

<http://rus.ucf.edu.cu>

Fecha de presentación: septiembre. Fecha de aceptación: octubre. Fecha de publicación: diciembre

ARTÍCULO

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS.

MSc. Elsa Sanabria Sanabria¹

E-mail: esanabria@ucf.edu.cu Teléfono: 562018

MSc. Brismari Basulto Marrero¹

E-mail: bbasulto@ucf.edu.cu Teléfono: 562018

Dr. Gilberto Suárez Suárez¹

E-mail: gsuarez@ucf.edu.cu Teléfono: 562262

¹ Filial Universitaria Municipal de Aguada de Pasajeros, Cienfuegos, Cuba.

RESUMEN

En la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada es insuficiente el establecimiento y observación de las medidas de Control Interno, al detectarse un conjunto de deficiencias e irregularidades en el funcionamiento de la dirección administrativa, fundamentalmente en lo relacionado con el uso correcto y racional de los Portadores Energéticos. La Unidad carece de una herramienta de control que le permita a los directivos y especialistas evaluar con un mayor alcance y precisión el uso y control de los mismos. El artículo tiene como objetivo: presentar el Programa de Auditoría a los portadores energéticos. El que crea nuevos objetivos y modelos, unifica objetivos y agrega nuevas legislaciones, demostrando claramente las evidencias detectadas y constituye una herramienta de control para los directivos y especialistas. Los resultados obtenidos demuestran viabilidad, pertinencia y actualidad científico técnica, el cual es validado por criterio de especialista.

Palabras clave:

Rediseño, programa, auditoría, portadores, energéticos.

ABSTRACT

In the Economic Unit of Assurance Base Aguada is insufficient the establishment and observation of internal control measures, when several deficiencies and irregularities in the functioning of administrative direction were detected, mainly with regard to the proper and wise use of Energy Carriers. The unit lacks a control tool that allows managers and specialists assess with greater range and accuracy their use and control. The article is aimed at: Providing the Audit Program to the Energy Carriers. When new objectives and models are created, goals can be unified and new laws can be added, clearly showing the detected evidences and it constitutes a control tool for managers and specialists. The results demonstrate feasibility, relevance and the current scientific technique situation, which is validated by specialist criterion.

Key words:

Redesign, program, audit, carriers, energy.

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS.

INTRODUCCIÓN

Al plantearse los lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución, en los marcos del VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, es necesario realizar una valoración sobre el estado de la economía y los problemas a resolver, teniendo en cuenta los principales acontecimientos y circunstancias de orden externo e interno presentes desde el último Congreso.

En este contexto, Cuba con una economía abierta y dependiente de sus relaciones económicas externas, no ha estado exenta de los impactos de dicha crisis, que se ha manifestado en la inestabilidad de los precios de los productos que intercambia, en las demandas para sus productos y servicios de exportación, así como, las mayores restricciones en las posibilidades de obtención de financiamiento externo.

En la política económica que se propone está presente que el socialismo es igualdad de derechos e igualdad de oportunidades para todos los ciudadanos, no igualitarismo. El trabajo es a la vez un derecho y un deber, motivo de realización personal para cada ciudadano, y deberá ser remunerado conforme a su cantidad y calidad.

A partir de las necesidades y propios intereses, aunque sin ignorar las mejores experiencias, apreciadas en otros países, fundamentalmente del entorno latinoamericano. Siempre ajustadas a la ideología y principios revolucionarios, fue aprobada la Contraloría General de la República el 1º de agosto de 2009 con autonomía funcional y subordinada a la Asamblea Nacional del Poder Popular y al Consejo de Estado, encargada de preparar y proponer a los órganos superiores de dirección estatal la política integral del Estado en materia de preservación de las finanzas públicas, y el control económico-administrativo, dirigir, ejecutar y comprobar su cumplimiento, además diseñar, regular, organizar y fiscalizar el sistema nacional de auditoría, en los casos que así lo requieran, ejecutar las acciones que considere necesarias, con el fin de velar por la correcta y transparente administración del patrimonio público así como luchar contra la corrupción.

