



**Universidad de Matanzas**  
**Facultad de Ciencias Empresariales.**  
**Departamento de Contabilidad y Finanzas.**

**PROCEDIMIENTO PARA LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE  
INFORMACIÓN CONTABLE-FINANCIERO EN LA UEB  
CUBACATERING VARADERO**

(Trabajo de diploma en opción al título Licenciatura en Contabilidad y Finanzas)

**Autor:** Marlon Luis Fundora Navarro

**Tutora:** MS.c Karina Rodríguez Cabrera

**Matanzas, 2020**

### **Declaración de Autoridad.**

Yo Marlon Luis Fundora Navarro declaro como estudiante del Curso Diurno, de la Facultad de Ciencias Empresariales, en la Universidad de Matanzas, Sede “Camilo Cienfuegos”, ser único autor de este Trabajo de Diploma en opción al título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas como parte de la culminación de estudios y autorizo a la Universidad de Matanzas y a todos aquellos que lo precisen, a hacer uso de la misma.

---

Marlon Luis fundora Navarro

**Nota de Aceptación.**

---

---

---

---

Presidente de tribunal \_\_\_\_\_

Secretario \_\_\_\_\_

Miembro \_\_\_\_\_

Dado en la ciudad de Matanzas a los 15 días del mes de Julio del 2020.

“Año 61 de la Revolución”

**Pensamiento**

***“Fe es dar el primer paso, incluso cuando  
no ves toda la escalera”***

Martin Luther King

**Dedicatoria.**

- A mi padre, que a pesar de no estar a mi lado me está guiando con su sabiduría e inteligencia.
- A DIOS, que es el pilar fundamental en mí, es quien me bendice y sabe el esfuerzo por el cual pasé para alcanzar una meta más en mi vida, me da la fuerza de levantarme y me llena de sabiduría.
- A mi madre, por ser mi fuente de inspiración, ejemplo a seguir y una buena madre en todos los sentidos, en fin, por siempre apoyarme.
- A mi tutora, por dedicarme siempre una parte de su tiempo y estar dispuesta siempre a ayudarme.
- A todos los que en cada momento de mi vida han significado un apoyo para mi formación como persona y futuro profesional.
- A mis amigas y profesoras Nora y Giselle por su ayuda y apoyo durante mis años de carrera.

### **Agradecimientos.**

- A mi familia, por ser tan importantes para mí y por brindar el apoyo necesario para seguir avanzando.
- A mis amigos y amigas, porque gracias a sus consejos he decidido terminar la carrera con resultados satisfactorios.
- De manera especial a la MSc. Karina Rodríguez Cabrera, quien, con su paciencia, orientación, supo conducir, de manera acertada, la culminación del presente trabajo de investigación.
- A todos mis compañeros de aula por brindarme parte de su tiempo y paciencia y a todos por regalarme tantos momentos buenos a lo largo de la carrera.
- A los profesores por impartirme sus conocimientos con certeza, durante toda la carrera universitaria.
- A todo el personal de trabajo de CubaCatering, que de cierta forma colaboraron con el desarrollo de la investigación.
- Agradezco a la Revolución Cubana por haberme dado la oportunidad de estudiar gratuitamente y convertirme en un profesional y lograr el sueño de muchas personas como yo.
- A las profesoras Nora y Giselle por toda su ayuda y amor durante todo este tiempo.
- A todos, muchas gracias

## **Resumen**

En la actualidad el sistema de información es el soporte principal del trabajo de los directivos, el cual permite coordinar el trabajo dentro y fuera de la organización. Los sistemas contable-financieros son la base para una correcta toma de decisiones, basadas en informaciones oportunas y veraces. El objetivo de esta investigación es elaborar un procedimiento para la evaluación del sistema de información contable-financiero en la UEB Cubacatering Varadero. Apoyado en métodos teóricos y empíricos se logra un procedimiento atemperado a sus necesidades, que incluye métodos gráficos y requisitos para la información contable, lo que contribuye a la mejora continua y el control de los recursos.

