

**ANEXO No.1 ACTA DE DECLARACION DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**

**OT No. 23/2010 Unidad Administrativa Industria Alimenticia Majibacoa**

Nombres y Apellidos	Cargo	Hechos Imputables
Angel Pupo Patiño	Director Desde 16/3/2007 hasta la fecha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por no garantizar el cumplimiento de las normativas de control interno de los subsistemas de efectivo en caja, inventarios, cuentas por cobrar y pagar, activos fijos tangibles.</li> <li>- Por no garantizar el cumplimiento de la Resolución 60/2009 sobre el control de las tarjetas prepagadas de combustible.</li> <li>- Por no garantizar que el plan de prevención contenga todas las manifestaciones posibles no logrando la efectividad del mismo demostrado por las irregularidades detectadas</li> </ul>
Javier Batista Leyva.	Jefe Económico desde 1/3/2009 Hasta 1/5/2010	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por no garantizar el Control y monitoreo en las diferentes áreas que permitió que se detectaran deficiencias y faltantes.</li> <li>- Por no garantizar la correcta custodia de las tarjetas prepagadas de combustible.</li> <li>- Por no tener efectividad las medidas contenidas en el plan de prevención.</li> </ul>
Giannys Torres Córdova	Encargado Almacén Municipal desde 16/4/2009 hasta la fecha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por no realizar la correcta confección de los documentos primarios del almacén con todos los datos de uso obligatorio.</li> <li>- Por tener un faltante de 147 Kgs. De sal con un importe de 12.77 pesos.</li> </ul>
Mariela Varcancel Pérez	Contador "D" desde 16/12/2006 hasta la fecha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por no realizar la correcta confección de los documentos primarios de la caja con todos los datos de uso obligatorio.</li> <li>- Por pagar dietas con salida estimada después de las 6.00 de la mañana, ocasionando pagos indebidos por 30.00 pesos.</li> <li>- Por pagar dietas con gastos de transporte y hospedaje sin justificantes.</li> <li>- Por custodiar en la caja recursos ajenos a la misma.</li> </ul>

## **Conclusiones Parciales**

1. La aplicación del Procedimiento metodológico para el proceso de ejecución de Auditorías financieras, permitió detectar insuficiencias e irregularidades en la implementación de los sistemas de control interno así como la no razonabilidad de los saldos reportado en las Cuentas del Balance General o Estado de Situación de la Unidad Administrativa. Industria Alimenticia Majibacoa,
2. El diseño de un procedimiento metodológico para realizar auditorías financieras en los ciclos contables de tesorería e inventarios en pruebas sustantivas y de cumplimiento permitió obtener la evidencia suficiente, relevante y competente para sustentar los hallazgos de la auditoría y elevar la eficiencia y calidad de las mismas.

## **CONCLUSIONES**

1. La aplicación del Procedimiento metodológico para el proceso de ejecución de Auditorías financieras, permitió detectar insuficiencias e irregularidades en la implementación de los sistemas de control interno así como la no razonabilidad de los saldos reportado en las Cuentas del Balance General o Estado de Situación de la Unidad Administrativa. Industria Alimenticia Majibacoa.
2. El diseño de un procedimiento metodológico para realizar auditorías financieras en los ciclos contables de tesorería e inventarios en pruebas sustantivas y de cumplimiento permitió obtener la evidencia suficiente, relevante y competente para sustentar los hallazgos de la auditoría y elevar la eficiencia y calidad de las mismas.
3. El análisis bibliográfico realizado permitió detectar carencias en el orden teórico, al no contar con un sistema de procedimientos que sea utilizado por los auditores del sistema de auditoría con el fin de elevar la calidad de estas.
4. El diagnóstico del estado actual de la Actividad de Auditoría permitió determinar insuficiencias en el proceso de ejecución de la misma que constituye un punto de partida para elaborar el diseño del sistema.

