



*Universidad de Sancti Spiritus  
"José Martí Pérez"  
Facultad de Contabilidad y Finanzas  
Filial Universitaria Municipal Fomento.*



*TRABAJO DE DIPLOMA.*

*TÍTULO: Implementación de un sistema contable automatizado en la Empresa Estatal Socialista (EES) Municipal Comercio Minorista Mixta de Fomento*

*AUTORA: Eliset García León.*

*TUTOR(A): Lic. Lourdes Irene Rodríguez Barrero.*

*Mayo 2012*



*“No se puede dirigir si no se sabe analizar, y no se puede analizar si no hay datos verídicos, y no hay dato verídico si no hay todo un sistema de recolección de datos confiables, y no hay un sistema de recolección de datos confiables si no hay una preparación de un sistema estadístico de hombres habituados a recoger el dato y transformarlo en números. De manera tal que ésta sea una tarea esencial”*

*Che*

*Conferencia con los estudiantes de la Facultad de Tecnología. 11 de mayo de 1962.*

## SÍNTESIS

La automatización del registro de la información contable y la puesta en explotación de un sistema automatizado orientado a la contabilidad constituye una exigencia en los momentos actuales en la empresa cubana. Uno de los problemas principales que presenta el Ministerio de Comercio Interior es la no existencia de un sistema automatizado para la actividad contable financiera. El presente trabajo tuvo como propósito implementar un sistema de contabilidad automatizado para la Empresa Estatal Socialista (E.E.S) Municipal Comercio Minorista Mixta Fomento, armonizado con las Normas Cubanas de Contabilidad y las técnicas informáticas actuales, este sistema contable está acorde a la actividad objeto de estudio, ya que la insuficiencia, veracidad y viabilidad de la información de la actividad sobre técnicas y procedimientos, impiden tomar decisiones acertadas a la dirección de esta empresa. En la investigación se aplicaron métodos teóricos, empíricos y del nivel estadístico matemático, fundamentalmente la revisión documental, técnica utilizada para fundamentar el problema. Se implementó un software automatizado para la organización del proceso contable financiero, que permitió disponer de un sistema automatizado de control, preparación, actualización, edición de reportes y consultas, que elabora de forma automática las transacciones contables, además permitió elevar la efectividad del control, inmediatez en la información, así como la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros.

<b>ÍNDICE</b>	
<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPITULO I. LOS SISTEMAS AUTOMATIZADOS</b>	6
I.1. Los sistemas contables automatizados. Antecedentes.	6
I.2. El procesamiento de la información.	9
I.3. Debilidades en el control interno de algunos sistemas de contabilidad computarizados.	16
I.4. Los sistemas automatizados del Ministerio de Comercio Interior.	18
<b>CAPITULO II. DIAGNÓSTICO SOBRE EL CONTROL DEL SISTEMA CONTABLE FINANCIERO DE LA EMPRESA E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO VERSAT SARASOLA.</b>	20
II.1. Caracterización de la E.E.S Municipal Comercio Minorista Mixta de Fomento.	20
II.2. Diagnóstico sobre el control de sistema contable financiero de la empresa.	23
II.3 Propuesta de implementación del sistema automatizado con la configuración de los módulos para los subsistemas de control relacionados con: contabilidad-finanzas y nóminas.	24
II.4. El Sistema automatizado contable financiero.	27
II.5. Validación de los resultados obtenidos en la implementación del sistema automatizado Versat Sarasola, como propuesta de solución al problema del control contable.	44
<b>CONCLUSIONES.</b>	48
<b>RECOMENDACIONES.</b>	49
<b>BIBLIOGRAFÍA.</b>	
<b>ANEXOS.</b>	

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad la contabilidad es la herramienta que mejor muestra la realidad económica de las empresas, es por ello que su correcta implementación dentro de las organizaciones es de vital importancia para la toma de decisiones. En este contexto la creación de un buen sistema contable surge de la necesidad de información por parte de todos los actores que componen el todo empresarial, ya que este sistema debe estar estructurado para clasificar todos los hechos económicos que ocurren en el negocio.

La automatización del registro de la información contable y la puesta en explotación de un sistema automatizado orientado a la contabilidad ha sido un proceso que ha estado matizado, además de la resistencia al cambio que generan todas las cosas nuevas, por un nivel de rechazo por parte de muchos especialistas y contadores que veían amenazados sus métodos; las formas y principios de registro, así como los mecanismos de control interno establecidos a lo largo del tiempo sobre los cuales se sustentaban las prácticas contables, dado que los sistematizadores, contadores, auditores y demás especialistas asociados a la actividad contable habían creado las condiciones para garantizar un alto grado de confiabilidad en la información procesada manualmente en las organizaciones económicas.

La situación internacional relativa a este tema, impuso un reto a los especialistas cubanos a buscar soluciones computacionales al tratamiento de la información contable.

Por estas razones y como resultado del crecimiento acelerado en el mundo entero en materias informáticas, esta esfera se ha convertido en el principal motor de innovación, mejoramiento y productividad de los diferentes sectores de la economía. No ajeno a esos cambios y como respuesta a una necesidad del Ministerio del Azúcar, a finales de los 90 ante la disyuntiva de adquirir un software de gestión contable extranjero cuyo costo ascendía a un millón 186 mil dólares, Cuba se inserta en el mercado con la creación de un Software Integrado de Gestión Contable-Financiera, el Versat Sarasola, que representa un ejemplo de sustitución de importaciones en materia de aplicaciones informáticas.

En Cuba, se han puesto de manifiesto algunas características del control interno en un ambiente automatizado. Estas características y otras no menos evidentes e importantes, hacen que el contador, con su criterio especializado de control, prevea condiciones óptimas de trabajo que garanticen un control efectivo de los recursos y por supuesto el diseño, desarrollo e implementación de un sistema contable basado en la aplicación de normas, procedimientos junto a la aplicación de técnicas que logren un ejercicio contable razonable, que permita la toma de decisiones por parte de los directivos de la organización y la correspondiente custodia por los que participan en los diferentes procesos claves de la organización empresarial, para dar cumplimiento a los lineamientos **No.129 y 131** de la Política de Ciencia , Tecnología , Innovación y Medio Ambiente de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución .

Por la RESOLUCIÓN No. 340-2004 del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) de Cuba, todos los sistemas contables que se utilizan en Cuba, deben ser certificados y las entidades para poder tener la contabilidad certificada deben hacer uso de los mismos, como el Versat Sarasola.

*Según Bravo Echevarría (2009) “un sistema computarizado puede proporcionar información con más rapidez que uno manual porque la computadora realiza en forma instantánea las operaciones que se le indiquen ofreciendo los datos pertinentes según el sistema contable que esté conformado, mientras que un sistema manual de contabilidad consume mucho tiempo al no poder procesarse la información con la exactitud y rapidez correspondiente, además hoy en día el volumen de información que se necesita para poder llevar con éxito las operaciones tanto mercantiles como económicas financieras son muy grandes, no siendo posible en un mundo globalizado estar y poder subsistir ante el empuje de las grandes transnacionales de la información”.*

Según Reyes Sosa (2010) considera, este producto informático certificado por el Ministerio de Finanzas y Precios y la Agencia de Control y Supervisión (ACS) del Ministerio de Informática y Comunicaciones, está relacionado con la informatización de la Gestión Económica y adecuado a los principios de Control Interno y Regulaciones vigentes en Cuba. Está diseñado con la flexibilidad de continuar desarrollándolo ante

nuevos mecanismos y cambios que se generen en el proceso de implementación o por orientaciones de los organismos rectores de las actividades económicas del país.

En lo anteriormente analizado puede sintetizarse que existen afectaciones en los resultados económico-financieros de la empresa objeto de análisis, tales como deterioro de indicadores, ante el pago de obligaciones al Presupuesto y no presentación de certificaciones de cobro al Presupuesto del Estado, provocado por el inadecuado proceder contable a falta de una apropiada utilización de los medios técnicos. Los mismos se procesaban de forma manual, adolecían de dirección, chequeo y monitoreo, prevalece una deficiente organización del personal administrativo de las áreas económicas, carencia de manuales, incorrectos estilos y métodos de trabajo en las zonas comerciales.

La situación problémica citada anteriormente permite precisar como **Problema científico**: la no existencia de un sistema automatizado para el control y tratamiento contable de las transacciones comerciales de la empresa.

**Objetivo general**: Implementar un sistema automatizado contable en la Empresa Estatal Socialista (E.E.S) Municipal Comercio Minorista Mixta Fomento para contribuir al perfeccionamiento del sistema de control interno.

Los **objetivos específicos** a desarrollar para dar cumplimiento al objetivo general son los siguientes:

- Sistematizar el marco teórico referencial y normativo sobre la automatización del sistema contable.
- Realizar el diagnóstico y análisis crítico sobre el sistema contable de la empresa.
- Implementar el sistema contable automatizado para los subsistemas de control relacionados con contabilidad- finanzas y nóminas.
- Validar el efecto de la aplicación de los sistemas contables automatizados en el perfeccionamiento de la contabilidad y el control interno.

Para el desarrollo de la investigación se utilizaron diferentes métodos:

### **Métodos teóricos:**

**Análisis y síntesis:** Procedimiento mental mediante el cual todo complejo se descompone en diversas partes y cualidades. Permite la división mental del todo en sus múltiples relaciones y componentes.

Se proporcionará la determinación de las partes y su integración, en fin posibilita descubrir las relaciones esenciales y características generales entre ellas, se produce sobre la base de los resultados obtenidos del análisis previo.

**Histórico y Lógico:** Posibilitó el estudio, evolución y desarrollo de la problemática objeto de estudio.

**Inductivo y deductivo:** La inducción permitirá la información obtenida y a partir de ella realizar la deducción de nuevas formulaciones teóricas. De la complementación de ambas se obtendrán el verdadero conocimiento de la realidad.

**Tránsito de lo abstracto a lo concreto:** Contribuyó a profundizar en el estudio del tema, establecer la generalización de la interpretación de los resultados.

### **Métodos del nivel empírico:**

**Revisión documental:** Permitió identificar las calificaciones de las auditorías que existen en el expediente único de la empresa.

**La entrevista:** Facilitó la recogida de información empírica que afianzó la constatación inicial del problema.

### **Métodos del nivel estadístico matemático:**

**Cálculo porcentual:** Permitió mediante la utilización de tablas el análisis de los resultados y el procesamiento de datos.

La actualización e integración de los conocimientos alrededor de temas novedosos relacionados con la implementación de un software orientado a la contabilidad fundamentan el **valor teórico** de la investigación realizada.

El **valor práctico** se expresa con la implementación de un sistema contable automatizado que contribuye al perfeccionamiento del sistema de control interno para lograr el incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros.

El informe de la investigación se presenta con la siguiente estructura:

Una **Introducción; Desarrollo**, un **Capítulo I**, se desarrolla el marco teórico referencial y normativo sobre la automatización del sistema contable, donde se tratan conceptos básicos relacionados con técnicas de automatización e implementación; un **Capítulo II**, en el que se realiza el diagnóstico y el análisis crítico sobre el sistema contable de la empresa, en el que se incluye la caracterización de la entidad objeto de estudio y se implementa el sistema contable automatizado con la configuración de los módulos para los subsistemas de control relacionados con: contabilidad – finanzas y nóminas, el cual incluye además, la aplicación de técnicas y procedimientos para el funcionamiento del sistema automatizado contable y la validación de los resultados en la E.E.S Municipal Comercio Minorista Mixta Fomento y se presentan además **Conclusiones, Recomendaciones, Bibliografía y Anexos.**

## **CAPITULO I. LOS SISTEMAS AUTOMATIZADOS.**

En este Capítulo se desarrolla el marco teórico referencial y normativo sobre la automatización del sistema contable, donde se tratan conceptos básicos relacionados con técnicas de automatización e implementación.

### **I.1. Los sistemas contables automatizados. Antecedentes.**

La incorporación de los primeros medios mecánicos en el procesamiento de la información llevaba consigo además de la novedad de los medios utilizados, una nueva situación, al centralizarse en dichos medios un conjunto de operaciones o funciones que antes se desarrollaban de manera descentralizada por diferentes personas que complementaban los distintos procesos y servían a la vez de “comprobadores” del trabajo y de los datos precedentes, evitando o minimizando la comisión de errores o fraudes.

Esta nueva situación obligó a los encargados de velar por la seguridad y confiabilidad de la información que se procesaba mediante estos medios, que operaban con tarjetas de registros individuales, (conocidos como equipos de “registro visible” o “saldo directo”) a establecer mecanismos de comprobación de los resultados de las informaciones que se procesaban, tomando en cuenta la gran difusión en el sector bancario y muchas otras entidades solventes que tenían en explotación estos equipos.

