



Agosto 2019 - ISSN: 2254-7630

**TÍTULO: REDISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES DE LA  
UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ.**

**Reynier Reyes Hernández.<sup>1</sup>**

**Correo electrónico:** reyreyes@ucf.edu.cu

Dr.C Contables y Financieras. Decano de la FCEE

**MSc María del Carmen Arguelles Cantero<sup>2</sup>**

**Correo electrónico:** marguelles@ucf.edu.cu

Profesora de la FCEE. Jefa de Carrera Contabilidad y Finanzas

**Vladimir Alfonso Rodríguez<sup>3</sup>**

Estudiante de Contabilidad y Finanzas

**Correo electrónico:** varodriguez@ucf.edu.cu

**Jilliam Acosta López.<sup>4</sup>**

Estudiante de Contabilidad y Finanzas

“Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez”, Cuba

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Reynier Reyes Hernández, María del Carmen Arguelles Cantero, Vladimir Alfonso Rodríguez y Jilliam Acosta López (2019): “Rediseño del sistema de control interno en la facultad de ciencias económicas y empresariales de la Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez.”, Revista Caribeña de Ciencias Sociales (agosto 2019). En línea

<https://www.eumed.net/rev/caribe/2019/08/sistema-control-interno.html>

<sup>1</sup> Reynier Reyes Hernández. Dr.C Contables y Financieras. Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (FCEE) de la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez”.

<sup>2</sup> MSc María del Carmen Arguelles Cantero. Profesora de la FCEE. Jefa de Carrera Contabilidad y Finanzas en el Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez”.

<sup>3</sup> Vladimir Alfonso Rodríguez. Estudiante de Quinto Año de la Carrera de Contabilidad y Finanzas. Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Departamento de Ciencias Contables.

<sup>4</sup> Jilliam Acosta López. Estudiante de Quinto Año de la Carrera de Contabilidad y Finanzas. Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Departamento de Ciencias Contables.

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo general rediseñar el Sistema de Control Interno en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos, para su realización se consultó bibliografía tanto nacional como internacional aportando los fundamentos teóricos relacionados al origen y evolución del Control Interno, sus características generales y se explicó la importancia de la aplicación de la Guía de Autocontrol General como instrumento para la evaluación del Sistema de Control Interno. Posteriormente se realizó un diagnóstico del Sistema de Control Interno vigente en la facultad a partir de la aplicación de la Guía de Autocontrol General Adecuada a la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, donde se identifican los elementos a mejorar para el rediseño del Sistema de Control interno. Se emplearon métodos y técnicas que aportan rigor científico a la investigación, tales como el método histórico – lógico que permite el estudio detallado de los antecedentes y condiciones históricas en que se desarrolla el Control Interno y el método análisis documental utilizado para el estudio de los documentos que norman y regulan el Control Interno en Cuba. Con la realización de esta investigación se ofrece una herramienta actualizada de control a la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales acorde a las legislaciones vigentes que permite prevenir pérdidas de recursos, asegurar información confiable, presentar y realizar análisis en función del cumplimiento de los objetivos.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to redesign the Internal Control System in the Faculty of Economics and Business Sciences of the University of Cienfuegos. For its realization, both national and international bibliography was consulted, providing the theoretical foundations related to the origin and evolution of Internal Control, its general characteristics and explained the importance of the application of the General Self-Control Guide as an instrument for the evaluation of the Internal Control System. Subsequently a diagnosis of the Internal Control System in force was made from the application of the General Appropriate General Self-Control Guide to the Faculty of Economic and Business Sciences, where the elements to be improved are identified for the redesign of the Internal Control System. Methods and techniques were used that contributed scientific rigor to the investigation, such as the historical - logical method that allows the detailed study of the antecedents and historical conditions in which the Internal Control is developed and the documentary analysis method used for the study of the documents that regulate and regulate Internal Control in Cuba. With the realization of this research, an updated control tool is offered to the Faculty of Economic and Business Sciences according to the current legislation that allows preventing losses of resources, to ensure reliable information, to present and to perform analyzes according to the fulfillment of the objectives.

**PALABRAS CLAVES:** Guía de Autocontrol - Sistema de Control Interno – Adecuación – Diagnóstico - Rediseño.

**KEYWORDS:** Self-control Guide - Internal Control System – Adaptation – Diagnosis - Redesign.

## **INTRODUCCIÓN**

En Cuba, el Control Interno es una de las tareas de primer orden, por lo que se toman medidas para su constante actualización. En el marco de la actualización del Modelo Económico Cubano se requiere la necesidad de establecer el Sistema de Control Interno, aprobada en el VII Congreso del Partido Comunista de Cuba, mediante los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período 2016 - 2021, específicamente en el Capítulo I, Lineamiento 6, el que consiste en: Exigir la actuación ética de los jefes, los trabajadores y las entidades, así como fortalecer el Sistema de Control Interno y avanzar en la aplicación de métodos participativos en la dirección y en el control, que impliquen a todos los trabajadores. (Partido Comunista de Cuba, 2016)

Las universidades como Instituciones de Educación Superior (IES), al igual que el resto de las entidades en Cuba, implementan el Sistema de Control Interno según las normativas vigentes establecidas. Tal es el caso de la Universidad de Cienfuegos, concretamente la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, donde el Sistema de Control Interno forma parte de los procesos que definen la misión y visión de la facultad, extendiéndose a todas las actividades según las características de la organización y en consonancia con la Planeación Estratégica.