En Cuba, al igual que en el resto del mundo y dentro de las características y condiciones propias, se ha definido una política económica de líneas de acción vinculadas con la necesidad del control y fiscalización. Los modelos de Control Interno vigentes con anterioridad a la puesta en vigor de la extinta Resolución 297-03 del Ministerio de Finanzas y Precios se inclinaban hacia el Control Interno Contable y no abarcaba la organización en su conjunto, por lo que ha sufrido modificaciones que sintetizan

su significado, actualmente más precisa con la creación de la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba.

Para el mejor desarrollo en las distintas entidades se han confectionado programas de auditoría para la revisión de los diferentes subsistemas aplicables tanto al Sector Empresarial como al Presupuestado. A pesar de ello en la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada es insuficiente el establecimiento y observación de las medidas de Control Interno, al continuar detectándose un conjunto de deficiencias e irregularidades en el funcionamiento de la dirección administrativa, que se concentran fundamentalmente en el control de los recursos materiales, financieros, portadores energéticos, obligaciones contractuales, nóminas y efectivos que posibilitan las indisciplinas, ilegalidades y hechos de corrupción. Por lo que se hace necesario corregir los mismos de acuerdo a las experiencias de trabajo obtenidas, y de esa forma revisar con mayor profundidad la aplicación de los mecanismos de control en esta entidad y en particular, el uso correcto y racional de los Portadores Energéticos.

Lo anterior pone de manifiesto el Insuficiente alcance del Programa existente de Auditoría Especial a los Portadores Energéticos para detectar las causas y efectos en su gestión.

El presente artículo expone los resultados de la propuesta del Programa de Auditoría a los Portadores Energéticos para la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada.

DESARROLLO

Son numerosos los estudios que se han realizado en la materia de auditoría y por tanto, existen numerosos criterios autorales que definen esta ciencia, aunque todos, en esencia, no se desvían de los aspectos más generales de su concepto.

Según Miranda Estrada en auditoría de las Empresas Socialistas, la define como:

La parte de la contabilidad que se ocupa de la revisión, comprobación, exposición y presentación de los hechos económicos realizados por la entidad, mediante el examen de los comprobantes, libros, cheques, documentos y demás evidencias. (Miranda, 1981)

Moreno Montaña, E. define la Auditoría como:

El proceso sistemático, para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS.

actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo. (Moreno, 2006)

Meigs definió Auditoría como:

Revisión crítica de registros, procedimientos y otros documentos de la contabilidad, con el propósito de determinar que los estados financieros de una entidad reflejan justamente su condición financiera y los resultados operativos. (Meigs, 1997)

En el Decreto Ley 159, aprobado en la Ciudad de la Habana el 8 de Junio de 1995, con el objetivo de establecer normas para la actividad de auditoría y aplicar sus principios fundamentales, se define la auditoría como:

Proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico – administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. (Decreto Ley 159, 1995)

En la Asamblea Nacional del Poder Popular (2009) Ley 107 de la Contraloría General de la República de Cuba se plantea que:

Auditoría: Es un proceso sistemático, realizado de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos, consistente en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en actos jurídicos o de carácter técnico, económico, administrativo u otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos. (Ley 107, 2009)

Basado en las definiciones anteriores, los autores del presente artículo consideran que dentro de los elementos esenciales que definen la auditoría están:

Auditoría: no es más que un proceso consecuente elaborado con el objetivo de revisar y controlar eficientemente los recursos, activos y registros según las normas y regulaciones vigentes.

Seguidamente se realiza la caracterización de la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada, la que se encuentra ubicada en Máximo Gómez No 9, Aguada de Pasajeros, subordinada a la Empresa Agroindustrial de Granos Aguada, su número en el registro de inscripción es 131-0-03624, cuenta con un parque de transporte automotor integrado por 4 camiones, una

camioneta y un jeep, además posee 6 tractores de potencia media 5 cosechadoras de arroz, 5 tractores ligeros, una retro excavadora y un tractor grúa, equipos y medios de preparación de suelos y cosecha de arroz, así como la existencia de almacenes de piezas, productos químicos, fertilizantes y víveres, talleres de tornería y reparación de equipos y un autoconsumo para el autoabastecimiento en diferentes renglones. Para el cumplimiento de sus actividades cuenta con un capital humano compuesto por 137 trabajadores, de ellos 23 mujeres y 114 hombres. La composición laboral se comporta como sigue: 1 dirigente, 2 administrativos, 14 técnicos, 25 de servicio y 95 obreros.

