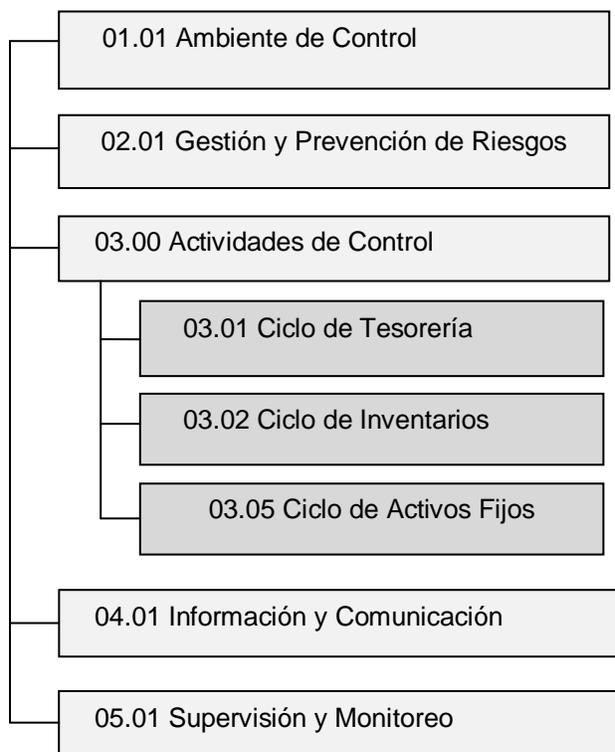
Fuente: elaboración propia, febrero del 2012

Para la implementación de Proaudit Advisor en la Corporación CIMEX en el año 2007, se logra una estructura acorde con lo regulado primeramente, en la Resolución 297/03 del Ministerio de Finanzas y Precios y posteriormente en la Resolución 60/11 de la Contraloría General de la República y que además estuviera a tono con el orden de los informes a emitir por los resultados de la auditoría. Se hizo necesario también, homologar

los conceptos y métodos utilizados en el sistema informático Proaudit Advisor a las regulaciones y normativas establecidas por las instancias rectoras del país. Esto ha sido asimilado y validado por la Contraloría General de la República de Cuba en las distintas supervisiones realizadas a la Corporación CIMEX.

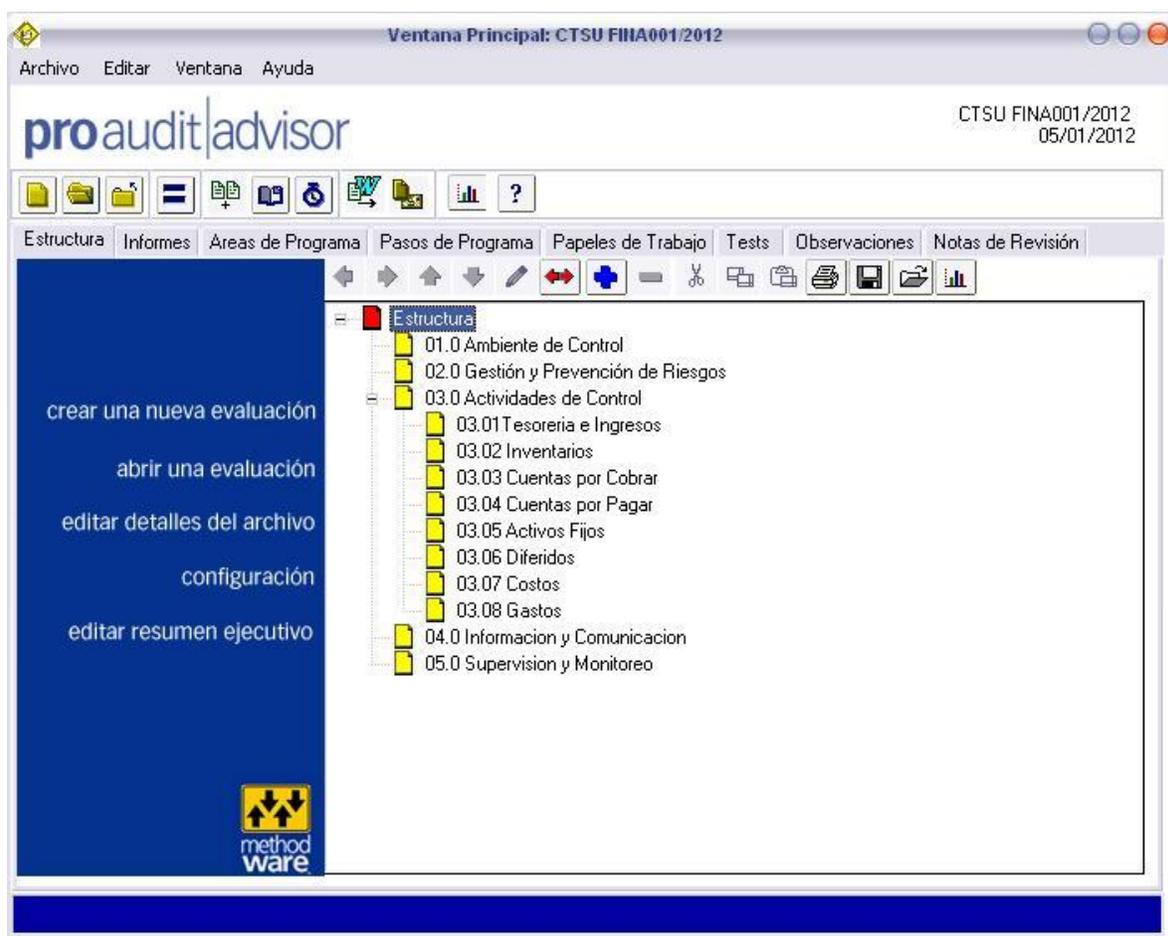
Entonces el diseño de esta estructura tomando como base los 5 componentes de Control Interno, y detallando en el componente Actividades de Control los temas que serán objeto de auditoría, sería el siguiente (ver gráfico 2.2 e imagen 2.1):

Gráfico 2.2 Estructura Base de una Auditoría ejecutando el sistema informático Proaudit Advisor



Fuente: Corporación CIMEX, año 2007

Imagen 2.1 Vista de la Estructura de la auditoría en Proaudit Advisor



Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012

Teniendo en cuenta esta estructura general en procesos, se define entonces una numeración única para los Papeles de Trabajo (PT) en concordancia con la cantidad de procesos o temas a comprobar, en resumen, cada trabajo de auditoría tendría nombrados tantos PT como procesos se hayan acondicionado en la estructura de la auditoría en Proaudit Advisor y contienen:

PT 03.01 Ciclo de Tesorería: Contiene el encabezado del Papeles de Trabajo (PT), en el se anotan los objetivos, alcance, metodología, fuentes de información y muestra.

T 03.01 Ciclo de Tesorería: Es el Test (T) y contiene una descripción del tema o proceso de revisión según la legislación vigente, el plan de testeo que no es más que el programa de revisión del auditor y los resultados. Su formato se asemeja a la Hoja de Notas tradicional.

HR 03.01 Ciclo de Tesorería: Son la Observaciones y en ellas se llevarían los resultados y hallazgos que se consideran deben ir al informe. Es similar a la Hoja de Resumen tradicional.

NS 03.01 Ciclo de Tesorería: Se refiere a las notas de revisión realizadas por la supervisión en el transcurso de la auditoría a los diferentes apartados del Papeles de Trabajo, en este caso a PT 03.01, T 03.01, HR 03.01 y los adjuntos que se han derivado de estos Papeles de Trabajo PT.

Como se puede observar existe una estrecha relación de numeración entre los 4 apartados: Papeles de Trabajo (PT), Test (T), Observaciones (HR) y Notas de Revisión (NS) que permiten al auditor una rápida localización de la información y documentación relacionada con cada Papel de Trabajo (PT). A continuación se muestra una vista del sistema y los apartados interrelacionados (ver imagen 2.2):

Imagen 2.2 Vista del sistema informático Proaudit Advisor

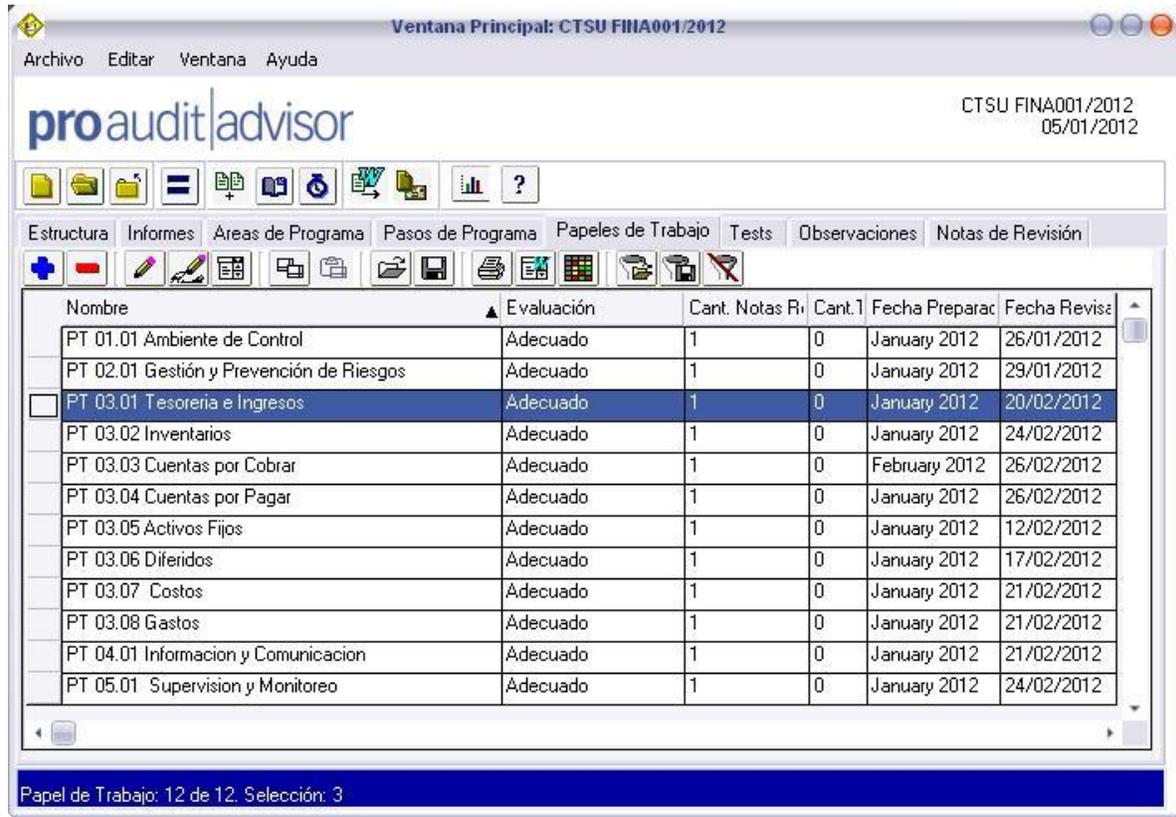


Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012

Serán expuestos como muestra, los resultados del trabajo para los Ciclos de Tesorería e Inventarios, ya que exponer todo el desarrollo de la auditoría se haría extenso y nos alejaría del principal objetivo de este trabajo.

El primer apartado a trabajar por el auditor con una lógica de desempeño, es el “Papel de Trabajo”, para ello seleccionamos el apartado Papeles de Trabajo donde se visualizan todos los PT relacionados con la auditoría. Ver Imagen 2.3.

Imagen 2.3 Ventana que visualiza los Papeles de Trabajo de la auditoría.



Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

Al seleccionar el PT 03.01 Tesorería se obtendría una ventana donde se detallan los elementos fundamentales para la revisión de ese proceso:

- Objetivos
- Alcance
- Fuentes
- Metodología utilizada, y
- Muestra seleccionada

Que se encuentran relacionados con los objetivos especificados en la Orden de Trabajo y los resultados del trabajo exploratorio y de planificación realizados.

Estos son requisitos que se exigen para los papeles de trabajo, según lo establece la Resolución 350 del 2007 del Ministerio de Auditoría y Control.

En la ventana se puede observar además, el auditor que realiza el proceso y el revisor (supervisor), así como las fechas de preparado y de revisado. Ver Imagen 2.4

Imagen 2.4 Ventana Papel de Trabajo PT03.01 Tesorería.

Papel de Trabajo : PT 03.01 Tesorería e Ingresos

Archivo Editar Ventana Ayuda

4.1 PT 03.01 Tesorería e Ingresos

Incluir En Carta de Gerencia

Evaluación: Adecuado

Preparado por: Maidelis Hernandez Fecha: 20/01/2012

Revisor: Jorge Quintero Fecha: 20/02/2012

Comentarios Revisor | Notas de Revisión | Cant.Vínculos | Adjuntos | Tests

Trabajo Realizado | Observaciones y Efectos | Recomendaciones | Respuesta Gcia.

OBJETIVOS:

1. Valorar el grado de cumplimiento del SCI implementado para el control del EFECTIVO en el Complejo Minorista Palmira-Cruces-Lajas-Cumanayagua.
2. Realizar comparación de saldos del Mayor con registros de caja o submayores.
3. Comprobar que los registros (transacciones) en cuentas seleccionadas coincidan con la documentación primaria que le dio origen, se ajusten al uso y contenido de las cuentas, y que la documentación cumpla con Normas de Control Interno.

ALCANCE

Se realiza el análisis de las anotaciones v saldos v documentos que soportan las transacciones

Auditoría CTSU FINA001/2012
Departamento Complejo Minorista Cruces Cumanaya Fecha 06/01/2012

Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

El texto íntegro contenido en la ventana anteriormente expuesta, se encuentra en el Anexo No. 3.

Luego de realizadas las anotaciones en el PT, y teniendo en cuenta que el auditor debe desarrollar su faena avalado por un programa o guía, debe pasar al apartado siguiente el Tests (T), que va a contener ese programa o “Plan de Testeo” (Imagen 2.5) y desarrollarlo ordenadamente por medio notas para la obtención de los “Resultados”. Ver Imagen 2.6:

Imagen 2.5 Ventana TESTS (Plan de Testeo) T 03.01 Tesorería.

Tests : Tesorería e Ingresos

Archivo Editar Ventana Ayuda

3 Tesorería e Ingresos Referencia T 03.01

Pasos de Programa	Papeles de Trabajo	Notas de Revisión	Adjuntos
Descripción	Plan de Testeo	Resultados	Observaciones
<p>PLAN DE TESTEO APLICADO</p> <ol style="list-style-type: none"> Documento emitido por la Gerencia de la Sucursal que autoriza en la Unidad la duplicidad de funciones de Contador y Cajero Central. Existencia de “Acta de Constitución y/o Incremento del Fondo para Cambios”, o documento emitido por la Gerencia del Complejo de aprobación del monto del Fondo para Cambios de la unidad. “Acta de Responsabilidad Material” o documento de autorizo de la manipulación de la Caja Central y las operaciones con el Banco, firmado por Administrador de la Entidad. Fecha del Acta: _____ Documento donde se desglose el efectivo de Caja Central y de las Cajas de Línea. “Actas de Responsabilidad Material del Fondo para Cambios” actualizadas, confeccionadas a cada Cajero de Línea, firmado de 			

Notificar Revisor

Relevante Test Completo

Características

Propietario Test

Magalis Calderon Cane

Asignado

Maidelis Hernandez Rt

Revisor

Jorge Quintero

Tipo Test

Operacional

Estado

Terminado

Fechas Claves

Fecha Objetivo

10/02/2012

Fecha Completado

19/02/2012

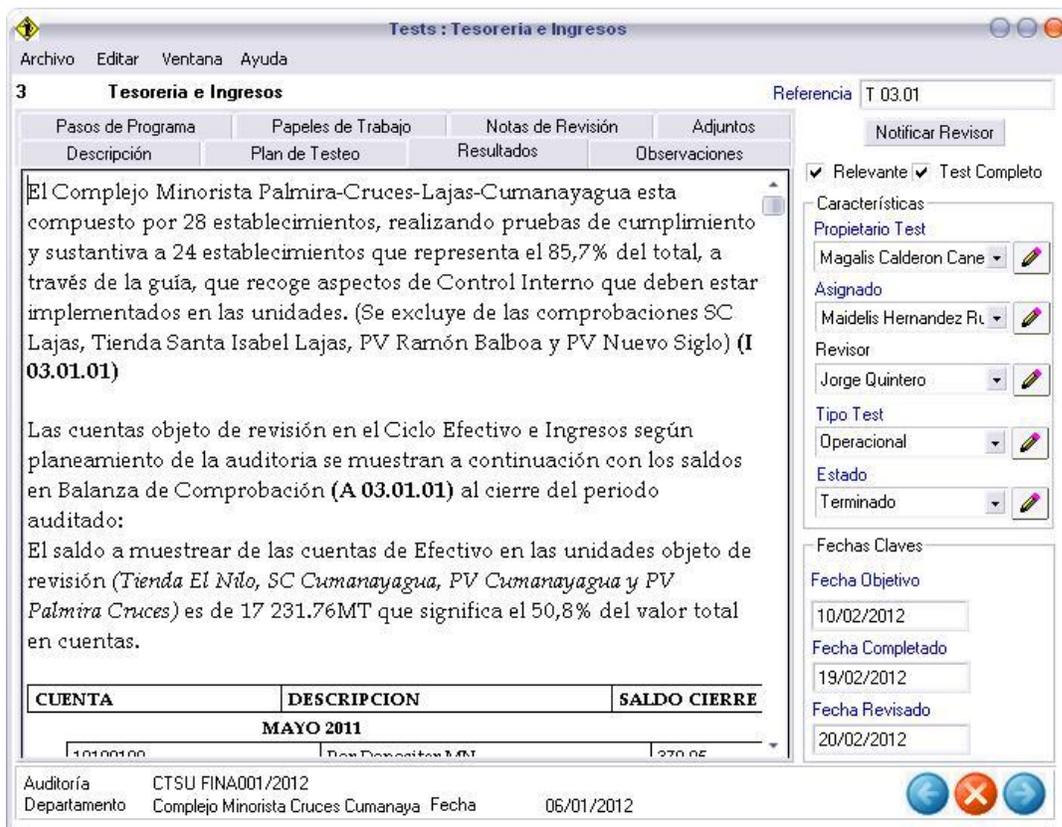
Fecha Revisado

20/02/2012

Auditoría CTSU FINA001/2012

Departamento Complejo Minorista Cruces Cumanaya Fecha 06/01/2012

Imagen 2.6 Ventana TESTS (Resultados) T 03.01 Tesorería.



