



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Contabilidad y Finanzas

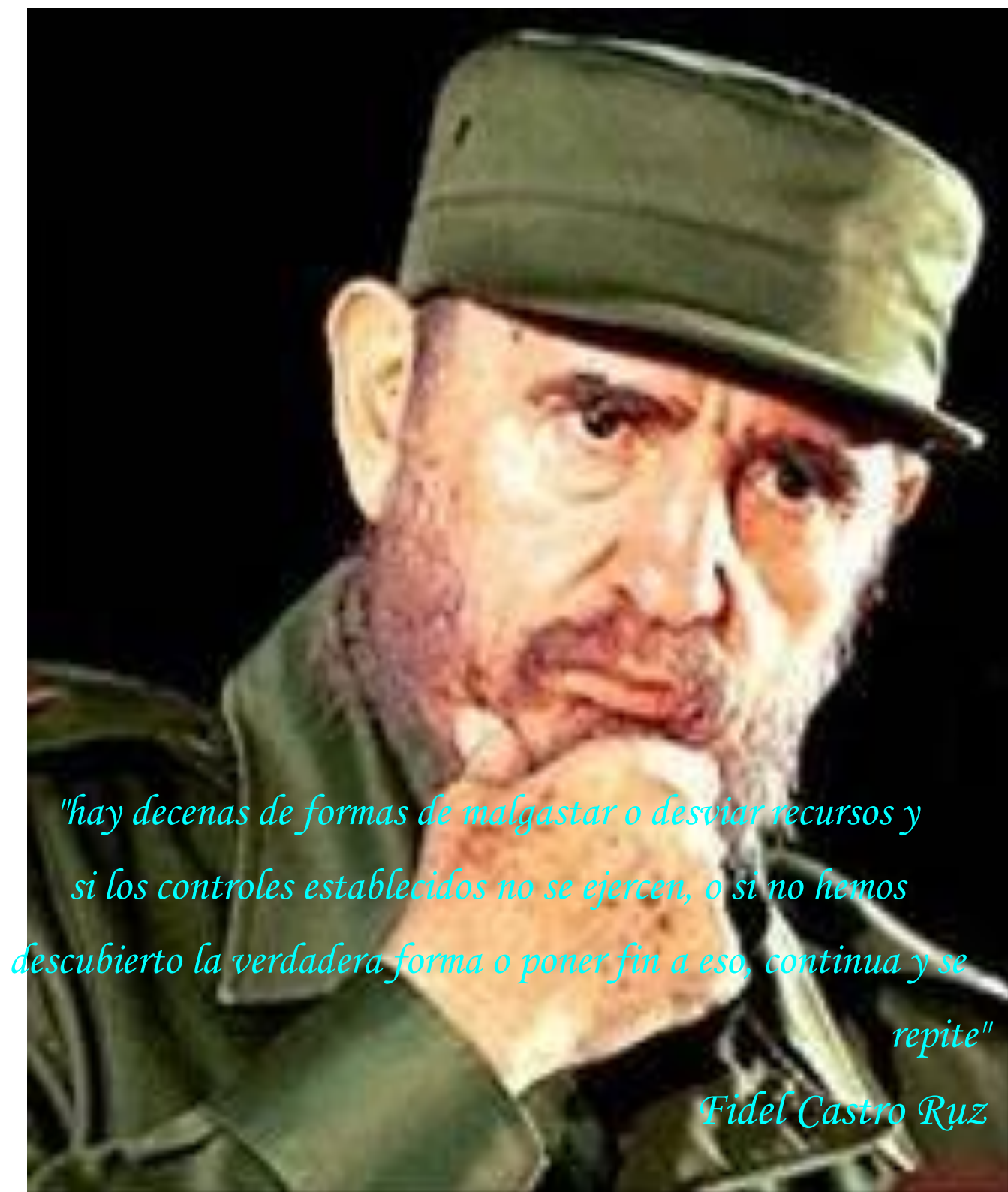
*TÍTULO: Ejecución de una Auditoría Especial en la Unidad Básica
de PAMEX Cruces-Lajas*

*Tesis en Opción al Título de Licenciado en
Contabilidad y Finanzas*

AUTORA: Tatania Peña Cabezas

TUTOR: LIC. Miguel Ángel Condes Gutiérrez

Cienfuegos 2012



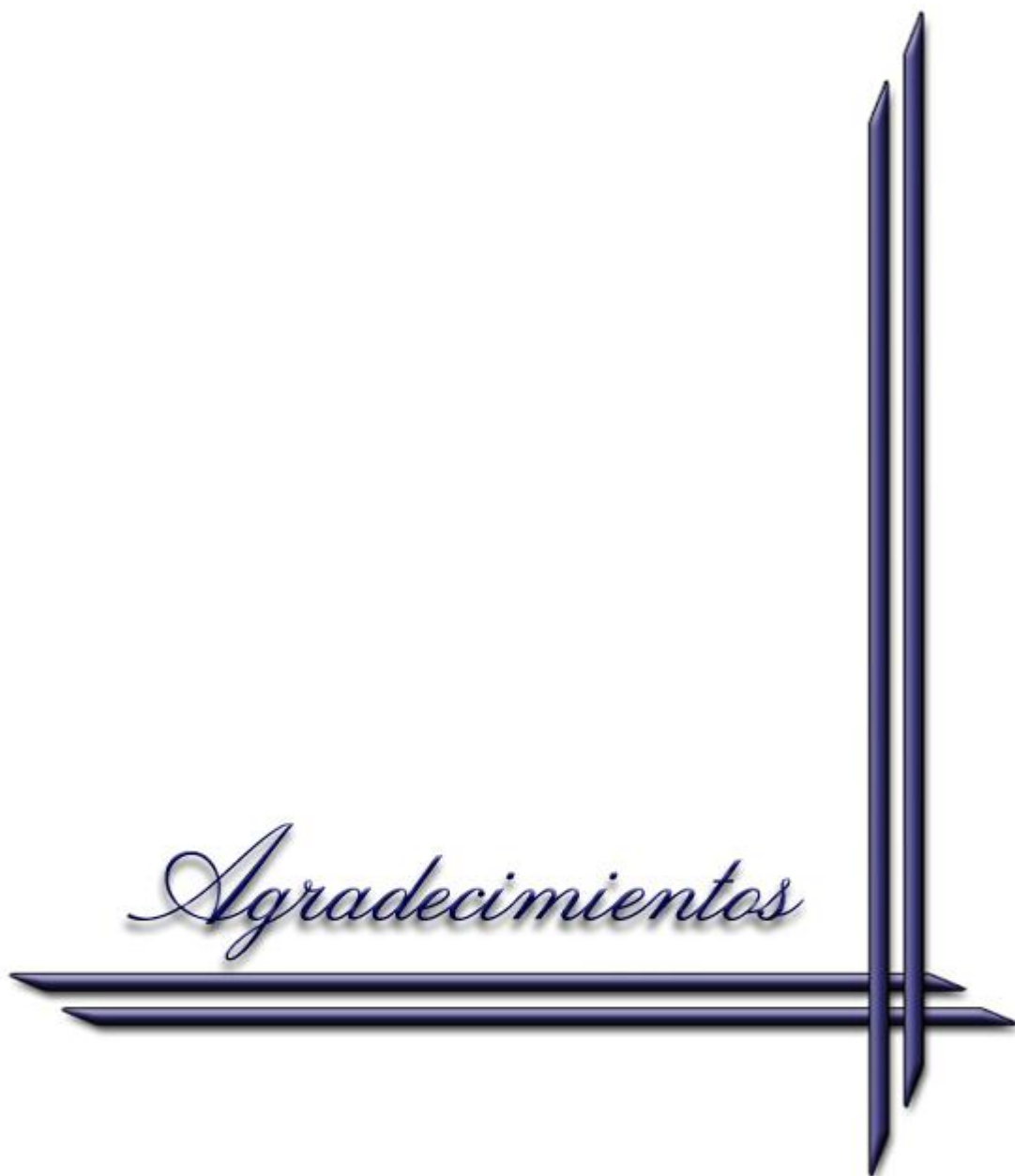
*"hay decenas de formas de malgastar o desviar recursos y
si los controles establecidos no se ejercen, o si no hemos
descubierto la verdadera forma o poner fin a eso, continua y se
repite"*
Fidel Castro Ruz

Dedicatoria



A mi madre Madalina por su amor, dedicación, por darme todo su apoyo, comprensión y cariño. Por poner toda su confianza y sus sueños en mí y ayudarme a alcanzar este importante objetivo en mi vida como profesional y como persona.

Agradecimientos



... "Es extenso el camino hacia la meta pero se hace más corto cuando encuentras a su paso personas que te tienden la mano"...

A ellos van mis agradecimientos...

A mis padres por quererme y ayudarme tanto.

A mi hermana Magdalena por su apoyo y por brindarme todo su optimismo y alegría.

A mi hijo por darme fuerza para seguir adelante.

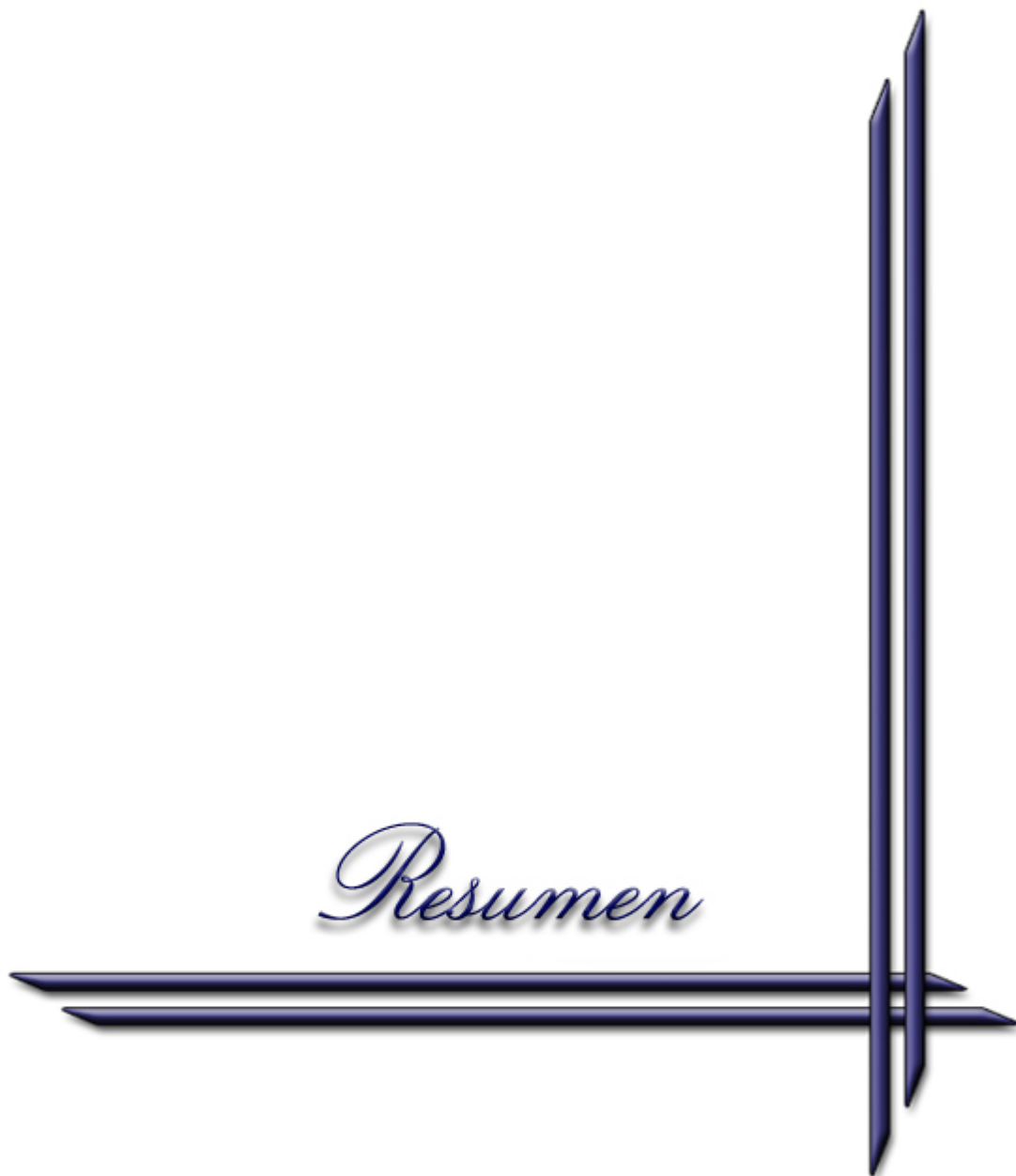
A mi esposo por todo su cariño y comprensión.

A Mileysi por ser una gran amiga y por ayudarme en los momentos difíciles.

A mi tutor Miguel Ángel Conde por haber asumido esta responsabilidad.

A todos gracias por confiar en mí porque sin ustedes no hubiese sido posible la realización de este trabajo.

Resumen



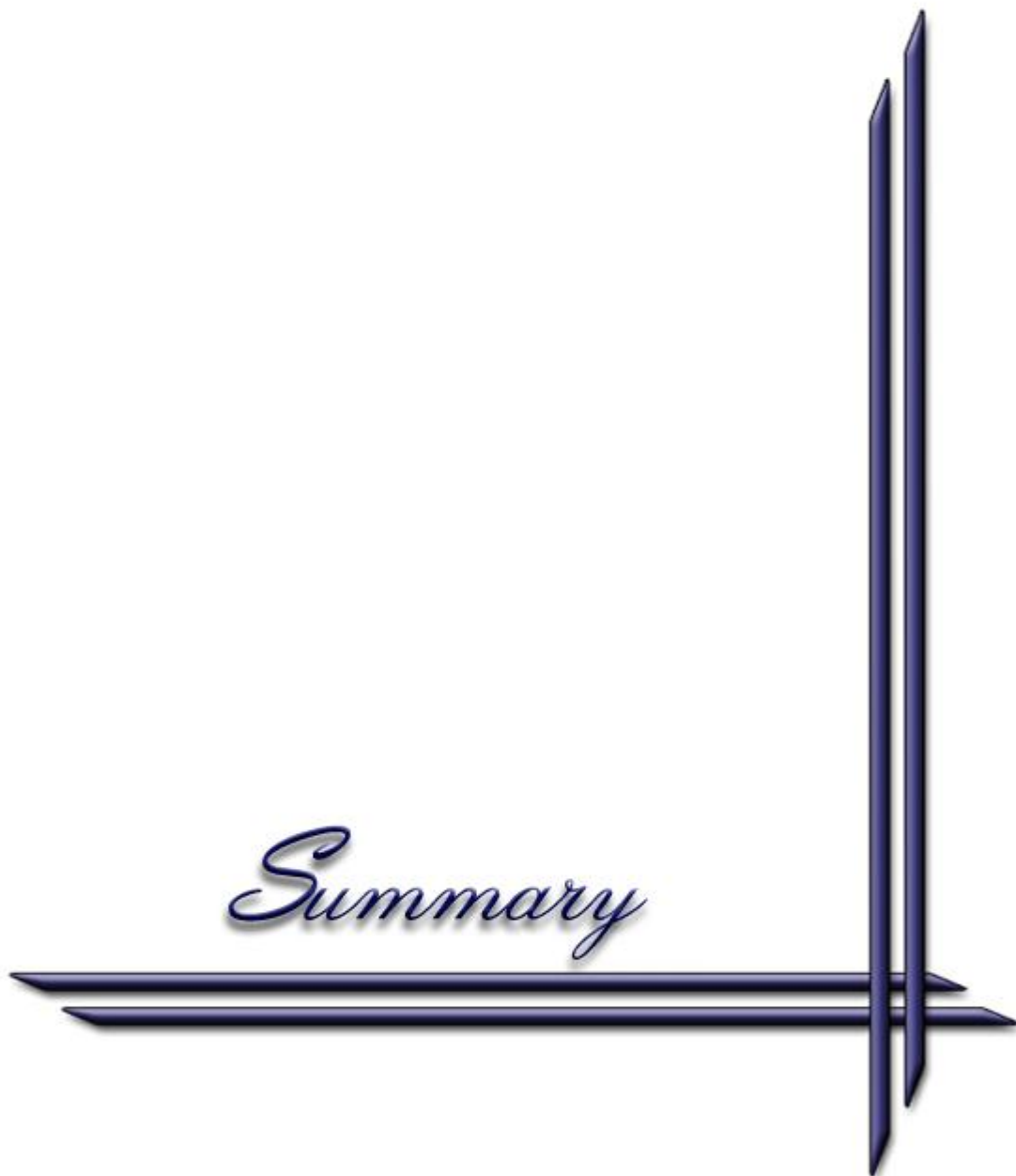
Resumen

La presente investigación está titulada: “Ejecución de una Auditoría Especial en la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas”, perteneciente al Ministerio de la Industria Ligera (MINIL). Su objetivo general es la realización de una Auditoría Especial con el fin de proponer recomendaciones para resolver las dificultades que se pueden encontrar.

La investigación está estructurada en tres capítulos. En el primero se aborda algunos conceptos sobre la auditoría y temas vinculados con la misma. En el segundo se muestra, a través de los papeles de trabajo, la ejecución de la Auditoría Especial, empleando el programa elaborado según lo establecido en la Resolución № 26/2006 del Ministerio de Auditoría y Control verificando los saldos de las cuentas por los Ciclos Contables con mayor significación financiera y volumen de operaciones, tomando en consideración los objetivos planteados y en el tercero se realiza el informe de auditoría que está dividido en cinco secciones, en la cual se realiza una introducción caracterizando la empresa, las conclusiones con la calificación, el resultado con las deficiencias detectadas en cada ciclo revisado, las recomendaciones en las que se plantean sugerencias a implementar en la entidad para corregir y prevenir las deficiencias observadas; y luego las generalidades que constan de una serie de obligaciones legales en cuanto a términos a cumplir por la entidad auditada y la unidad de auditoría.

Para el desarrollo de la investigación se utilizaron técnicas de auditoría, como la revisión de documentos y comprobantes, certificación, análisis, recuentos, observaciones y muestreo no estadístico.

Summary



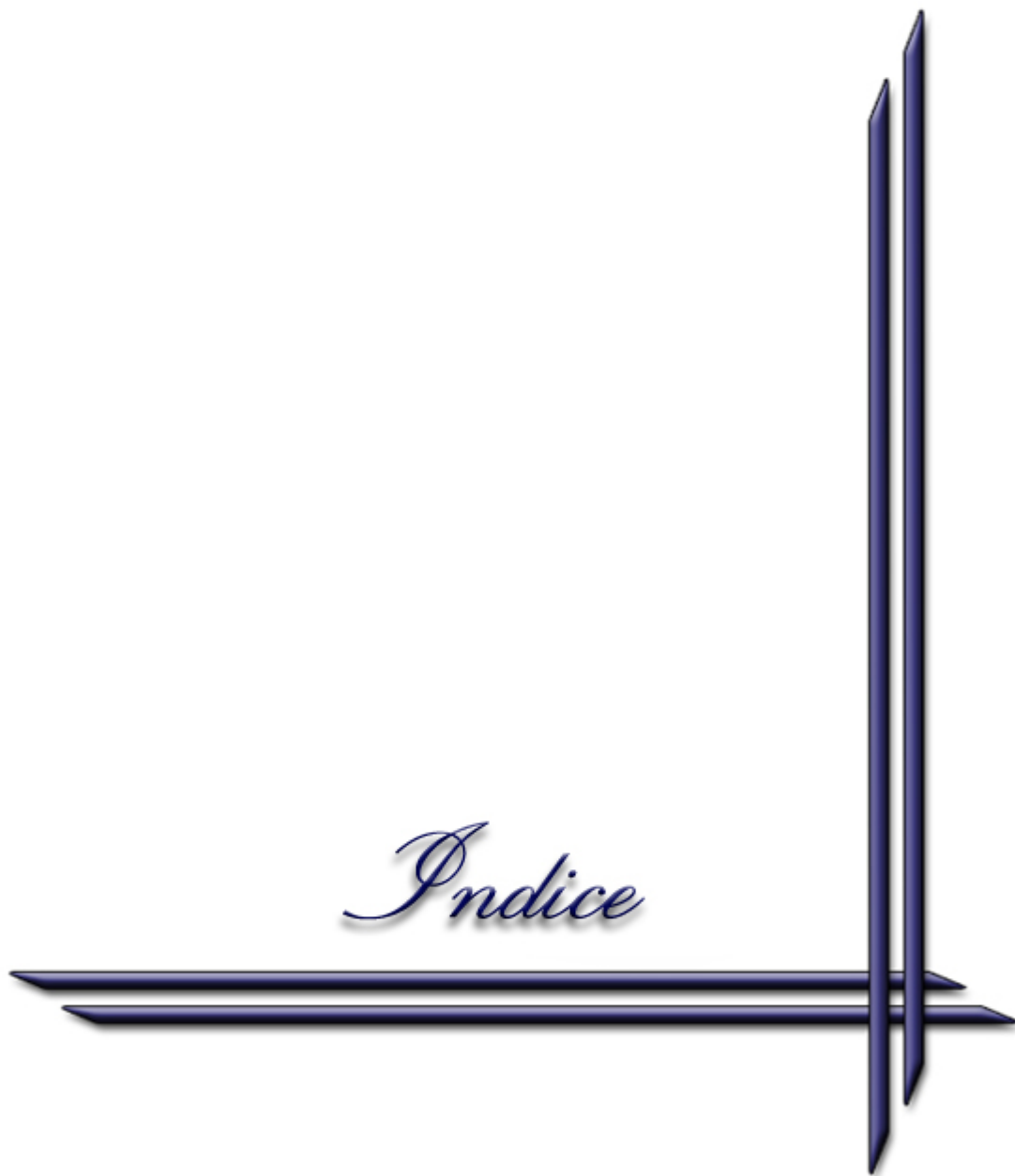
Summary

The present research is entitled: "Execution of a Special Auditing in the Basic Unit PAMEX, Cruces-Lajas", pertaining to the Light Industry Department (L.I.D). Its general objective is the execution of a special Auditing in order to propose recommendations to solve the difficulties we can find.

The research is developed in three chapters. First is about some concepts about auditing and topics related with it. The second shows, through the work documents the realization of the Special Auditing using the elaborated program according to all established in Resolution № 26/006 of the Control and Auditing Department verifying the balances of the accounts of Countable Cycles with high financial signification and quantity of transaction, taking into account the objectives presented and in the third we accomplish the auditing report which is divided into five sections in which it is realized an introduction characterizing the entity, the conclusions with the classification, the result with the deficiencies detected in each checked cycle, the recommendations in which we expound suggestions to introduce in the entity to correct and prevent the observed difficulties and then the generalities which consist of in a series of legal obligations as for terms to fall due by the checked and the auditing unit.

To develop this research it was utilized auditing techniques like to check documents and vouchers, certifications, analysis, recounts, observations and a non-statistical revision of some documents.

Indice



Índice

Índice	Pág.
Introducción	2
Capítulo I: Generalidades sobre la auditoría	7
1 Marco teórico referencial	7
1.1 Antecedentes históricos de la auditoría	7
1.2 Concepto de auditoría	8
1.3 Objetivos de la auditoría	9
1.4 Clasificación de la auditoría	10
1.4.1 De acuerdo con la afiliación del auditor, la auditoría adopta la siguiente clasificación:	10
1.4.2 De acuerdo con los objetivos fundamentales que se persiguen, la auditoría puede ser:	12
1.5 Metodología para evaluación y calificación de las auditorías	13
1.6 Normas de auditoría	17
1.6.1 Normas generales	17
1.6.2 Normas de ejecuciones	19
1.6.3 Normas para la presentación de informes	22
1.7 Técnicas de auditoría	24
Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma	28
2.1 Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas	28
2.2 Papeles de trabajo de auditoría	33
2.3 Ejecución de la auditoría especial	36
Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada	88
Conclusiones	100
Recomendaciones	102
Bibliografía	104
Anexos	

Introducción



Introducción

En los últimos años las noticias periodísticas han conmovido al mundo profesional al descubrirse irregularidades graves en el accionar de uno de los estudios más importante del mundo, la profesión contable ha tenido mucho que ver con la facilitación de estos fraudes, con la instalación de un clima de incertidumbre en el mercado, con la posibilidad de que por esos fraudes los directivos de Empresas hayan obtenido grandes ganancias que no eran reales y hayan terminado con la quiebra de esas Empresas y el fraude a acreedores e inversores. Tanto es así que se está pensando a nivel mundial en modificar las normas contables como herramienta para evitar la repetición de irregularidades, o tal vez, como una manera de recuperar la confianza perdida en la profesión de auditor.

La **auditoría** es un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico administrativo. Abocados al cambio institucional, como respuesta natural al proceso de perfeccionamiento, que exige una mejor utilización de los recursos, constituye una ineludible obligación para lograr una buena gestión, con economía, eficiencia y eficacia, el establecimiento y fortalecimiento de la **auditoría**.

La complejidad que caracteriza a las actividades económicas, en su más amplio sentido, como consecuencia fundamentalmente, de los actuales procesos que se están llevando a cabo en el país, introduce nuevos elementos que reclaman, de forma directa e inmediata, nuevos sistemas de control. Bajo estas circunstancias la **auditoría** constituye a su vez, un diagnóstico y asesor para resolver retos que actualmente enfrentan los directivos de las organizaciones en el manejo de sus problemas ante los requerimientos de supervivencia, siendo más preventiva que correctiva; es también un elemento de apoyo y promotor de la creatividad y control para el acertado funcionamiento de esta.

La Empresa moderna, independientemente de su nivel de desarrollo, realiza sus actividades en condiciones de limitaciones generalizadas de recursos, se hace vital para su supervivencia y evaluación, el uso más racional de éstos, naturalmente escasos, debiendo preocuparse además por la protección del entorno – ambiental y social - y lograr utilidades que garanticen maximizar su patrimonio a largo plazo. Es aquí donde precisamente la actividad de **auditoría**, está llamada a constituir un recurso estratégico fundamental de la administración para la continuidad y desarrollo de la organización.

La **auditoría**, juega un papel fundamental ya que contribuye a proporcionar la disciplina necesaria para la información y visibilidad de los objetivos establecidos, los resultados logrados y cómo la

Introducción

dirección está utilizando sus recursos para lograr esos objetivos. El gerente para todas las circunstancias de hoy, reconoce que la **auditoría** es una herramienta administrativa, un instrumento que evalúa y determina la calidad de su funcionamiento. Es también un instrumento para medir la eficacia de un área funcional de la organización, en particular de cuán efectiva es la administración para alcanzar las metas deseadas; qué tan bien funciona la gerencia en lo que respecta a la planeación, organización, dirección y control; y qué tan eficiente es la administración para tomar decisiones adecuadas dirigidas a alcanzar las metas de organización establecidas en las áreas funcionales.

Una **auditoría** realizada oportunamente, por lo tanto es un medio excelente para evaluar el desarrollo de la administración a fin de mejorar ésta, lo que trae como consecuencia una reducción en los costos y un incremento en las ganancias de la organización.

Las Empresas cubanas operan en la actualidad en un entorno cambiante, debido a las transformaciones que a diario sufre la economía mundial; por lo que se plantea como un reto para las mismas alcanzar un nivel de gestión elevado y así obtener resultados eficientes que respondan a los cambios socio- económicos actuales.

Por lo anteriormente planteado, la evaluación sistemática Empresarial a través de la **auditoría** es, hoy por hoy, una herramienta eficaz para elevar el grado de economía, eficiencia y eficacia con las cuales se desempeñan las Empresas, las que constituyen el eje principal de las transformaciones económicas en las que el país se encuentra inmerso. Realmente existe una necesidad de examinar y evaluar los factores externos e internos de la Empresa y ello debe hacerse de manera sistemática, abarcando la totalidad de la misma.

Por tal razón, el presente trabajo se realizó en la Unidad Básica “Productora de Artículos para el Mercado y la Exportación” (PAMEX) Cruces, la cual tiene como objeto social producir y comercializar en ambas monedas, prestar servicios a la población y el alquiler en moneda nacional

Esta unidad muestra una amplia diversificación en sus servicios y producciones en el año 2011, en la misma, se le realizó 1 auditoría y con resultados de deficientes. Así mismo regularmente se le realizaron inspecciones de diferentes tipos, en el control y la administración, con resultados negativos. Dejando como recomendaciones la realización de auditorias periódicas para que la Unidad Empresarial de Base pueda ser reevaluada.

Introducción

Teniendo en cuenta estos problemas en el control y la administración de recursos, se llega a la siguiente **SITUACIÓN PROBLÉMICA**: deficiencias en el control de los recursos en la unidad.

Por todo lo anterior se plantea el siguiente **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**: ¿Cómo contribuir al control de los recursos en la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas?

Partiendo de **LA HIPÓTESIS** de que: Con una auditoría en la Unidad Básica de PAMEX Cruces-Lajas, se lograra encontrar y proponer recomendaciones que permitan aplicar medidas necesarias para eliminar las ineficiencias en el control de los recursos.

Este trabajo tiene como **OBJETIVO GENERAL** realizar una auditoría especial en la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas, con el fin de proponer recomendaciones para resolver las dificultades que se pueden encontrar.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Estudio teórico, bibliográfico del tema.
- Ejecutar una auditoría especial en la entidad objeto de estudio.
- Elaborar un informe de auditoría para mejores decisiones de la administración en cuanto a una mejor gestión en el uso de sus recursos.

La metodología que se va a utilizar para la realización de dicha investigación es el programa elaborado, según lo establecido en la Resolución No. 26/06 del Ministerio de Auditoría y Control, verificando los saldos de las cuentas por los Ciclos Contables y el cumplimiento del Control Interno, establecido por la entidad.

VARIABLES A UTILIZAR

Variable independiente: La auditoría Especial.

Variable dependiente: Proponer recomendaciones para resolver las dificultades.

Los métodos que se utilizaran para la investigación son:

Métodos del nivel teórico:

Introducción

- Histórico-Lógico.
- Analítico-Sintético.
- Inductivo-Deductivo.

Métodos del nivel empírico:

- Observación.
- Análisis de documentos.

Métodos del nivel matemático y/o estadístico:

- El análisis porcentual.
- Estadístico-Descriptivo.

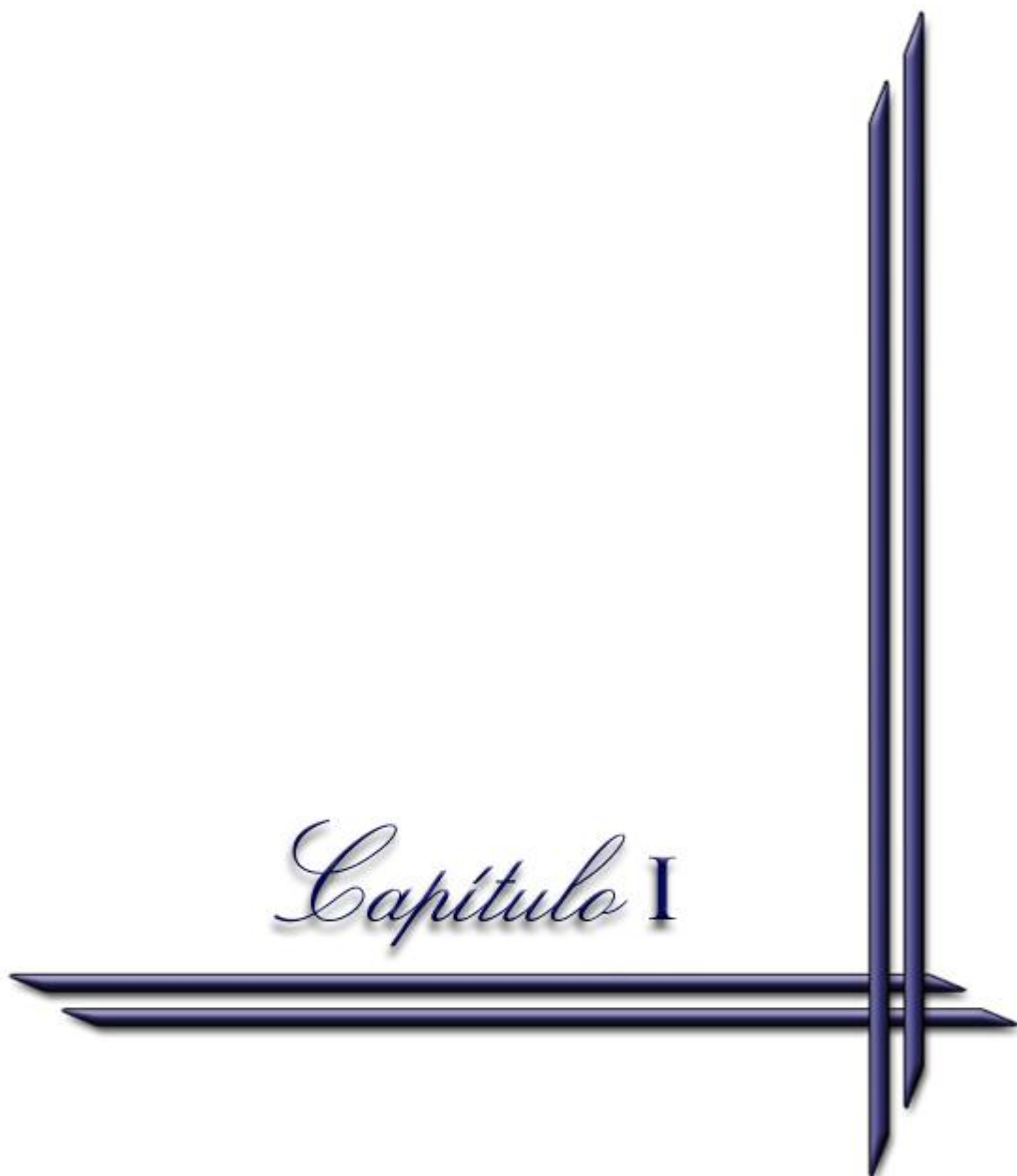
El trabajo está estructurado en tres capítulos:

CAPÍTULO I: En el se aborda algunos conceptos sobre la Auditoría y temas vinculados con la misma.

CAPÍTULO II: Se caracteriza la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas y se pone de manifiesto la ejecución de una Auditoría Especial en la misma.

CAPITULO III: Se presenta eeelaborado el informe de la auditoría ejecutada.

Capítulo I



CAPITULO I: GENERALIDADES SOBRE LA AUDITORIA

1 MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA AUDITORÍA

Entre los múltiples papiros de Zenón, encontrados en Egipto, en 1951, correspondientes a la era en que el Tolomeo reinaba en dicho país, y que se conservan en la biblioteca de la Universidad del Cairo y en las Universidades de Columbia, Havard y Cornell, en los EU. Existen datos que nos permiten conocer que, en el año 254 ANE., se inspeccionaban y controlaban las cuentas.

La auditoría, en su concepción moderna, nació en Inglaterra, o, al menos, en ese país encontramos el primer antecedente histórico. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos, que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del estado o de la ciudad. Las causas que dieron origen a esta profesión, fueron principalmente las siguientes:

- 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 informes y cuentas de la gestión realizada.

A partir del siglo XVII, el feudalismo se debilitaba. Se desarrollaba la clase burguesa controlando la banca, el seguro, el tráfico marítimo, los mercados y la incipiente industria, contraponiendo su poderío económico a la hegemonía feudal terminando por derrotar al feudalismo. Comienza así una era de gran desarrollo en las actividades comerciales e industriales.

Las convulsiones económicas y financieras experimentadas por la humanidad en el siglo XIX alcanzaron una indudable importancia en el desarrollo de la contaduría pública en el mundo, principalmente en Inglaterra.

En el año 1916 se comenzó la preparación de un programa mínimo de procedimientos a seguir en las auditorías quedando establecidas las primeras reglas que rigieron la contaduría pública.

En Cuba la auditoría se ha ido desarrollando en distintas épocas. En la Época colonial la auditoría consistía en identificar los resultados obtenidos y determinar el importe correcto del impuesto a pagar

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

a los españoles. En la república surgió la Auditoría Financiera que correspondía a intereses de casas matrices norteamericanas y realizadas por firmas de auditores independientes, Auditorías Fiscales y Auditorías Internas. Luego en el Período revolucionario en adelante se ha transformado en Auditorías Financieras tanto de carácter estatal como privado, con la participación de firmas cubanas de auditores independientes, Auditorías Fiscales y Auditorías Internas.

En 1927 aparecieron las primeras firmas privadas de auditores cubanos y surgieron instituciones públicas como Tribunal de Cuentas, El Ministerio de Haciendas y el Banco Nacional de Cuba.

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

- Éxodo de profesionales de la contabilidad que abandonaron el país.
- Eliminación de relaciones mercantiles en el ámbito Empresarial.

El trabajo de los auditores volvió a cobrar auge en la segunda mitad de los años 70. A partir de este momento y hasta la actualidad la auditoría cubana ha ido desarrollándose. En los últimos años y con la aparición de las Empresas privadas y mixtas se ha ampliado el campo de acción de los auditores.