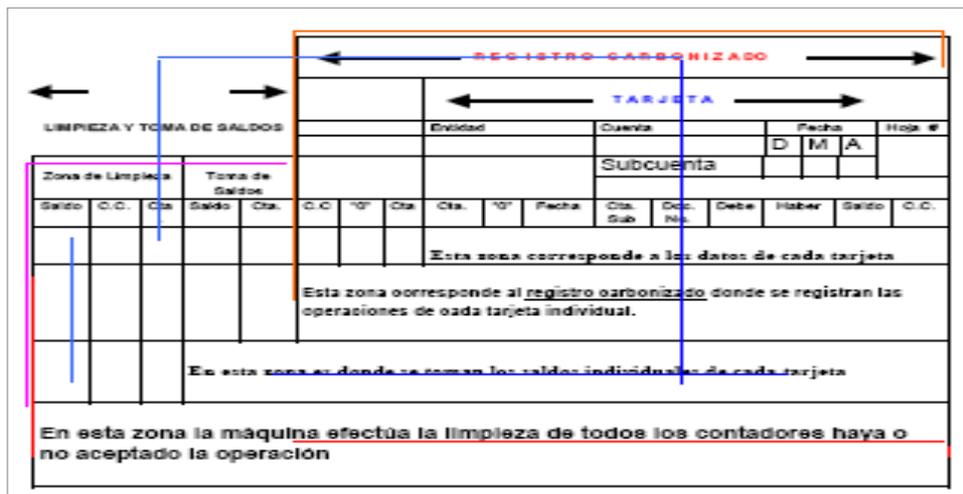
De ahí que se hayan desarrollado múltiples y complejos algoritmos que garantizaban el registro de la información en el lugar adecuado (tarjeta), por la cantidad adecuada y garantizando saldos adecuados en cada tarjeta. Con este objetivo, se incorporaba un registro carbonizado con el propósito de recoger todas las operaciones realizadas en cada equipo, ya que en las tarjetas sólo aparecían operaciones individuales, no necesariamente consecutivas. Además se regulaba y controlaba la entrega de las tarjetas nuevas a los operadores mediante firmas de los receptores bajo determinados procedimientos de control.

La presencia de un riguroso control de las tarjetas tanto en blanco, como las que estaban en uso y las llenas, así como de las hojas de registros terminadas, permitía con ello la detección y rectificación de errores y de esta forma la comisión de fraude.

El funcionamiento de estos medios puede imaginarse como un conjunto de máquinas de calcular a las cuales se les programaban las operaciones de cálculo correspondientes, bien por columnas, filas o combinaciones de éstas. Para cada una de las aplicaciones en explotación se establecía una barra intercambiable, lo que posibilitaba tener diferentes barras o programas para diferentes funciones tales como, inventarios, submayores de gastos, cuentas por cobrar o pagar y operaciones de banco.

Los algoritmos utilizados para mantener un adecuado procedimiento de control sobre la información que se procesaba y de los resultados que se obtenían, presentaba un diseño en el cual se apreciaban los datos que se registraban en las tarjetas individuales, los que pasaban al registro carbonizado y las que se realizaban de forma oculta al operador y que servían de comprobación de las operaciones realizadas, véase Ilustración No 1.

El ejemplo que se presenta corresponde al registro diario de operaciones en una aplicación cualquiera, cuyos principios de funcionamiento y mecanismos de control sobre la información que se procesa son válidos en cualquier sistema de procesamiento de la información contable.



## **Ilustración No 1: Tarjeta para máquinas de saldos directos.**

**Fuente de elaboración: Tomado del libro Introducción a la Computación.**

En este ejemplo los campos más a la derecha que se delimitan por las líneas azules continuas y discontinuas, representan el formato de las tarjetas individuales con todos sus campos y que son los mismos que contiene el registro carbonizado, haciéndose coincidir mediante dispositivos que guían las tarjetas. Éstas son individuales y el registro recoge las operaciones de todas las tarjetas que se procesen, (hasta llegar al final del registro carbonizado) avanzando un espacio al finalizar la transacción de cada tarjeta.

En el registro carbonizado cuyos campos están delimitados por las líneas rojas correspondientes, se recoge no sólo los datos de las operaciones de cada tarjeta individual (débitos o créditos en cada línea de escritura), sino además la Cifra de Control (C.C), la Prueba Cero y el número de la Cuenta a la que se le hace la transacción, posibilita con ello comprobar cualquier operación realizada.

Fuera del registro y de las tarjetas hay una zona denominada de “Limpieza y Tomas de saldos”, delimitada por líneas de color malva, donde se capta la información del saldo anterior de la cuenta (tarjeta) que se va a procesar; la Cifra Control de la misma y el número de la cuenta, que después serán utilizados para la determinación del nuevo saldo y de la cifra de control.

Vale aclarar que la Cifra de Control era un algoritmo diseñado para validar que las operaciones se registraran en la tarjeta (cuenta o sub-cuenta) adecuada, al estar integrado, entre otros elementos posibles, por el número de la tarjeta, el saldo anterior y la cuenta o sub-cuenta de esa tarjeta, produciéndose un rechazo si todos estos elementos no coincidían, bien porque se tomaba otra tarjeta, un saldo distinto al que realmente correspondía, otro número de tarjeta u otra cifra de control a la generada en la operación anterior, lo cual garantizaba un alto grado de confiabilidad.

La zona de trabajo que queda más a la izquierda llamada de “Limpieza”, se usaba para hacer la descarga de los datos acumulado en los registros y demás dispositivos de la

máquina, cuando no se satisfacían los requisitos establecidos entre la correspondencia de la cifra de control introducida y la calculada por la máquina. De existir correspondencia y prosperar la operación, el sistema permitía registrar las operaciones en las tarjetas y una vez terminada la operación el carro retrocedía para una nueva operación, realizando las limpiezas de todos los contadores para dejarlos en cero.

## **I.2. El procesamiento de la información.**

### **- en equipos de tarjetas perforadas:**

El procesamiento de la información mediante tarjetas perforadas, ampliamente difundido en el mundo por la firma norteamericana IBM, (que tenía el monopolio del arrendamiento de estos equipos) que ofrecían mayores posibilidades que los anteriores, se hizo necesario establecer procedimientos acordes con las especificidades de su funcionamiento, entre las que se incluía la doble perforación de los datos de entrada al sistema, en máquinas y personas distintas (perforación-verificación), además de las normas y procedimientos que se dictaban para el almacenamiento y custodio de las tarjetas perforadas que eran numeradas por el sistema para facilitar la búsqueda.

Los sistemas generalmente estaban conformados por un conjunto de equipos que realizaban distintas funciones como: la perforación de los datos de entrada en tarjetas especiales previamente diseñadas; verificación de las tarjetas perforadas, para garantizar que la información de entrada fuera la correcta, garantiza que cuando no coincidieran las perforaciones, se rechazaba la tarjeta, obliga hacer las rectificaciones necesarias.

Además existían otros equipos que permitían la clasificación y tabulación de los datos, así como una unidad de cálculo que ampliaba extraordinariamente las posibilidades de cálculo.

Si el anterior sistema (registro visible) era programado mediante barras generalmente intercambiables, los sistemas de tarjetas perforadas se programaban mediante cables que activaban determinadas funciones.

Como complemento para ambas formas de procesamiento de la información se establecían disposiciones adicionales relacionadas con el acceso al área de máquinas, restricciones o limitaciones para la explotación de los sistemas por los propios programadores, existiendo una tendencia bastante generalizada a contratar los servicios de programación.

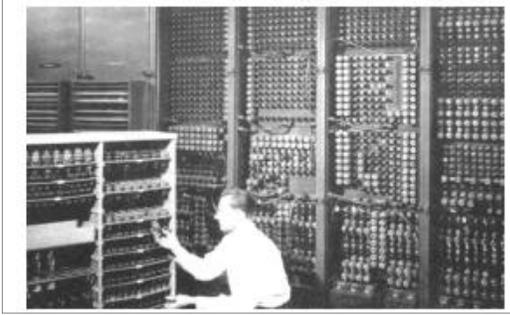
Por cualquiera de estos dos métodos de procesamiento de la información, se produjo cierta ruptura de los procedimientos establecidos para los métodos convencionales, toda vez que en los nuevos se produjo una centralización de las operaciones en los medios técnicos, que antes estaban distribuidas entre varias personas como parte de los mecanismos de control interno y que por supuesto facilitaba la ejecución de los procedimientos de control de los contadores y/o auditores.

#### **- mediante computadoras electrónicas:**

El proceso de centralización de la información en los equipos de procesamiento expuestos anteriormente, se agudizó con la aparición y puesta en explotación de las computadoras electrónicas, dada su gran capacidad para el almacenamiento de la información y su gran velocidad de cálculo, lo cual revolucionó las formas de tratamiento de la información.

Los medios en sus inicios y durante más de un decenio se caracterizaban por su gran tamaño, elevado costo, y demanda de personal especializado para su programación y explotación, lo que provocó que fuera una cantidad reducida de personas las que diseñaran los sistemas, los programaran y los explotaran, quedando limitada la mayoría de los usuarios a la recepción de los resultados, quedándoles en no pocos casos, cierta incertidumbre sobre los mismos ante la dificultad de su comprobación.

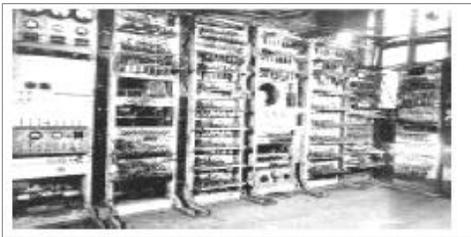
Las dimensiones de los equipos, a continuación se presenta una vista de la máquina computadora ENIAC véase ilustración No 2, en la cual aparece un especialista que trabaja en los dispositivos del equipo y puede servir de punto de referencia para imaginar el tamaño del mismo. También se puede observar a la espalda del especialista un gran panel lleno de tubos o bulbos electrónicos, emisores de gran calor al encontrarse funcionando el equipo.



**Ilustración No 2: máquina computadora ENIAC.**

**Fuente de elaboración: Tomado del libro Introducción a la Computación.**

La siguiente vista corresponde a la computadora MARK I fabricada en 1949 y presenta las mismas características en cuanto a su tamaño.



**Ilustración No 3: computadora MARK I fabricada en 1949.**

**Fuente de elaboración: Tomado del libro Introducción a la Computación.**

La dimensión y costos de estos equipos hacían más desfavorable la situación para los usuarios que necesitaban contratar los servicios de procesamiento a las entidades que se dedicaban a esta actividad, toda vez que había que poner en manos ajenas una cantidad nada despreciable de información, que los hacía mantenerse algo recelosos a pesar de la seriedad y ética profesional del personal que laboraba en muchas de estas entidades.

Las nuevas condiciones obligaron a diseñar procedimientos tendentes a preservar la integridad y calidad de la información, donde la forma más usual de trabajo con estos

medios estuvo caracterizada por procesar determinados volúmenes de datos sobre eventos económicos (compras, ventas, pagos, cobros, inventario.) agrupados bajo normas y frecuencias que podían ser diarios, semanales, quincenales, mensuales o cualquier otro período de tiempo que se adoptara, obligando a crear las condiciones para mantener un adecuado control de los documentos que se recibían para procesar, los que entraban a proceso y los que se devolvían a los usuarios conjuntamente con los resultados.

Así, además de los controles físicos sobre los documentos, se establecieron ciertos procedimientos que permitieran tener la seguridad, no solo de que los documentos se habían procesado, sino que poseían un grado aceptable de confiabilidad que se reflejaba en la información de salida o resultante.

En ese sentido al grupo o “lote de documentos” a procesar se le acompañaba un formulario de control del lote que podía incluir entre otros aspectos: la cantidad de documentos, los rangos de fecha de los mismos, totales de algunos campos numéricos de los documentos, suma combinada de diferentes campos numéricos de los documentos (aunque la suma no tuviera un valor significativo) y cualquier otro aspecto de interés para cada tipo de documento a procesar, como los datos generales de la entidad que remitía los documentos.

Los datos de control que se incorporaban al lote de documentos a procesar eran también introducidos al sistema computacional y mediante programas de computación se podía comprobar al final del proceso de cada lote si había coincidencia o no entre los datos que ofrecía la computadora y los que aparecían en la hoja resumen del lote, procediéndose a la búsqueda y rectificación de errores cuando no hubiera coincidencia, de lo contrario existía la certeza de que se había procesado todos los documentos y que éstos (sus datos) se habían introducido de forma correcta.