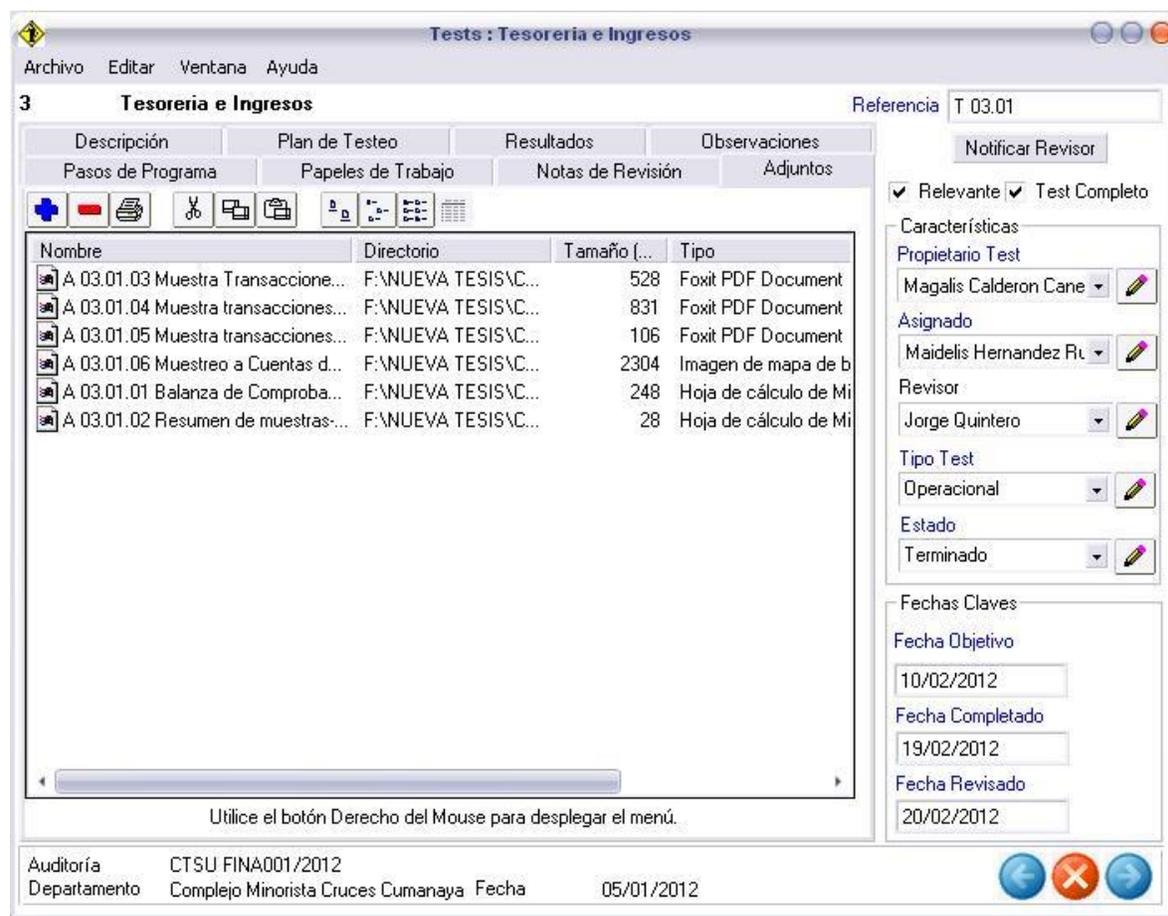
Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

El texto completo anotado en ambas ventanas, se puede observar en los Anexos 4 y 5. del presente trabajo.

En las anotaciones de los Resultados primeramente, se hace referencia a las conclusiones derivadas de las pruebas de control interno, realizadas a las diferentes unidades y seguidamente se anotan las derivadas de las pruebas sustantivas y de cumplimiento a las entidades enroladas en la muestra seleccionada y su relación con las cuentas contables muestreadas.

En estos resultados se anotan además la numeración de los adjuntos que soportan las evidencias del desarrollo del trabajo, los cuales se clasifican en impresos y archivos electrónicos, para su diferenciación se antepone a cada uno de ellos en dependencia de su condición una "I" para los impresos y una "A" para aquellos en formato digital y que van a estar integrados al software. Ver Imagen 2.7.

Imagen 2.7 Ventana TESTS (Adjuntos) T 03.01 Tesorería.



Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

Las condiciones impuestas para que un adjunto sea impreso, son las exigidas por las regulaciones vigentes y se refieren a que los documentos contengan relaciones de responsabilidad de cualquiera de los dos entes; el auditado y el auditor, en este caso nos referimos a las firmas, dentro de este caso se encuentran por ejemplo:

- Orden de Trabajo y la Carta de Presentación de la auditoría.
- Exploración Preliminar y Planeamiento.
- Informe de auditoría
- Resultados de Pruebas físicas realizadas: arqueos de caja, inventarios, confirmaciones de saldos, conciliaciones bancarias, entre otros.

El resto de la documentación no sometida a estas exigencias debe ser declarada como adjuntos digitales al sistema.

En este apartado también se pueden observar otras especificaciones que deben ser completadas en el transcurso de la auditoría y son:

- .- Propietario de Tests (persona responsable del área, actividad o tema a auditar).
- .- Asignado (es el auditor que desarrolla el tema o ciclo)
- .- Revisor (Nombre de la persona que supervisa la auditoría)
- .- Tipo de Tests.
- .- Estado (en qué momento se encuentra el desarrollo del Tests)
- .- Fecha Objetivo (Fecha de culminación del Tests según el Planeamiento)
- .- Fecha Completado (Fecha de terminación real del Tests).
- .- Fecha Revisado (Fecha en que se realizó la supervisión al Tests).

Luego de obtenido los resultados, el auditor debe redactar un resumen del trabajo realizado y que a su entender debe ser revelado en el Informe de la auditoría, para ello hará sus anotaciones en el apartado de Observaciones. Ver Imagen No. 2.8.

Imagen 2.8 Ventana Observaciones HR 03.01 Tesorería.

Observaciones : Tesorería e Ingresos

Archivo Editar Ventana Ayuda

Referencia **HR 03.0 Tesorería e Ingresos** Notificar Revisor Incluir en Informe Cerrada

Características de la Observación

Detectada por Maidelis Hernandez Fecha Detect. 19/02/2012 Estado Emitido

Revisor Jorge Quintero Fecha Revisión 20/02/2012 Prioridad Media Asignado a Maidelis Hernandez

Fechas Claves

Fecha Registro

Fecha Emitida

Fecha Respuesta

Fecha Seguimiento

Observación Efecto Recomendación Respuesta de Gerencia Cant.Vínculos Adjuntos Notas de Revisión

El Complejo Minorista Palmira Cruces Lajas Cumanayagua esta compuesto por 28 establecimientos, realizando pruebas de cumplimiento y sustantiva a 24 establecimientos que representa el 85,7% del total, a través de la guía, que recoge aspectos de Control Interno que deben estar implementados en las unidades. (Se excluye de las comprobaciones SC Lajas, Tienda Santa Isabel Lajas, PV Ramón Balboa y PV Nuevo Siglo) **(I 03.01.01)**

En los arquezos realizados al efectivo se comprueba un total de 70 598.91MT, desglosado en las 27 Cajas de Línea un importe de 8 151.80MT observando que no presentan diferencias entre lo recaudado en las diferentes monedas y la venta. Y un monto de 62 447.11MT en las 20 Cajas de Seguridad, siendo coincidente este saldo con los Registros de Caja habilitados en las unidades. **(A 03.01.02)**

Se revisan a partir del Reporte del SAFE las Operaciones de Cancelación **(I 03.01.01)** ejecutadas en el periodo...

Auditoría CTSU FINA001/2012

Departamento Complejo Minorista Cruces Cumanaya Fecha 06/01/2012

Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

El contenido total de este resumen se puede observar en el Anexo No. 6

En las Observaciones deben ser declarados, los adjuntos que soportan evidencias de los hallazgos e información enunciados en las notas del resumen realizado.

Como en las anteriores ventanas, también se puede observar el seguimiento de la supervisión y la constancia de su entrada a través del escaque de fecha de revisado.

Para el caso del proceso 03.02 Ciclo de Inventarios se mantendrán las mismas características y condiciones a las expuestas para el Ciclo de Tesorería 03.01. Ver Imágenes 2.9, 2.10, 2.11, 2.12 y 2.13.

Imagen 2.9 Ventana Papel de Trabajo PT03.02 Inventarios.

Papel de Trabajo : PT 03.02 Inventarios

Archivo Editar Ventana Ayuda

7.1 PT 03.02 Inventarios Notificar Revisor

Incluir En Carta de Gerencia

Evaluación	Preparado por	Fecha	Revisor	Fecha
Adecuado	Ocilia Santana Villal	29/01/2012	Jorge Quintero	24/02/2012

Comentarios Revisor	Notas de Revisión	Cant.Vinculos	Adjuntos	Tests
Trabajo Realizado	Observaciones y Efectos	Recomendaciones	Respuesta Gcia.	

OBJETIVOS:

1. Valorar en la entidad el grado de cumplimiento del SCI implementado para el control del CICLO DE INVENTARIOS, para lo que se trabaja con Guía de Auditoria preparada para aplicar en Centros de Costos y Puntos de Ventas.
2. Examinar y evaluar documentos, operaciones, registros y estados financieros de las unidades de muestra, para determinar si estos reflejan razonablemente su situación, así como que se cumplan las Normas de Control Interno, las Normas Cubanas de Contabilidad, y con las disposiciones económico - financieras vigentes.

ALCANCE

Auditoría CTSU FINA001/2012
Departamento Complejo Minorista Cruces Cumanaya Fecha 06/01/2012

Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

Imagen 2.10 Ventana TESTS (Plan de Testeo) T 03.02 Inventarios.

Tests : Inventarios

Archivo Editar Ventana Ayuda

4 **Inventarios** Referencia T 03.02

Pasos de Programa	Papeles de Trabajo	Notas de Revisión	Adjuntos
Descripción	Plan de Testeo	Resultados	Observaciones

PRIMERA ETAPA: EVALUACION DEL SCI.

En evaluación al Sistema de Control Interno establecido para el INVENTARIO en el Complejo Minorista Cruces - Cumanayagua se comprueban aspectos como:

1. Verificación de las Actas de Responsabilidad firmadas por las personas responsables de custodiar las mercancías.
2. Observación de la documentación primaria relacionada con la recepción y entrega de las mercancías y su actualización diaria.
3. Comprobaciones al cumplimiento de los conteos físicos periódicos, según el plan aprobado por la autoridad facultada, de acuerdo con la legislación vigente.
4. Verificar si las condiciones de seguridad del almacén garantizan la integridad física de los productos.

En la Hoja de Nota preelaborada también comprende otros objetivos de control propios para la Administración de Inventarios comprendidos en Manuales de Normas y Procedimientos del CIMEX,

Características:

Propietario Test: Miriam Machado Aguer

Asignado: Cecilia Santana Villafañ

Revisor: Jorge Quintero

Tipo Test: Mixto

Estado: Terminado

Fechas Claves:

Fecha Objetivo: 07/02/2012

Fecha Completado: 21/02/2012

Fecha Revisado: 24/02/2012

Auditoría: CTSU FINA001/2012

Departamento: Complejo Minorista Cruces Cumanaya Fecha: 06/01/2012

Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

Imagen 2.11 Ventana TESTS (Resultados) T 03.02 Inventarios.

The screenshot shows a software window titled "Tests : Inventarios". The window has a menu bar with "Archivo", "Editar", "Ventana", and "Ayuda". Below the menu bar, there is a tab labeled "4 Inventarios" and a "Referencia" field containing "T 03.02". A "Notificar Revisor" button is located to the right of the reference field. Below the menu bar, there are four tabs: "Pasos de Programa", "Papeles de Trabajo", "Notas de Revisión", and "Adjuntos". Underneath these tabs are four columns: "Descripción", "Plan de Testeo", "Resultados", and "Observaciones". The main content area displays the following text:

EVALUACION DEL SCI

De la evaluación al Sistema de Control Interno implementado para el control de los INVENTARIO en el Complejo Minorista Cruces-Cumanayagua se obtienen los resultados siguientes:

1. **TIENDA "VARIEDADES" CRUCES**
PT No. I - 03.02.02

Sistema de Control Interno.

De las comprobaciones realizadas se detecta lo siguiente:

No se muestran incumplimientos en los aspectos comprobados que tributan al SCI establecido por la legislación vigente para el Subsistema de Inventarios.

Están fijadas las responsabilidades materiales sobre los inventarios de mercancías y útiles.

El chequeo físico a existencias en inventario de Mercancías para la

On the right side of the window, there are several form fields and checkboxes:

- Checkboxes: Relevante, Test Completo
- Section: Características
- Propietario Test: Miriam Machado Aguer (with edit icon)
- Asignado: Cecilia Santana Villafañ (with edit icon)
- Revisor: Jorge Quintero (with edit icon)
- Tipo Test: Mixto (with edit icon)
- Estado: Terminado (with edit icon)
- Section: Fechas Claves
- Fecha Objetivo: 07/02/2012
- Fecha Completado: 21/02/2012
- Fecha Revisado: 24/02/2012

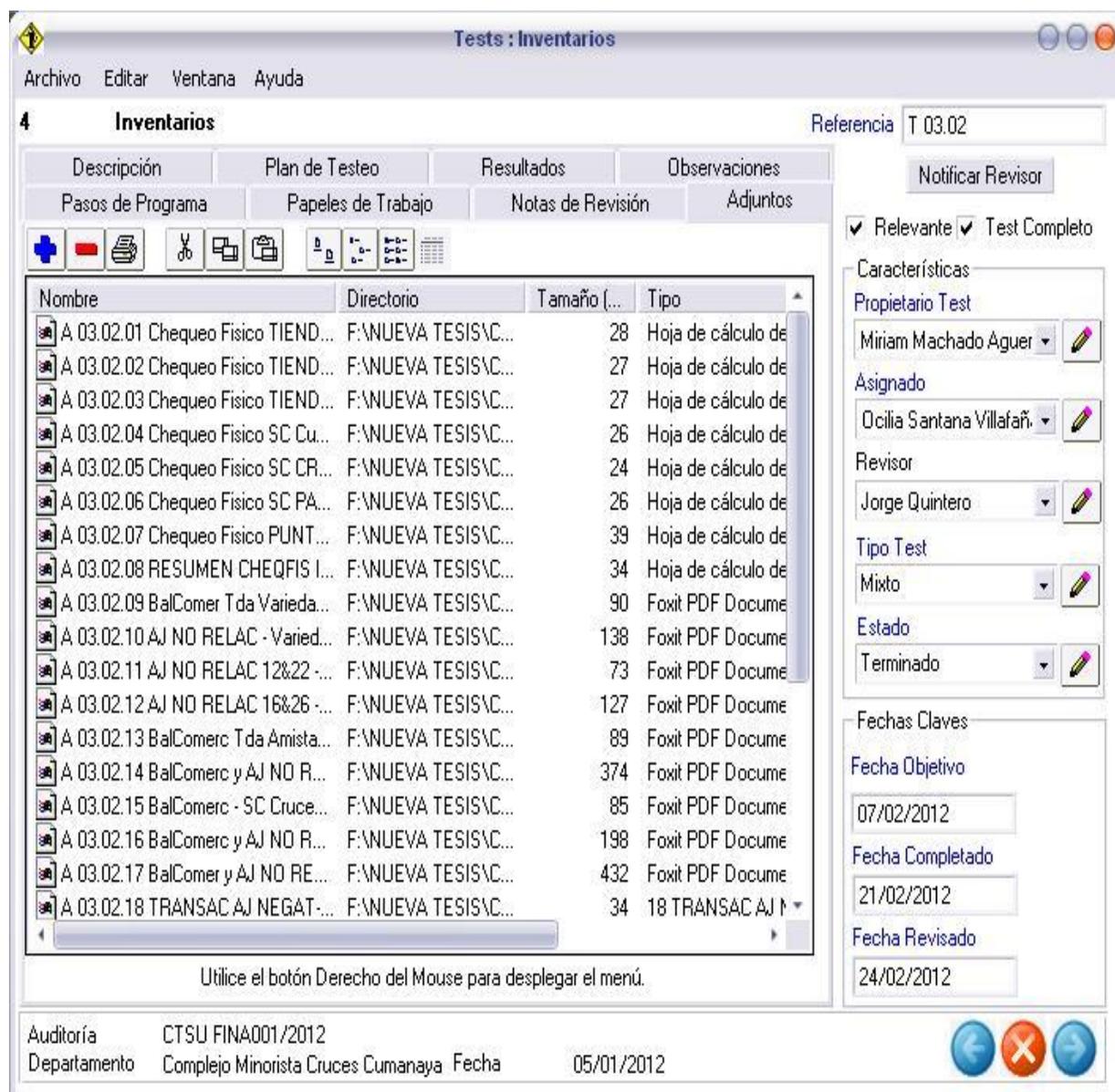
At the bottom of the window, there is a status bar with the following information:

Auditoría: CTSU FINA001/2012
Departamento: Complejo Minorista Cruces Cumanaya Fecha: 06/01/2012

Navigation buttons (back, close, forward) are located at the bottom right of the window.

Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

Imagen 2.12 Ventana TESTS (Adjuntos) T 03.02 Inventarios.



Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

Imagen 2.13 Ventana Observaciones HR 03.02 Inventarios.

Observaciones : Inventarios

Archivo Editar Ventana Ayuda

Referencia **HR 03.0 Inventarios** Notificar Revisor Incluir en Informe Cerrada

Características de la Observación

Detectada por	Fecha Detect.	Estado
Ocilia Santana Villa	21/02/2012	Emitido
Revisor	Fecha Revisión	Prioridad
Jorge Quintero	24/02/2012	Alta
Asignado a		Ocilia Santana Vil

Fechas Claves

Fecha Registro	
Fecha Emitida	
Fecha Respuesta	
Fecha Seguimiento	

Observación Efecto Recomendación Respuesta de Gerencia Cant.Vínculos Adjuntos Notas de Revisión

Se evalúa el Sistema de Control Interno para el control de los Inventarios en el 80,0 % de los Centros de Costos (8/10), donde se comprueba que en el total de ellas;

Están fijadas las responsabilidades materiales sobre los inventarios de mercancías y útiles. Se cumple con los inventarios requeridos para áreas de almacenes y de Pisos de Ventas, en el periodo junio - agosto/2011. Los Expedientes de Inventarios están conformados acorde a lo establecido. Se cumple con las condiciones de seguridad de los almacenes y establecimientos que garantizan la integridad física de los productos.

El chequeo físico a existencias en inventarios de Mercancías para la Venta, No Aptas, y Comestibles, Para Consumo y Útiles y Herramientas en uso abarca;

Auditoría: CTSU FINA001/2012
Departamento: Complejo Minorista Cruces Cumanaya Fecha: 06/01/2012

Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

El texto que se enuncia en las imágenes 2.9, 2.10, 2.11 y 2.13 aparece íntegro en los Anexos No. 7, 8,9 y 10.

La interrelación declarada anteriormente, de la supervisión y la labor de los auditores en el transcurso de la auditoría, es clave para el desarrollo exitoso del trabajo porque permite la adecuación constante de las desviaciones o errores con la necesaria anticipación y garantiza una mayor calidad en los procesos de trabajo.

Esta interrelación que se inicia, desde la Exploración Preliminar y durante la selección de las muestras a auditar, hasta la entrega final del expediente para su archivo, queda plasmada en el apartado Notas de Revisión del propio sistema. Ver Imagen 2.14

Imagen 2.14 Ventana Detalle de Notas de Revisión

Ref.	Nombre	Cant.Vínc	Prioridad	Estado	Cerrada	Cant. Adjunt	Fecha Prepar.
1	NS 01.01 Ambiente de Control	3	Alta	Resuelto	Si	0	26/01/2012
2	NS 02.01 Evaluacion de Riesgos	3	Media	Resuelto	Si	0	29/01/2012
3	NS 03.01 Tesorería e Ingresos	3	Alta	Resuelto	Si	0	20/02/2012
4	NS 03.02 Inventarios	3	Alta	Resuelto	Si	0	24/02/2012
5	NS 03.03 Cuentas por Cobrar	3	Media	Resuelto	Si	0	26/02/2012
6	NS 03.04 Cuentas por Pagar	3	Media	Resuelto	Si	0	26/02/2012
7	NS 03.05 Activos Fijos	3	Media	Resuelto	Si	0	12/02/2012
8	NS 03.06 Diferidos	3	Media	Resuelto	Si	0	17/02/2012
9	NS 03.07 Costos	3	Media	Resuelto	Si	0	21/02/2012
10	NS 03.08 Gastos	3	Baja	Resuelto	Si	0	21/02/2012
11	NS 04.01 Informacion y Comunicacion	3	Baja	Resuelto	Si	0	21/02/2012
12	NS 05.01 Supervision y Monitoreo	3	Baja	Resuelto	Si	0	24/02/2012
13	NS 06.01 Revision de Exploracion Previs	0	Media	Resuelto	Si	0	27/01/2012
14	NS 06.02 Revision Planeamiento	0	Alta	Resuelto	Si	0	27/01/2012
15	NS 06.03 Revision Proyecto de Informe	0	Alta	Resuelto	Si	0	27/02/2012
16	NS 06.04 Revision Expediente	0	Alta	Resuelto	Si	0	01/03/2012

Nota de Revisión: 16 de 16. Selección: 3

Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

Un ejemplo del Trabajo en las Notas de revisión se puede observar en la Imagen 2.15

Imagen 2.14 Ventana Notas de Revisión HR 03.01 Tesorería



Fuente: foto electrónica tomada por el investigador a partir del sistema, marzo 2012.