En la actualidad estas Empresas están obligadas a presentar los Estados Financieros dictaminados por firmas cubanas de auditores independientes sobre la base de las Normas Internacionales de Auditoría.

Hoy en día la auditoría sigue evolucionando, tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendentes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad.

1.2 CONCEPTO DE AUDITORÍA

“La palabra Auditoría viene del latín AUDITORIUS, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera revisor de cuentas colegiado pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.”¹

¹ Cuba, Ministerio de Auditoria y Control: Manual del Auditor, concepto y clasificación. - -La Habana: MAC,2002.- - p 1

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

“El origen etimológico de la palabra es el verbo latino "Audire", que significa "oír". Esta denominación proviene de su origen histórico, ya que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación principalmente oyendo.”²

El decreto Ley No. 159 de la auditoria del Consejo de Estado de fecha 8 junio de 1995 establece que, “La Auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.”³

“La Auditoría es el examen crítico y sistemático que realice un licenciado en contabilidad de los libros y registros contables de una entidad para opinar sobre la razonabilidad de los mismos y su apego a NIF (Normas de información financiera o Principios Contables); para tal efecto se basa en técnicas específicas y en NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)”⁴

“Auditoría, en su acepción mas amplia significa verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.”⁵

1.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Los objetivos fundamentales de la auditoría son, entre otros, los siguientes:

- Evaluar el control de la actividad administrativa y sus resultados, prevenir el uso indebido de recursos de todo tipo y propender a su correcta protección.
- Examinar las operaciones contables y financieras en la aplicación de las correspondientes disposiciones legales, dictaminando sobre la racionalidad de los resultados expuestos en los

² Wikipedia De, Enciclopedia libre tomado De: <http://www.monografias.com/trabajos13/auditor/auditor.shtml> ,2008

³ Cuba. Oficina Nacional de Auditoría Decreto Ley No 159/95 Auditoria. - - La Habana, 1995. - - p25

⁴ Cuba, Ministerio de Auditoria y Control: Decreto ley No 159/95 de la auditoria. - -La Habana, 1995. - - p 2

⁵ Cuba, Ministerio de Auditoría y Control: Manual del Auditor, concepto y clasificación. - -La Habana: MAC, 2002. - - p 1

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

estados financieros, así como evaluar cualesquiera otros elementos que, de conjunto, permita elevar la eficiencia, economía y eficacia en la utilización de los recursos.

- Fortalecer la disciplina administrativa y económica financiera de las entidades, mediante la evaluación e información de los resultados a quién corresponda.
- Ayudar al mantenimiento de la honestidad en la gestión administrativa y a la preservación de la integridad moral de los trabajadores.

La auditoría se practica de conformidad con normas y procedimientos técnicos. Los principios generales que dirige y orienta el trabajo de auditoría se conocen como norma de auditoría generalmente aceptadas, las que establecen el marco conceptual dentro del cuál el auditor decide las acciones a tomar y sirven para medir la calidad de los objetivos de la auditoría y las acciones realizadas para alcanzarlos.

1.4 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Según el Reglamento de la Ley № 107/09 "De la Contraloría General de la República de Cuba", se clasifican atendiendo a dos formas fundamentales: primero de acuerdo con la afiliación del auditor y segundo por los objetivos fundamentales que se persiguen, tal como se detallan a continuación:

1.4.1 De acuerdo con la afiliación del auditor, la auditoría adopta la siguiente clasificación:

1. Auditoría Externa

2. Auditoría Interna

Auditoría Externa: La auditoría externa es la que realizan la Contraloría General de la República, y los organismos de la Administración Central del Estado autorizados en el presente Reglamento, así como la auditoría independiente que realizan las sociedades civiles de servicio y otras organizaciones autorizadas expresamente por el Contralor General de la República a quienes contraten el servicio de auditoría.

Esta auditoría se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización que se audita. La auditoría externa es la que realizan:

- a) la Contraloría General de la República;
- b) el Ministerio de Finanzas y Precios, mediante la Oficina Nacional de Administración Tributaria en cuanto a la auditoría fiscal;

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

- c) el Ministerio de Ciencia Tecnología y Medio Ambiente en relación con la auditoría ambiental;
- d) el Ministerio de la Informática y las Comunicaciones respecto a la auditoría de tecnologías de la información y las comunicaciones;
- e) el Ministerio del Interior en cuanto a la auditoría especial respecto a la seguridad y protección a la información oficial, incluyendo la criptografía y la seguridad informática;
- f) el Ministerio de Economía y Planificación, mediante la Oficina Nacional de Estadísticas, en cuanto a la auditoría especial a los sistemas de información estadística; y
- g) las sociedades civiles de servicio y otras organizaciones que practican la auditoría independiente, autorizadas expresamente por el Contralor General de la República.

La Auditoría Externa se clasifican en:

La Auditoría Estatal Fiscal: Es la auditoría externa que se practica por el Ministerio de Finanzas y Precios, sus dependencias u otras entidades expresamente facultadas por este, con el objetivo de determinar si los tributos al fisco se efectúan en la cuantía debida y dentro de los plazos y formas establecidos. (Corresponde a la Oficina Nacional de Administración Tributaria – ONAT ejercer estas funciones).

Auditoría Independiente: Se denomina auditoría independiente, a la auditoría externa que realiza una firma o sociedad de profesionales titulados, a entidades privadas, mixtas, otras formas de asociaciones económicas, sector estatal y cooperativo, organizaciones y asociaciones, personas naturales y jurídicas, que contraten el servicio de auditoría.

Auditoría Interna: La auditoría interna se practica por profesionales facultados que son empleados de la propia organización, para la valoración independiente de sus actividades, con la finalidad de evaluar la consecución de los objetivos del control interno y contribuir a la prevención y detección de indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción administrativa, que pueden afectar el control de los recursos humanos, materiales y financieros de que dispone. Funciona como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

1.4.2 De acuerdo con los objetivos fundamentales que se persiguen, la auditoría puede ser:

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

- a) *auditoría de gestión o rendimiento*: consiste en el examen y evaluación de la gestión de un órgano, organismo, entidad, programa, proyecto, proceso o actividad, para establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, calidad e impacto de su desempeño en la planificación, control y uso de los recursos y en la conservación y preservación del medio ambiente, así como para comprobar la observancia de las disposiciones que le son aplicables.
- b) *auditoría financiera o de estados financieros*: consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a su gestión y evaluar el control interno.
- c) *auditoría forense*: consiste en la investigación y verificación de información, operaciones, actividades y otras, para reunir y presentar el soporte técnico que sustente presuntos hechos delictivos y de corrupción administrativa.
- a) *auditoría de cumplimiento*: es la comprobación, evaluación y examen que se realiza con el objetivo de verificar el cumplimiento de las disposiciones jurídicas, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos inherentes a la actividad sujeta a revisión, vinculando la eficacia de la norma en relación con los objetivos y metas de la entidad.
- b) *auditoría fiscal*: consiste en el examen de las operaciones a las que están obligadas las personas jurídicas o naturales con obligaciones al fisco, tributarias y no tributarias, con el objetivo de determinar si se efectúan en la cuantía que corresponda, dentro de los plazos y formas establecidas y proceder conforme a derecho.
- c) *auditoría de tecnologías de la información y las comunicaciones*: consiste en el examen de las políticas, procedimientos y utilización de los recursos informáticos, así como de la confiabilidad y validez de la información, la efectividad de los controles, aplicaciones, sistemas de redes y otros vinculados a la actividad informática.
- d) *auditoría ambiental*: es el proceso para verificar el uso, administración, protección, preservación del medio ambiente y de los recursos naturales, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de las normas y principios que rigen su control y, cuando proceda, cuantificar el impacto por el deterioro ocasionado o que pueda producirse.

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

e) *auditoría especial*: consiste en la verificación y análisis de temas específicos en entidades, actividades de interés nacional o territorial, programas, proyectos y otros asuntos. Cuando se requiera, se aplica con enfoque de proceso y participan uno o varios sujetos.

AUDITORIA ESPECIAL

Esta auditoría puede referirse a los siguientes asuntos financieros:

- Segmentos de estados financieros, información financiera (por ejemplo, estados de ingresos y gastos, estados de efectivos recibidos y gastos de activos fijos), modificaciones presupuestarias y variaciones entre los resultados planificados y los reales.
- Controles internos sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones, como las que rigen la rendición y presentación de informes, sobre donaciones y contratos (incluyendo propuestas, montos facturados, liquidaciones, etc.).

Los controles internos sobre la información financiera y salvaguarda de activos, incluyendo las medidas de seguridad y control sobre los sistemas computarizados.

- El cumplimiento con leyes y regulaciones y reglamos por fraude.

Comprende trabajos de investigación, así como, la auditoría que se realiza con el objetivo de conocer en que medida la entidad ha erradicado las deficiencias detectadas en una auditoría efectuada anteriormente.

1.5 METODOLOGÍA PARA EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS AUDITORÍAS

Al efectuar la evaluación de los resultados de la auditoría, el auditor debe considerar los siguientes criterios generales:

1. El establecimiento de objetivos claros y precisos y la definición del alcance y metodología a aplicar en la auditoría, deben tener una expresión cuantitativa y cualitativa en los hallazgos y las conclusiones del Informe de auditoría.

2. Para evaluar y calificar el Sistema de Control Interno, así como los tipos de auditoría referidas en esta Metodología, el auditor debe tener en cuenta los aspectos que se consignan en las Guías Metodológicas o Indicaciones Generales preparados al efecto por la dirección correspondiente del Ministerio de Auditoría y Control.

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

3. Entre las condiciones que hacen necesario que el auditor emita una calificación no favorable, acorde con lo establecido en esta Metodología, se encuentran las siguientes:

3.1. Limitaciones en el alcance; que pueden ser:

- a) Restricciones impuestas por las propias características operacionales u organizacionales de la entidad auditada.
- b) Imposibilidad de aplicar determinado procedimiento previsto en la guía o programa diseñado, que se considere necesario o deseable.
- c) No presentar documentos requeridos por el auditor que limiten verificar las operaciones relacionadas con el tema objeto de revisión.
- d) Inadecuado registro primario de la información.
- e) Políticas contables – económicas - financieras y de otro tipo, no acordes con la legislación aplicable vigente.

3.2. Violación de las leyes y demás disposiciones legales: los resultados de los hallazgos de auditoría muestran efectos significativos debido a los incumplimientos comprobados, en comparación con los procedimientos aplicables en la entidad auditada. Las leyes y demás disposiciones legales se refieren, tanto a las disposiciones jurídicas vigentes y aplicables de cualquier tipo como a las obligaciones previstas en los contratos o acuerdos en los que participe la entidad auditada.

3.3. Revelación inadecuada: los datos y la documentación primarios que sustentan la información reportada no están debidamente clasificados y no reflejan fielmente las transacciones y demás sucesos ocurridos; lo que impide una evaluación adecuada de la situación financiera y el desempeño de la entidad auditada

4. Existe relación entre el grado de control interno, la fiabilidad del registro contable y la información de cualquier tipo reportada; a mayor grado de control interno, mayor probabilidad de seguridad razonable de la información emitida; por lo que la evaluación del Sistema de Control Interno influye en la calificación final del tipo de auditoría que se realice.

5. El estudio y evaluación del Sistema de Control Interno implementado en la entidad auditada debe tener como propósito principal determinar si éste cumple sus funciones para el logro de los objetivos siguientes:

- 5.1. Confiabilidad de la información financiera y de otro tipo que emite;
- 5.2. Eficiencia y eficacia en las operaciones y actividades que desarrolla;
- 5.3. Cumplimiento de las disposiciones jurídicas que le son aplicables; y

5.4. Control de los recursos disponibles (humanos, materiales y financieros).

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

Este estudio y evaluación permite concretar los asuntos fundamentales que deben ser objeto de revisión, así como la extensión de las pruebas o muestreos que resulte conveniente aplicar en cada caso. Además, debe tenerse en cuenta el tipo de auditoría que se vaya a practicar.

6. La evaluación de la evidencia de auditoría debe tener en cuenta los criterios siguientes:

6.1 Existencia: los activos, pasivos, patrimonio o capital, ingresos y gastos reportados realmente existen en una fecha específica y las transacciones registradas han ocurrido al cierre del período auditado.

6.2. Totalidad: están registradas todas las transacciones a incluir como activos, pasivos, patrimonio o capital, ingresos y gastos que se reportan en los estados financieros objeto de revisión.

6.3. Derechos y Obligaciones: los activos representan derechos reales de la entidad auditada y los pasivos reflejan obligaciones de pagos con terceros.

6.4. Valuación o Asignación: los activos, pasivos, patrimonio o capital, ingresos y gastos están presentados en las cantidades apropiadas, en concordancia con las Normas de Contabilidad y la legislación financiera vigente.

6.5. Presentación y Revelación: se relaciona con la clasificación, descripción y revelación apropiada de cada cuenta habilitada en el sistema informativo, debidamente sustentadas con las evidencias documentales necesarias y los registros contables actualizados.

7. La evaluación oportuna y adecuada del auditor de la importancia relativa sobre la evidencia examinada contribuye a una mejor selección de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de trabajo aplicables en la auditoría, que reduzcan el riesgo probable a un nivel aceptablemente bajo.

8. Los hallazgos de la auditoría deben contener los elementos siguientes:

8.1. Condición actual (lo que es): constituye una situación que existe que ha sido determinada y documentada durante la auditoría.

8.2. Criterios aplicables: relacionados con el cumplimiento o no de las metas, objetivos, disposiciones jurídicas y otras normas que sustentan la actuación de la entidad auditada.

8.3. Efecto: referido a la identificación de cuáles son las consecuencias de las desviaciones, es decir, la afectación económica calculada por el auditor relacionado con el hallazgo de la auditoría objeto de revisión y análisis.

8.4. Causa: razones por las cuáles se producen las desviaciones identificadas con respecto a los criterios aplicables y definición de los responsables.

i) Cuando se constituya un equipo multidisciplinario en el que participan especialistas de Derecho e Informática para la ejecución de una auditoría sólo se emiten notas para el informe con los resultados

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

de las verificaciones realizadas, pero no se califican éstos a partir de los criterios establecidos para la auditoría de cumplimiento y a las tecnologías de la información.

j) Sólo en los papeles de trabajo confeccionados por el auditor deben reflejarse la calificación de cada tema auditado, de acuerdo con los hallazgos verificados y debidamente sustentados con las evidencias examinadas; debiendo analizarse la repercusión o incidencia de los errores e irregularidades o fraudes comprobados en la calidad del Sistema de Control Interno implementado en la entidad.

k) En ningún caso se debe determinar la calificación final a otorgar por aquella que más se repita, sino atendiendo a la incidencia, magnitud e importancia relativa que los hallazgos tienen en los objetivos previstos para la auditoría.

l) En todos los casos que se haya aplicado la técnica de muestreo, debe reflejarse el por ciento que representa la muestra seleccionada.

m) Una vez aplicados los Programas o Guías de auditoría confeccionados al efecto, el auditor jefe de grupo prepara el correspondiente Informe de Auditoría con la calificación otorgada, detallando en las conclusiones los criterios que la sustentan.”⁶

La auditoría se califica de la siguiente forma:

Satisfactoria: Cuando se cumplen todas las disposiciones establecidas y se aprecia que el ambiente de control es favorable.

Aceptable: Cuando las deficiencias encontradas son de menor gravedad y de fácil solución y no influyen en el cumplimiento de los objetivos del control interno.

Deficiente: Cuando los errores o irregularidades denotan violaciones de los procedimientos establecidos y crean las condiciones para la ocurrencia de presuntos hechos delictivos que afectan el cumplimiento de los objetivos del control interno.

Mal: Cuando las irregularidades o fraudes comprobados demuestran violaciones que han originado la comisión de presuntos hechos delictivos o pueden haber ocurrido impunemente sin quedar demostrados; el desorden que muestra la entidad en el control afecta el cumplimiento de los objetivos.

⁶ Ministerio de Auditoría y Control. Resolución No. 102/04. Metodología para la evaluación y calificación de las Auditorías.- - Cuba, 2004.- - p 35

1.6 NORMAS DE AUDITORÍA

“Las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAS tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar-SAS) emitidos por el comité de Auditoría de Instituto Americano de Contadores públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948. Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.”⁷

Clasificación de las normas de Auditoría:

- Normas Generales
- Normas de Ejecución
- Normas para la Presentación de Informes.”⁸

1.6.1 NORMAS GENERALES

Estas normas generales son de aplicación a todas las organizaciones de auditoría que practiquen auditoría sobre entidades del sector estatal, cooperativo, organizaciones y operaciones y cualquier persona natural o jurídica que reciba recursos del estado o se beneficie con subsidios, subvenciones, ventajas o acepciones, o que preste servicio o ejerza una actividad preferencial del estado.

Capacidad Profesional. Primera Norma General de Auditoría

“El personal designado para practicar la auditoría debe poseer en su conjunto la capacidad profesional necesaria para realizar las tareas que se requieran”⁹

La Organización de auditoría debe adoptar políticas y procedimientos para obtener el personal con las cualidades adecuadas así como para desarrollarlo y capacitarlo para que sea capaz de llevar a cabo sus tareas de manera efectiva.

Independencia. Segunda Norma General de Auditoría

⁷ Ferrando Alonso, Leticia. Manual de Auditoría .Tomado De:

<http://www.monografias.com/trabajos13/auditor/auditor.shtml>,200

⁸ Cuba, Ministerio de Auditoría y Control: Manual del Auditor, Normas de Auditoria. - - La Habana: MAC, 2002. - - p 2

⁹ Ibidem

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

"En todos los asuntos relacionados con la auditoría, la organización de auditoría y los auditores deben estar libres de impedimentos personales y externos para proceder con independencia desde el punto de vista de organización y mantener una actitud y apariencia independientes"¹⁰

Impedimentos Personales.

En cierta circunstancia los auditores pueden no ser imparciales o dar la impresión de que no lo son.

La organización de auditoría es responsable de establecer políticas y procedimientos que ayuden a determinar si los auditores tienen algún impedimento personal.

Impedimentos Externos.

Factores externos a la organización de la auditoría pueden limitar la auditoría o interferir con la capacidad del auditor para formarse una opinión y conclusiones independientes y objetivas e impedir que este formule con entera libertad un juicio independiente y objetivo.

Independencia de Organización.

La independencia de los auditores puede resultar afectada por su posición en la estructura orgánica de la entidad a la que estén asignados, es por ello que se establece su subordinación al máximo nivel de dirección de ésta.

a) Auditores Internos

b) Auditores Externos

Debido Cuidado Profesional. Tercera Norma General de Auditoría

"Se debe proceder con debido cuidado profesional al ejecutar la auditoría y preparar los informes correspondientes"¹¹

Esta norma exige que el auditor realice su trabajo con el debido cuidado profesional y que tenga la responsabilidad de cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Control de Calidad. Cuarta Norma General de Auditoría.

"Las organizaciones de auditoría deben tener un apropiado sistema interno de control de calidad y ser objeto de un programa de revisión externa de la calidad"¹²

El sistema interno del control de calidad implementado por la organización de auditoría debe ofrecer seguridad razonable de que se han adoptado y cumple las normas de auditoría adecuadas.

¹⁰ Ibidem

¹¹ Suárez Suárez, Andrés S. La Moderna Auditoría: Un análisis conceptual y metodológico. - - Madrid: Editorial MC Grau – Hill, 1991.- - p 109

¹² Auditoría Montgomery/ Philip L. Defliese. . . [et. Al.] - - México: Editorial Lemusa, 1991. - - p145.

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

1.6.2 NORMAS DE EJECUCIONES

Planeamientos. Primera Norma de Ejecución de Auditoría

“El auditor debe planear la auditoría de tal manera que se asegure que habrá de realizarse con la debida calidad, con economía, eficiencia y eficacia.”¹³

Al planear la auditoría el auditor debe definir los objetivos de la auditoría, el alcance y metodología, dirigidos a conseguir esos logros.

Importancia y Necesidad de los Usuarios.

Al planear la auditoría el auditor debe especificar los objetivos de esta, las pruebas y demás procedimientos que habrán de aplicarse para alcanzarlos

Comprensión de las Funciones y Actividades.

El auditor debe obtener una comprensión de las funciones o actividades que van a ser auditadas, para que pueda evaluar, entre otros temas, la importancia de posibles objetivos de auditoría y la posibilidad de alcanzarlos. El auditor puede lograr esta comprensión a través del conocimiento que ya tenga la entidad y el conocimiento que adquiera a través de las indagaciones u observaciones que efectúa al planear la auditoría.

Normas.

Las normas usadas para determinar si una entidad, función o actividad satisface o supera las metas trazadas, proporcionan un medio para entender los resultados de auditoría. El plan de auditoría en la medida de lo posible, debe contener las normas o criterios que se van a utilizar, como puede ser:

- Metas establecidas.
- Normas técnicas.
- Opiniones de expertos.
- Resultados en el año anterior.
- Resultados en años similares.

Seguimientos de Auditorías.

El auditor debe efectuar un seguimiento de los hallazgos y recomendaciones significativos detectados por anteriores auditorías que podrían aportar los objetivos de la auditoría. El informe de auditoría

¹³ Pérez, Virginia. La Auditoría Interna en España una aproximación conceptual. Universidad de Sevilla. Tomado De: <http://www.ti.usc.es>, 2008

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

debe revelar el estado de esos hallazgos y recomendaciones, ya que la administración de la entidad auditada es responsable de resolver los hallazgos e implementar las recomendaciones pertinentes.

Consideración del Trabajo de Otros Auditores.

El auditor debe determinar si otros auditores han auditado previamente o están auditando la entidad, para lo cual debe valerse del expediente único a que se refiere el artículo 10 del Decreto Ley No.159 de 1995. Si otros auditores han efectuado trabajos de auditorías financiera u operativa, estos pueden constituir fuentes de información útiles para el planeamiento y ejecución de la auditoría.

El auditor debe determinar la suficiencia, relevancia y competencia de las pruebas halladas por otros auditores y especialistas a revisar los informes, programas de auditoría o papeles de trabajo y cuando efectué pruebas complementarias a esos trabajos. Además, el auditor debe tener una comprensión de los métodos significativos aplicados por esos auditores y evaluar la confianza que merezca el trabajo realizado por ellos.

Personal y Otros Recursos.

El planeamiento del personal debe incluir:

- La asignación del personal que posea la información profesional apropiada para realizar el trabajo.
- La asignación de un número suficiente de auditores experimentados y de asesores y especialistas, consultores
- La capacitación en el trabajo del personal.

La disponibilidad del personal y otros recursos es una consideración importante al establecer los objetivos, alcance y procedimientos a utilizar.

Por ejemplo, las limitaciones para fondos para viajes pueden evitar que el auditor visite ciertos lugares así como la falta de pericia en una metodología en particular pueden evitar que se establezcan determinados objetivos. El auditor puede superar tales limitaciones recurriendo a especialistas de la propia entidad o de otras, con la experiencia necesaria.

Planes y Programas de Auditorías.

Para cada auditoría se debe preparar un plan por escrito, en el cual las consideraciones de forma y contenido varían de una auditoría a otra. El plan debe incluir un programa de auditoría y documentación que recoja las decisiones claves tomadas con respecto a los objetivos de auditoría, alcance y metodología, así como de los fundamentos que respaldan dichas decisiones.

Supervisión y Revisión: Segunda Norma de Ejecución de Auditoría

El personal debe ser adecuadamente supervisado. Esta norma implica dirigir los esfuerzos de los auditores y otros involucrados en la auditoría, para determinar si se está alcanzando los objetivos de la auditoría.

Disposiciones Legales y demás regulaciones. Tercera Norma de Ejecución de Auditoría

La auditoría debe proyectarse de manera que proporcione una seguridad razonable de que se cumple con las disposiciones legales, regulaciones políticas y otros requisitos importantes para el logro de los objetivos. El auditor debe estar alerta a situaciones que puedan ser indicativas de actos ilegales o abuso.

Controles de la Administración, Control Interno. Cuarta Norma de Ejecución de Auditoría

“El auditor debe obtener comprensión suficiente de los controles de la administración, relevantes para la auditoría.

El auditor debe comprender la estructura de control interno para planear la auditoría y determinar los exámenes a aplicar para obtener suficientes pruebas que respalden sus juicios acerca de ese control.”¹⁴

Para ello se debe tener en cuenta también verificar para cada tema el nivel de cumplimiento de los componentes del Control Interno establecidos por la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba que se muestra a continuación.

- Ambiente de Control.
- Gestión y Prevención de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

La administración tiene la responsabilidad de establecer controles de administración efectivos.

Evidencia. Quinta Norma de Ejecución de Auditoría

La evidencia se puede clasificar en física, documental, testimonial y analítica.

Análisis de Estados Financieros: “ En las auditorías financieras y cuando proceda en las auditorías de otro tipo, los auditores deben analizar los estados financieros para determinar si se aplicaron en su

¹⁴ Coopers, Lybrand. Manual de Auditoría, Editorial Deusto. Tomado De:
www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria-control.shtml,2008

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

preparación los principios de contabilidad generalmente aceptados y conocer detalladamente la situación financiera de la entidad"¹⁵

"Los auditores deben preparar informes de auditoría por escrito para comunicar los resultados de cada auditoría."¹⁶

Los informes de auditoría pueden ser presentados, además, a través de otros medios al que puedan tener acceso los usuarios, como pueden ser formatos electrónicos y de vídeo.

Análisis de los Estados Financieros: Sexta Norma de Ejecución de Auditoría

El auditor debe analizar minuciosamente los estados financieros para determinar si:

- a) Fueron preparados de acuerdo con las hipótesis de contabilidad generalmente aceptadas.
- b) Se presentan considerando las características o especificidad de la entidad auditada.
- c) Se revela suficiente información respecto a varios elementos de los estados financieros.
- d) Presentan razonablemente la situación financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones.

Los métodos y técnicas de análisis financieros dependen, en gran medida, de la naturaleza del alcance y del objetivo de la auditoría, así como de los conocimientos y del criterio del auditor.

1.6.3 NORMAS PARA LA PRESENTACION DE INFORMES

"Los auditores deben preparar informes de auditoría por escrito para comunicar los resultados de cada auditoría."¹⁷

Los informes de auditoría pueden ser presentados, además, a través de otros medios al que puedan tener acceso los usuarios, como pueden ser formatos electrónicos y de vídeo.

Formato del Informe. Primera Norma para la Presentación de Informes

Oportunidad. Segunda Norma para la Presentación de Informes

¹⁵ Meigs, Walter B. Principios de Auditoría.- - México: Editorial Diana, 1997.- - p 65

¹⁶ Gavilán Rodríguez, Agnerys. El economista de Cuba. Tomado De:

[Http://www.eleconomista.cubaweb.cu/](http://www.eleconomista.cubaweb.cu/),2007

¹⁷ Gavilán Rodríguez, Agnerys. El economista de Cuba. Tomado De:

[Http://www.eleconomista.cubaweb.cu/](http://www.eleconomista.cubaweb.cu/),2007

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

“Los informes deben emitirse lo más pronto posible, para que su contenido pueda ser utilizado oportunamente por los dirigentes y funcionarios de la administración y del nivel superior que correspondan, así como por otros interesados”.¹⁸

Contenido. Tercera Norma para la Presentación de Informes

El auditor debe incluir en el informe:

- a) Los objetivos de auditoría, su alcance y metodología.
- b) Exponer con claridad los hallazgos significativos de la auditoría y las conclusiones del auditor.
- c) Declarar que la auditoría se realizó de acuerdo con las normas de auditorías generalmente aceptadas.

Presentación. Cuarta Norma para la Presentación de Informes

El informe debe ser completo exacto, objetivo y convincente, así como lo suficientemente claro y conciso como lo permitan los asuntos que trate.

Distribución. Quinta Norma para la Presentación de Informes

La organización de auditoría debe presentar informes de auditoría por escrito a los dirigentes y funcionarios apropiados de la entidad auditada y a los organismos competentes que hayan solicitado o concertado la auditoría.

1.7 TÉCNICAS DE AUDITORÍA

“Entre las principales técnicas seleccionadas con los procedimientos diseñados para su utilización en una auditoría se encuentran las siguientes:

- Inspección: Es el examen minucioso de los recursos físicos y documentos para determinar existencia y autenticidad de un activo o de una operación registrada en la contabilidad, o presentada en los estados financieros.
- Observación: Presencia física para apreciar operaciones concretas que involucren al personal, procedimientos y procesos, como medio de evaluación de la propiedad o de las actividades.
- Confirmación: Comunicación independiente de una parte ajena para determinar la exactitud y validez de una cifra o hecho registrado.
- La confirmación puede ser Positivo que consiste en enviar el dato y pedir que contesten si esta conforme o no y el negativo o ciego.

¹⁸ Ministerio de Auditoría y Control. Resolución No. 102/04. Metodología para la evaluación y calificación de las Auditorías.- - Cuba, 2004.- - p 35

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

- **Negativo:** Se solicita se responda sólo si no están de acuerdo con los datos.
- **Ciego:** No se da información y se solicitan datos necesarios para la auditoría, tales como: saldos, movimientos, etc.
- **Investigación:** Es una de las técnicas más importantes y consiste en examinar acciones, condiciones, acumulaciones de activos y procesamiento de activos y pasivos, con el objetivo de ver la realidad del tema bajo estudio y obtener las respuestas orales o escritas a preguntas concretas relacionadas con las áreas de importancia de la auditoría.
- **Confrontación:** Seguimiento del registro y traspaso de transacciones concretas a través del proceso de contabilidad, como medio de ratificación de la validez de las transacciones y del sistema de contabilidad.
- **Realización de nuevos cálculos:** Repetición de los cálculos matemáticos necesarios para establecer su exactitud.
- **Revisión de documentos y comprobantes:** Examen de las pruebas escritas, como una factura de compra u hoja de pedido recibidos como justificación de una transacción, asiento o saldo de cuenta.
- **Recuentos:** Recuento físico de los recursos individuales y documentos, de forma secuencial, según sea necesario, para justificar una cantidad.
- **Exploración:** Evaluación de determinadas características de la información como método de identificación de aquellas partidas que requieren un examen adicional.
- **Análisis:** Recopilar y manipular información con el objetivo de llegar a una deducción lógica. Determina las relaciones entre las diversas partes de una operación, así como el impacto real sobre la organización de las acciones de sus partes, o el efecto de acuerdos, contratos y reglamentos. Incluye procesos analíticos como: análisis de tendencias, regresión lineal, análisis de relaciones y otros métodos.
- **Certificación:** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado, por lo general, mediante la firma de una autoridad.
- **Evaluación:** Es el proceso de arribar a una decisión basada en la información disponible. La evaluación depende de la experiencia y juicio del auditor y constituye la sustancia de los resultados de la auditoría.
- **Simulación:** Es una técnica de verificación que consiste en duplicar las operaciones reales utilizando los datos de un período determinado; cotejando los resultados con los reales,

Capítulo I: Generalidades sobre la Auditoría

proporciona una base para probar mediante la comparación, la razonabilidad, confiabilidad y legitimidad de la misma.”¹⁹

“Existe el Muestreo como otra técnica de Auditoría que se define como la técnica de aplicación de un procedimiento sustantivo a menos de la totalidad de las partidas, asientos de una cuenta o clase de operaciones, con el fin de evaluar algunas características de la función, área, tema, cuenta, materia o actividad y facilitar una conclusión con relación al universo completo de lo que está auditando.

Todo tipo de muestreo representa un riesgo, el que está dado por la posibilidad de seleccionar una muestra que no sea representativa del universo de lo que se pretenda verificar.

Se asume el riesgo de que la muestra no contenga el mismo porcentaje de errores que el conjunto de la población.”²⁰

Clasificación del Muestreo

“El Muestreo se clasifica en estadístico o no estadístico.”²¹.

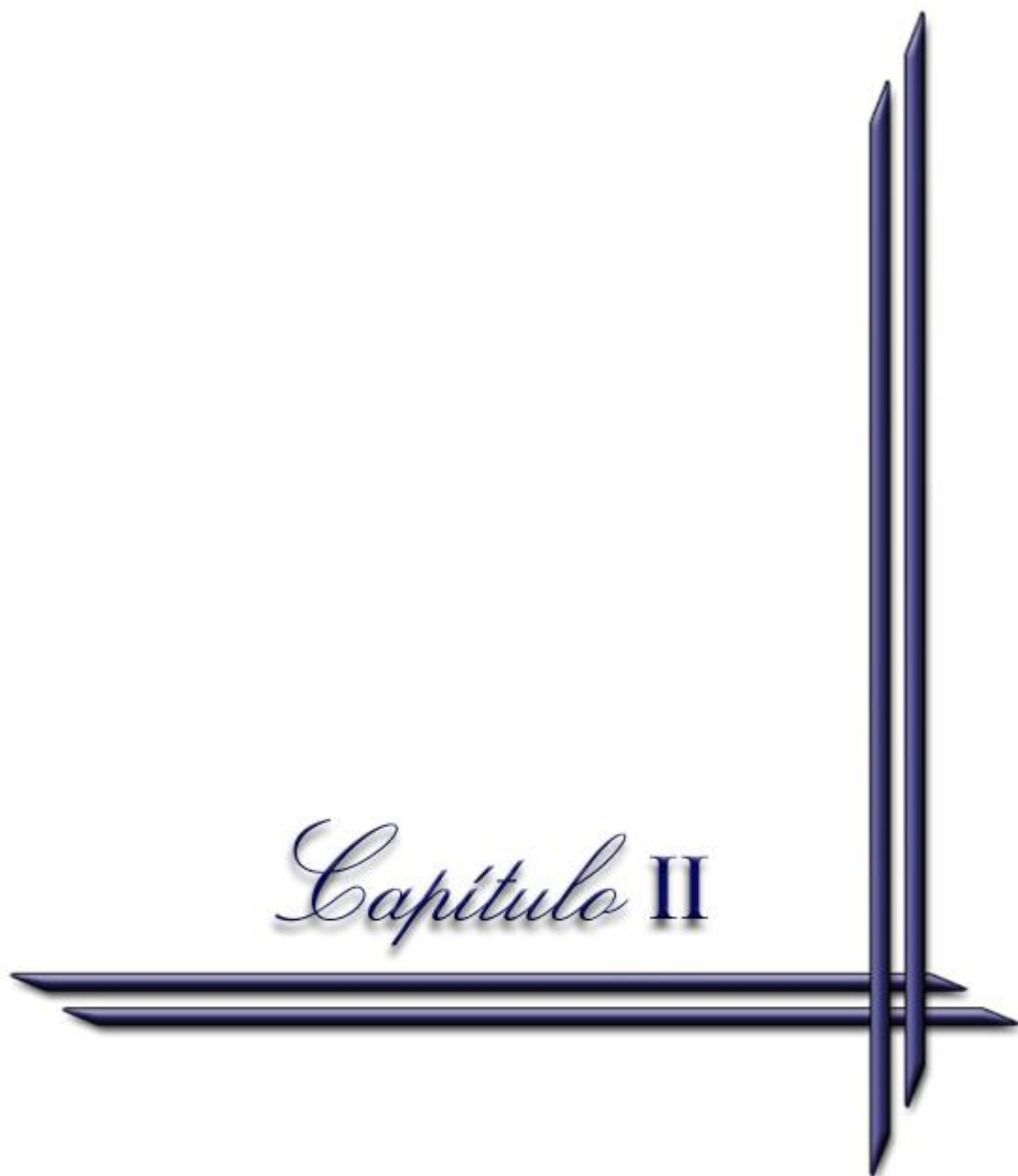
Las técnicas utilizadas para esta auditoría son; revisión de documentos y comprobantes, recuentos, análisis, certificación, confirmación, evaluación y el cuestionario que es una herramienta necesaria para la obtención de informaciones. La muestra que se toma es no estadística.

¹⁹ Cuba, Ministerio de Auditoria y Control: Manual del Auditor, otras técnicas de Auditoria. - - La Habana: MAC, 2002. - - p 2- 3

²⁰ Cuba, Ministerio de Auditoria y Control: Manual del Auditor, concepto y clasificación. - - La Habana: MAC, 2002. - p 1

²¹ Cuba, Ministerio de Auditoria y Control: Manual del Auditor, Muestreo. - - La Habana: MAC,2002 .- - p 1

Capítulo II



Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

CAPÍTULO II: CARACTERIZACIÓN DE LA UNIDAD BÁSICA PAMEX CRUCES-LAJAS Y LA EJECUCIÓN DE UNA AUDITORÍA ESPECIAL EN LA MISMA

2.1 CARACTERIZACIÓN DE LA UNIDAD BÁSICA PAMEX CRUCES-LAJAS

La Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas, ubicada en el municipio de Cruces, provincia Cienfuegos, se dedica a la producción de bienes para el hogar y la exportación. Entre sus principales producciones están.

- Producciones textiles.
- Producciones gráficas.
- Producciones artesanales.
- Producciones de química.
- Otras producciones.

