



Fecha de presentación: 10-3-2022 Fecha de aceptación: 16-7-2022 Fecha de publicación: 7-10-2022

¿Cómo citar este artículo?

Ramos Ríos, L. de J., Calderón Negrín, Y. A. Castillo Oporto, R. (sept-dic 2022). Perfeccionamiento del control interno de la empresa pesquera de Sancti Spíritus (Pescaspir) *Revista Márgenes*, 10 (3), 1-20.

<https://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes/workflow/index/1534/5>

TÍTULO: PERFECCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PESQUERA DE SANCTI SPIRITUS (Pescaspir)

TITLE: IMPROVEMENT OF INTERNAL CONTROLS OF THE SANCTI SPIRITUS FISHING COMPANY (Pescaspir)

MSc. Luís de Jesús Ramos Ríos¹

Email: luisramos@uniss.edu.cu

 <https://orcid.org/0000-0003-4795-2474>

MSc. Yola Anastasia Calderón Negrín¹

Email: yolae@uniss.edu.cu

 <https://orcid.org/0000-0003-4795-2474>

Lic. Rosabel Castillo Oporto¹

Email: castilloo@uniss.edu.cu

 <https://orcid.org/0000-0001-7507-1768>

¹ Universidad de Sancti Spíritus “José Martí Pérez”, Facultad Ciencias Técnicas y Empresariales. Departamento de Contabilidad-Costo-Auditoría, Sancti Spíritus, Cuba.

©Luís de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



RESUMEN

Introducción: El presente artículo trata el diseño y aplicación de un conjunto de herramientas en la Empresa Pesquera de Sancti Spíritus “Pescaspir”, realizada entre los años 2015-2020, con el **objetivo** de evaluar la implementación del Sistema de Control Interno para determinar su pertinencia y eficacia en el perfeccionamiento de la gestión empresarial y lograr con ello su mejora continua y correcciones en la toma de decisiones oportunas.

Métodos: la evaluación se realizó utilizando herramientas desarrolladas por el Departamento Contabilidad-Costo-Auditoría, de la Facultad Ciencias Técnicas y Económicas de la Universidad de Sancti Spíritus “José Martí Pérez”.

Resultados: en el contexto del estudio se realizó la capacitación de decisores, especialistas y técnicos en relación con los cinco componentes del Sistema de Control Interno establecidos por la Resolución No. 60 del año 2011 de la Contraloría General de la República de Cuba: Normas del Sistema de Control Interno. El análisis de los resultados obtenidos con la aplicación de las acciones y herramientas evidenció que la empresa cumple con los componentes, sus normas, y se comporta de forma armónica con la gestión empresarial.

Conclusiones: se aportó una importante contribución a la cultura organizacional de la empresa, logrando acciones innovadoras-correctivas que contribuyeron a la eficacia y pertinencia de la implementación del Sistema de Control Interno con un impacto favorable en el desarrollo de una cultura de prevención y en las buenas prácticas de este sistema en la Empresa Pesquera de Sancti Spíritus “Pescaspir”.

Palabras clave: control de calidad; empresa; pertinencia del control interno; sistema de control interno.

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ABSTRACT

Introduction: This article addresses the design and application of a set of tools in the Sancti Spíritus Fishing Company "PESCASPIR", carried out between the years 2015-2020, with the **objective** of evaluating the implementation of the Internal Control System to determine its relevance and effectiveness in the improvement of business management and thereby achieve continuous improvement and corrections in timely decision making.

Methods: The evaluation was conducted using tools developed by the Accounting-Cost-Auditing Department of the Technical and Economic Sciences Faculty of the University of Sancti Spíritus "José Martí Pérez".

Results: In the context of the study, the training of decision makers, specialists and technicians was undertaken in relation to the five components of the Internal Control System established by Resolution No. 60 of 2011 of the Office of the Comptroller General of the Republic of Cuba: Standards of the Internal Control System. The analysis of the results obtained with the implementation of the actions and tools showed that the company complies with its components and standards, in line with business management.