Puede decirse que el sistema informático Proaudit Advisor presenta las siguientes ventajas y desventajas para su ejecución:

Ventajas:

- Permite una interrelación directa entre las diferentes ventanas.
- Logra el vínculo de las notas de resultado de la auditoría con los documentos que se soportan como evidencia.
- Se establece una vinculación directa de la supervisión con los auditores actuantes.
- Se puede acceder al software desde varias computadoras a un servidor.
- Logra una adecuada organización de la documentación de la auditoría, así como permite a los auditores la fácil localización de los procesos a ellos asignados.

- Se ahorra una importante cantidad de papel, que con auditoría tradicionales son necesarios imprimir.
- Desarrolla al auditor en el empleo de las técnicas informáticas.
- Los auditores tienen posibilidades de una relación más cómoda a partir de que realizaran su trabajo sobre sistemas más conocidos universalmente.
- Permite la relación con un servidor de una cantidad ilimitada de puestos de trabajo.
- Los procesos (carpetas) pueden ser limitados para los auditores en dependencia de las necesidades de ejecución.

Desventajas:

- Debido a las carencias del país el costo/beneficio de la compra de una patente (3 usuarios costo: 1700 USD) no es viable ni económico para las necesidades de la empresa.

Conclusiones

- La Auditoría es una disciplina dentro de las Ciencias Contables que presenta en su devenir histórico una pluralidad de conceptos y definiciones que se adecuan a los contextos donde se aplican los procesos de auditoría y control económico, a partir de ello el caso específico de Cuba presenta una definición propia que se ajusta a las especificidades del modelo económico que desarrolla el país.
- Existen diferentes tipos de auditorías que, de forma general, se establecen atendiendo a las características del auditor o a los objetivos que se persigan en el proceso de control, esto trae como consecuencia que en el contexto internacional se evidencie una amplia gama de definiciones. Para el caso cubano se establece, de forma homogénea, la modalidad en que se ejecuta el proceso para todas las empresas e instituciones del país.
- La forma de ejecución de una auditoría contienen varias fases que requieren de la implementación de sistemas informáticos ayudando al proceso de ejecución de las mismas por parte del auditor, entre los cuales se destaca el Proaudit Advisor, siendo este patentado por corporaciones extranjeras. Este sistema presenta ventajas en cuanto a su ejecución, aunque debe señalarse que, para el caso específico de Cuba, que de acuerdo con los procesos del mercado y el fenómeno del Bloqueo Económico que se le impone al país, se encuentra en desventajas comparativas para la compra y aplicación del sistema.
- La metodología propuesta permite determinar las ventajas y desventajas del sistema informático Proaudit Advisor, y proponer una herramienta metodológica que facilite el trabajo de auditor, la cual se valida a través del criterio de expertos.
- Las diferentes etapas de la investigación se desarrollan teniendo en cuenta el criterio de expertos en el tema que se aborda lo cual permite validar el sistema informático Proaudit Advisor y la herramienta metodológica propuesta en el estudio.
- Los auditores llegan conclusiones respecto al uso e implementación de sistema informático Proaudit Advisor para la ejecución de las auditorías en la Corporación CIMEX, a partir del análisis de las ventajas y desventajas que se evidencian en los resultados obtenidos en un caso práctico en una entidad, pues facilitan el trabajo del auditor y viabilizan la realización de las auditorías por lo que se asume como

una herramienta apropiada para la ejecución de dicho proceso en la Corporación CIMEX.

Recomendaciones

- Se recomienda la implementación del sistema informático Proaudit Advisor en la Corporación CIMEX para su posterior generalización a a otras empresas o corporaciones, lo cual permite dar solución a los diferentes problemas que los auditores enfrentan en la realización de auditorías
- Se recomienda llevar registros de resultados del sistema informático Proaudit Advisor que permita la retroalimentación del proceso.
- Se propone la presentación de estudio en los talleres científico y eventos que propicie la Corporación CIMEX, la Contraloría General de la República y otras instituciones científicas.

Bibliografía

- Aguiar Hernández, Adriana E. (2009). *Ejecución de una Auditoría Especial en la Unidad "La Gloria" CUBALSE*. Tesis de Diploma, Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez".
- Álvarez Lopez, J., Amat I Salas, J., Amat I Salas, O., Balada Ortega, T., Blanco Ibarra, F., Castello Taliani, E., Lizcano Alvarez, J. Y Ripoll Feliu, V... (1996). *Contabilidad de Gestión Avanzada: Planificación, control y experiencias prácticas*. España: McGraw-Hill/Interamericana.
- Antecedentes históricos de la Contabilidad. (n.d.). *Historia de la Contabilidad*.
<http://www.antecedentes.net/antecedentes-contabilidad.html>.
- Auditoría. (2008). <http://www.monografias.com>. Monografías.com. Administración financiera-Contabilidad.
- Batardom I. (1970). *Tratado práctico de sociedades mercantiles* (4º ed.). Editorial Labor S.A.
- Brimson, J. A. (1997). *Contabilidad por Actividades*. España, Marcombo: Alfaomega Grupo Editor.
- Cañibano, L. (1992). *Contabilidad. Análisis contable de la realidad económica*. Manual universitario de cierta complejidad técnica. Madrid: Pirámide.
- CIMEX. (n.d.). Manual de Auditoría.
- Clasificación y tipos de empresas. (n.d.). . <http://www.monografias.com/trabajos26/tipos-empresas/tipos-empresas.shtml>,.
- Codera Martín, José Maria. (1980). *Contabilidad Básica: Adaptada al nuevo plan general de contabilidad*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Codera Martín, José Maria. (1992). *Contabilidad Básica*. España, Madrid: Editorial Pirámides.
- Codera, J. M. (1992a). *Contabilidad Básica*. Madrid: Pirámide.

- Codera, J. M. (1992b). *Diccionario de Contabilidad*. Madrid: Pirámide.
- Colectivo de Autores. (1990). *La dirección estratégica de la empresa: Un enfoque innovador del management*. La Habana: Editorial Félix Varela.
- Conceptos Básicos de Contabilidad. (n.d.). *Contabilidad y Finanzas*.
<http://www.mitecnologico.com/Main/ConceptosBasicosContabilidad>, .
- Chiavenato, Idalberto. (1999). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: Editorial Mc Graw – Hill Interamericana.
- Coopers & Lybrand (1997). Los nuevos conceptos del control interno. Madrid. Editorial Díaz de Santos, S.A.
- Contraloría General de la República de Cuba (2011). Resolución No. 60/11.
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Independientes. Estudio de la Contabilidad. (2006). *Contabilidad*.
<http://www.ayudacontador.cl/ayudacontador/monografias/diccionariocontable.PDF>,
- El origen de la Contabilidad. (2006). *Contabilidad y Finanzas*.
www.gestiopolis.com/documentos/fulldocs/fin/#origen.html,
- El Período Contable. (2005). *Contabilidad y Finanzas*.
http://www.spainbusiness.com/icex/cda/controller/pageGen/0,3346,1559872_31110673115680_0,00.html,
- Fernández, Eduardo. (n.d.). La Auditoría. CFT Soeduc.
- Figuroa Allbelo, Víctor. (2009). Economía política de la transición al Socialismo. Experiencia Cubana (p. 463). La Habana: Editorial Ciencias Sociales.
- Finney, H. (1983). *Curso de Contabilidad. Introducción* (3º ed.). México.
- Franco Ruiz Rafael. (1984). *Reflexiones Contables, Teoría, Educación y Moral*.
<http://www.GestioPolis.com>: Tipografía y Litografía Atenas Ltda.
- Gaceta Oficial; 1995. Decreto Ley No. 159 De la Auditoría. Consejo de Estado de la República de Cuba.

Gaceta Oficial No. 032 Extraordinaria (2010). Ley No. 107 De la Contraloría General de la República de Cuba. Consejo de Estado de la República de Cuba.

Gertz, M. F. (1996). *Origen y Evolución de la Contabilidad: Ensayo histórico* (5º ed.). México: Editorial Trillas.

Gómez López, Roberto. (2008). *Generalizaciones en la Auditoría*. Málaga: Universidad Nacional de Educación a Distancia.

Kohler, E. L. (1970). *Diccionario para Contadores, Título original: A Dictionary for Accountants*. U.S.A.

Lazcano Seres, Juan Manuel. (1995). *El Manejo de las Organizaciones y su Auditoría Interna*. Mc Graw Hill.

Libros Obligatorios de La Contabilidad. (2006). *Contabilidad*.

<http://www.cubaindustria.cu/ContadorOnline/Contabilidad/Usos%20y%20Contenido/110%20Efectivo%20en%20Banco.htm>,

López Toledo, Martha Rosa. (2008). La Auditoría de Gestión en las entidades en Perfeccionamiento Empresarial. <http://www.ucf.edu.cu>. Anuario científico de la Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez", .

López Toledo, Martha Rosa. (2009a). ¿Auditoría de Gestión o Financiera? <http://www.ucf.edu.cu>. Anuario científico de la Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez", .

López Toledo, Martha Rosa. (2009b). Prácticas modernas del Control Interno en el servicio de rehabilitación en la Atención Primaria de Salud. <http://www.ucf.edu.cu>. Anuario científico de la Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez", .

López Toledo, Martha Rosa. (2010). Mejora del desempeño de la Organización y la Auditoría de Gestión. <http://www.ucf.edu.cu>. Anuario científico de la Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez", .

MAC. (n.d.). Manual del Auditor.

- Maria Noetzlin; Paola Barroso. (n.d.). Administración financiera. *Contabilidad y Finanzas*.
<http://www.monografias.com/trabajos12/finnzas/finnzas.shtml>, .
- Martínez Calderón, Leidisara. (2008). La Auditoría como ciencia y su impacto en la sociedad. <http://www.ucf.edu.cu>. Anuario científico de la Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez", .
- Martinez, Durkein Moreno, Anabel Vejarano, Rafael. (n.d.). *Origen de la Auditoría y La Ley de Delitos Informáticos en Panamá*. Universidad Tecnológica de Panamá - Centro Regional de Coclé F. I. S. C.
- Mauricio Verdejo Retamales, & Leonel Ceballos Molina del Estado. (2008). *Administración Financiera*. Chile, Valparaiso: Instituto Tecnológico Universidad de Playa Ancha.
- Mierres, Cuarta José. (2006). Contabilidad. *Contabilidad*.
www.gestiopolis.com/documentos/fulldocs/fin/evfincaptrab.html.
- Ministerio del Finanzas y Precios (2003. Resolución No. 297.
- Objetivos de La Contabilidad. (2006). *Contabilidad y Finanzas*.
www.gestiopolis.com/documentos/fulldocs/fin/analfinevelyn.html.
- Olivo, Morfo. (1986). *Estudio de la Contabilidad General*. La Habana: Editorial Félix Varela.
- Principios y Procedimientos Contables. (2006). .
http://10.14.40.2/CContables/Consultor/Contabilidad/0Con_indi.htm.
- Quintana Martínez, Yusmila. (2009). *Ejecución de una Auditoría Integral en la Empresa PAMEX Provincial*. Tesis de Diploma, Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez".
- Suarez Andrés. (1992). La Moderna Auditoria. Mc Graw Hill.
- Tovar, C. (1977). *Contabilidad I Introducción de la Contabilidad*. Editorial Diana.

**Sistema Empresarial CIMEX****Sucursal Cienfuegos****Orden de Trabajo**

Nro: CTSU-FINA001/2012

Fecha de Emisión: 5 de enero del 2012

Entidad: COMPLEJO MINORISTA CRUCES-CUMANAYAGUA

Dirección: CALLE: MONTALVO Esq. FLORT CROMBET

Subordinada a: GERENCIA GENERAL

Tipo de Auditoría: Financiera

Planificada: SI X NO

Fecha de Inicio: 5 de enero del 2012

Fecha Final: 28 de febrero del 2012

	Días Hábiles Auditoría	Audidores Días
Plan Inicial	30	165
Plan Operativo	39	165

No. Inscripción Registro de Auditores	Nombre	Cargo
6918	LILIANA OLIMPIA DELGADO SALCEDO	Auditor Adjunto Especialista Principal
2880	NINEL RAFAEL DÍAZ MARTÍNEZ	Auditor Adjunto Supervisor
5405	YOUSI RAMOS VERA	Auditor Adjunto Especialista Principal
S/N	ESEQUIEL PÉREZ FONSECA	Especialista B Ciencias Informáticas
1878	OCILIA ROSA SANTANA VILLAFANÍA	Auditor Adjunto
10224	MAIDELIS HERNANDEZ RUBIO	Auditor Asistente A
10223	MARTA MALDONADO ROMÁN	Auditor Asistente A

Objetivos de la Auditoría:**COMPONENTE # 1: AMBIENTE DE CONTROL**

* Verificar y valorar a partir de la guía de exploración previa lo establecido para certificar este componente, haciendo énfasis en la existencia del expediente de acciones de control.

COMPONENTE # 2: EVALUACIÓN DE RIESGO.

* Comprobar si la entidad ha trabajado en la identificación de riesgos y la confección del plan de prevención y riesgo acorde a la Resolución 60 de la Contraloría.

COMPONENTE # 3: ACTIVIDAD DE CONTROL

Esta auditoría tiene como objetivo, a partir del análisis operacional de la actividad que desarrolla, realizar mediante pruebas de cumplimiento y sustantivas el examen y evaluación de los documentos, operaciones, y registros del auditado, verificando la correcta aplicación de las Normas Cubanas de Contabilidad; y comprobar la fundamentación de las operaciones de las cuentas seleccionadas, para determinar la razonabilidad de su estado financiera y examinar el grado de cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno sobre los recursos materiales y financieros, previstos dentro de los temas; Tesorería, Cobros, Inventarios, Activos Fijos Tangibles, Pagos (incluyendo: Contratación y Pagos por Resultado), Diferidos (particularizando el control del Combustible), Costos y Gastos e Ingresos, además otras comprobaciones relacionadas con el Objeto Social Aprobado así como tener presente como un objetivo principal evaluar la fusión o traspaso de unidades entre los Complejo Cruces y Cumanayagua.

COMPONENTE # 4: INFORMACION Y COMUNICACION

* Confirmar que los sistemas de información diseñados e implementados facilitan el acceso al cumplimiento de los objetivos de trabajo.



Sistema Empresarial CIMEX

COMPONENTE # 5: SUPERVISION Y MONITOREO

* Analizar la evaluación, y tratamiento de las deficiencias detectadas.

Programas y/o Guías de Auditoría a aplicar:

Como base se utilizaran los programas y guías establecidas en nuestro manual, así como las plantillas informatizadas adaptándolas a la unidad y los objetivos planteados. En principio el criterio del auditor para determinar la razonabilidad de la contabilidad debe estar soportado por los reportes que emite el sistema auditor SAFE, para la valoración de las prácticas del control interno. Por otra parte se utilizara como metodología para la organización, desarrollo y control de la auditoria el software de Methodware, Proaudit Advisor. El periodo de muestra estará básicamente enmarcado, tres meses antes del cierre de Diciembre del 2012.

Jorge Luis Quintero Rodriguez
Gerente de Auditoría

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. CTSU-FINA001/2012 de Fecha: 5 de enero del 2012

1. Datos Generales de la Entidad Auditada:

Entidad: Complejo Minorista Palmira-Cruces -Cumanayagua

Dirección: Calle Montalvo Esquina Flor Crombet

Subordinada a: Gerencia Minorista

Fecha de Creada: Este Complejo fusionado comienza a funcionar a partir de junio 2011.

Teléfono: 573892

Horario de Trabajo: De: Lunes a Viernes De: 8.00am_ a: _5.30pm

Licencia para operar en Divisa, Fecha de Vencimiento y Objeto Social Aprobado:

Licencia General No.0461220001 de fecha 25 de octubre 2004 que emite el BCC a la Corporación CIMEX para proceder a las operaciones con el Banco (cuc), la cual obra en poder del Asesor Jurídico de la Sucursal. No tiene fecha de vencimiento, hasta que se derogue esta por el BCC. El objeto social aprobado, consta como evidencia en los archivos del Complejo.

Otros Datos de la Entidad:

Posee Silver: Si

Departamento o Centro de Costo, Cantidad: 12 [incluye Dirección Complejo (99) y PV Cumanayagua (98)]

Ventas Promedio Mensuales: 893 149,03 CUC

Importe Fondo para Cambio: 7300.00 cuc.

2. Detalle de la plantilla aprobada y la cubierta y otros datos (Anexo No.1)**3. Cuando se trate de un Complejo:**

Cantidad de: PVE __14__; Servi Cupet: __4__; Tiendas: __4__; Rápidos: __4__; Taberna: __NO__ Foto service: __NO__ Almacenes: __1__.

4. Detalle de las Unidades del Complejo (Anexo No.2)

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. CTSU-FINA001/2012 de Fecha: 5 de enero del 2012

5. Entrevista con la Gerente de la Entidad y funcionarios principales:

Fue entregada la Carta de Presentación, e informado el alcance de esta auditoria Financiera planificada al Complejo, así como impuestos de todas las acciones que se acometerán en el transcurso de esta auditoria a todos los administradores y funcionarios del Complejo.

6. Revisión del Expediente Único.

Se detalla la situación que presenta el **Expediente de Acciones de Control** habilitado en la Dirección del Complejo, no obstante se hizo examen del total de los Expedientes de los Centros de Costo que conforman la unidad auditada y se expresan los resultados en las Hojas de Notas preelaboradas anexadas al Componente Ambiente de Control, a tenor de lo establecido en el Reglamento de Ley 107. Se observa como principales incidencias que:

- ✓ No contiene los planes de acción adoptados para erradicar les irregularidades señaladas.
- ✓ No presenta referencia de las medidas disciplinarias o administrativas aplicadas en caso de proceder estas.
- ✓ No se ha señalado en el Índice con la palabra "RETIRADO", aquellos documentos retirados por exceder los 5 años de archivo.

Los expedientes confeccionados en el Complejo a raíz de lo establecido se encuentran en fase de actualización, teniendo en cuenta la Directiva No.24-11 Asunto: Habilitación del Expediente de Acciones de Control y la Instrucción 26-11 Habilitación y Certificación del índice del Expediente Acciones de Control.

<u>Ultima Acción de Control realizada:</u>	<u>Fecha</u>
<u>Calificación</u>	

Auditoria

Por la Unidad de Auditoría actuante	28.12.2009	Aceptable
Por Otras UAI de CIMEX		
Por Contraloría		

Comprobación Especial

Por la Unidad de Auditoría actuante	NO
Por Otras UAI de CIMEX	NO
Por Contraloría	NO

Verificación Fiscal

Por Fiscalía	NO
--------------	----

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. _CTSU-FINA001/2012_ **de Fecha:** ____5 de enero del 2012_____

Inspecciones

NO

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. _CTSU-FINA001/2012_ de Fecha: ___5 de enero del 2012_____

7. Situación de los Registros de Contabilidad en Uso.

<u>Registros Responsable</u>	<u>Actualizados Hasta</u>	
Mayor General (SENTAI) Principal	31 diciembre 2011	Especialista
Sub Mayor de Cuentas por Cobrar Complejo	31 diciembre 2011	Contador
Sub Mayor de Cuentas por Pagar Complejo	31 diciembre 2011	Contador
Sub Mayor de Inventario (SILVER) Contadores de los CC	31 diciembre 2011	Contador
Sub Mayor de Activos Fijos Complejo	31 diciembre 2011	Contador
Sub Mayor de Utensilios Complejo	31 diciembre 2011	Contador
Otros Sub-Mayores		
Registro de Ingresos (SILVER) de los CC		Contadores
Registro de Tarjeta de Débito de los CC	Tarjeta Cr.	(SILVER)
Registro de Caja Cajero Central		Contadores y

Últimos Estados Financieros Emitidos: 31 diciembre 2011**8. Confeccionar un Estado Comparativo de los saldos al inicio y final del período auditado analizando las variaciones.**

Se emite la Balanza de Comprobación donde se reflejan los saldos al inicio y final del período auditado: octubre a diciembre 2011, con sus correspondientes cargos y abonos realizados en dicha fecha.