Adicionalmente se hacía evidente y necesario disponer de algunos procedimientos que le incorporaran un mayor grado de seguridad a la información resultante, toda vez que ésta era procesada mediante programas generalmente desconocidos por los usuarios y

además esta se almacenaba sobre determinado soporte (cintas o discos magnéticos no legibles a simple vista), véase Ilustración No 4.

A partir de esta realidad se siguió una política muy sabia de uso universal que plantea que “es mejor prever que tener que lamentar”, lo que traducido a otro lenguaje igualmente comprensible puede expresarse como “que es preferible invertir un mínimo de tiempo y dinero en aras de no cometer errores que pueden ser muy costosos”.

La necesidad quedó satisfecha en gran medida aprovechando las propias posibilidades de las computadoras, sobre las cuales se elaboran los programas de validación que tenían como objetivo validar o comprobar la veracidad de los datos que entraban al proceso computacional. En algunos casos se podía revisar la exactitud de algunos datos; en otros se comprobaba si éstos se encontraban dentro de rangos permisibles; también era posible programar la aceptación o no de algún dato a partir de cierta relación con otros datos; o establecer comprobaciones lógicas a algunos datos.

A estos procesos se les llegó a atribuir una gran importancia debido al efecto que tenían sobre la información resultante o de salida de los sistemas computacionales que lo aplicaban, convirtiéndolos en sistemas “confiables”, toda vez que se garantizaba en buena medida la fiabilidad de los datos de entradas y se daba por sentado que los algoritmos para la obtención de los resultados habían sido debidamente comprobados.

Al diseñar los procedimientos de validación era necesario establecer con precisión los tipos de errores que estaban previsto que se detectaran y los pasos a seguir ante la aparición de cada uno de esos tipos de errores, pudiéndose definir y establecer las acciones a seguir, que podían ir desde la introducción del error y notificar su presencia por la poca importancia del tipo de error; proceder a su rectificación antes de su entrada al proceso; hasta la detención del proceso computacional, hasta tanto la información no tuviera la confiabilidad requerida.

Las validaciones ofrecían amplias posibilidades de detectar errores, pero nunca se podía aspirar a la detección total de ellos, porque se hacía necesario hacer un estudio económico del efecto de los principales errores para orientar el trabajo hacia evitar su comisión ya que se requerían programas adicionales que aumentaban el tiempo y costo

del proceso velando que el costo del control no superara el costo del efecto del posible error.

Los procesos de validación de los datos de entrada a los sistemas computacionales se establecieron con gran fuerza y fueron aceptados de manera general por todos los que procesaban grandes volúmenes de datos mediante el empleo fundamentalmente de sistemas de gestión de bases de datos.

Si bien es cierto que la comprobación de los datos de entrada a los procesos computacionales mediante la validación, alcanzó proporciones bastantes generalizadas, existían sistemas que tenían instrumentado además, mecanismos de control para la información de salida y para el control de los ficheros y artículos dentro de ellos.

#### **- mediante micro computadoras:**

La era de la microelectrónica con su impetuoso avance revolucionario introdujo sucesivos cambios en muchas ramas del saber humano y a este influjo no escaparon las formas de procesar y transmitir la información de gestión.

Aparecen las primeras microcomputadoras electrónicas o computadoras personales (que en ocasiones son explotadas por grupos más o menos reducidos de personas) junto a los diferentes soportes técnicos a ellas asociados, invadiendo el mercado de forma tal que nadie se cuestiona que esta tecnología llegó para quedarse, debido a las grandes posibilidades que brindan y lo reducido de sus costos, comparados con los medios computacionales precedentes.

Hoy nadie se asombra de que desde una computadora y con una línea telefónica se pueda establecer comunicación con cualquier parte del mundo en “tiempo real”.

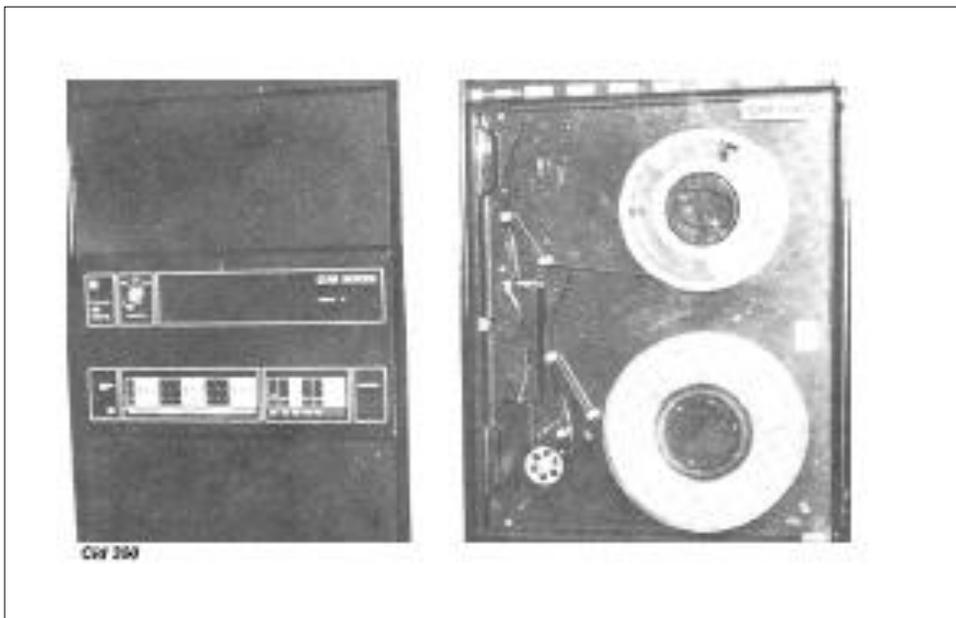
La aparición de una nueva tecnología cambió radicalmente la forma centralizada prevaleciente para el proceso de datos por una forma bastante descentralizada de procesamiento, pero con la característica de que se ampliaron de forma geométrica la cantidad de personas que se vincularon al uso de estos medios, bien sea elaborando, procesando y a veces programando y obteniendo su propia información.

La nueva situación rompió en buena medida los esquemas existentes para proteger la información y los medios donde éstos se soportaban, ya que anteriormente los medios requerían de locales con características especiales para el buen funcionamiento de los equipos relativos a climatización y humedad, vibraciones, que eran válidos además para preservar las bandas y soportes magnéticos.

Actualmente los nuevos medios se pueden instalar en escritorios de cualquier oficina en tanto los soportes de información (disquetes u otros soportes manuales) pueden estar en cualquier gaveta de un escritorio, portafolio, cartera de mujer, bolsillo o cualquier otro lugar insospechado, aumentado considerablemente las posibilidades de deterioro o pérdida de los soportes y con ello de la información.

Pero a pesar de los inconvenientes que se le puedan atribuir a esta nueva forma descentralizada de procesamiento de la información, se crearon mejores condiciones psicológicas para que muchas de las personas que se mantenían recelosas con el uso de la computación para el proceso de la información contable, fueran asimilando esta realidad, pues las nuevas condiciones crearon el marco propicio ya que posibilitaba que sus documentos y datos contables no estuvieran en manos de terceros, a pesar de las normas éticas que pudieran aplicarse en los diferentes centros de procesamiento de datos de uso colectivo.

Cabe destacar que entre la época de aparición de las micro computadoras y la época de las precursoras, llamadas por algunos “máquinas grandes” o “mainframe” como se les denominaba en idioma inglés, se desarrollaron equipos intermedios, que ya traían incorporadas ventajas notables: como el tamaño, el costo, la velocidad y capacidad de almacenamiento, además de la simplificación de su operación. Los equipos tomaron la denominación de mini computadoras y no fueron pocos los fabricantes que desarrollaron esta línea de productos, donde se pueden señalar a IBM (International Business Machine) NCR (National Cash Register), Texas Instruments y en nuestro país fueron desarrolladas por el CID (Centro de Investigaciones Digitales), como la que se muestra a continuación.



**Ilustración No 4: Mini computadora CID-300 del Centro de Investigaciones Digitales (CID).**

**Fuente de elaboración: Tomado del libro Introducción a la Computación.**

### **I.3. Debilidades en el control interno de algunos sistemas de contabilidad computarizados.**

La existencia de un buen sistema de control interno que produzca información contable-financiera de calidad en una entidad, ha sido condición indispensable para que se puedan controlar eficazmente sus activos. Esa observación forma parte del arsenal de axiomas de que disponen contadores y auditores y ambos proceden o se supone que lo hagan a evaluar y mejorar dicho sistema constantemente para apoyar el trabajo de control e información de las entidades en que laboran. Tan importante se considera al control interno, que en ocasiones se hacen esfuerzos a nivel de país para contribuir a su perfeccionamiento.

Los principios y métodos que rigen el diseño de los sistemas de control interno, se han consolidado por milenios de actividad contable y de auditoría. Han evolucionado desde la época preliteraria hasta la actual era de la información y el conocimiento. En cada

época, se han adaptado a las tecnologías imperantes de procesamiento de la información. La actual etapa de desarrollo humano, caracterizada por la revolución informática y de las comunicaciones, no es una excepción. Sin embargo, en esta época los cambios han sido tantos y tan sustanciales, desde la introducción de la partida doble, en el Renacimiento, y del libro impreso en papel, que muchos contadores y auditores han sido rebasados, superados por esta marea incontenible que es la informatización.

De esa forma, muchos sistemas informatizados de contabilidad, carecen de buenos controles para garantizar la calidad de la información procesada. Por ejemplo, en ocasiones se ha visto en algunas entidades cuentas contables que adoptan saldos contrarios a su naturaleza (en la jerga de los contadores cubanos se viró la cuenta), como por ejemplo, una cuenta de inversión estatal (Equivalente en ciertos aspectos, como se saben en Cuba, a la cuenta de Capital de otras sociedades), con saldo deudor al principio de un ejercicio contable.

Otro ejemplo que se ha podido detectar, ha sido la existencia de medidas de control interno típicas de sistemas manuales de procesamiento de la información (Basado en la existencia de libros, tarjeteros, registro sobre el papel otros medios similares), pero que en condiciones de informatización se convierten en lastres burocráticos que entorpecen la operatividad del sistema y además tampoco garantizan la calidad de la información que procesan.

Una tercera situación lamentablemente habitual es encontrar sistemas informáticos que no incluyen medidas de control interno como parte del sistema. Por ejemplo, uno de ellos bastante difundido en América Latina, permite borrar comprobantes erróneos, sin considerar la centenaria y saludable práctica de invertir el asiento para cancelar su efecto. Otros tienen chequeo de validaciones débiles, o no incluyen controles de precedencia, integridad de la información y completitud para evitar que se produzcan cierres contables sin antes haber procesado todas las operaciones.

En una ocasión, una entidad, celosa de la protección que debía proporcionarles a sus recursos informativos, dispuso un complejo sistema de contraseñas para impedir el

acceso no autorizado a las bases de datos: sin embargo, las mismas se encontraban creadas en clásico formato. DBF de los sistemas de BASE, y los disquetes con las copias de dichas bases se podían encontrar en la misma mesa de la computadora que las almacenaba, sin protección alguna.

Situaciones como las ejemplificadas no son las únicas, son solo algunas de las encontradas por este autor en el trabajo diario, pero son suficiente para evidenciar que muchos sistemas actuales no tienen un control interno fuerte, que contadores y auditores no han comprendido la verdadera naturaleza de las nuevas tecnologías procesamiento de información y conocimientos y que muchos informáticos carecen de la formación contable, organizativa y gerencial necesaria para incluir los controles requeridos en los sistemas que elaboran.

#### **I.4. Los sistemas automatizados del Ministerio de Comercio Interior.**

La automatización del registro de la información contable y la puesta en explotación de sistemas automatizados de contabilidad y otros servicios informáticos ha sido un proceso necesario para garantizar la información oportuna y precisa a tiempo real, lo que constituye un objetivo de trabajo del Ministerio de Comercio Interior.

El servidor de base de dato (SQL) es uno de los mayores por su importancia el cual está destinado al control y flujo del sistema automatizado contable financiera Versat, basándose en las cuentas de usuario existente en un dominio primario entiéndase como servidor primario, siguiendo las políticas y niveles de acceso es capaz de brindar, actualizar y confeccionar toda la información del sistema contable financiero automatizado, en la empresa se procesa para la actualización, consolidación de los estados financieros conjuntamente con el balance de comprobación de saldos y el cuadro de las cuentas contables.