El objetivo general de esta investigación se dirige a rediseñar el Sistema de Control Interno en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos. Para ello se encaminan objetivos específicos como:

1. Fundamentar los elementos teóricos respecto al Sistema de Control Interno.
2. Diagnosticar el Sistema de Control Interno en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos, a partir de la Guía de Autocontrol General Adecuada.
3. Perfeccionar la documentación del Sistema de Control Interno en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos.

## **DESARROLLO**

### **1. CARACTERÍSTICAS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN CUBA**

Actualmente, el Control Interno en Cuba se rige por la Ley 107/2009, pero su reglamento y su instrumentación por la Resolución 60 de 2011 de la Contraloría General de la República acorde a los componentes y normas que la conforman, donde se pone en vigor la definición del Control Interno, así como los principios básicos, las características generales, el contenido de los componentes y normas del Sistema de Control Interno. (Batista & Ortíz, 2015)

Según esta Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República, en su Artículo 3, se define al Control Interno como: El proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas. (Contraloría General de la República, 2011)

El Sistema de Control Interno diseñado por los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, está formado por cinco componentes estructurados en normas interrelacionadas entre sí, estos son los siguientes:

1. Ambiente de Control

Se estructura en las siguientes normas:

- Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual.
- Integridad y valores éticos.
- Idoneidad demostrada.
- Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos. (Rosa & Espinosa, 2018)

2. Gestión y Prevención de Riesgos

El componente se estructura en las siguientes normas:

- Identificación de riesgos y detección del cambio.
- Determinación de los objetivos de control.
- Prevención de riesgos. (Borges, 2015)

3. Actividades de Control

Se estructura en las siguientes normas:

- Coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización.
- Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.
- Acceso restringido a los recursos, activos y registros.
- Rotación del personal en las tareas claves.
- Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones.
- Indicadores de rendimiento y de desempeño. (Rosa & Espinosa, 2018)

4. Información y Comunicación

Se estructura en las siguientes normas:

- Sistema de información, flujo y canales de comunicación.
- Contenido, calidad y responsabilidad.
- Rendición de cuentas. (García, 2015)

5. Supervisión y Monitoreo:

Se estructura en las siguientes normas:

- Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno.
- Comité de prevención y control. (Sardiñas, 2015)

**1.1. Guía de Autocontrol General. Instrumento para la evaluación del Sistema de Control Interno**

En Cuba, hasta el año 2018 se ha aplicado en todas las entidades del país la Guía de Autocontrol aprobada en el año 2015 por componentes y normas, adecuada a la Resolución 60/2011, Normas del Sistema de Control Interno. Actualmente en el año 2019 se establece una actualización de la Guía de Autocontrol General con fecha 4 de enero.

La misma entre sus novedades, contiene en folletos independientes, cada uno de los componentes que integran el Sistema de Control Interno, relacionando por primera vez las principales fuentes de información necesarias, separando además la Actividad Empresarial de las Unidades Presupuestadas, a los efectos de facilitar su análisis con mayor nivel de detalle y profundidad, como resultado de un trabajo más participativo e interactivo y derivado de ello, avanzar en la adopción de acuerdos y medidas para garantizar el perfeccionamiento de la labor de prevención ante los riesgos de cualquier naturaleza que se presentan afectando el cumplimiento con mayor eficiencia de sus objetivos, indicadores y metas.

## **2. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DE LA UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS**

La Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” es una institución de ciencia y progreso, con la misión de llevar a cabo la implementación de las normativas y políticas del Ministerio de Educación Superior en el ámbito territorial. Se conforma por una estructura organizativa, ágil y eficaz; sustentada en la ciencia, la tecnología, la innovación, la calidad, la sostenibilidad y la racionalidad económica con una concepción humanista y comprometida con el desarrollo de la sociedad cienfueguera.

La Universidad de Cienfuegos se encuentra ubicada en Cuatro Caminos, Carretera a Rodas, en la provincia de Cienfuegos, Cuba. La entidad está conformada por seis facultades:

- Facultad de Ingeniería
- Facultad de Ciencias Sociales
- Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
- Facultad de Ciencias Agrarias
- Facultad de Ciencias de la Cultura Física y el Deporte
- Facultad de Educación
- Facultad de Humanidades

La Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, en lo adelante FCEE, se constituye como unidad organizativa e inicia la formación de profesionales de estas ramas en el territorio cienfueguero en el curso 1977 – 1978.

En más de 30 años dirigiendo la formación del profesional de las ramas económicas en Cienfuegos, ha mantenido estrechas relaciones con empresas y organismos del territorio con un número superior a 16 unidades docentes y 46 entidades laborales de base, las que acogen a los estudiantes en sus prácticas laborales y proyectos de investigación y después de graduados se insertan como profesionales que enfrentan el trabajo en el ámbito empresarial.