OBJETO SOCIAL

De acuerdo a la Resolución No. 1330/05 del Ministerio de Economía y Planificación en el apartado primero el objeto empresarial de la Empresa Productora de Artículos para el Mercado y la Exportación, en forma abreviada PAMEX, subordinada al Consejo de la Administración Provincial del Poder Popular de Cienfuegos, es el siguiente:

- ❖ Producir y comercializar de forma mayorista las producciones terminadas e intermedias aprobadas por el Consejo de la Administración Provincial en moneda nacional y divisa.
- ❖ Producir y comercializar de forma mayorista artículos de amplia demanda popular en moneda nacional.
- ❖ Brindar servicios de capacitación en las diferentes modalidades a la población en moneda nacional.
- ❖ Brindar servicios de transportación de carga de reparación y mantenimiento a equipos automotores en moneda nacional.
- ❖ Prestar servicios de carpintería, maquinado, enrollado de motores eléctricos, galvanotecnia, reparación de colchones, cristalería y mantenimiento eléctrico a las entidades en moneda nacional y divisa.

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

- ❖ Prestar a terceros servicios de alquiler de locales; de transportación de carga y pasajeros, de reparación de equipos automotor, climatización, electricidad y mantenimiento a equipos industriales especializados, todos en moneda nacional.
- ❖ Brindar servicios de alimentación a los trabajadores de la empresa en moneda nacional.

MISIÓN

La misión de la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas es: producir artículos para el mercado de divisa y la exportación, que permite autofinanciar aquellas producciones con destino a la amplia demanda popular, para el Plan Turquino y la atención a los talleres especiales, basados en un adecuado diseño, calidad y precios competitivos, permitiendo un incremento de la utilidad para desarrollar nuevas inversiones, garantizando un mejor servicio al cliente.

VISIÓN

La Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas, con la ampliación de sus capacidades productivas, la asimilación de tecnologías de avanzada, el desarrollo del diseño, la calificación de los trabajadores y cuadros de dirección, logra alta calidad y competitividad de los bienes de consumo que produce, lo que unido a eficaces estrategias de comercialización le han permitido alcanzar el liderazgo en el mercado interno y conquistar importantes segmentos en el mercado externo, haciendo valedero el concepto expresado por el Ché.

“La calidad es el respeto al pueblo”.

Al hacer un análisis de la Matriz DAFO de la entidad objeto de estudio se obtuvo lo siguiente

Dentro de las **Debilidades** existentes, en las que hay que encaminar la visión para el 2012 están:

- La no existencia de materia prima para llevar a cabo algunas producciones líderes, lo que trae como consecuencias la no sistematicidad de las mismas, y la insatisfacción de la alta demanda popular.
- Endeudamiento en CUC de la Empresa que trae consigo la limitación de recursos financieros que impiden a su vez la compra de materia prima con calidad.

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

- Limitación de piezas para el transporte que dificultan la transportación de Materia Prima y la comercialización.
- Equipamiento tecnológico atrasado que atenta contra la calidad y cantidad de las producciones.

En cuanto a las **Amenazas**, están los cambios profundos en la economía nacional que modificaron sustancialmente las relaciones empresariales:

- ❖ Amortización del trabajo por cuenta propia, que propició un comercio privado en las mismas nomenclaturas de productos que se realizan en la Empresa.
- ❖ Aumento de la competencia de muchas producciones líderes que obligan a mejorar la calidad y cantidad de las producciones, no existiendo un respaldo tecnológico y financiero.

En cuanto al as **Fortalezas** se tienen:

- ❖ Personal capacitado para enfrentar con resultados los proyectos en los que se trabaja para elevar la productividad con calidad.
- ❖ Ser una pequeña y mediana empresa que posee con varias ramas de producciones y personal calificado que permita realizar estos cambios.
- ❖ Ascendente proceso de reorganización de la empresa que nos permite la certificación de la contabilidad y la habilidad de la misma.

Como **Oportunidades** se pueden señalar:

- ❖ Se trabajó en la iniciación de 2 proyectos locales aprobados por el Consejo de la Administración Provincial (CAP), con avance significativo, el proyecto de confecciones textiles # 1 que brindan sus frutos a partir del 2012.
- ❖ Culminación del proceso de disponibilidad y reestructuración de la empresa, que permitió logros superiores en el cumplimiento del plan y el no deterioro de un grupo de indicadores.
- ❖ La aprobación del CAP de un programa que trajo como consecuencia elevar la productividad y la seguridad de materias primas para el cumplimiento del plan.
- ❖ Se aprobó un capital de trabajo solicitado ascendente a \$ 1 980 000.00 CUP.

Valores compartido de la entidad. Los trabajadores cuentan con un código de ética valorado a

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

partir de sus valores, lo que se debe fomentar en el sistema Empresarial socialista.

- Responsabilidad.

Cumplimiento con el compromiso contraído ante sí, el colectivo, la familia y la sociedad, asumiendo la autocritica como instrumento de autorregulación moral, consagración y nivel de respeto ante lo mal hecho.

- Amor al trabajo.

Entrega total al desempeño de sus funciones, cumpliendo con disciplina, eficiencia y calidad con las tareas asignadas. Poseer capacidad y motivación necesaria para enfrentar los obstáculos y encontrar soluciones a los problemas encontrados en la actividad.

- Lealtad y respeto.

Mantener conducta moral, laboral y social acorde a la legalidad socialista establecida en la entidad, promoviendo respeto consigo mismo y con los demás y defendiendo en todo momento los intereses de la entidad en cualquier circunstancia.

- Dignidad.

Tener una conducta consecuente con la ética de la revolución y combatir cualquier manifestación de egoísmo, individualismo, su misión y consumismo. Mantener un comportamiento ejemplar en la actividad social en la vida diaria.

En todo momento sentirse orgulloso de ser cubano y respetando los símbolos patrios.

- Espíritu de sacrificio.

Caracterización de los trabajadores por su consagración como alternativa para rendir el máximo y cumplir con el encargo social contraído, por su desprendimiento y desinterés siendo activista.

- Sentido de humanismo.

Asumir el compromiso social de su actividad contribuyendo al bienestar del hombre y preservando el medio ambiente.

- Profesionalidad.

Tener y aplicar sus conocimientos y experiencia para estar identificado con la calidad y excelencia en la realización de los objetivos previstos.

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

- Honradez.

Ejecutar acciones y palabra con decoro, transparencia y correspondencia entre el pensar y el actuar y mantener una posición de honor y vergüenza en defensa de la verdad.

- Ética.

Manera de conducirse de acuerdo con los principios y valores que sustentan la Revolución que favorezcan un elevado desempeño profesional con prestigio y reconocimiento social.

- Disciplina.

Actuación permanente con honor y respeto ante dirigentes y funcionarios, con una conducta adecuada y mantenida en las actividades del desempeño cotidiano, cumpliendo con todos los preceptos de la Sociedad Socialista.

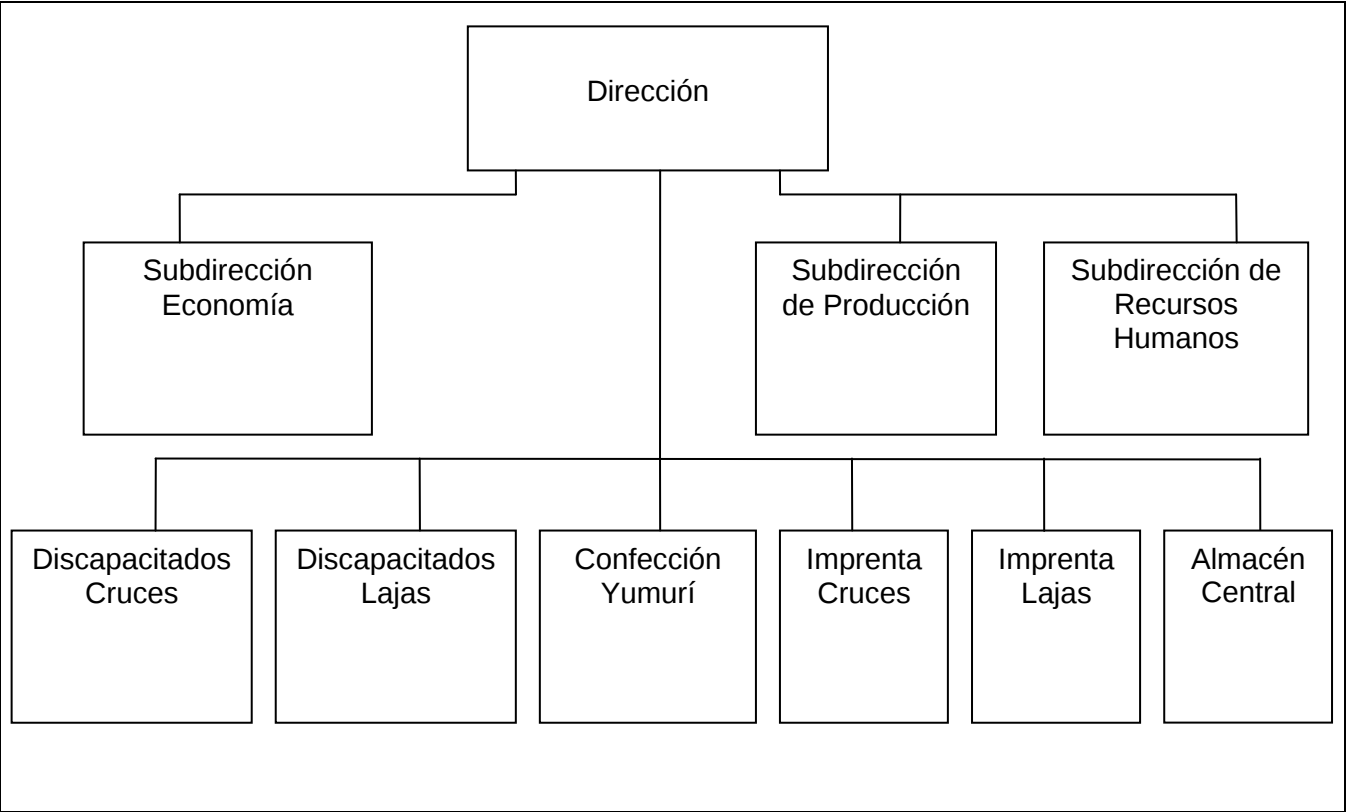
- Pertenencia.

Identificación consiente con los intereses de la organización, fieles veladores de los medio de producción y recursos materiales, luchando contra la indisciplina, corrupción, indolencia, ilegalidades y el espíritu de justificación.

La empresa objeto de estudio cuenta con 7 centros de costo, los cuales son (Figura2.1):

- Discapacitados Cruces.
- Discapacitados Lajas.
- Imprenta Cruces.
- Imprenta Lajas.
- Confecciones Yumurí.
- Almacén Central.
- Oficina.

Fig. 2.1 DIAGRAMA ORGANIZACIONAL DE LA UNIDAD BÁSICA PAMEX CRUCES- LAJAS



Fuente: elaboración propia

Existe una plantilla aprobada de 124 trabajadores, de ellas cubiertas 107(Tabla 2.1):

Tabla 2.1: PLANTILLA CUBIERTA

Categoría	Cantidad	Sexo	
		Femenino	Masculino
Cuadros	4	4	-
Dirigentes	5	2	3
Técnicos	2	2	0
Obreros	90	56	34
Servicio	6	3	3
TOTAL	107	67	40

Fuente: elaboración por la autora

2.2 PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Resulta obviamente indispensable al momento de efectuar una auditoría y una vez transitado por las etapas previas de: Examen Preliminar y Planeación, encontrándonos ya con el aseguramiento logístico, documental y con previo nivel de familiarización de la entidad objeto de comprobación, estaríamos pues en condiciones de iniciar la ejecución tácita, o sea, propiamente dicha de la auditoría tal como se denomina esta etapa en particular.

Pero resulta, que atendiendo a la observancia de una de las Normas Generalmente Aceptadas de Auditoría, específicamente la referida a la consecución de evidencias resultantes de las pruebas efectuadas durante el trabajo; se impone la necesidad de dejar fehacientemente plasmado todo el cúmulo de información procesada, según las técnicas aplicadas ya sea mediante muestreo, inspecciones, entrevista, cuestionario, conciliaciones, etc.; todo lo cual se logra mediante la utilización reconocida legal, tradicional e históricamente en la práctica de la disciplina de determinados documentos a los que se le denomina papeles de trabajo.

Las generalidades relacionadas con los mismos se sintetizan a continuación:

Los papeles de trabajo constituyen el principal sustento del informe de los auditores, son elementos básicos de la ejecución y permiten que otros auditores revisen la auditoría. Asimismo, los Papeles de Trabajo permiten que otros auditores revisen la calidad de la auditoría al proporcionar documentación de la evidencia que sustenta las conclusiones y juicios significativos de los auditores.

Los papeles de trabajo deben contener:

- Objetivos, alcance y metodología, incluidos los criterios usados para la obtención de muestras.
- Documentación del trabajo que sustente las conclusiones y juicios significativos.
- Evidencia de la supervisión del trabajo realizado.
- Conservación.

Las organizaciones de auditoría deben establecer procedimientos para garantizar que los papeles de trabajo sean salvaguardados y conservados durante el tiempo establecido por la Ley.

Si en el transcurso de dicho término no se ha ejecutado otra nueva auditoría, los papeles de trabajo deben conservarse hasta que se ejecute otra nueva auditoría, oportunidad en la que se analizará la conveniencia de conservar o no una parte de éstos.

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Por su importancia para la auditoría, los papeles de trabajo deben cumplir los siguientes objetivos:

- Confirmar y respaldar los dictámenes e informes.
- Aumentar la eficiencia y eficacia de la auditoría.
- Servir como fuente de información para la preparación de los informes.
- Servir como evidencia de que el auditor ha observado las normas de auditoría.
- Facilitar la revisión y la supervisión del trabajo realizado.
- Ayudar a asegurarse de que el trabajo asignado se ha realizado satisfactoriamente.
- Servir como constancia del trabajo efectuado.

Los papeles de trabajo deberán cumplir los siguientes requisitos:

- Incluir aquellos programas que se requieran confeccionar específicamente para la ejecución de determinadas auditorías.
- Expresar los objetivos, el alcance, la metodología y los resultados de la auditoría.
- Contener información suficiente, de modo que para su comprensión no se requieran explicaciones orales complementarias.
- Ser legibles, contener índices y referencias adecuadas.
- Contener la identificación del significado de las marcas de revisión utilizadas por los auditores, en los casos en que éstas no estén establecidas centralmente.
- Contener evidencia de los exámenes que se hayan efectuado para facilitar la revisión del trabajo.

El auditor debe tener presente que el contenido y el orden de los papeles de trabajo refleja el grado de su competencia, experiencia y conocimientos.

De manera general los papeles de trabajo se clasifican como siguen:

- Principales.
- Auxiliares.
- Hoja Sumario.
- Hoja de Ajuste.
- Hoja de Notas.

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

En el presente trabajo se recurre a utilizar el encabezamiento de los papeles de trabajo utilizados en la actualidad por las unidades de auditoría acorde a lo establecido en la metodología que al respecto se establece por el extinto MAC que referente mente a su encabezamiento considera las siguientes generales informativas, manteniéndose el indiciado tradicional.

Entidad:

P/T:

Tema:

Fecha:

Objetivo:

Auditor:

Período:

Fuente:

2.3 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA ESPECIAL

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 1/ 41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 6/1/2012

Objetivo: Arqueo de Caja.

Auditor: TPC

Período: Enero 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Efectivo y Documentos de Pago.

Hora: 10.05am

Arqueo de Caja

Billetes:

5 De 20.00 100.00

1 De 10.00 10.00

1 De 5.00 5.00

Total \$ 115.00

Monedas:

4 De 1.00 4.00

Total \$ 4.00

Importe total de billetes y monedas: \$ 119.00

Más: documentos de pago

#	Concepto de Dietas	Importe	Nombre y Apellidos
0068	Viaje a Santa Clara	\$ 15.50	Arturo Jiménez Chinae
0069	Viaje a Corralillo	<u>15.50</u>	Arturo Jiménez Chinae
		\$ 31.00	

Importe total de billetes, monedas y documentos 150.00

Fondo autorizado: 150.00

Diferencia sobrante o faltante: -

Observaciones: en arqueo realizado a la caja no se detectó diferencia, comprobando que la llave de la caja fuerte se encuentra en poder del cajero y la otra se encuentra en un sobre lacrado en la dirección de la entidad, la misma está enrejada y empotrada en la pared, se solicitó el Acta de Responsabilidad Material por la custodia del efectivo y valores depositados en la caja, encontrándose actualizada por el máximo nivel. Anexo P/T № 39/41T

Custodio: Mislenys García Ojeda

Firma:

Auditora: Tatania Peña Cabezas

Firma:

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 2/ T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 7/1/2012

Objetivo: Conciliación Bancaria

Auditor: TPC

Período: Diciembre 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Estado de Cuenta y Cheques en Tránsito.

Agencia Bancaria: 4711

Cuenta Bancaria: 0647101004000110

	Fecha	Importe
Saldo Según Banco	31-12-2011	\$ 4 269.53

Menos: Cheques en Tránsito		3 012.97
----------------------------	--	----------

Fecha	Referencia	Importe	
26-12-2011	10025138	2 722.97	Banco Popular de Ahorro.
26-12-2011	10025151	100.00	Banco Popular de Ahorro.
31-12-2011	10025163	190.00	Banco Popular de Ahorro.

	Fecha	
Saldo Según Libro	31-12-2011	1 256.56

Comprobación: en conciliación bancaria realizada al cierre del mes de Diciembre del 2011 se comprobó que no existe diferencia entre el Saldo Según Libro con el Saldo Según Banco, estando cuadrado su saldo con el Balance de Comprobación. Anexo P/T 39/41T

Auditora: Tatania Peña Cabezas

Firma:

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 3/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 7/1/2012

Objetivo: Análisis de las dietas

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de Anticipos y Liquidación de Gastos de Viajes y Reembolsos.

Mes: Octubre

Fecha	Nº Dieta	Concepto	Importe	Nº de cheque	Nombres y Apellidos
9-10-2011	049	Viaje a Santa Clara	\$ 15.50		Arturo Jiménez Chinaea.
14-10-2011	050	Viaje a Santa Clara	15.50		Arturo Jiménez Chinaea.
14-10-2011	051	Viaje a Santa Clara	15.50		Omaní Águila Sarduy.
29-10-2011	052	Viaje a Santo Domingo	15.50		Violeta Hernández Wong.
29-10-2011	053	Viaje a Santo Domingo	15.50		Mileysi Pérez Becerra.
31-10-2011			\$ 77.50	10006911	

Mes: Noviembre

Fecha	Nº Dieta	Concepto	Importe	Nº de cheque	Nombres y Apellidos
12-11-2011	054	Viaje a Santa Clara	\$ 15.50		Arturo Jiménez Chinaea.
15-11-2011	055	Viaje a Santa Clara	15.50		Arturo Jiménez Chinaea.
19-11-2011	056	Viaje a Santa Clara	15.50		Arturo Jiménez Chinaea.
25-11-2011			\$ 46.50	10024980	

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 4/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 7/1/2012

Objetivo: Revisión de las dietas

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de Anticipos y Liquidación de Gastos de Viajes y Reembolsos.

Mes: Diciembre

Fecha	Nº Dieta	Concepto	Importe	Nº de cheque	Nombres y Apellidos
6-12-2011	057	Viaje a Corralillo	\$ 15.50		Violeta Hernández Wong.
17-12-2011	058	Viaje a Santa Clara	15.50		Arturo Jiménez Chinaa.
18-12-2011	059	Viaje a Ranchuelo	15.50		Idania Castiñeira Ferrer.
20-12-2011	060	Viaje a Santo Domingo	15.50		Nery Leydi Alomá Sánchez
23-12-2011	061	Viaje a Ranchuelo	15.50		Nery Leydi Alomá Sánchez
25-12-2011	063	Viaje a Santa Clara	15.50		Arturo Jiménez Chinaa.
25-12-2011	064	Viaje a Comisión Médica. Cienfuegos.	15.50		Yuneisy Santana Gálvez
25-12-2011	065	Viaje a Comisión Médica. Cienfuegos.	15.50		Ela Maria Benítez Miranda
25-12-2011	066	Viaje a Comisión Médica. Cienfuegos.	15.50		Maria Consuegra Pérez
25-12-2011	001	Pago Menores. Recogida de desechos	10.50		Armando Santana Díaz
26-12-2011			\$ 50.00	10025126	

Comprobación: de un total de 3 reembolsos en el período de Octubre, Noviembre y Diciembre se revisó el 100% de ellos, 17 vales son de Anticipos de Gastos de Viajes por valor de \$ 263.50CUP y un vale para Pagos Menores por valor de \$ 10.50CUP para un total de \$ 274.00CUP, detectándose que los Anticipos de Gastos de Viajes no presentan justificante para la liquidación del gasto por valor de \$ 263.50CUP, además se efectuó un pago indebido por recogida de desechos por valor de \$ 10.50CUP con el fondo de la caja para Pagos Menores para pagarle a Servicios Comunes y se paga \$ 46.50CUP como dieta dentro de la provincia a 3 trabajadores indebidamente. Anexos P/T № 5, 6, 7,40, 41/41T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 8/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 12/1/2012

Objetivo: Conciliación de Depósitos según Recibos de Ingresos.
y Slip Bancario.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos y Slip Bancario.

Ingresos de Octubre.					Según Slip Bancario.		
Fecha	Nº Recibo	Conceptos	Importe CUP	Total CUP	Fecha	Importe	Diferencia
1-10-2011	34	Merienda 60 x 0.10	\$ 6.00				
2-10-2011	35	Merienda 60 x 0.10	6.00	\$ 18.00	4-10-2011	\$ 18.00	0
3-10-2011	36	Merienda 60 x 0.10	6.00				
4-10-2011	37	Merienda 60 x 0.10	6.00	6.00	8-10-211	6.00	0
11-10-2011	38	Cheque № 10047565	4 320.00	4 320.00	9-10-2011	4 320.00	0
11-10-2011	39	Cheque № 10001033	327.30	327.30	11-10-2011	327.30	0
		Cheque № 01658702	257.25	257.25	11-10-2011	257.25	0
		Cheque № 10116844	81.90	81.90	11-10-2011	81.90	0
11-10-2011	40	Cheque № 00099722	1 678.70	1 678.70	24-10-2011	1 678.70	0
11-10-2011	41	Merienda 240 x 0.15	36.00	36.00	15-10-2011	36.00	0
11-10-2011	42	Merienda 186 x 0.10	18.60	21.90	16-10-2011	21.90	0
15-10-2011	43	Merienda 33 x 0.10	3.30				
15-10-2011	44	Cheque № 00138369	2 666.05	2 666.05	16-10-2011	2 666.05	0
		Cheque № 00066131	1 593.25	1 593.25	16-10-2011	1 593.25	0
		Cheque № 00049767	1 164.35	1 164.35	16-10-2011	1 164.35	0

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 9/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 12/1/2012

Objetivo: Conciliación de Depósitos según Recibos de Ingresos
y Slip Bancario.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos y Slip Bancario.

Ingresos de Octubre.					Según Slip Bancario.		
Fecha	Nº Recibo	Conceptos	Importe CUP	Total CUP	Fecha	Importe	Diferencia
		Cheque № 00066143	\$ 500.00	\$ 500.00	16-10-2011	\$ 500.00	0
15-10-2011	45	Cheque № 00125730	1 709.20	1 709.20	16-10-2011	1 709.20	0
16-10-2011	46	Cheque № 10013405	360.00	360.00	18-10-2011	360.00	0
18-10-2011	47	Merienda 154 x 0.10	15.40	15.40	24-10-2011	15.40	0
Total			14 375.30			\$14 375.30	0

Ingresos de Noviembre.					Según Slip Bancario.		
Fecha	Nº Recibo	Conceptos	Importe CUP	Total CUP	Fecha	Importe	Diferencia
1-11-2011	65	Merienda 33 x 0.50	\$ 16.50	\$ 33.00	5-11-2011	\$ 33.00	0
4-11-2011	66	Merienda 33 x 0.50	16.50				
5-11-2011	67	Merienda 33 x 0.50	16.50				
6-11-2011	68	Merienda 33 x 0.15	4.95	24.75	7-11-2011	24.75	0
7-11-2011	69	Merienda 33 x 0.10	3.30				

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 10/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 12/1/2012

Objetivo: Conciliación de Depósitos según Recibo de Ingreso.
y Slip Bancario.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Efectivos y Slip Bancario.

Ingresos de Noviembre.					Según Slip Bancario.		
Fecha	Nº Recibo	Conceptos	Importe CUP	Total CUP	Fecha	Importe	Diferencia
8-11-2011	70	Cheque № 10012895	\$ 120.00	\$ 2 186.60	11-11-2011	\$ 2186.60	0
		Cheque № 10122491	1 865.00				
		Cheque № 01944200	201.60				
8-11-2011	71	Merienda 33 x 0.10	3.30	6.60	12-11-2011	6.60	0
11-11-2011	72	Merienda 33 x 0.10	3.30				
12-11-2011	73	Merienda 33 x 0.10	3.30	3.30	12-11-2011	3.30	0
12-11-2011	74	Cheque № 10036291	2 337.10	2 337.10	12-11-2011	2 337.10	0
13-11-2011	75	Merienda 33 x 0.10	3.30	3.30	13-11-2011	3.30	0
14-11-2011	76	Merienda 33 x 0.10	3.30	7.60	15-11-2011	7.60	0
15-11-2011	77	Merienda 33 x 0.10	4.30				
Total			\$ 4 602.25			\$ 4 602.25	0

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 11/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 12/1/2012

Objetivo: Conciliación de Depósitos según Recibos de Ingresos
y Slip Bancario.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Efectivos y Slip Bancario.

Ingresos de Diciembre.					Según Slip Bancario.		
Fecha	Nº Recibo	Conceptos	Importe CUP	Total CUP	Fecha	Importe	Diferencia
3-12-2011	92	Merienda 43 x 0.10	\$ 4.30	\$ 12.90			
4-12-2011	93	Merienda 43 x 0.10	4.30		5-12-2011	\$ 12.90	0
5-12-2011	94	Merienda 43 x 0.10	4.30				
6-12-2011	95	Merienda 43 x 0.10	4.30	4.30	10-12-2011	4.30	0
9-12-2011	96	Merienda 43 x 0.10	4.30	8.60	10-12-2011	8.60	0
10-12-2011	97	Merienda 43 x 0.10	4.30				
11-12-2011	98	Merienda 43 x 0.10	4.30				
12-12-2011	99	Merienda 43 x 0.10	4.30				
13-12-2011	100	Merienda 43 x 0.10	4.30	17.20	16-12-2011	17.20	0
16-12-2011	101	Merienda 43 x 0.10	4.30				
17-12-2011	102	Cheque №10026958	3 758.50	3 758.50	19-12-2011	3 758.50	0
		Cheque № 10642334	133.70	133.70	19-12-2011	133.70	0
		Cheque № 10382556	336.00	336.00	19-12-2011	336.00	0
		Cheque № 18739660	80.22	80.22	19-12-2011	80.22	0

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 12/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 12/1/2012

Objetivo: Conciliación de Depósitos según Recibos de Ingresos
y Slip Bancario.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos y Slip Bancario.

Ingresos de Diciembre.					Según Slip Bancario.		
Fecha	Nº Recibo	Conceptos	Importe CUP	Total CUP	Fecha	Importe	Diferencia
		Cheque № 90030538	\$ 0.21	\$ 0.21	19-12-2011	\$ 0.21	0
17-12-2011	103	Merienda 43 x 0.10	4.30	4.30	20-12-2011	4.30	0
Total			\$ 4 355.93			\$ 4 355.93	0

Comprobación: de un total de 128 Recibos de Ingresos de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre del 201, por valor de \$ 43 547.99 CUP se mostraron al azar 39 que representa el 30.5% por un importe de \$ 23 333.48, no detectando diferencias, encontrándose en los términos establecidos, los mismos se encuentran prenumerados y firmados por el cajero y el depositante, se constató las relaciones de ofertas, comensales y precios.

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 13/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 16/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Efectivo en Caja. (101-100) MN.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes de Operaciones, Submayor y Balance.

Saldo Inicial	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ (264.43)	30/11/2011				\$ (264.43)
	31/12/2011	C/4	\$ 129.20	\$ 93.00	228.23
	31/12/2011	C/5	436.96		208.73
	30/11/2011	C/6		150.00	58.73
	31/12/2011	C/13		359.13	300.40
	31/12/2011	C/14	28 159.06		27 858.56
	30/11/2011	C/17		28 009.06	(150.40)
	31/12/2011	C/25	7 885.92		7 735.52
	31/12/2011	C/26		7 215.61	519.91
	30/11/2011	C/33	1 459.50		1 979.41

Saldo Según Sub-mayor \$ 1 979.41

Saldo Según Balance 1 979.41

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la cuenta Efectivo en Caja (101-100) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$ 1 979.4CUP, pero se detectó que posee en el saldo final del mes de Noviembre del 2011 un valor de 264.43CUP contraria a su naturaleza lo cual se aclara en Acta de Declaración de la compañera que contabiliza las operaciones de la Caja. Anexos P/T №14, 15, 16, 17,18, 20, 21,21/41T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces-Lajas

P/T: 23/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 19 /1/2012

Objetivo: Análisis de la sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Cheques por Depositar (101-200 -700) CUC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos, Sub-mayor y Balance.

Recibo de Ingreso №	Fecha	Importe CUC
Cheque №. 01161171	29/11/2011	\$ 819.00

Según Recibo de Efectivo. \$ 819.00

Según Sub-mayor 819.00

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la sub-cuenta Efectivo en Caja. Cheques por Depositar en Banco (101-200-700) CUC al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$ 819.00CUC. Anexo P/T № 19/41T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 25/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 20/1/2012

Objetivo: Análisis de los movimientos de la cuenta

Auditor: TPC

Efectivo en Banco. Cuenta de Ingresos (110-101).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Registro de Pagos y Disponibilidad del Banco

Fecha	- Concepto-	Debe CUP	Haber CUP
3-12-2011	Servicio Bancario.		\$ 40.00
10-12-2011	Transferencia para Salario.	\$ 13 935.26	
10-12-2011	Reintegro de Salario Indebido.	162.50	
10-12-2011	Cheque 10025041 Pago de Salario.		13 935.26
12-12-2011	Reintegro de Resolución № 22.	734.77	
13-12-2011	Cheque 10025063 EES Transporte Municipal.		379.66
13-12-2011	Cheque 10025075 Dirección de Justicia.		200.00
13-12-2011	Cheque 10025087 U/B Alimentaría Cruces.		51.53
13-12-2011	Cheque 10025099 U/B 408 Cruces.		368.29
16-12-2011	Aporte a la ONAT Fuerza de Trabajo.		3 288.51
16-12-2011	Aporte a la ONAT Contribución a la Seguridad Social.		3 058.94
16-12-2011	Aporte a la ONAT Depreciación de AFT.		1 046.77
16-12-2011	Transferencia Fondo Aporte.	7 515.84	
16-12-2011	Reintegro de Salario.	196.63	
18-12-2011	Cobro de Agua Acueducto.		29.07
23-12-2011	Transferencia para Salario.		14 073.80
23-12-2011	Cheque 10025103 Pago de Salario.	14 073.80	
24-12-2011	Transferencia para Pagos de Créditos.	3 062.97	
24-12-2011	Cobro de Agua Acueducto.		4.78
26-12-2011	Cheque 10025120 Reembolso.		150.00
27-12-2011	Cheque 10025138 Créditos Sociales.		2 407.00
27-12-2011	Cheque 10025138 Ley General de la Vivienda.		193.97
27-12-2011	Cheque 10025138 Crédito Personal.		122.00
28-12-2011	Cheque 10025151 Formación de Fondos.		100.00
Subtotal		\$ 39 681.77	\$ 39 449.58

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 26/41

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 20/1/2012

Objetivo: Análisis de los movimientos de la cuenta

Auditor: TPC

Efectivo en Banco (110-101).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Registro de Pago y Disponibilidad del Banco

Fecha	- Concepto-	Debe CUP	Haber CUP
28-12-2011	Cheque 10025163 Formación de Fondos.		\$ 190.00
Total		\$ 39 681.77	\$ 39 639.58

Comprobación: en verificación realizada a los debitos y créditos de la Cuenta Efectivo en Banco (110-101) al cierre del mes de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra con las operaciones realizadas en legitimidad de esta cuenta. Anexo P/T № 24/41T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 27/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 23/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la Sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo

Auditor: TPC

Recursos Monetarios (350-100-102). CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 307 339.44	30-11-2011				\$ 307 339.44
	31-12-2011	C/26	\$ 80 871.91		388 211.35
	31-12-2011	C/32	5 000.00		393 211.35

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$393 211.35

Diferencia

-

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo. Recursos Monetarios (350-100-102) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra con Balance de Comprobación, pero se detecta que no existe Sub-mayor de análisis de esta cuenta, además se comprueba que el saldo de esta sub-cuenta cuadra con la Empresa Provincial de PAMEX. Anexos P/T № 28, 29, 30,40/41T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 32/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 24/1/2012

Objetivo: Revisión de la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia.

Auditor: TPC

Activo. Recursos Monetarios (350-200-202)

Período: Diciembre del 2011. O/T N° 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos

Fecha	Nº de Recibo de Ingreso	Importe	Nº de cheque
15-12-2011	-	\$ 37.09	10735218
17-12-2011	103	118.88	10625464
19-12-2011	107	371.50	10627013
Total		527.47	

Saldo Según Recibo de Ingreso \$ 527.47

Saldo Según Submayor -

Saldo Según Balance 527.47

-

Comprobación: en análisis realizado a la Sub-cuenta Operaciones entre Dependencia (350-200-202) al cierre del mes de Diciembre del 2011, se comprobó que los Recibos de Ingresos cuadran con el Balance, pero no existe Submayor de esta cuenta. Anexos P/T N° 31,40 /41T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 34/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 24/1/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo
Recursos Monetarios (575-100-102).

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Estado de Cuenta, Comprobantes y Balance.

Fecha	Concepto	Importe CUP
10-12-2011	Transferencia por Salario.	\$ 13 935.26
16-12-2011	Transferencia para Aportes al Presupuesto.	7 515.84
23-12-2011	Transferencia por Salario.	14 073.80
24-12-2011	Transferencia para Pago de Crédito.	3 062.97
31-12-2011	Transferencia para Gasto de Energía y Teléfono.	1 086.11
31-12-2011	Transferencia de Gasto Fact. № 75 Para pago de marmolina por la Provincia.	10 000.00

Saldo según Estado de Cuenta y Comprobantes	\$49 673.98
Saldo Según Sub-mayor	-
Saldo Según Balance	<u>49 673.98</u>
Diferencia	-

Comprobación: en revisión a la cuenta de Operaciones entre Dependencia. Pasivo. Recursos monetarios (575-100-102) al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo del mes con los Comprobantes de Operaciones por valor de \$ 49 673.98CUP, pero se detecta que no posee Sub-mayor esta cuenta .Anexos P/T № 33, 40/41 T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 35/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 24/1/2012

Objetivo: Análisis de los Reintegros

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Nóminas y Slip Bancario.

Nombre y Apellidos	Fecha Nómina	Importe CUP	Fecha de Reintegro al Banco	Importe	Días
Mabel Valdivier Pérez	22-10-2011	\$ 28.29	31-10-2011	\$ 28.29	8
Maidelin Feliu Rodríguez	22-10-2011	21.76	31-10-2011	21.76	8
Yanet Barroso Castellano	22-10-2011	28.29	31-10-2011	28.29	8
Yaniri Barroso Suárez	22-10-2011	21.76	31-10-2011	21.76	8
Reintegro № 1		\$ 100.10		\$ 100.10	

Irania Fernández Hernández	7-11-2011	\$ 77.43	12-11-2011	\$ 77.43	4
Maria V Hernández León	7-11-2011	2.40	12-11-2011	2.40	4
Reintegro № 2		\$ 77.83		\$ 77.83	

Regla I Esponda Caldosó	10-12-2011	\$ 162.50	10-12-2011	\$ 162.50	1
Reintegro № 3		\$ 162.50		\$ 162.50	

Juana Sosa Villazón	10-12-2011	\$ 131.04	16-12-2011	\$ 131.04	4
Melba Castellón Guzmán	10-12-2011	53.50	16-12-2011	53.50	4
Maria V Hernández León	10-12-2011	12.09	16-12-2011	12.09	4
Reintegro № 4		\$ 196.63		\$ 196.63	

Comprobación: en revisión efectuada a los reintegros de salarios indebidos correspondiente a los meses Octubre, noviembre y Diciembre del 2011, por valor de \$ 537.06CUP se comprobó, que coincide el valor reintegrado en los espacios vacíos de las nóminas, así como las fechas de los reintegros como el número correspondiente, detectándose un reintegro por valor de \$ 100.10 CUP fuera del término establecido o sea 8 días. Anexo P/T № 40/41T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 36/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 25/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Otros Ingresos.