Actualización de los Manuales, normativas, instrucciones, asesoramiento, así como los Sistemas Informáticos que se aplican (Anexo No.3).

De existir algún proceso inversionista en el período auditado detallar:

GUIA DE EXPLORACIÓNOT No. CTSU-FINA001/2012 de Fecha: 5 de enero del 2012

No existe en estos momentos ningún proceso inversionista en el Complejo auditado.

9. Fue elaborado el Plan de Riesgos y Plan de Prevención de Riesgos según lo establece Resolución 60/2011 Contraloría Republica

Si: X No: _____

Comprende las Tareas Específicas de la Unidad Si: X No: _____

Esta investigación preliminar se terminó con fecha: 20 enero 2012

Lic. Liliana Delgado Salcedo

Auditor**Firma****ANEXO NO.1**

Detalle de la Plantilla Aprobada, Cubierta y otros datos sobre los trabajadores de las Unidades de muestra

Tienda El Nilo

Nombres y Apellidos	Fecha En que tomaron Posesión del Cargo	Cargo en Plantilla Aprobada	e Contabilida	Ajuste de Inventario	Pagos Electrónico s	Vales de Insumo	Operacione s
Adalys Chaviano Hurtado	2006	Administradora				x	
Miriam Naranjo	2006	Contadora	x	x			x
Angel Gonzalez Mejias	2006	Almacenero					x

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. CTSU-FINA001/2012 de Fecha: 5 de enero del 2012

--	--	--	--	--	--	--	--

Servi Cupet Cumanayaqua

Nombres y Apellidos	Fecha En que tomaron Posesión del Cargo	Cargo en Plantilla Aprobada	Contabilidad	Ajuste de Inventario	Pagos Electrónicos	Vales de Insumo	Operaciones
Claudio Montecelo Bello	2008	Administrador				x	x
Annia Gonzalez Sanchez	2000	Contadora	x	x			x

Dirección del Complejo

Nombres y Apellidos	Fecha En que tomaron Posesión del Cargo	Cargo en Plantilla Aprobada	Contabilidad	Ajuste de Inventario	Pagos Electrónicos	Vales de Insumo	Operaciones
Emilia Calderon	2007	Gerente Complejo				x	x

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. _CTSU-FINA001/2012_ de Fecha: ___5 de enero del 2012_____

Estrella Lois	2006	Esp. Princ	x		x		
Mildrey Abreus	2007	Contadora C	x				
Magalys Calderon	2011	Cajera Central					
Naisy Conde	2011	Contador D PV Cumanayagua					
Niurka Lopez	2006	Contador D PV Palmira					
Miriam Machado	2005	Esp. Gestion Comercial					
Odalis Ruiz Oria	2006	Esp. Rec. Humanos					
Daynery Torres	2011	Administrador PV Cumanayagua					
Elvis Suarez Monzon	2006	Dependiente Almacen					
Reídle Silverio Rodriguez	2006	Dependiente Almacen					

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. CTSU-FINA001/2012 de Fecha: 5 de enero del 2012

ANEXO NO. 2**Detalle de las Unidades que componen el Complejo. Cierre Diciembre-2011**

Nombre de la Unidad	Centro de Costo	Área del Silver ventas	Promedio Mensual cierre Agosto	Cantidad de			Trabajadores	Mont o Fondo o Cambio	Saldo Cuenta Inventario o Apto a la Venta	Saldo Cuenta Inventario No Apto a la Venta
				Cajas Omron	Scanner	Moden				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Tienda Variedades Cruces	01	30	55197,75	3	3		17	1050,00	96887,78	9332,69
Rapido Variedades	20			1	1		3	-		
Tienda Amistad Palmira	26	65	46558,25	3	3	1	13	800,00	59 851,69	8 413,90
Rapido Palmira	26			1	1			-		
Tienda El Nilo	03	50	53206,68	3	3		14	1000,00	76578,45	1894,84
Rapido El Nilo (Cumanayagua)	18			1	1		2	150,00		
Tienda Santa I Lajas	11	95	38172,38	2	2		11	600,00	63486,73	2226,43
Rapido Lajas				1	1			-		
Servi Cumanayagua	24	83	248535,73	2	2		20	800,00	6398,55	98,47
Servi Lajas	25	90	217544,97	1	1		11	200,00	8624,28	80,57
Servi Cruces	27	S2	69808,51	1	1		10	150,00	4569,33	46,71
Servi Camarones	30	S7	43068,75	1	1		11	100,00	5892,56	40,60
PV Palmira-Cruces		A6	61259,41							

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. CTSU-FINA001/2012 de Fecha: 5 de enero del 2012

Los Pinos	06			1	1	1	1	100,00	3611,05	
El Disloque	07			1	1	1	2	200,00	15158,70	
Palmira	08			1	1	1	3	150,00	12822,28	
Ramon Balboa	21			1	1	1	1	100,00	6219,25	
Espartaco	22			1	1	1	1	100,00	4367,12	
Ciego Montero	28			1	1	1	1	200,00	5856,64	
Nuevo Siglo	32			1	1	1	2	200,00	12919,84	
PV Cumanayagua		M5	34471,90							
La Elegante	04			1	1	1	1	200,00	5819,96	
La Nueva	05			1	1	1	1	200,00	5859,15	
Los Rabelitos	09			1	1	1	1	200,00	3082,17	
Las Brisas	10			1	1	1	2	200,00	3186,73	
Camilo Cfgos	12			1	1	1	1	200,00	5920,21	
Yaguacan	13			1	1	1	1	200,00	3664,81	
El Sopapo	14			1	1	-	1	200,00	2805,43	
PV Cumanayagua	98									
Dirección Complejo	99		-	-	-	-	20		-	2761,01

Merma de los PV Palmira en almacén del Complejo F99, la merma de los PV de Cumanayagua se encuentran en el saldo de Tda El Nilo

ANEXO NO. 3

GUIA DE EXPLORACIÓN

OT No. CTSU-FINA001/2012 de Fecha: 5 de enero del 2012

Detalle de la Actualización de Manuales, Normativas, Instrucciones, asesoramiento, sistemas en uso, que se aplican y otros.

No.	Descripción	Marcar (x)		Nota No.
		Si	No	
1	Han recibido las partes del Manual del Comercio Minorista cuando se trate de un establecimiento con Silver.	x		
2	Cuenta el PVE con las instrucciones y procedimientos para el cabal desempeño de sus actividades. (Partes del Manual Minorista e Instrucciones correspondientes).			No procede
3	Han recibido todas las instrucciones emitidas por la Gerencia General y Económica de la Sucursal. (Complejo).	x		
4	Mantienen Actualizados los Manuales de Normas y Procedimientos siguientes:			
	▪ Dirección General de Contraloría	x		
	▪ Dirección General de Comercio Minorista	x		
5	Reciben asesoramiento metodológico de su instancia superior para la aplicación de:			
	▪ Nuevas Instrucciones que se reciben.	x		
	▪ Sistema de Contabilidad en Uso.	x		
	▪ Sub-Sistema de Caja.	x		
	▪ Sub-Sistema de Inventario.	x		
	▪ Sub-Sistema de Activos Fijos y Utensilios.	x		
	▪ Actividad Comercial.	x		
6	Realzan estudios colectivos cuando se reciben nuevas instrucciones o modificaciones importantes de los Sistemas y Manuales de Procedimiento en Uso.	x		
		Marcar (x)		
No.	Descripción	Si	No	Nota No.
7	Sistemas Informáticos que se aplican:			
	▪ Sentai (Contabilidad)	x		
	▪ Silver (Control de Inventario)	x		
	▪ Silver (Control de Insumos)	x		
	▪ Activos Fijos (SENTAI)	x		
	▪ Utensilios (Sub-Mayor)	x		
	▪ Ingresos (Registro)	x		
	Tarjeta de Crédito y Débito	x		

PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA: SUCURSAL CIENFUEGOS

Auditoría N° CTSU-FINA001/2012_

Entidad: COMPLEJO CRUCES-CUMANAYAGUA

1. Objetivos y actividades, distribución del trabajo y tiempo asignado.

Nº	Temas a auditar y actividades a realizar.	Período de Ejecución Inicio - Final	A Auditores/Especialistas designados	Días / Aud
	PLANEAMIENTO Y EXPLORACIÓN PRELIMINAR	5 al 20.1.2012	6918	12
	Pruebas Cumplimiento Unidades del Complejo	7 al 23.1.2012	Todos	50
01.0 1	AMBIENTE DE CONTROL	21 al 23.1.2012	6918	3
02.0 1	GESTION Y PREVENCIÓN RIESGOS	26 al 27.1.2012	6918	2
03	ACTIVIDAD DE CONTROL			
03.0 1	Ciclo de Tesorería e Ingresos	19.1 al 10.02.2012	10224	16
	10100100 Por Depositar MN			
	10100200 Por Depositar CUC			
	10600200 Fondo Fijo Cambio cuc			
	10700600 Fondo fijo at especificas			
	10700700 Ff pendiente reintegro			
	90120000 Vta comb may.			
	90210000 Vta Merc. Minor.			
	90250001 Vta gastr. Minor.			
03.0 2	Ciclo de Inventario	19.1 al 7.02.2012	1878	15
	18300100 Merc. Para la Venta			
	18301500 Comestibles			
	18304000 No aptas			
	18500100 Combustibles			
	19200100 Insumos			
	19400100 Utensilios y Herramientas			
	33000302 Perdidas en Entidades prop.			
	33200200 Faltantes Inventarios			
	55500200 Sobrantes Inventarios			
03.0 3	Ciclo de Cobro	11 al 21.02.2012	10224	9
	13010100 EC Tarjeta Credito			

PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA: SUCURSAL CIENFUEGOS

Auditoría N° CTSU-FINA001/2012_

Entidad: COMPLEJO CRUCES-CUMANAYAGUA

	13010300 EC Tarjeta Debito			
	13010400 EC Tarjeta MN			
	13500200 Cta Cob. Cliente MN			
	13710100 Cta Cob. Af			
	33800100 CxC Emp y Funcion.			
	33800200 CxC Diversas Resp. Mater.			
03.0 4	Ciclo de Pagos	14 al 21.02.2012	1878	6
	40500100 CxP Proveedores			
	40810100 CxP Afiliados			
	455001 Nominas por pagar(Incluye Contratación y pago por Resultados)			
03.0 5	Ciclo de Activos Fijos	28.1 al 7.02.2012	6918	8
	240 Activos Fijos			
	375 Depreciación			
03.0 6	Ciclo de Diferido.	10 al 14.02.2012	6918	5
	16109801 Otros Anticipos			
	Uso y Explotación Transporte			
03.0 7	Análisis de los Costos	10 al 13.02.201 2	1878	4
	Operaciones Incorrectas al Costo			
03.0 8	Ciclo de Gastos	17 al 19.02.2012	6918	3
	822330 Combustibles	Tema Diferido		
	8253300 Combustibles	Tema Diferido		
	Gastos de Operación asociadas a los Vales de Entrega Insumos, Mermas	Tema Inventarios	1878	
	Análisis sobregiros en el elemento Gastos Servicios Recibidos		6918	
04.0 1	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.02.2012	6918	1
05.0 1	SUPERVISIÓN y MONITOREO	21.10.2012	6918	1

PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA: SUCURSAL CIENFUEGOS

Auditoría N° CTSU-FINA001/2012_

Entidad: COMPLEJO CRUCES-CUMANAYAGUA

6	Análisis de los Resultados para el Informe de la auditoría	24 al 26.02.2012	6918	3
7	INFORME Y EXPEDIENTE	27 al 28.02.2012	6918	2
8	SUPERVISIÓN	6.1. al 28.02.2012	Quintero	15
9	INSTALACIONES POR EL ESPECIALISTA INFORMATICO del SAFE	6 al 16.01.2012	Esequiel	10

2. Período programado:

Fecha de inicio: 5 de ENERO 2012 Fecha de Terminación: 28 de FEBRERO 2012

Días hábiles: 34 días.

Total Auditores/días. 165 Total Horas/auditores. 1320

3. Período contable a auditar en general.

El periodo contable a auditar: Octubre, Noviembre y Diciembre 2011.

4. Relación de lugares o dependencias a visitar (composición de la Muestra) para realizar comprobaciones

PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA: SUCURSAL CIENFUEGOS

Auditoría N° CTSU-FINA001/2012_

Entidad: COMPLEJO CRUCES-CUMANAYAGUA

UNIDADES	FECHA	AUDITORES
COMPLEJO PALMIRA-CRUCES-LAJAS-CUMANAYAGUA		
<i>Tienda Amistad Palmira</i>	6 y 9.1.2012	Liliana, Ocilia y Maidelis
<i>Rápido Palmira</i>	6 y 9.1.2012	Liliana, Ocilia y Maidelis
<i>Pto Venta Palmira</i>	11.01.2012	Martica y Yousi
<i>Pto de Venta Ciego Montero</i>	11.01.2012	Martica y Yousi
<i>Pto Venta Espartaco</i>	11.01.2012	Martica y Yousi
<i>Tienda Santa I Lajas</i>	10.01.2012	Liliana y Maidelis
<i>Rápido Lajas</i>	10.01.2012	Liliana y Maidelis
<i>Servi Cupet Santa I Lajas</i>	10.01.2012	Ocilia
<i>Tienda Variedades Cruces</i>	12 y 13.1.2012	Liliana, Ocilia y Maidelis
<i>Rápido Cruces</i>	12 y 13.1.2012	Liliana
<i>Punto Venta Los Pinos</i>	16.01.2012	Martica y Yousi
<i>Servi Cupet Cruces</i>	16.01.2012	Martica y Yousi
<i>Pto Venta Ramon Balboa</i>	16.01.2012	Martica y Yousi
<i>Servi Cupet Camarones</i>	17.01.2012	Martica y Yousi
<i>Pto de Venta El Disloque(Tienda Tipica)</i>	17.01.2012	Maidelis
<i>Pto de Venta Nuevo Siglo (Tienda Tipica)</i>	17.01.2012	Martica y Yousi
<i>Dirección del Complejo(Mermas PV, Insumos, AF y Utiles)</i>	09.01.2012	Liliana y Ocilia
<i>Tienda El Nilo Rapido El Nilo</i>	18 y 19.1.2012	Liliana, Ocilia y Maidelis
<i>Rapido El Nilo</i>	18y 19.1.2012	Ocilia
<i>Servi Cupet Cumanayagua</i>	18.01.2012	Martica y Yousi
<i>PV Cumanayagua Centro de Costo(AF, Utiles)</i>	18.01.2012	Martica y Yousi
<i>PV La Elegante (Barajagua)</i>	18.01.2012	Martica y Yousi
<i>PV Los Rafelitos</i>	18.01.2012	Martica y Yousi
<i>PV Las Brisas</i>	18.01.2012	Martica y Yousi
<i>PV Camilo Cienfuegos</i>	19.01.2012	Martica y Yousi
<i>PV Yaguacan</i>	19.01.2012	Martica y Yousi
<i>PV El Sopapo</i>	19.01.2012	Martica y Yousi
<i>PV La Nueva (La Sierrita)</i>	19.01.2012	Martica y Yousi

PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA: SUCURSAL CIENFUEGOS

Auditoría N° CTSU-FINA001/2012_

Entidad: COMPLEJO CRUCES-CUMANAYAGUA

--	--	--

PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA: SUCURSAL CIENFUEGOS

Auditoría N° CTSU-FINA001/2012_

Entidad: COMPLEJO CRUCES-CUMANAYAGUA

Las auditoras Martica y Yousi, del 23 al 27 trabajaran en la consolidación de las pruebas de cumplimiento y la entrega de la documentación.

5. Técnicas de auditoría, métodos de muestreos, herramientas informáticas y otras que se aplicarán en la auditoría.

Inspección, Observación, Confirmación, Pruebas Sustantivas y Muestreo Aleatorio. SENTAÍ, SAFIN, SAFE, EXCEL

6. Precisar otros aspectos que se consideren necesario para la ejecución de la auditoría.

Cantidad de Trabajadores del Complejo: 150

Ingresos del Complejo al cierre de Diciembre 2011: **7145192.19 cuc**

Nivel de Inventarios p/la venta del Complejo (Mercancías, Gastronomía, Combustible y no Aptas) al cierre de Diciembre 2011: **549 612,90cuc** .

En el Ciclo de Gasto, **PT 03.08**, solo estarán los sobregiros de las partidas de gastos analizadas, el resto de las cuentas expuestas en este Ciclo, estarán analizadas en los Ciclos de Inventarios y de Diferidos, de esta forma queda el análisis completando las observaciones realizadas, quedando dentro de los PT de los ciclos anteriormente mencionados.

Referido a los Utiles y Herramientas (Cuenta 19400100), las comprobaciones estarán dirigidas a realizar las pruebas de cumplimiento y verificar la existencia física de estos medios así como su control.

Unidades seleccionadas como muestra:

Tienda El Nilo, Servi Cupet Cumanayagua, Puntos de Venta Palmira y Puntos de Ventas Cumanayagua. Estas unidades al cierre del mes de Agosto 2011, representan el **38,0%** del nivel de inventarios para la venta del Complejo, el **42,2%** de los ingresos recaudados del Complejo y el **35,34%** de los trabajadores del Complejo, además de considerar que la muestra se encuentra representada por las actividades de Mercancía, Gastronomía y Combustibles las cuales son actividades representativas en los ingresos del Complejo. A partir del Muestreo Aleatorio Simple de Saldos del Mayor que facilita el Sistema Auditor SAFE nos permite conocer que la entidad tiene 66 cuentas contables que intervienen en el movimiento de un importe de 27 601898,07 MT. Decidiendo verificar nuestros objetivos en 28 de esas cuentas contables que representan el 42,4% y el 22,9% del saldo, agrupadas en 8 Ciclos definidos según objetivos de esta auditoría.

PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA: SUCURSAL CIENFUEGOS

Auditoría N° CTSU-FINA001/2012_

Entidad: COMPLEJO CRUCES-CUMANAYAGUA

Este Planeamiento es de conocimiento de todos los auditores actuantes, en el que han participado, aportando los elementos obtenidos en la Exploración Previa o Investigación Preliminar.

Confeccionado:

Lic. Liliana Delgado Salcedo
Rodríguez
**Jefe de Grupo y/o
Jefe de la Auditoría.
Auditoría**

Aprobado:

Lic. Jorge L. Quintero

Jefe Unidad de

Fecha: _____

PAPEL DE TRABAJO "CICLO DE TESORERIA"

OBJETIVOS:

1. Valorar el grado de cumplimiento del SCI implementado para el control del EFECTIVO en el Complejo Minorista Palmira-Cruces-Lajas-Cumanayagua.
2. Realizar comparación de saldos del Mayor con registros de caja o submayores.
3. Comprobar que los registros (transacciones) en cuentas seleccionadas coincidan con la documentación primaria que le dio origen, se ajusten al uso y contenido de las cuentas, y que la documentación cumpla con Normas de Control Interno.