La FCEE actualmente cuenta con 6 departamentos, de estos 5 son docentes:

1. Departamento de Estudios Contables (DEC)
  - Licenciatura en Contabilidad y Finanzas (Certificada en el 2015)
  - Licenciatura en Educación, Especialidad Economía.
2. Departamento de Estudios Económicos (DEE)
  - Licenciatura en Economía (Certificada en el 2013)
3. Departamento de Ingeniería Industrial (DII),

- Ingeniería Industrial (Excelencia en el 2017)
- 4. Departamento de Dirección y Desarrollo Local (DDDL),
  - Licenciatura en Turismo
  - Actividad de superación de cuadros en toda la provincia.
- 5. Departamento de Matemática
  - Licenciatura en Educación Matemática

### 3. DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS

A continuación, en la Tabla 1, se muestra un resumen estadístico de la adecuación de la Guía de Autocontrol emitida por la Contraloría General de la República de Cuba en el año 2019, en la FCEE según las características propias de esta, identificando los aspectos que proceden y los que no proceden, con el propósito que se adapte a sus procesos y actividades.

**Tabla 1 Resumen de la Adecuación de la Guía de Autocontrol**

Aspectos a Verificar	Cantidad de Aspectos			
	A Comprobar	SI	NO	NP
<b>Componente Ambiente de Control</b>	<b>74</b>			
Planeación, planes de trabajo anual, mensual, individual.	15	8	2	5
Integridad y valores éticos	11	10		1
Idoneidad demostrada	5	3		2
Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad	34	12		22
Políticas y prácticas en la gestión de los recursos humanos	9	2		7
<b>Componente Gestión y Prevención de Riesgos</b>	<b>26</b>			
Identificación del riesgo y detección del cambio	15	7		8
Determinación de los objetivos de control	2	2		
Prevención de riesgos	9	8		1
<b>Componente Actividades de Control</b>	<b>74</b>			
Coordinación entre áreas, separación de tareas y responsabilidades y niveles de autorización	21	6		15
Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos	30	4	1	25
Acceso restringido a los recursos, activos y registros	7	2	1	4
Rotación del personal en las tareas claves	4	1		3
Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones	10	2	1	7
Indicadores de rendimiento y de desempeño	2	2		

<b>Componente Información y Comunicación</b>	<b>60</b>			
Sistema de información, flujo y canales de comunicación	42	18		24
Contenido, calidad y responsabilidad	10	9		1
Rendición de cuentas	8	8		
<b>Componente Supervisión y Monitoreo</b>	<b>28</b>			
Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno	20	12	2	6
Comité de prevención y control	8	7	1	
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>123</b>	<b>8</b>	<b>131</b>

*Fuente: Elaboración Propia*

Dada la necesidad de continuar perfeccionando el Sistema de Control Interno como proceso integrado a las operaciones con un enfoque mejorado y continuo adecuado a las principales actividades que realiza la FCEE para prever y limitar los riesgos internos y externos y velar por el cumplimiento de los objetivos propuestos, es pertinente realizar el diagnóstico de la situación actual de la Facultad para lograr dirigir el rediseño del Sistema de Control Interno a partir del análisis de cada componente del Sistema de Control Interno, para ello es necesario aplicar la Guía de Autocontrol General Adecuada a las características propias de la facultad.

A continuación, se procede a la aplicación de la Guía de Autocontrol General Adecuada a la FCEE por cada uno de los componentes de la Resolución No.60/2011 de la Contraloría General de la República, haciendo énfasis en los aspectos con dificultad.

❖ **Componente: Ambiente de Control**

Norma: Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual

- No existe homogeneidad en las evidencias de los Planes de trabajo individual de los cuadros, funcionarios y especialistas, ya que en la revisión de estos se pudo comprobar que el jefe de departamento no cuenta con todos los planes de trabajo individual de sus trabajadores.

Norma: Integridad y valores éticos.

- Con respecto al Plan de preparación y superación de cuadros, en el primer trimestre del año 2019, de un total de 8 cuadros en la FCEE fueron evaluados 6 para el 75%, de ellos no se evaluaron los jefes de los departamentos de Matemática y Contabilidad por ser de nuevo ingreso en los cargos.

❖ **Componente: Gestión y Prevención de Riesgos**

Norma: Identificación del riesgo y detección del cambio

- Se identifican y analizan los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos y metas de la organización, donde se tienen en cuenta factores internos y externos, aunque estos se encuentran desactualizados.

Norma: Determinación de los objetivos de control.

- En correspondencia con la desactualización de los riesgos, sucede lo mismo con la determinación de los objetivos de control.

Norma: Prevención de riesgos

- El Plan de Prevención de Riesgos de la Facultad se encuentra desactualizado.
- ❖ Componente: Actividades de Control.

Norma: Coordinación entre áreas, separación de tareas y responsabilidades y niveles de autorización.

- No existe evidencia documental de que estén definidas las firmas autorizadas para las diferentes transacciones y operaciones de la facultad, tales como dietas, bajas ya sea de AFT, de profesores y/o estudiantes, reporte de estipendio, reporte del Análisis Periódico de Asistencia y la solicitud de materiales al almacén.

Norma: Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Se comprueba la efectividad del control interno en el Subsistema Activos Fijos, teniendo en cuenta lo siguiente:

- La FCEE cuenta con 12 áreas de responsabilidad según el sistema contable existente en la Dirección de Economía de la Universidad (ASSETSUltimate) cada una de estas áreas cuenta con varios locales, sumando un total de 32 locales. En la revisión de las Actas de Responsabilidad Material de cada una de las áreas se detectó que el 65,63 % se encuentran desactualizadas.
- El Plan de chequeo mensual a los Activos Fijos Tangibles no permite realizar el conteo al 100% de los activos en el transcurso del año, además no existe evidencia de estos controles.

Norma: Acceso restringido a los recursos, activos y registros.