Conclusion: An important contribution was made to the company's organizational culture, achieving innovative-corrective actions that contributed to the effectiveness and relevance of the implementation of the Internal Control System with a favorable impact on the development of a culture of prevention and good practices of this system in the Sancti Spíritus Fishing Company "Pescaspir".

Keywords: effectiveness of internal control; Internal control system; relevance of internal control.

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



INTRODUCCIÓN

La globalización de la economía mundial y la competencia en el entorno empresarial han contribuido a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno, como lo estipula la Contraloría General de la República de Cuba (CGRC) con el objetivo de asegurar, en lo que sea posible, la conducción ordenada de las empresas, siendo este uno de los propósitos principales de la gestión empresarial.

Dentro de las actividades productivas que se desarrollan en Cuba, el sector Acuícola de Sancti Spíritus, al que pertenece la Empresa Pesquera de Sancti Spíritus “Pescaspir”, ocupa los primeros lugares del país. El embalse “Zaza”, que explota la empresa, cuenta con un área de 11600 Ha y una capacidad de 120 millones de espejo de agua dulce, el mayor del país, aporta más de 2700 toneladas anuales de pescado, se ubica en el centro del país, en la cuenca hidrográfica del mismo nombre, y posee una industria procesadora con una capacidad instalada a proceso de 25 toneladas diarias en la que se elaboran alrededor de 25 líneas de productos, buena parte de ellos destinados a la comercialización con destino social.

En el año 2020 la producción de Pescaspir representó el 17 % de la producción nacional de la acuicultura, estando entre las tres empresas más productoras de Cuba. Los procedimientos de control son un conjunto de instrucciones, directrices o medios que permiten la adecuada ejecución de las actividades de este sistema. Es necesario que la Empresa en la actualidad, tenga una seguridad razonable en todos los procesos que realiza como hasta el presente y sea administrada considerando principios de economía, eficiencia, pertinencia, eficacia, amigables con el medio ambiente. Es por ello que se consideró de importancia abordar en ella, el problema relativo a cómo lograr una mayor pertinencia y eficacia en la implementación del Sistema de Control Interno. Como objetivo se planteó: evaluar la implementación del Sistema de Control

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



Interno para determinar su pertinencia y eficacia en el perfeccionamiento de la gestión empresarial para lograr su mejora continua y, en consecuencia, hacer correcciones en la toma de decisiones oportunas para dicho perfeccionamiento.

DESARROLLO

Para la administración moderna, el tener una clara comprensión del concepto y el alcance de un Sistema de Control Interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes, conductas corruptivas y la producción de un bien sin la calidad requerida por el mercado al que está dirigido. Para López y Cañizares (2018), en toda organización, el control interno provee de una seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales, por lo que las medidas se encuentran definidas en marcos legales de obligatorio cumplimiento para todos los miembros. En el sector público, la garantía del control interno radica, principalmente, en la atención a las normas técnicas emitidas por la Contraloría General del Estado (CGE), bajo la responsabilidad de la máxima autoridad o la unidad de auditoría interna.

Manrique (2018), plantea al director de la municipalidad, enmendar los aspectos relacionados a los elementos del ambiente de control, actividades de control y se recomienda a la autoridad y al gerente de la Municipalidad a mejorar la valoración de la estructura del control interno, teniendo por objetivo detectar y corregir sus defectos y mejorar constantemente sus reglas de control interno para que sean aplicadas a las acciones y relaciones de la entidad y sus áreas. Según diferentes autores dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos. Cada una de estas aboga por un tema en específico para lograr ciertas metas de control, no obstante, es el control interno enfocado a la información financiera el que compete y es relevante para las

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

operaciones de auditoría de estados financieros (Mendoza, 2018; Zamora, 2018; García, 2018; Delgado-Chávez, 2018; Barreiro, 2018).