Auditor: TPC

Comedor y Cafetería (951-100-101). CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha.	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 1 561.69	30-11-2011				\$ 1 561.69
	31-12-2011	C/4		\$ 36.20	1 597.89
	31-12-2011	C/25		358.64	1 956.53

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 1 956.53

Diferencia

-

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la cuenta Otros Ingresos. Comedor y Cafetería (951-100-101) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra con Balance de Comprobación, pero se detecta que no existe Sub-mayor de análisis de esta cuenta .Anexos P/T № 37, 38, 39, 40, 41/41T

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces-Lajas

P/T: 1/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 3/2/2012

Objetivo: Hoja de Nota

Auditor: TPC

Período: Diciembre de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Observación y documentos de Control Interno.

Se realizó el conteo físico al almacén central, perteneciente a la U/B y antes de efectuarse su ejecución se observó:

- El almacén cuenta y está definido por escrito, el listado de los funcionarios al acceso a estos.
- Las Actas de Responsabilidad Material se encuentran firmadas por las personas responsables de la custodia de las mercancías.
- Realizan el conteo físico periódico, según el plan aprobado por la facultad, de acuerdo con la legislación vigente.
- El almacén se encuentra enrejado.
- Las mercancías almacenadas tienen la protección adecuada.
- Se cuenta con los listados de las personas autorizadas a efectuar la solicitud de los materiales y a la extracción de las mismas.
- No se cuenta con los equipos de medición y pesajes necesarios para la recepción y el despacho.
- Posee adecuadas condiciones de iluminación y ventilación, no obstante existen problemas de filtraciones cuando llueve.
- Se cuenta con una comisión de inventarios para analizar los ajustes por concepto de merma, roturas.
- En el almacén no se efectúa venta en efectivos.
- Se realizan las recepciones a ciegas.
- El almacén se encuentra limpio y organizado.
- Posee la tarjeta de estiba, cada producto almacenado.
- Se efectúa el cuadro diario de los inventario.

Anexos P/T № 2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,52/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 16/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Materia Prima y Materiales.

Auditor: TPC

Fundamentales (189-100-101).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 40 801.84	30-11-2011				\$ 40 801.84
	31-12-2011	C/19	\$ 1 597.45		42 399.29
	31-12-2011	C/20		\$ 1 597.45	40 801.84
	31-12-2011	C/21	12 402.15		53 203.99
	31-12-2011	C/22		7 326.54	45 877.45
	31-12-2011	C/23	18.67		45 896.12
	31-12-2011	C/27		12 402.15	33 493.97
	31-12-2011	C/30	12 402.15		45 896.12

Saldo Según Sub-mayor	\$ 40 058.17
Saldo Según Balance	<u>45 896.12</u>
Diferencia	\$ 5 837.95

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Materia Prima y Materiales Fundamentales (189-100-101)CUP al cierre de Diciembre del 2011,se detectó una diferencia de \$5 837.95CUP entre Sub-mayor y Balance debido a que no se encuentra habilitado el Sub-mayor del almacén central, se realizan los movimientos de documentos primarios directos a Balance. Anexos P/T № 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25,53/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 35/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 7/2/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Operaciones entre Dependencia. (350).

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Transferencias entre unidades.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Transf.	Importe CUP
Almacén central	Discapacitado Cruces	12-12-2011	367	\$ 11.06
Almacén central	Discapacitado Lajas	12-12-2011	366	7.08
Almacén central	Discapacitado Lajas	10-12-2011	364	539.82
Almacén central	Discapacitado Cruces	10-12-2011	363	11 809.60
Almacén central	Discapacitado Lajas	6-12-2011	362	42.71
Almacén central	Discapacitado Cruces	31-12-2011	433	10.02
Almacén central	Discapacitado Lajas	3-12-2011	361	8.87
Almacén central	Discapacitado Cruces	30-12-2011	407	31.15
Almacén central	Discapacitado Lajas	2-11-2011	360	242.44
Almacén central	Discapacitado Cruces	16-12-2011	370	24.76
Almacén central	Discapacitado Lajas	16-12-2011	371	19.81
Almacén central	Discapacitado Cruces	17-12-2011	368	6.51
Almacén central	Discapacitado Cruces	17-12-2011	369	9.71
Almacén central	Discapacitado Cruces	17-12-2011	374	33.28
Almacén central	Discapacitado Lajas	17-12-2011	375	11.20
Almacén central	Discapacitado Lajas	24-12-2011	394	1.31
Almacén central	Discapacitado Cruces	25-12-2011	397	9.39
Almacén central	Discapacitado Lajas	27-12-2011	398	100.38
Discapacitado Cruces	Imprenta Lajas	26-12-2011	29/12	72.47
Discapacitado Cruces	Imprenta Lajas	16-12-2011	26/12	1 449.36
Discapacitado Cruces	Imprenta Lajas	31-12-2011	4/12	75.62
Imprenta Cruces	Almacén central	31-12-2011	33/12	59.83
Discapacitado Cruces	Almacén central	12-12-2011	111	761.23
Imprenta Lajas	Almacén central	27-12-2011	122	70.60
Imprenta Cruces	Almacén central	31-12-2011	131	1 877.80
Imprenta Cruces	Almacén central	31-12-2011	130	666.62
Discapacitado Cruces	Almacén central	31-12-2011	129	838.00

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 36/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 7/2/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Operaciones entre Dependencia. (350)

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Transferencias entre unidades.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Transf.	Importe CUP
Discapacitado Lajas	Almacén central	31-12-2011	128	\$ 945.86
Discapacitado Cruces	Almacén central	30-12-2011	126	688.36
Discapacitado Lajas	Almacén central	24-12-2011	120	1 353.78
Imprenta Cruces	Almacén central	20-12-2011	119	730.84
Discapacitado Cruces	Almacén central	18-12-2011	118	1 084.17
Imprenta Lajas	Almacén central	20-12-2011	117	3 044.29
Discapacitado Lajas	Almacén central	17-12-2011	116	1 346.64
Imprenta Lajas	Almacén central	27-12-2011	123	1 073.69
Discapacitado Lajas	Almacén central	17-12-2011	115	1 875.68
Total (350-100-101)				\$ 30 934.00
Saldo según Balance				30 934.00
Almacén central	Discapacitado Cruces	17-12-2011	373	\$ 8.87
Yumurí	Almacén central	27-12-2011	399	278.18
Discapacitados Cruces	Almacén central	27-12-2011	124	248.15
Total (350-200-201)				\$ 535.20
Saldo según Balance				535.20
Almacén central	PAMEX Prov. Cfgos	25-12-2011	1	\$ 332.10
Total (350-100-103)				\$ 332.10
Saldo según Balance				332.10
Almacén central	PAMEX Palmira	26-12-2011	2	\$ 135 914 .99
Total (350-100-103)				135 914 .99
Saldo según Balance				135 914 .99

Comprobación: en análisis realizado a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo. (350) por importes de \$30 934.00 CUP por la sub-cuenta (100-101), \$535.20CUC por la sub-cuenta (200-201) , \$332.10CUP por la sub-cuenta (100-103)y \$ 135 914.99 CUP por la sub-cuenta (100-104), no se detectó diferencias con el Balance siendo correctas las operaciones realizadas, no encontrándose habilitado el sub-mayor de la cuenta. Anexos P/T № 26, 27, 28,29, 53/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 37/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 8/1/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Operaciones entre Dependencia. (575).

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Transferencias entre Unidades y PAMEX Provincial.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Transf.	Importe CUP
Almacén central	Discapacitado Cruces	12-12-2011	367	\$ 11.06
Almacén central	Discapacitado Lajas	12-12-2011	366	7.08
Almacén central	Discapacitado Lajas	10-12-2011	364	539.82
Almacén central	Discapacitado Cruces	10-12-2011	363	11 809.60
Almacén central	Discapacitado Lajas	6-12-2011	362	42.71
Almacén central	Discapacitado Cruces	31-12-2011	433	10.02
Almacén central	Discapacitado Lajas	3-12-2011	361	8.87
Almacén central	Discapacitado Cruces	30-12-2011	407	31.15
Almacén central	Discapacitado Lajas	2-11-2011	360	242.44
Almacén central	Discapacitado Cruces	16-12-2011	370	24.76
Almacén central	Discapacitado Lajas	16-12-2011	371	19.81
Almacén central	Discapacitado Cruces	17-12-2011	368	6.51
Almacén central	Discapacitado Cruces	17-12-2011	369	9.71
Almacén central	Discapacitado Cruces	17-12-2011	374	33.28
Almacén central	Discapacitado Lajas	17-12-2011	375	11.20
Almacén central	Discapacitado Lajas	24-12-2011	394	1.31
Almacén central	Discapacitado Cruces	25-12-2011	397	9.39
Almacén central	Discapacitado Lajas	27-12-2011	398	100.38
Discapacitado Cruces	Imprenta Lajas	26-12-2011	29/12	72.47
Discapacitado Cruces	Imprenta Lajas	16-12-2011	26/12	1 449.36
Discapacitado Cruces	Imprenta Lajas	31-12-2011	4/12	75.62
Imprenta Cruces	Almacén central	31-12-2011	33/12	59.83
Discapacitado Cruces	Almacén central	12-12-2011	111	761.23
Imprenta Lajas	Almacén central	27-12-2011	122	70.60
Imprenta Cruces	Almacén central	31-12-2011	131	1 877.80
Imprenta Cruces	Almacén central	31-12-2011	130	666.62
Discapacitado Cruces	Almacén central	31-12-2011	129	838.00

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 38/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 8/2/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Operaciones entre Dependencia. (575)

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Transferencias entre Unidades y PAMEX Provincial.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Transf.	Importe CUP
Discapacitado Lajas	Almacén central	31-12-2011	128	\$ 945.86
Discapacitado Cruces	Almacén central	30-12-2011	126	688.36
Discapacitado Lajas	Almacén central	24-12-2011	120	1 353.78
Imprenta Cruces	Almacén central	20-12-2011	119	730.84
Discapacitado Cruces	Almacén central	18-12-2011	118	1 084.17
Imprenta Lajas	Almacén central	20-12-2011	117	3 044.29
Discapacitado Lajas	Almacén central	17-12-2011	116	1 346.64
Imprenta Lajas	Almacén central	27-12-2011	123	1 073.69
Discapacitado Lajas	Almacén central	17-12-2011	115	1 875.68
Total (575-100-101)				\$ 30 934.00
Saldo según Balance				30 934.00
Diferencia				-
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	6-12-2011	109	\$ 12 349.42
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	6-12-2011	110	42.71
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	6-12-2011	112	44.57
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	27-12-2011	122	275.67
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	31-12-2011	132	241.23
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	31-12-2011	134	10.02
Total (575-100-103)				\$ 12 963.62
Saldo según Balance				12 963.62
Diferencia				-
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	30-12-2011	-	\$ 237.50
Total (575-100-104)				\$ 237.50
Saldo según Balance				237.50
Diferencia				-
Almacén central	Discapacitado Lajas	17-12-2011	373	\$ 8.87
Yumurí	Almacén central	27-12-2011	399	278.18

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 39/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 8/2/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Operaciones entre Dependencia. (575)

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Transferencias entre Unidades y PAMEX Provincial.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Transf.	Importe CUP
Discapacitados Cruces	Almacén central	27-12-2011	124	\$ 248.15
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	27-12-2011	122	2.51
Total (575-200)				\$ 537.71
Saldo según Balance				\$ 537.71
Diferencia				-

Comprobación: en análisis realizado a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo. (575) por importes de \$30 934.00 CUP por la sub-cuenta (100-101), \$12 963.62CUP por la sub-cuenta (100-103), \$237.50CUP por la sub-cuenta (100-104) y \$ 537.71CUC por la sub-cuenta (575-200), no se detectó diferencias con el Balance, siendo correcta las operaciones realizadas, no se encuentra habilitado el sub-mayor. Anexos P/T № 30, 31, 32, 33, 34 ,53/55I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 40/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 9/2/2012

Objetivo: Análisis de los Vales de Salidas.

Auditor: TPC

Período: Noviembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de Salidas.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Vale	Importe CUP
Almacén central	Pienso Cienfuegos	29-11-2011	327	\$ 877.21
Almacén central	Pienso Cienfuegos	28-11-2011	359	351.20
Almacén central	Universal Cienfuegos	25-11-2011	325	339.36
Almacén central	Universal Cienfuegos	29-11-2011	332	259.45
Almacén central	Transporte Cruces	29-11-2011	339	179.49
Almacén central	Com y Gast Cruces	29-11-2011	336	918.38
Almacén central	EMP Graf Cienfuegos	29-11-2011	334	140.35
Almacén central	UBE Vitral Cienfuegos	29-11-2011	333	105.27
Almacén central	Alimenticia Abreu	29-11-2011	346	58.77
Almacén central	Alimenticia Abreu	29-11-2011	338	114.43
Almacén central	Comunales Abreu	29-11-2011	334	50.71
Almacén central	Educación Abreu	29-11-2011	354	633.89
Almacén central	Acopio Rodas	29-11-2011	347	58.35
Almacén central	Serv. Comun Rodas	29-11-2011	355	101.42
Almacén central	Serv. Comun Rodas	30-11-2011	358	195.74
Almacén central	Alimenticia Rodas	29-11-2011	343	175.49
Almacén central	Alimenticia Rodas	30-11-2011	359	180.02
Almacén central	Educación Rodas	27-11-2011	326	487.79
Almacén central	Cultura Lajas	29-11-2011	342	265.16
Almacén central	Farmacia y Óptica V/C	29-11-2011	335	1 004.20
Almacén central	Com y Gast Abreu	22-11-2011	318	1 008.30
Almacén central	Com y Gast Abreu	26-11-2011	321	1 060.64
Almacén central	Escuela dE Arte	29-11-2011	345	53.39
Almacén central	Salud Lajas	30-11-2011	358	93.56
Almacén central	Servicios Lajas	29-11-2011	351	145.87
Almacén central	Servicios Lajas	29-11-2011	352	58.35
Total				\$ 8 918.79

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 41/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 9/2/2012

Objetivo: Análisis de los Vales de Salidas.

Auditor: TPC

Período: Noviembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de Salidas.

Comprobación: de un total de 44 Vales de Salidas del mes de Noviembre del 2011, por un valor de \$ 64 487.40CUP se realizó un muestreo al azar de 26 que representa el 59.9 % por un importe de \$ 8 918.79 CUP que representa el 13.83% en valor, comprobando que se encuentran foliados, no presentan enmiendas ni tachaduras y tienen referencia cruzada. Anexo P/T № 54/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 42/55

Tema: Inventario.

Fecha: 10/2/2012

Objetivo: Análisis de los Informes de Recepción,
Transferencias entre almacenes y unidades.

Auditor: TPC

Período: Noviembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Informes de Recepción y Transferencias.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Vale	Importe CUP
PAMEX Cienfuegos	PAMEX Cruces	20-11-2011	90	\$ 127.88
PAMEX Cienfuegos	PAMEX Cruces	18-11-2011	86	278.18
PAMEX Cienfuegos	PAMEX Cruces	19-11-2011	88	2 845.04
PAMEX Cienfuegos	PAMEX Cruces	20-11-2011	89	64.81
PAMEX Cienfuegos	PAMEX Cruces	29-11-2011	10	38.09
PAMEX Cienfuegos	PAMEX Cruces	21-11-2011	91	30.21
UBE Industria Aliment	PAMEX Cruces	29-11-2011	100	19.61
UBE Industria Aliment	PAMEX Cruces	25-11-2011	97	12.77
UB 408	PAMEX Cruces	19-11-2011	87	368.29
UBE Industria Aliment	PAMEX Cruces	18-11-2011	85	6.38
Total				\$ 3 791.26

Comprobaciones: se revisaron los 10 Informes de Recepción y Transferencia del mes de Noviembre del 2011, que representa el 100% por un importe de \$ 3 971.26CUP, comprobando que existe correspondencia, están firmadas, sin tachaduras y tienen referencias cruzadas. Anexo P/T 54/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 43/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 10/2/2012

Objetivo: Análisis de las Transferencias entre almacenes y unidades.

Auditor: TPC

Período: Octubre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Transferencias.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Vale	Importe CUP
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	24-10-2011	57	\$ 88.44
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	24-10-2011	58	1 694.62
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	17-10-2011	56	110.68
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	17-10-2011	55	30.38
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	17-10-2011	54	2 605.50
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	17-10-2011	53	8.76
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	8-10-2011	46	71.76
PAMEX Cruces	PAMEX Cruces	28-10-2011	66	18 208.26
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	28-10-2011	65	173.03
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	28-10-2011	68	2 708.64
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	30-10-2011	71	55.68
PAMEX Provincial	PAMEX Cruces	28-10-2011	67	1 013.19
Imprenta Lajas	Almacén central	30-10-2011	79	3 519.41
Imprenta Lajas	Almacén central	30-10-2011	80	825.12
Discapacitado Lajas	Almacén central	31-10-2011	77	378.60
Discapacitado Lajas	Almacén central	31-10-2011	78	217.20
Discapacitado Lajas	Almacén central	31-10-2011	76	2 468.00
Imprenta Cruces	Almacén central	30-10-2011	75	4 219.25
Imprenta Lajas	Almacén central	30-10-2011	74	8 636.50
Imprenta Cruces	Almacén central	30-10-2011	73	648.62
Discapacitado Cruces	Almacén central	30-10-2011	72	3 134.76
Yumurí	Almacén central	28-10-2011	69	947.39
Discapacitado Lajas	Almacén central	28-10-2011	64	347.52
Yumurí	Almacén central	18-10-2011	63	4 965.04
Yumurí	Almacén central	24-10-2011	62	3 123.65
Yumurí	Almacén central	21-10-2011	61	877.21
Discapacitado Cruces	Almacén central	24-10-2011	60	1 567.73

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 44/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 10/2/2012

Objetivo: Análisis de las Transferencias entre almacenes y unidades.

Auditor: TPC

Período: Octubre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Transferencias.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Vale.	Importe CUP
Imprenta Lajas	Almacén central	24-10-2011	59	1 708.37
Discapacitado Lajas	Almacén central	15-10-2011	50	325.80
Discapacitado Cruces	Almacén central	15-10-2011	49	292.05
Discapacitado Lajas	Almacén central	11-10-2011	47	130.32
Imprenta Cruces	Discapacitado Cruces	15-10-2011	12/10	2 097.22
Discapacitado Cruces	Discapacitado Lajas	25-10-2011	14/10	1 422.51
Total				\$ 68 621.21

Comprobaciones: se revisaron 33 Transferencias del mes de Octubre del 2011, que representa el 100% por un valor de \$ 68 621.21CUP, comprobando que existe correspondencia, encontrándose foliados sin tachaduras y con referencias cruzadas. Anexos P/T № 54/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 45/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 11/2/2012

Objetivo: Análisis de los Vales de Salidas.

Auditor: TPC

Período: Octubre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de Salidas.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Vale.	Importe CUP
Almacén central	Discapacitado Cruces	30-10-2011	227	\$ 55.80
Almacén central	Discapacitado Lajas	30-10-2011	244	4.00
Almacén central	Imprenta Lajas	31-10-2011	230	0.46
Almacén central	Discapacitado Cruces	25-10-2011	220/A	12.02
Almacén central	Discapacitado Lajas	24-10-2011	221	4.00
Almacén central	Discapacitado Lajas	22-10-2011	188	55.32
Almacén central	Imprenta Cruces	22-10-2011	187	6.46
Almacén central	Discapacitado Cruces	14-10-2011	182	55.32
Almacén central	Discapacitado Cruces	7-10-2011	172	5.00
Almacén central	Discapacitado Lajas	3-10-2011	166	2.40
Almacén central	Discapacitado Lajas	22-10-2011	162	55.68
Almacén central	Imprenta Cruces	15-10-2011	185	15.19
Almacén central	Imprenta Cruces	24-10-2011	176	200.00
Almacén central	Discapacitado Lajas	24-10-2011	193	760.84
Almacén central	Imprenta Lajas	24-10-2011	194	809.96
Almacén central	Imprenta Lajas	25-10-2011	195	15.19
Almacén central	Imprenta Cruces	28-10-2011	219	2 557.80
Almacén central	Imprenta Cruces	28-10-2011	224	12 946.35
Almacén central	Discapacitado Cruces	28-10-2011	223	3 149.46
Almacén central	Discapacitado Cruces	30-10-2011	222	805.98
Almacén central	Discapacitado Cruces	30-10-2011	243	14.27
Almacén central	Discapacitado Cruces	17-10-2011	226	64.41
Almacén central	Discapacitado Lajas	17-10-2011	183	19.81
Almacén central	Discapacitado Lajas	15-10-2011	184	27.90
Almacén central	Discapacitado Lajas	14-10-2011	174	38.98
Almacén central	Yumurí	3-10-2011	173	32.49
Subtotal				\$ 21 709.10

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 46/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 11/2/2012

Objetivo: Análisis de los Vales de Salidas.

Auditor: TPC

Período: Octubre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de Salidas.

Unidad Envía	Unidad Recibe	Fecha	Nº Vale	Importe CUP
Almacén central	Discapacitado Cruces	1-10-2011	165	11.34
Almacén central	Discapacitado Cruces	1-10-2011	164	49.98
Almacén central	Discapacitado Cruces	30-10-2011	163	51.95
Almacén central	Hospital Provincial	30-10-2011	236	88.50
Almacén central	Comunales Ranchuelo	22-10-2011	233	177.00
Almacén central	Transp. Agrop Cfgos	30-10-2011	189	41.69
Almacén central	UBPC La Lima	30-10-2011	248	119.66
Almacén central	Comer Gast Sto. Dgo	30-10-2011	234	177.00
Almacén central	UBPC Tabaco	30-10-2011	256	14.69
Almacén central	Poder Popular Rodas	31-10-2011	245	119.66
Almacén central	UBPC Maribona	25-10-2011	282	286.07
Almacén central	Pienso Cienfuegos	31-10-2011	218	877.21
Almacén central	Avícola Villa Clara	30-10-2011	276	125.53
Almacén central	Comunales Cruces	24-10-2011	257	811.80
Almacén central	Poder Popular Rodas	24-10-2011	205	42.36
Almacén central	UBPC Carrasco	31-10-2011	197	187.12
Almacén central	UBPC Maribona	31-10-2011	279	187.12
Almacén central	UBPC Maribona	30-10-2011	278	87.52
Almacén central	UBPC Carrasco	30-10-2011	254	58.35
Subtotal				2 914.55
Total				\$ 24 623.65

Comprobación: de un total de 169 Vales de Salidas del mes de Octubre del 2011, por un importe de \$148 480.05CUP, se realizó al azar un muestreo de 45 que representa el 26.63% por un importe de \$24 623.65CUP que representa el 16.58% en valor, comprobando que se encuentran foliados, no presentando enmiendas ni tachaduras. Anexos P/T № 54/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 47/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 13/2/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Materiales auxiliares 190-100.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Vales de Salidas.

Nº de Vale de Salida	Fecha	Importe
366	12-12-2011	\$ 7.08
367	12-12-2011	11.06
Según Vale de Salida		\$ 18.14
Según Sub-mayor		18.14
Diferencia		-

Comprobación: en análisis realizado a la cuenta Materiales Auxiliares 190-100 del mes de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que los movimientos realizados en los vales cuadra con el Sub-mayor de Inventario, se verificaron 2 vales de salida por un valor 18.14CUP, comprobándose que no presentan enmiendas, ni tachaduras y existe referencias cruzadas. Anexos P/T Nº 35, 36, 53, 54, 55/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 48/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 13/2/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Otros Materiales (191-100).

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de transferencias e informe de recepción.

Nº de Vales	Fecha	Importe
112	6-12-2011	\$ 44.57
374	17-12-2011	33.28
121	26-12-2011	209.62
125	30-12-2011	22.19
132	31-12-2011	241.23
Según Informe de Recepción		\$ 550.89
Según Sub-mayor		550.89
Diferencia		-

Comprobación: en análisis realizado a la cuenta Otros Materiales 191-100 del mes de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que los movimientos realizados en los vales cuadra con el Sub-mayor de Inventario, se verificaron 5 informe de recepción por un valor de \$58.79CUP comprobando que no presentan enmiendas, ni tachaduras y existiendo referencias cruzadas. Anexos P/T № 37,38, 39, 53, 54, 55/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 49/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 13/2/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Otros Materiales 191-100.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Vales de salidas por transferencias.

Nº de Vale de Salida	Fecha	Importe
394	24-12-2011	\$ 1.31
361	3-12-2011	8.87
370	16-12-2011	24.76
371	16-12-2011	19.81
368	17-12-2011	6.57
369	17-12-2011	9.71
374	17-12-2011	33.28
375	17-12-2011	11.20
397	25-12-2011	9.39
398	27-12-2011	100.38
407	30-12-2011	31.15
360	2-12-2011	242.44
Según Vale de Salida		\$ 500.18
Según Sub-mayor		500.18
Diferencia		0

Comprobación: en análisis realizado a la cuenta Otros Materiales 191-100 del mes de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que los movimientos realizados en los vales, cuadra con el Sub-mayor de Inventario, se verificaron 13 vales de salida por un valor de \$500.18CUP comprobando que no presentan enmiendas, ni tachaduras y existiendo referencias cruzadas. Anexos P/T Nº 35, 36, 53, 54, 55/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 50/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 13/1/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Materias Primas
y Materiales Fundamentales.(189)

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de salidas por transferencias.

Cuenta 189/100

Nº de Vale de Salida	Fecha	Importe
362	3-12-2011	\$ 42.71
363	6-12-2011	11 809.60
364	10-12-2011	539.82
433	10-12-2011	10.02
Según Vale de Salida		\$ 12 402.15
Según Sub-mayor		\$ 12 402.15
Diferencia		0

189-\$ 12 411.02

Cuenta 189/200

Nº de Vale de Salida	Fecha	Importe
373	17-12-2011	\$ 8.87
Según Vale de Salida		\$ 8.87
Según Sub-mayor		\$ 8.87
Diferencia		8.87

Comprobación: en análisis realizado a la cuenta Materias Primas y Materiales Fundamentales (189) del mes de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que los movimientos realizado en los vales cuadran con el Sub-mayor de Inventario, para el mismo se verificaron 5 vales de salidas que representa el 100% por un valor de \$12 411.02 CUP, comprobándose que no presenta enmienda ni tachadura, encontrándose foliado y existiendo referencias cruzadas. Anexos P/T № 35, 36, 53, 54, 55/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 51/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 14/2/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Materias Primas
y Materiales Fundamentales.(189)

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Vales de entrada por transferencias.

Cuenta 189/100

Nº de Vales de entrada	Fecha	Importe
109	6-12-2011	\$ 12 349.42
110	6-12-2011	42.71
134	31-12-2011	10.02
Según Vales de entrada		\$ 12 402.15
Según Sub-mayor		12 402.15
Diferencia		-

189-\$ 12 680.33

Cuenta 189/200

Nº de Vales de entrada	Fecha	Importe
399	27-12-2011	\$ 278.18
Según Vales de entrada		\$ 278.18
Según Sub-mayor		278.18
Diferencia		-

Comprobación: en análisis realizado a la cuenta Materias Primas y Materiales Fundamentales (189) del mes de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que los movimientos realizados en los vales cuadra con el Sub-mayor de Inventario, se verificaron 4 informe de recepción por un valor de \$12 680.33CUP que representa el 100% comprobando que no presenta ni enmienda ni tachadura y existiendo referencias cruzadas. Anexos P/T № 37, 38, 39, 52, 53, 54, 55/55 I

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 1/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo. (135-100)CUP

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 88 860.29	30/11/2011				\$ 88 860.29
	31/12/2011	C/3	\$ 30 528.50		119 388.79
	31/12/2011	C/24		\$ 106.96	119 281.83
	31/12/2011	C/25		7 527.07	111 754.76
	31/12/2011	C/26		73 678.09	38 076.67
	31/12/2011	C/33		1 459.50	36 617.17
	31/12/2011	C/34	2 271.26		38 888.43
	31/12/2011	C/35	44 314.17		83 202.60
	31/12/2011	C/36		371.46	82 831.13

Saldo Según Sub-mayor \$ 82 831.13

Saldo Según Balance 82 831.13

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-100) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$ 82 831.13CUP. Anexos P/T № 2, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24,38, 39/39 CC

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 3/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la Cuenta Adeudo con el Presupuesto del Estado

Auditor: TPC

Resolución 234/05. Maternidad (164-100-101)

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 734.77	30/11/2011				\$ 734.77
	31-12-2011	C/1	\$ 672.54		1 407.36
	31-12-2011	C/13		\$ 734.77	672.59

Saldo Según Sub-mayor \$ 672.59

Saldo Según Balance 672.59

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la cuenta Adeudos del Presupuesto del Estado. Resolución 234/05. Maternidad 164-100-101, comprobándose que al cierre de Diciembre del 2011, el saldo según Sub-mayor cuadra con el saldo según Balance con un importe de \$672.59CUP.
P/T Anexo №.32/39

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 4/39CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Adeudos del Presupuesto del Estado

Auditor: TPC

Otros Adeudos (164-100-199)

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 1 465.79	30/11/2011				\$ 1 465.79
	31-12-2011	C/1	\$ 967.47		2 433.26
	31-12-2011	C/10		\$ 1 465.79	967.47

Saldo Según Sub-mayor \$ 967.47

Saldo Según Balance 967.47

Diferencia

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la cuenta Adeudo del Presupuesto del Estado. Resolución 234/05. Maternidad 164-100-101, comprobó que al cierre de Diciembre del 2011, el saldo según Sub-mayor cuadra con el saldo según Balance con un importe de \$672.59CUP. Anexo P/T № 33/39 CC.

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 5/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la Cuentas por Cobrar Diversas.

Auditor: TPC

Reclamaciones Establecidas a Clientes (340-100-101) CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 33 435.08	30/11/2011				\$ 33 435.08
	31/12/2011	C/3		\$30 258.50	3 176.58

Saldo Según Sub-mayor \$ 3 176.58

Saldo Según Balance 3 176.58

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Cobrar Diversas (340-100-101) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance, con un valor de \$ 3 176.58CUP. Anexo P/T № 6, 7, 8. 34, 35, 36. 38/39 CC

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 9/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de las Cuentas por Cobrar a Trabajadores

Auditor: TPC

(341-100) MN

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 165.37	30/11/2011				\$ 165.37

Saldo Según Sub-mayor \$ 165.37

Saldo Según Balance 165.37

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Cobrar a Trabajadores (341-100) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que la cuenta no tuvo movimiento y el saldo según Sub-mayor cuadra con el saldo según Balance con un importe de 165.37 CUP. Anexo P/T № 37/3* CC

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 10/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de las cuentas Cobros Anticipados.

Auditor: TPC

(430-100) CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 383.32	30/11/2011				\$ 383.32
		C/2	\$ 371.46		11.86
		C/4		\$ 2 271.26	2 283.12

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

2 283.12

Diferencia

-

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la cuenta Cobros Anticipados (430-100) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que el saldo según Sub-Mayor no cuadra con el saldo según balance existiendo una diferencia de \$ 1 919.80CUP; sin respaldo documental la cual limitó el esclarecimiento de los movimientos y el saldo final durante la auditoria, según consta en el Acta de Declaración, el Sub-Mayor se encuentra desactualizado desde Mayo del 2011. Anexos P/T № 11, 38, 39/39 CC

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 1/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 27/2/2012

Objetivo: Legitimidad de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo. (410-100)CUP

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 60 239.48	30/11/2011				\$ 60 239.48
	31/12/2011	C/14	\$ 999.48		59 240.00
	31/12/2011	C/16	10 000.00		49240.00
	31/12/2011	C/18		\$ 179.00	49 419.00
	31/12/2011	C/28		265.09	49 684.09
	31/12/2011	C/32		5 000.00	54684.09

Saldo Según Sub-mayor \$ 54 684.09

Saldo Según Balance 54 684.09

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo (410-100) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$ 54 684.09 CUP. Anexos 15, 16/16 CP

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 2/16 CP

Tema: Cuenta por Pagar.

Fecha: 27/2/2012

Objetivo: Legitimidad de las Cuentas

Auditor: TPC

Cuenta por Pagar Diversa (565-100).

Período: Diciembre de 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
2 115.61	30-11-2011				\$ 2 115.61
	31-12-2011	C/1	\$ 184.54		1 931.07
	31-12-2011	C/5		\$ 436.96	2 368.03
	31-12-2011	C/36	21.63		2 346.90

Saldo Según Sub-mayor	\$ 2 346.90
Saldo Según Balance	<u>2 443.13</u>
Diferencia	\$ 96.73

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Pagar Diversa al cierre de Diciembre de 2011, se detectó que se encuentra desactualizada este sub-mayor desde Febrero de 2011 y un solo pase en Diciembre de 2011, además se comprobó una diferencia con Balance por un valor de \$ 96,73. Anexos 13, 14, 15, 16/16 CP

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: Unidad Básica PAMEX Cruces Lajas											P/T: 3/16 CP	
Tema: Cuentas por Pagar											Fecha:28/2/2012	
Objetivo: Análisis de las Cuentas por Pagar por Edades 410											Auditor: TPC	
Período: Diciembre del 2011 O/T № 1/2011												
Fuente: Submayor y Expedientes por Clientes												
CLIENTE	№	Fecha	HASTA 30d		DE 31 a 60		DE 61 a 90		MAS de 91d		TOTAL	
	FACT		MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC
Transporte Cruces	224	26-dic	79,00								79,00	
Justicia Cienfuegos	255	26-dic	100,00								100,00	
Alimenticia Cruces	553	17-dic	16,64								16,64	
Alimenticia Cruces	555	17-dic	16,64								16,64	
Alimenticia Cruces	586	31-dic	22,19								22,19	
La Serafina	205	28-sep							54240,00		54240,00	
Mincin	389	31-dic	209,62								209,62	
Total			444,09						54240,00		54684,09	

Comprobación: se realizó un análisis a la Cuentas por Pagar a Corto Plazo (410-100), comprobando que su saldo cuadra con el Submayor y el Balance, existiendo un saldo envejecido que consta del acta de conciliación. Anexos P/T № 15, 16/16 CP

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 4/16 CP

Tema: Cuenta por Pagar.

Fecha: 28/2/2012

Objetivo: Cuadre de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo (410-100)

Auditor: TPC

Período: Diciembre de 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Balance

Saldo Según Hoja Control \$ 54 684.09	Sub-mayor	
	Proveedor	Importe
	Transporte Cruces	\$ 79,00
	Justicia Cienfuegos	100,00
	Alimenticia Cruces	57.47
	La Serafina	54240,00
	Mincin	209,62
Total		\$ 54 684.09

Comprobación: se verificó el cuadro del Sub-mayor independiente por cada proveedor, con la hoja de control de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo (410-100), resultando legítima. Anexos P/T № 15, 16/16 CP

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 5/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 28/2/2012

Objetivo: Análisis de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo (410).

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Expedientes por Clientes.

Cliente	Saldo según Sub-mayor				Saldo según Expediente				Diferencia
	Fecha	№ de Factura	Importe		Fecha	№ de Factura	Importe		
			MN	CUC			MN	CUC	
Transporte Cruces	26-12-2011	224	79,00		26-12-2011	224	79,00		-
Justicia Cienfuegos	26-12-2011	255	100,00		26-12-2011	255	100,00		-
Alimenticia Cruces	17-12-2011	553	16,64		17-12-2011	553	16,64		-
Alimenticia Cruces	17-12-2011	555	16,64		17-12-2011	555	16,64		-
Alimenticia Cruces	31-12-2011	586	22,19		31-12-2011	586	22,19		-
La Serafina	28-9-2011	205	54 240.00		28-9-2011	205	54 240.00		-
Mincin	31-12-2011	389	209,62		31-12-2011	389	209,62		-
Total			54684,09				54684,09		

Comprobación: se analizaron los cinco expedientes por proveedores y su registro contable el cual representa el 100%, comprobando que su saldo son razonables y los expedientes contienen la copia de la facturas, el conduce emitido y el № de cheque por el pago efectuado.

P/T № 15, 16/16

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 6/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 28/2/2011

Objetivo: Análisis de la vigencia de la contratación.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Contratos por clientes.

Clientes	Nº de Contrato	Fecha de Contratación	Fecha de Vencimiento	Vigencia	
				Si	No
Transporte Cruces	5	8-1-2011	2 años	X	
Justicia Cienfuegos	8	22-2-2011	2 años	X	
Alimenticia Cruces	32	15-4-2010	2 años	X	
La Serafina	101	25-9-2010	2 años	X	
Mincin	12	9-1-2011	2 años	X	

Comprobación: en análisis realizado a la vigencia de los contratos por clientes se verificaron el 100% de los proveedores al cierre de Diciembre del 2011, manteniendo su vigencia y comprobando que los servicios o ventas que prestan se encuentran aprobados en su objeto social. Anexos P/T Nº 15, 16/16 CP

Capítulo II: Caracterización de la unidad básica pamex cruces-lajas y la ejecución de una auditoría especial en la misma

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 7/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 29/2/2012

Objetivo: Conciliación de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Proveedor	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
224	Transporte Cruces	Servicio de Transportación	Hrs.	10	7.90		79.00		26-dic

No.	Informe de Recepción № 813					Diferencia			
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente		Auditor
				CUC	MN				
1	Servicio de Transportación	Hrs.	10		79.00	26-dic	José Oscar López Díaz		Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Transporte Cruces que la factura № 224 coincide con el Informe de Recepción № 813 con un importe de \$ 79,00. Anexos P/T 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16/16 CP

Capitula III



CAPÍTULO III: PRESENTACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL EJECUTADA

Cruces, 4 de marzo de 2012.