Por su importancia y requerimiento técnico era necesario crear un ambiente informático el cual fuera capaz de motivar el desarrollo de ideas, formas y procedimientos para la implementación y la configuración del sistema automatizado contable financiero, cuya configuración es la columna vertebral, por donde se rige toda la confección de los

documentos primarios y a su vez la utilización de las cuentas contables hasta formar la contabilización en el módulo de contabilidad.

En síntesis, del estudio efectuado en la literatura y la experiencia del autor sobre los temas, en su condición de contador, aprecia que en los casos, se ha podido apreciar cierta variedad de soluciones que van desde una hoja de cálculo programada para recoger las incidencias del personal e imprimir la nómina, hasta aplicaciones más complejas y completas en las que se presentan opciones para la confección de nóminas para trabajadores con diferentes "status" y condiciones laborales, para diferentes períodos de tiempo, presentan tratamientos diferenciados para el registro y pago de horas extras, hasta aplicaciones donde no sólo se procesan y brindan las soluciones anteriores, sino que además se emiten comprobantes de operaciones para las anotaciones contables; y en otros casos se almacenan y emiten informaciones estadísticas. Los hay que además incluyen las evaluaciones del personal, ampliándose la utilidad de estas aplicaciones y las ventajas que le ofrece al contador, las que se expondrán en el siguiente capítulo.

## **CAPITULO II. DIAGNÓSTICO SOBRE EL CONTROL DEL SISTEMA CONTABLE FINANCIERO DE LA EMPRESA E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO VERSAT SARASOLA.**

El capítulo presenta el diagnóstico de la empresa, así como el análisis de la situación crítica en la aplicación y control del sistema contable en el primer trimestre del 2011, se analizarán además aspectos de organización del capital humano y de los recursos materiales y financieros.

El estudio efectuado a la literatura, los resultados obtenidos en el diagnóstico efectuado y la experiencia del autor sobre los temas, en su condición de contador, valora de crítica la situación contable-financiera que presenta la empresa y dado el problema a resolver plantea como solución la aplicación y configuración de un software que garantice la confiabilidad del control contable, por lo que propone la implementación basada en un conjunto de procedimientos de control interno en los subsistemas relacionados con contabilidad-finanzas y nóminas que propicie la organización de funciones generales y específicas para lograr la introducción del sistema automatizado Versat Sarasola como solución del problema planteado.

### **II.1. Caracterización de la Empresa Estatal Socialista (E.E.S) Municipal Comercio Minorista Mixta Fomento.**

La E.E.S Municipal de Comercio Minorista Mixta de Fomento pertenece al Ministerio de Comercio Interior tiene como Objeto Social:

- ✓ Comercializar de forma minorista, productos alimenticios, productos industriales y agrícolas en moneda nacional.
- ✓ Brindar servicios gastronómicos en la red de comercio y gastronomía en moneda nacional a la población y en divisas a trabajadores de organismos e instituciones de acuerdo a las autorizaciones del Ministerio de Economía y Planificación, por cheque.
- ✓ Operar centros de elaboración de productos alimenticios con destino a la red de comercio y gastronomía.

- ✓ Brindar servicios de alojamiento no turístico (restaurantes, cafeterías, centros nocturnos, hoteles a la población y organismos) en moneda nacional.
- ✓ Servicios de parqueo de motos, bicicletas y otros medios de transporte en moneda nacional.
- ✓ Alquiler de locales, círculos sociales, áreas de recreación culturales y otros en moneda nacional.
- ✓ Alquiler de equipos y medios disponibles de la empresa a organismos y entidades en moneda nacional
- ✓ Servicio música grabada en moneda nacional
- ✓ Comercializar de forma minorista, a través de las tiendas comisionistas, bienes de consumo e intermedios según nomenclaturas aprobada por el ministerio de comercio interior, en moneda nacional.
- ✓ Comercializar de forma minorista, otros productos según nomenclatura aprobada por el ministerio de comercio interior en moneda nacional.
- ✓ Prestar servicio de guarda bolsos, ponchera y parqueo en moneda nacional.
- ✓ Operar granja de autoconsumo para su autoabastecimiento.
- ✓ Ofertar servicio de buffet y protocolo a entidades en moneda nacional.
- ✓ Brindar servicios de transportación y comedor obrero a los trabajadores en moneda nacional.

**La misión** de la empresa consiste en dirigir, comercializar y controlar los recursos de la red minorista de alimentos, industriales y servicios gastronómicos para la satisfacción de la población, así como prestar servicios a los organismos políticos y de masas, administrativos y asociaciones que lo necesiten al amparo de las legislaciones vigentes y del objeto social aprobado por el nivel superior.

**Visión:** Contamos con un Comercio Interior más eficiente, consolidado y equilibrado, con una imagen superior, más novedosa y eficaz, capaz de satisfacer las demandas y necesidades fundamentales de la población, con diferentes modalidades, acorde al desarrollo económico social del territorio, contribuyendo al fortalecimiento de la moneda nacional y la liquidez monetaria.

Logramos la entrega en tiempo y calidad de los productos normados en una red de establecimiento mejorados.

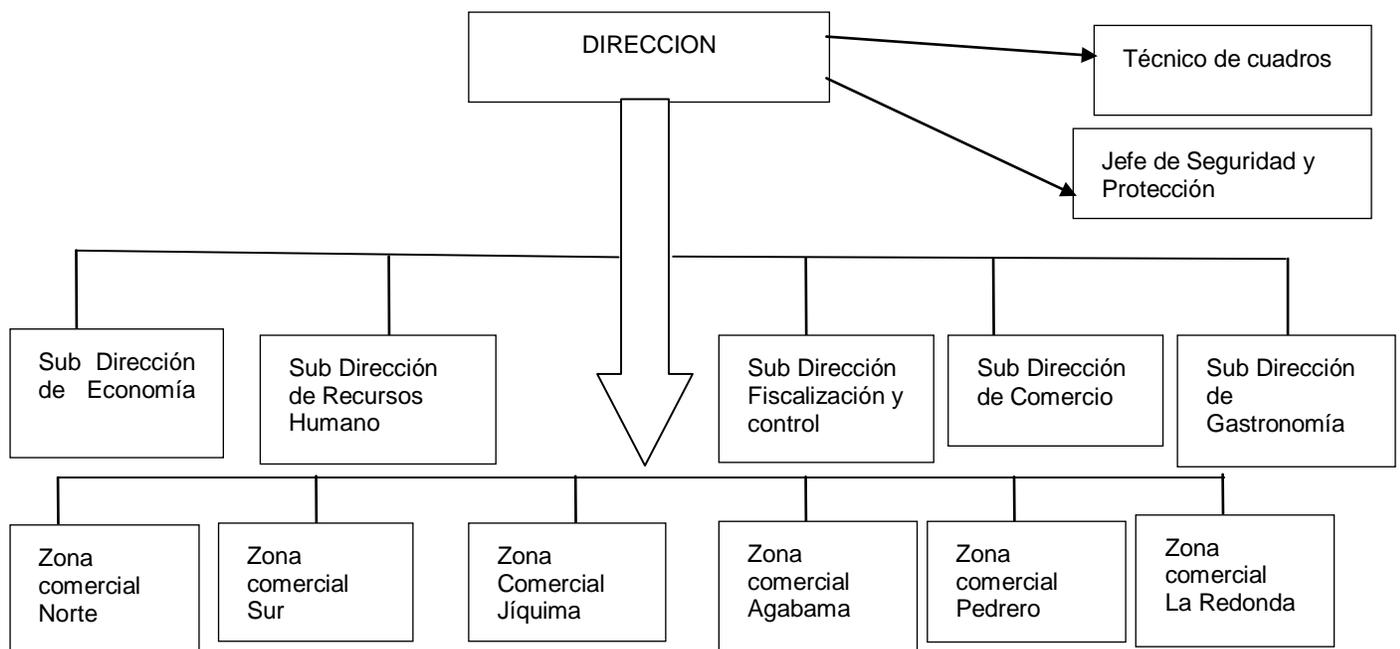
La oferta de bienes y servicios a precios diferenciados (Mercado Paralelo) está organizada en redes especializadas con una imagen corporativa superior, moderna y competitiva. Contamos con un sistema de ventas y control de los Mercados consolidado con un incremento de las ofertas, alcanzándose el más alto per cápita en las ventas gastronómicas de alimentos, así como en las raciones consumidas.

Se ha fortalecido el Sistema de reservas estatales del municipio, la economía de almacenes y el sistema de respuesta de la protección al consumidor.

El Sistema Empresarial se ha consolidado, asimilando e implementándolas innovaciones y otros resultados científicos técnicos en el logro del mejoramiento de su gestión, eficiencia y preservación del medio ambiente.

La gestión de los Recursos humanos ha aumentado en eficiencia en todas las actividades, a partir del incremento logrado en la productividad y la preparación de la fuerza de trabajo, principalmente la fuerza técnica, acorde con el desarrollo del sistema, vinculándose la totalidad de los trabajadores a los resultados finales del trabajo, incluidos los jefes.

### II.1.1. Estructura Organizativa de la E.E.S Municipal Comercio Minorista Mixta.



## **II.2. Diagnóstico sobre el control del sistema contable financiero de la empresa.**

El proceso investigativo se sustenta en la utilización de métodos del nivel teórico, empírico y estadístico matemático. Los teóricos posibilitan fundamentar el trabajo, construir el conocimiento con relación al sistema conceptual que en el mismo se expresa; así como el marco teórico para la fundamentación de la propuesta que se hace.

La revisión documental fue utilizada en la investigación como método para la construcción de la teoría que sustenta el diagnóstico y a la vez se utilizó como método empírico para la revisión de los documentos relacionados con la actividad económica de la empresa objeto de estudio.

El cálculo porcentual permitió la aplicación del método estadístico matemático como criterio valorativo del antes y el después de la implementación del sistema automatizado.

Los mismos permitieron observar y fundamentar el problema para determinar la situación problemática, concretado en los resultados de las auditorías que aparecen en el Expediente Único de la E.E.S Municipal Comercio Minorista Mixta, al efectuarse el análisis de las evidencias documentales contenidas en el expediente, sustentadas ante el resultado de diferentes tipos de auditorías realizadas por auditores externos. A pesar de ello fueron examinados los saldos en los libros, para comprobar la existencia en las áreas, comprobándose diferencias sustanciales que originaron faltantes y sobrantes, observándose además, deficiencias de carácter administrativo y metodológico, destacándose entre otras, las siguientes:

### **Deficiencias organizativas:**

- Deficiente organización del trabajo contable.
- No concepción del trabajo con funciones definidas para cada contador.
- Insuficiente información para cumplir el desarrollo de diferentes momentos contables.

- No contar con los medios técnicos necesarios para garantizar el cumplimiento del trabajo.
- Aplicación de métodos y estilos de trabajo inadecuados.
- Carencia de procedimientos sobre organización del proceso contable.
- Desconocimiento de la legislación vigente sobre temas contables y financieros.

#### **Deficiencias metodológicas:**

- Carencia de una estrategia de trabajo en la empresa.
- No contar con los objetivos de trabajo en la subdirección económica.
- Indefinición de las áreas de resultado clave en la empresa.
- Insuficiente preparación del personal.
- Insuficiente asesoramiento en temas económicos e informáticos.
- Todo el procesamiento de la información incluyendo la primaria, se ejecutaba de forma manual.
- No existía una cultura informática por parte de los contadores y especialistas.
- Bajo nivel de automatización y se desconocía la seguridad informática.
- El control de las nóminas era realizado de forma manual y su registro y control incumplían lo establecido en las normas cubanas de contabilidad.
- Ausencia de funciones y asignación de autoridad y responsabilidad de los trabajadores de las áreas económicas, imposibilitó el cumplimiento de acciones importantes en la actividad, deteriora por ende los resultados finales del control, registro e información de la actividad económica-financiera de la empresa.