- No están definidos los niveles de acceso a las áreas y dependencias como la Secretaría Docente, el Administrador de Red y el Almacén de la FCEE. Debido al proceso de remodelación de la facultad en los últimos meses estos se deterioraron y no se reemplazaron.

Norma: Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones

- No existe evidencia de la realización de autocontroles a la seguridad informática. De una muestra de 25 computadoras en la FCEE, lo que representa el 53,19% del total, se detecta que una cantidad de 9 PC se encuentran con el antivirus ESETNod32 desactualizado. Esto se debe a que actualmente el repositorio de actualización automática de este antivirus, que se encuentra en la red, solo almacena actualización para las versiones de la 8.0 en lo adelante, por lo que estas PC no se están actualizando automáticamente como están configuradas debido a que tienen instalada una versión antigua del antivirus.
- ❖ Componente: Información y Comunicación

Norma: Sistema de información, flujo y canales de comunicación.

- Existe un Sistema Informativo, flujos y canales de comunicación definidos por la documentación referente a la planificación del trabajo, la formación del profesional, la investigación y el posgrado, al trabajo político ideológico y a la proyección social. Este se encuentra desactualizado.

Norma: Rendición de cuentas.

- Existe un cronograma con las fechas de las rendiciones de cuenta, pero este se encuentra desactualizado
- ❖ Componente: Supervisión y Monitoreo

Norma: Comité de prevención y control

- El último Plan de medidas de autocontrol elaborado data del mes de junio del año 2018, donde se recogen un total de 14 deficiencias relacionadas al comportamiento del Sistema de Control Interno en la FCEE, a las cuales se le asignan responsables de aplicar medidas con fecha de cumplimiento entre septiembre y noviembre del propio año. No existe evidencia documental de la realización periódica de autoevaluaciones del Sistema de Control Interno.

#### **4. REDISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

Después de haber realizado el diagnóstico de la situación actual en la FCEE con el objetivo de detectar las fallas que presenta el Sistema de Control Interno en la misma, se procede a realizar el rediseño de este sistema, sobre los aspectos con dificultad.

##### 1. Componente: Ambiente de Control

Norma: Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual

Cada cuadro, funcionario y especialista debe elaborar el Plan de Trabajo Individual.

- En cuanto a su estructura, debe elaborarse de forma mensual e individual, consignando el nombre de la unidad organizativa, área, departamento o sección específica a que pertenece el trabajador su nombre y apellidos y cargo que desempeña, fecha de su elaboración, mes que se está planificando, y la firma y cuño del jefe inmediato como evidencia de su aprobación.
- Debe detallarse en cada día laborable del mes las actividades a realizar, que deben estar en correspondencia con los objetivos de la organización, y la hora de su realización, así como la anotación en caso de existir alguna variación o inclusión de nuevas tareas, deben estar consignadas el total de las horas laborables.
- Para el cumplimiento de los objetivos y actividades es primordial el cumplimiento de las tareas principales del mes, las cuales van a ser controladas por el jefe inmediato de su cumplimiento.

**Figura 1 Plan de Trabajo Individual Decano FCEE**



**PLAN DE TRABAJO**

Mes de **FEBRERO** de **2019**

**Aprobado por:**  
Dra. C Orquídea Urquiola Sánchez  
Rectora UCF

**Elaborado por:**  
Dr. C Reynier Reyes Hernández  
Decano FCEE

Lunes	4/02	Martes	5/02	Miércoles	6/02	Jueves	7/02	Viernes	8/02	Sábado	09/02	Dom	10/02
9:00am. Reunión con Vicepresidente CAP. Tema: Ceresales Cfgos 1:00pm. Docencia. Contabilidad de Gestión. Licenciatura en Economía. Entrega del Plan de Trabajo Individual Trabajo de oficina y atención a estudiantes y profesores.		8:30am. Reunión con Directores de CUMs. Trabajo de oficina y atención a estudiantes y profesores		9:00am. Reunión con la contraloría (Rectorado) 9:30am. Encuentro de la contraloría con estudiantes Contabilidad 4to y 5to, Economía 5to, Industrial 5to (Aula C-4) 1:30pm. Despacho con Rectora 2:40pm Docencia. Contabilidad de Gestión. Licenciatura en Economía		8:00am. Acto Aniversario Grupo Seguridad UCF 9:30am. Conferencia especializada Actividad Científica ANEC, Dr. Francisco Borrás Taller Científico Provincial ANEC 8vo Congreso Trabajo de oficina, atención estudiantes y profesores		Taller Científico Provincial ANEC 9:00am. Trabajo en Comisiones 11:30am. Reunión de Puntualización UCF 1:30pm. CD-FCEE Trabajo de oficina y atención a estudiantes y profesores		9:00am. Asamblea de Balance VII Congreso ANEC			
Del 4 al 7 – Confección de Valija para Damnificados Tornado. Habana Del 1 al 28 – Proceso Evaluación del Desempeño año 2018 Del 1 al 28 – Elaboración del Balance de Formación Del 1 al 28 – Balance de las Estrategias Educativas Del 14 al 15 – Revisión Planificación 2019													

Fuente: Obtenido de la FCEE facilitado por el Decano.

2. Componente: Gestión y prevención de riesgos.

Norma: Identificación del Riesgo y Detección de Cambio.