"Año 54 de la Revolución."

Orden de trabajo № 1/2012.

Entidad auditada: Unidad Básica de PAMEX Cruces-Lajas.

Código y Dirección: 316.1.1858 Montalvo № 801.

Subordinada: PAMEX Provincial

Tipo de Auditoria: Especial.

Fecha de Inicio: 6 /1/2012.

Fecha de Terminación: 4/3/2012.

Auditoria Ejecutada por: Tatania Peña Cabezas

INFORME

INTRODUCCIÓN

La actividad fundamental de la Unidad Básica de PAMEX Cruces-Lajas según Resolución No 76/2004 aprobada por el director general de PAMEX Cienfuegos con fecha 2/9/2004, es efectuar la producción y comercialización mayorista de productos terminados y producciones intermedias en MN y MLC, en las ramas de la artesanía, grafica, confecciones, etc. ; producir y comercializar artículos de alta demanda popular para la venta a la población a través del mercado de productos industriales y artesanales.

Posee cuatro áreas ó departamentos: Dirección, Recursos Humanos, Económico, Producción y 5 unidades que poseen su almacén, así como un almacén central; con un total de 212 renglones de productos almacenados por valor de 117 892.96 CUP.

Cuenta con una plantilla aprobada de 124 trabajadores y cubierta de 107 para garantizar el cumplimiento de sus funciones.

La auditoría tuvo como objetivo verificar el control interno relacionado con Tesorería o Efectivo, inventario, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, así como la efectividad del Plan de Prevención y cumplimiento del objeto social.

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

Se consideran para su revisión las operaciones del primero de octubre de 2011 al 31 de diciembre de 2011, aplicando la Guía de Control Interno de la UCAI.

Se revisaron los documentos primarios correspondientes a los objetivos y alcance de la auditoría a través de las técnicas de observación, análisis, revisión de documentos y comprobantes, investigación y muestreo no estadístico.

Fueron aplicadas las Normas de Auditoría Interna según Resolución 350/07 del extinto Ministerio de Auditoría y Control con limitaciones.

No se encuentra habilitado los siguientes registros contables:

- ❖ Mayor
- ❖ Sub-mayor por cuentas de inventario del almacén central.
- ❖ Sub-mayor de la cuenta 350 Operaciones entre Dependencia Activo y 575
- ❖ Operaciones entre Dependencia Pasivo.
- ❖ Sub-mayor de la cuenta 951 Otros Ingresos de Comedor y Cafetería.
- ❖ Sub-mayor de la cuenta 430 Cobros Anticipados se encuentra desactualizado desde el mes de Mayo del 2011.
- ❖ Sub-mayor de la cuenta 565 Cuentas por Pagar Diversas se encuentra desactualizado desde el 30 de febrero del 2011.

El Expediente Único de Acciones de Control se encuentra conformado según la Ley No 107/2010 DE LA Contraloría General de la República, no existiendo acciones de control.

Conclusiones

- ✓ En virtud de las deficiencias detectadas en los subsistemas y ciclos auditados se considera de **Malo** el resultado de la auditoría relacionada con el control administrativo-contable de la entidad.
- ✓ El Sistema de Control Interno (SCI) resultó ser deficiente, atendiendo a su inconsistencia, ineficiencia e ineficacia.
- ✓ Se violan normas significativas relativas de los componentes de Actividades Control y Supervisión y Monitoreo, tales como: documentación, registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos, así como coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización respectivamente.

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

- ✓ El Plan de Prevención de Riesgos se considera elaborado no efectivo, por cuanto no tienen puntos vulnerables que fueron puestos de manifiestos como deficiencias violatorias.

Causas y Condiciones

- ✓ Descontrol contable y administrativo que no garantiza la confiabilidad de la información.
- ✓ Ineficiente Sistema de Control Interno.
- ✓ Inobservancia de las disposiciones jurídicas vigentes.

RESULTADO

Tesorería o Efectivo

- ✓ Se realizó arqueo el día 6 de Enero de 2012 al efectivo para Pagos Menores por un importe de 150.00 CUP, no detectándose diferencia.
- ✓ En conciliación realizada el día 7 de enero de 2012 a la cuenta efectivo en banco al cierre 31 de diciembre de 2011 por un importe 1256.56 CUP, no se detectó diferencias.
- ✓ En el período auditado del 1 de octubre de 2011 al 31 de diciembre de 2011, se realizó conciliación a los depósitos oportunos de los ingresos en efectivos y slip bancario a un total de 128 recibos de ingresos por un valor de 43547.99 CUP se muestrearon al azar 39 que representa el 30.47 por ciento por un importe de 23333.48 CUP, no detectando diferencia, encontrándose en los términos establecidos.
- ✓ Existe acta de responsabilidad material firmada por el responsable de la custodia de los recursos.
- ✓ Existe división de funciones entre la persona que registra, revisa y aprueba los documentos contables.

Se analizaron las siguientes cuentas.

Código	Descripción	Saldo CUP	CUC
101/100	Efectivo en caja	1979.41	
101/200/700	Efectivo por depositar (Cheques)		893.30
110	Efectivo en banco	1256.56	
350/100/102	Operaciones entre Dependencia Activo Recursos Monetarios	393211.35	
350/200/202	Operaciones entre Dependencia Activo Recursos Monetarios		4126.10
575/100/101	Operaciones entre Dependencia Pasivo Recursos Monetarios	338340. 26	

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

951/100/101

Otros Ingresos Comedor y Cafetería

1956. 53

Existe correspondencia entre balance y Sub-mayor no presentando saldos contrarios a su naturaleza y contabilizado en los comprobantes 4, 5, 6, 13, 14, 17, 25, 26, 33 de diciembre de 2011.

- ✓ Se comprueba que no se encuentran habilitados los registros contables siguientes:
 - Mayor
 - Sub-mayor de las cuentas 350 Operaciones entre dependencia activo recursos monetarios en CUP, 350 en CUC, Operaciones entre dependencia pasivo Recursos Monetarios y 951 Otros Ingresos de Comedor y Cafetería.

Se incumple el componente Actividades de Control de la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención considerándose elaborado, no efectivo

- ✓ En revisión a cuatro reintegros de salario indebidos por valor de \$ 537.06 CUP que representa el 25% correspondiente al periodo auditado, se detecta un reintegro fuera de fecha por un valor de 100.00 CUP representando el 25%.

Se incumple con el componente Actividades de Control de la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención considerándose elaborado no efectivo.

- ✓ En revisión a 17 anticipos por concepto de dietas por un importe de 263.50 CUP en el periodo analizado se detecta lo siguiente:
 - El cien por ciento de las mismas no poseen justificantes por valor de 263.50 CUP, comprobándose que 11 de ellas no posee el destino del pago por concepto de viaje, pagándose indebidamente 170.00 CUP que representa el 64.71 por ciento.
 - Se paga indebidamente 2.00 CUP por concepto de desayuno a 17 personas por valor de 34.00 CUP representando el cien por ciento y por concepto de comida se paga 10.00 CUP a 10 personas por valor de 100.00 CUP representando el 58.82 por ciento.

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

- Se efectúa un pago indebido de recogida de desechos sólidos por valor de 10.50 CUP a Comunales por caja.
- Se paga 15.52 CUP indebidamente a tres trabajadores por valor de 46.50 CUP por turno médico a Cienfuegos representando el 33.33 por ciento en valores.

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: coordinación entre aéreas, Separación de tareas, responsabilidad y niveles de autorización y la Resolución No 54/97 del CAP.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención considerándose elaborado, no efectivo.

Inventario

- ❖ De una existencia de 6 unidades con que cuenta la entidad, se realizó conteo físico a uno de ellos, el almacén central que representa el 16.66%, se tomó como muestra 89 reglones que representa el 91.75% por un valor de \$ 14 774.33 para un 61.0%, observando que se corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario.
- ❖ Se revisaron las siguientes cuentas 189 Materias Primas y Materiales, 190 Materiales Auxiliares, 191 Otros Materiales, 194 Partes y Piezas de Repuesto no industriales, 195 Útiles y Herramientas, 197 Producción Terminada, 350 Operaciones entre dependencia activo, 575 Operaciones entre dependencia pasivo, existiendo correspondencia entre los saldos que muestra el Balance y Sub mayor al cierre de Diciembre de 2011, contabilizado en los comprobantes 7,8, 19,20,21,22,23,27,28,29,30,31,35,37,41.
- ❖ En análisis realizado a la legitimidad de las cuentas se detectó diferencias en las diferentes cuentas:
 - 189 Materias Primas y Materiales por un importe de 5837.95 CUP y 1097.07 CUC.
 - 190 Materiales Auxiliares por un importe de 551.19 CUP y 59.04 CUC.
 - 191 Otros Materiales por valor de 406.33 CUP.
 - 194 Partes y Piezas de Repuesto no industriales por un valor de 35.11 CUC.
 - 197 Producción Terminada por un valor de 15000.00 CUP y 2792.43 CUC.

Esto se debe a que no se encuentra habilitado el Sub-Mayor de inventario del almacén central, de la misma forma se encuentra la cuenta 350 Operaciones entre Dependencia Activo y 575 Operaciones entre Dependencia Pasivo.

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

Se incumple con el componente Actividades de Control y la norma documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención considerándose elaborado, no efectivo.

- ❖ Los almacenes cuentan con las Actas de Responsabilidad Material emitida y firmada por el responsable de la custodia de la mercancía.
- ❖ Se realiza conteo físico periódico según plan aprobado al cien por ciento de las Unidades.
- ❖ Se detecta que no existe separación de funciones ya que la misma persona que registra y contabiliza los sub mayores de inventario realiza la toma física.

Se incumple con el componente Actividades de Control y la norma: coordinación entre las aéreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran como puntos vulnerables en el Plan de Prevención considerándose no efectivo.

- ❖ Cumplen con la programación de los chequeos rotativos de acuerdo con el plan elaborado, realizándose el día que se planifica.
- ❖ El almacén cuenta y está definido por escrito el listado de los funcionarios autorizados al acceso a estos.
- ❖ Se revisaron los informes de recepción, transferencias y vales de salidas de los meses de Octubre a Diciembre del 2011, comprobando que se encuentran foliados, no presentando enmienda, ni tachaduras y existiendo referencia cruzada.

En revisión realizada a la unidad Discapacitado Cruces se detecta:

- ❖ Se elabora el día 23 de octubre de 2011 20 almuerzos por un importe de 20.00 CUP en los vales 01 al 20, estando el mismo cerrado desde hace dos años.
- ❖ No poseen la aprobación de la apertura de una nueva instalación de alimentación social.
- ❖ No posee normas de consumo.
- ❖ El listado de precio se encuentra confeccionado y aprobado por el director anterior.
- ❖ Se recibe mercancías de alimentación social sin ofertar servicio, existiendo un saldo en almacén por un valor de 23.34 CUP.

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

- ❖ Los inventarios físicos del mes de octubre del 2011 no se encuentran firmados por el responsable del almacén ni por quién lo realizó.

Se incumple con el componente Actividades de Control y las normas: coordinación entre las áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización y documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Se incumple con el componente Supervisión y Monitoreo de la norma: evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran como puntos vulnerables en el Plan de Prevención considerándose, no efectivo.

Cuentas por Cobrar

Durante la comprobación del tema se revisaron y analizaron las siguientes cuentas:

Cuentas	Saldo CUP	Saldo CUC
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-100) \$	82 831.13	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-200)		\$ 2 182.61
Adeudos del Presupuesto del Estado (164-100)	1 640.06	
Cuentas por Cobrar Diversas (340-100)	2 482.64	
Cobros Anticipados (430-100)	2 283.12	
Cuentas por Cobrar a Trabajadores (341-100)	165.37	

- ❖ Se comprobó en todo los casos la legitimidades de las cuentas en ambas monedas, observándose saldos iniciales contrarios a su naturaleza en la cuenta:
 - 340-100-102 La cual obedeció a contabilizaciones erróneas desde período anteriores no rectificadas, lo que unido a la desactualización del Sub-mayor limitó el esclarecimiento durante la auditoría con un importe de \$ 2 614.30CUP.
 - 340-100-199 Resultante de un pago indebido por concepto de subsidio a un trabajador, por error en cálculo de \$ 61.47CUP habiéndose obviado previamente la contabilización de la obligación, no obstante se efectuó el rescate del importe en el siguiente período de pago.

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

- ❖ Se detectó una diferencia de \$ 1 919.80 CUP en la cuenta (430-100) de más, según Balance con relación al Sub-mayor, sin que se pudiera observar el respaldo documental correspondiente quedando limitado el esclarecimiento de los movimiento y el saldo final, además el Sub-mayor se encontraba desactualizado desde el 30 de mayo del 2011

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo

- ❖ Se efectuó, análisis de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en ambas monedas, observándose un nivel de envejecimiento de \$ 34 850.94 CUP y \$ 371.50 CUC con más de 30 días, \$ 7 066.71 CUP y 1 154.55 CUC con más de 60 días y \$ 1 236.37 CUC con más de 90 días, evidenciándose cierta morosidad en la gestión de cobros.
- ❖ Se analizaron las Cuentas por Cobrar según Sub-mayor, Balance, documentación justificante con relación a los principales proveedores atendiendo al peso específico de sus deudas a un total de 10 expedientes que representa el 25.64% de 39 con un importe de \$ 59 313.92 para un 69.77% del saldo total en ambas monedas.
- ❖ Se verificó la vigencia de la contratación a un total de 17 clientes que representa el 43.95% del total, sin que exista alguno vencido, así como, la confirmación de que las ventas efectuadas se corresponde con lo aprobado en el objeto social de la entidad.
- ❖ Se efectuó conciliación de las deudas pendientes de cobro a 6 clientes que representa el 15.38 % de un total de 39 y \$ 26 474,82 en valor que representa el 31.14 % de un total de \$ 85 013,74.
- ❖ Se revisaron los aspectos concernientes al subsistema de Control Interno correspondiente, mediante la comprobación en registros, comprobantes, Sub-mayores y demás documentos primarios justificantes, con relación a Balance, evidenciándose la falta de documentos.

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

Cuentas por Pagar

Durante la comprobación del tema se revisaron y analizaron las siguientes cuentas:

Cuentas	Saldo CUP
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (410-100)	\$ 54 684.09
Cuentas por Pagar Diversa (565-100)	2 346.40

- ❖ Se comprobó en todos los casos la legitimidad de las Cuentas por Pagar en ambas monedas, según los procedimientos, no observándose saldos contrarios a su naturaleza.
- ❖ Se realizó la legitimidad a las Cuentas por Pagar Diversas (565-100) al cierre de Diciembre del 2011, comprobándose:
 - Se encuentra desactualizada desde Febrero del 2011, detectándose una diferencia de \$ 96.73CUP de más en el Submayor con relación al Balance.

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

La deficiencia antes señalada no se encuentra contemplada como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

- ❖ Se efectuó el análisis por edades de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, resultando el nivel de envejecimiento de un 99.19% a más de 91 días, lo que evidenció un incumplimiento marcado de las obligaciones para con los proveedores, no obstante se significa que durante la ejecución de la auditoría la deuda fue saldada con la transferencia bancaria № 2023523, 2022789,2031399 perteneciente al proveedor La Serafina , aún cuando fue resuelta la deficiencia referida al saldo envejecido, el mismo se mantuvo estático durante un período considerable, violándose un principio inherente al Control Interno correspondiente a este subsistema recogido en el manual de Finanzas al Día: Sección I, Tomo I y Capítulo 1

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

- ❖ Se revisaron el 100% de los expedientes por proveedores; que constan de las facturas justificantes de las compras, las que se corresponden por las aprobadas con el objeto social de la entidad, estas se encuentran controladas en pagadas y pendientes de pago, con la referencia cruzada del documento de pago y la fecha que se efectúa el mismo.
- ❖ Se constató la vigencia de los contratos al 100% de los proveedores, sin que existiese alguno vencido.
- ❖ Se realizaron conciliaciones a un 80% de las deudas contraídas con los proveedores por un importe de \$ 54 474.47.
- ❖ Se abordó lo correspondiente al programa de Control Interno inherente a este subsistema, que alcanzó la revisión de registro, sub-mayores, comprobantes, cuadros, separación de funciones, acta de responsabilidad material, sin observarse deficiencias significativas.

RECOMENDACIONES

- ✓ Establecer un plan de medidas adecuadas y conformes a las deficiencias detectadas que contribuyan a erradicarlas y prevenirlas.
- ✓ Fortalecer el Sistema de Control Interno por áreas y subsistemas, mediante el trabajo sostenido del Comité de Control y la actividad de Auditoría Interna de forma periódica.
- ✓ Actualizar el Plan de Prevención de Riesgo; identificando las susceptibles manifestaciones como violaciones e incorporarla al cuerpo del mismo, controlando frecuentemente su comportamiento en la entidad.
- ✓ Efectuar autocomprobaciones periódica, evaluar los resultados y corregir las deficiencias.

GENERALIDADES:

La entidad dispone de veinte (20) días naturales a partir de la recepción de este informe para presentar en esta Unidad de Auditoría Interna su discrepancia con el contenido del mismo.

El auditado dispone de hasta diez (10) días naturales a partir de la recepción del informe para consultar con la unidad organizativa que ejecutó la acción de control, las medidas administrativas que se propone adoptar en los casos que procede, en el interés de que reciba los criterios correspondientes. La Unidad Organizativa que practicó la acción de control dispone de hasta diez (10) días naturales a partir de recibir la consulta para evaluar la misma y emitir los criterios al respecto.

En un término de treinta (30) días naturales contados a partir de la recepción de este informe, la entidad debe emitir a esta unidad el plan de medidas elaborado con el propósito de erradicar las

Capítulo III: Presentación del informe de la auditoría especial ejecutada

deficiencias señaladas, así como el detalle de las medidas administrativas aplicadas a los responsables de las mismas.

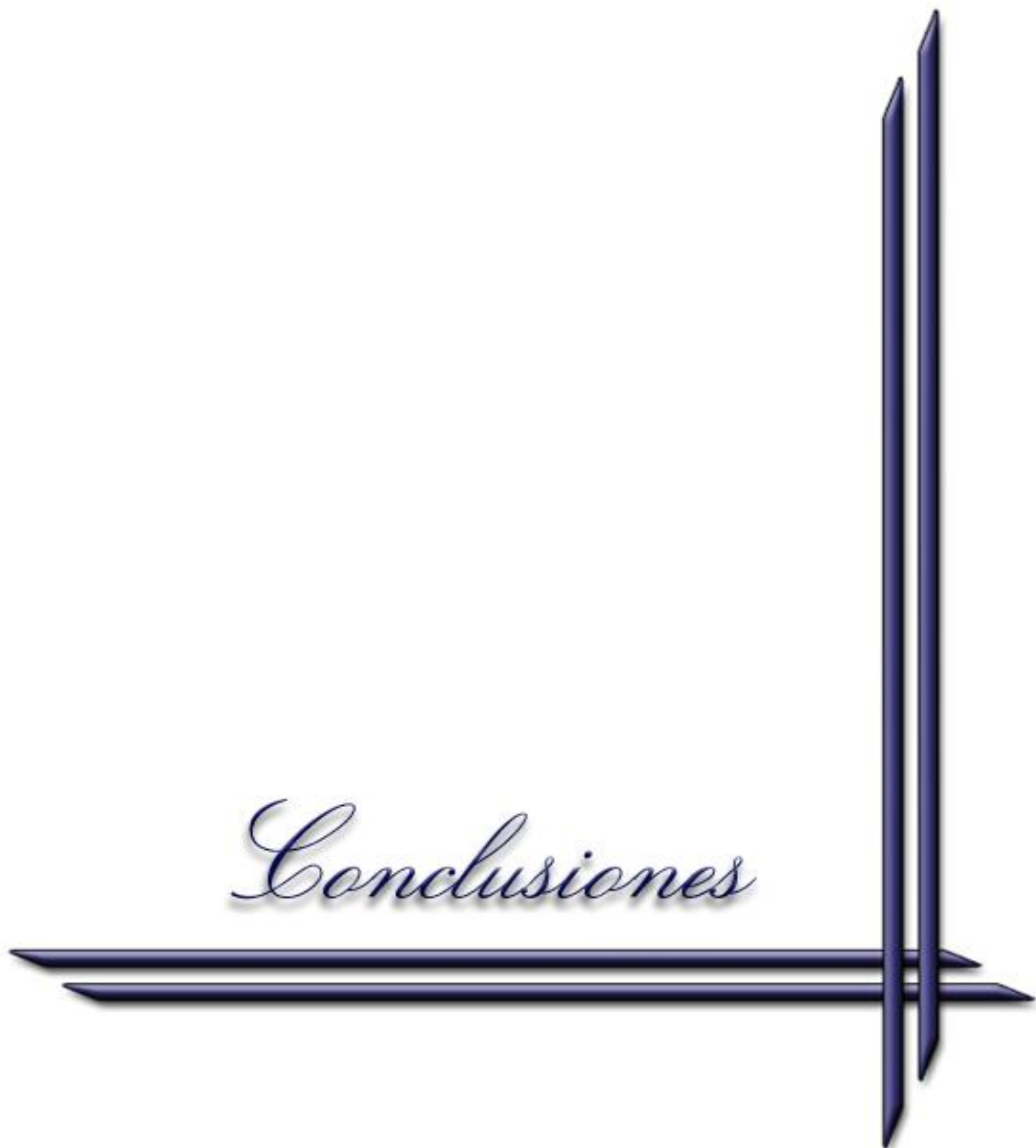
En un término de ciento ochenta (180) días naturales contados a partir de la recepción de este informe, la entidad debe informar a esta Unidad de Auditoría Interna la situación que presentan las deficiencias contenidas en este documento.

De acuerdo con lo establecido por el Decreto-Ley 159 de la Auditoría en el Consejo de Dirección de la entidad se debe discutir el resultado de esta Auditoría y el jefe de la entidad será el máximo responsable de adoptar las medidas que permitan erradicar las deficiencias consignadas en este informe.

Expresamos nuestro agradecimiento a los dirigentes, funcionarios y demás trabajadores de la unidad por la colaboración brindada en el desarrollo del trabajo.

Fraternalmente,
Tatania Peña Cabezas.
Auditor

Conclusiones

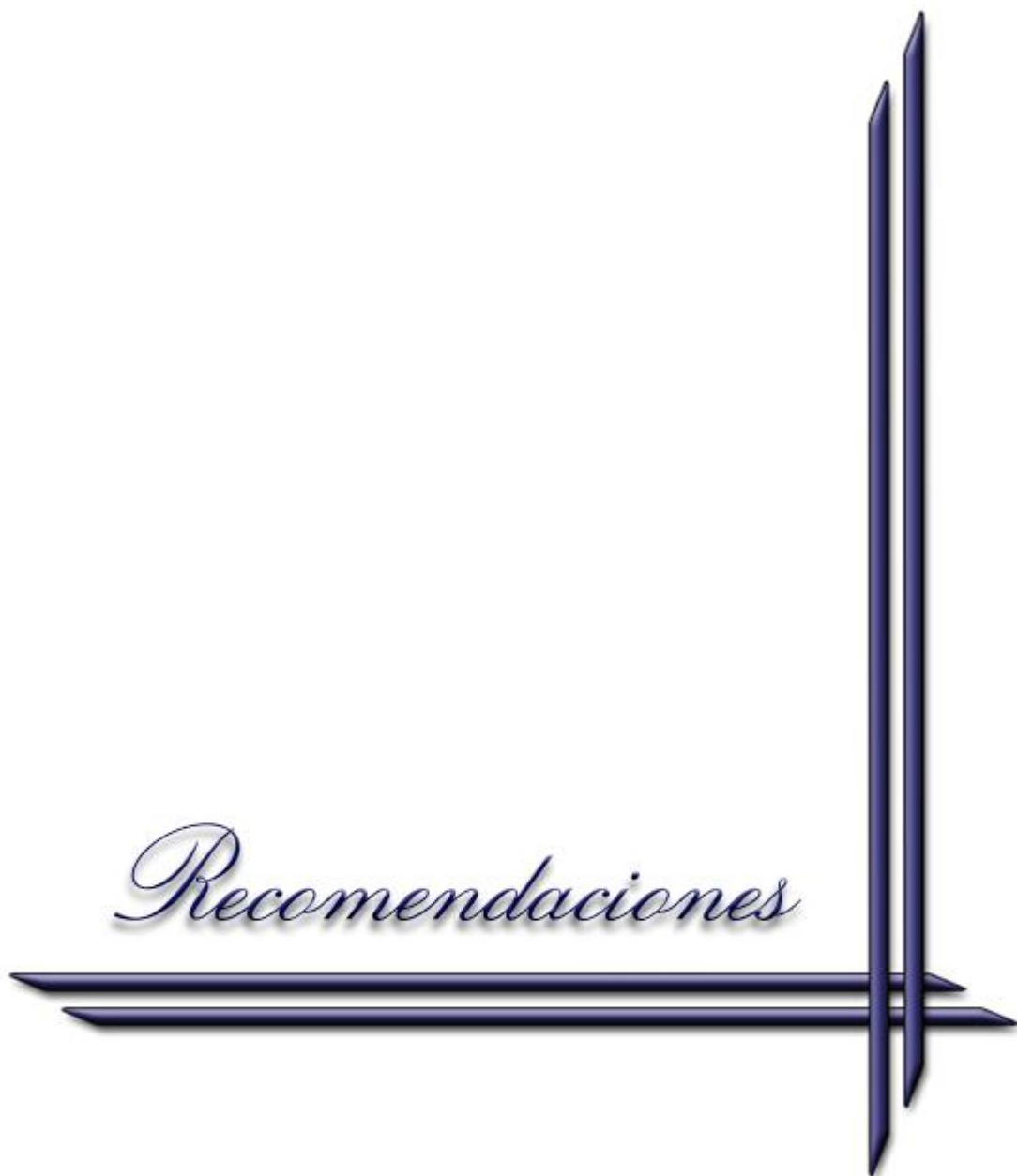


Conclusiones

Una vez terminada la investigación se puede concluir como sigue:

- Fueron cumplidos los objetivos generales y específicos del trabajo, puesto que se logró ejecutar una Auditoría Especial a la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas que permitió identificar las causas y condiciones que propiciaron la ocurrencia de deficiencias financieras-contables, que atentaron contra el control y administración de los recursos y el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Se pudieron conocer las irregularidades de carácter contable que dieron al traste con que los Estados Financieros no expresaran razonablemente la situación real de determinadas cuentas insertadas en el segmento de los subsistemas y ciclos verificados.
- Quedó manifestado que el Sistema de Control Interno (SCI) en la entidad resulta inconsistente, ineficiente e ineficaz, toda vez que fueron vulneradas normas inherentes a los distintos componentes de control, sobresaliendo las relativas a documentación, registro oportuno, adecuado de las transacciones y hechos así como la de coordinación entre las áreas, separación de tareas y niveles de autorización; a su vez la norma evaluación y determinación de la eficacia del SCI, en lo concerniente al componente Supervisión y Monitoreo; todo ello con llevó a que se calificaran de malo los diferentes subsistemas comprobados.
- Se patentizó con el desarrollo de la Auditoría Especial que el Plan de Prevención de Riesgo de la U/B se califica de elaborado no efectivo, ya que las deficiencias evidenciadas no se encuentran reflejadas como puntos vulnerables en el cuerpo del mismo, posibilitando sus manifestaciones, tal como sucedió.
- Pudo comprobarse la ausencia de la actividad de supervisión interna de forma frecuente, para velar el buen funcionamiento de sus operaciones contables.
- No es ocioso reiterar la importancia que reviste y revistió en la entidad objeto de investigación, la ejecución de una Auditoría Especial a los efectos de conocer la situación y problemática por la que atravesó la misma, y a su vez poder sugerir las recomendaciones encaminadas a revertir las deficiencias.

Recomendaciones



Recomendaciones

Teniendo en cuenta las irregularidades detectadas se propone:

- Aplicar un programa consistente y efectivo de autocontrol frecuente que funcione como una Auditoría Especial, tal como la ejecutada enfatizando en la comprobación del cumplimiento de las medidas dirigidas a erradicar y prevenir deficiencias anteriores, observando el funcionamiento del Sistema de Control Interno a través de los diferentes subsistemas y áreas de resultados claves.
- Activar el funcionamiento del Comité de Control en la U/B, así como de la actividad de Auditoría Interna, para garantizar el cumplimiento de lo anterior.
- Mantener una constante actualización del Plan de Prevención de Riesgos con la incorporación de los resultados del trabajo que se surgen, de forma tal que incremente su efectividad.
- Evaluar periódicamente los resultados, informar al Consejo de Dirección y a los trabajadores, tomando decisiones oportunamente.

Bibliografia



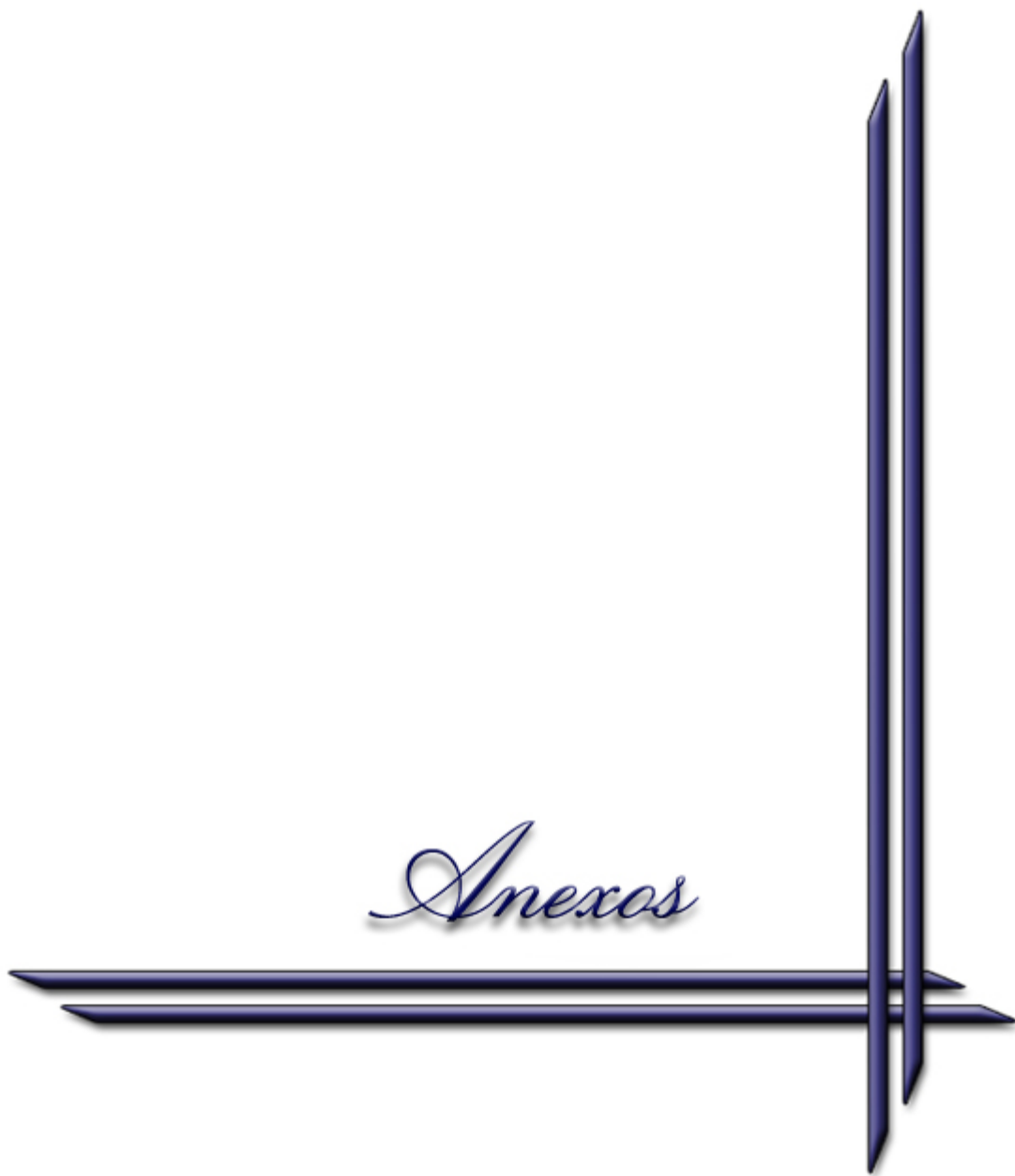
Bibliografía

1995. Cuba. *Oficina nacional de Auditoria. Resolución No. 3/95Auditoria*, La Habana.
2003. Cuba. *Consejo de Estado. Resolución Económica del V Congreso del Partido Comunista de Cuba*, La Habana: Política.
2011. Cuba. *Contraloría General de la República. Resolución № 60/2011*, La Habana.
- Cuba. *Ministerio de Auditoria y Control. Manual del MAC*, Cuba.
1995. Cuba. *Oficina Nacional de Auditoria. Decreto Ley No 159/95Auditoria*, La Habana.
- Instituto Internacional de Auditores Internos. Código de Ética. - - New York: Consejo de Administración de The IIA. 2000,*
2007. Métodos Herramientas. *Aiteco Consultores*. Available at: <http://www.aiteco.com/>.
2006. The Institute of Internal Auditors. Código de ética y normas de auditoría interna. Tomado. Available at: <http://www.iaia.org.ar/normas.html>.
- Benítez Miranda, Miguel Ángel, Benítez Miranda, Ángel Miguel & Mirandas Dearubas, Maria Victoria, 1997. *Contabilidad y Finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección*, Cuba.
- Carmona González, M, 2004. El papel de la auditoria en los procesos de mejora continua de la gestión. Available at: <http://www.upr.edu.cu/>.
- Cook, J.W., 1994. *Impresora y Editora Latinoamericana*, México: J.W.Cook.
- Coopers, Lybrand, 2007. Coopers, Lybrand. Available at: www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria-control.shtml.
- Ferrando Alonso, Leticia, 2008. Manual de Auditoria. Available at: <http://www.monografias.com/trabajos13/auditor/auditor.shtml>.
- Francisco, Borrás, 2007. Control y fiscalización. Available at: <http://www.monografias.com/trabajos15/auditor/auditor-fiscalizacion.shtml>.
- Franco, F, 2007. Gaceta financiera. Available at: www.gacetafinanciera.com.
- Gitman, Lawrence J, 1986. *Fundamentos de Administración Financiera*, La Habana: Científica.
- González, G. I, 2007. El Control Interno como profesión: Métodos y disciplinas. Available at: www.cema.edu.ar/postgrado/download/tesinas2003/.
- Heffes, Gabriel et al., 1994. *Auditoría de los Estados Financieros: Técnicas y Aplicaciones Modernas* Grupo Iberoamericana., México.
- Herman Brasseaux, J & Francis L, 1977. *El Informe de Auditoría*, Contables y Administrativos.
- Holmes, Arthur, 1960. *Principios y Procedimientos*, México: UTHEA.

Bibliografía

- Horngreen, Charles T, 1994. *Contabilidad Financiera*, México: Prentice - Hall Hispanoamericana.
- Klynveld Peat Marwick Goerdeler, 2007. New strategies an best practices in internal audit. 2002. Available at: <http://www.kpmg.com/service>.
- Meigs, Walter B, 1997. *Principios de Auditoría/ Walter B. Meigs*, México: Diana.
- Miranda, Antonio & Cesar González, Julio, 1981. *Auditoria de las Empresas Socialistas/ Antonio de Miranda*, La Habana.
- Noble, Howard S, 1950. *Elementos de Contabilidad/ Howard S. Noble*,
- Pérez, Virginia, 2007. *La Auditoría Interna en España una aproximación conceptual*. Sevilla. Available at: <http://www.ti.usc.es>.
- Philip L., Defliese, 1991. *Auditoría Montgomery*, México: Lemusa.
- Poblete, Fernando, 2008. Normas de Auditoría. Available at: www.eduardoleyton.com.
- Pomares, C, 2007. Desarrollo de la Auditoría en el mundo. Available at: <http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoriadesarrollo>.
- Quintana Martínez, Yunmila, 2009. *Tesis en opción al título de Licenciada en Contabilidad*, Auditoría Especial en la Empresa PAMEX Provincial.
- Weston, J. Fred, 1996. *Finanzas y Administración*, México: Iberoamericana.
- Willinghan, J. J, 1982. *Auditoría: Conceptos y Métodos*, Mc Grau - Hill.

Anexos



Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

Tema: Tesorería o Efectivo.

Objetivo: Revisión de los horarios de las dietas
de salidas y regresos.

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Modelo de dietas.