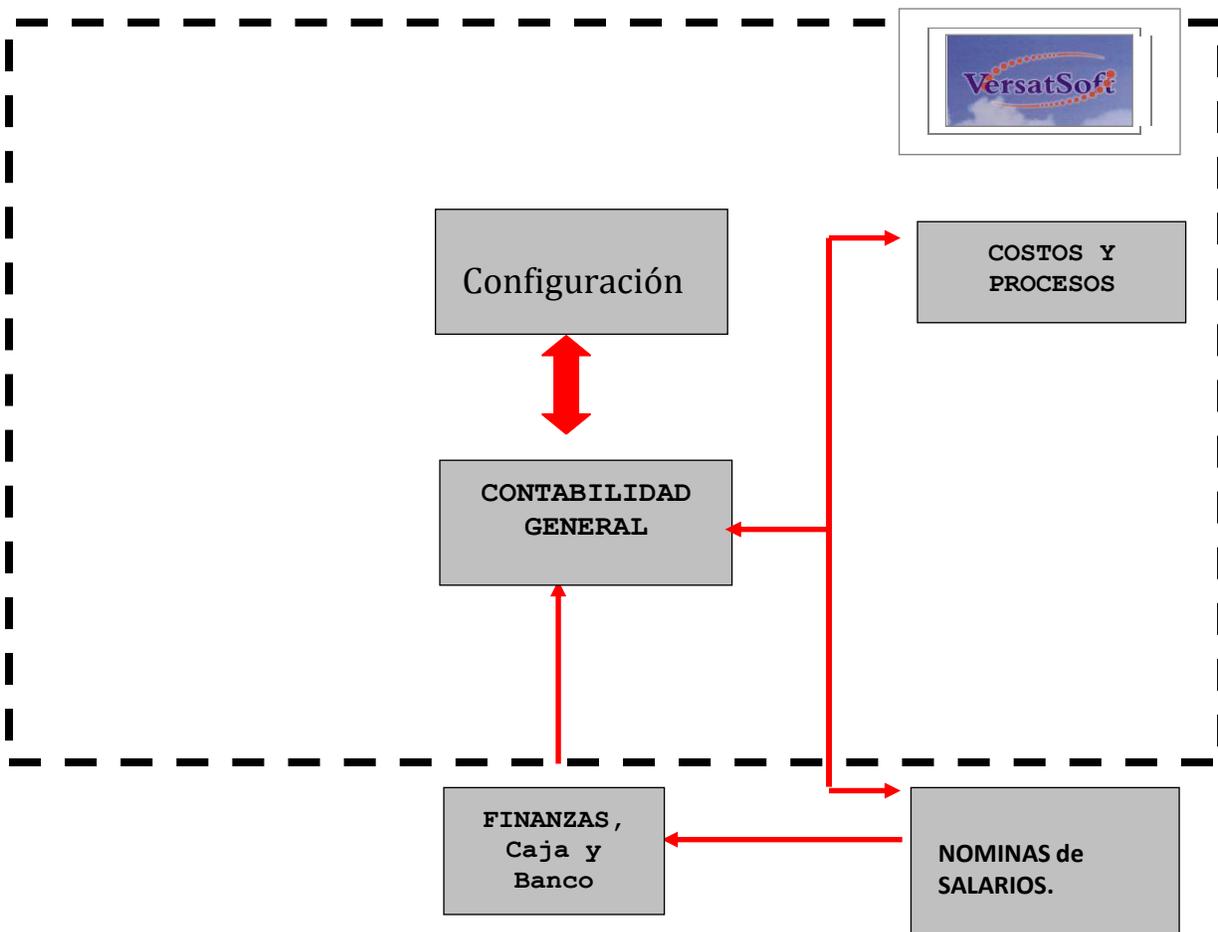
De acuerdo al diagnóstico realizado, el sistema de control interno se encuentra implementado al 5 por ciento, calculado a partir del nivel de cumplimiento de las normas establecidas en el mismo.

### **II.3. Propuesta de implementación del sistema automatizado con la configuración de los módulos para los subsistemas de control relacionados con: contabilidad-finanzas y nóminas.**

A continuación se presenta un esquema de los Subsistemas que lo integran y donde puede apreciarse que la “Contabilidad General” es la columna vertebral del **Versat Sarasola**.

## SISTEMA ECONÓMICO INTEGRADO

### VERSAT – SARASOLA



**Versat-Sarasola** es un sistema concebido sobre una plataforma de trabajo Cliente-Servidor lo que permite además su instalación en RED, por las posibilidades que esta tecnología facilita para el trabajo en un entorno multiusuarios, aún más en Sistemas Económicos donde se trabajan simultáneamente varias aplicaciones con volúmenes considerables de operaciones que se relacionan entre sí y que requieren de rapidez, seguridad y confiabilidad en su procesamiento en tiempo real, de tal forma que las administraciones puedan utilizar la información con fines gerenciales.

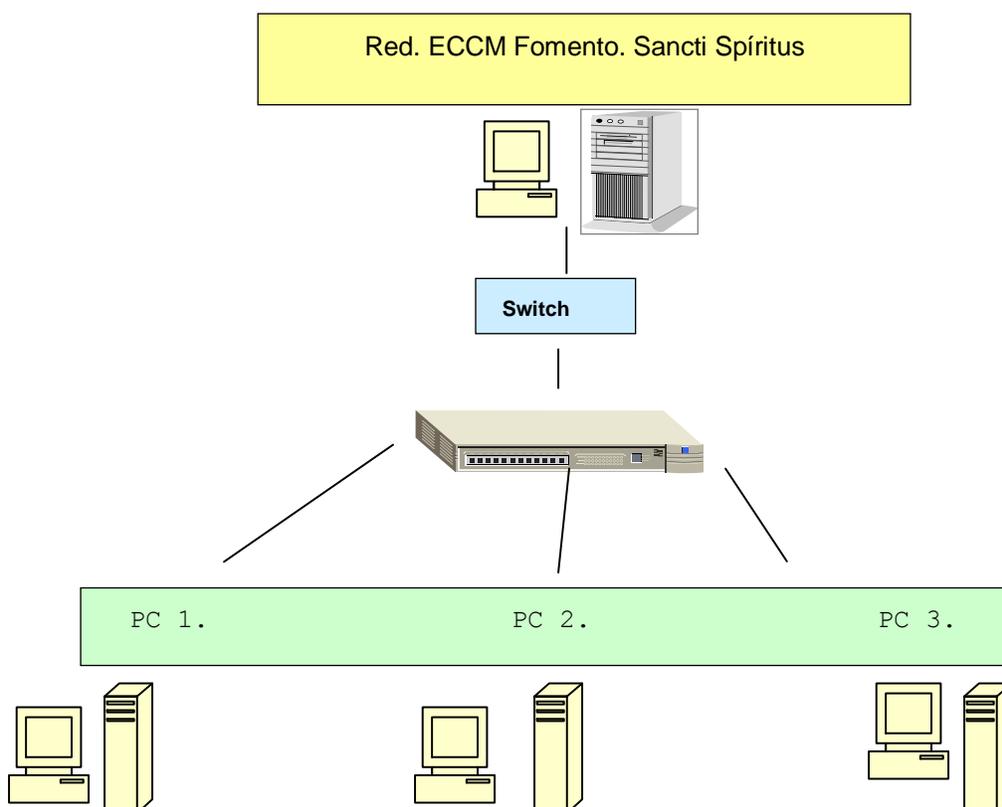
Si la empresa que utiliza el sistema no posee una red, puede instalar las distintas aplicaciones en las estaciones de trabajo que desee, pero conociendo que estará limitada en el acceso directo de algunas informaciones que se establecen entre los diferentes subsistemas, por tanto algunos beneficios estarán restringidos por estas condiciones, y tienen que obtenerse a través de exportaciones e importaciones de datos entre los mismos.

Existe cierta variedad de soluciones que con tratamientos diferenciados para el registro contable de las actividades y aplicaciones que incluyen las evaluaciones y las ventajas que le ofrece al contador, para dar solución a estos problemas y la necesidad de adaptarse a las condiciones de comercialización, control y manejo de las acciones propias de esos procesos se expondrán en este epígrafe.

### **Requerimientos que se tuvieron en cuenta para la instalación del sistema:**

- Se configuró un servidor de base de datos (SQL) destinado al servicio de las bases de datos del sistema Versat el cual tiene la función de garantizar toda la maniobrabilidad de la interacción entre el usuario y las aplicaciones orientadas a la elaboración de la información del mencionado sistema automatizado.

### Diagrama de RED.



## Ilustración No 1: Topología de la RED de la E.E.S Municipal Comercio Minorista Mixta de Fomento.

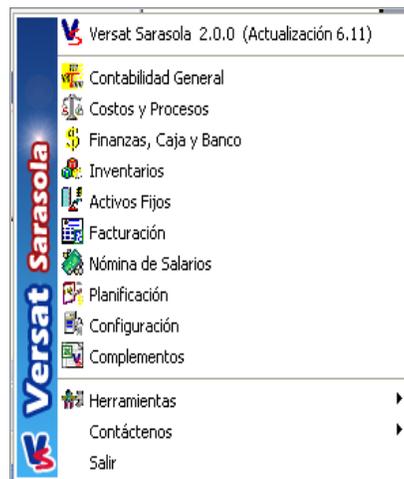
Fuente de elaboración: Propia.

### II.4. El sistema automatizado contable financiero.

#### Funcionamiento del sistema automatizado contable financiero.

Para el buen funcionamiento de un sistema automatizado contable financiero es de gran importancia el soporte físico, así como el buen diseño de las redes e instalación de los servidores donde correrán las aplicaciones. Es también de vital importancia la configuración al sistema automatizado para garantizar los parámetros por donde se guiarán en la conformación de los documentos y registros contables financieros cuyos resultados formarán parte para la toma de decisiones en la empresa.

Para confeccionar e imprimir los Estados Financieros, activando con clic derecho en el icono del Versat, se selecciona la opción Complementos en el menú contextual que ofrece todos los módulos del sistema Versat, como puede observarse en la **ilustración que se muestra a continuación del párrafo**. Los complementos constituyen una interface entre el Excel y las Bases de Datos del Sistema Versat, lo que posibilitará mediante fórmulas previamente diseñadas, obtener toda la información que se requiera del mismo.



**Ilustración 2: Acceso directo a los Complementos del sistema automatizado Versat.**

## Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA

Al abrir la carpeta de complementos se presenta un fichero punto xls (hoja de cálculo Excel) con los Estados Financieros prediseñados, según se observa en la siguiente ilustración, accionando con doble clic sobre este fichero, se muestran las hojas de cálculo que contienen toda la información prediseñada. Notará como de forma automática se habilita una nueva opción en la barra de procesos del Excel, denominada Versat Sarasola, al acceder a ella se abrirá un menú contextual seleccionando, conectarse al Versat.



### Ilustración 3: Hojas de cálculo con los Estados Financieros del sistema automatizado Versat.

## Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA

Una vez conectado a las bases de datos, se abrirá una pantalla de diálogo para iniciar la sección de trabajo, al seleccionar Usuario de SQL Server, se habilitarán los espacios para introducir el nombre del usuario y la correspondiente contraseña, al pasar el sexto dígito se activa la tecla aceptar. Se debe tener en cuenta, que los parámetros de acceso estén correctos, como se muestra en la siguiente ilustración.



#### **Ilustración 4: Pantalla que da acceso a la conexión con el sistema automatizado Versat.**

#### **Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

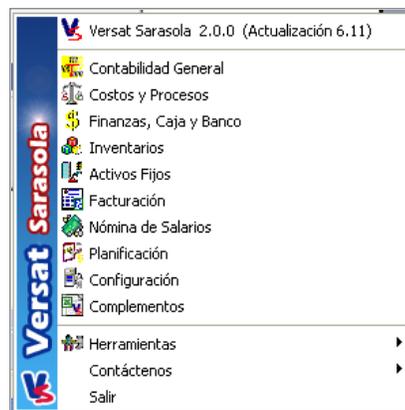
Una vez conectado el Excel con la base de datos del sistema automatizado Versat, se habilitarán nuevas barras de filtros, donde se seleccionarán los parámetros deseados, tales como ejercicio, período, y unidad contable entre otros.

Antes de imprimir los estados financieros se recomienda revisar la hoja de cálculo destinada a las validaciones de los mismos, en caso de existir diferencias se deben ejecutar las acciones correctivas en cada caso para posteriormente ejecutar la impresión definitiva.

Al archivo de los estados financieros se le adjunta un balance de comprobación de saldos de la zona, ampliado a todos los niveles con el soporte de cada cuenta real que le corresponda, según se detalla.

#### **Balance de Comprobación de Saldos.**

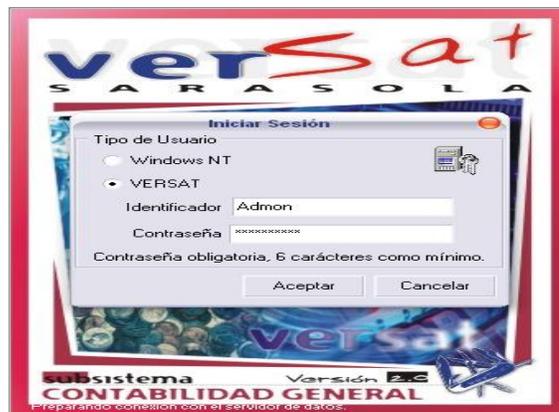
Para obtener el balance de comprobación de saldos, activando con clic derecho en el icono del sistema automatizado Versat, se selecciona subsistema de Contabilidad General en el menú contextual, el cual permite acceder al módulo de Contabilidad General del sistema Versat, como se muestra en la ilustración siguiente.