Teniendo en cuenta los momentos actuales del desarrollo económico-social de Cuba se considera la seguridad alimentaria como una tarea de primer orden en las transformaciones que se acometen en el ordenamiento económico y financiero del país, conocida como “Tarea Ordenamiento”, en la que juega un papel importante el perfeccionamiento de la gestión empresarial, por lo que se le da una atención particular en la gestión administrativa al sistema de control interno implementado, teniendo en cuenta los lineamientos de la política económica y social para el quinquenio 2015-2020 y 2021-2026 (Partido Comunista de Cuba, 2017, 2021).

Según afirman Calle-Álvarez et al. 2020, el termino control interno, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera. Esta conceptualización es asumida como referente en el presente artículo.

Para las empresas como Pescaspir, como reconocen Calle-Álvarez, et al. 2020, en cualquier entono en el que se desarrollen, es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa.

El control, se encuentra compuesto por cinco componentes, como refiere en el Modelo COSO III (Auditool, 2017) estos se encuentran interrelacionados y tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos. Estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

eficacia y eficiencia y facilita el aseguramiento de información financiera confiable mediante el cumplimiento de leyes y normas vigentes (Calle-Álvarez et al. 2020).

De acuerdo a lo que plantean los autores referidos el control Interno bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima genera beneficios para la administración de la entidad en todos los niveles, procesos y actividades desde su implementación, ayuda a combatir la corrupción, tributa al logro de objetivos y rentabilidad.

La información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función de ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que esta sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva, Es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno, la auditoría interna y su alcance ético empresarial que brinden una seguridad razonable de que el flujo de la operación garantice que las transacciones y las transformaciones internas sean registradas oportunamente. La responsabilidad de la información financiera de las organizaciones corresponde al área administrativa; razón por la cual es indispensable observar que se cumplan las políticas y situación del estado del control interno en relación con una cultura de prevención y control gestionada en los planes de prevención y control de todas sus áreas. Ello justifica la necesidad de evaluar la implementación en la empresa y sus relaciones administrativas-políticas-externas con el gobierno, como lo recomienda Manrique (2018).

En la gestión del control interno y la auditoría, continúan apareciendo nuevos retos y riesgos que hacen que surja la necesidad de buscar nuevos conceptos y aportaciones, que permitan que el auditor preste un servicio lo más completo posible, con una perspectiva integral de la gestión y organización de la empresa (Barrio, 2019).

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

Según refiere Miaja (2019), para aproximarnos al control interno, es necesario analizar la configuración legal actual del control interno de nuestras Administraciones Públicas e identificar las principales fuerzas que determinarán su evolución en los próximos años.

Como señala Cortés (2019) el control interno para las empresas es una herramienta ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya la empresa que implementa controles internos disminuye la frecuencia de errores y fraude en la información financiera.

El control interno es un apoyo instrumental para toda organización. Ya que la responsabilidad corresponde a todo componente humano de la institución, la gestión empresarial se convierte en el reflejo del monitoreo imperante. Los supervisores de todos los niveles deben ser respaldados por controles aceptables. Según Espinosa et al. (2021), esta situación se trasluce, con mayor nitidez, cuando se acentúan debilidades en su manejo.

En el marco de este artículo se tuvo en cuenta lo estipulado por la Contraloría General de la República de Cuba (CGRC) en la Ley 107/2009 y los componentes del control interno de la Resolución No. 60/2011 de esa propia institución, que son los desarrollados a continuación como guía metodológica: Ambiente de control, Gestión y prevención de riesgos, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo.

El componente Ambiente de control sienta las pautas para el funcionamiento legal y armónico de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, para el desarrollo de las acciones, reflejando la actitud asumida por la máxima dirección y el resto del colectivo en relación con la importancia del Sistema de Control Interno. Este puede considerarse como la base de los demás componentes. Conforman el conjunto de buenas prácticas y documentos referidos a la constitución de la organización, al marco legal de las operaciones aprobadas, a la creación de sus órganos de dirección y consultivos, a los procesos, sistemas, políticas, disposiciones legales y procedimientos;

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

lo que tiene que ser del dominio de todos los implicados y estar a su alcance. Se estructura en las siguientes normas:

- a) Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual.
- b) Integridad y valores éticos.
- c) Idoneidad demostrada.
- d) Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad.
- e) Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos.