## **RECOMENDACIONES**

1. Que los auditores utilicen este diseño como herramienta para garantizar la calidad el trabajo de auditoría, contribuyendo así a elevar a planos superiores la actividad.

2. Continuar con la investigación, diseñando el procedimiento para el resto de los ciclos contables.
3. Incluir el procedimiento diseñado en los planes de capacitación de los auditores.
4. Que los supervisores lo empleen, para mejorar la eficiencia y eficacia de sus funciones.
5. Extender su utilización a todo el sistema Nacional de auditoría.
6. Que sea utilizado en la impartición de la asignatura de auditoría financiera de la Carrera de Licenciatura en contabilidad y finanzas y la de Técnico Medio en Contabilidad ya que constituye una forma de acercar al estudiante a la práctica profesional.

## ***BIBLIOGRAFÍA***

1. MEING, LANCER Y MEING.Principios de auditoría . Editorial Felix Varela, La Habana 2006. Tomo I y II.

2. Cuba. Proyecto de Lineamientos de la Política Económica y Social. Pág 3 y 4.
3. Cuba. MINISTERIO DE AUDITORÍA Y CONTROL, Herramientas para el Control y la Prevención en la lucha contra la corrupción. Experiencia Cubana.
4. Cuba. MINISTERIO DE AUDITORÍA Y CONTROL. Manual del auditor. Capítulo II. Sección primera, Artículo 2.
5. ALMAGRE LÓPEZ, Rafael Antonio . Diccionario de Contabilidad y Auditoría. Editorial Ciencias Sociales, La Habana 2009. Pág 20.
6. MARTINEZ CALDERÓN, Lizandra , Profesora de Ciencias Sociales, Universidad de Cienfuegos. El Control Interno un Medio Eficaz Para La Toma de Decisiones. Disponible
7. Cuba. MINISTERIO DE AUDITORÍA Y CONTROL. Manual del Auditor 2002.
8. Cuba. GACETA OFICIAL DE LA REPÚBLICA DE CUBA, extraordinaria, No. 32 del 22 de noviembre de 2010. Capítulo III, Sección Segunda, Artículos 38, 39, 40,41 y 42 y Sección Tercera, Capítulo 43. Disponible: <http://www.gacetaoficial.cu>. (Consultada 3 de enero de 2011).
9. Auditoría Financiera. Disponible: El Rincón del Vago, <http://www.rincondelvago.com> (consultado octubre 2010)
10. 1 AUTOR, Cols. Herramientas para el Contador. TRADINCO S.A. Montevideo. Uruguay. Capítulo 7 Pág. 233.
11. Contabilidad. Editorial Felix Varela, La Habana 2005. Tomo I y II.
12. COOK y WINKLE, Auditoría. Editorial Felix Varela, La Habana 2006. Tomo I y II.
13. HERNENDEZ SAMPIER, Roberto, Metodología de la Investigación. Editorial Felix Varela. La Habana 2004. Tomo I y II. Capítulos 1,2,3,5.
14. DE ARMAS GARCÍA, Raúl, Auditoría de Gestión Conceptos y Métodos, Editorial Felix Varela, La Habana 2006, Capítulo I. Pág 7
15. AMAT ALVARES, Erisbel, Cols. El control interno. Disponible: <http://www.gestiopolis.com> ( Consultado 11 de diciembre 2010)
16. Papeles de trabajo en Auditoría Financiera con base en las Normas Nacionales e Internacionales. Disponible: <http://www.lalibreriadelaU.com> (consultado Diciembre 2010).
17. MARIN CALV, Hugo Armando. Auditoría Financiera. Disponible: <http://www.wordpresssupplicas.com> (Consultado diciembre de 2010).