P/T: 5/41 T

Fecha: 10/1/2012

Auditor: TPC

Resolución 54 /97 CAP. Dietas. Horarios Establecidos

Desayuno: Antes de las 6.00AM y después de las 9.00PM. ----- \$ 2.00

Almuerzo: Antes de las 11.00AM y después de la 1.00PM. ----- 3.50

Comida: Antes de las 5.00PM y después de la 9.00PM. ----- 10.50

Hospedaje. ----- 20.00

TOTAL. ----- **36.00**

Mes: Octubre

Fecha	№ Dieta	Importe CUP	Hora de Salida	Hora de Regreso	Destino del Viaje	Nombres y Apellidos
9-10-2011	049	\$ 15.50	7.00 a.m.	6.00 p.m.	Viaje a Santa Clara	Arturo Jiménez Chinaa.
14-10-2011	050	15.50	6.00 a.m.	7.00 .p.m.	Viaje a Santa Clara	Arturo Jiménez Chinaa.
14-10-2011	051	15.50	6.00 a.m.	7.00 p.m.	Viaje a Santa Clara	Omaní Águila Sarduy.
29-10-2011	052	15.50	6.00 a.m.	7.00 p.m.	Viaje a Santo Domingo	Violeta Hernández Wong.
29-10-2011	053	15.50	6.00 a.m.	7.00 p.m.	Viaje a Santo Domingo	Mileysi Pérez Becerra.
Total		77.50				

Justificación:

9/10/2011: Cobro de cheque 10047565 Farmacia y Óptica Villa Clara.

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 6/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 10/1/2012

Objetivo: Revisión de los horarios de las dietas
de salidas y regresos.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Modelo de dietas.

14/10/2011: Buscar contrato de Empresa Gráfica Villa Clara.

29/10/2011: Venta facturas №

530- \$ 1 960.70 Villa Clara.

532- 3 159.00 Villa Clara.

535 - 5 300.00 Santo Domingo.

Mes: Noviembre

Fecha	№ Dieta	Importe CU	Hora de Salida	Hora de Regreso	Destino del Viaje	Nombres y Apellidos
12-11-2011	054	\$ 15.50	7.00 a.m.	7.00 p.m.	Viaje a Santa Clara	Arturo Jiménez Chinaea.
15-11-2011	055	15.50	7.00 a.m.	5.00 p.m.	Viaje a Santa Clara	Arturo Jiménez Chinaea.
19-11-2011	056	15.50	7.30 a.m.	6.00 p.m.	Viaje a Santa Clara	Arturo Jiménez Chinaea.
Total		46.50				

Mes: Diciembre

Fecha	№ Dieta	Importe CUP	Hora de Salida	Hora de Regreso	Destino del Viaje	Nombres y Apellidos
6-12-2011	057	\$ 15.50	7.00 a.m.	8.00 p.m.	Viaje a Corralillo	Violeta Hernández Wong.
17-12-2011	058	15.50	6.00 a.m.	6.00 p.m.	Viaje a Santa Clara	Arturo Jiménez Chinaea.
18-12-2011	059	15.50	7.00 a.m.	5.00 p.m.	Viaje a Ranchuelo	Idania Castiñeira Ferrer.

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 7/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 10/1/2012

Objetivo: Revisión de los horarios de las dietas de salidas y regresos.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Modelo de dietas.

Fecha	Nº Dieta	Importe CUP	Hora de Salida	Hora de Regreso	Destino del Viaje	Nombres y Apellidos.
20-12-2011	060	\$ 15.50	7.30 a.m.	6.00 p.m.	Viaje a Santo Domingo	Nery Leydi Alomá Sánchez
23-12-2011	061	15.50	7.00 a.m.	5.00 p.m.	Viaje a Ranchuelo	Nery Leydi Alomá Sánchez
25-12-2011	063	15.50	7.00 a.m.	7.00 p.m.	Viaje a Santa Clara	Arturo Jiménez Chinaa.
25-12-2011	064	15.50	7.30 a.m.	6.00 p.m.	Viaje a Comisión Médica	Yuneisy Santana Gálvez
25-12-2011	065	15.50	7.30 a.m.	6.00 p.m.	Viaje a Comisión Médica	Ela Maria Benítez Miranda
25-12-2011	066	15.50	7.30 a.m.	6.00 p.m.	Viaje a Comisión Médica	Maria A Consuegra Pérez
Total		139.50				

Justificación:

6/12/2011. Conciliación de la factura № 610 Empresa Comercio y Gastronomía Corralillo.

Comprobación: en revisión al los horarios de salidas y regresos de las dietas en el período de Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011, pertenecientes a 17 Vales de Anticipos de dietas de viajes que representa el 100%, se detecta el pago indebido de \$ 2.00CUP por desayuno por valor de \$ 34.00, los mismo son el № 49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,63,64,65,66 y en el horario de retorno se pagó indebidamente 10 vales por valor de \$100.00CUP que representa el 58.8%, se chequearon los documentos como contrapartida para verificar los viajes y se detecta que de un total de 17 Vales de Anticipos, en 6 existen documentos que dan fe del gasto que representa el 35.0% y en 11 vales no se pudo comprobar el documento que justifica dicho gasto por valor de \$ 170.50CUP que representa el 64.7%. P/T № 3,4/41T

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 14/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 16/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Fondo para Pagos Menores (101-100 -200) MN.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobante de Operaciones, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 150.00	30/11/2011				\$ 150.00
	31/12/2011	C/6		\$ 150.00	0
	31/12/2011	C/14	\$ 150.00		150.00

Saldo Según Sub-mayor \$ 150.00

Saldo Según Balance 150.00

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja. Fondo para Pagos Menores (101-100 -200) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance por un valor de \$ 150.00CUP. P/T № 13/41T

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 15/41T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 16/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la Sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Extraído para Nóminas (101-100 -300) MN.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes de Operaciones, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ (77.83)	30/11/2011				\$ (77.83)
	31/12/2011	C/5	\$ 436.96		359.13
	31/12/2011	C/13		\$ 359.13	0
	31/12/2011	C/14	28 009.06		28 009.06
	31/12/2011	C/17		28 009.06	0

Saldo Según Sub-mayor	-
Saldo Según Balance	<u>-</u>
Diferencia	-

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja. Extraído para Nóminas (101-100-300) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que posee en el saldo final del mes de noviembre un valor de \$ 77.83CUP, contraria a su naturaleza lo cual se aclara en Acta de Declaración y al cierre del mes de Diciembre cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance de Comprobación encontrándose en cero ambos. P/T № 13/41T

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 16/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 16/1/2011

Objetivo: Legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Por Depositar en Banco (101-100 -400) MN.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes de Operaciones, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ (37.07)	30/11/2011				\$ (37.07)
	31/12/2011	C/4	\$ 129.20		92.13
	31/12/2011	C/25	358.64		450.77
	31/12/2011	C/26		\$ 407.92	42.85

Saldo Según Sub-mayor \$ 42.85

Saldo Según Balance 42.85

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja. Por Depositar en Banco (101-100-400) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$ 42.85CUP, pero se detectó que posee en el saldo final del mes de Noviembre del 2011 un valor de 37.07CUP contraria a su naturaleza, lo cual se aclara en Acta de Declaración de la compañera que contabiliza las operaciones de la caja. P/TNº 13/41T

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 17/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 16/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Depósitos en Tránsitos (101-100 -600) MN.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes de Operaciones, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 93.00	30/11/2011				\$ 93.00
	31/12/2011	C/4		\$ 93.00	0

Saldo Según Sub-mayor	-
Saldo Según Balance	-
Diferencia	-

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja. Depósitos en Tránsito (101-100-600) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que no existe diferencia entre Sub-mayor y el Balance, las mismas están en cero. P/T № 13/41T

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 18/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 16/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Cheques por Depositar (101-100 -700) MN.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes de Operaciones, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ (392.53)	30/11/2011				\$ (392.53)
	31/12/2011	C/25	\$ 7 527.28		7 134.75
	31/11/2011	C/26		\$ 6 807.69	327.06
	31/12/2011	C/33	1 459.50		1 786.56

Saldo Según Sub-mayor \$ 1 786.56

Saldo Según Balance 1 786.56

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja. Cheques por Depositar en Banco (101-100-700) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$ 1 786.56CUP, pero se detectó que posee en el saldo final del mes de Noviembre del 2011 un valor de 392.53CUP contraria a su naturaleza, lo cual se aclara en Acta de Declaración de la compañera que contabiliza las operaciones de la caja.

P/T № 13/41T

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 19/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 16/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Cheques por Depositar (101-200 -700) CUC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes de Operaciones, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUC
\$ 893.30	30/11/2011				\$ 893.30
	31/12/2011	C/25	\$ 527.47		1 420.77
	31/11/2011	C/26		\$ 527.47	893.30

Saldo Según Sub-mayor \$ 893.30

Saldo Según Balance 893.30

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la sub-cuenta Efectivo en Caja. Cheques por Depositar en Banco (101-200-700) CUC al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$ 893.30CUC. P/T № 23/41T

P/T: 20/41 T

ACTA DE DECLARACIÓN

Fecha: 16/1/2012

Auditor: TPC

O/T Nº 1/2011

En la entidad PAMEX Cruces-Lajas situada en Montalvo Nº 801 localidad Cruces, provincia Cienfuegos a los 16 días del mes de Enero del 2012.

Declara, Nery Leidy Alomá Sánchez, técnico en Gestión Económica ante la auditora Tatania Peñas Cabeza, lo siguiente:

Alego que los saldos de la cuenta Efectivo en Caja (101-100) y las sub-cuentas siguientes tuvieron esta situación en economía en Noviembre del 2011:

- 100-300 - (\$ 77.83) comprobante de reintegro de salario no haberse contabilizado.
- 100-400 – (37.07) comprobante dejado de contabilizar deposito en efectivo.
- 100-700- (392.53) comprobante dejado de contabilizar por caja, un cheque de \$ 1 459.50 en CUP siendo contabilizado por provincia en el comprobante de ingreso.

Quedando en este acto apercibido de la obligación de decir la verdad, de lo contrario incurre en una contravención de las que establece el Decreto Ley Nº 228, de fecha 1 de Noviembre de 1997 siempre y cuando la declaración no tenga la intención de ocultar hechos que puedan ser constitutivos de delito, pues de lo contrario, se atenderá a lo dispuesto por la legislación penal vigente.

Y para constancia se firma la presente Acta en original y copia en el lugar y fecha antes mencionados, quedando el duplicado en poder del declarante.

Firma:

Auditor: Tatania Peñas Cabeza

P/T: Nº13/41

Firma:

Declarante: Nery Leidy Alomá Sánchez

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 21/41

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 19 /1/2012

Objetivo: Análisis de la sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Por Depositar en Banco (101-100 -400) MN

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos, Sub-mayor y Balance.

Recibo de Ingreso №	Fecha	Importe CUP
117 Discapacitados Cruces	30/11/2011	\$ 4.30
118 Discapacitados Cruces	31/11/2011	19.35
120 Discapacitados Lajas	31/11/2011	19.20

Según Recibo de Ingreso. \$ 42.85

Según Sub-mayor 42.85

Según Balance 42.85

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la sub-cuenta Efectivo en Caja. Por Depositar en Banco (101-200-400) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra los Recibos de Efectivo con relación al Sub-mayor y el Balance por valor de \$42.85. P/T № 13/41

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 22/41

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 19 /1/2012

Objetivo: Análisis de la sub-cuenta Efectivo en Caja.

Auditor: TPC

Cheque por Depositare (101-100 -700) MN

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos, Sub-mayor y Balance.

Recibo de Ingresos №	Fecha	Importe CUP
119	31/12/2011	\$ 1 786.35

Según Recibo de Efectivo. \$ 1 786.35

Según Sub-mayor y Balance 1 786.56

Diferencia \$ 0.21

Comprobación: en análisis realizado a la sub-cuenta Efectivo en Caja. Cheque por Depositare (101-100-700) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que existe una diferencia de más de \$0.21 en el Balance y Sub-mayor con relación a Recibos de Ingresos. P/T № 13/41

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 24/41

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 20/1/2012

Objetivo Legitimidad de la cuenta

Auditor: TPC

Efectivo en Banco (110-101).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes de Operaciones, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
1 214.37	30-11-2011				\$ 1 214.37
	31-11-2011	C/13	\$ 39 681.77		40 896.14
	31-11-2011	C/14		\$ 39 639.58	1 256.56

Saldo Según Sub-mayor	\$ 1 256.56
Saldo Según Balance	<u>1 256.56</u>
Diferencia	-

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de la cuenta Efectivo en Banco. Cuenta de Ingreso MN (110-101) al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según sub-mayor y balance por un saldo de \$ 1 256.56. P/T № 25,26/41

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

Tema: Tesorería o Efectivo.

Objetivo: Análisis de la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo
Recursos Monetarios (350-100-102).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos y Balance.

P/T: 28/41 T

Fecha: 23/1/2012

Auditor: TPC

Fecha	Nº Recibo	Importe CUP	Comisión	Concepto
3-12-2011	92	\$ 4.30	\$ 1.00	Merienda
4-12-2011	93	4.30		Merienda
5-12-2011	94	4.30		Merienda
6-12-2011	95	4.30	1.00	Merienda
9-12-2011	96	4.30	1.00	Merienda
11-12-2011	97	4.30		Merienda
11-12-2011	98	4.30	1.00	Merienda
12-10-2011	99	4.30		Merienda
13-12-2011	100	4.30		Merienda
16-12-2011	101	4.30		Merienda
17-12-2011	104	4.30	1.00	Merienda
18-12-2011	105	4.30		Merienda
19-12-2011	108	4.30	1.00	Merienda
20-12-2011	109	4.30		Merienda
23-12-2011	110	4.30	1.00	Merienda

Según registro de ingreso.		
Fecha	Nº Trans	Importe CUP
3-12-2011	Ch.10007731	\$ 240.00
3-12-2011	Ch.01153968	542.35
3-12-2011	Ch.10024067	85.97
3-12-2011	Ch.10013869	198.65
3-12-2011	Ch.10625195	350.00
3-12-2011	Ch.10283535	53.80
3-12-2011	T/B 1055933	993.25
5-12-2011	T/B 1039191	2 979.75
10-12-2011	T/B 1003616	438.65
12-10-2011	T/B 1030280	397.30
12-10-2011	T/B 1041206	198.65
14-12-2011	T/B 1031196	3 362.45
16-12-2011	T/B 10347777	5 495.95
16-12-2011	T/B 1027415	11.12
16-12-2011	T/B 1034087	1 986.50

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

Tema: Tesorería o Efectivo.

Objetivo: Análisis de la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo.

Recursos Monetarios (350-100-102).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos y Balance.

P/T: 29/41 T

Fecha: 23/1/2012

Auditor: TPC

Fecha.	Nº Recibo	Importe.	Comisión.	Concepto.
24-12-2011	111	\$ 19.35	\$ 1.00	Merienda
25-12-2011	114	19.35		Merienda
26-12-2011	115	4.30	1.00	Merienda
27-12-2011	116	17.60	1.00	Merienda
30-12-2011	Disc. Lajas	60.61		Almuerzo
29-12-2011	91	3.32		Merienda
31-12-2011	Disc. Lajas	225.49	11.00	Almuerzo
17-12-2011	102	4 308.63		Cobro de che
19-12-2011	106	668.50		Cobro de che
24-12-2011	112	360.00		Cobro de che
Subtotal		\$ 5 751.65	\$ 21.00	
Comisión		(21.00)		
Total		\$ 5 730.65		

Según registro de ingreso.		
Fecha.	Nº Transf.	Importe.
16-12-2011	T/B 1003009	\$ 877.30
16-12-2011	T/B 1027759	8 381.07
17-12-2011	T/B 1037812	1 003.20
17-12-2011	T/B 10030281	7 062.10
19-12-2011	T/B 1112382	30 528.50
24-12-2011	T/B 1038347	2 275.20
25-12-2011	T/B 1028429	1 514.60
26-12-2011	T/B 1028610	1000.00
30-12-2011	T/B 1027520	198.65
30-12-2011	C /32	5 000.00
31-12-2011	T/B 1003273	4 966.25
Subtotal		\$ 80 141.26
		5 730.65
Total		\$ 85 871.91

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ **85 1.91**

Diferencia

-

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 30/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 23/1/2012

Objetivo: Análisis de la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo.

Auditor: TPC

Recursos Monetarios (350-100-102).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos y Balance.

Comprobación: en revisión a la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo. Recursos Monetarios (350-100-102) MN al cierre del mes de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra con el Balance de comprobación por valor de \$ 85 871.91 CUP, pero se detectó que esta sub-cuenta no posee Sub-mayor de análisis. P/T № 27/41

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 31/41

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 24/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo

Auditor: TPC

Recursos Monetarios (350-200-202).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP.	Fecha.	Nº de Comprobante.	Debe.	Haber.	Saldo CUP.
\$ 3 598.63	30-11-2011				\$ 3 596.63
	31-12-2011	C/26	\$ 527.47		4 126.10

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 4 126.10

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo Recursos Monetarios (350-200-202) CUC al cierre de Diciembre del 2011, comprobó que cuadra con el Balance de Comprobación, pero se detectó que no existe sub-mayor de análisis de esta cuenta, además se comprueba que el saldo de esta sub-cuenta cuadra con la Empresa Provincial de PAMEX.

P/T № 32/41

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 33/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 24/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo

Auditor: TPC

Recursos Monetarios (575-100-102).

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 288 666.30	30-11-2011				\$ 288 666.30
	31-12-2011	C/15		\$ 1 086.11	289 752.41
	31-12-2011	C/16		10 000.00	299 752.41
	31-12-2011	C/13		38 587.87	338 340.28

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 338 340.28

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la sub-cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo Recursos Monetarios (575-100-102) MN al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra con el Balance de Comprobación, pero se detectó que no existe Sub-mayor de análisis de esta cuenta, además se comprueba que el saldo de esta sub-cuenta cuadra con la Empresa Provincial de PAMEX. P/T № 34

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 37/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 25/1/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Otros Ingresos.

Auditor: TPC

Comedor y Cafetería (951-100-101).

Período Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos, Balance y Sub-mayor.

Recibo de Ingresos	Fecha	Importe	Concepto
080	3-12-2011	\$ 17.50	Depósito directamente del Banco de Lajas
081	4-12-2011	19.20	Depósito directamente del Banco de Lajas
082	16-12-2011	17.99	Depósito directamente del Banco de Lajas
083	17-12-2011	19.80	Depósito directamente del Banco de Lajas
084	18-12-2011	19.80	Depósito directamente del Banco de Lajas
085	19-12-2011	19.20	Depósito directamente del Banco de Lajas
086	23-12-2011	17.60	Depósito directamente del Banco de Lajas
087	24-12-2011	19.20	Depósito directamente del Banco de Lajas
088	26-12-2011	36.80	Depósito directamente del Banco de Lajas
089	27-12-2011	319.20	Depósito directamente del Banco de Lajas
090	30-12-2011	319.20	Depósito directamente del Banco de Lajas
091	31-12-2011	319.20	Depósito directamente del Banco de Lajas
092	3-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
093	4-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
094	5-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
095	6-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
096	9-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
097	10-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
098	11-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
099	12-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
100	13-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
101	16-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
102	17-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
104	18-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
105	19-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
106	20-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
107	23-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas

P/T: 38/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 25/1/2012

Objetivo: Análisis de la cuenta Otros Ingresos.

Auditor: TPC

Comedor y Cafetería (951-100-101).

Período Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Recibos de Ingresos, Balance y Sub-mayor.

Recibo de Ingreso	Fecha	Importe	Concepto
108	24-12-2011	\$ 19.35	Depósito a la Caja Central de la Empresa
109	26-12-2011	19.35	Depósito a la Caja Central de la Empresa
110	27-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
111	30-12-2011	17.60	Depósito a la Caja Central de la Empresa
112	31-12-2011	4.30	Depósito a la Caja Central de la Empresa
113	31-12-2011	19.35	Depósito a la Caja Central de la Empresa
Total		\$ 393.44	

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 394.84

Diferencia

\$ 1.40

Comprobación: en análisis realizado a la cuneta de Otros Ingresos (951-100-101) al cierre del mes de Diciembre del 2011, se detectó que existe una diferencia dejada de contabilizar en el comedor de \$ 1.40CUP y no tiene habilitado en está cuenta el Sub-mayor. P/T № 36/41

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 39/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 26/1/2012

Objetivo: Resumen del Tema.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

- En conciliación realizada el día 7/1/2012 a la cuenta Efectivo en Banco al cierre del 31-12-2011 por un importe de \$ 1 256.56CUP no se detectó diferencia P/T № 2/41
- Se realizó arqueo el día 6/1/2012 al Efectivo para Pagos Menores por un importe de \$ 150.00CUP, no detectándose diferencia P/T № 1/41T
- En el período auditado del 1-10-2011 al 31-12-2011 se realizó conciliación a los depósitos oportunos de los ingresos en efectivos y slip, de un total de 128 Recibos de Ingresos y Slip Bancarios por valor de \$ 43 547.99CUP, se mostraron al azar 39 que representa el 30.47% de un importe de \$ 23 333.48CUP, no detectándose diferencia y encontrándose en los términos establecidos P/T № 8,9,10,11,12/41T
- Existe acta de responsabilidad material firmada por el responsable de la custodia de los recursos P/T № 1/41T
- Existe división de funciones entre la persona que registra, revisa y aprueba los registros contables.
- Se analizaron las siguientes cuentas:

Código	Descripción	Importe CUP	Importe CUC
101-100	Efectivo en Caja.	\$ 1979.41	
101-200	Efectivo en Caja.		\$ 893.30
110 – 101	Efectivo en Banco.	1 256.56	
350-100-102	Operaciones entre Dependencias Recursos Monetarios.	393211.35	
350-200-202	Operaciones entre Dependencias Recursos Monetarios.		4 126.10
565-100	Cuentas por Pagar Diversas.	2 346.40	
575-100-102	Operaciones entre Dependencia Recursos Monetarios.	338340.26	
951-100-101	Otros Ingresos Comedor y Cafetería.	1 956.53	

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 40/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 26/1/2012

Objetivo: Resumen del Tema.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

- Existe correspondencia entre Balance y Sub-mayor no presentando saldos contrarios a su naturaleza, detectándose que no se encuentra habilitados los registros contables siguientes:
 - Mayor General.
 - Sub-mayor de la cuenta 350-100-102 Operaciones entre Dependencia. Activo. Recursos Monetarios. CUP P/T № 27/41T
 - Sub-mayor de la cuenta 350-200-202 Operaciones entre Dependencia. Activo. Recursos Monetarios. CUC Anexo P/T № 31/41T
 - Sub-mayor de la cuenta 575-100-102 Operaciones entre Dependencia. Pasivo. Recursos Monetarios. CUP Anexo P/T № 33/41T
 - Sub-mayor de la cuenta 951-100-101 Otros Ingresos. Comedor y Cafetería. CUP. P/T № 36/41T

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

El Plan de Prevención se encuentra elaborado, no efectivo.

- En revisión a 4 reintegro de salarios indebidos por valor de \$ 537.06CUP, que representa el 25% correspondiente al período auditado, se detectó un reintegro por valor de \$ 100.10CUP, fuera de término.

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

El Plan de Prevención se encuentra elaborado, no efectivo.

- En revisión a 17 anticipos por concepto de dietas por un importe de \$ 263.50CUP en el período analizado se detecta lo siguiente:
 - En revisión efectuada al 100% de las dietas se detecta que no poseen justificantes por valor de \$ 263.50CUP, encontrándose que en 11 de ellas no ponen el destino del pago por concepto del viaje, pagándose indebidamente \$ 170.50CUP que representa el 64.71% Anexo P/T № 5,6,7/41

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 41/41 T

Tema: Tesorería o Efectivo.

Fecha: 26/1/2012

Objetivo: Resumen del Tema.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

- Se paga indebidamente \$ 2.00CUP por concepto de desayuno a 17 personas por valor de \$ 34.00CUP representando el 100% y por concepto de comida se paga \$ 10.00CUP a 10 personas por valor de \$ 100.00CUP representando el 58.82% Anexo P/T 5,6,7/41T
- Se efectúa un pago indebido de recogida de desechos sólidos por valor de \$ 10.50CUP a U/P Servicios Comunes Cruces por caja. Anexo P/T № 5,6,7/41T
- Se paga \$15.50CUP indebidamente a 3 trabajadores con un valor de \$46.50CUP por turno médico a Cienfuegos representando el 33.33% en valores Anexo P/T № 5,6,7/41

Incumpléndose el Componente Actividades de Control y la norma: coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

El tema se califica de malo.

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 2/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 3/2/2012

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Auditor: TPC

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estiba y Sub-mayor.

Cuenta: Materias Primas y Materiales Fundamentales 189/100/101 CUP

Código	Descripción	U/M	Precio CUP	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Diferencia	Cantidad Según Sub-mayor	Diferencia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Diferencia
111412	Base de Lámpara	U	3.00	174	174	-	174	-	\$ 522.00	\$ 522.00	-
380067	Colorante para Vela	Kg.	50.84	9	9	-	9	-	457.37	457.37	-
222103	Clavo 1 ½*13	Kg.	2.85938	2	2	-	2	-	5.72	5.72	-
101302	Clavo 24*10	Kg.	1.865	4	4	-	4	-	7.46	7.46	-
001410	Mesa de televisión	U	141.00	8	8	-	8	-	1 128.00	1 128.00	-
119002	Mesa de Noche	U	117.65	1	1	-	1	-	117.65	117.65	-
003513	Mesa de teléfono	U	94.25	23	23	-	23	-	2 167.75	2 167.75	-
005092	Silla de Metal	U	17.22	27	27	-	27	-	464.94	464.94	-
150285	Fondo de Silla	U	3.15	7	7	-	7	-	22.05	22.05	-
145065	Tornillo 5/8	U	0.015108	513	513	-	513	-	7.76	7.76	-

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 3/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 3/2/2012

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Auditor: TPC

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

Cuenta: Materias Primas y Materiales Fundamentales 189/100/101 CUP

Código	Descripción	U/M	Precio CUP	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Diferencia	Cantidad Según Sub-mayor	Diferencia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Diferencia
100260	Tornillo	U	0.014355	7445	7445	-	7445	-	\$ 106.87	\$ 106.87	-
500100	Aplique	U	37.75	6	6	-	6	-	226.50	226.50	-
005438	Poste Exterior	U	60.49	5	5	-	5	-	302.45	302.45	-
000009	Lija	U	18.53	1	1	-	1	-	18.53	18.53	-
210027	Mesa Circular	U	88.90	1	1	-	1	-	88.90	88.90	-
008002	Mesa	U	156.00	1	1	-	1	-	156.00	156.00	-
449003	Melanina	U	38.00	1	1	-	1	-	38.00	38.00	-
Total									\$ 5 837.95	\$ 5 837.95	

Comprobación: de una existencia de 17 renglones de productos almacenados, en la cuenta Materias Primas y Materiales Fundamentales(189-100-101) CUP por un valor de \$ 5 837.95 CUP, se realizó el conteo físico al 100% comprobando, que corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 4/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 3/2/2012

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Auditor: TPC

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

Cuenta: Materias Primas y Materiales Fundamentales 189/200/201 CUC

Código	Descripción	U/M	Precio CUC	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Diferencia	Cantidad Según Sub-mayor	Diferencia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Diferencia
020096	Bisagra	U	0.5368	684	684	-	684	-	\$ 375.33	\$ 375.33	-
005016	Disolvente	Lts	0.03027	12	12	-	12	-	26.61	26.61	-
002830	Pintura	Lts	3.32	5	5	-	5	-	16.60	16.60	-
330222	Bisagra	U	0.370568	93	93	-	93	-	34.46	34.46	-
108582	Esmalte	Lts	7.65	0.5	0.5	-	0.5	-	3.80	3.80	-
108562	Tirafondo	Kg.	2.46204	2	2	-	2	-	4.93	4.93	-
182030	Aguja	U	1.00	1	1	-	1	-	1.00	1.00	-
110515	Hilo	U	0.72376	3	3	-	3	-	2.19	2.19	-
103925	Súper Marfil	Lts	1.37	8	8	-	8	-	10.96	10.96	-
002233	Esmalte Blanco	Lts	3.63684	3.8	3.8	-	3.8	-	13.82	13.82	-
001039	Súper Acrílico	Lts	1.37	29	29	-	29	-	39.73	39.73	-
001356	Esmalte Amarillo	Lts	2.57059	3.4	3.4	-	3.4	-	8.74	8.74	-
640120	Súper Marfil	Lts	3.97895	3.8	3.8	-	3.8	-	15.12	15.12	-

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

Tema: Inventario.

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

P/T: 5/55 I

Fecha: 3/2/2012

Auditor: TPC

Cuenta: Materias Primas y Materiales Fundamentales 189/200/201 CUC

Código	Descripción	U/M	Precio CUC	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Difere ncia	Cantidad Según Sub- mayor	Difere ncia	Importe Según Sub- mayor	Importe Según Conteo Físico	Difer enci a
201214	Aguja	U	0.479103	1135	1135	-	1135	-	\$ 543.78	\$ 543.78	-
Total									\$ 1 097.07	\$ 1 097.07	

Comprobación: de una existencia de 14 renglones de productos almacenados, en la cuenta Materias Primas y Materiales Fundamentales(189-200-201) CUC por un valor de \$ 1 097.07CUC, se realizó el conteo físico al 100% comprobando que corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

Tema: Inventario.

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

P/T: 6/55 I

Fecha: 3/2/2012

Auditor: TPC

Cuenta: Materiales Auxiliares 190/100/101 CUP

Código	Descripción	U/M	Precio CUP	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Diferencia	Cantidad Según Sub-mayor	Diferencia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Diferencia
373150	Lija	M	0.463225	101	101	-	101	-	\$ 46.78	\$ 46.78	-
440001	Presilla	U	020	14	14	-	14	-	2.80	2.80	-
374895	Tubo de 1/2	U	16.35	24	24	-	24	-	392.63	392.63	-
401925	Tubo 3/4	U	36.36	3	3	-	3	-	109.08	109.08	-
Total									\$ 551.19	\$ 551.19	

Comprobación: de una existencia de 4 renglones de productos almacenados en la cuenta Materiales Auxiliares (190-100-101) CUP por un valor de \$ 551.19CUP, se realizó el conteo físico al 100% comprobando que corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

Tema: Inventario.

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

P/T: 7/55 I

Fecha: 3/2/2012

Auditor: TPC

Cuenta: Materiales Auxiliares 190/200/201 CUC

Código	Descripción	U/M	Precio CUC	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Diferencia	Cantidad Según Sub-mayor	Diferencia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Diferencia
004462	Cinta Sierra	U	59.04	1	1	-	1	-	\$ 59.04	\$ 59.04	-
Total									\$ 59.04	\$ 59.04	

Comprobación: de una existencia de 1 renglón de producto almacenados en la cuenta Materiales Auxiliares (190-200-201) CUC por un valor de \$ 59.04CUC, se realizó el conteo físico al 100% comprobando que corresponde el físico y el sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

Tema: Inventario.

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

P/T: 8/55 I

Fecha: 3/2/2012

Auditor: TPC

Cuenta: Otros Materiales. Comedor Cafetería 191/100/101 CUP

Código	Descripción	U/M	Precio CUP	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba Cantidad	Diferencia	Cantidad Según Sub-mayor	Diferencia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Diferencia
105216	Pasta Alimenticia	Kg.	1.0526	16	16	-	16	-	\$ 20.97	\$ 16.84	\$ 4.13
390011	Arroz Importado	Kg.	0.62823388	16	16	-	16	-	12.51	10.05	2.46
200050	Arroz Importado	Kg.	0.58530	55	55	-	55	-	40.24	32.19	8.05
300012	Harina de Trigo	Kg.	0.60	9	9	-	9	-	6.72	5.40	1.32
001225	Aceite Refino	Lts	1.3136	6	6	-	6	-	7.88	7.88	-
301002	Sal	Kg.	0.06970	30	30	-	30	-	2.60	2.09	0.50
250002	Frijol Colorado	Kg.	0.48988	42	42	-	42	-	25.72	20.58	5.15
018103	Frijol Colorado	Kg.	0.4869536	22	22	-	22	-	13.34	10.71	2.63
500032	Azúcar Cruda	Kg.	0.408480	30	30	-	30	-	15.26	12.25	3.01
200061	Azúcar Cruda	Kg.	0.409200	25	25	-	25	-	12.79	10.23	20.56
300032	Azúcar Refina	Kg.	0.54564	25	25	-	25	-	17.05	13.64	3.41
Total									\$ 175.08	\$ 141.86	\$33.22

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 9/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 3/2/2012

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Auditor: TPC

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

Comprobación: de una existencia de 11 renglones de productos almacenados en la cuenta Otros Materiales (191-100-101) CUP por un valor de \$ 175.08CUP, se realizó el conteo físico al 100% comprobando que corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico, señalando que existe una diferencia por valor de \$33.22CUP, debido a recargos no contabilizados. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 10/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 3/2/2012

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Auditor: TPC

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

Cuenta: Partes y Piezas de Repuesto no Industriales 194/200/201 CUC

Código	Descripción	U/M	Precio CUC	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Diferencia	Cantidad Según Sub-mayor	Diferencia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Diferencia
S/C	Alambre	U	35.11	1	1	-	1	-	\$ 35.11	\$ 35.11	-
Total									\$ 35.11	\$ 35.11	

Comprobación: de una existencia de 1 renglón de productos almacenados en la cuenta Partes y Piezas de Repuesto no Industriales (194-200-201) CUC por un valor de \$35.11CUC, se realizó el conteo físico al 100% comprobando que corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

Tema: Inventario.

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

P/T: 11/55 I

Fecha: 3/2/2012

Auditor: TPC

Cuenta: Útiles y Herramientas en almacén 195/100/101 CUP

Código	Descripción	U/ M	Precio CUP	Conteo Físico Cantida d	Tarjeta de Estiba cantidad	Dife renc ia	Cantidad Según Sub- mayor	Dife ren cia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Difer encia
031325	Escuadra	U	0.75318	44	44	-	44	-	\$ 33.14	\$ 33.14	-
S/C	Válvula	U	43.67	1	1	-	1	-	43.67	43.67	-
S/C	Broca	U	0.10	12	12	-	12	-	1.20	1.20	-
S/C	Aspa Ventilador	U	20.00	12	12	-	12	-	240.00	240.00	-
185810	Broca	U	0.46	3	3	-	3	-	1.38	1.38	-
002710	Manipulador	U	5.69817	20	20	-	20	-	113.96	113.96	-
001451	Escuadra	U	0.78800	10	10	-	10	-	7.88	7.88	-
002708	Escuadra	U	0.78774	66	66	-	66	-	51.99	51.99	-
Total									\$ 493.22	\$ 493.22	

Comprobación: de una existencia de 8 renglones de productos almacenados en la cuenta Útiles y Herramientas en almacén (195-100-101) CUP por un valor de \$493.22CUP, se realizó el conteo físico al 100% comprobando que corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

Tema: Inventario.

Objetivo: Inventario físico en el almacén central.

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor.

P/T: 12/55 I

Fecha: 3/2/2012

Auditor: TPC

Cuenta: Producción Terminada 197/100/101 CUP

Código	Descripción	U/M	Precio CUP	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Diferencia	Cantidad Según Sub-mayor	Diferencia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Diferencia
M008	Silla de Acero	U	25.6968	24	24	-	24	-	\$ 616.74	\$ 616.74	-
F018	Papel para Pizza	Mil	6.6859	84.5	84.5	-	84.5	-	564.96	564.96	-
M009	Lámpara	U	44.5739	11	11	-	11	-	490.31	490.31	-
M004	Ramos de Flores	U	10.8880	173	173	-	173	-	1 883.76	1 883.62	\$ 0.14
M069	Bolso de Mujer	U	7.287	10	10	-	10	-	72.87	72.87	-
M019	Juego de Terraza	U	104.5954	1	1	-	1	-	104.60	104.60	-
Total									\$ 3 33.24	\$ 3 33.24	-

Comprobación: de una existencia de 21 renglones de productos almacenados en la cuenta Producción Terminada. (197-100-101)CUP por un valor de \$13 180.36CUP, se realizó el conteo físico a 6 productos que representa el 29% en cantidad por un valor de \$3 733.24, que representa un 28% comprobando que corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico, señalando que existe una diferencia de \$0.14CUP, por error en cálculo. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

Tema: Inventario.