El componente Gestión y prevención de riesgos establece las bases para la identificación y análisis de los riesgos que enfrentan los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades para alcanzar sus objetivos. Una vez clasificados los riesgos en internos y externos, por procesos, actividades y operaciones, y evaluadas las principales vulnerabilidades, se determinan los objetivos de control y se conforma el Plan de Prevención de Riesgos para definir el modo en que habrán de gestionarse. Existen riesgos que están regulados por disposiciones legales de los organismos rectores, los que se gestionan según los modelos de administración previstos. El componente se estructura en las siguientes normas:

- a) Identificación de riesgos y detección del cambio.
- b) Determinación de los objetivos de control.
- c) Prevención de riesgos.

Las valoraciones realizadas en cuanto a la efectividad del Plan de prevención de riesgos serán divulgados, en el interés de transmitir la experiencia y la alerta que de ello se pueda derivar, a todo el sistema. El Plan de prevención de riesgos se estructura por área o actividad y el de la entidad. En su elaboración se identifican los riesgos, posibles manifestaciones negativas, medidas a aplicar, responsable, ejecutante y fecha de cumplimiento de las medidas. El autocontrol se considera como una de las medidas del Plan de prevención de riesgos para medir la efectividad de estas y de los objetivos de

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

control propuestos, el cual se verifica y apoya en la aplicación de la Guía de autocontrol del control interno y su plan de medidas ante los “NO cumplibles” encaminadas a resolver en tiempo y espacio mediante la gestión en la entidad de un plan de Medidas para la mejora continua a ejecutarse hasta hacerlas cumplibles y evaluadas de “Sí cumplibles”.

El componente Actividades de control establece las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión, su seguridad razonable con los requerimientos institucionales, para el cumplimiento de los objetivos y misión de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades.

Las actividades de control son aplicables a las operaciones de todo tipo, las que tributan a la fiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de las disposiciones legales correspondientes al marco de desarrollo de la actividad, así como a la comprobación de las transacciones u operaciones económicas que le dan cobertura a los objetivos y metas en cuanto a su exactitud, autorización y registro contable conforme a las normas cubanas establecidas al efecto, con un enfoque de mejoramiento continuo. Se estructura en las siguientes normas:

- a) Coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización.
- b) Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.
- c) Acceso restringido a los recursos, activos y recursos.
- d) Rotación del personal en tareas clave.
- e) Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones.
- f) Indicaciones de rendimiento y desempeño.

El componente Información y comunicación precisa que los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades deben disponer de información oportuna, fiable y definir su sistema de información adecuado a sus características; que genera datos,

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

documentos y reportes que sustentan los resultados de las actividades operativas, financieras y relacionadas con el cumplimiento de los objetivos, metas y estrategias, con mecanismos de retroalimentación y la rendición transparente de cuentas. La información debe protegerse y conservarse según las disposiciones legales vigentes. Se estructura en las siguientes normas:

- a) Sistema de información, flujo y canales de comunicación
- b) Contenido, calidad y responsabilidad
- c) rendición de cuentas

El componente Supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, lo que permitió realizar las correcciones y modificaciones necesarias. Esta se realiza mediante dos modalidades de supervisión: actividades continuas que son aquellas que, incorporadas a las actividades normales generan respuestas dinámicas, entre ellas el seguimiento sistemático realizado por las diferentes estructuras de dirección y evaluaciones puntuales que son ejecutadas por los responsables de las áreas, por auditorías internas y externas. Se estructura en las siguientes normas:

- a) Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno.
- b) Comité de prevención y control.