ALCANCE:

Se realiza el análisis de las anotaciones y saldos y documentos que soportan las transacciones de las cuentas:

1. 10100100 EFECTIVO EN CAJA POR DEPOSITAR EN BANCO - MN.
2. 10100200 EFECTIVO EN CAJA POR DEPOSITAR EN BANCO - CUC.
3. 10600200 FONDO FIJO PARA CAMBIO
5. 10700600 FONDO FIJO - ATENCIONES ESPECÍFICAS
6. 10700700 FF PENDIENTE REINTEGRO
7. 90110000 VENTA MERCANCIA MAYORISTA
8. 90210000 VENTA COMB. MINORISTA
9. 90250001 VENTA GAST. MINORISTA

FUENTES:

Documentación primaria que justifica las operaciones realizadas con Efectivo y reflejan el SCI implementado, y respaldan los comprobantes de operaciones que generan registros en el Mayor de las cuentas. Para el análisis de los asientos contables en cuentas se utilizará reporte del SAFE "Muestreo Aleatorio Simple de Transacciones del Mayor", donde se revisarán transacciones del periodo con un nivel de confianza no menor del 50% que se genera a partir del sistema auditor.

PROGRAMAS, GUÍAS Y METODOLOGÍA UTILIZADAS:

Manual de auditoría

Manual Normas y Procedimientos de la Dirección General de Contraloría,
CIMEX

MUESTRA: Período comprendido octubre-diciembre/2011 en la entidad objeto de auditoría; Complejo Minorista Palmira-Cruces-Cumanayagua.

PLAN DE TESTEO "CICLO DE TESORERIA"

1. Documento emitido por la Gerencia de la Sucursal que autoriza en la Unidad la duplicidad de funciones de Contador y Cajero Central.
2. Existencia de "**Acta de Constitución y/o Incremento del Fondo para Cambios**", o documento emitido por la Gerencia del Complejo de aprobación del monto del Fondo para Cambios de la unidad.
3. "**Acta de Responsabilidad Material**" o documento de autorizo de la manipulación de la Caja Central y las operaciones con el Banco, firmado por Administrador de la Entidad.
Fecha del Acta: _____
4. Documento donde se desglose el efectivo de Caja Central y de las Cajas de Línea.
5. "**Actas de Responsabilidad Material del Fondo para Cambios**" actualizadas, confeccionadas a cada Cajero de Línea, firmado de conformidad por éste y el Cajero Central (o Contador). Constancia en Expediente del Cajero.
6. Documento que defina el "**Plan de Arqueo Semanal**" sorpresivo a la Caja Central, confeccionado por el Gerente del Establecimiento, aprobado por el Órgano de Dirección a ejecutar por los funcionarios designados
7. Evidencias de ejecución de "**Arqueo Semanal**" a la Caja Central de la unidad.

Cantidad de arqueos realizados en el periodo

Mes	Cant. arqueos	Con difer.
03/11		
04/11		
05/11		

8. Evidencias de **Arqueos Diarios** realizado a no menos del **50% de las Cajas de Línea**, ejecutado por el Cajero Central.

Poseen Plan elaborado: _____

Se rigen por lo establecido en el Manual: ____

Cantidad de Cajas de Línea: _____

Mes	Cant. arqueos	Con difer.**
03/11		

PLAN DE TESTEO "CICLO DE TESORERIA"

04/11		
05/11		

9. Confección de "**Actas por Diferencias en Caja**", dado a faltantes o sobrantes mayores de 0.20 CUC detectados.

****Observar y comprobar arqueos con diferencias vs. Actas en "Expedientes de Cajeros"**

10. Existencia de "**Expediente de Cajero**" habilitados y actualizados; hojas enumeradas, hoja control de documentos habilitada.

11. Comprobar la lectura del 50% diario de las cintas auditoras.
Evidencia de ello en Modelo "**Análisis de las Cintas Auditoras**"

Cantidad de Cajas de Línea: _____
Lectura de CA promedio diario: _____

12. Evidencias en el Expediente Diario de Caja, de los **comprobantes emitidos por la Caja registradora** asociados a las operaciones de cancelación: TRANSVOID, REFUND Y GENERAL REFUND, observando que estos se encuentren justificados y aprobados los funcionarios facultados.

Realizar muestreo a Cintas Auditoras observando **vuelto ilógicos**.

13. Sobre las **Operaciones en Cajas Registradoras**; documento que define el nivel de autorización para los funcionarios que pueden efectuar las operaciones en las Cajas Registradoras según lo establecido en el Manual en cuanto a Funcionarios vs. Posición de acceso.

14. Existencia de documento contentivo de los nombres y **firmas** que identifica a las personas autorizadas por el Gerente, en los establecimientos para aprobar:

- a) Operaciones de **REFUND** y **GENERAL REFUND** (solo Gerente o Comercial)
- b) Operaciones de **VOID** y **TRANSVOID**

15. Realizar **Arqueo de Caja**.

Comprobar entrega a Cajas de Línea de modelo "**Control de Billetes de Alta Denominación Recibidos**".

Revisar llenado correcto del modelo existente en el momento del arqueo.

Observación a:

- a) Personas ajenas en la CR.
- b) Que no existan objetos ajenos como; mercancías pagadas, bolsos, calculadoras, monederos, etc.

16. Las Cajas Registradoras poseen protección con material acrílico transparente

PLAN DE TESTEO "CICLO DE TESORERIA"

Cant. Cajas: _____
Observadas: _____
Protegidas: _____
Cumplido en un: _____ %

17. Sobre la **Seguridad y Doble Custodia del Efectivo**; El administrador del establecimiento, conservara en un lugar seguro:
 - a) En sobre lacrado, **copia de la llave y combinación de la Caja Fuerte.**
 - b) En sobre lacrado, **copia de las llaves que dan acceso a la Caja Central.**
18. Existencia en Centro de Costo: Registro Control de Modelos de **Formas Numeradas**, entregadas a las áreas de ventas.
19. De las Formas Numeradas retornados al Contador, comprobar archivo de los **"Vales de Ventas"**.
Revisar consecutivo, confección sin borrones ni tachaduras.
20. Comprobar **"Registros de Caja"** habilitados;
 - a) Por depositar en CUC (o RDI)
 - b) Por depositar CUP.
 - c) Propina.
21. Realizar comprobación de saldos de cierre y registros en cuenta EFECTIVO POR DEPOSITAR - MN. Revisar frecuencia de depósito en banco del efectivo recaudado por la unidad. Revisar completamiento de la documentación que genera movimiento de este efectivo.
22. Realizar comprobación de saldos de cierre y registros en cuenta EFECTIVO POR DEPOSITAR - CUC. Revisar frecuencia de depósito en banco del efectivo recaudado en CUC por la unidad. Revisar documentación que genera movimiento de este efectivo. Para este análisis se utiliza reporte de SAFE "Muestreo Aleatorio de Transacciones en el Mayor".
23. Comprobar, del FONDO FIJO ATENCIONES ESPECIFICAS, Registro de Caja Habilitado en la unidad contentivo de las remesas recibidas y reintegros pendientes, confección de la documentación que genera movimiento de este efectivo y saldo coincidente con los registros contables.
24. De las cuentas de Ingreso, comprobar a partir del libro Mayor de las Cuentas, existencia de transacciones ADIA (Comprobantes Manuales) realizadas directamente a la contabilidad. Observar documentación que soporta estas transacciones.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE TESORERIA"

El Complejo Minorista Palmira-Cruces-Lajas-Cumanayagua está compuesto por 28 establecimientos, realizando pruebas de cumplimiento y sustantiva a 24 establecimientos que representa el 85,7% del total, a través de la guía, que recoge aspectos de Control Interno que deben estar implementados en las unidades. (Se excluye de las comprobaciones SC Lajas, Tienda Santa Isabel Lajas, PV Ramón Balboa y PV Nuevo Siglo) **(I 03.01.01)**

Las cuentas objeto de revisión en el Ciclo Efectivo e Ingresos según planeamiento de la auditoria se muestran a continuación con los saldos en Balanza de Comprobación **(A 03.01.01)** al cierre del periodo auditado:

El saldo a muestrear de las cuentas de Efectivo en las unidades objeto de revisión (*Tienda El Nilo, SC Cumanayagua, PV Cumanayagua y PV Palmira Cruces*) es de 17 231.76MT que significa el 50,8% del valor total en cuentas.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO CIERRE DICIEMBRE 2011
10100100	Por Depositar MN	370.95
10100200	Por Depositar CUC	21 735.24
10600200	Fondo Fijo Para Cambio	7 300.00
10700600	FF Atenciones Especificas CUC	4 000.00
10700700	FF Atenciones Específicas Pend Reint.	513.30
	TOTAL	33 919.49MT
90120000	Venta Combustible Mayorista	147 617.55
90210000	Venta Mercancía Minorista	2 357 333.28
90250001	Venta Gastronomía Minorista	514 921.58
	TOTAL	3 019 872.41MT

Detalles de la revisión efectuada:**1. Aplicación de la Guía de Control Interno (I 03.01.01)****CC Tienda Variedades Cruces**

Como prueba de cumplimiento se realizan arqueos a las 4 Cajas de Línea de la unidad y a Caja Central arqueándose un total de 25 210.47MT. (Cajas de Línea 1228.30cuc y Caja Fuerte 24 282.17MT). No se presentan diferencias entre el efectivo arqueado y Reporte Terminal de Caja Registradora **(A 03.01.02)**

De la ejecución de arqueos diarios al 50% de las Cajas de Línea en el periodo

Se observan 62 días correspondientes a los meses noviembre y diciembre, que significa el 67,3% de los 92 días de muestra de auditoría.

Se constata que en 11 de los 62 días revisados, para un 18%, no se cumple con lo establecido en **Manual de Normas y Procedimientos del Comercio Minorista Tomo VIII Capítulo I "Operaciones de Caja"**.

RESULTADOS DEL TESTS “CICLO DE TESORERIA”

Condiciones de seguridad para el efectivo y valores asociado a las operaciones de Western Union:

- Existe un local destinado para el pago de las remesas de La Western Union que no está en explotación, esta actividad se realiza en la oficina Caja Central de la unidad, siendo realizadas las operaciones por el Cajero Central, constituyendo un riesgo el acceso de clientes a la oficina donde se resguardan todos los fondos de efectivo y valores de la unidad. Además, no existe una caja de seguridad independiente para el resguardo de este fondo, el que es guardado con los demás fondos del CC. De este fondo, 10 000.00 se consideran como fondo de Caja Central y 10 000.00cuc para el pago de las transferencias, este último se mantiene en cofre pequeño con candado en una gaveta del Buró de la oficina, quedando guardado al cierre del día en la Caja Fuerte.

Operaciones de Cancelación

Observadas las Operaciones de Cancelación ejecutadas en los meses noviembre y diciembre, asociadas a TVoid, Refund y GRefund. Se observa: El total de las operaciones se registra en el modelo “Análisis de Cintas Auditoras” y los comprobantes son archivados en el “Expediente Diario de Caja” según se establece en el Manual de Normas y Procedimientos del Comercio Minorista.

CC Tienda El Nilo

Se realizan arquezos a las 3 Caja de Línea de la unidad y a Caja Central arqueándose un total de 11 472.35MT. (Caja de Línea 1 086.35cuc y Caja Fuerte 10 386.00cuc). No se presentan diferencias entre el efectivo arqueado y Reporte Terminal (**A 03.01.02**)

Se chequea la ejecución de arquezos a las Cajas de Línea siendo observados 62 días que corresponden a los meses de noviembre y diciembre 67,3%. Comprobando:

- No se cumple con la ejecución de arquezos diarios a no menos del 50% de las Cajas de Línea en el periodo, de los 62 días revisados, 16 (25,8%) con incumplimiento de los establecido. **Manual de Normas y Procedimientos del Comercio Minorista Tomo VIII Capítulo I “Operaciones de Caja”**

Condiciones de seguridad para el efectivo y valores asociado a las operaciones de Western Union:

- No existe un local destinado para el pago de las remesas de La Western Union, esta actividad se realiza en la oficina Caja Central de la unidad, siendo realizadas las operaciones por el Cajero Central, constituyendo un riesgo el acceso de clientes a la oficina donde se resguardan todos los fondos de efectivo y valores. Además, no existe una caja de seguridad independiente para el resguardo de este fondo, el que es guardado en Caja Fuerte con los demás fondos de efectivo con que opera la unidad.

Operaciones de Cancelación

RESULTADOS DEL TESTS “CICLO DE TESORERIA”

Son observadas las Operaciones de Cancelación ejecutadas en el periodo asociadas a TVOID, REFUND y G.REFUND. Se observan los comprobantes de las operaciones archivados en el EDC (Expediente Diario de Caja), explicado en este el motivo por el que se realizan las operaciones y autorizadas mediante firmas del personal facultado.

CC Tienda Amistad Palmira

Se realizan arquezos a las 4 Cajas de Línea de la unidad y a Caja Central arqueándose un total de 8496.65MT. (Cajas de Línea 1 142.50cuc y Caja Fuerte 7 354.15cuc). No se presentan diferencias entre el efectivo arqueado y Reporte Terminal de Caja Registradora.

De la revisión de arquezos a las Cajas de Línea ejecutados en el periodo

Se observan 62 días correspondientes a los meses noviembre y diciembre, que significa el 67,3% de los 92 días de muestra de auditoría.

Se constata que en 9 de los 62 días revisados, para un 14%, no se cumple con lo establecido en **Manual de Normas y Procedimientos del Comercio Minorista Tomo VIII Capítulo I “Operaciones de Caja”**.

Condiciones de seguridad para el efectivo y valores asociado a las operaciones de Western Union:

- No existe un local destinado para el pago de las remesas de La Western Union, esta actividad se realiza en la oficina Caja Central de la unidad, siendo realizadas las operaciones por el Cajero Central, constituyendo un riesgo el acceso de clientes a la oficina donde se resguardan todos los fondos de efectivo y valores. Además, no existe una caja de seguridad independiente para el resguardo de este fondo, el que es guardado en Caja Fuerte con los demás fondos de efectivo con que opera la unidad.

Operaciones de Cancelación

Son objeto de observación las Operaciones de Cancelación ejecutadas en el mes de diciembre asociadas a T.VOID, REFUND y G.REFUND. Se observan los comprobantes de las operaciones archivados en el EDC (Expediente Diario de Caja), explicado en este el motivo por el que se realizan las operaciones y autorizadas mediante firmas del personal facultado.

CC SC Cumanayagua

Se realizan arquezos a las 2 Cajas de Línea de la unidad y a Caja Central arqueándose un total de 2816.95MT. (Cajas de Línea 492.65cuc y Caja Fuerte 2 324.30cuc). No se presentan diferencias entre el efectivo arqueado y Reporte Terminal de Caja Registradora

De la revisión de arquezos a las Cajas de Línea ejecutados en el periodo:

No presenta incumplimientos en la revisión efectuada.

Condiciones de seguridad para el efectivo y valores:

RESULTADOS DEL TESTS “CICLO DE TESORERIA”

La Caja de Caudales de la unidad esta empotrada a la pared y enrejada y copias de la lleve y combinación en sobre lacrado.

Operaciones de Cancelación

Son analizadas las Operaciones de Cancelación ejecutadas en el periodo, asociado a TVOID, REFUND y GREFUND. Se observa la anotación de cada operación en el modelo Análisis de CA.

CC SC Cruces

Se realiza arqueo a la Caja de Línea de la unidad y a Caja Central arqueándose un total de 1 506.17MT. (Cajas de Línea 426.50cuc y Caja Fuerte 1 079.67MT). No se presentan diferencias entre el efectivo arqueado y Reporte Terminal de Caja Registradora

De la revisión de arqueos a las Cajas de Línea ejecutados en el periodo:

No presenta incumplimiento de lo establecido, observados los tres meses objeto de revisión.

Operaciones de Cancelación

Son analizadas las Operaciones de Cancelación ejecutadas en el mes de octubre, se realiza una operación Refund utilizada incorrectamente en lugar de T.Void ya que rectifica error en la operación anterior.

CC SC Paradero de Camarones

Se realiza arqueos a la Caja de Línea de la unidad y a Caja Central arqueándose un total de 1268.55MT. (Cajas de Línea 165.00cuc y Caja Fuerte 1103.55cuc). No se presentan diferencias entre el efectivo arqueado y Reporte Terminal de Caja Registradora

De la revisión de arqueos a las Cajas de Línea ejecutados en el periodo:

Observados los tres meses del periodo, donde se constata la realización de arqueos según lo establecido.

Operaciones de Cancelación

De las Operaciones de Cancelación que se realizan en el periodo, se observan los comprobantes archivados en el EDC, justificados y aprobados por los funcionarios autorizados, y anotados en el modelo “Análisis de Cinta Auditora”.

CC Puntos de Venta Cumanayaqua

Se realizan arqueos a 7 Caja de Línea de Puntos de Venta y a Cajas de seguridad de los puntos y Centro de Costo arqueándose un total de 4890.05cuc. (Cajas de Línea 2 088.30cuc y Caja Fuerte 2 801.75cuc). No se presentan diferencias entre el efectivo arqueado y Reporte Terminal de Caja Registradora

De la realización de arqueos a las Cajas de Línea se comprueba:

- No se cumplimenta la realización de arqueos diarios al 50% de las Cajas de Línea según lo establece el **Manual de Normas y Procedimientos del**

RESULTADOS DEL TESTS “CICLO DE TESORERIA”

Comercio Minorista Tomo VIII Capitulo I “Operaciones de Caja”. En los 62 días observados, se constatan 18 arqueos, los que se realizan una vez por semana según la distribución de mercancía a Puntos de Venta.

Operaciones de Cancelación

- Observadas las Operaciones de Cancelación ejecutadas en el mes de diciembre en los Puntos de Venta Barajagua, Las Brisas y Camilo Cienfuegos, (9 operaciones T.Void y 1 Refund) se constata que las operaciones asociadas a T.Void, se ejecutan rectificando operaciones donde las bolsas plásticas toman valor de 0.01 centavo. El total de los comprobantes de las operaciones se archivan en el EDC y anotaciones en el Análisis de Cintas Auditoras.

El Certificado Comercial de PV Yaguacan está en trámites ya que el anterior hacía referencia a SC Yaguacan. Se observa expuesta la planilla de solicitud.

CC Puntos de Venta Cruces

Se realiza arqueos a la Caja de Línea de los 5 Puntos de Venta objeto de comprobación y a Cajas de seguridad de los Puntos y Centro de Costo, arqueándose un total de 14 599.22MT. (Cajas de Línea 1483.70cuc y Caja Fuerte 13 115.52cuc). No se presentan diferencias entre el efectivo arqueado y Reporte Terminal de Caja Registradora

De la revisión de arqueos ejecutados a Caja central del complejo:

- No se cumplimenta la realización de arqueos diarios al 50% de las Cajas de Línea según lo establece el **Manual de Normas y Procedimientos del Comercio Minorista Tomo VIII Capitulo I “Operaciones de Caja”.**
- *De los 7 PV existentes solo se ejecutan 32 arqueos en el mes de octubre, 18 arqueos en noviembre y 27 arqueos en diciembre.*

Operaciones de Cancelación

- Observadas las Operaciones de Cancelación ejecutadas en el mes de diciembre en los Puntos de Venta El disloque, Los Pinos y Ciego Montero, donde se realizan 4 operaciones T.Void, los comprobantes son archivados en EDC donde no se explica (en tres de ellos) el motivo de la operación ejecutada.

En PV Espartaco, está vencido el Certificado Comercial, existe documento del jurídico de la Sucursal del trámite para su renovación.

2. Revisión a reportes del SAFE a partir de la Matriz de Problemas. (I 03.01.02)

A partir de la Matriz de Problemas, se analizan los reportes del SAFE que pueden significar riesgo en las operaciones con EFECTIVO; los que se detallan a continuación teniendo incidencias en las unidades seleccionadas como muestra:

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE TESORERIA"

**Violaciones de Precios de Venta
Precios de Venta Desactualizados****CC Tienda El Nilo**

Precios de Venta Desactualizados; se muestran los códigos que han sido vendidos con precio de venta diferente al que tienen definido en el Maestro de Productos, se constatan ventas en Caja a precios superiores al Maestro de Producto, los que originan una afectación al cliente de 0.05cuc

Violaciones en Precios de Venta; las diferencias de precios que se observan en estos reportes, están dados por la conversión de los códigos para ser vendidos en la gastronomía.