**Ilustración 5: Acceso directo al subsistema de Contabilidad General del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

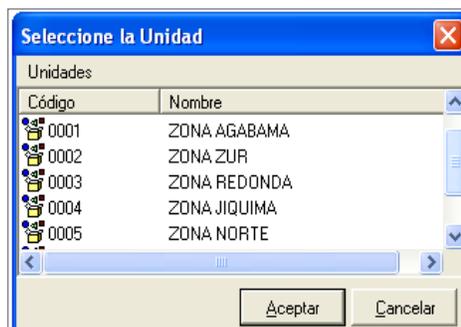
Posteriormente se muestra una pantalla de diálogo ( **Ilustración 6**) para iniciar la sección de trabajo, en la cual se introduce el nombre del usuario y la correspondiente contraseña basada en seis dígitos, el cual permitirá acceder al módulo seleccionado, sólo al pasar el sexto dígito, se activa la tecla aceptar.



**Ilustración 6: Pantalla que da acceso al subsistema de Contabilidad General del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

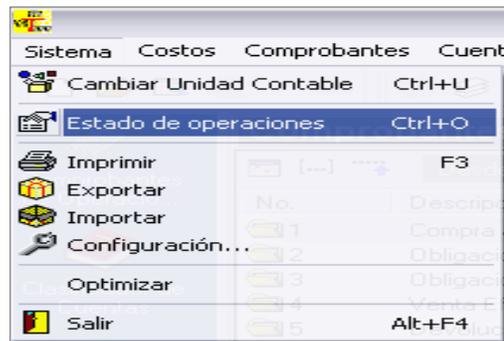
Inmediatamente se abre el subsistema de Contabilidad General (**Ilustración 7**) permitiéndole seleccionar la zona deseada, véase



## Ilustración 7: Pantalla que permite la selección de la zona deseada del sistema automatizado Versat.

Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA

Al aceptar la zona seleccionada (**Ilustración número 8**), ya dentro del mencionado subsistema, seleccione en la barra de procesos la opción Sistema, por el menú contextual siguiente, seleccione estado de operaciones.



## Ilustración 8: Camino a seguir para obtener el balance de comprobación de saldos del sistema Versat.

Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA

Los continuos pasos exigen acceder a la siguiente ventana de selección (**Ilustración 9**), donde se puede activar el ejercicio y período económico deseado. Se selecciona balance de comprobación hasta nivel específico, zona, la deseada y calculo activando la tecla simbolizada con una calculadora.

Cuenta	Descripción	Debitos	Creditos	Debitos	Acumulado	Creditos
101	EFFECTIVO EN CAJA	1,522.69 \$			32,574.53 \$	
102	EFFECTIVO EN CAJA POR D	803,292.29 \$			1,309,740.89 \$	
110	EFFECTIVO EN BANCO	150,323.99 \$			1,480,908.95 \$	
139	CUENTAS/COBRAR A ENT		36,633.21 \$		10,474.06 \$	
139	CUENTAS /COBRAR A COF	1,027.13 \$			2,535.83 \$	
146	PAGOS ANTICIPADO A SUJ		20,071.43 \$		5,865.58 \$	
144	ADEUDOS CON EL PRESU		2,320.71 \$			
165	ADEUDOS/P/ESTADO FIN/		7,621.36 \$		112,188.07 \$	
167	ADEUDOS DEL ORGANISM				248,732.78 \$	
183	MATERIAS PRIMAS Y MAT		24,429.37 \$		47,213.86 \$	
185	COMBUSTIBLES Y LUBRIC	19,269.60 \$			25,380.31 \$	
186	PARTES Y PIEZAS DE RES				876.97 \$	
193	UTILES Y HERRAMIENTAS	13.51 \$			285,963.48 \$	
194	MERCANCIAS PARA LA VE		176,502.96 \$		289,546.34 \$	
195	MERCANCIAS/AENTA/PRO		1,758,398.39 \$		4,835,501.28 \$	
197	MERCANCIAS/ ELABORAR	49,829.11 \$			1,117,202.06 \$	
		36,537,828.25 \$	36,537,828.25 \$	1,000,057,394.60 \$		1,000,057,394.60 \$

### **Ilustración 9: Pantalla con los parámetros del balance de comprobación de saldos del sistema Versat.**

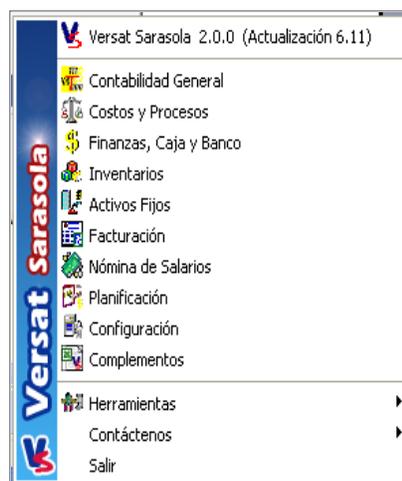
**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Mediante la tecla imprimir, se mostrará en un editor el balance de comprobación de saldos previamente calculado. Esta visualización no solo permite la impresión, también da la posibilidad de exportarlo en el formato deseado.

El balance de comprobación de saldos organiza de forma prediseñada los activos por orden de liquidez, mientras que los pasivos los organiza por orden de exigibilidad, en este orden de aparición se le adjunta el soporte de cada cuenta.

### **Conciliación de Saldos Finanzas, Caja y Banco.**

Para acceder a la conciliación de saldos de las cuentas controladas por el subsistema de finanzas, caja y banco, active con clic derecho en el icono del sistema automatizado Versat y seleccione subsistema de finanzas, caja y banco en el menú contextual, como se observa en la siguiente Ilustración.

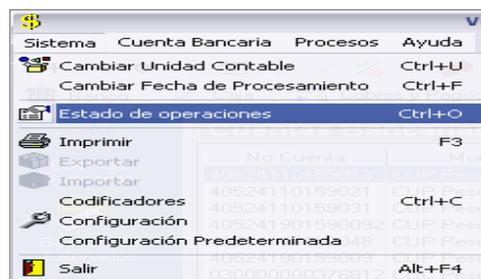


### **Ilustración 10: Acceso directo al subsistema de Finanzas, caja y banco del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Seguidamente se muestra una pantalla de diálogo para iniciar la sección de trabajo, en la cual se introduce el nombre del usuario y la correspondiente contraseña, al pasar el sexto dígito se activa la tecla aceptar, véase **ilustración número 6**, dando paso inmediatamente al subsistema de finanzas, caja y banco, permitiéndole seleccionar la zona comercial deseada, véase **ilustración número 7**.

Ya en el subsistema de Finanzas, Caja y Banco seleccione en la barra de procesos la opción sistema, por el menú contextual seleccione estado de operaciones, como se muestra en la siguiente **Ilustración**.



**Ilustración 11: Camino a seguir para obtener la conciliación de saldos de las cuentas controladas por el módulo de Finanzas del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Por esta vía, le mostrará la pantalla de selección que se muestra en la **ilustración número 12**, donde mediante el botón aceptar, seleccionando todos, dará paso al editor, reporte de comprobación de saldos, en él debe comprobarse que el saldo de cada uno de los análisis de las cuentas controladas por el subsistema de Finanzas, Caja y Banco, sea igual al saldo de sus correspondientes cuentas sintéticas en la contabilidad general. Esta visualización no solo permite la impresión, también da la posibilidad de exportarla en el formato deseado.

Cuenta	Saldo Finanzas	Saldo Contabilidad	Diferencia	Descripción Cuenta
135*01	\$0.00	\$0.00	\$0.00	ZONA AGABAMA
136* * *01	\$0.00	\$0.00	\$0.00	ZONA AGABAMA
165*001* *01	\$973.52	\$973.52	\$0.00	ZONA AGABAMA
165*002*01	\$0.00	\$0.00	\$0.00	ZONA AGABAMA
165*003*01* *0	\$20.44	\$20.44	\$0.00	ZONA AGABAMA
165*003*03	\$11,285.39	\$11,285.39	\$0.00	SUBSIDIO DE PRECIO( LEC-
165*004* *01	\$800.00	\$800.00	\$0.00	ZONA AGABAMA
165*009* *01	\$1,863.86	\$1,863.86	\$0.00	ZONA AGABAMA
334*001	\$0.00	\$0.00	\$0.00	VENTA DE A.F.T
334*002*01	\$16.80	\$16.80	\$0.00	ZONA AGABAMA
334*003*01*01	\$16.99	\$16.99	\$0.00	ZONA AGABAMA
334*003*02*01	\$0.00	\$0.00	\$0.00	ZONA AGABAMA
405*01	\$81,045.40	\$81,045.40	\$0.00	ZONA AGABAMA
406*002*01	\$107,756.18	\$107,756.18	\$0.00	ZONA AGABAMA
407*01	\$58,451.81	\$58,451.81	\$0.00	ZONA AGABAMA
409*001*01	\$44,233.24	\$44,233.24	\$0.00	ZONA AGABAMA

**Ilustración 12: Pantalla con los parámetros de la comprobación de saldos de las cuentas controladas por el módulo de Finanzas del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

### **Conciliación Bancaria.**

Las cuentas de ingresos y de gastos, debe comprobarse que el saldo según banco coincida con el saldo del estado de cuenta bancaria correspondiente al último día del mes y el saldo según libros con su correspondiente análisis en el balance de comprobación de saldos, ya dentro del mencionado subsistema, seleccione en la opción banco, en la vista cuentas bancarias, poseionado el cursor encima de la cuenta bancaria deseada, se activa con clic derecho el menú contextual, seleccionando Conciliación Bancaria, aparece una pantalla previa, mostrando el cuadro de la misma, en la **Ilustración** que se muestra a continuación.

**Conciliación Bancaria**

Cuenta Bancaria Nro. 40512110041004 en CUP /Sucursal: 5121  
Estado de Cuenta Nro 2 Fecha 31/07/2011

Saldo según libros		Saldo según banco	
= Saldo actual MD	\$1,224,119.05	Saldo actual MD	\$1,245,932.39
+ Créditos en banco	\$0.00	+ Débitos en libros	\$0.00
Estado Cta. Nro.   Diferencia		Doc. Nro.   Entidad   Fecha   Importe   Tip	
- Débitos en banco		- Créditos en libros	
\$0.00	\$0.00	\$21,813.42	\$21,813.42
Estado Cta. Nro.   Diferencia		Doc. Nro.   Entidad   Fecha   Importe   Tip	
= Saldo ajustado	\$1,224,119.05	= Saldo ajustado	\$1,224,118.97

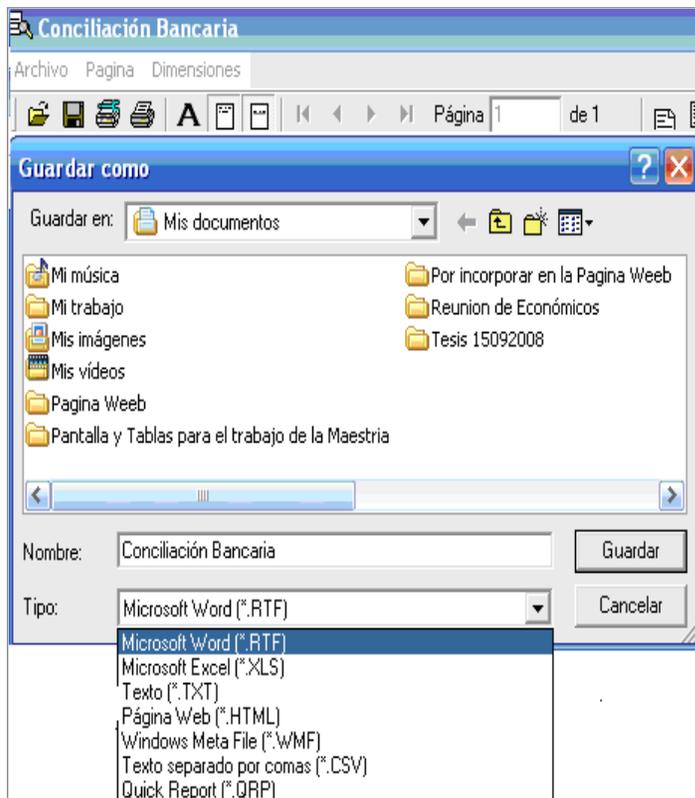
ERROR-Descuadre en la Conciliación, revise las operaciones

Imprimir Cerrar

**Ilustración 13: Pantalla cuadro de la conciliación bancaria del módulo de Finanzas del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Mediante la tecla imprimir, se mostrará en un editor el modelo SC-3-08 conciliación bancaria previamente calculada. Esta visualización no solo permite la impresión, también da la posibilidad de exportarla en el formato deseado según se muestra en la siguiente **Ilustración**.