En la evaluación de la pertinencia y eficacia del Sistema de Control Interno, es conveniente valorar cómo se aplican los componentes y sus normas, la preparación del personal para dicha aplicación, los resultados en la gestión empresarial y el papel que se le confiere para limitar los riesgos que afectan las actividades de la organización, es así que, se valora si la dirección está en capacidad de evaluar los acontecimientos desde su probabilidad de ocurrencia y su impacto.

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

Un control interno bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima, genera beneficios para la administración de Pescaspir a todos los niveles, procesos y actividades desde su implementación, ayuda a combatir hechos de indisciplina que favorezcan la corrupción, tributa al logro de objetivos y rentabilidad y facilita el aseguramiento de información financiera confiable mediante el cumplimiento de leyes y normas vigentes que gestiona en sus procesos.

Teniendo en cuenta la bibliografía consultada y resultados de realización de comprobaciones a sistemas de control interno que reflejan en el contexto cubano fallas y deficiencias en la aplicación de dichos sistemas en las entidades, relacionadas con el no cumplimiento de los planes de prevención de riesgos, no identificación y actualización de los riesgos asociados a los procesos y débil conocimiento de decisores y ejecutores, en el presente artículo se diseña un conjunto de herramientas que posibilitan evaluar la implementación del Control Interno con el propósito de determinar su pertinencia y su eficacia y hacer correcciones para su perfeccionamiento en la gestión empresarial y lograr su mejora continua.

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente artículo se aplicó en toda la estructura organizativa de la empresa que comprende las UEB (productoras, industrializadora, comercializadora, logística y la oficina central donde radica la administración general de las mismas).

Por tanto, este estudio se aplicó a toda la población que estuvo constituida por 35 trabajadores, con categoría de cuadros 11, especialistas 18 y seis técnicos experimentados de la oficina central, incluyendo a los cinco directores de las Unidades Empresariales de Base.

Como paso previo a la aplicación de las herramientas se realizaron varias capacitaciones sobre los objetivos y alcance de la Resolución No.60/2011 de la CGRC, dirigida a los decisores, especialistas y técnicos de las áreas de la empresa, para luego

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

revisar de forma real su auto preparación en cuanto a la asimilación de esta y valorar, por los resultados logrados, la pertinencia y la eficacia con que los decisores y demás trabajadores, gestionan el control interno, en el período de tiempo comprendido entre los años 2015 y 2020, y poder intervenir con acciones correctivas de dicho sistema.

Para lograr lo anterior fue seleccionado un grupo de sujetos del equipo perteneciente al Departamento de Contabilidad-Costo-Auditoría teniendo en cuenta lo que estipula la Resolución No. 60 de la CGRC.

En el quehacer investigativo se utilizaron métodos propios de la Metodología de Investigación Científica, tanto teóricos como empíricos, entre estos últimos se aplicaron la observación, las encuestas cerradas y el análisis documental y el análisis de los resultados se apoyó en el uso del método de consenso. Del mismo modo, se utilizaron métodos estadísticos, técnicas propias de la auditoría y el control interno.

A manera general de información, los colaboradores fueron seleccionados mediante el coeficiente de competencia, que expresa el dominio de los conocimientos acerca de los componentes del sistema de control interno y sus normas. Este se consideró en tres niveles: Uno alto, comprendido entre 0,7 y 1,0, uno medio comprendido entre 0,4 y 0,6 y uno Bajo, comprendido entre 0,1 y 0,3; se fijó además como coeficiente de consenso un valor promedio superior a 0.95. Con su aplicación se pudieron conocer diferentes aspectos, los que van desde la necesidad de ampliar la apertura de la estructura de estas normas o desde la necesidad de un enfoque de trabajo integrador, la elaboración de programas o guías en función de su mejora.

Se elaboraron y aplicaron instrumentos de los métodos de investigación seleccionados para determinar el estado de esos indicadores antes (año 2015) y después (año 2020) de la implementación de las herramientas propuestas con el objetivo de poder realizar un estudio comparativo que permitiera demostrar la eficacia de dichas herramientas en

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

el logro de una mejor gestión del Sistema de control interno, para que sea más coherente con la gestión empresarial.