El Diagnóstico a la Unidad se realiza a partir de la revisión del Expediente de Acciones de Control, del cual se analizan las comprobaciones recibidas en los dos últimos años y el otro elemento que se tiene en cuenta para la realización del diagnóstico es la aplicación del Programa de Auditoría existente hasta el momento, para el control de los Portadores Energéticos, para el cual se elabora el Informe de Auditoría que contiene los resultados derivados de dicha aplicación; en ambos casos se analizan los requerimientos establecidos en el Reglamento de la Ley 107/2009 de la Contraloría General de la República.

Dichos resultados sirven de punto de partida para la elaboración de la crítica al Programa.

Crítica al Programa existente

Además de las deficiencias detectadas en la Supervisión realizada por CUPET en el año 2009 y en las señaladas en el Informe de Auditoría se pudo comprobar que existen fisuras que muestra el propio Programa de Auditoría aprobado por el extinto Ministerio de Auditoría y Control para dicha temática tales como: Imposibilita valorar la demanda realizada y el sustento documental de la misma por la entidad auditada, necesitando elementos que permitan profundizar en la asignación y destino final del combustible por niveles de actividad, de acuerdo a las tareas asignadas, limitándose solamente al análisis de los índices de consumo por prueba del litro. Evalúa en objetivos diferentes, aspectos que se pueden revisar con la aplicación solamente de un determinado objetivo, con el fin de evitar la apertura innecesaria de papeles de trabajo. No contiene el diseño de modelaje para cada objetivo donde sea necesario, por lo que carece de uniformidad, calidad y claridad en las evidencias que se obtienen durante la comprobación. Contempla objetivos que no proceden

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS.

en la unidad. Así como la existencia de una legislación a utilizar que está derogada.

Lo anteriormente descrito se demuestra en la siguiente tabla

Categorías	Número de los objetivos que se evalúan
Objetivos que se mantienen	1, 2, 4, 10, 12, 13, 15, 30 y 31
Objetivos que se unifican con otros	14, 16, 17, 18, 19 y 20
Objetivos que se rediseñan y se unifican con otros	3, 5, 7, 8, 9 y 11
Objetivos que se eliminan por no proceder en la unidad	6, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 y 29
Legislación que está derogada	Resolución No. 76/94 del MITRANS "referido a la carta de porte"
Legislación que se elimina por que no procede en la Unidad	RS 5300 "Procedimiento para la Planificación, Balance y control de los Combustibles, Lubricantes y Líquidos Refrigerantes para los GEE" del 14 de abril.
Los 31 objetivos a evaluar en este Programa existente no tienen diseñado Papeles de Trabajo.	

Fuente: elaboración propia

En el Programa existente del extinto MAC se evalúan 31 objetivos y en el Programa que se propone solo son objeto de evaluación 19 objetivos los cuales por las características de la Unidad todos le pueden ser aplicados.

Propuesta del Programa de Auditoría a los Portadores Energéticos en la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada

Los elementos antes mencionados llevan a los autores a proponer el Programa de Auditoría Especial a los portadores energéticos, el cual constituye una herramienta actualizada de Control Interno para el uso correcto y racional de estos recursos en la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada, además puede ser de gran utilidad para otras entidades con características similares a esta.

A continuación se detalla como queda estructurado el Programa que se propone:

En materia de objetivos a evaluar

- El objetivo No 1: es propuesto (nuevo) por necesidades de revisión del combustible desde la propia solicitud o demanda del mismo, según planificación de la unidad. No existiendo este objetivo en el Programa del extinto MAC.
- El objetivo No 2: es planteado por la inexistencia (nuevo) del mismo, el cual muestra el seguimiento al combustible asignado y su consumo real según el nivel de actividad reflejado en los documentos primarios. Este objetivo no aparece en el Programa del extinto MAC.
- El objetivo No 3: se propone a partir que los autores son del criterio que el plan de ahorro energético además de ser analizado y discutido en el Consejo de Dirección, también constituya objeto de análisis en la Comisión de Energía de la unidad, lo cual puede ser verificado en el sustento documental (actas) de ambos órganos.
- El objetivo No 4: se mantiene como está en el Programa anterior.
- El objetivo No 5: consiste en la unión de los objetivos 3, 5 y 11 del Programa existente. Dicha unificación se propone porque los mismos tienen aspectos que están estrechamente relacionados y agilizan el trabajo del auditor.
- El objetivo No 6: se mantiene como está en el Programa anterior.
- EL objetivo No 7: se modifica pues a este se le agrega un nuevo aspecto referente: a la no entrega de hojas de ruta a equipos sin la Inspección Técnica Estatal y una nota aclaratoria que exige lo siguiente: La existencia de un documento emitido por la administración de la Unidad en poder del responsable designado para realizar la entrega de la hoja de ruta que relacione además del nombre, el cargo y la firma de las personas facultadas a recoger la misma para cada uno de los medios existentes en el centro.
- El objetivo No 8: está basado en la unión de los objetivos 8 y 9 del Programa existente, al que se les anexa una nota aclaratoria que refiere: de existir incumplimiento en las normas de consumo verificar si esos medios han recibido revisión técnica.
- Los objetivos del No 9 al No 13: se mantienen como están en el Programa anterior.

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS .

- El objetivo No 14: es elaborado a partir de la unificación de los objetivos No 16,17 y 20 del Programa anterior.
- El objetivo No 15: se unifican con los objetivos 18 y 19 del Programa anterior.
- El objetivo No 16: se mantiene como está en el Programa anterior.
- Los objetivos No 17 y 18 son extraídos de la Guía de Supervisión que utiliza CUPET.
- El objetivo No 19: se mantiene como está en el Programa anterior.
- Para el objetivo No 1 se diseña el Papel de Trabajo “Análisis de la demanda solicitada de combustible o Plan Técnico-Económico”.
- Para el objetivo No 4 se diseña el Papel de Trabajo “Coincidencia de los Documentos Primarios entre las Áreas”.
- Para el objetivo No 5 se diseña el Papel de Trabajo “Análisis de las normas de consumo por prueba del litro”.
- Para el objetivo No 6 se diseña el Papel de Trabajo “Análisis de la conciliación semanal del consumo de combustible por nivel de actividad e índice de consumo”.
- Para el objetivo No 7 se diseñan los Papeles de Trabajo “Análisis del consumo de combustible por Hojas de Ruta para los vehículos que utilizan Hoja de Ruta, para los que no utilizan Hoja de Ruta y se utilizan en actividades administrativas, y para los que no requieren Hojas de Ruta y son utilizados en actividades agrícolas.
- Para el objetivo No 13 se diseña el Papel de Trabajo “Análisis de la correspondencia entre la información contenida en las Cartas de Porte y las Hojas de Ruta”.
- Para el objetivo No 14 se diseña el Papel de Trabajo “Análisis del movimiento de las Tarjetas Magnéticas”.
- Para el objetivo No 15 se diseña el Papel de Trabajo “Análisis de la contabilización del consumo de combustible”.
- Para el objetivo No 19 se diseña el Papel de Trabajo “Análisis del Modelo 5073 Balance de consumo de Portadores energéticos”.

En materia de legislación

Se mantienen del Programa anterior:

- Metodología del Modelo 5073 “Balance de Consumo de Portadores Energéticos”.
- Resolución 184/00 del Ministerio del Transporte: es la que establece los requerimientos para el llenado de las Hojas de Rutas.

Se elimina porque no procede en la Unidad:

- RS 5300 “Procedimiento para la Planificación, Balance y control de los Combustibles, Lubricantes y Líquidos Refrigerantes para los GEE” del 14 de abril.

Se aportan al Programa que se propone:

- Resolución 14/2009 del Ministerio de Finanzas y Precios
- Resolución 60/09 del Ministerio de Finanzas y Precios
- Resolución 60/09 del Ministerio de Finanzas y Precios
- La Instrucción 2/2007 del Ministerio de economía y Planificación
- Resolución No 473/06 del Ministerio del Transporte “referido a la Carta de Porte”.
- Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República.
- Instrucción 1(2010). Ministerio de Economía y Planificación

En materia de Papeles de Trabajo

Se proponen un total de 11 Papeles de Trabajo en el Programa los cuales tienen como objetivo viabilizar el trabajo del auditor.