## **Summary**

At the present time the system of information is the main support of the work of the directive, which allows to coordinate the work inside of and outside of the organization. The accountant-financial systems are the base for a correct one taking of decisions, based on opportune and truthful informations. The objective of this investigation is to elaborate a procedure for the evaluation of the accountant-financial system of information in the UEB Cubacatering Shipyard. Supported in theoretical and empiric methods a procedure it is achieved moderated to their necessities that it includes graphic methods and requirements for the countable information, what contributes to the continuous improvement and the control of the resources.

## Contenido

Introducción.....	1
Capítulo 1. Fundamentación teórica –conceptual sobre los sistemas de información y los sistemas contables-financieros.....	6
1.1. Sistemas de información.....	6
1.1.1 Evolución de los sistemas de información.....	6
1.1.2 Sistemas de información en Cuba.....	9
1.1.3 Concepto de sistemas de información .....	11
1.2 Sistemas contables.....	12
1.2.1 Generalidades.....	12
1.2.2 Software contable-financiero en Cuba .....	14
1.2.3 Normativas actuales.....	15
Conclusiones parciales .....	17
Capítulo 2. Procedimiento para la evaluación del sistema de información contable-financiero en la UEB Cubacatering Varadero.....	18
2.2 Métodos utilizados en la investigación.....	18
2.2 Caracterización de la UEB Cubacatering Varadero.....	20
2.3 Procedimiento para la evaluación del sistema de información contable-financiero en la UEB Cuba catering Varadero.....	25
Conclusiones parciales .....	33
Conclusiones.....	35
Recomendaciones.....	36
Bibliografía .....	37
Anexos .....	40

## **Introducción**

Un adecuado control es parte importante de una entidad bien organizada, garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, el sistema de información contable-financiero y la información en general son aspectos que se hacen indispensables para la buena marcha y la gobernanza. El control en el Socialismo deviene en el control de todos y para todos, porque es una tarea general que se realiza de manera que los resultados se revierten en beneficio de todas las masas trabajadoras, porque son ellas las conductoras de la sociedad, las poseedoras de los medios de producción y por ende las beneficiarias de los resultados del trabajo. (Rodríguez, 2011)

En el ámbito económico-financiero, el instrumento básico de obtención de información es la contabilidad y su control es indispensable. Según (López, 2018) el sistema contable proporciona fundamentalmente toda la información financiera y no financiera, las que deberán suplir las necesidades organizativas, de control y de gestión de la entidad para el cumplimiento de los objetivos trazados. De ello dependerá que cuenten con un sistema de información bien estructurado, implementado y adecuado a las características y prioridades esenciales de la organización.

La información es considerada como un recurso estratégico de gran importancia según (Fernández, et al., 2015), en consecuencia, su gestión resulta un elemento vital para las organizaciones modernas (Rodríguez, 2014) y por lo general tiene un papel creciente en la vida económica, social, cultural y política de toda sociedad. En el ámbito empresarial la información forma parte fundamental en el sistema que se estructura a través de las entradas, procesamientos, salidas y reportes que forman la base de las decisiones que se toman diariamente.

Los sistemas de información a lo largo de los años han tenido objetivos claves, automatizar los procesos operativos, proporcionar información de apoyo a la toma de decisiones, además de lograr ventajas competitivas a través de su implantación y uso. La información y los datos son acompañados por otros dos componentes básicos que constituyen un sistema de información, los usuarios (personal directivo, empleados y en general cualquier agente de la

organización empresarial que utilice la información en su puesto de trabajo) y los equipos (informáticos, software, hardware y tecnologías de almacenamiento de la información y de las telecomunicaciones).