Mediante la observación se identificó la estructura del Comité de Prevención y Control(CPC), cómo funciona este y su actualización. Así mismo, se tuvo en cuenta saber cómo aplica la Guía de auto control interno de la CGRC, es decir, qué tiempo se le dedica por los miembros del CPC realmente a trabajar en su homologación y confeccionar su plan de medidas a los códigos evaluados de “No” y cómo retroalimentan las medidas a desarrollar en el Plan de prevención de riesgos y su actualización.

Los resultados anteriores se sustentaron en la revisión y análisis de la documentación de cada componente y sus normas. La evaluación de cada componente se sometió a una ponderación de modo que, porcentualmente, equivale al 20% del total de los componentes evaluados. Ello se refleja en la Tabla 1 que se presenta a continuación.

Tabla 1.

Estructura del cuestionario formulado como encuesta

Componentes sistema de control interno	Cantidad de preguntas	Puntuación
Ambiente de control	20	20
Gestión y prevención de riesgo	10	20
Actividades de control	18	20
Información y comunicación	12	20
Supervisión y monitoreo	10	20

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

TOTAL	70	100%
-------	----	------

La recolección de la información que permitió valorar el desempeño del Sistema de Control Interno como herramientas indispensable para una gestión económica-financiera y contable eficaz en las áreas de empresa, analizando los resultados del año 2020 en comparación con el del año 2015, se realizó a través de una encuesta que se le aplicó a los directivos, especialistas, técnicos y trabajadores seleccionados de la empresa analizada. El instrumento de la encuesta, consiste en un conjunto de preguntas, donde abarcan variados aspectos del componente y sus normas, este fue preparado de forma cuidadosa por el equipo de profesores del Departamento Contabilidad-Costo-Auditoría donde se tratan los diversos hechos y aspectos que son parte de la investigación y que pueden ser abordados de diversas formas, entre sus características principales, está el hecho que es más impersonal que la entrevista y permite la obtención de la información de una manera rápida y económica.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A partir del análisis de las normas por cada uno de los componentes que conforman el Sistema de control interno, referentes al objetivo de diseñar un conjunto de herramientas para evaluar la implementación de dicho control, con el propósito de conocer la coherencia con la gestión empresarial y su eficacia y hacer correcciones en la toma de decisiones oportuna para su perfeccionamiento, es que se valora el nivel de diseño e implementación en las áreas UEB y empresa. Se tomaron como indicadores para la evaluación de las herramientas, el incremento en directivos y trabajadores de cada área del conocimiento sobre los componentes y sus normas establecidos por la Res. No, 60/2011 de la CGRC y la aplicación efectiva de las medidas derivadas de ellas. La evaluación de estos componentes se expresa en los gráficos 1 y 2.

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



Gráfico 1.