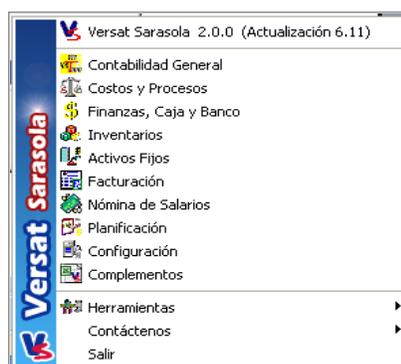


**Ilustración 14: Pantalla con las herramientas del editor del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

### **Conciliación de Saldos Nóminas.**

Debe comprobarse que el saldo del submayor de vacaciones controlado por el subsistema de Nóminas, sea igual al saldo de su correspondiente cuenta sintética en la contabilidad general. Activando con clic derecho en el icono del Versat, puede observarse **Ilustración** que se muestra a continuación, en la que se selecciona el subsistema de Nómina en el menú contextual.



**Ilustración 15: Acceso directo al subsistema de Nóminas del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Se muestra una pantalla de diálogo para iniciar la sección de trabajo, en la cual se introduce el nombre del usuario y la correspondiente contraseña, al pasar el sexto dígito se activa la tecla aceptar. Inmediatamente se abre el subsistema de Nómina, permitiéndole seleccionar la zona deseada.

Al aceptar la zona seleccionada, ya dentro del subsistema de Nóminas, seleccione en la barra de procesos la opción sistema, por el menú contextual siguiente, seleccione estado de operaciones, según se muestra en la **Ilustración** siguiente.



**Ilustración 16: Camino a seguir para obtener la conciliación de saldos de las cuentas controladas por el módulo de Nóminas del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Esta opción le mostrará la pantalla expuesta en la siguiente **Ilustración**, donde seleccionando comprobación de saldos le visualizara el cuadro del submayor de vacaciones.

Cuenta	Saldo Nómina	Saldo Contabilidad	Diferencia	Descripción Cuenta
492-421	\$8,975.18	-\$9,624.06	-\$648.88	Empresa.

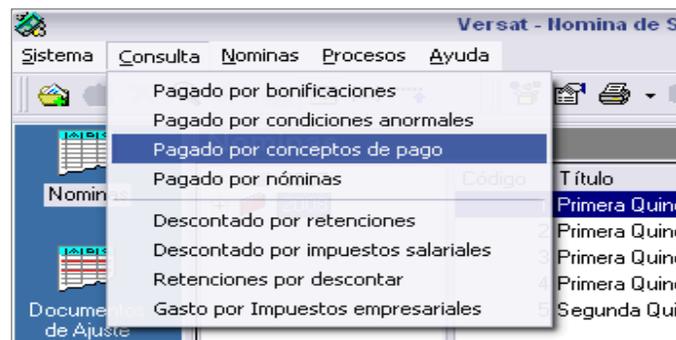
**Ilustración 17: Pantalla cuadro del submayor de vacaciones en el sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

### **Nóminas por pagar.**

Debe comprobarse que el saldo de esta cuenta en el balance de comprobación de saldos, se corresponda con el cheque o la sumatoria de los cheques emitidos para el pago de salarios correspondiente a la segunda quincena del mes de proceso, comprobándose además con el resumen del pago analizado por conceptos correspondiente al mencionado período.

En el subsistema de Nóminas, a la vista de nóminas y consultas en la barra de procesos, seleccione en el menú contextual pagado por conceptos de pago, como se observa en la siguiente **Ilustración**.



**Ilustración 18: Camino a seguir para obtener el resumen pagado por conceptos de pago en el módulo de Nóminas del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Seguidamente se habilitará la siguiente pantalla de diálogo expuesta en la **Ilustración número 19**, donde en período de pago, descripción, seleccionará la segunda quincena del mes de proceso o deseado y en agrupación se selecciona conceptos.

Activando la tecla Imprimir, se mostrará en un editor el Resumen del Pago por Conceptos. Esta visualización no sólo permite la impresión, también da la posibilidad de exportarlo en el formato deseado.

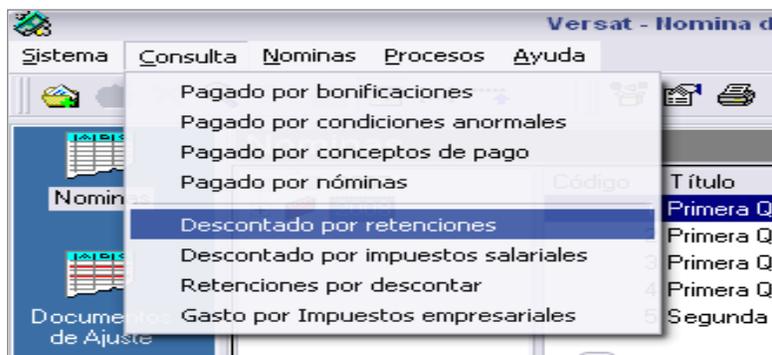


**Ilustración 19: Pantalla con los parámetros para determinar el pago por conceptos de pago en el módulo de Nóminas del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

**Retenciones por pagar.**

Debe comprobarse que el saldo de esta cuenta analizada por sus correspondientes subcuentas en el balance de comprobación de saldos, se corresponda con el listado de retenciones descontadas correspondiente al mes de proceso. Para ello en el subsistema de Nóminas, a la vista de nóminas y consultas en la barra de procesos, seleccione en el menú contextual descontado por retenciones, como se observa en la siguiente ilustración.



**Ilustración No 20: Camino a seguir para obtener el resumen descontado por retenciones en el módulo de Nóminas del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Posteriormente se mostrará la siguiente pantalla de diálogo, donde activando período de pago, cambiará el formato de dicha pantalla: posibilita seleccionar el rango de fechas del mes de proceso o deseado, en agrupación se selecciona retenciones. Activando la tecla Imprimir, se mostrará en un editor el resumen de retenciones descontadas en el período seleccionado. Esta visualización no sólo permite la impresión, también da la posibilidad de exportarlo en el formato deseado, véase ilustración siguiente.



**Ilustración No 21: Pantalla con los parámetros para determinar del monto descontado por retenciones en el módulo de Nóminas del sistema automatizado Versat.**

Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA

### Comprobantes de operaciones.

Se habilita una carpeta que contenga archivado por orden cronológico, los Comprobantes de operaciones de cada período, delimitando éstos por un separador.

En el subsistema de Contabilidad General, en la vista de comprobantes de operaciones, posesionando el cursor encima de cada uno de ellos, activando con clic derecho el menú contextual, se acciona sobre la opción imprimir, véase **Ilustración siguiente**. Puede usarse la variante de abrir cada comprobante de operaciones y accionar sobre la tecla impresora.

No.	Descripción	Estado	Fecha	Subsistema	Usuario
1	Cierre de cuentas nominales al finalizar el ...	Asentado	31/12/11	Contabilidad	usuario
1	Cierre de cuentas nominales al finalizar el ...	Asentado	31/12/11	Contabilidad	usuario
1	Cierre de cuentas nominales al finalizar el ...	Asentado	31/12/11	Contabilidad	usuario
1	Cierre de cuentas nominales al finalizar el ...	Asentado	31/12/11	Contabilidad	usuario
1	Cierre de cuentas nominales al finalizar el ...	Asentado	31/12/11	Contabilidad	usuario
1	Cierre de cuentas nominales al finalizar el ...	Asentado	31/12/11	Contabilidad	usuario
1	PAGO ESTIMULACION SALARIO	Asentado	20/12/11	Nomina	usuario
1	CERTIFICADO MEDICO	Asentado	20/12/11	Nomina	usuario
1	ESTIMULACION SALARIO	Asentado	20/12/11	Nomina	usuario
1	ESTIMULACION SALARIO	Asentado	20/12/11	Nomina	usuario
1	OPERACIONES CON FACTURAS	Asentado	31/12/11	Finanzas	zaida
1	OPERACIONES CON FACTURAS	Asentado	31/12/11	Finanzas	zaida
1	OPERACIONES FACTURAS	Asentado	31/12/11	Finanzas	zaida
1	ESTIMULACION SALARIO	Asentado	01/11/11	Nomina	usuario
1	PAGO ESTIMULACION SALARIO	Asentado	01/11/11	Nomina	usuario
1	ESTIMULACION SALARIO	Asentado	01/11/11	Nomina	usuario
1	PAGO ESTIMULACION SALARIO	Asentado	01/11/11	Nomina	usuario
1	SUELDISTAS	Asentado	20/11/11	Nomina	usuario
1	SUELDISTAS	Asentado	20/11/11	Nomina	usuario
1	DEJADOS DE PAGAR	Asentado	20/11/11	Nomina	usuario
2	DEJADOS DE PAGAR	Asentado	20/11/11	Nomina	usuario

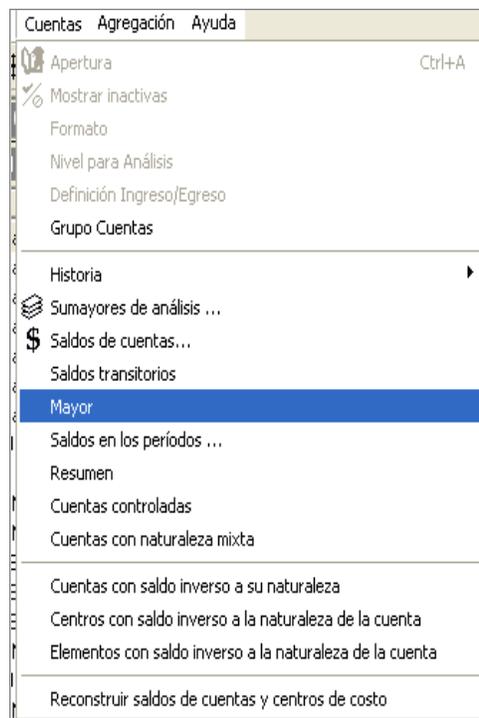
**Ilustración No 22: Camino a seguir para imprimir los comprobantes de operaciones en el subsistema de Contabilidad General del sistema automatizado Versat.**

Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA

Mediante la selección indicada en el punto anterior, se mostrará en un editor el comprobante de operaciones deseado. Esta visualización no sólo permite la impresión, también da la posibilidad de exportarlo en el formato deseado.

### **Libro mayor.**

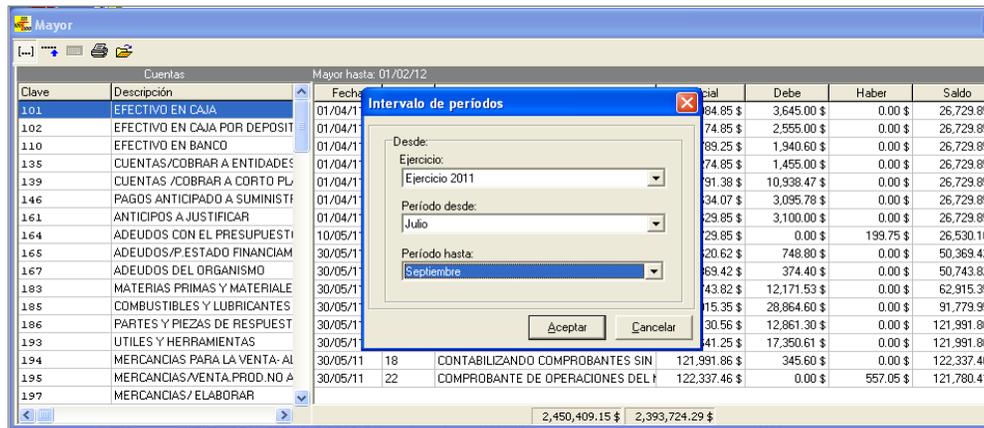
Se habilita una carpeta que contenga archivado el Libro Mayor de cada período, delimitando éstos por un separador. En el subsistema de Contabilidad General, en la barra de procesos, en la opción cuentas, activando con clic derecho el menú contextual, se selecciona la opción, Mayor, véase la siguiente Ilustración.



**Ilustración 23: Camino a seguir para obtener el Libro Mayor en el subsistema de Contabilidad General del sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

Mediante la selección indicada en el punto anterior, se mostrará la siguiente pantalla de diálogo mostrada en la **Ilustración que se muestra al final del párrafo**, donde seleccionando el rango de fechas del período deseado y activando la tecla calculadora, posibilitará mediante la tecla impresora la visualización de un editor con el Libro Mayor. Esta visualización no sólo permite la impresión, también da la posibilidad de exportarlo en el formato deseado.