La identificación de los riesgos es un proceso que se realiza de forma permanente, y debe integrar a todos los trabajadores de forma activa y consciente, los que deben identificarlos por cada proceso, actividad y operación que desarrollen en la entidad, de forma permanente, por lo que es necesario:

- Realizar la identificación de los riesgos en cada área, determinando cada trabajador que riesgo afecta o puede afectar, las actividades u operaciones que realiza para el cumplimiento de sus funciones.

**Tabla 2 Identificación de riesgos en la FCEE**

No.	Riesgos	Interno	Externo
1	No cumplir con las fechas programadas para la revisión de las medidas a aplicar en el Plan de Prevención de Riesgos.	X	
2	No cumplir con la Planeación Estratégica de la FCEE	X	
3	Incumplimiento del plan de trabajo mensual y otras tareas semanales	X	
4	Otorgamiento indebido de plazas para ingresar en la Educación Superior.	X	
5	Presentación de documentos falsos en el proceso de matrícula		X
6	Inadecuada implementación de los planes de estudio	X	
7	Problemas en el completamiento de los claustros	X	

8	Incumplimiento del P4	X	
9	Violaciones en la aplicación de los exámenes finales	X	
10	Revelación anticipada de los contenidos a evaluar y falsificación de notas.	X	
11	Aprobación de licencias y repitencias que no correspondan.	X	
12	Cierre de expedientes académicos sin vencer el currículum docente	X	
13	Violaciones en los ejercicios de culminación de estudios	X	
14	Matricula sin completamiento de la documentación establecida		X
15	Salidas de estudiantes por periodos cortos sin autorización y conocimiento de la FCEE en las nuevas condiciones de la actual ley migratoria		X
16	Elaboración de dictámenes legales por el personal autorizado donde se reconozcan derechos que no asisten a las personas que se quieren beneficiar.	X	
17	Incumplimiento de los requisitos establecidos para ocupar el cargo.	X	
18	Alteraciones en el registro de las tarjeta de control del trabajo de no docentes	X	
19	Incumplimiento de las regulaciones para el control de la disciplina laboral en los docentes	X	
20	Otorgamiento indebido de licencias sin sueldo	X	
21	Evaluaciones de desempeño que no se corresponden con los resultados.	X	
22	Pagos indebidos a trabajadores	X	
23	Utilización indebida de los recursos del proyecto.	X	
24	Pagos indebidos de estipendios estudiantiles	X	
25	Uso indebido de dietas		
26	Perdidas de activos fijos	X	
27	Bajas indebidas de activos Fijos Tangibles.	X	
28	No contar con el acta de responsabilidad material en las áreas.	X	
29	Movimientos de AFT sin la debida autorización.	X	
30	Descontrol de útiles y herramientas.	X	
31	Locales sin la debida seguridad.	X	
32	Acceso a áreas de personal ajeno	X	
33	Conceder indebidamente oportunidades de viajes al extranjero	X	
34	Privilegios a extranjeros por beneficios materiales	X	
35	Emisión ilegal de avales sobre la resultados científicos	X	
36	Afectaciones a las personas y materiales por fenómenos		X

	naturales (huracanes, lluvias intensas, etc.)		
37	Afectaciones a las personas y materiales por posibles manifestaciones y disturbios ideológicos		X
38	Violaciones del reglamento de seguridad informática	X	
39	No actualización del Plan de Seguridad Informática	X	
40	Inadecuado Proceso de Categorización Docente	X	
41	No cumplir con el programa de información estadística	X	
42	Utilización de canales de información no adecuados.	x	

Fuente: *Elaboración propia a partir de información obtenida en el Decanato de la FCEE.*

- Los riesgos previamente identificados deben ser clasificados por los trabajadores en: Internos, que son propiciados por el cumplimiento de la actividad fundamental, o Externos, son los elementos que ocurren fuera de la organización pero que afectan el cumplimiento de sus objetivos.
- Analizar las causas que provocaron los riesgos, los propios trabajadores expondrán por su experiencia en el desempeño de sus funciones, cuales son, lo que permitirá que estos propongan también las medidas para prevenir o contrarrestar su ocurrencia.
- Para valorar la veracidad de los riesgos se elabora un cronograma donde se detalla el % en cuanto a si es Alto, Medio, Bajo el cual se calcula asignando valores del 1 al 5 según su probabilidad de ocurrencia y sus consecuencias para el Centro.

Norma: Determinación de los Objetivos de Control.

- Luego de identificar, evaluar y cuantificar los riegos por procesos, actividades y operaciones, la máxima dirección y demás directivos de las áreas, con la participación de los trabajadores, realizan un diagnóstico y determinan los objetivos de control, para así enfrentar las posibles manifestaciones negativas que favorecen la ocurrencia de indisciplina, ilegalidades, delitos o hecho de corrupción administrativas dejando evidencia documental de proceso.

Norma: Prevención de Riesgos.

- En función de los objetivos de control determinados de acuerdo con los riesgos identificados por los trabajadores de cada área o actividad y las medidas o acciones de control necesarias, se elabora el Plan de Prevención de Riesgos, el cual proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas, a partir del análisis de los riesgos se consideran más relevantes los relacionados con la seguridad informática, la protección física y de la información.

### 3. Componente Actividades de Control

Norma: Documentación, registro oportuno y adecuado a las transacciones y hechos

- Uno de los aspectos que salta luego del diagnóstico, es que existen Actas de Responsabilidad Material por Áreas de los Activos Fijos Tangibles que no se encuentran firmadas en la FCEE por lo que se deja evidencia en el mes de mayo de su actualización.