Evaluación por componentes. Resumen UEB

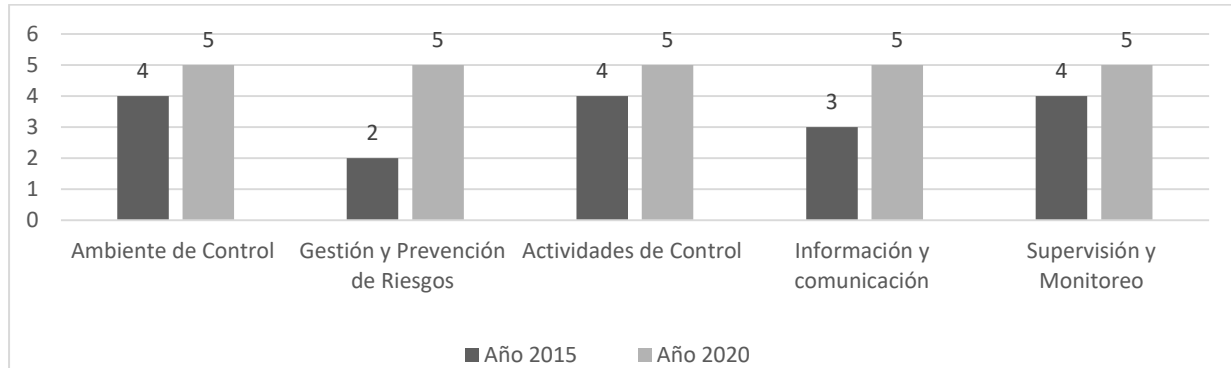
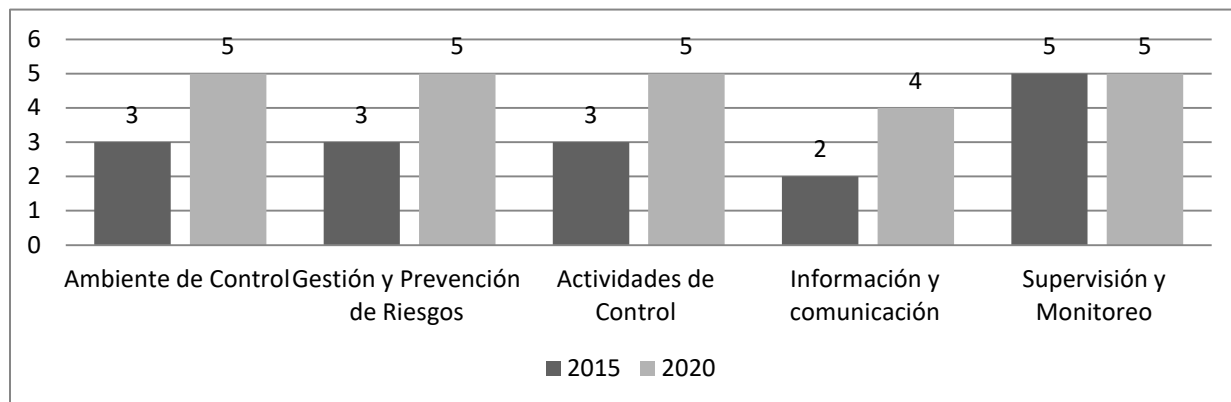


Gráfico 2.

Evaluación por componentes. Resumen Empresa



Los instrumentos consistieron en guías de observación, guías de entrevista y encuestas, estas últimas como las más representativas. En la aplicación previa de los instrumentos que establecía el estado de los indicadores antes y después de la intervención de las herramientas perfeccionadas los resultados pusieron de manifiesto la siguiente situación: en el año 2015 no se alcanzan niveles significativos de

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

cumplimiento de los indicadores de los componentes: Ambiente de control, Gestión y prevención de riesgos, Actividades de control e Información y comunicación.

Se alcanza para el año 2015 un cumplimiento del 68.70 %, lo que representa una categoría de regular. Este resultado es consecuencia de la desmotivación y pobre participación en las acciones para su cumplimiento, manifestándose despreocupación, desinterés y desconocimiento para ejecutar las acciones a desarrollar en cada una de las normas de los componentes en estudio como se muestra en los gráficos UEB y empresa. Esto reflejaba la necesidad de la preparación sobre esos aspectos a través de una capacitación actualizada.

En la aplicación posterior a la intervención, al cierre del año 2020, se obtuvieron los resultados siguientes: se alcanzan niveles significativamente superiores de cumplimiento de los indicadores en los cinco componentes (Ambiente de control, Gestión y Prevención de riesgos, Actividades de control y Información y comunicación), como se aprecia en los gráficos UEB y Empresa, pues se logra el 97,20 % en dicho cumplimiento, lo que los ubica en la categoría de excelente.

Esto se corresponde con los criterios manejados para la evaluación y el hecho de que con la introducción de las herramientas propuestas y la capacitación orientada hace que crezca la atención, el interés por los conocimientos sobre los componentes y sus normas y por su aplicación de forma correcta en el sistema de control interno.