Programa de Auditoría a los Portadores Energéticos en la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada

Entidad: Unidad Económica de Base Aseguramiento

PT:

Municipio: Aguada de Pasajeros

Fecha:

Tema: Programa de Auditoría a los Portadores Energéticos

Objetivo: Proponer el Programa

Auditor:

O/T:

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS .

No	Objetivos a comprobar
1	Analizar la Demanda solicitada del combustible según modelo CDA 001 Plan Técnico Económico o Demanda, así como el sustento documental de la misma que evidencie la veracidad de dicha solicitud.
2	Analizar si la cantidad solicitada está en correspondencia con la asignación y a su vez si el nivel de actividad real según modelo CDA 002 Análisis del Consumo por Actividad se encuentra respaldado por registros primarios. De existir diferencias comparar y dejar evidencias de sus causas.
3	Comprobar si la entidad tiene elaborado el Plan de ahorro energético. De ser así verifique si el cumplimiento de dicho Plan se analiza en el Consejo de Dirección y en la comisión de energía y si se toman medidas concretas para su solución: para ello solicite las actas y compruebe si este asunto se trata en los mencionados órganos.
4	Solicitar los modelos primarios que utiliza la entidad para el control del combustible y verificar la coincidencia de los datos entre distintas áreas.
5	Verificar si la entidad tiene establecido la obligatoriedad de que todos los equipos posean sus normas de consumo específicas basado en pruebas de consumo (prueba del litro) y la periodicidad con que se realizan, a fin de mantener actualizadas las normas. Comprobar el funcionamiento de los odómetros de todos los equipos en explotación y verificar si la Tabla de Distancia está oficializada por el nivel correspondiente de acuerdo con lo establecido.
6	Verificar si se realizan conciliaciones semanales del consumo de combustible utilizado en las actividades fundamentales, las administrativas y otras aprobadas por la persona facultada, comprobar la correspondencia entre el nivel de actividad y el consumo.
7	Comprobar la existencia de un registro de hojas de ruta que contenga la información siguiente: consecutivo numérico impreso, fecha de entrega, nombre de la persona a quien se entrega, chapa del vehículo y número de la carta de porte. Además que las mismas no sean entregadas a equipos sin la acreditación de la inspección técnica estatal. Nota: Debe existir un documento emitido por la administración de la entidad en poder del responsable de entregar la hoja de ruta que relacione los nombres de los facultados a recoger la misma para cada uno de los medios existentes en el centro.
8	Verificar si los equipos en explotación cumplen con las normas de consumo según hojas de rutas, las anotaciones en este documento se deben realizar con bolígrafo, que sean legibles, que no tengan borrones y tachaduras y que cumplan el tráfico, así como los demás requisitos establecidos por el MITRANS. Nota: De existir incumplimiento con las normas de consumo analizar si se han sometido a revisión técnica para investigar sus causas.
9	Verificar si se aprovecha al máximo las capacidades de los equipos, para ello comprobar si se han elaborado diseños de los itinerarios óptimos, en función de eliminar recorridos vacíos, que posibilite la disminución de los consumos de combustibles.
10	Comprobar el control que se ejerce con relación a los equipos que consumen cualquier tipo de energía y si el uso que se le da a estos se realiza en correspondencia con las necesidades reales de trabajo y si se cumplen las normas de consumo aprobadas por estos.
11	Verificar de existir servicio de piqueta y transporte de trabajadores, la organización que tiene implementada la entidad que permita el uso racional de estos medios.
12	Revisar que la carta de porte así como la factura y conduce tengan consignado los datos contratados por el cliente, que estén autorizados con la o las firmas de las personas facultadas a realizar estas operaciones y que estén acuñados de forma legibles.
13	Comprobar si hay correspondencia entre la información contenida en las cartas de porte y hojas de ruta, referido a: horario de recepción y entrega de las cargas, las distancias recorridas y el combustible consumido.
14	Verificar que para cada tarjeta magnética de combustible esté habilitado Submayor para su control. Si en el mismo se refleja: la existencia inicial, las entradas, las salidas y la existencia final. Determinando si mensualmente se registra el movimiento de las tarjetas, constando además si estas no se dejan abiertas y si el gasto se registra cada vez que se produce y no hasta que las mismas se queden sin saldo.

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS .

15	Comprobar que el consumo del combustible se controle por el gasto y no por su pago, que la contabilización se realice amparada en los chips (comprobantes) que sustentan las extracciones de combustibles y que en los mismos se consigne el número de la chapa del equipo.
16	Verificar si hay normas de consumo de combustible para la elaboración de los alimentos, comprobar además que no se utilice este combustible así como los asignados a las calderas y otros equipos estacionarios en función de los vehículos.
17	Se controlan los lubricantes a través de los documentos del Subsistema de Inventarios y los mismos contienen todos los datos establecidos por el SNC.
18	Existen las Guías de lubricación para los equipos de transporte y estacionarios.
19	<p>Solicitar la metodología del modelo 5073 “Balance de Consumo de Portadores Energéticos” con el objetivo de verificar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Que estén consignadas las cifras de todas las columnas - Que los datos reflejados en el modelo cuadren con lo consignado en contabilidad. - Que las cifras de inventario inicial y final se correspondan con las que aparecen en el submayor de las tarjetas magnéticas de combustible. - Que el consumo de combustible cuadre con lo reflejado en el registro de las tarjetas magnéticas de combustible, o con el físico recibido por tiro directo. - Comprobar si se emite el modelo 5073 “Balance de consumo de Portadores Energéticos” por las entidades que consumen, distribuyen, producen o poseen algunos de los productos de la nomenclatura establecida en la Columna A del referido modelo.

Legislaciones a consultar (*ir a la estructura del Programa que se propone*)

Papeles de trabajo a utilizar (*ir a la estructura del Programa que se propone*)

El Programa que se propone contiene 19 objetivos a comprobar, 9 legislaciones a consultar y 11 Papeles de Trabajo a utilizar. El cual es validado por criterio de Especialistas.

Validación del Programa mediante el criterio de especialista

Las características esenciales de los especialistas seleccionados están dadas por sus:

- Años de experiencia como especialista en la profesión que investiga
- Puesto de trabajo actual
- Conocimientos acerca del tema que se investiga
- Años de experiencia como profesional

- Años de experiencia como docente en la educación superior
- Categoría Docente
- Categoría académica
- Otras experiencias laborales
- Creatividad
- Disposición a participar en la investigación
- Capacidad de análisis y de pensamiento

Selección de la competencia de los especialistas

En la concepción del grupo a los efectos de la investigación se seleccionaron 11 especialistas, la selección fue heterogénea y dentro de sus características se destacan las siguientes:

- Todos son especialistas en la profesión que se investiga
- Todos ocupan cargo actualmente vinculado con la actividad que se investiga

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS.

- El mayor número se correspondió con contadores y auditores, lo que demuestra el conocimiento de estos acerca del tema, por tratarse la propuesta del Rediseño de un Programa de Auditoría Especial a los Portadores Energéticos, que es a fin a estas profesiones, por lo que existe mayor comprensión de los objetivos abordados en el mismo
- Profesionales Universitarios como Auditores, Contadores, Economistas
- Dedicados a la docencia en la Educación Superior por período superior a 5 años.
- El 45 % son Máster
- El 100 % son licenciados o ingenieros
- Estos especialistas, tienen diferentes categorías docente (Instructor, Asistente, Auxiliar o Titular)
- Todos tienen información acerca de lo que es un Programa de Auditoría Especial a los Portadores Energéticos pues en determinado momento de su vida laboral la han ejecutado o han sido objeto de verificación en relación con el mismo

La propuesta del Programa Rediseñado se le envió a los 11 especialistas y luego de recibir la respuesta de estos, se obtuvo como resultado que el 100 % de ellos están en condiciones de considerarse aptos para el objetivo de la investigación por poseer un alto conocimiento del tema que se propone validar.

Validación del Programa que se propone por los especialistas

Corresponde ahora proceder al segundo paso: Validación del Programa propuesto mediante un cuestionario donde respondan sus opiniones en torno al "Programa de Auditoría a los Portadores Energéticos en la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada" sin contacto entre ellos a la hora de dar sus opiniones y que emitieron sus criterios de muy adecuado (MA), bastante adecuado (BA), adecuado (A), poco adecuado (PA) e inadecuado (I) el Programa que se propone es en cuanto a Pertinencia, Viabilidad, Actualidad científico-técnica, Congruencia interna de los objetivos, indicadores y encuestas que integran el mismo, así como si contribuye o no a evaluar los Portadores Energéticos en la unidad seleccionada y sus sugerencias al respecto. El Programa que se les propone contiene: objetivos a comprobar, legislaciones a consultar y Papeles de Trabajo a utilizar.