- Confeccionar plan anual de chequeo de Activos Fijos Tangibles, que abarque el conteo del cien por ciento de los medios en el año, el que debe ser aprobado por la autoridad facultada.
- Efectuar conteo físico de los activos fijos según plan aprobado.
- Definir mediante actas de responsabilidad firmadas, los custodios de estos medios, quedando copia en el área contable, como medida de salvaguarda ante la posible pérdida. Deben actualizarse sistemáticamente cada vez que se realice un movimiento (deben relacionarse todos los medios).
- Las funciones relativas a las transacciones y hechos relacionadas con los activos fijos tangibles, deben estar autorizadas, registradas y revisadas por personas diferentes, existiendo evidencia documental de los nombres, cargos y firmas de estos y de los casos debidamente justificados que no cumplan con esta norma.

Norma: Acceso restringido a los recursos, activos y registros.

- Se muestra a continuación los modelos realizados para mantener el control de los niveles de acceso del personal autorizado a las áreas más vulnerables, como son Secretaría

Norma: Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones.

- Se debe adecuar el Plan de Seguridad Informática de la universidad a las características de la FCEE, que determine los niveles de acceso, claves y contraseñas a utilizar por el personal designado para el uso de las tecnologías de la información, así como el personal con acceso a las áreas en las que se encuentren ubicadas, actualización de antivirus, como medida de protección, según la legislación vigente.
- Efectuar controles de tecnología de la información y las comunicaciones, que integren y concilien el Plan de seguridad informática, relacionados principalmente con: seguridad física de los equipos de información, controles de acceso, controles sobre software, controles de proceso de datos, chequeos de contratos que certifican la autorización de los servicios informáticos a los estudiantes, profesores y trabajadores no docentes, entre otros que necesite la entidad.

**Tabla 3 Chequeo a la Seguridad Informática**

Actividad de control realizada	Evidencias
Chequeo de la existencia de los contratos que certifican la autorización de los servicios informáticos a los <b>estudiantes de pregrado</b> . <ul style="list-style-type: none"> <li>- Existencia</li> <li>- Actualización</li> <li>- Cuotas establecidas</li> <li>- Firmas y cuños correspondientes</li> </ul>	
Chequeo de la existencia de los contratos que certifican la autorización de los servicios informáticos a los <b>estudiantes de posgrado</b> . <ul style="list-style-type: none"> <li>- Existencia</li> <li>- Actualización</li> </ul>	

- Cuotas establecidas - Firmas y cuños correspondientes	
Chequeo de la existencia de los contratos que certifican la autorización de los servicios informáticos a los <b>profesores y trabajadores no docentes.</b> - Existencia - Actualización - Cuotas establecidas - Firmas y cuños correspondientes	
Revisión de la instalación y actualización de los antivirus	
Revisión de la existencia de archivos de uso personal en las PC	
Estado físico de los equipos de información	
Están dentro del Dominio UCF y ningún usuario tiene permisos administrativos.	

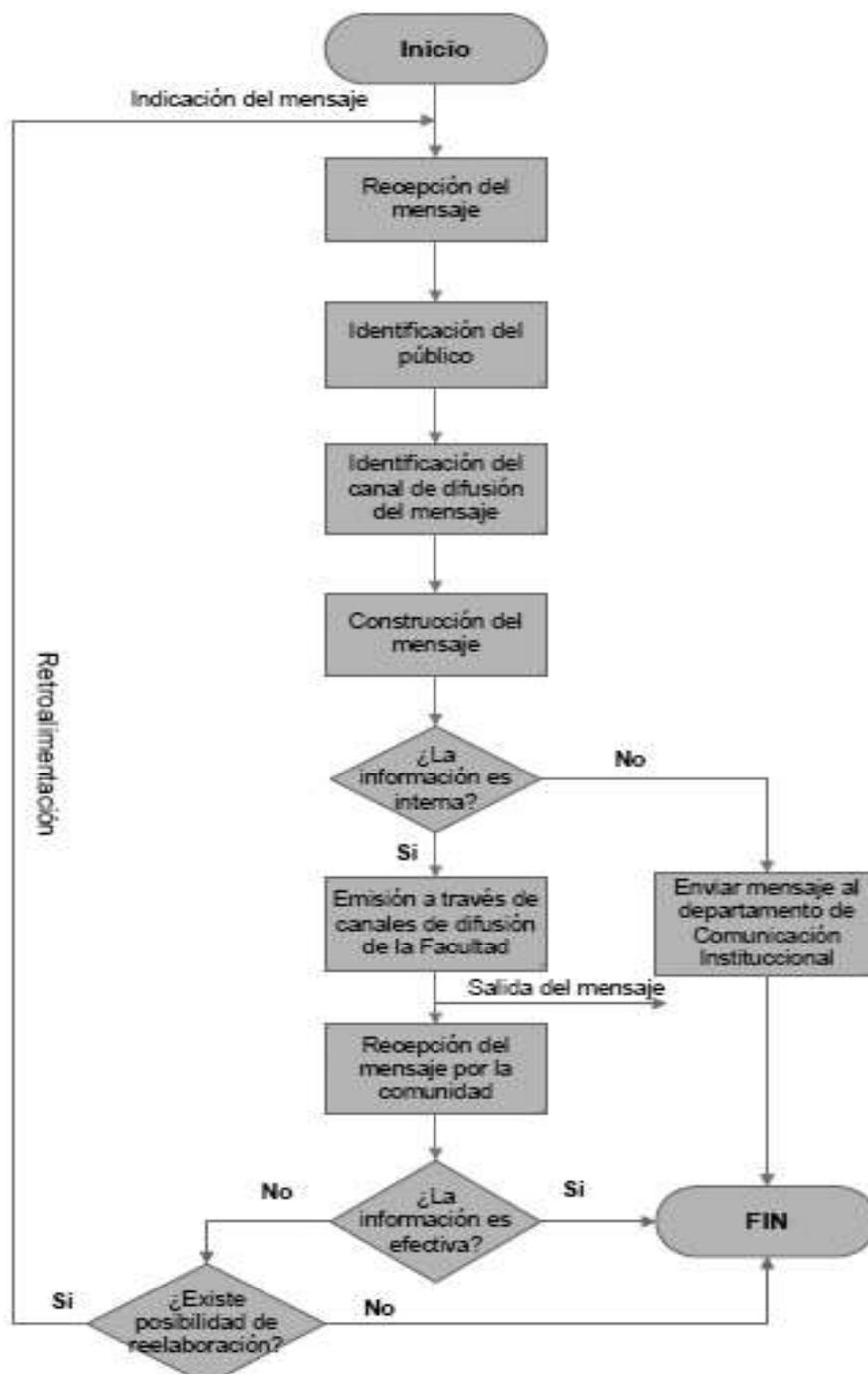
*Fuente: Elaboración propia a partir del Plan de Seguridad Informática*