Se logra mayor motivación e innovación y una gestión empresarial más coherente, lo que evidencia la pertinencia y eficacia del sistema de control interno diseñado e implementado. Se garantiza el cumplimiento del objetivo de que proporcione información económica-financiera que resulte imprescindible, útil y confiable, coherente con la gestión empresarial, al priorizar la participación en las acciones tanto individuales como colectivas, compulsadas por la introducción de las herramientas en el proceso de gestión y prevención en las diferentes áreas y, por ende, en la empresa.

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

Todo este accionar contribuye a una mejor preparación actualizada de los implicados en las tomas de decisiones en cada momento del proceso.

CONCLUSIONES

El artículo evalúa la implementación del Sistema de control interno en el período 2015 al 2020, para determinar su pertinencia y eficacia en el perfeccionamiento de la gestión empresarial de la empresa pesquera de Sancti Spíritus “Pescaspir” y lograr su mejora continua con una importante contribución a la cultura de prevención y control y el logro de acciones innovadoras-correctivas apoyadas en fundamentos teóricos actualizados, en las herramientas elaboradas y en la capacitación diseñada que permitió alcanzar los estándares existentes en materia de control interno.

El análisis de los resultados de la aplicación, puso de manifiesto un impacto en la actualización de conocimientos y su contribución al control, la valoración y la evaluación del Sistema de control interno de la empresa y a las buenas prácticas de sus decisores y actores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Auditool (2017). *Modelo COSO III, Marco Integrado de Control Interno*.
https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I. y Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencias económicas y empresariales*, 6(1), 429-465.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>
- Contraloría General de la República de Cuba (2009). *Ley 107, De la Contraloría General de la República de Cuba*. <https://www.contraloria.gob.cu/ley-no-10709-de-la-contraloria-general-de-la-republica-de-cuba>

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



Contraloría General de la República de Cuba. (2011). *Resolución No. 60/11. Normas del Sistema de Control Interno*. <https://www.gacetaoficial.gob.cu/es/resolucion-60-de-2011-de-contraloria-general-de-la-republica>

Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las Pymes. *Revista Faeco Sapiens*, 2(2). https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens

Espinosa E. N. y Chumpitaz, H. E. (2021). Sistema de control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempo de la actual pandemia. *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>

López, A.A., Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Revista Cofin Habana*, 12(2), 51-72.

Manrique, J. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Imperial. [Tesis de grado, Universidad Católica, Perú]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3242366>

Partido Comunista de Cuba (2017). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el periodo 2015-2020: Documentos aprobados en el 7mo Congreso*. La Habana, Cuba: Consejo de Estado.

Partido Comunista de Cuba (2021). *Conceptualización del Modelo Económico y Social Cubano de desarrollo Socialista. Lineamientos de la política Económica y Social del Partido y la Revolución para el periodo 2021-2026. Documentos aprobados en el 8vo Congreso PCC*. La Habana, Cuba: Consejo de Estado.

©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu



ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN ORIGINAL

Conflicto de intereses:

Los autores declaran no tener conflictos de intereses.

Contribución de los autores:

LJRR: Responsable de la integridad del trabajo, Gestionó el diseño e implementación, seguimiento y monitoreo del Sistema de Control Interno desde el año 2011 hasta el año 2020 en la Empresa Pesquera de Sancti Spíritus Pescaspir. Participó en la revisión crítica y final del proyecto del artículo.

YACN: Investigó sobre los Riesgos por áreas a nivel de Empresa, buscó información actualizada para aplicarla en el desarrollo del trabajo. Participó en la revisión crítica y final del proyecto del artículo.

RCO: Participó en buscar información especializada para analizarla en el comportamiento de los temas investigados, revisó y monitoreo la calidad de la implementación y seguimiento en las áreas de la Empresa. Participó en la revisión crítica y final del proyecto del artículo.

Márgenes publica sus artículos bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivar 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



©Luis de Jesús Ramos Ríos, Yola Anastasia Calderón Negrín, Rosabel Castillo Oporto

<http://revistas.uniss.edu.cu/index.php/margenes>
margenes@uniss.edu.cu