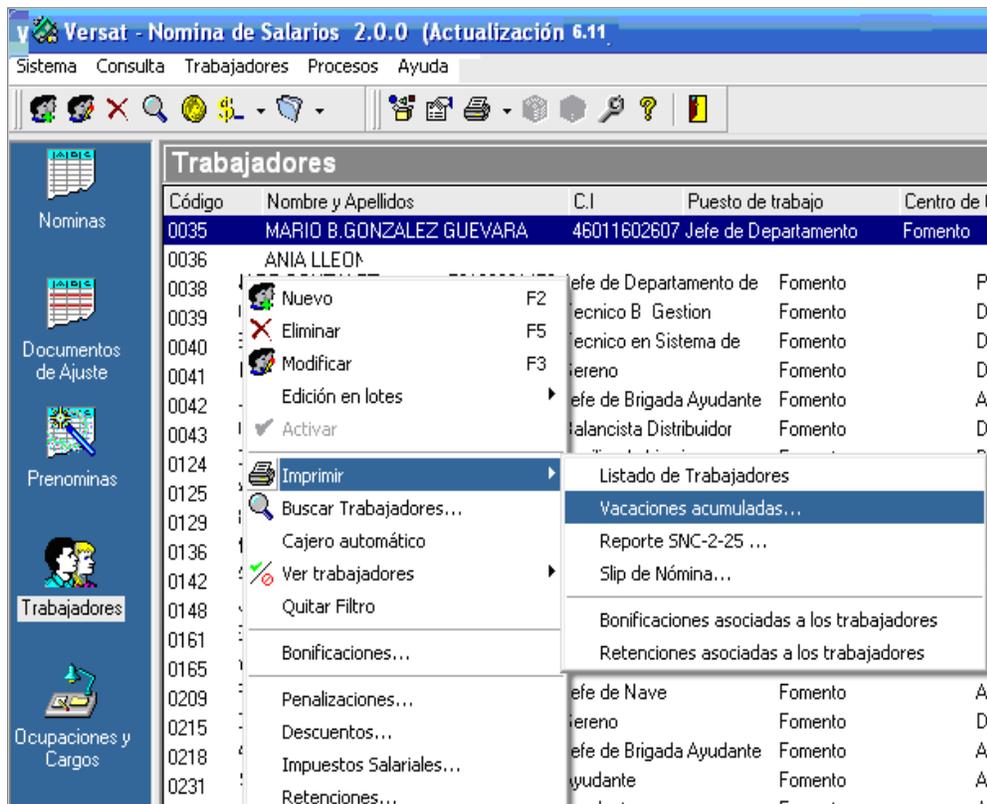
**Ilustración 24: Pantalla cuadro del Libro Mayor en el subsistema de Contabilidad General en el sistema automatizado Versat.**

**Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

### **Submayor de vacaciones.**

Se habilita una carpeta con los modelos SC-4-07 Submayor de vacaciones, impreso al cierre de cada período económico.

Para imprimir el submayor de vacaciones en el subsistema de Nómina, a la vista de trabajadores, activando con clic derecho el menú contextual, se activa la opción imprimir, vacaciones acumulada, según se observa en la **Ilustración número 25**.



**Ilustración 25: Camino a seguir para obtener el submayor de vacaciones en el sistema automatizado Versat.**

#### **Fuente de elaboración: TEICO.VILLA CLARA**

El jefe de recursos humanos informará al consejo de dirección sobre los trabajadores con más de 20 días de vacaciones acumuladas, a los efectos de tomar las medidas encaminadas a que no pasen de 24 días, en caso imprescindible se procederá de acuerdo a las regulaciones vigentes.

Se responsabiliza al jefe económico con la actualización, cuadro y archivo del submayor de vacaciones.

**II.5. Validación de los resultados obtenidos en la implementación del sistema automatizado Versat Sarasola, como propuesta de solución al problema de control contable.**

La implementación del Sistema Versat Sarasola en la E.E.S Municipal Comercio Minorista Mixta de Fomento ha cambiado la imagen de la contabilidad de la empresa, apoyado principalmente por la implementación de la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República ,dando cumplimiento a las normas inherentes al componente actividades de control concebidas en la Resolución antes mencionada, así como el cumplimiento de las Normas Cubanas de Contabilidad y las Normas de Información Financiera.

Al comenzar la investigación sobre la definición de un problema profesional en la empresa, se diagnosticó el problema fundamental en la misma, y se analizó la situación real de esta, valorando desde ese momento la situación crítica que presentaba el control del sistema contable de la empresa, logrando no sólo fundamentar el mismo, sino proponer la posible solución utilizando técnicas basadas en la solución de un problema práctico posible de resolver con la implementación del sistema automatizado Versat, el cual fue aplicado desde el mes de mayo del 2011. La aplicación del sistema logra resultados satisfactorios al observarse no solo la organización de las actividades económicas, sino el logro de incremento de eficiencia en los indicadores económico-financieros, y la razonabilidad de la contabilidad, al lograrse la Certificación de los Estados Financieros al cierre del 2011 de **“Razonable”**.

Al analizar el comportamiento al cierre del año 2011, a partir de un estado comparativo de los resultados, antes y después, se aprecian mejoras en los resultados alcanzados con la implementación del sistema automatizado, que resultan una evaluación significativa, sustentadas en las siguientes situaciones, que contribuyeron al deterioro del sistema antes y con la implementación presentan resultados favorables, entre ellas las siguientes:

<b>Antes</b>	<b>Después</b>
Existencias de PC adquiridas para el control de la actividad contable, que permanecían en un almacén.	Se encuentran en uso de explotación e implementación del sistema automatizado Versat Sarasola.
El servidor SQL no estaba instalado.	Se instaló un servidor SQL destinado a los servicios de las bases de datos del

	sistema Versat.
No existía la instalación de ningún software antivirus.	Se Instaló y configuró en el servidor un software antivirus.
El cálculo del subsidio y el aporte al presupuesto del estado, no expresaban los valores reales.	Se programó e instaló un software que calcula el subsidio y el aporte al presupuesto del estado con exactitud. Logrando el registro y aporte real al presupuesto del estado.
Las nóminas de la empresa, se procesaban de forma manual.	Se instaló y se configuró el módulo de Nóminas del sistema Versat introduciendo como carga inicial el saldo acumulado en días e importe, así como la actualización de cada trabajador de la empresa.
La empresa cierra el ejercicio económico del año 2010, declarado por auditores externos, como <b>Deficiente.</b>	La empresa cierra el ejercicio económico del año 2011, declarado por auditores externos como <b>Aceptable.</b>

En resumen, la concepción e implementación del sistema automatizado Versat Sarasola, permite lograr el control administrativo y contable, normar de forma general el trabajo de los contadores y lograr el control de los recursos materiales, humanos y financieros de la empresa, así como la organización del sistema contable de la empresa, la elevación de la calidad de los indicadores económico-financieros y la introducción de técnicas y tecnologías subutilizadas.

La aplicación de este sistema automatizado incrementó la calidad y disciplina del sistema informativo contable, aprovechamiento del tiempo de trabajo, disciplina laboral, efectividad e inmediatez de las transacciones contables, validación de la información de las zonas subordinadas a la empresa, así como la elaboración y emisión de los estados financieros de la empresa en tiempo y calidad.

El resultado de la implementación del sistema automatizado ha permitido elevar la efectividad del sistema de control interno en un 80 por ciento, el restante se identifica en los riesgos residuales que caracterizan la aplicación de nuevos procedimientos y que se eliminan en la medida en que aparecen y se eleva el nivel de capacitación y conocimiento del personal encargado de cumplimentar las actividades concebidas en el mismo.

## **CONCLUSIONES**

Con el resultado de este trabajo investigativo, se arriba a las siguientes conclusiones:

- El marco teórico referencial sobre sistemas automatizados contables y financieros en diferentes fuentes bibliográficas y la legislación vigente en Cuba permitió efectuar el diagnóstico y armonización con las políticas trazadas.
- El diagnóstico del sistema contable en la entidad permitió corroborar el estado crítico en que se encontraba la contabilidad de la organización, mostrando un deterioro gradual del proceso contable.
- La concepción e implementación del sistema automatizado Versat, sustentado en una estrategia para lograr el control administrativo y contable, permitió normar de forma general el trabajo de los contadores y lograr el control de los recursos materiales, humanos y financieros de la empresa.
- La implementación del sistema automatizado permitió mejorar considerablemente los resultados alcanzados por la empresa, condicionado en el aumento del control administrativo y contable.

## **RECOMENDACIONES.**

- Proponer la capacitación de los técnicos y especialistas en materia del sistema automatizado contable.
- Continuar la profundización del estudio de la tecnología para alcanzar un mayor rendimiento y explotación de las PC en las empresas pertenecientes a este Ministerio.
- Extender la implementación del sistema contable automatizado a las zonas comerciales del municipio.

## **BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.**

- Blanco, L. (2003). El control interno en los sistemas informáticos de las pequeñas y medianas empresas. *Revista Auditoría y Control*, (12).
- Blanco, L. (2003). El muestreo con apoyo informático en la auditoría. *Revista Auditoría y Control*, (7).
- Bravo, A. (2009). *Influencia del desarrollo científico-tecnológico de la sociedad en la ciencia Contabilidad*. Universidad de Pinar del río: Pueblo y Educación.
- Consejo de Estado (2011). LPESPR 24:11. *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución*. Cuba.
- Consejo de Ministros (2002). FCC 092:02. *Fortalecimiento de la Contabilidad y el Control Interno del Sistema Contable*. La Habana.
- Contraloría General de la República (2011). CI-CN Resolución No. 60 del 2011:11. *Definiciones de Control Interno, el contenido de sus Componentes y sus Normas*. Cuba.
- González, L. J. (2002). Cuando la Computación toca a tu puerta. *Revista Auditoría y Control*, (5).
- Guevara, E. (1962). La actividad contable y la realidad de los datos. En: Castro, F. *TecnoCiencia*. Cuba, Pueblo y Educación.
- Hernández, D. (2004). Modelamiento de riesgos en ambientes que utilizan las Tecnologías de Información y comunicaciones y buenas prácticas de Administración, de Control y de Seguridad. *Revista Auditoría y Control*, (10).
- MFP (2005). BNCI 54-2005:05. *Base normativa contable de cada entidad como parte del SCI*. Cuba.
- MIC-MFP (2004). RC 02-052:04. *Resolución Conjunta*. Cuba.

MININT (1996). RSI 6-1996:96. *Resolución sobre Seguridad Informática*. Cuba.

Ministerio de Ciencia Tecnología y Medio Ambiente (2003). TATDPAR Resolución 135:03. *Tratamiento archivístico de los tipos documentales propios de la actividad rectora*. Cuba.

Montalvo, A. (2008). La tecnología en el control de los precios. *Revista Auditoría y Control*, (19).

Pérez, R. (2002). La Informática un campo por desarrollar. *Revista Auditoría y Control*, (7).

Rodríguez, F. (2005). Los adelantos tecnológicos y las nuevas formas de delito económico. Tendencias en las tecnologías de la información. Cambios introducidos en los procesos por la Informática. *Revista Auditoría y Control*, (14).

## ANEXO

### ENTREVISTA:

**Objetivo:** Comprobar si los directivos y trabajadores conocen que es el Sistema de Control Interno y como se logra su efectividad.

**Alcance:** Empresa Municipal Minorista Mixta de Comercio Fomento.

**Método:** Entrevistas a Directivos y trabajadores de la Empresa Municipal Comercio Minorista Mixta de Fomento.

Fecha \_\_\_\_\_ Nombre y Apellidos \_\_\_\_\_

Se define el Sistema de Control Interno como el instrumento para prevenir las manifestaciones negativas siendo un proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y los trabajadores de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos propuestos.

### Cuestionario

- 1- En el caso específico de nuestro país ¿Es la corrupción un fenómeno o una tendencia? ¿Por qué?
- 2- ¿Cuáles considera usted las causas de corrupción en Cuba?
- 3- Atendiendo a las condiciones concretas del país y la proliferación de manifestaciones de la corrupción. ¿Sería posible su prevención? ¿A través de qué mecanismos?
- 4- ¿Conoce en qué consiste el Sistema de Control Interno? ¿Cuándo este es efectivo?
- 5- ¿Considera que la implementación del Sistema de Control Interno puede tener impacto económico en la actividad fundamental de la Empresa?