CC Puntos de Venta-Cruces

Violaciones en Precios de Venta; las diferencias de precios que se observan en estos reportes y que originan afectación a los clientes por valor de 4.50cuc, esta dado por la venta en Caja Registradora de los códigos sin ser actualizados.

Precios de Venta Desactualizados; se muestran los códigos que han sido vendidos con precio de venta diferente al que tienen definido en el Maestro de Productos, se constatan ventas en Caja a precios superiores al Maestro de Producto, los que originan una afectación al cliente de 5.00cuc y ventas en Caja a precios inferiores que originan afectación a los ingresos de la unidad por valor de 6.25cuc.

Situaciones que se originan por vender a precios desactualizados en Caja Registradora

3. De la Razonabilidad de las Cuentas

A partir del muestreo de transacciones son cotejadas las anotaciones debito y crédito en cuenta con la documentación que soporta cada transacción chequeando la correcta confección de los documentos así como las firmas autorizadas según el nivel correspondiente.

10100100 Efectivo en Caja por Depositar CUP (A 03.01.03)**CC Tienda El Nilo**

Al cierre del periodo auditado la cuenta presenta saldo de 42.08 en Balanza de Comprobación el que es cotejado con Submayor de Caja habilitado en la unidad siendo coincidentes los saldos.

Son revisadas 20 (95,2%) transacciones de las 21 ejecutadas en el periodo, con valor de 2 933.38cup (85,2% del valor total) en las que se observa:

Los débitos a la cuenta responden a las recaudaciones del efectivo en Caja Central soportados por los Recibos de Cobros y los créditos por los comprobantes de depósito en banco observando que los importes registrados responden al uso y contenido de la cuenta y el depósito se realiza de forma oportuna.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE TESORERIA"

CC SC Cumanayagua

Al cierre del periodo auditado la cuenta presenta saldo cero en Balanza de Comprobación, el que es cotejado con Submayor de Caja habilitado en la unidad siendo coincidentes los saldos.

Son revisadas 14 transacciones (100%), con valor de 1887.94cup. Se observa:

Los débitos a la cuenta responden a las recaudaciones del efectivo en Caja Central soportados por los Recibos de Cobros y los créditos por los comprobantes de depósito en banco observando que los importes registrados responden al uso y contenido de la cuenta.

- Se constata un importe de 273.00cup (14% del valor de transacciones) depositado en banco a los 13 días de permanencia en la unidad, incumpliendo lo establecido mediante **Circular Interna de la Sucursal Deposito en Banco MN Gerencia Económica. (RC No.72 de fecha 15.07 depositado en banco el 28.07.)**

CC Puntos de Venta Cumanayagua

Al cierre del periodo auditado la cuenta presenta un saldo de 12.44cup en Balanza de Comprobación, el que es cotejado con Submayor de Caja habilitado en la unidad siendo coincidentes los saldos.

Son revisadas las 15 (100%) transacciones ejecutadas en el periodo, con valor de 2086.62cup. Se observa:

Los débitos a la cuenta responden a las recaudaciones del efectivo en Caja Central soportados por los Recibos de Cobros y los créditos por los comprobantes de depósito en banco observando que los importes registrados responden al uso y contenido de la cuenta.

- Se observa un importe de 20.12cup (0.96% del valor de las transacciones realizadas) donde no se cumple con la frecuencia de depósito establecida mediante **Circular Interna de la Sucursal Deposito en Banco MN Gerencia Económica. RC No.1461 de fecha 30.06, depositado al banco al banco el 14.07 y RC No.1473 del 29.07, deposito realizado al banco el 17 de diciembre permaneciendo este efectivo en caja por 20 días**

CC Puntos de Venta Palmira Cruces

Al cierre del periodo auditado la cuenta presenta saldo cero en Balanza de Comprobación, el que es cotejado con Submayor de Caja habilitado en la unidad siendo coincidentes los saldos.

Son revisadas las 14 (46,6%) transacciones ejecutadas en el periodo, con valor de 3 090.09cup (50,8% del valor total de transacciones). Se observa:

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE TESORERIA"

Los débitos a la cuenta responden a las recaudaciones del efectivo en Caja Central soportados por los Recibos de Cobros y los créditos por los comprobantes de depósito en banco observando que los importes registrados responden al uso y contenido de la cuenta.

- Se observa un importe de 19,68cup (0.63% del valor de las transacciones realizadas) donde no se cumple con la frecuencia de depósito establecida mediante **Circular Interna de la Sucursal Deposito en Banco MN Gerencia Económica. RC No.117 al 119 de fecha 30.06 depositado al banco día 12.07 con 12 días de permanencia en la unidad.**

10100200 Efectivo en Caja Por Depositar CUC (A 03.01.04)**CC Tienda El Nilo**

Al cierre del periodo auditado, la cuenta muestra un saldo de 2 260.90cuc, el que es coincidente con Submayor habilitado en la unidad.

Son revisadas 39 transacciones de un total de 369 con valor de 49 125.85cuc (10,8% del total) a un nivel de confianza del 50% en las que se observa:

Los débitos a la cuenta responden a las recaudaciones de venta, soportadas las transacciones por los documentos establecidos, confeccionados y firmados correctamente y archivados en el Expediente diario de Caja. Se comprueba que el saldo correspondiente a tarjetas, entran a la cuenta de efectivo de forma automática y son contabilizadas a la cuenta correcta por comprobantes manuales. Los créditos a la cuenta responden a los depósitos realizados a TRASVAL amparados por las CP, y Devoluciones de Venta soportadas por los documentos establecidos. Se comprueba que no existen diferencias entre las ventas y el depósito, los que son realizados oportunamente.

- En comprobante que genera el SILVER dado el halado de las ventas del Rápido (departamento 1813) y Tienda Nilo (departamento 0314), se genera un error de enlace contable en las cuentas *Efectivo por Depositar CUC* y *Cuentas de Efectos al Cobro Tarjetas* lo que ocasiona que sean rectificadas las transacciones mediante comprobantes manuales (ADIA). Se analiza con especialista informática del Silver y no se identifican las causas que originan este error. De las 39 transacciones revisadas, el 33,3% (13) se realiza mediante comprobantes manuales, rectificaciones asociadas a tarjeta correspondiente a la venta de la tienda en facturas de venta del Rápido, efectivo de la venta del Rápido en factura de venta de la tienda e importe de tarjetas que se duplican en facturas de ambos departamentos. Se comprueba que esta situación no afecta la cuenta de ingresos asociada a cada uno de estos departamentos. **Norma: Coordinación entre áreas.**

CC SC Cumanayagua

Al cierre del periodo auditado, la cuenta muestra un saldo de 1 747.59cuc, el que es coincidente con Submayor habilitado en la unidad.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE TESORERIA"

Son revisadas 30 transacciones con valor de 18 160.37cuc que significa el 12,3% del valor total a un nivel de confianza del 58% en las que se observa:

Los débitos a la cuenta responden a las recaudaciones de venta, soportadas las transacciones por los documentos establecidos, confeccionados y firmados correctamente y archivados en el Expediente diario de Caja. Se comprueba que el saldo correspondiente a tarjetas, entran a la de efectivo de forma automática y son contabilizadas a la cuenta correcta por comprobantes manuales.

Los créditos a la cuenta responden a los depósitos realizados a TRASVAL amparados por las CP, y Devoluciones de Venta soportadas por los documentos establecidos. Se comprueba que no existen diferencias entre las ventas y el depósito, los que son realizados oportunamente.

CC PV Cumanayagua

Al cierre del periodo auditado, la cuenta muestra un saldo de 2 651.05cuc, que corresponde a los 7 Puntos de Venta del Centro de Costo, el que es coincidente con saldo certificado en arqueo de cierre de diciembre.

CC PV Cumanayagua	Saldo Cierre de Diciembre
PV Barajagua	275.90
PV La Nueva	1034.30
PV Los Rafelitos	327.55
PV Las Brisas	344.70
PV Camilo Cienfuegos	404.10
PV Yaguacan	264.50
PV El Sopapo	0

Son revisadas 30 transacciones de las 966 ejecutadas, con valor de 8 608.60cuc que significa el 3,7% del valor total a un nivel de confianza del 50% en las que se observa:

Los débitos a la cuenta responden a las recaudaciones de venta, soportadas las transacciones por los documentos establecidos, confeccionados y firmados correctamente y archivados en el Expediente diario de Caja.

Los créditos a la cuenta responden a los depósitos realizados a TRASVAL amparados por las CP, y Devoluciones de Venta soportadas por los documentos establecidos. Se comprueba que no existen diferencias entre las ventas y el depósito, los que son realizados oportunamente.

CC PV Palmira Cruces

Al cierre del periodo auditado, la cuenta muestra un saldo de 2 383.00cuc, que corresponde a los 5 Puntos de Venta objeto de revisión del Centro de Costo, el que es coincidente con saldo certificado en arqueo de cierre de diciembre.

CC PV Cumanayagua	Saldo Cierre de Diciembre
PV Los Pinos	261.95

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE TESORERIA"

PV El Disloque	651.85
PV Palmira	717.75
PV Espartaco	188.25
PV Ciego Montero	563.20

Son revisadas 30 transacciones de las 736 ejecutadas, con valor de 9 583.55cuc que significa el 3,6% del valor total a un nivel de confianza del 51% en las que se observa:

Los débitos a la cuenta responden a las recaudaciones de venta, soportadas las transacciones por los documentos establecidos, confeccionados y firmados correctamente y archivados en el Expediente diario de Caja.

Los créditos a la cuenta responden a los depósitos realizados a TRASVAL amparados por las CP. Se comprueba que no existen diferencias entre las ventas y el depósito, los que son realizados oportunamente.

10600200 Efectivo en Caja-Fondo Fijo Para Cambio CUC (A 03.01.02).

La cuenta Efectivo en Caja Fondo para Cambio presenta un saldo en Balanza de Comprobación de 7300.00cuc, siendo objeto de comprobación de auditoría, un monto de 6 200.00cuc que significa el 84,9%, soportado por Actas de Constitución de Fondo para Cambio, fijación de responsabilidad confeccionada a los responsables de la custodia de estos recursos. (Excluyendo CC Tienda Santa Isabel Lajas, SC Lajas, PV Ramón Balboa y PV Nuevo Siglo)

El Fondo Para Cambio en el complejo se encuentra desglosado por cada Centro de Costo según se observa en PT impreso (A 03.01.02).

10600700 Efectivo en Caja-Fondo Atenciones Especificas CUC (A 03.01.05)

10700700 Efectivo en Caja-Fondo Atenciones Especificas Pendiente de reintegrar CUC

CC Tienda El Nilo

La cuenta 10600700 presenta un saldo de 1000.00cuc al cierre de diciembre el que es cotejado con Submayor de Caja habilitado. Saldo que responde al fondo autorizado a la unidad mediante "Acta de Constitución del Fondo".

La cuenta 10700700 presenta un saldo de 71.30cuc al cierre del periodo auditado, el que es cotejado con submayor de Caja habilitado. Saldo que está constituido por:

Devolución de Venta de **fecha 11 de febrero**. Documento No.502040.

Devolución de Venta de **fecha 24 de mayo**. Documento No. 502048.

Devolución de Venta de fecha 3 de octubre. Documento No. 502049.

Se observa:

- No se realiza oportunamente la solicitud de reembolso a Finanzas de la Sucursal, de las devoluciones de venta ejecutadas de febrero a mayo del 2011 por valor de 71.30, pendiente de reintegrar en el momento de la auditoría, la solicitud de reembolso de estas operaciones se realiza con

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE TESORERIA"

fecha 4 de septiembre. **Lo que incumple Registro Oportuno y Adecuado de las Transacciones y Hechos.** Se comprueba el pago realizado a la unidad mediante CP No.865330 de fecha 23 de septiembre por el valor solicitado 71.30cuc.

Cuentas de Ingreso

La comprobación a las cuentas de Ingreso *90120000 Venta Combustible Mayorista, 90210000 Venta Mercancía Minorista y 90250001 Venta Gastronomía Minorista*, está encaminada a la revisión de las transacciones ADIA (Comprobantes Manuales) realizados en estas cuentas. **(A 03.01.06).**

Se comprueba a partir del Muestreo Aleatorio de Transacciones del SAFE que las cuentas de ingreso objeto de comprobación de auditoría, no presentan transacciones ADIA en el periodo.

A Partir de la Balanza de Comprobación de Saldos se constata que no existen movimientos en las cuentas de Sobrantes o Faltante de Efectivo sujetos a investigación en las unidades seleccionadas como muestra de auditoría. (A 03.01.01)

OBSERVACIONES "CICLO DE TESORERIA"

El Complejo Minorista Palmira Cruces Cumanayagua está compuesto por 28 establecimientos, realizando pruebas de cumplimiento y sustantiva a 24 establecimientos que representa el 85,7% del total, a través de la guía, que recoge aspectos de Control Interno que deben estar implementados en las unidades. (Se excluye de las comprobaciones SC Lajas, Tienda Santa Isabel Lajas, PV Ramón Balboa y PV Nuevo Siglo) **(I 03.01.01)**

En los arqueos realizados al efectivo se comprueba un total de 70 598.91MT, desglosado en las 27 Cajas de Línea un importe de 8 151.80MT observando que no presentan diferencias entre lo recaudado en las diferentes monedas y la venta. Y un monto de 62 447.11MT en las 20 Cajas de Seguridad, siendo coincidente este saldo con los Registros de Caja habilitados en las unidades. **(A 03.01.02)**

Se revisan a partir del Reporte del SAFE las Operaciones de Cancelación **(I 03.01.01)** ejecutadas en el periodo con el objetivo de comprobar su anotación en el modelo Análisis de Cintas Auditoras (CA) y los comprobantes de las operaciones archivados en el Expediente Diario de Caja (EDC) realizadas por el personal facultado.

Para la revisión de transacciones se utiliza el "Muestreo Aleatorio Simple de Transacciones del Mayor" estableciendo un nivel de confianza entre el 50% y el 95% para las muestras a revisar en las distintas cuentas del Ciclo. Siendo revisadas 195 transacciones por valor de 96 547.70MT en las unidades de muestra que significa el 8% del total de transacciones (2435) ejecutadas en el periodo.

Las cuentas objeto de revisión en el Ciclo Tesorería o Efectivo según planeamiento de la auditoría muestran un saldo de **33 919.49MT** en Balanza de Comprobación **(A 03.01.01)** al cierre del periodo auditado. *(10100100 Por Depositar MN, 10100200 Por Depositar CUC, 10600200 Fondo Fijo Para Cambio, 10700600 FF Atenciones Especificas CUC, 10700700 FF Atenciones Especificas Pend Reintegrar)*. Así como las cuentas de Ingreso, con saldo al cierre de diciembre de **3 019 872.41MT**. *(90120000 Venta Combustible Mayorista, 90210000 Venta Mercancía Minorista, 90250001 Venta Gastronomía Minorista)*

La comprobación a las cuentas de Ingreso esta encaminada a la revisión de las transacciones ADIA (Comprobantes Manuales) realizados en estas cuentas.

Incidencias más significativas detectadas en la revisión:

Condiciones de seguridad para el efectivo y valores asociado a las operaciones de Western Unión:

- No existe un local destinado para el pago de las remesas de La Western Unión, esta actividad se realiza en las oficinas de Caja Central de cada unidad, siendo realizadas las operaciones de pago por el Cajero Central,

OBSERVACIONES “CICLO DE TESORERIA”

Además, no existe una caja de seguridad independiente para el resguardo de este fondo, el que es guardado en Caja Fuerte con todos los fondos de efectivo con que operan las unidades. Constituyendo un riesgo el acceso de clientes a estas oficinas.

Cuenta 10100200 Efectivo en Caja Por Depositar CUC de CC Tienda y Rápido El Nilo:

- En comprobante que genera el SILVER dado el halado de las ventas del Rápido (departamento 1813) y Tienda Nilo (departamento 0314), se genera un error de enlace contable en las cuentas *Efectivo por Depositar CUC* y *Cuentas de Efectos al Cobro Tarjetas* lo que ocasiona que sean rectificadas las transacciones mediante comprobantes manuales (ADIA). Se analiza con especialista informática del Silver y no se identifican las causas que originan este error. De las 39 transacciones revisadas, el 33,3% (13) se realiza mediante comprobantes manuales, rectificaciones asociadas a tarjeta correspondiente a la venta de la tienda en facturas de venta del Rápido, efectivo de la venta del Rápido en factura de venta de la tienda e importe de tarjetas que se duplican en facturas de ambos departamentos. Se comprueba que esta situación no afecta la cuenta de ingresos asociada a cada uno de estos departamentos. **Norma: Coordinación entre áreas.**

Teniendo en cuenta las incidencias señaladas en la revisión del Ciclo, se evalúa de **Aceptable** el control Interno y **Razonable** la información contenida en los Estados Financieros de la Entidad.

PAPEL DE TRABAJO "CICLO DE INVENTARIOS"

OBJETIVOS:

1. Valorar en la entidad el grado de cumplimiento del SCI implementado para el control del CICLO DE INVENTARIOS, para lo que se trabaja con Guía de Auditoría preparada para aplicar en Centros de Costos y Puntos de Ventas.
2. Examinar y evaluar documentos, operaciones, registros y estados financieros de las unidades de muestra, para determinar si estos reflejan razonablemente su situación, así como que se cumplan las Normas de Control Interno, las Normas Cubanas de Contabilidad, y con las disposiciones económico - financieras vigentes.

ALCANCE:

Las cuentas planeadas para revisar en este Proceso son:

1. MERCANCIAS PARA LA VENTA
2. COMESTIBLES
3. MERCANCIAS NO APTAS
4. COMBUSTIBLES
5. PARA CONSUMO
6. UTENSILIOS Y HERRAMIENTAS
7. PERDIDAS EN ENTIDADES PROPIAS
8. FALTANTES INVENTARIOS - SUJETOS A INVESTIGACION
9. SOBRANTES INVENTARIOS - SUJETOS A INVESTIGACION.

FUENTES:

- Documentación primaria que justifica las operaciones realizadas con los INVENTARIOS y reflejan el SCI implementado.
- Libro Mayor y comprobantes de operaciones que generan registros en las cuentas planeadas.

PROGRAMAS, GUÍAS Y METODOLOGÍA UTILIZADAS:

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos se utiliza "Plan de Testeo" confeccionado a partir de programas mostrados en Manual de Auditoría de la Corporación, Tomo II:

- Guía Metodológica para Auditoría Financiera, adecuando los aspectos presentados para el CICLO INVENTARIOS.
- De los Programas Específicos - Cuentas de ACTIVO, se utiliza Procedimiento de Verificación para el Auditor de "Cuentas de Inventarios".

MUESTRA:

Entidad: **CCS2012 COMPLEJO MINORISTA CRUCES & CUMANAYAGUA.**

Centros de Costo: **TIENDA EL NILO, SC CUMANAYAGUA, Y PUNTO DE VENTAS (Cruces y Cumanayagua)** Período: octubre-diciembre/2011

PAPEL DE TRABAJO "CICLO DE INVENTARIOS"

Anexo 3.7

PLAN DE TESTEO "CICLO DE TESORERIA"

PRIMERA ETAPA: EVALUACION DEL SCI.

Mediante Hoja de Notas Preelaborada se evalúa al Sistema de Control Interno para lo que se comprueban aspectos propios sobre la Administración de Inventarios comprendidos en Manuales de Normas y Procedimientos del CIMEX, entre los que se hallan;

1. Verificación de las Actas de Responsabilidad firmadas por las personas responsables de custodiar las mercancías.
2. Observación de la documentación primaria y generada por el SILVER relacionada con los movimientos de las mercancías y su actualización diaria.
3. Comprobaciones al cumplimiento de los conteos físicos periódicos, según el plan aprobado por la autoridad facultada, de acuerdo con la legislación vigente, y cotejado con reporte del SAFE "Análisis de la Realización de la Toma Física por traza".
4. Verificar si las condiciones de seguridad del almacén garantizan la integridad física de los productos.
5. Otros aspectos de control interno detallados en guía elaborada.