Objetivo: Inventario físico en el almacén central

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor

P/T: 13/55 I

Fecha: 3/2/2012

Auditor: TPC

Cuenta: Producción Terminada 197/200/201 CUC

Código	Descripción	U/ M	Precio CUC	Conteo Físico Cantidad	Tarjeta de Estiba cantidad	Dife renc ia	Cantidad Según Sub- mayor	Dife ren cia	Importe Según Sub-mayor	Importe Según Conteo Físico	Dife ren cia
4424	Jgo de Cubierto	U	1.03	191	191	-	191	-	\$ 196.73	\$ 196.73	-
2416	Mujer Pregonera	U	0.01439	40	40	-	40	-	0.58	0.58	-
2329	Jgo de Clave	U	0.56977	88	88	-	88	-	50.14	50.14	-
2142	Jgo de Cubierto	U	1.03	4	4	-	4	-	4.12	4.12	-
2002	Mujer Erótica	U	2.60	65	65	-	65	-	169.00	169.00	-
2023	Mujer de Arena	U	2.53375	120	120	-	120	-	304.05	304.05	-
2144	Mujer Erótica	U	0.92	6	6	-	6	-	5.52	5.52	-
2134	Mujer Erótica	U	2.80	26	26	-	26	-	72.80	72.80	-
2113	Mujer Erótica	U	2.60	730	730	--	730	-	1 898.00	1 898.00	-
2002	Mujer Erótica	U	1.00	4	4	-	4	-	8.00	4.00	4.00
2012	Flores	U	3.00	1	1	-	1	-	3.00	3.00	-
2441	Mujer Erótica	U	3.59	22	22	-	22	-	80.49	78.98	1.51
Total									\$ 2 792.43	\$ 2786.92	5.51

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 14/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 3/2/2012

Objetivo: Inventario físico en el almacén central.

Auditor: TPC

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjetas de Estibas y Sub-mayor.

Comprobación: de una existencia de 12 renglones de productos almacenados, en la cuenta Producción Terminada (197-200-201)CUC por un valor de \$2 792.43CUC, se realizó el conteo físico al 100% comprobando, que corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario físico, existiendo una diferencia de \$5.51CUC por error en cálculo. P/T № 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 15/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 3/2/2012

Objetivo: Saldo de las cuentas de Inventario del Almacén central.

Auditor: TPC

Período: Enero de 2012. O/T № 1/2011

Fuente: Tarjeta de Estiba y Sub-mayor.

**SALDOS DE LAS CUENTAS DE INVENTARIOS DEL ALMACEN CENTRAL DE LA UNIDAD
BÁSICA PAMEX CRUCES-LAJAS**

CIERRE DICIEMBRE/2011

Nº CUENTA	CANTIDAD DE RENGLONES	IMPORTE
189-100-101	17	5 837.95
189-200-201	14	1 097.07
190-100-101	4	551.19
190-200-201	1	59.04
194-200-201	1	35.11
191-100-101	13	406.33
195-100-101	8	493.22
197-100-101	27	15 000.00
197-200-201	12	2 792.43

Hecho por. Emelia Álvarez Sosa

Tec. en Gestión Económica

P/T 1/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 17/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Materia Prima y Materiales.

Auditor: TPC

Fundamentales (189-200-201) CUC.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUC
\$ 3 080.23	30-11-2011				\$ 3 080.23
	31-12-2011	C/21	\$ 8.87		3 088.87
	31-12-2011	C/22		\$ 14.24	3 074.63
	31-12-2011	C/27		8.87	3 065.76
	31-12-2011	C/30	278.18		3 343.94
	31-12-2011	C/31		278.18	3 065.76

Saldo Según Sub-mayor	\$ 1 968.69
Saldo Según Balance	<u>3 065.76</u>
Diferencia	\$ 1 097.07

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Materia Prima y Materiales Fundamentales (189-200-201) CUC al cierre de Diciembre del 2011, se detectó una diferencia de \$1 097.07 CUC entre Sub-mayor y Balance debido a que no se encuentra habilitado el Sub-mayor del almacén central, se realizan los movimientos de documentos primarios directos a Balance. P/T № 16/55

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 18/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Materiales Auxiliares.

Auditor: TPC

(190-100-101)CUP.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 1 225.93	30-11-2011				\$ 1 225.93
	31-12-2011	C/21	\$ 18.14		1 240.07
	31-12-2011	C/22		\$ 15.04	1 229.03
	31-12-2011	C/23	58.77		1 287.80
	31-12-2011	C/27		18.14	1 269.66
	31-12-2011	C/31		40.65	1 229.01

Saldo Según Sub-mayor	\$ 677.82
Saldo Según Balance	<u>1 229.01</u>
Diferencia	\$ 551.19

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Materiales Auxiliares (190-100-101) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se detectó una diferencia de \$551.19CUP entre Sub-mayor y Balance debido a que no se encuentra habilitado el Sub-mayor del almacén central, se realizan los movimientos de documentos primarios directos a Balance. P/T № 16/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 19/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2//2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Materiales Auxiliares.
(190-200-201)CUC.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC.	Fecha.	Nº de Comprobante.	Debe.	Haber.	Saldo CUC.
\$ 567.49	30-11-2011				\$ 567.49
	31-12-2011	C/8		\$ 97.14	470.35
	31-12-2011	C/22		146.79	323.56

Saldo Según Sub-mayor	\$ 264.52
Saldo Según Balance	<u>323.56</u>
Diferencia	\$ 59.04

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Materiales Auxiliares (190-200-201)CUC al cierre de Diciembre del 2011, se detectó una diferencia de \$59.04CUC entre Sub-mayor y Balance debido a que no se encuentra habilitado el Sub-mayor del almacén central, se realizan los movimientos de documentos primarios directos a Balance. P/T № 16/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 20/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Otros Materiales.

Auditor: TPC

Comedor y Cafetería. (191-100-101)CUP.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 891.59	30-11-2011				\$ 891.59
	31-12-2011	C/21	\$ 498.87		1 390.46
	31-12-2011	C/22		\$ 179.23	1 211.23
	31-12-2011	C/23		18.67	1 192.56
	31-12-2011	C/27		498.87	693.69
	31-12-2011	C/28	265.09		958.78
	31-12-2011	C/30	285.80		1 244.58
	31-12-2011	C/31		1.31	1 243.27

Saldo Según Sub-mayor	\$ 836.94
Saldo Según Balance	<u>1 243.27</u>
Diferencia	\$ 406.33

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Otros Materiales (191-100-101)CUP al cierre de Diciembre del 2011, se detectó una diferencia de \$406.33CUP entre Sub-mayor y Balance debido a que no se encuentra habilitado el Sub-mayor del almacén central, se realizan los movimientos de documentos primarios directos a Balance. P/T № 16/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 21/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Partes y Piezas de Repuesto
no Industriales. (194-100-101)CUP.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº De Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 1 302.66	30-11-2011				\$ 1 302.66
	31-12-2011	C/8		\$ 44.00	1 258.66
	31-12-2011	C/23		157.20	1 101.46

Saldo Según Sub-mayor	\$ 1 101.46
Saldo Según Balance	<u>1 101.46</u>
Diferencia	\$ -

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Partes y Piezas de Repuesto no Industriales (194-100-101) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y el Sub-mayor. P/T № 16/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 22/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Útiles y Herramientas.

Auditor: TPC

En Uso. (195-100-102)CUP.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 157.14	30-11-2011				\$ 157.14
	31-12-2011	C/23	\$ 157.14		314.34

Saldo Según Sub-mayor	\$ 314.34
Saldo Según Balance	<u>314.34</u>
Diferencia	-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Útiles y Herramientas en Uso (195-100-102) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y el Sub-mayor. P/T № 16/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 23/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Útiles y Herramientas.

Auditor: TPC

En Almacén. (195-200-201)CUC.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUC
\$ 1 398.37	30-11-2011				\$ 1 398.37
	31-12-2011	C/8	\$ 141.14		1 539.51

Saldo Según Sub-mayor	\$ 1 539.51
Saldo Según Balance	<u>1 539.51</u>
Diferencia	-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Útiles y Herramientas en Almacén (195-200-201) CUC al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y el Sub-mayor. P/T № 16/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 24/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2//2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Producción Terminada

Auditor: TPC

Existencia a Costo Predeterminado. (197-100-101)CUP.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 189 596.02	30-11-2011				\$ 189 596.02
	31-12-2011	C/22		\$ 16 417.39	173 180.63
	31-12-2011	C/23		58.77	173 121.86
	31-12-2011	C/27		332.10	172 789.76
	31-12-2011	C/29	\$ 16 417.39		189 207.15
	31-12-2011	C/35		12 692.86	176 514.29
	31-12-2011	C/37		135 914.99	40 599.30
	31-12-2011	C/41	12 774.85		53 374.15

Saldo Según Sub-mayor	\$ 38 374.15
Saldo Según Balance	<u>53 374.15</u>
Diferencia	\$ 15 000.00

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Producción Terminada (197-100-101)CUP al cierre de Diciembre del 2011, se detectó una diferencia de \$15 000.00CUP entre Sub-mayor y Balance debido a que no se encuentra habilitado el Sub-mayor del almacén central, se realizan los movimientos de documentos primarios directos a Balance. P/T № 16/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 25/55

Tema: Inventario.

Fecha: 4/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Producción Terminada

Auditor: TPC

Existencia a Costo Predeterminado. (197-200-201)CUC.

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUC
\$ 4 887.57	30-11-2011				\$ 4 887.57
	31-12-2011	C/22		\$ 526.33	4 361.24
	31-12-2011	C/29	\$ 526.33		4 887.57
	31-12-2011	C/35		526.33	4 361.24

Saldo Según Sub-mayor \$ 1 568.81

Saldo Según Balance 4 361.24

Diferencia \$ 2 792.43

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Producción Terminada (197-200-201)CUC al cierre de Diciembre del 2011, se detectó una diferencia de \$2 792.43CUC entre Sub-mayor y Balance debido a que no se encuentra habilitado el Sub-mayor del almacén central, se realizan los movimientos de documentos primarios directos a Balance. P/T № 16/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 26/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo

Auditor: TPC

Talleres. (350-100-101)CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 199 828.81	30-11-2011				\$ 199 828.81
	31-12-2011	C/20	\$ 1 597.45		201 426.26
	31-12-2011	C/22	16 417.39		217 843.65
	31-12-2011	C/27	12 919.16		230 762.81

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 230 762.81

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo. Talleres (350-100-101) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no está habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 35,36/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 27/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo

Auditor: TPC

Medio de Rotación. (350-100-103) CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 523.55	30-11-2011				\$ 523.55
	31-12-2011	C/27	\$ 332.10		855.65

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 855.65

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo. Medio de Rotación (350-100-103) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no estando habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 35,36/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 28/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo

Auditor: TPC

Otros. (350-100-104)CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
	30-11-2011				
	31-12-2011	C/37	\$ 135 914.99		135 914.99

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 135 914.99

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo. Otros (350-100-104) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no estando habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 35,36/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 29/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo

Auditor: TPC

Talleres. (350-200-201) CUC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUC
\$ 17 799.67	30-11-2011				\$ 17 799.67
	31-12-2011	C/22	\$ 526.33		18 326.00
	31-12-2011	C/27	8.87		18 334.87

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 18 334.87

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo. Talleres (350-200-201) CUC al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no estando habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 35,36/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 30/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo

Auditor: TPC

Talleres. (575-100-101)CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 199 828.81	30-11-2011				\$ 199 828.81
	31-12-2011	C/19		\$ 1 597.45	201 426.26
	31-12-2011	C/21		12 919.16	214 345.42
	31-12-2011	C/29		16 417.39	230 762.81

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 230 762.81

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo. Talleres (575-100-101) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no estando habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 37, 38, 39/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 31/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo

Auditor: TPC

Medio de Rotación. (575-100-103)CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 82 554.36	30-11-2011				\$ 82 554.36
	31-12-2011	C/30		\$ 12 963.62	95 517.98

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 95 517.98

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo. Medio de Rotación (575-100-103) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no estando habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 37, 38, 39/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 32/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo

Auditor: TPC

Otros. (575-100-104)CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 870.01	30-11-2011				\$ 870.01
	31-12-2011	C/7		\$ 237.50	1 107.51

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$ 1 107.51

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo. Otros (575-100-104) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no estando habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 37, 38, 39/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 33/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/1/2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo

Auditor: TPC

Talleres. (575-200-201)CUC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUC
\$ 17 799.67	30-11-2011				\$ 17 799.67
	31-12-2011	C/21		\$ 8.87	17 808.54
	31-12-2011	C/29		526.33	18 334.87

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$18 334.87

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo. Talleres (575-200-201) CUC al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no estando habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 37, 38, 39/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas.

P/T: 34/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 6/2//2012

Objetivo: Legitimidad de la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo

Auditor: TPC

Medio de Rotación. (575-200-203)CUC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUC
\$ 16 618.51	30-11-2011				\$ 16 618.51
	31-12-2011	C/30		\$ 2.51	16 621.02

Saldo Según Sub-mayor

-

Saldo Según Balance

\$16 621.02

Diferencia

-

Comprobación: en legitimidad realizada a la cuenta Operaciones entre Dependencia. Pasivo. Medios de Rotación (575-200-203) CUC al cierre de Diciembre del 2011, se pudo comprobar que existe correspondencia entre el saldo que muestra el Balance y los Comprobantes de Operaciones, no estando habilitado el Sub-mayor para esta cuenta. P/T № 37, 38, 39/55 I

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 52/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 14/2/2012

Objetivo: Resumen del tema.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

- De una existencia de 6 unidades con que cuenta la entidad, se realizó conteo físico a uno de ellos, el almacén central, que representa el 16.66%, se tomó como muestra 89 reglones que representa el 91.75% por un valor de \$ 14 774.33 para un 61.0%, observando que se corresponde el físico y el Sub-mayor, valorado con los movimientos del mismo día del inventario. Anexos P/T 2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14/55 I
- Se revisaron las siguientes cuentas:

Cuenta	Saldo CUP	Saldo CUC
Materia Prima y Materiales Fundamentales(189-100)	\$ 45 896.12	
Materia Prima y Materiales Fundamentales(189-200)		\$ 3 065.76
Materiales Auxiliares(190-100)	1 229.01	
Materiales Auxiliares(190-200)		323.56
Otros Materiales (191-100)	1 243.27	
Partes y Piezas de Repuesto no Industriales(194-100)	1 101.46	
Partes y Piezas de Repuesto no Industriales(194-200)		815.23
Útiles y Herramientas en Uso(195-100-102)	314.34	
Útiles y Herramientas en Almacén(195-200-201)		1 539.51
Producción Terminada (197-100)	53 374.15	
Producción Terminada (197-200)		4 361.24
Operaciones entre Dependencia. Activo. Talleres (350-100-101)	230 762.81	
Operaciones entre Dependencia .Activo. Medio de Rotación (350-100.103)	855.65	
Operaciones entre Dependencia .Activo. Otros (350-100.104)	135 914.99	
Operaciones entre Dependencia .Activo. Talleres (350-200.201)		18 334.87
Operaciones entre Dependencia .Pasivo. Talleres (575-100.101)	230 762.81	
Operaciones entre Dependencia .Pasivo. Medios de Rotación (575-100.103)	95 517.98	
Operaciones entre Dependencia .Pasivo. Talleres (575-200.201)		18 334.87
Operaciones entre Dependencia. Pasivo. Medios de Rotación (575-200.203)		16 621.02

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 53/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 14/2/2012

Objetivo: Resumen del tema.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

- Existe correspondencia entre los saldo que muestra el Balance y el Sub-mayor al cierre de Diciembre del 2011, comprobándose:
 - No se encuentra habilitado el Mayor General.
- Se detectó diferencia en las siguientes cuentas:
 - Materias Primas y Materiales Fundamentales (189) por un valor de \$ 5 837.95 CUP y 1 097.07CUC.P/T № 16/55 I y Anexo P/T 17/55 I
 - Materiales Auxiliares (190) por un valor de \$ 551.19 CUP y \$ 59.04 CUC. Anexos P/T 18, 19/55 I
 - Otros Materiales (191) por un valor de \$ 406.33 CUP.
 - Partes y Piezas de Repuesto no Industriales (194) por un valor de \$ 35.11 CUC.
 - Producción Terminada (197) por un valor de \$ 15 000.00 CUP y \$ 2 792.43 CUC.

Esto se debe a que no se encuentra habilitado el Sub-mayor de Inventario del almacén central, de la misma forma se encuentra la cuenta Operaciones entre Dependencia. Activo (350) y Operaciones entre Dependencia. Pasivo (575).

Se incumple el componente Actividad de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado no efectivo.

- El almacén cuenta con las Actas de Responsabilidad Material emitida y firmada por el responsable de la custodia de la mercancía.
- Se realiza conteo físico según el plan aprobado, al 100% de las unidades.
- Se detecta que no existe separación de funciones ya que la misma persona que registra y contabiliza los Sub-mayores de Inventario realiza la toma física.

Se incumple con el componente Actividades de Control y la norma: coordinación entre áreas, separación de tareas y responsabilidades y niveles de autorización.

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 54/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 14/2/2012

Objetivo: Resumen del tema.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran como puntos vulnerables en el Plan de Prevención considerándose elaborado, no efectivo.

- Cumple con la programación de los chequeos rotativos de acuerdo con el plan elaborado realizándose el día que se planifica.
- Los almacenes cuentan y están definido por escrito el listado de los funcionarios autorizado al acceso de este.
- Se revisaron los informes de recepción, transferencias y vales de salidas de los meses de Octubre a Diciembre del 2011, comprobando que se encuentran foliados, no presentando enmienda, ni tachaduras y existiendo referencia cruzada.

Taller Discapacitado Cruces:

- Los inventarios físicos del mes de Octubre del 2011, no se encuentra firmado por el responsable del almacén, ni por quién lo realizó.

Incumple con el componente Supervisión y Monitoreo y la norma: evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

- Ofertan el 23 de Octubre del 2011 20 almuerzo por un importe de \$20.00CUP con los tikes correspondiente del 01 al 20, estando el comedor cerrado por reparación, además se detecta que:
 - No posee la aprobación de la apertura de una nueva instalación de alimentación social.
 - No posee las normas de los consumos del comedor.

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 55/55 I

Tema: Inventario.

Fecha: 14/2/2012

Objetivo: Resumen del tema.

Auditor: TPC

Período: Octubre, Noviembre y Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

- El listado de precio se encuentra confeccionado y aprobado por el director anterior.
- Se recibe mercancía de alimentación social sin prestar servicio.
- No se pudo verificar las normas técnicas por no existir evidencia documental.

Se incumple con el componente Actividades de Control y las normas:

- Coordinación entre áreas, separación de tareas responsabilidades y niveles de autorización.
- Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

- Los vales de comedor se encuentra foliados.

El tema se califica de malo

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 2/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la Cuentas por Cobrar a Corta Plazo. (135-200)CUC

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUC	Fecha.	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUC
\$ 2 038.66	30/11/2011				\$2 038.66
	31/12/2011	C/24		\$ 59.44	1 970.22
	31/12/2011	C/25		527.47	1 451.75
	31/12/2011	C/26		527.47	924.28
	31/12/2011	C/35	\$ 730.86		1 655.14
	31/12/2011	C/36	527.47		2 182.61

Saldo Según Sub-mayor \$ 2 182.61

Saldo Según Balance 2 182.61

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-200) CUC al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$ 2 182.61CUC. P/T № 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 6/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la Cuentas por Cobrar Diversas.

Auditor: TPC

a la Población (340-100-102) CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ (2 614.30)	30/11/2011				\$ (2 614.30)

Saldo Según Sub-mayor

\$ -

Saldo Según Balance

(2 614.30)

Diferencia

-

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Cobrar Diversas. Población (340-100-102) CUP, la cual no tuvo movimiento en el mes de Diciembre del 2011, se comprobó que tiene un saldo contrario a su naturaleza, no pudiendo determinar su legitimidad pues no existe el sub-mayor de análisis. P/T № 5/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 7/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 16/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la Cuentas por Cobrar Diversas.

Auditor: TPC

Decreto Ley 249 (340-100-104) CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ 890.00	30/11/2011				\$ 890.00

Saldo Según Sub-mayor \$ 890.00

Saldo Según Balance 890.00

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Cobrar Diversas. Decreto Ley 249 (340-100-104) CUP, se comprobó que no tuvo movimiento en el mes de Diciembre del 2011, manteniendo su valor por \$ 890.00CUP. P/T 5/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 8/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 17/2/2012

Objetivo: Legitimidad de la Cuentas por Cobrar Diversas.

Auditor: TPC

Otros (340-100-199) CUP

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Comprobantes, Sub-mayor y Balance.

Saldo Inicial CUP	Fecha	Nº de Comprobante	Debe	Haber	Saldo CUP
\$ (61.47)	30/11/2011				\$ (61.47)
	31/12/2011	C/12	\$ 1 101.84		1 040.37
		C/37		\$ 10.00	1 030.37

Saldo Según Sub-mayor \$ 1 030.37

Saldo Según Balance 1 030.37

Diferencia -

Comprobación: en análisis realizado a la legitimidad de las Cuentas por Cobrar Diversas. Otros (340-100-199) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que cuadra el saldo según Sub-mayor con el Balance con un valor de \$1 030.37CUP, no obstante se parte de un saldo contraria a la naturaleza de la cuenta por \$61.47CUP . P/T № 539

P/T: 11/39 CC

ACTA DE DECLARACIÓN

Fecha: 16/2/2012

Auditor: TPC

O/T Nº 1/2011

En la entidad PAMEX Cruces-Lajas situada en Montalvo Nº 801 localidad Cruces, provincia Cienfuegos a los 16 días del mes de Enero del 2012.

Declara, Nery Leidy Alomá Sánchez, técnico en Gestión Económica ante la auditora Tatania Peñas Cabeza, lo siguiente:

Alegó que se contabilizó los \$ 2 271.26 por el motivo de que el saldo en Balance era menor que el saldo según Sub-Mayor, por eso se utiliza esa cuenta como puente para que sea analizado en el mes en tránsito, por el mismo motivo se contabiliza \$ 371.46 CUP, donde se debita los \$ 2 271.26 y se acredita los \$ 371.46 en Diciembre todo esto en la cuenta Cobros Anticipado, sin conocer motivo de la misma, señalando que de febrero que comenzó a laboral existía un saldo en Balance pero no poseía respaldo documental.

Quedando en este acto apercebido de la obligación de decir la verdad, de lo contrario incurre en una contravención de las que establece el Decreto Ley Nº 228, de fecha 1 de Noviembre de 1997 siempre y cuando la declaración no tenga la intención de ocultar hechos que puedan ser constitutivos de delito, pues de lo contrario, se atenderá a lo dispuesto por la legislación penal vigente.

Y para constancia se firma la presente Acta en original y copia en el lugar y fecha antes mencionados, quedando el duplicado en poder del declarante.

Firma:

Auditor: Tatania Peñas Cabeza

P/T Nº10/39

Firma:

Declarante: Nery Leidy Alomá Sánchez

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 12/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 17/2/2012

Objetivo: Análisis de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135).

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Expedientes por Clientes.

Cliente	Saldo según Sub-mayor				Saldo según Expediente				Diferencia
	Fecha	№ de Factura	Importe		Fecha	№ de Factura	Importe		
			MN	CUC			MN	CUC	
Empresa Serv. Tec Cfgos.	31-12-2011	614	\$ 2 400.00		31-12-2011	614	\$ 2 4 0.00		-
Empresa Serv. Tec Cfgos.	31-12-2011	615	562.58	\$ 303.94	31-12-2011	615	562.58	\$ 303.94	-
Empresa Serv. Tec Cfgos.	31-12-2011	616	295.93	204.02	31-12-2011	616	295.93	204.02	-
Com. Agrop Sto. Dgo.	28-12-2011	607	2 137.20		28-12-2011	607	2 137.20		-
Serv. Comunales Corrlillo	28-12-2011	605	2 134.65		28-12-2011	605	2 134.65		-
Emp Comer Gast Rancho	28-12-2011	602	8 706.90		28-12-2011	602	8 706.90		-
Emp Comer Gast Rancho	28-12-2011	604	4 767.60		28-12-2011	604	4 767.60		-
Emp Comer Gast Cruces.	17-12-2011	587	600.00		17-12-2011	587	600.00		-
Emp Comer Gast Cruces.	17-12-2011	588	1 772.00		17-12-2011	588	1 772.00		-
Hospital Provincial.	17-12-2011	585	2 596.00		17-12-2011	585	2 596.00		-
Alimentaría Rodas.	9-11-2011	545	2826.50		9-11-2011	545	2826.50		-
Emp Comer Gast Abreu.	16-11-2011	570	3 973.00		16-11-2011	570	3 973.00		-
Emp Comer Gast Abreu.	16-11-2011	71	7 946.00		16-11-2011	71	7 946.00		-
Farm y Óptica Villa Clara	17-11-2011	575	9 480.00		17-11-2011	575	9 480.00		-
Subtotal			50 198.36	507.96			50 198.36	507.96	

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 13/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 17/2/2012

Objetivo: Análisis de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135).

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Expedientes por Clientes.

Cliente	Saldo según Sub-mayor				Saldo según Expediente				Diferencia
	Fecha	№ de Factura	Importe		Fecha	№ de Factura	Importe		
			MN	CUC			MN	CUC	
Farm y Óptica Villa Clara.	17-11-2011	576	3 840.00		17-11-2011	576	3 840.00		-
Emp Com Gast Cumanay.	23-10-2011	538	4 767.60		23-10-2011	538	4 767.60		-
Subtotal			8607.60	-			8607.60	-	-
Total			\$ 58 805.96	\$ 507.96			\$ 58 05.96	\$ 507.96	

Comprobación: se analizó 10 expedientes de clientes y su registro contable el cual representa el 25.64% de un total de 39, con un importe de \$59 313.92 que representa el 69.77% del saldo total, de un importe total de \$85 013.14, comprobando que sus saldos son razonables, estos expediente contienen copia de las facturas, conduce emitido y el № de cheque recibido como cobro. P/T № 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 14/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 17/2/2011

Objetivo: Análisis de la vigencia de la contratación.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Contratos por clientes.

Clientes	Nº de Contrato	Fecha de Contratación	Fecha de Vencimiento	Vigencia	
				Si	No
U/P Direccion de Deporte Sto. Dgo	46	23-5-2011	2 año	X	
U/P Servicios Comunales Corralillo	35	18-4-2011	2año	X	
Com. Prod Agrop Sto. Dgo	47	23-5-2011	2año	X	
Emp Productora Pienso Cfgos	49	25-5-2011	2año	X	
Emp de Com. y Gast Abreu	50	27-5-2011	2año	X	
Emp de Com. y Gast Rodas	51	27-5-2011	2año	X	
Emp de Com. y Gast Cruces	8	16-1-2011	2año	X	
Emp Com. y Gast Ranchuelo	14	17-2-2011	2año	X	
Emp de Com. y Gast Lajas	15	17-2-2011	2año	X	
Emp de Com. y Gast Cumanayagua	26	25-3-2011	2año	X	
Emp de Com. y Gast Rancho Veloz.	33	18-4-2011	2año	X	
Mtto y Construccion Cumanayagua	28	25-3-2011	2año	X	
Mtto y Construcción Palmira	3	5-1-2011	2año	X	
Dirección Municipal Salud Lajas	36	23-4-2011	2año	X	
Serv. Técnico del Hogar Lajas	37	23-4-2011	2año	X	
UBPC La Borde	59	6-6-2011	2año	X	
Apoyo Cultural Lajas	42	15-5-2011	2año	X	

Comprobación: en análisis realizado a la vigencia de los contratos por clientes, se verificaron 17 de los 39 existentes al cierre de Diciembre del 2011, lo que representa el 43.95% del total, comprobando que los mismos mantienen su vigencia y las ventas que se prestan se encuentran aprobadas en su objeto social. P/T 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 15/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 20/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
615	Empresa Serv. Tec Cfgos.	-Servilleta de Tela	U	200	1.1315	0.3605	226.30	72.10	31-12-2011
		-Mantel de Tela de 1.50*1.50	M²	112.50	2.9892	2.0608	336.28	231.84	
							\$ 562.58	303.94	

No.	Informe de Recepción № 253					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Servilleta de Tela	U	200	72.10	226.30	31-12-2011	Mercedes Pérez Ríos	Tatania Peña
2	Mantel de Tela de 1.50*1.50	M²	112.50	231.84	336.28			

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Servicio Técnicos Cienfuegos, que la factura № 615 coincide con el Informe de Recepción № 253 con un importe de \$ 562.58 CUP y \$ 303.94 CUC. P/T 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 16/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 20/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
614	Empresa Serv. Tec Cfgos.	-Modelos Impresos 81/5*5	Mil	20.0	120.00	-	\$ 2400.00	-	31-12-2011

No.	Informe de Recepción № 252					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	-Modelos Impresos 81/5*5	Mil	20.0		2400.00	31-12-2011	Mercedes Pérez Ríos	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Servicio Técnicos Cienfuegos que la factura № 614 coincide con el Informe de Recepción № 252, con un importe de \$ 2 400 CUP. P/T № 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 17/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 20/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
616	Empresa Serv. Tec Cfgos.	-Mantel de Tela de 1.50*1.50	M²	99	2.9892	2.0608	\$ 295.93	204.02	31-12-2011

No.	Informe de Recepción № 255					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Mantel de Tela de 1.50*1.50	M²	99	\$ 295.93	204.02	31-12-2011	Mercedes Pérez ríos	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Servicio Técnicos Cienfuegos que la factura № 616 coincide con el Informe de Recepción № 255, con un importe de \$ 204.02 CUP. P/T1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 18/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 21/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
							MN	CUC	
607	Comercializadora Productos Agropecuarios Santo Domingo.	-Modelos Impresos 81/5*5	Mil	8.0	120.00	-	960.00	-	26-12-2012
		-Modelos Impresos 81/2*11	Mil	1.0	177.20	-	177.20	-	
		-Sobre Catálogo	U	2000	0.50	-	1 000.00	-	
							\$ 2 131.20		

No.	Informe de Recepción № 1105					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Modelos Impresos 81/5*5	Mil	8.0		960.00	28-12-2011	Yolanda Ruiz Pueblas	Tatania Peña

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 19/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 21/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

No.	Informe de Recepción Nº 1105					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
2	Modelos Impresos 81/5*11	Mil	1.0		177.20	28-12-2011		
3	Sobre Catálogo	U	2000		1 000.00		Yolanda Ruiz Pueblas	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Comercializadora Productos Agropecuarios Santo Domingo que la factura Nº 607 coincide con el Informe de Recepción Nº 1 105 con un importe de \$ 2 131.20CUP. P/T 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 20/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 21/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
605	Servicios Comunes Corralillo.	-Modelos Impresos 3 1/5*5	Mil	5	67.20	-	336.00	-	26-12-2011
		-Modelos Impresos 8 1/2*5	Mil	5	120.00	-	600.00	-	
		-Modelos Impresos 8 1/2*13	Mil	1	198.65	-	198.65	-	
		-Sobre Catalogo	U	2000	0.50	-	1 000.00	-	
							\$ 2 134.65		

No.	Informe de Recepción № 999					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Modelos Impresos 3 1/5*5	Mil	5		336.00	28-12-2011	Antonio Sánchez Vidal	Tatania Peña

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 21/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 21/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

No.	Informe de Recepción Nº 999					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
2	Modelos Impresos 8 1/2*5	Mil	5		600.00	28-12-2011	Antonio Sánchez Vidal	Tatania Peña
3	Modelos Impresos 8 1/2*13	Mil	1		198.65			
4	Sobre Catálogo	U	2000		1 000			

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Servicios Comunes Corralillo que la factura Nº 605 coincide con el Informe de Recepción Nº 999 con un importe de \$ 2 134.65 CUP. P/T 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 22/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 21/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
602	Empresa Comercio y Gastronomía Rancho Veloz	-Modelos Impresos 8 1/5*13	Mil	10.0	198.65	-	\$ 1 986.50	-	26-12-2011
		-Modelos Impresos 8 1/5*5	Mil	30.0	120.00	-	3 600.00	-	
		-Caja para Cumpleaños	Mil	4.0	280.10	-	1 120.40	-	
		-Sobre Catálogo	U	4 000	0.50	-	2 000.00	-	
							\$ 8 706.90		

No.	Informe de Recepción № 1 001					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Modelos Impresos 8 1/5*13	Mil	10.0		1 986.50	29-12-2011	Hilda M Glez Núñez	Tatania Peña

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 23/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 21/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

No.	Informe de Recepción Nº 1 001					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
2	Modelos Impresos 8 1/5*5	Mil	30.0		3 600.00			
3	Caja para Cumpleaños	Mil	4.0		1 120.40			
4	Sobre Catálogo	U	4000		2 000.00	29-12-2011	Hilda M Glez Núñez	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Comercio y Gastronomía Rancho Veloz que la factura Nº 602 coincide con el Informe de Recepción Nº 1 001 con un importe de \$ 8 706.90 CUP. P/T 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 24/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 21/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
604	Empresa Comercio Gastronomía Rancho Veloz	-Modelos Impresos 8 1/5*13	Mil	24.0	198.65	-	\$ 4 767.60	-	26-12-2011

No.	Informe de Recepción № 1 002					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Modelos Impresos 8 1/5*13	Mil	24.0		4 767.60	29-12-2011	Hilda M Glez Núñez	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Comercio y Gastronomía Rancho Veloz que la factura № 604 coincide con el Informe de Recepción № 1 002 con un importe de \$ 4 767.60 CUP. P/T 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 25/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 22/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
587	Empresa Comercio Gastronomía Cruces.	-Modelos Impresos 8 1/2*11	Mil	10.0	177.20	-	\$ 1 772.00	-	17-12-2011

No.	Informe de Recepción № 1245					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Modelos Impresos 8 1/5*11	Mil	10.0		1 172.00	17-12-2011	Melba Hernández Puig	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Comercio y Gastronomía Cruces que la factura № 587 coincide con el Informe de Recepción № 1 245 con un importe de \$ 1 772.00 CUP. P/T 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 26/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 22/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
588	Empresa Comercio Gastronomía Cruces.	-Modelos Impresos 8 1/5*5	Mil	5.0	120.00	-	\$ 600.00	-	17-12-2011

No.	Informe de Recepción № 1246					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Modelos Impresos 8 1/5*5	Mil	5.0		600.00	20-12-2011	Melba Hernández Puig	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Comercio y Gastronomía Cruces que la factura № 588 coincide con el Informe de Recepción № 1 246 con un importe de \$ 600.00 CUP. P/T № 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 27/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 20/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Cliente	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
585	Hospital Provincial	-Sobre Catálogo	U	2000	0.50	-	1 000.00	-	17-12-2011
		-Sobre de Pago	U	10 000	0.1596	-	1 596.00		
							\$ 2 596.00		

No.	Informe de Recepción № 1354					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Sobre Catálogo	U	2 000		1 000.00			
2	Sobre de Pago	U	10 000		1 596.00	18-12-2011	Omar Batista Gil	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada al Hospital Provincial, que la factura № 585 coincide con el Informe de Recepción № 1 354 con un importe de \$ 2 5960.00 CUP. P/T № 1/39

Anexos

[illegible]

Anexos

Entidad: Unidad Básica PAMEX Cruces Lajas										P/T:29/39 CC		
Tema: Cuentas por Cobrar										Fecha: 23/2/2011		
Objetivo: Análisis de las Cuentas por Cobrar por Edades 135										Auditor: TPC		
Período: Diciembre del 2011 O/T № 1/2011												
Fuente: Submayor y Expedientes por Clientes												
CLIENTE	№ FAC	FECHA	HASTA 30días		DE 31 a 60		DE 61 a 90		MAS de 91día		TOTAL	
			MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC
UBPC La Borda	599	26-dic	517.30								517.30	
Acopio Cfgos	603	28-dic	2137,20								2137,20	0,00
Serv. Comunales Abreu	597	20-dic	198,65								198,65	0,00
Apoyo Cultural Lajas	584	09-dic	993,25								993,25	0,00
Alimentaría Abreu	582	09-dic	631,75								631,75	0,00
Empresa Productora. Pienso Cienfuegos	581	08-dic	267,40	148,60							267,40	148,60
Educ. Mcpal Cruces	590	18-dic	993,25								993,25	0,00
Comercio Gast. Abreu	594	20-dic	1593,25								1593,25	0,00
Comercio. Gast. Cygua	579	08-dic	720,00								720,00	0,00
Comercio. Gast Rodas	595	20-dic	600,00								600,00	0,00
Comercio. Gast Cruces	588	17-dic	1772,00								1772,00	0,00
Comercio. Gast Cruces	587	17-dic	600,00								600,00	0,00
Serv. Comun Cruces	586	17-dic	757,30								757,30	0,00
Hospital Provincial	585	17-dic	2596,00								2596,00	0,00
Pienso Cienfuegos	543	09-nov				371.50					0,00	371,50

Anexos

Entidad: Unidad Básica PAMEX Cruces Lajas										P/T: 30/39 CC		
Tema: Cuentas por Cobrar										Fecha: 23/2/2011		
Objetivo: Análisis de las Cuentas por Cobrar por Edades 135										Auditor: TPC		
Período: Diciembre del 2011 O/T № 1/2011												
Fuente: Submayor y Expedientes por Clientes												
CLIENTE	№ FAC	FECHA	HASTA 30días		DE 31 a 60		DE 61 a 90		MAS de 91día		TOTAL	
			MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC
Alimentaría Rodas	545	09-nov			2826,50						2826,50	0,00
Trasminas	550	13-nov			672,00						672,00	0,00
Universal	552	13-nov			687,82						687,82	0,00
Universal	553	13-nov			713,62						713,62	0,00
Emp Servicio Técnico Hogar Lajas	565	14-nov			240,00						240,00	0,00
Emp Prod Pienso Cfgos	567	14-nov			2400,00						2400,00	0,00
Comerc Gast Abreu	570	16-nov			3973,00						3973,00	0,00
Comerc Gast Abreu	571	16-nov			7946,00						7946,00	0,00
Mant. Const. Palmira	578	28-nov			659,50						659,50	0,00
Direc. Salud Lajas	577	28-nov			816,55						816,55	0,00
Farmacia y Óptica V/C	576	17-nov			9480,00						9480,00	0,00
Farmacia y Óptica V/C	575	17-nov			3840,00						3840,00	0,00
Transporte Cruces	573	17-nov			595,95						595,95	0,00
UBT Cumanayagua	541	31-oct					708,80				708,80	0,00
Emp Agrop Palmira.	544	31-oct					696,80				696,80	0,00

Anexos

Entidad: Unidad Básica PAMEX Cruces Lajas										P/T: 31/39 CC		
Tema: Cuentas por Cobrar										Fecha: 23/2/2011		
Objetivo: Análisis de las Cuentas por Cobrar por Edades 135										Auditora: TPC		
Período: Diciembre del 2011 O/T № 1/2011												
Fuente: Submayor y Expedientes por Clientes												
CLIENTE	№ FACT	FECHA	HASTA 30d		DE 31 a 60		DE 61 a 90		MAS de 91d		TOTAL	
			MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC
Comercio. Gastronomía Cumanayagua	538	23-oct					4767,60				4767,60	0,00
Mantenimiento y Construcción Palmira	521	21-oct					433,65				433,65	0,00
Alimenticia Santo Domingo	519	05-oct					459,86				459,86	0,00
Servicios Técnico Cruces	488	18-sep						1154,55			0,00	1154,55
Comercio Gastronomía Lajas	465	18-sep							36,37		36,37	0,00
Mantenimiento y Construcción Cumanayagua	461	18-sep							1200,00		1200,00	0,00
TOTAL			39677,11	656,56	34850,94	371,50	7066,71	1154,55	1236,37	0,00	82831,13	2182,61

Comprobación: se realizó un análisis a la Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135), comprobando que su saldo cuadra con el Sub-mayor y el Balance, existiendo saldos envejecidos; los mismos constan de actas de conciliación, existiendo evidencia de gestión de cobro por parte de la unidad. P/T № 1/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 32/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 24/2/2011

Objetivo: Análisis de la cuenta Adeudos del Presupuesto del Estado

Auditor: TPC

Resolución 234/05 (164-100-101)

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Nóminas y Registro de Rescates y Aportes

Nombre y Apellidos	Concepto	Importe	Taller
Maribel Jiménez García	Licencia de Maternidad	\$ 174.01	Discapacitados Cruces
Ceílín López Jiménez	Licencia de Maternidad	177.51	Discapacitados Lajas
Marisol Solís Fuente	Licencia de Maternidad	171.33	Imprenta Lajas
Yolanda Ruiz González	Licencia de Maternidad	149.74	Yumurí
Total		\$ 672.59	

Comprobación: se analizó la cuenta Adeudos del Presupuesto del Estado. Licencia de Maternidad (164-100-101) al cierre de Diciembre del 2011, comprobando los saldos correspondientes a cada trabajador, así como, el registro de rescates y aportes. P/T № 3/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 33/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 24/2/2011

Objetivo: Análisis de la cuenta Adeudos del

Auditor: TPC

Presupuesto del Estado. Otros (164-100-199)

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Nóminas y Registro de Rescates y Aportes

Nombre y Apellidos	Concepto	Importe	Taller
Juana sosa Pérez	Invalides Parcial	\$ 215.65	Imprenta Cruces
Emelia Díaz Peña	Invalides Parcial	283.25	Imprenta Cruces
Jorge A Pérez Medina	Licencia de Deportiva	285.65	Discapacitados Cruces
Arístides Reguera Monzón	Invalides Parcial	182.92	Discapacitados Lajas
Total		\$ 967.45	

Comprobación: se analizó la cuenta Adeudos del Presupuesto del Estado. Otros (164-100-199) al cierre de Diciembre del 2011, comprobando los saldos correspondientes a cada trabajador, así como, el registro de rescates y aportes. P/T Nº 4/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 34/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 24/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar Diversas (340).