Una vez concluido este proceso se procede a analizar los criterios emitidos por cada uno de los especialistas.

Análisis de los resultados del criterio de especialista

Para proceder al análisis de los criterios dados por los diferentes especialistas los autores decidieron partir de la valoración de los aspectos generales que conforman el Programa propuesto. La tabulación se realiza por el Método no Estadístico a través de porciento.

Aspecto No 1: Pertinencia.

El 82 % de los especialistas son del criterio que la pertinencia del Programa de Auditoría Especial a los Portadores Energéticos es muy adecuada y el 18 % restante la considera como bastante adecuada. Todo lo cual lleva a los autores a plantear que según el criterio de la mayoría, la pertinencia de la propuesta es muy adecuada, por el valor social que reviste la misma, pues su objetivo fundamental es evaluar la situación que presenta el uso correcto y racional de estos recursos en la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada.

Aspecto No 2: Viabilidad.

El 91% de los especialistas consideran la viabilidad como muy adecuada, por lo que afirman que la propuesta reúne los requisitos para ser implementada en entidades que posean este recurso, de acuerdo a la suficiente profundidad con que estos son controlados, constituyendo una herramienta actualizada de Control Interno para el uso correcto y racional de los Portadores Energéticos en la Unidad objeto de estudio.

Aspecto No 3: Actualidad científico-técnica de la propuesta.

De los 11 especialistas consultados 10 son del criterio que la actualidad científico-técnica de la propuesta es muy adecuada (91%) y el restante considera que es bastante adecuada; lo que evidencia un alto grado de científicidad, ya que el Programa propuesto está basado en la unificación de objetivos expuestos en el Programa con el propósito de eliminar la apertura de Hoja de Notas; incluye aspectos nuevos en el Programa como la demanda del combustible y el análisis del Consumo por Actividad; diseña Papeles de Trabajo en los objetivos que son considerados necesarios; incluye aspectos que contiene la Guía que utiliza CUPET y actualiza la vigencia de la legislación a utilizar; todo lo cual logra mayor nivel de precisión en las pruebas a realizar, así como viabiliza el accionar de los auditores y aumenta el grado de veracidad de los resultados a alcanzar. Son además del criterio que

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS PORTADORES ENERGÉTICOS.

el Programa contiene conocimientos ciertos para aplicar comprobaciones en cuanto al análisis y evaluación del control, uso y destino de los Portadores Energéticos.

Aspecto No 4: Congruencia interna de los objetivos que integran la propuesta.

En relación con este aspecto de los 11 especialistas, 10 (91 %) consideran como muy adecuada la congruencia de los objetivos que se proponen en el Programa y el que resta la evalúa de bastante adecuada, lo que indica que la forma utilizada para proponer los mismos es muy adecuada, ya que se encuentran lógicamente estructurados y concatenados entre sí, manteniendo relación con el objeto a evaluar. Los especialistas son del criterio que la propuesta demuestra además congruencia interna de los 19 objetivos a comprobar, las 9 legislaciones a consultar y los 11 Papeles de Trabajo a utilizar, pues son exactos y precisos para el mejoramiento de la actividad de auditoría y constituyen una herramienta de control para evaluar el uso correcto de los Portadores Energéticos.

Aspecto No 5: La propuesta contribuye a evaluar los Portadores Energéticos.

Los 11 especialistas que representa el 100%, afirman que la propuesta contribuye a evaluar el uso de los Portadores Energéticos, ya que el Programa propuesto posibilita valorar la demanda realizada y el sustento documental de la misma por la entidad, teniendo elementos que permiten profundizar en la asignación y destino final del combustible por niveles de actividad, de acuerdo a las tareas asignadas; unifica objetivos; contiene el diseño de Papeles de Trabajo para cada objetivo donde sea necesario; posee uniformidad, calidad y claridad en las evidencias que se puedan obtener durante la comprobación; todos los objetivos que contempla proceden en la Unidad; así como la legislación a utilizar es la que está vigente en la actualidad.