Matriz de Problemas - Balance Comercial.

6. Análisis de las incidencias en operaciones del SILVER que se presentan en la Matriz de problemas del SAFIN.
7. A partir del Reporte "Balance Comercial", se realiza análisis a transacciones con incidencias, tales como;
 - a) Ajustes Positivos vs. Ajustes Negativos por conceptos de; *Mercancía recuperada y Mercancía a recuperar, Error en venta (de entrada y de salida), Ajustes por conversión gastronómica.*
 - b) *Transferencias Internas de entrada vs. la de salida.*

SEGUNDA ETAPA: EVALUACION DEL CONTROL CONTABLE Y RAZONABILIDAD DE LAS CUENTAS PLANEADAS EN EL CICLO INVENTARIOS.

Atendiendo al tipo de auditoría Financiera, y para evaluar la razonabilidad de las cuentas se realizan comprobaciones elementales en las unidades de muestra a los siguientes aspectos:

1. Revisión del archivo adecuado de los registros contables y documentación correspondiente.
2. Examen a la legitimidad del saldo entre Submayor y cuentas de Inventarios según Balanza de Comprobación, con fecha cierre de la auditoría.
3. Evaluación del respaldo documental de las anotaciones en cuentas de inventarios, análisis de la confección y archivo de la documentación primaria, realizado mediante muestreo aleatorio auxiliándonos del Reporte del SAFE.
4. Cumplimiento de lo establecido en Manuales de Normas y procedimientos para los tipos de transacciones de Inventarios.
5. Análisis del tratamiento a las mercancías de mermas registradas en cuentas No Aptas.
6. Verificar el tratamiento de los faltantes, pérdidas y sobrantes, de acuerdo con la legislación vigente.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

EVALUACION DEL SCI

De la evaluación al Sistema de Control Interno implementado para el control de los INVENTARIO en el Complejo Minorista Cruces-Cumanayagua se obtienen los resultados siguientes:

1. TIENDA "VARIEDADES" CRUCES
PT No. I - 03.02.02

Sistema de Control Interno.

De las comprobaciones realizadas se detecta lo siguiente:

No se muestran incumplimientos en los aspectos comprobados que tributan al SCI establecido por la legislación vigente para el Subsistema de Inventarios.

Están fijadas las responsabilidades materiales sobre los inventarios de mercancías y útiles.

El chequeo físico a existencias en inventario de Mercancías para la Venta, No Aptas, y Comestibles, Para Consumo y Útiles y Herramientas, abarca;

▸ El 33,30% de áreas del Centro de Costo, donde de 51 se muestrean 17, y se chequea el 17,74 % de los códigos que comprenden las áreas chequeadas, no se presentan diferencias.

▸ El muestreo comprende el 21,22 % del valor registrado en las áreas muestreadas, al revisarse un importe al costo de 6587,87 CUC de 31041,77 CUC. No se presentan diferencias en el conteo de los medios.

Se cumple con los inventarios requeridos para el periodo tanto en áreas de almacenes como en Piso de Ventas.

Sobre el Control Contable se observa coincidencia de saldos entre reporte "Saldo por Cuenta Contables del SILVER y saldo del mayor en cuentas de Inventarios - Cierre Diciembre-2011.

Ver detalles en Hoja de Notas.

SILVER 30 Balance Comercial
PT No. A - 03.02.09 a 10

En "Balance Comercial" de Tienda Variedades Cruces se observa que;

No se presentan diferencias en cantidades e importe al costo de productos con movimientos mediante transacciones; Transferencias Internas de Entradas y Salidas, y Ajustes por Mercancías Recuperadas a Recuperar, ni en ajustes por Conversión Gastronómica.

En ajustes de Errores en Ventas, en el mes de diciembre/11 se presenta diferencia en cantidad de productos ajustados dada por error en emisión de ajuste de entrada No. 305775 el 19/12/2011 en área indebida, el que se da por

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

cancelado en esa fecha no siendo así, lo que origina un sobrante ficticio que se cancela el Ajuste de salida No. 307705 de fecha 26/12/2011 utilizando para cancelar la operación el concepto de Faltante.

2. TIENDA "EL NILO" CUMANAYAGUA
PT No. I - 03.02.02

De las comprobaciones realizadas se detecta lo siguiente:

No se muestran incumplimientos en los aspectos comprobados que tributan al SCI establecido por la legislación vigente para el Subsistema de Inventarios. Están fijadas las responsabilidades materiales sobre los inventarios de mercancías y útiles.

El chequeo físico a existencias en inventario de Mercancías para la Venta, Comestibles, No Aptas, Para Consumo, y Útiles y Herramientas, abarca;

- ▷ El 43,59 % de áreas del Centro de Costo, donde de 39 se muestrean 17, y se chequea el 19,91 % de los códigos que comprenden las áreas chequeadas.
- ▷ El 18,66 % del valor registrado en las áreas muestreadas, al revisarse un importe al costo de 9391,22 CUC de 50324,04 CUC.
- ▷ En la cuenta Mercancías para la Venta se revisan 98 códigos de 575, donde se detecta diferencia en 1 código (Faltante), lo que representa el 1,02 % de lo contado, y el faltante representa el 0,01 % del valor en áreas chequeadas.

Se cumple con los inventarios requeridos para el periodo en áreas de Piso de Ventas. En cuanto a inventarios a áreas de almacenes se comprueba que en el mes de octubre/2011 solo se ejecuta en área 033 Insumos, donde se conoce en entrevista a la Contadora de la Tienda El Nilo que estos no se realizan dado a la situación ocasionada por la fusión con el Complejo Cruces, donde la administración de la unidad solicita y por tanto espera hasta última hora la ejecución de un inventario del 100 % al almacén.

Sobre el Control Contable se observa coincidencia de saldos entre reporte "Saldo por Cuenta Contables del SILVER y saldo del mayor en cuentas de Inventarios - Cierre diciembre-2011.

En Hoja de Notas se describen los aspectos verificados.

SILVER 50 Balance Comercial
PT No. I - 03.02.03

En "Balance Comercial" de Tienda El Nilo se observa que;

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

No se presentan diferencias en cantidades e importe al costo de productos con movimientos mediante transacciones; Transferencias Internas de Entradas y Salidas, y Ajustes de salida y entrada por Errores en Ventas.

De las diferencias en cantidades que se presentan en los Ajustes por Mercancías Recuperadas a Recuperar, y por Conversión Gastronómica, se comprueba que están dadas por cambios en unidades de medidas de los productos. **PT No. A - 03.02.11 a 12.**

- En entidad Tienda El Nilo se afecta cuenta de Costo de Mercancías por importe total de 34,57 CUC dado a diferencias entre los Ajustes de Salidas y Entradas por transacción 12/22, concepto Mercancías a Recuperar - Recuperada. Incumple Regulación Interna No. 01/2010 emitida por la Gerencia Económica.

3. TIENDA "AMISTAD" PALMIRA **PT No. I - 03.02.02**

Sistema de Control Interno

En los aspectos objetivos de control que tributan al SCI para el subsistema de Inventarios en este centro de costo, se comprueba que;

Poseen la fijación de responsabilidad material a los trabajadores de las áreas de ventas, y almacenes.

Se cumple con el plan de inventarios del 100% de las áreas de Ventas en los tres meses de muestra, y en áreas de almacenes se realiza más del 20 % establecido.

Se muestrean los expedientes de los inventarios realizados en diciembre-2011 donde se observa que;

- Los Listados de la última verificación física que conforman el expediente de Inventarios del mes de diciembre -11, carecen de la firma del Administrador de la Unidad. Esto fue completado en el transcurso de la auditoría.

El chequeo físico a las existencias en inventarios comprende códigos de Mercancías para la venta, No aptas, Comestibles, Insumos y Útiles y herramientas en uso:

- ▷ El 41,46% de las áreas de esta unidad, y al 19,06 % de los códigos existentes en áreas seleccionadas.
- ▷ El valor chequeado de las cuentas mencionadas representa el 19,92 % al muestrear un valor de 4684,28 CUC de un importe existente en áreas seleccionadas de 23510,54 CUC. No se presentan diferencias de faltantes y/o sobrantes en las cuentas chequeadas.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

No se presentan diferencias en el conteo de Útiles y herramientas en uso, se chequea el 100% de estos medios.

Se observa coincidencia de saldos entre reporte "Saldo por Cuenta Contables del SILVER y saldo del mayor en cuentas de Inventarios - Cierre diciembre - 2011.

Se cumple con lo establecido en cuanto a seguridad en almacenes.

- Se comprueba que en almacén no está actualizado el Registro de los Perecederos, el control existente solo ordena los productos con vencimiento hasta diciembre-2011. Esto fue solucionado en transcurso de la auditoria.

SILVER 65 Balance Comercial

PT No. A - 03.02.13

En observación al "**Balance Comercial**" no se presentan diferencias en cantidades de productos e importe al costo en los Ajustes de Entrada y Salida por conceptos de; Mercancías Recuperada a Recuperar, Errores en Ventas, Ajuste por conversión Gastronómica.

No se presentan diferencias en cantidades en Transferencias Internas de Entradas y Salidas.

4. SC CUMANAYAGUA

PT No. I - 03.02.02

Sistema de Control Interno

En evaluación del SCI implementado para el Inventario, se comprueba que;

Están fijadas las responsabilidades materiales de las existencias registradas en cuentas de inventarios de mercancías y útiles.

El chequeo a existencias abarca;

- ▷ 13 áreas de 15 existentes en cuentas de; Mercancías para la Venta, No Aptas, y Comestibles, Para Consumo y Útiles y Herramientas. Las áreas representan 86,67 % del total existente.
- ▷ El chequeo comprende 168 códigos de 360 contenidos en las áreas seleccionadas, lo que representa el 46,67 % del total.
- ▷ El valor muestreado alcanza el 19,92 % con relación al valor existente en áreas seleccionadas, al revisarse 6260.56 CUC de 9768.36 CUC. No se presentan diferencia en chequeo.

En chequeo físico de útiles y herramientas se realiza al 100% de los medios del este centro de costo, no se presentan diferencias.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

En el periodo se cumple con los inventarios en áreas de Piso y Almacenes en el por ciento establecido. Los expedientes de inventarios están conformados correctamente.

SILVER 83: Balance Comercial**PT No. A - 03.02.14**

En "**Balance Comercial**" del SC Cumanayagua no se presentan diferencias en cantidades de productos que salen y entran mediante transacciones de; Transferencias Internas de Entradas y Salidas, Ajustes de; Mercancías Recuperadas a Recuperar, Errores en Ventas (Entradas y Salidas), y las diferencias que se muestran en ajustes por Conversión Gastronómica están dadas por cambios en unidades de medidas.

5. SC CRUCES**PT No. I - 03.02.02****Sistema de Control Interno**

En evaluación del SCI implementado para el Inventario, se comprueba que; Están fijadas las responsabilidades materiales correspondiente a los inventarios de mercancías y útiles.

Se realiza chequeo físico a las existencias; comprobándose el 66,67 % de las áreas y el 50,92 % de los códigos existentes en áreas seleccionadas para la muestra. No se detectan faltantes o sobrantes del físico con relación a los controles.

En cuanto al control contable se confirma que el saldo del submayor al cierre de diciembre -2011 se ajusta al que muestra el Mayor en las cuentas de inventarios.

No se presentan incumplimientos del cumplimiento de lo establecido.

SILVER S2: Balance Comercial**PT No. A - 03.02.15.**

En observación al "**Balance Comercial**" se confirma que no existen Ajustes no Relacionados por conceptos de; Mercancía Recuperada - Mercancía a Recuperar, ni Error en ventas. Las transferencias internas entre áreas no muestran diferencias.

6. SC PARADERO CAMARONES**PT No. I - 03.02.02**

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

Sistema de Control Interno

En evaluación del SCI implementado para el Inventario, se comprueba que;

Se cumple con los inventarios a áreas de almacén y piso de ventas acorde a lo establecido. Los expedientes de inventarios se conforman con la documentación requerida.

Están fijadas las responsabilidades materiales correspondiente a los inventarios de mercancías y útiles.

Se realiza chequeo físico a las existencias; comprobándose el 84,62 % de las áreas y el 41,69 % de los códigos existentes en áreas seleccionadas para la muestra. El valor muestreado representa el 49,27 % del importe existente en áreas seleccionadas. No se detectan faltantes o sobrantes del físico con relación a los controles.

Sobre el Control Contable se comprueba que;

Se observa coincidencia de saldos entre reporte "Saldo por Cuenta Contables del SILVER y saldo del mayor en cuentas de Inventarios - Cierre diciembre - 2011.

- En SC Paradero de Camarones la cuenta 18300100 Mercancías para la Venta posee asociada áreas 023 Comestibles, lo que hace que esta cuneta contiene importe al costo de **223,62 CUC** que corresponde a cuenta Comestibles. Incumple del Manual de Normas y Procedimiento de Contraloría - Tomo 1 - Capitulo 2: Uso y Contenido de las Cuentas - Norma12101.

SILVER S7: Balance Comercial**PT No. A - 03.02.09**

En observación al "**Balance Comercial**" se prueba que no existen ajustes no relacionados entre las salidas y entradas por conceptos de; Conversión gastronómica, ni Error en Ventas.

- En entidad SC paradero de Camarones se afecta cuenta de Costo de Mercancías por importe total de 9,54 CUC dado a diferencias entre los Ajustes de Salidas y entradas por transacción 12/22, concepto Mercancías a Recuperar - Recuperada. Incumple Regulación Interna No. 01/2010 emitida por la Gerencia Económica.

7. PUNTO DE VENTA Palmira - Cruces**PT No. I - 03.02.02****Sistema de Control Interno**

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

El PV Palmira - Cruces posee asociado 7 puntos (áreas), de los que le realiza comprobaciones al Sistema de Control Interno en el 5 de ellos para un 71,43 % de ellos, donde se detecta que;

En el total de lo revisado no se detectan incumplimientos en formalidades de la documentación y demás aspectos objeto de control que reflejan el SCI implementado para los Inventarios acorde a lo establecido.

Se cumple con los inventarios en áreas de Pisos de ventas y de Almacén en los meses muestreados, los expedientes de inventarios se hallan confeccionados con la documentación requerida.

En prueba de cumplimiento se realiza chequeo físico a 95,24 % de las áreas asociadas a las cuentas de Inventarios, y al 19,97 % de los códigos existentes en estas áreas, donde no se presentan diferencias en el total chequeado.

Se chequea el 100 % de los útiles y herramientas de las áreas de responsabilidad que responden a Punto de Ventas; no se presentan diferencias.

SILVER A6: Balance Comercial.**PT No. A - 03.02.09 e I - 03.02.03**

En "**Balance Comercial**" de este centro de costo no se presentan diferencias en cantidades de productos que salen y entran mediante Transferencias Internas de Entradas y Salidas.

- En entidad Punto de Ventas Palmira se afecta cuenta de Costo de Mercancías por importe total de 6,60 CUC dado a diferencias entre los Ajustes de Salidas y entradas por transacción 12/22, concepto Mercancías a Recuperar - Recuperada. Incumple Regulación Interna No. 01/2010 emitida por la Gerencia Económica.

En ajustes por Errores en Ventas se presenta diferencia total en importe al costo de 25.41 CUC dados por la entrada del producto Picadillo de pavo por códigos y precio de costo diferentes del proveedor BCAPÍ, creado este código inicialmente dado a Informe de Recepción No. A64426 de fecha 13/03/2011, y vendido por este mismo en noviembre/2011 cuando da entrada por diferente código.

Los resultados de las comprobaciones al 100% de los Puntos de Ventas se detallan a continuación:

a) PV LOS PINOS

No se presentan incumplimientos en la documentación que responde al SCI para los Inventarios de mercancías Se chequea el 25,45 % de los códigos en

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

área (de 224 se chequean 57), donde no se detectan diferencias. El valor al costo chequeado representa el 28,30 % del importe total.

En chequeo a los útiles y herramientas en uso no se presentan diferencias entre físico y controles.

b) PV EL DISLOQUE

No se presentan incumplimientos en la documentación requerida que indican el grado de eficiencia en la implantación del SCI para los Inventarios.

En chequeo físico a las mercancías se comprueba que de 491 códigos son chequeados 74 para un 15,07 % no se presentan diferencias.

Los útiles y herramientas no presentan diferencias con relación a los controles.

c) PV PALMIRA

No existe en el PVE insuficiencias en la documentación requerida que responde al sistema de control interno.

Se revisan 76 códigos de 326 con saldo en fecha de comprobación, lo que implica al 23,31% del total de la población, donde no se presentan diferencias faltantes o sobrantes con relación a los controles.

No se detectan diferencias en chequeo a útiles en uso en área de responsabilidad creada a este PV.

d) PV ESPARTACO

En evaluación del SCI implementado para el subsistema de Inventarios, se comprueba que no se muestran incumplimientos de los aspectos chequeados.

De 261 códigos total en inventario, son chequeados 42 para un 16,09%, donde no se presentan diferencias de faltantes o sobrantes.

No hay diferencias entre físico y control de los útiles y herramientas en área de responsabilidad.

e) PV CIEGO MONTERO

En evaluación del SCI implementado para el subsistema de Inventarios no se presentan insuficiencias de los aspectos requeridos para este nivel.

No se detectan diferencias entre el físico y los controles de las mercancías y útiles chequeados.

Se chequea el 18,31 % de las existencias de mercancías (de 284 códigos se cuentan 52).

Se chequea el 100% de los útiles; sin diferencias.

**8. PUNTO DE VENTA Cumanayagua
PT No. I - 03.02.02**

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

Sistema de Control Interno

El CC PV Cumanayagua posee asociado 7 puntos (áreas), de los que le realiza comprobaciones al Sistema de Control Interno en el 100 % de ellos, donde se detecta que;

En el 100 % de lo revisado no se detectan incumplimientos en formalidades de la documentación y demás aspectos objeto de control que reflejan el SCI implementado para los Inventarios acorde a lo establecido.

Se cumple con los inventarios en áreas Piso de venta en los meses muestreados, los expedientes de inventarios se hallan confeccionados con la documentación requerida.

En prueba de cumplimiento se realiza chequeo físico a 100 % de las áreas asociadas a las cuentas de Inventarios, y al 22,4 % de los códigos existentes en estas áreas, donde no se presentan diferencias en el total chequeado.

Se chequea el 100 % de los útiles y herramientas de las áreas de responsabilidad que responden a Punto de Ventas; no se presentan diferencias.

SILVER M5: Balance Comercial.**PT No. 1 - 03.02.03**

En "Balance Comercial" que genera el SAFE de Punto de Ventas Cygua no se presentan diferencias en transacciones de; Transferencias Internas, ni se presentan ajustes no relacionados por concepto de Recuperadas a Recuperar, ni Errores en Ventas.

Los resultados de las comprobaciones al 100% de los Puntos de Ventas se detallan a continuación:

a) PV LA ELEGANTE (Barajaqua)

Se chequea el 16,54 % de los códigos en área (de 266 se chequean 44), el valor al costo chequeado representa el 12,29 % del importe total, no se detectan diferencias entre controles y físico.

En chequeo a los útiles y herramientas en uso no se presentan diferencias entre físico y controles.

b) PV LA NUEVA

No se presentan incumplimientos en la documentación requerida que indican el grado de eficiencia en la implantación del SCI para los Inventarios.

En chequeo físico a las mercancías se comprueba que de 285 códigos son chequeados 64 para un 22,46 % no se presentan diferencias.