#### 4. Componente: Información y Comunicación.

Norma: Sistema de información, flujo y canales de comunicación.

- Confeccionar en cada puesto de trabajo, área, sección o departamento, un documento que relacione el flujo de la información y los canales de comunicación, definiendo la información que se recibe (de quién), cual se elabora y emite (a quién), detallando la periodicidad, esto contribuirá al cumplimiento de los requerimientos establecidos para la información oficial contable y estadística, y al traslado de la información de forma oportuna, ágil, transparente, segura y correcta a todos los destinatarios (internos y externos).
- Diseñar un sistema de información general de la organización, en concordancia con sus características, necesidades, naturalezas y flexible a cambios, tomando como base el documento elaborado en el primer punto, mostrando en qué sentido y niveles circula la información, ascendente, descendente, transversal y horizontal. Se sugiere hacerse mediante el método gráfico, elaborando un diagrama de flujo, mediante el uso de simbologías o formas.

Figura 2 Diagrama de Flujo de la Información



Fuente: Elaboración propia

5. Componente: Supervisión Y Monitoreo

Norma: Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno

- Elaborar un Plan de Acción (Plan de Autocontrol) debe incluir las tareas relacionadas, tanto con las Actividades continuas como con las Evaluaciones puntuales.

Sugerencias: Confeccionar uno por cada área, sección o departamento de la facultad, que incluya nombre del área y de su responsable, fecha y aprobación por parte de la autoridad facultada, actividad, proceso, subproceso o transacción que será supervisada, en qué momento y como se hará esta tarea, la fecha de cumplimiento y por último las

observaciones, en las que se detallará la situación de la actividad, proceso, subproceso o transacción supervisada.

- Es de suma importancia dejar evidencia documental sobre la realización de estas tareas, ya que permitirá a cada jefe de área, sección, departamento o de la facultad, la emisión de un criterio de valor para evaluar el funcionamiento del Control Interno y el desempeño de cada trabajador y dirigente, así como el cumplimiento del Código de Ética por los cuadros y funcionarios y el reglamento disciplinario aplicable a todos los trabajadores.
- Al detectar alguna deficiencia en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, los jefes de los diferentes niveles de la organización deben emprender oportunamente las acciones correctivas y preventivas pertinentes para su fortalecimiento.
- Añadir en el Plan de Prevención de Riesgos, las deficiencias detectadas tanto en las actividades continuas como en las evaluaciones puntuales, que, al ser conciliadas con este, no estaban incluidas como riesgos.
- Incluir en el Expediente de Acciones de Control habilitado en la entidad, el informe de los resultados de las auditorías o autocontroles y los planes de medidas.
- Aplicar sistemáticamente la Guía de Autocontrol emitida por la Contraloría General de la República luego de su adecuación.

## **CONCLUSIONES**

1. El sistema control interno es un proceso de organización que, mediante un conjunto de planes, métodos, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, establecidos por la entidad y ejecutados por todos los miembros de esta, permite salvaguardar los activos, la información contable-financiera y la eficacia de las operaciones, a partir del cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que ayudan al logro de los objetivos y las metas establecidas.
2. Con la adecuación de la Guía de Autocontrol General se facilita a la FCEE una documentación actualizada de acuerdo con las características y normativas que se requieren para que el Sistema de Control Interno funcione según las legislaciones vigentes.
3. Se evidencia que, de 262 aspectos a comprobar, proceden 133 representando el 50.76%, los cuales al ser verificados por componentes y normas demuestran que no estaba implementado correctamente el Sistema de Control Interno.
4. A partir del diagnóstico del Sistema de Control Interno realizado en la FCEE se pudieron detectar 10 deficiencias, relacionadas principalmente a la desactualización de la documentación referente a la identificación y prevención de riesgos, al control de los activos fijos y a las medidas de seguridad para evitar la pérdida de información y de recursos.
5. El rediseño del Sistema de Control Interno permitió perfeccionar la documentación de este en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales enfocada a actualizar los componentes con dificultad resultantes del diagnóstico.