Consideraciones finales del resultado de la validación del criterio de especialista:

Más del 90 % de los especialistas consultados opinan que el Programa de Auditoría a los Portadores Energéticos para la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada es muy adecuado al constituir un instrumento de control importante para los directivos y especialistas en materia contable y energética, máxime si se tiene en cuenta la importancia y atención que se le da al uso estricto y racional de los recursos energéticos en el

país, en relación a la demanda y consumo de los mismos, por lo que el Programa tiene gran Viabilidad, Pertinencia y Actualidad científico-técnica al responder a los intereses del Estado y de la organización empresarial, tanto en la función de control externo e interno que ejercen los auditores, como en la función de auto evaluación por la administración en esta actividad. Tal es así que evidencia el comportamiento actual de este recurso y alguna de las vías mediante las cuales pueden ser controladas, para llevar a cabo una economía eficiente de acuerdo a los recursos que se disponen.

CONCLUSIONES

1. Constituye la Auditoría un instrumento de control que posibilita a los directivos y especialistas evaluar con un mayor alcance y precisión el uso correcto y racional de los recursos.
2. El diagnóstico realizado a la Unidad Económica de Base Aseguramiento Aguada, arrojó como resultado que existen fisuras que muestra el Programa de Auditoría existente aprobado por el extinto Ministerio de Auditoría y Control para evaluar los Portadores Energéticos en la Unidad objeto de estudio.
3. La propuesta del Programa de Auditoría consistió en diseñar nuevos objetivos, unificar objetivos del Programa anterior, diseñar Papeles de Trabajo, incluir aspectos que contiene la Guía que utiliza CUPET y actualizar la legislación a utilizar.
4. El Programa propuesto fue validado por criterio de especialistas, arrojando como resultado que más del 90% opinan que el mismo es muy adecuado en cuanto a su Viabilidad, Pertinencia, Actualidad científico-técnica y Congruencia interna de los objetivos que lo integran, al constituir un instrumento de control importante para los directivos y especialistas en materia contable y energética.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Consejo de Estado (1995). Decreto Ley 159 de la auditoría. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Consejo de Estado (1995). Decreto Ley 159 de la auditoría. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Control, M. d. (2008). 22[s.f] Normas y procedimientos que establece el ahorro de portadores energéticos. Resolución 353. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Control, M. d. (2006). Manual del Auditor del MAC. La Habana: Gaceta oficial de la República de Cuba.
- Control, M. d. (2002). Manual del Auditor, concepto y clasificación. La Habana.
- Control, M. d. (2006). Programa actual para revisar el tema de combustible, grupos electrógenos y otros aspectos relacionados con los Portadores Energéticos. La Habana.
- Cuba, C. G. (2010). Reglamento de la Ley 107. La Habana: Gaceta Oficial. No 032 Extraordinaria.
- Cuba, V. C. (18 de abril de 2011). Lineamientos de La Política Económica y Social del Partido y la Revolución. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Leyes reguladoras de portadores energéticos . (s.f.). Recuperado el 14 de noviembre de 2011, de (n.d.). In Encarta. www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/rodriguez1_310102.htmgnóstico energético.
- Meigs, W. B. (1997). Principios de Auditoría. México: Editorial Diana.
- Miranda, A. d. (1981). Auditoria de las Empresas Socialistas (Vols. 1-3). La Habana.
- Moreno, E. (diciembre de 2006). Pronunciamientos del consejo técnico de Auditoria. Obtenido de <http://www.gobiernoMorea.com>.
- Normas y procedimientos que establece el ahorro de portadores energéticos. (s.f.). Recuperado el 15 de November de 2011, de www.asturias.es/bopa.
- Planificación, M. d. (2010). Instrucción 1. La Habana: Soporte digital.
- Planificación, M. d. (2007). Instrucción 2. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Planificación, M. d. (2003). Resolución No. 2253. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Precios, M. d. (2009). Resolución 14. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Precios, M. d. (2011). Resolución 315. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Precios, M. d. (2011). Resolución 316. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Precios, M. d. (2009). Resolución No 60. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- República, C. G. (2011). Resolución 60. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Transporte, M. d. (2006). Resolución 473. La habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Transporte, M. d. (2000). Resolución 184. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Transporte, M. d. (2002). Resolución 272. La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.