Auditor: TPC

Reclamaciones Establecidas a Clientes. (340-100-101)

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Expedientes de los Clientes.

Cliente	Saldo según Sub-mayor			Saldo según Expediente			Diferencia
	Fecha	Nº de Factura	Importe MN	Fecha	Nº de Factura	Importe MN	
Henequenera Juragua.	20-4 2011	480	\$ 562.27	20-4 2011	480	\$ 562.27	-
Impedido Físico Cfgos	28-5-2011	500	2 614.31	28-5-2011	500	2614.31	-
Total			\$ 3 156.58			\$ 3 156.58	

Comprobación: en análisis realizado a la Cuentas por Cobrar Diversas. Reclamaciones Establecidas a Clientes (340-100-101) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó el 100% de los expedientes por clientes comprobando su legitimidad, añadiendo que en el transcurso de esta auditoría el día 23 de Enero de 2012 la Henequenera pagó con el cheque № 81929537 por valor de \$562.47CUP. P/T № 5/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 35/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 24/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar Diversas (340).

Auditor: TPC

Decreto Ley № 249. (340-100-104)

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Balance y Acta de Responsabilidad Material.

Nombre y Apellidos	Concepto de la Pérdida	Importe	Mensualidad a Pagar
Fredy González Bernal	Pérdida de motor	\$ 890.00	\$ 74.00

Comprobación: en análisis realizado a la Cuenta por Cobrar Diversa. Decreto Ley № 249(340-100-104) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó que el saldo de esta cuenta obedece a la pérdida por faltante de un activo fijo tangible (Motor de sierra eléctrica), bajo acta de responsabilidad material a cuenta del trabajador Fredy González Bernal que luego de la apertura, investigación y conciliación del expediente de Faltante y/o Pérdida Sujeto a Investigación, se determinó la aplicación de la responsabilidad material según Decreto-Ley 249, a razón de \$74.00 mensuales. P/T № 5/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 36/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 24/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar Diversas (340).

Auditor: TPC

Otros (340-100-199)

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Nóminas y Balance

Nombre y Apellidos	Concepto	Importe	Mensualidad a Pagar
Melba Castellón Glez	Pago indebido de Salario	\$ 112.50	\$ 10.00
Melba Ríos Benítez	Pago indebido de Salario	112.50	10.00
Mercedes Ríos Pérez	Pago indebido de Salario	112.48	10.00
Omaní Águilas Sarduy	Pago indebido de Salario	112.48	10.00
Yoel Solís Guzmán	Pago indebido de Salario	142.90	15.00
Justa E Alemán Castillo	Pago indebido de Salario	142.91	15.00
Maritza Águila Martiato	Pago indebido de Salario	142.91	15.00
Jorge A Medina Becerra	Pago indebido de Salario	142.91	15.00
		\$ 1 030.37	

Comprobación: en análisis realizado a la Cuenta por Cobrar Diversa. Otros (340-100-199) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobaron las nóminas de pago de los trabajadores relacionados, atendiendo los siguientes conceptos, así como el pago por rescate de lo efectuado indebidamente a un trabajador, comprobando que las mensualidades convenidas son de \$ 10.00 y \$ 15.00 CUP. P/T № 8/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 37/39CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 24/2/2012

Objetivo: Conciliación de las Cuentas por Cobrar a Trabajadores (341-100).

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Balance

Nombre y Apellidos	Concepto	Importe	Mensualidad a Pagar
Magali Montes de Oca	Venta de Mesa de TV	\$ 165.37	\$ 15.00
Total		\$ 165.37	

Comprobación: en análisis realizado a las Cuentas por Cobrar a Trabajadores (341-100) CUP al cierre de Diciembre del 2011, se comprobó la veracidad de la misma con un importe de \$165.37CUP, correspondiente a la trabajadora del taller Yumurí. P/T № 9/39

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 38/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 25/2/2012

Objetivo: Resumen en las Cuentas por Cobrar.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

Durante la comprobación del tema se revisaron y analizaron las siguientes cuentas:

Cuentas	Saldo CUP	Saldo CUC
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-100)	\$ 82 831.13	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-200)		\$ 2 182.61
Adeudos del Presupuesto del Estado (164-100)	1 640.06	
Cuentas por Cobrar Diversas (340-100)	2 482.64	
Cuentas por Cobrar a Trabajadores (341-100)	165.37	
Cobros Anticipados (430-100)	2 283.12	

- ❖ Se comprobó en todo los casos la legitimidades de las cuentas en ambas monedas, observándose saldos iniciales contrarios a su naturaleza en la cuenta:
 - 340-100-102 La cual obedeció a contabilizaciones erróneas desde período anteriores no rectificadas, lo que unido a la desactualización del Sub-mayor limitó el esclarecimiento durante la auditoría con un importe de \$ 2 614.30CUP. Anexo P/T № 6/39
 - 340-100-199 Resultante de un pago indebido por concepto de subsidio a un trabajador, por error en cálculo de \$ 61.47CUP habiéndose obviado previamente la contabilización de la obligación, no obstante se efectuó el rescate del importe en el siguiente período de pago. Anexo P/TNº 8/39

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

- ❖ Se detectó una diferencia de \$ 1 919.80 CUP en la cuenta (430-100) de más, según Balance con relación al Sub-mayor, sin que se pudiera observar el respaldo documental correspondiente quedando limitado el esclarecimiento de los movimiento y el saldo final,

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 39/39 CC

Tema: Cuentas por Cobrar.

Fecha: 25/2/2012

Objetivo: Resumen en las Cuentas por Cobrar.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

además el Sub-mayor se encontraba desactualizado desde el 30 de mayo del 2011. P/T № 10/39

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo

- ❖ Se efectuó, análisis de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en ambas monedas, observándose un nivel de envejecimiento de \$ 34 850.94 CUP y \$ 371.50 CUC con más de 30 días, \$ 7 066.71 CUP y 1 154.55 CUC con más de 60 días y \$ 1 236.37 CUC con más de 90 días, evidenciándose cierta morosidad en la gestión de cobros. Anexos P/T № 28,29 30,31/39
- ❖ Se analizaron las Cuentas por Cobrar según Sub-mayor, Balance, documentación justificante con relación a los principales proveedores atendiendo al peso específico de sus deudas a un total de 10 expedientes que representa el 25.64% de 39 con un importe de \$ 59 313.92 para un 69.77% del saldo total en ambas monedas. Anexos P/T № 12, 13/39
- ❖ Se verificó la vigencia de la contratación a un total de 17 clientes que representa el 43.95% del total, sin que exista alguno vencido, así como, la confirmación de que las ventas efectuadas se corresponde con lo aprobado en el objeto social de la entidad. Anexo P/T № 14/39
- ❖ Se efectuó conciliación de las deudas pendientes de cobro a 6 clientes que representa el 15.38 % de un total de 39 y \$ 26 474,82 en valor que representa el 31.14 % de un total de \$ 85 013,74. Anexos P/T № 15 al 27/39
- ❖ Se revisaron los aspectos concernientes al subsistema de Control Interno correspondiente, mediante la comprobación en registros, comprobantes, Sub-mayores y demás documentos primarios justificantes, con relación a Balance, evidenciándose la falta de documentos.

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las deficiencias antes señaladas no se encuentran contempladas como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

El tema se califica de malo

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 8/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 29/2/2012

Objetivo: Conciliación de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Proveedor	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
255	Justicia Cienfuegos	Servicio Jurídico					100.00		26-dic

No.	Informe de Recepción № 815					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Servicio Jurídico				100.00	26-dic	José Oscar López Díaz	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a Justicia Cienfuegos que la factura № 255 coincide con el Informe de Recepción № 815 con un importe de \$ 100,00. P/T 16/16

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 9/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 29/2/2012

Objetivo: Conciliación de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Proveedor	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
553	Alimenticia Cruces	Pan de 60gmos	U	258	0.0645		16.64		17-dic

No.	Informe de Recepción № 800					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Pan de 60gmos	U	258		16.64	20-dic	José Oscar López Díaz	Tatania Peña

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Alimenticias Cruces que la factura № 553 coincide con el Informe de Recepción № 800 con un importe de \$ 16,64. P/T 16/16

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 10/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 29/2/2012

Objetivo: Conciliación de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Proveedor	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
555	Alimenticia Cruces	Pan de 60gmos	U	258	0.0645		16.64		17-dic

No.	Informe de Recepción № 801					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Pan de 60gmos	U	258		16.64	20-dic	José Oscar López Díaz	Tatania Peñas

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Alimenticias Cruces que la factura № 555 coincide con el Informe de Recepción № 801 con un importe de \$ 16,64. P/T 16/16

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 11/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 29/2/2012

Objetivo: Conciliación de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Proveedor	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
586	Alimenticia Cruces	Pan de 60gmos	U	344	0.0645		22.19		31-dic

No.	Informe de Recepción № 821					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Pan de 60gmos	U	344		22.19	31-dic	José Oscar López Díaz	Tatania Peñas

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa Alimenticias Cruces que la factura № 586 coincide con el Informe de Recepción № 821 con un importe de \$ 22,19. P/T 15/16

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 12/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 1/3/2012

Objetivo: Conciliación de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor, Informes de Recepción

Factura	Proveedor	Descripción del Producto	U/M	Cant	Precio		Importe		Fecha
					MN	CUC	MN	CUC	
205	La Serafina	Marmolina	Kg.	10000	5.4240		54 240.00		28-sep

No.	Informe de Recepción № 601					Diferencia		
	Descripción del producto	U/M	Cantidad	Importe		Fecha de Contab.	Nombre y Apellido del Cliente	Auditor
				CUC	MN			
1	Marmolina	Kg.	10000		54 240.00	30-sep	José Oscar López Díaz	Tatania Peñas

Comprobación: se comprobó en visita realizada a la Empresa La Serafina que la factura № 205 coincide con el Informe de Recepción № 601 con un importe de \$ 54 240,00 y existe el Acta de Conciliación de la deuda. P/T 16/16

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces –Lajas

P/T: 13/16 CP

Tema: Cuenta por Pagar.

Fecha: 2/3/2012

Objetivo: Cuadre de las Cuentas por Pagar Diversas
(565-100)

Auditor: TPC

Período: Diciembre de 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Balance.

Sub-cuenta	Importe
565-100-199. Otros	\$ 2 271.20CUP
565-100-102. Retribuciones no reclamada	<u>171.93</u>
Saldo Según Sub-mayor	2 443.13 CUP
Saldo Según Balance	<u>2 346.40</u>
Diferencia	\$ 96.73 CUP

Comprobación: en cuadro realizado a las Cuentas por Pagar Diversas al cierre del mes de Diciembre del 2011, se detectó una diferencia de \$ 96,73CUP de más con relación al Balance, además el Sub-mayor se encuentra desactualizado desde el mes de Febrero de 2011. P/T № 15/16 y Anexo P/T № 2/16 CP

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 14/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 3/3/2012

Objetivo: Cuadre de la Cuentas por Pagar Diversas

Auditor: TPC

Retribuciones no Reclamada (565-100-102)

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Sub-mayor y Balance

Concepto	Importe CUP	Taller
Reintegro de Salario	\$ 171.93	Imprenta Cruces

Saldo según Sub-mayor \$ 171.93

Saldo según Balance 436.96

\$ 265.03

Comprobación: en cuadro realizado a la Cuentas por Pagar Diversas. (565-100-102) al cierre de Diciembre del 2011, se detectó que posee un saldo pendiente de aportar por valor de \$ 171.93CUP, correspondiente a la Imprenta Cruces, además existe una diferencia de \$265.03CUP con el Balance por estar el Sub-mayor desactualizado desde el mes de Febrero del 2011. P/T № 15/16

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 15/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 3/3/2012

Objetivo: Resumen en las Cuentas por Pagar.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T № 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

Durante la comprobación del tema se revisaron y analizaron las siguientes cuentas:

Cuentas	Saldo CUP	Saldo CUC
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (410-100)	\$ 54 684.09	
Cuentas por Pagar Diversa (565-100)	2 346.40	

- ❖ Se comprobó en todos los casos la legitimidad de las Cuentas por Pagar en ambas monedas, según los procedimientos, no observándose saldos contrarios a su naturaleza. P/T 1, 2/16
- ❖ Se realizó la legitimidad a las Cuentas por Pagar Diversas (565-100) al cierre de Diciembre del 2011, comprobándose:
 - Se encuentra desactualizada desde Febrero del 2011, detectándose una diferencia de \$ 96.73CUP de más en el Submayor con relación al Balance. P/T 2/16

Se incumple el componente Actividades de Control y la norma: documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

La deficiencia antes señalada no se encuentra contemplada como puntos vulnerables en el Plan de Prevención, considerándose elaborado, no efectivo.

- ❖ Se efectuó el análisis por edades de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, resultando el nivel de envejecimiento de un 99.19% a más de 91 días, lo que evidenció un incumplimiento marcado de las obligaciones para con los proveedores, P/T 3/16, no obstante, se significa que durante la ejecución de la auditoría la deuda fue saldada con la transferencia bancaria № 2023523, 2022789,2031399 perteneciente al proveedor La Serafina , aún cuando fue resuelta la deficiencia referida al saldo envejecido, el mismo se mantuvo estático durante un período considerable, violándose un principio inherente al Control Interno correspondiente a este subsistema recogido en el manual de Finanzas al Día: Sección I, Tomo I y Capítulo 1

Anexos

Entidad: U/B PAMEX Cruces – Lajas.

P/T: 16/16 CP

Tema: Cuentas por Pagar.

Fecha: 3/3/2012

Objetivo: Resumen en las Cuentas por Pagar.

Auditor: TPC

Período: Diciembre del 2011. O/T Nº 1/2011

Fuente: Papeles de Trabajo.

- ❖ Se revisaron el 100% de los expedientes por proveedores; que constan de las facturas justificantes de las compras, las que se corresponden por las aprobadas con el objeto social de la entidad, estas se encuentran controladas en pagadas y pendientes de pago, con la referencia cruzada del documento de pago y la fecha que se efectúa el mismo. P/T Nº 5/16
- ❖ Se constató la vigencia de los contratos al 100% de los proveedores, sin que existiese alguno vencido. P/T Nº 6/16
- ❖ Se realizaron conciliaciones a un 80% de las deudas contraídas con los proveedores por un importe de \$ 54 474.47. Anexo P/T Nº 12/16

Se abordó lo correspondiente al programa de Control Interno inherente a este subsistema, que alcanzó la revisión de registro, sub-mayores, comprobantes, cuadros, separación de funciones, acta de responsabilidad material, sin observarse deficiencias significativas.

El tema se califica de malo

Anexos

Balance de comprobación de saldos

CTA-SCT-SCT-ANA-SUBA	Descripción	Periodo		Acumulado	
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos
101	EFFECTIVO EN CAJA	2,243.84 \$		2,872.71 \$	
101-100	Moneda Nacional	2,243.84 \$		1,979.41 \$	
101-100-200	EFFECTIVO EN CAJA-FONDO PARA PAGOS MENORES MN			150.00 \$	
101-100-300	EFFECTIVO EN CAJA EXTRAIDO PARA NOMINA MN	77.83 \$			
101-100-400	EFFECTIVO EN CAJA POR DEPOSITAR EN BANCO MN	79.92 \$		42.05 \$	
101-100-600	DEPOSITOS EN TRANSITO MN		93.03 \$		
101-100-700	CHEQUES POR DEPOSITAR MN	2,179.06 \$		1,786.56 \$	
101-200	Peso Convertible Cubano			893.30 \$	
101-200-700	CHEQUES POR DEPOSITAR -			893.30 \$	
110	EFFECTIVO EN BANCO EN MN	42.19 \$		1,256.56 \$	
110-101	Cuenta de Ingreso MN.	42.19 \$		1,256.56 \$	
135	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO FUERA DEL SISTEMA		5,895.21 \$	65,013.74 \$	
135-100	Moneda Nacional		6,029.16 \$	62,831.13 \$	
135-200	Peso Convertible Cubano	143.95 \$		2,182.61 \$	
164	ADEUDOS DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO		580.50 \$	1,840.06 \$	
164-100	Moneda Nacional		580.50 \$	1,840.06 \$	
164-100-101	ADEUDO RESOLUCIÓN 23405 MATERNIDAD MN		62.18 \$	672.59 \$	
164-100-199	OTROS ADEUDOS MN.		496.32 \$	967.47 \$	
189	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES FUNDAMENTALES	5,080.04 \$		40,962.11 \$	
189-100	Moneda Nacional	5,094.26 \$		45,896.12 \$	
189-100-101	PRECIOS DE ADQUISICION.	5,094.26 \$		45,896.12 \$	
189-200	Peso Convertible Cubano		14.24 \$	3,065.99 \$	
189-200-201	PRECIOS DE ADQUISICION		14.24 \$	3,065.99 \$	
190	MATERIALES AUXILIARES		240.85 \$	1,552.57 \$	
190-100	Moneda Nacional	3.08 \$		1,229.01 \$	
190-100-101	PRECIO DE ADQUISICION	3.08 \$		1,229.01 \$	
190-200	Peso Convertible		243.83 \$	323.56 \$	
190-200-201	PRECIO DE ADQUISICION		243.83 \$	323.56 \$	
191	OTROS MATERIALES	351.68 \$		1,243.27 \$	
191-100	Moneda Nacional	351.68 \$		1,243.27 \$	
191-100-101	COMEDOR Y CAFETERIAS	351.68 \$		1,243.27 \$	
194	PARTES Y REZAS DE REPUESTO NO INDUSTRIALES		201.20 \$	1,951.80 \$	
194-100	Moneda Nacional		201.20 \$	1,101.48 \$	
194-100-101	ADQUIRIDAS		201.20 \$	1,101.48 \$	
194-200	Peso Convertible Cubano			850.34 \$	
194-200-201	ADQUIRIDAS			850.34 \$	
195	UTILES Y HERRAMIENTAS	280.34 \$		9,803.61 \$	
195-100	Moneda Nacional	157.20 \$		8,064.10 \$	
195-100-101	EN ALMACEN			7,749.76 \$	
195-100-102	EN USO	157.20 \$		314.34 \$	

Balance de comprobación de saldos

CTA-SCT-SCT-ANA-SUBA	Descripción	Periodo		Acumulado	
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos
185-200	Peso Convertible Cubano	141.14 \$		1,539.51 \$	
185-200-201	EN ALMACEN	141.14 \$		1,539.51 \$	
187	PRODUCCIÓN TERMINADA		136,750.20 \$	57,735.39 \$	
187-100	MN		136,223.87 \$	53,374.15 \$	
187-100-101	EXISTENCIA A COSTO PREDETERMINADO		136,223.87 \$	53,374.15 \$	
187-200	CUC		526.33 \$	4,361.24 \$	
187-200-201	EXISTENCIA A COSTO PREDETERMINADOS		526.33 \$	4,361.24 \$	
240	EQUIPOS		39,417.59 \$	338,832.86 \$	
240-100	Moneda Nacional		39,417.59 \$	338,832.86 \$	
240-100-101	EN EXPLOTACION		39,417.59 \$	338,832.86 \$	
240-100-103	OCIOSOS			224.88 \$	
242	MAQUINAS Y EQUIPOS ENERGETICOS	425.11 \$		6,784.54 \$	
242-100	Moneda Nacional		3,148.13 \$	4,997.82 \$	
242-100-101	EN EXPLOTACION		3,610.63 \$	4,766.57 \$	
242-100-102	EN ALMACEN	462.70 \$		231.35 \$	
242-200	Peso convertible cubano	3,573.24 \$		1,786.82 \$	
242-200-202	EN ALMACEN	3,573.24 \$		1,786.82 \$	
243	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PRODUCTIVOS	26,988.87 \$		143,875.80 \$	
243-100	Moneda Nacional	26,988.87 \$		143,875.80 \$	
243-100-101	EN EXPLOTACION	26,988.87 \$		143,875.80 \$	
244	APARATOS Y EQUIPOS TECNICOS ESPECIALES		1,539.88 \$		
244-100	MN		1,539.88 \$		
244-100-101	EN EXPLOTACION		1,539.88 \$		
245	MEDIOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	3,479.92 \$		4,982.70 \$	
245-100	Moneda Nacional	3,479.92 \$		4,982.70 \$	
245-100-101	EN EXPLOTACION	3,479.92 \$		4,982.70 \$	
246	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	14,069.41 \$		39,169.50 \$	
246-100	MONEDA NACIONAL	14,069.41 \$		39,169.50 \$	
246-100-101	EN EXPLOTACION	14,069.41 \$		39,169.50 \$	
265	INVERSIONES MATERIALES			100,637.21 \$	
265-100	Moneda Nacional			95,686.26 \$	
265-100-101	CONSTRUCCIÓN Y MONTAJE MN	25,740.51 \$		95,686.26 \$	
265-100-102	EQUIPOS MN		1,616.14 \$		
265-100-103	PROYECTOS		-24,066.97 \$		
265-100-104	OTROS GASTOS MN		27.40 \$		
265-200	Peso Convertible Cubano			5,220.95 \$	
265-200-201	CONSTRUCCIÓN Y MONTAJE CUC	2,058.53 \$		5,220.95 \$	
265-200-202	EQUIPOS CUC		419.97 \$		
265-200-203	PROYECTOS		1,644.58 \$		
340	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS OPERACIONES		29,436.88 \$	2,482.64 \$	

Anexos

Balance de comprobación de saldos

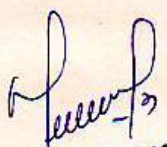
CTA-SCT-SCT-ANA-SUBA	Descripción	Periodo		Acumulado	
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos
	CORRIENTES				
340-100	Moneda Nacional		29,436.66 \$	2,462.64 \$	
340-100-101	RECLAMACIONES ESTABLECIDAS A CUENTAS		30,528.50 \$	3,176.58 \$	
340-100-102	A LA POBLACION				2,614.31 \$
340-100-104	DECRETO LEY 92			890.00 \$	
340-100-199	OTROS	1,091.84 \$		1,030.37 \$	
341	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES			185.37 \$	
341-100	Moneda nacional			185.37 \$	
350	OPERACIONES ENTRE DEPENDENCIAS - ACTIVO	254,115.87 \$		783,205.77 \$	
350-100	Moneda Nacional	253,053.00 \$		760,744.80 \$	
350-100-101	TALLERES	30,804.00 \$		230,782.81 \$	
350-100-102	RECURSOS MONETARIOS	85,871.91 \$		393,211.35 \$	
350-100-103	MEDIOS ROTACION	332.10 \$		855.85 \$	
350-100-104	OTROS	135,914.99 \$		135,914.99 \$	
350-200	Peso Convertible Cubano	1,062.87 \$		22,460.97 \$	
350-200-201	TALLERES	535.20 \$		18,334.87 \$	
350-200-202	RECURSOS MONETARIOS	527.47 \$		4,126.10 \$	
375	DEPRECIACION DE EDIFICIOS		1,514.23 \$		211,273.49 \$
375-100	Moneda Nacional		1,514.23 \$		211,273.49 \$
401-100-101	CON EMPRESAS DE LAS UNION			15,300.00 \$	
401-100-103	CON TERCEROS				15,300.00 \$
410	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO - FUERA DEL SISTEMA	5,555.39 \$			54,684.08 \$
410-100	Moneda Nacional	5,555.39 \$			54,684.08 \$
430	COBROS ANTICIPADOS		1,000.00 \$		2,283.12 \$
430-100	Moneda Nacional		1,000.00 \$		2,283.12 \$
442	OBIGACIONES CON EL PRESUPUESTO DEL ESTADO	1,178.80 \$			9,358.01 \$
442-100	Moneda Nacional	1,178.80 \$			9,358.01 \$
442-100-102	CONTRIBUCION A LA SEGURIDAD SOCIAL MN		138.57 \$		5,307.94 \$
442-100-106	DEPRECIACION POR REPOSICION DE ACTIVOS FIJOS TANGIBLES				1,046.77 \$
442-100-108	IMPUESTO POR LA UTILIZACION DE LA FUERZA DE TRABAJO	1,374.80 \$			2,013.30 \$
442-100-110	IMPUESTO SOBRE TRANSPORTE TERRESTRE		36.00 \$		
442-100-199	OTRAS OBLIGACIONES		21.63 \$		990.00 \$
455	NÓMINAS POR PAGAR		169.89 \$		14,119.15 \$
455-100	Moneda Nacional		169.89 \$		14,119.15 \$
460	RETENCIONES POR PAGAR	229.58 \$			2,940.78 \$
460-100	Moneda Nacional	229.58 \$			2,940.78 \$
480-100-103	CREDITOS PERSONALES				122.00 \$
480-100-104	LEY GENERAL DE LA VIVIENDA		182.26 \$		376.23 \$
480-100-105	FORMACION DE FONDOS	50.00 \$			360.00 \$

Balance de comprobación de saldos

CTA-SCT-SCT-ANA-SUBA	Descripción	Periodo		Acumulado	
		Debitos	Creditos	Debitos	Creditos
480-100-199	OTROS	381.84 \$			2,052.55 \$
492	PROVISION PARA VACACIONES		1,583.40 \$		33,982.23 \$
492-100	Moneda Nacional		1,583.40 \$		33,982.23 \$
585	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		230.79 \$		2,348.40 \$
585-100	Moneda Nacional		230.79 \$		2,348.40 \$
585-100-102	Retribuciones no reclamadas		415.33 \$		438.98 \$
585-100-199	Otros	184.54 \$			1,909.44 \$
575	OPERACIONES ENTRE DEPENDENCIAS-PASIVO		94,346.61 \$		700,857.89 \$
575-100	Moneda Nacional		93,808.10 \$		885,785.78 \$
575-100-101	TALLERES		30,834.00 \$		230,752.81 \$
575-100-102	RECURSOS MONETARIOS		48,873.98 \$		338,340.28 \$
575-100-103	MEDIOS ROTACION		12,863.62 \$		95,512.98 \$
575-100-104	OTROS		237.50 \$		1,107.51 \$
575-100-105	PROYECTO VENEZOLANO				57.20 \$
575-200	Peso Convertible Cubano		537.71 \$		35,172.21 \$
575-200-201	TALLERES		535.20 \$		18,334.87 \$
575-200-203	MEDIO ROTACION		2.51 \$		18,821.52 \$
575-200-205	PROYECTO VENEZOLANO				216.32 \$
600	PATRIMONIO		2,521.71 \$		628,193.74 \$
600-100	Moneda Nacional	1,051.53 \$			624,407.12 \$
600-100-001	Asignación de Medios			4,542.69 \$	
600-100-008	Recepción de AFT		462.70 \$		231.35 \$
600-100-032	Depreciación periodica Activos Fijos Tang.	1,514.23 \$		3,028.48 \$	
600-100-101	Saldo al inicio del Año MN				649,746.92 \$
600-100-192	Otros Debitos MN			18,000.00 \$	
600-200	Peso Convertible Cubano		3,573.24 \$		1,786.62 \$
600-200-130	Recepción AFT		3,573.24 \$		1,786.62 \$
810	COSTO DE VENTA DE PRODUCCIONES	31,981.54 \$		217,761.51 \$	
810-100	MN	30,929.31 \$		197,895.65 \$	
810-200	CUC	1,052.23 \$		19,865.86 \$	
822	GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACION	13,099.94 \$		84,624.07 \$	
822-100	Moneda Nacional	13,512.18 \$		84,466.32 \$	
822-200	Peso Cubano Convertible	157.75 \$		157.75 \$	
830	GASTOS DE OPERACION CAPACITACION	159.00 \$		1,307.58 \$	
830-100	MN	159.00 \$		1,307.58 \$	
835	GASTOS FINANCIEROS MN	62.00 \$		651.95 \$	
835-100	Servicios Bancarios	62.00 \$		631.95 \$	
835-400	Multas y Sanciones			20.00 \$	
855	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES			1,251.00 \$	
855-100	Moneda Nacional			1,251.00 \$	
865	OTROS GASTOS	1,446.15 \$		60,828.26 \$	
865-100	Moneda Nacional	1,446.15 \$		60,828.26 \$	

Balance de comprobación de saldos

CTA-SCT-SCT-ANA-SUBA	Descripción	Periodo		Acumulado	
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos
867	GASTOS DE COMEDOR Y CAFETERIA	179.23 \$		2,361.35 \$	
867-100	Moneda Nacional	179.23 \$		2,361.35 \$	
905	VENTAS DE PRODUCCION		44,878.62 \$		320,862.08 \$
905-100	Moneda Nacional		44,207.20 \$		314,758.32 \$
905-100-040	RESTOS DE ORGANISMOS		44,207.20 \$		295,604.36 \$
905-100-050	MERCADO INDUSTRIAL MN				19,164.96 \$
905-200	Peso Convertible Cubano		671.42 \$		6,122.76 \$
905-200-040	RESTO DE ORGANISMOS		671.42 \$		6,122.76 \$
920-100-102	CANCELACIONES DE CUENTAS				220.00 \$
920-100-103	MULTAS E INDEMNIZACIONES MN			220.00 \$	
951	OTROS INGRESOS		395.26 \$		1,892.95 \$
951-100	Moneda Nacional		395.26 \$		4,210.41 \$
951-100-101	COMEDOR Y CAFETERIA MN		394.64 \$		1,856.53 \$
951-100-199	OTROS		0.42 \$		2,253.66 \$
951-200	Peso convertible Cubano			2,217.48 \$	
951-200-299	OTROS CUC			2,217.48 \$	
Total Periodo:		361,586.60 \$	361,586.60 \$		
		Total Acumulado:		1,981,004.03 \$	1,981,004.03 \$



Opamex
 Fax: 0432-517539 Telef: 518500
 Ave. 58 No. 3111 el 31 y 33
 CIENFUEGOS CURA
 COLECCION ECONOMICA

Alma Betancourt
 Direct. Económico

Utilidad Acumulada

Conceptos	Período	Acumulado
INGRESOS		
905 VENTAS DE PRODUCCION	44,878.82 \$	320,892.08 \$
905-100 Moneda Nacional	44,207.20 \$	314,769.32 \$
905-100-040 RESTOS DE ORGANISMOS	44,207.20 \$	285,804.36 \$
905-100-050 MERCADO INDUSTRIAL MN	0.00 \$	19,164.96 \$
905-200 Peso Convertible Cubano	671.42 \$	6,122.76 \$
905-200-040 RESTO DE ORGANISMOS	671.42 \$	6,122.76 \$
920-100-102 CANCELACIONES DE CUENTAS	0.00 \$	220.00 \$
920-100-103 MULTAS E INDEMNIZACIONES MN	0.00 \$	-220.00 \$
951 OTROS INGRESOS	395.26 \$	1,992.95 \$
951-100 Moneda Nacional	395.26 \$	4,210.41 \$
951-100-101 COMEDOR Y CAFETERIA MN	394.84 \$	1,956.53 \$
951-100-199 OTROS	0.42 \$	2,253.88 \$
951-200 Peso convertible Cubano	0.00 \$	-2,217.46 \$
951-200-299 OTROS CUC	0.00 \$	-2,217.46 \$
SubTotal	45,273.88 \$	322,885.03 \$
GASTOS		
810 COSTO DE VENTA DE PRODUCCIONES	31,981.54 \$	217,761.51 \$
810-100 MN	30,929.31 \$	197,595.66 \$
810-200 CUC	1,052.23 \$	19,865.86 \$
822 GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACION	13,688.94 \$	64,624.07 \$
822-100 Moneda Nacional	13,512.19 \$	64,486.32 \$
822-200 Peso Cubano Convertible	157.75 \$	157.75 \$
830 GASTOS DE OPERACION CAPACITACION	159.00 \$	1,307.58 \$
830-100 MN	159.00 \$	1,307.58 \$
835 GASTOS FINANCIEROS MN	82.00 \$	851.95 \$
835-100 Servicios Bancarios	82.00 \$	631.95 \$
835-400 Multas y Sanciones	0.00 \$	220.00 \$
855 GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	0.00 \$	1,251.00 \$
855-100 Moneda Nacional	0.00 \$	1,251.00 \$
865 OTROS GASTOS	1,446.15 \$	60,628.26 \$
865-100 Moneda Nacional	1,446.15 \$	60,628.26 \$
867 GASTOS DE COMEDOR Y CAFETERIA	179.23 \$	2,361.35 \$
867-100 Moneda Nacional	179.23 \$	2,361.35 \$
SubTotal	47,497.96 \$	348,785.73 \$
Utilidad Acumulada	2,223.98 \$	-25,900.69 \$

Opamex
 Fax: 0432-517539 Telef: 518500
 Ave. 58 No. 3111 el 31 y 33
 CIENFUEGOS CURA
 DIRECCION ECONOMICA

[Firma]
 Norma Rosa Rodríguez
 Direct Económico

[Firma]
 Regla Spinks Paredes
 Para M. Paf.
 Círculo - Laps