6. Con este trabajo se da cumplimiento a la hipótesis planteada ya que con el rediseño del Sistema de Control Interno a partir de toda la documentación actualizada se contribuye a su mejoramiento continuo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acea, M. R. (2013). *Rediseño del Sistema de Control Interno en la Unidad Básica Rodas 1*. (Tesis de Grado). Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos. Recuperado de <http://biblioteca.ucf.edu.cu/biblioteca/tesis/tesis-de-grado/ciencias-economicas-y-empresariales/licenciatura-en-contabilidad-y-finanzas>
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2009). *De la Contraloría General de la República*. Pub. L. No. Ley 107. La Habana, Cuba: Asamblea Nacional del Poder Popular.
- Barrizonte, Y. R. (2013). *Rediseño del Sistema de Control Interno en la Empresa Agropecuaria Horquita*. (Tesis de Grado). Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos. Recuperado de <http://biblioteca.ucf.edu.cu/biblioteca/tesis/tesis-de-grado/ciencias-economicas-y-empresariales/licenciatura-en-contabilidad-y-finanzas>
- Borges, B. Z. (2015). *Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Gloria de Aguada de Pasajeros*. (Tesis de Grado). Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos. Recuperado de <http://biblioteca.ucf.edu.cu/biblioteca/tesis/tesis-de-grado/ciencias-economicas-y-empresariales/licenciatura-en-contabilidad-y-finanzas>
- Calle, M. E. R. (2015). *Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la Ciudad de Loja*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional de Loja, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Chapman, W. L. (2006). *Procedimientos de Auditoría*. Recuperado de <https://www.worldcat.org/title/procedimientos-de-auditoria/oclc/3058592>
- Contraloría General de la República. (2011). *Normas del Sistema de Control Interno*. Pub. L. No. Resolución 60. La Habana, Cuba: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2012). *Metodología para la Evaluación y Calificación del Estado del Control Interno y las Auditorías*. Pub. L. No. Resolución 36. La Habana, Cuba: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2012). *Normas Cubanas de Auditoría*. Pub. L. No. Resolución 340. La Habana, Cuba: Contraloría General de la República.
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Treadway. (2013). *Control Interno - Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/271334185/Coso-2013-Resumen-Ejecutivo>
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Treadway. (2017). *Gestión de Riesgos Empresariales - Alineación de riesgos con estrategia y rendimiento*. Treadway Commission. Recuperado de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-2018-esp.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf)
- Holmes, A. W. (1994). *Auditoría, Principios y Procedimientos* (5.ª ed., Vol. 1). México: Editorial Hispano-americana. Recuperado de <https://books.google.co.ve/books/about/Auditor%C3%ADa.html?id=L98FKAAACAAJ>
- León, F. X. F. (2015). *Rediseño del Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de ventas de la Empresa Importadora Alaska S.A ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. (Tesis de

- Grado). Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE), Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/9757/T-ESPE-048698.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Martínez, R. G. (2015). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual del Participante*. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Partido Comunista de Cuba. (2016). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período 2016 - 2021*. Presentado en VII Congreso del Partido Comunista de Cuba. Recuperado de <http://www.granma.cu/file/pdf/gaceta/Lineamientos%202016-2021%20Versi%C3%B3n%20Final.pdf>
- Robledo, A. M. (2015). *Evaluación del Control Interno del Almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el período 2014*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/2759/8/16959.pdf>
- Rodríguez, M. B. (2014). *Evaluación del Sistema de Control Interno en la Granja Agroindustrial "Guillermo Moncada", Abreus*. (Tesis de Grado). Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos. Recuperado de <http://biblioteca.ucf.edu.cu/biblioteca/tesis/tesis-de-grado/ciencias-economicas-y-empresariales/licenciatura-en-contabilidad-y-finanzas>
- Rosa, A. C., & Espinosa, O. G. (2018). *Rediseño del Sistema de Control Interno de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos*. (Tesis de Grado). Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos. Recuperado de <http://biblioteca.ucf.edu.cu/biblioteca/tesis/tesis-de-grado/ciencias-economicas-y-empresariales/licenciatura-en-contabilidad-y-finanzas>
- Sardiñas, K. A. (2015). *Evaluación del Sistema de Control Interno en la "Base Aguada" subordinada a la Unidad Empresarial de Base de Transportación y Servicios a la Mecanización Cienfuegos*. (Tesis de Grado). Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos. Recuperado de <http://biblioteca.ucf.edu.cu/biblioteca/tesis/tesis-de-grado/ciencias-economicas-y-empresariales/licenciatura-en-contabilidad-y-finanzas>
- Stefanell, F. N., & Barrios, L. M. R. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*. (25), 245-267. Recuperado de <https://dialnet.unrioja.es/descarga/articulo/5432120.pdf>
- Suárez, L. G. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad Comercial La Gloria*. (Tesis de Grado). Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos. Recuperado de <http://biblioteca.ucf.edu.cu/biblioteca/tesis/tesis-de-grado/ciencias-economicas-y-empresariales/licenciatura-en-contabilidad-y-finanzas>
- Toledo, G. A. H. (2014). *Evaluación del control interno en el área de crédito y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de Grado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/1586>