Los útiles y herramientas no presentan diferencias con relación a los controles.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

c) PV LOS RAFELITOS

No existe en el PVE insuficiencias en la documentación requerida que responde al sistema de control interno.

Se revisan 52 códigos de 209 con saldo en fecha de comprobación, lo que implica al 24,88 % del total de la población, donde no se presentan diferencias faltantes o sobrantes con relación a los controles.

No se detectan diferencias en chequeo a útiles en uso en área de responsabilidad creada a este PV.

d) PV LAS BRISAS

En área 142 de un total de 172 códigos son chequeados para prueba de cumplimiento un total de 54 que hacen el 31,40 %, donde se presenta el cero por ciento de diferencias.

No se presentan diferencias entre los útiles y herramientas existentes y los controles.

e) PV CAMILO CIENFUEGOS

De 292 códigos total en inventario, son chequeados 50 para un 17,12 %, donde no se presentan diferencias de faltantes o sobrantes.

No hay diferencias entre físico y control de los útiles y herramientas en área de responsabilidad.

f) PV YAGUACAN

No se detectan diferencias entre el físico y los controles de las mercancías y útiles chequeados.

Se chequea el 23,89 % de las existencias de mercancías (de 226 códigos se cuentan 54), y se chequea el 100% de los útiles.

g) PV EL SOPAPO

Se chequea el 25,63 % de los códigos en área (de 199 se chequean 51), donde no se detecta diferencias en el total chequeado.

En chequeo a los útiles y herramientas en uso no se presentan diferencias entre físico y controles.

EVALUACION DEL CONTROL CONTABLE Y RAZONABILIDAD DE CUENTAS DE INVENTARIOS**Tamaño de la Muestra**

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

Para emitir criterio sobre la Razonabilidad de la Contabilidad en las cuentas del Ciclo de Inventarios en el Complejo Minorista Cruces - Cumanayagua se seleccionan como muestra los Centros de Costo;

1. TIENDA "NILO" CUMANAYAGUA - Entidades SENTA I 03 y 18
2. SC CUMANAYAGUA - Entidad SENTA I 24.
3. PUNTO DE VENTAS CRUCES & CUMANAYAGUA - Entidades SENTA I 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 12, 13, 14, 22, y 28.

Este Complejo posee asociado 10 Centros de Costo, por lo que las unidades seleccionadas (3) para la auditoria a este Ciclo, representan el **30,0 %** del total.

Saldo cuentas de INVENTARIOS - Complejo Cruces - Cumanayagua al cierre diciembre -2011.

	<u>CUENTA</u>	<u>TITULO</u>	<u>SALDO</u>
1	18300100	MERCANCIAS PARA LA VENTA	413,582.6
			2
2	18301501	COMESTIBLES	10,540.50
3	18304000	NO APTAS PARA LA VENTA	24,895.22
4	18500100	COMBUSTIBLES	100,594.5
			6
5	19200100	PARA CONSUMO	23,613.67
7	33000302	PERDIDAS EN ENTIDADES PROPIAS	34.35
8	33200200	FALT. INVENT. - SUJ. INVESTIGACION	1,262.33
9	55500200	SOBR. INVENT. - SUJ. INVESTIGACION	129.57

Para las comprobaciones al contenido en cuentas, y registros de las transacciones se edita reporte en SAFE:

- ▷ "Muestreo Aleatorio Simple a Transacciones del Mayor", para cada cuenta objeto de auditoría, acotando solo las entidades de muestra.

Los resultados de las comprobaciones se detallan seguidamente;

**1. Cuenta: 18300100 MERCANCIAS PARA LA VENTA
PT No. I - 03.02.04**

La muestra seleccionada permite la revisión de 65 registros en cuentas de un total 6,389 en el periodo, lo que implica el 1,0 % del total, en cuanto a importe se

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

revisa 6,761.81 CUC de un total de 819,982.71 CUC registrado en cuentas en el periodo. La muestra seleccionada computariza un nivel de confianza de 60,0.

En la revisiones efectuadas se comprueba que;

En el total de las transacciones lo registrado en cuenta responde a la operación realizada en el SILVER, y se comprueba que el 100 por ciento de lo auditado posee adjunto el documento primario manual "Orden de Pedido", el que se halla confeccionado y firmado correctamente por las personas que entregan y reciben la mercancía, se utiliza el método de referencia cruzada entre los documentos manuales y los generados por el sistema SILVER.

En el total de las unidades se mantienen los documentos archivados por cada mes, y por tipo de transacción.

En el muestreo a transacciones no se detectan documentos faltantes.

En el 100% de la muestra las operaciones en esta cuenta se ajustan a su uso y contenido.

No se detectan incumplimientos en las revisiones realizadas al contener las transacciones los documentos y requerimientos establecidos, tales como;

- **INFORMES DE RECEPCION:** Los expedientes de recepción contienen documento evidencia del pedido, factura de proveedor, pre-recepción o recepción a ciegas, e Informe de Recepción, no se detectan incoherencias entre productos, cantidades e importes de las facturas del suministradores y lo recepcionado.
- **TRANSFERENCIAS EN ENTRADAS Y SALIDAS:** Poseen documento manual con evidencias de entregado y recibido, y el total revisado están aprobadas por el nivel requerido atendiendo al tipo de transferencia; entre unidades del complejo o entre complejos. Las transferencias de Entrada poseen el número de la Transferencia de Salida de la unidad emisora.
- **AJUSTES NEGATIVOS o POSITIVOS;** El total de los ajustes de Salida Vs. Entrada poseen la referencia cruzada entre ambos.

2. Cuenta 18301500: COMESTIBLES

PT No. I - 03.02.04

La muestra alcanzada permite la revisión de 57 registros en cuentas de un total 1,050 en el periodo, lo que implica el 5,4 % del total, en cuanto a importe se revisa 4,339.18 CUC de un total de 73,810.22 CUC registrado en cuentas en el periodo. La muestra seleccionada calcula un nivel de confianza de 60,0.

En las revisiones a transacciones en cuenta de Comestibles se comprueba que;

NO se detectan incumplimientos de lo establecido (Detalles **ídem** a cuenta anterior).

3. Cuenta 18304000: NO APTAS

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

PT No. I - 03.02.04

El muestreo proporciona la revisión de 55 registros de un total 684 en el periodo, lo que implica el 8,0 por ciento del total de lo registrado en cuenta No Aptas de las entidades objeto de auditoria, esta muestra calcula un nivel de confianza de 60,0, donde en el 100% de las transacciones muestreadas en esta cuenta se ajustan a su uso y contenido.

Análisis de tratamiento a mercancías registradas en cuenta de No Aptas.

De las operaciones de crédito en cuenta de No Aptas se revisa la constitución de los Expedientes de mermas, de acuerdo con el destino aprobado para las mismas, donde de 12 operaciones al crédito a revisar según la muestra; 8 de ellas constituyen salidas (destinos) de mercancías de áreas de no aptas, donde de ello se revisa el 100 % de los expedientes constituidos.

De los 8 Expedientes a revisar; 4 significan salidas con destino "Comercializables a Precio de Ocasión" en Tienda Aguada, y 4 salidas con destino "Destrucción", y en las comprobaciones se confirma que;

El total de los expedientes constituidos son firmados por el nivel de aprobación establecido de acuerdo con su destino.

En SC Cumanayagua las mermas de productos perecederos con riesgo de descomposición de áreas de Gastronomía, son transferidas a áreas de almacén de Mermas para posteriormente ajustar mediante transacción Ajuste de Salida, lo que se considera innecesario atendiendo a lo establecido en MNPCM Tomo VIII Capitulo 2. Numeral 2.2.7 Proceso de Mermas, donde se regula que la solución a estos productos se realiza diariamente y por la administración del establecimiento.

El total de los expedientes revisados están conformados acorde a lo establecido, toda vez que poseen;

- a. Documento original de máquina "Transferencia Interna" a áreas de mermas, donde se adjunta del modelo manual "Orden de Pedido" que refleja la causa que origina la merma.
- b. Listado de Existencias de Mercancías que se encuentren en las áreas de mercancías No Aptas del SILVER, y el resultado de su comprobación.
- c. Acta de Evaluación de Merma, firmada por comisión creada para estos fines
- d. Modelo "Movimientos de las mercancías del área venta hacia almacén mermas"
- e. Evidencia de destino final según su aprobación.
- f. En casos de ajustes por destrucción poseen Acta de destrucción firmada por la comisión.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

- g. Análisis de lo que representa el importe a ajustar con relación al costo de ventas del mes.

Análisis del índice de mercancías no aptas establecido en DGM No. 05/10 al cierre diciembre del 2011;

ENTIDAD	Saldo 18300100	Saldo 18304000	TOTAL	Índice
03 Tienda El Nilo	76,578.45	1,894.84	108,811.61	1,741
** PV Cygua	30,338.32			
24 SC Cygua	6,398.55	98.47	6,497.02	1,516
** PV Cruces	60,954.88	2,761.01	63,715.89	4,333

La cuenta de No Aptas de la entidad Tienda El Nilo contiene la merma generada en Punto de Ventas localizados en municipio de Cumanayagua.

El monto 2761.01 CUC en Balanza de Comprobación que se muestra en la entidad F99, contiene la merma de PV Palmira Cruces.

Se comprueba que;

- En entidad PV Palmira Cruces el saldo total registrado en cuenta de No Aptas en fecha 31/08/2011 es de 2,761.01 CUC lo que representa el 4,333 % con relación al valor total registrado en Mercancías para la venta al contener importe de 60,954.88 CUC. Lo que incumple la Directiva DGM No. 05/10 donde se establece como índice el 1,5 % respecto al inventario total de mercancías.

Se analiza procedimiento contable de las mermas y deterioros según lo establecido en Regulación Interna No. 03/11 de la Gerencia Económica, **(Instrucción 45/2010 del Presidente y DGC No. 44/2010)** y se comprueba en las entidades de muestra, que el total de los ajustes se salida emitidos por concepto de Mermas se han registrado oportuna y correctamente en la cuenta 330, donde se les constituye expediente y son aprobados por el Gerente General de la Sucursal según lo establecido.

4. Cuenta 18500100: COMBUSTIBLES

PT No. I - 03.02.04

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

La muestra seleccionada permite la revisión de 60 registros en cuentas de un total 772 en el periodo, lo que implica el 7,7 % del total, y calcula un nivel de confianza de 69,0.

El importe muestreado representa el 13,6 % del total contabilizado igual a 1'145,195.54 CUC

En el total de las transacciones registradas en cuenta de Combustibles, se ajustan al uso y contenido de esta cuenta, y su registro se realiza atendiendo al tipo de transacción. No se detectan insuficiencias.

5. Cuenta 19200100: PARA CONSUMO**PT No. I - 03.02.04**

La muestra seleccionada permite la revisión de 39 registros en cuentas de un total 1,156 en el periodo, lo que implica el 3,3 % del total, y computa un nivel de confianza de 50,0. El importe muestreado representa el 4,2 % del total contabilizado en esta cuenta igual a 56,276.00 CUC. En las comprobaciones realizadas se confirma que;

TRANSFERENCIAS DE ENTRADAS: De 4 en la muestra 1 para un 25 por ciento constituye Transferencia de Mercancías para Insumos, donde se comprueba que está aprobadas por el nivel requerido (Gerente General).

VALES DE ENTREGA: La muestra abarca un total de 23 Vales de Entrega, donde el 100% de las salidas están firmadas por la persona facultada. Y en el 100 % de los gastos son registrados en las cuentas correspondientes al concepto de la salida.

Se comprueba que el cien por ciento de las transacciones posee adjunto el documento que justifica la operación, firmado por las personas que entregan y reciben la mercancía.

6. Cuenta 33000302: PERDIDAS EN ENTIDADES PROPIAS**PT No. I - 03.02.04**

La muestra calculada permite la revisión de 5 registros de débito en cuentas de un total 19 en el periodo, lo que implica el 26,3 % del total, lo que computa un nivel de confianza de 37,0. El importe muestreado representa el 15,71 % del total contabilizado igual a 74.96 CUC, donde las comprobaciones realizadas permiten confirmar que;

El total de los registros en cuenta responden a ajustes emitidos desde el SILVER por concepto de Mermas, roturas y deterioros.

RESULTADOS DEL TESTS "CICLO DE INVENTARIOS"

7. Cuenta 33200200: FALTANTES INVENTARIOS - SUJETOS A INVESTIGACION.**PT No. I - 03.02.04**

Se emite reporte para el muestreo a transacciones de cuenta ***Faltantes de Inventarios - Sujetos a investigación*** donde la muestra seleccionada permite la revisión de 12 registros en cuentas de un total de 25 realizados al débito en el periodo, lo que implica el 48,0 % del total, y calcula un nivel de confianza de 47,0.

8. Cuenta 55500200: SOBRAINTES INVENTARIOS - SUJETOS A INVESTIGACION.**PT No. I - 03.02.04**

Se formula reporte para el muestreo a transacciones de cuenta ***Sobrantes de Inventarios - Sujetos a investigación*** donde la muestra seleccionada permite la revisión de 12 registros en cuentas de un total 58 realizados en el periodo, lo que implica el 20,6 % del total, y computa un nivel de confianza de 34,0.

En ambas cuentas se revisa que los registros realizados estén soportados por expedientes de faltantes o sobrantes de inventarios, y de los expedientes se examina que se cumpla lo establecido en Resolución No. 20/2009 del MFP, y Directiva DGC No. 20/10, donde se comprueba que;

El saldo al cierre de diciembre -2011 de las entidades de muestra contiene expedientes dentro del término de la investigación y ajuste (90 días en cuenta sujetos a investigación).

La constitución de expedientes por diferencias posee la documentación requerida, con enumeración de todas sus páginas e índice de documentos que lo componen.

En el 100% de los expedientes instruidos por las unidades objeto de revisión son controlados en Registro habilitado para Faltantes y o Sobrantes de bienes de cada unidad.

OBSERVACIONES "CICLO DE INVENTARIOS"

Se evalúa el Sistema de Control Interno para el control de los Inventarios en el 80,0 % de los Centros de Costos (8/10), donde se comprueba que en el total de ellas;

Están fijadas las responsabilidades materiales sobre los inventarios de mercancías y útiles.

Se cumple con los inventarios requeridos para áreas de almacenes y de Pisos de Ventas, en el periodo octubre - diciembre/2011.

Los Expedientes de Inventarios están conformados acorde a lo establecido.

Se cumple con las condiciones de seguridad de los almacenes y establecimientos que garantizan la integridad física de los productos.

El chequeo físico a existencias en inventarios de Mercancías para la Venta, No Aptas, y Comestibles, Para Consumo y Útiles y Herramientas en uso abarca;

El 56,48 % de las áreas habilitadas para el control de productos en inventarios (122 áreas de 216).

Se chequean 1701 códigos de un total de 6869 existente en las áreas chequeadas, lo que implica al 24,76 % de la población.

El conteo representa en valores el 18,03 % del importe registrado en áreas chequeadas, al incluir un monto de 54,733.38 CUC de un total real en estas de 303,629.63 CUC.

En la generalidad chequeada no se detectan diferencias entre los controles e inventarios físicos.

En el 80 % de los Centros de Costos se analiza mediante el reporte del SAFE "**Balance Comercial**", las transacciones de inventarios relacionadas entre sí, donde se comprueban que;

- En 3 entidades de 8 revisadas para un 37,5 % se afecta cuenta de Costo de Mercancías dado a diferencias entre Transacciones Ajustes de Salidas y Entradas, por conceptos; Mercancías a Recuperar - Recuperada. Incumple Regulación Interna No. 01/2010 emitida por la Gerencia Económica. Las afectaciones en cuenta de Costo son;

1. Tienda el Nilo - Importe de 34,57 CUC.
2. Servi Cupet Paradero de Camarones - Importe 9,54 CUC.
3. Punto de Ventas Palmira - Importe 6,60 CUC

Control Contable y Razonabilidad de las cuentas

Las cuentas planeadas y revisadas en este Ciclo son; **Mercancías para la venta, Comestibles, No Aptas, Combustibles, Insumos**, así como las cuentas; **Pérdidas en entidades propias, Faltantes, y Sobrantes de**

OBSERVACIONES "CICLO DE INVENTARIOS"

Inventarios - Sujetos a Investigación, donde los resultados mas significativos son;

Al cierre del periodo diciembre del 2011 existe coincidencia entre los saldos del SILVER y el saldo del mayor en cuentas de Inventarios en el 100 por ciento de las unidades del Complejo.

El muestreo aleatorio a los registros en las cuentas planeadas comprendió un importe total 169,941.45 CUC, de un total registrado en el periodo igual a 4'277,190.45 CUC, lo que significa el 3,973 % del valor. En cuanto a transacciones; el examen a las cuentas abarca lo siguiente;

Mercancías para la Venta: Se comprueban 65 registros de 6,389, lo que implica el 1,0 % del total.

Comestibles: Se revisan 57 registros de 1,050 en el periodo, lo que hace el 5,4 % del total.

No Aptas: Se verifican 55 registros de 684 en el periodo, lo que significa el 8,0 por ciento del total.

Combustibles: Se auditan 60 registros de un total 772, lo que implica el 7,7 % del total en el periodo.

Insumos: Se examinan 39 registros de un total 1,156 en el periodo, lo que implica el 3,3 % del total.

Pérdidas en entidades propias: Revisión de 5 registros al débito de un total 19, lo que significa el 26,3 % del total.

Faltantes de Inventarios: Se verifican 12 registros de 25 realizados al débito en el periodo, lo que implica el 48,0 % del total.

Sobrantes de Inventarios: Se revisan 12 registros de un total 58, lo que involucra el 20,6 % del total.

En el total revisado no se presentan diferencias entre los documentos primarios, las transacciones realizadas en Sistema de Inventarios (SILVER), y los registros en cuentas en el Mayor. La documentación que respalda las anotaciones en cuentas cumple con lo establecido en Manuales de Normas y Procedimientos vigentes.

En cuenta 18300100 Mercancías para la Venta, la entidad CCS2012C30 - SC Paradero de Camarones, contiene importe al costo de **223,62 CUC**, que corresponde a cuenta Comestibles, dado a importe del área 023 Comestibles asociada indebidamente en Sistema de Inventarios. Incumple del Manual de Normas y Procedimiento de Contraloría - Tomo 1 - Capitulo 2: Uso y Contenido de las Cuentas - Norma12101.

Se analiza procedimiento contable de las mermas y deterioros según lo establecido en Regulación Interna No. 03/11 de la Gerencia Económica, **(Instrucción 45/2010 del Presidente y DGC No. 44/2010)** y se comprueba

OBSERVACIONES "CICLO DE INVENTARIOS"

que el total de los ajustes se salida emitidos por concepto de Mermas se han registrado oportuna y correctamente en la cuenta 330, donde se les constituye expediente y son aprobados por el Gerente General de la Sucursal según lo establecido.

Del contenido de la cuenta Pérdidas en Entidades Propias se revisa la constitución de los Expedientes de Mermas, donde en 8 de 12 operaciones que constituyen expedientes se comprueba que el total de ellos son firmados por el nivel de aprobación establecido de acuerdo con su destino, y son conformados acorde a las regulaciones vigentes.

Gestión de la Mercancía no Apta.

Se realiza análisis del índice de Mercancías no aptas al cierre diciembre-2011, donde la revisión abarca 4 entidades de 10 del Complejo para un 44,44 % del total, donde se comprueba que;

- En la entidad PV Palmira Cruces el saldo total registrado en cuenta de No Aptas en fecha 31/08/2011 es de 2,761.01 CUC lo que representa el 4,333 % con relación al valor total registrado en Mercancías para la venta al contener importe de 60,954.88 CUC. Lo que incumple la Directiva DGM No. 05/10 donde se establece como índice el 1,5 % respecto al inventario total de mercancías.

Atendiendo a los resultados obtenidos en auditoria a las cuentas Ciclo de INVENTARIO se evalúa el de "**ACEPTABLE**"