18. Administración y Finanzas. Disponible: <http://www.monografias.com> (Consultado octubre de 2010).
19. LINCOVICH, Mauricio, Auditoría Interna y de Mejora Continua. Disponible: <http://www.gestiopolis.com> (Consultado Diciembre de 2011)
20. JIMENEZ GARCÍA, Eduardo. Juicio al Descontrol. Disponible: <http://www.betsime.disaic.cu> (Consultado enero de 2011)
21. RIVAS DE LAS CASAS, Catalina, Auditoría Financiera en el Contexto Actual. Disponible: <http://www.gestiopolis.com> (consultado enero de 2011)
22. Auditoría General. Disponible: <http://modle.uho.edu.cu> (Consultado Noviembre de 2010).
23. El Proceso de la Auditoría Financiera. Disponible <http://www.contraloria.gov.ec/normativa/NAFG-Cap-II>.
24. QUIÑONEZ, Jorge, Procedimientos y Técnicas de Auditoría. Disponible: <http://www.monografias.com> (Consultad Octubre 2010)
25. Control Interno-Informe COSO. Disponible: <http://www.monografias.com> (Consultad Octubre 2010).
26. MARCIAL GARCÍA, Marta. Propuesta de un Sistema de Procedimientos Metodológicos para la Ejecución de la Actividad de Auditoría. Tesis presentada en opción al título académico de master en contabilidad gerencial. Centro Universitario Vladimir Ilich Lenin. Las Tunas. Facultad de Ciencias Económicas.
27. Cuba. MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS[2003] Resolución 297/03. Definiciones del Control Interno. Contenido de los Componentes y sus Normas/Subsistemas de Contabilidad. Control Interno. En Finanzas al Día). La Habana/Cuba/Sección I, Tomo I, Capítulo I, Documento I/p.14 a la 22.
28. Cuba. MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS (2007) Resolución 112/07 del Ministerio de Finanzas y Precios Establece como identificar como momentos importantes de consulta con los colectivos laborales en el proceso de elaboración y ejecución de los presupuestos anuales del Estado.
29. Cuba. MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN (2005) Resolución 2253 de junio del 2005. Sobre la Contratación Económica.
30. Cuba. CONSEJO DE ESTADO Decreto Ley 15/1978. Normas Básicas para los Contratos Económicos.

31. Cuba. MINISTERIO DE AUDITORÍA Y CONTROL (2003) Resolución 276/03. Sobre el índice del expediente único.
32. Resolución 13/2006 del 18 de enero del 2006 del extinto Ministerio de Auditoría y Control.
33. Cuba. BANCO NACIONAL DE CUBA,(2004)Resolución 324/2004 Regulaciones Bancarias sobre el Depósito, Extracción, Tenencia y Control del Efectivo en Moneda Nacional.
34. Cuba. MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS Y MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN (1997). Resolución conjunta. Regula la tramitación, ejecución y liquidación de los pagos que se originen por concepto de dietas en moneda nacional.
35. Cuba. MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS (2009).Resolución 60/2009.Norma específica de Contabilidad No. 4 Control de las tarjetas pre pagadas de combustible.
34. MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS (2009) Resolución 20/2009. Procedimiento No. 2 Sobre faltante, pérdidas y sobrantes de bienes.
35. Cuba. MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS (2007).Resolución 12/2007.Pone en vigor los datos de uso obligatorios que se tendrán en cuenta al momento de diseñar los modelos del subsistema de Caja y Banco.1 (Publicada en la Gaceta Oficial, Edición Ordinaria No. 16, de 14/02/2007).
36. Cuba. MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS (2007). Resolución 11/07.Pone en vigor los datos de uso obligatorios que se tendrán en cuenta al momento de diseñar los modelos del subsistema de Inventarios (Publicada en la Gaceta Oficial, Edición Ordinaria No. 16, de 14/02/2007).
37. Cuba, MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS (2005). Resolución 235/2005 del Ministerio de Finanzas y Precios. Normas Cubanas de Contabilidad.
38. 1 Cuba. MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS (2006) Resolución 26/2006 . Guía Metodológica para la Guía Metodológica para la Ejecución de Auditoría de Gestión. Disponible:( [mailto @ disac. Cu](mailto:@disac.Cu)). Consultor del Contador 2010.