En muchas ocasiones existe bastante confusión, pues al referirse a sistemas de información se piensa en un primer momento tanto en los ordenadores como en los programas informáticos. Una empresa puede adquirir nuevos ordenadores, instalar nuevos productos de telecomunicaciones, elaborar una página web, realizar comercio electrónico, pero ello no implica que exista en su organización un sistema de información. Un sistema de información abarca más que el aspecto meramente computacional, pues no sólo se han de tener en cuenta estas herramientas, sino también el modo de organizar dichas herramientas y de obtener la información necesaria para el correcto funcionamiento de la empresa. (Fleitas, 2017)

El mundo en el siglo XXI está inmerso en una nueva revolución tecnológica basada en la informática. Esta encuentra su principal impulso en el acceso expedito y en la capacidad de procesamiento de información sobre prácticamente todos los temas y sectores. (Quintero, N; Castillo H. 2015). La nueva Revolución Tecnológica ha contribuido a que culturas y sociedades se transformen aceleradamente, tanto económicas como social y políticamente, con el objetivo fundamental de alcanzar la plenitud de sus potencialidades. (Intriago, J. 2014).

Con el auge de este desarrollo tecnológico dentro del mundo empresarial nacen nuevas tendencias en el propio proceso económico, desarrollándose sistemas informáticos para el procesamiento electrónico de la información, esto implica grandes transformaciones cualitativas en la contabilidad y en la estructura de los registros contables, condicionando la existencia y el desarrollo de un nuevo concepto. Considerando la importancia y el riesgo que trae consigo la informatización para garantizar los controles contables y estadísticos, la necesidad de medios de control eficaces y eficientes que garanticen la calidad de estos servicios computacionales, que contribuyan además a proteger y conservar las informaciones almacenadas para evitar grandes errores o fraudes en la contabilidad de una empresa.

Es determinante para establecer un cierto equilibrio, realizar un análisis sobre la composición de un sistema de información, donde se considere el importante avance tecnológico alcanzado por la humanidad y se conserve a la vez el protagonismo de los elementos (datos, personas, informaciones) que lo componen. (Rodríguez, et al., 2020)

El uso de sistemas contables que soporten los procesos fundamentales es indispensable, según la web del Ministerio de Comunicaciones (MICOM) los ERP (*Enterprise Resource Planning* o Sistemas de Planeación de Recursos Empresariales) son sistemas diseñados para aprovechar las potencialidades que ofrecen las tecnologías de la información y las comunicaciones (TICs) en la integración de todos los subsistemas. Dichos sistemas implementan, también, mejores prácticas para facilitar la rápida toma de decisiones, las reducciones de costos y el mayor control directivo, logrando con ello el uso eficiente y eficaz de los recursos empresariales.

Cuba ante los nuevos retos que supone la informatización de los procesos contables y el constante control a la información ha trazado una política basada en diversas normativas, tema que también se encuentra contenido en la política del Partido, el Estado y el Gobierno de la República de Cuba, los lineamientos del VII Congreso del Partido Comunista de Cuba como son el:

**No.6** Exigir la actuación ética de los jefes, los trabajadores y las entidades, así como fortalecer el sistema de control interno. El control externo se basará principalmente en mecanismos económicos financieros, sin excluir los administrativos haciéndolo más racional.

**No.7** Continuar fortaleciendo la contabilidad para que constituya una herramienta en la toma de decisiones y garantice la fiabilidad de la información financiera y estadística

**No.271** Avanzar en la creación del sistema de información del gobierno, asegurar el más alto grado de informatización que las posibilidades económicas permitan.

La excelencia, ha de alcanzarse mediante un proceso de mejora continua. Mejora, en todos los campos, de las capacidades del personal, eficiencia de la maquinaria, de las relaciones con el público, entre los miembros de la organización, con la sociedad, todo lo que pueda mejorarse en una empresa y

redunde en una mejora de la calidad del producto, que equivale a la satisfacción que el consumidor obtiene de su producto o servicio. La actividad aeroportuaria no se encuentra exenta de este gran fenómeno de informatización y desarrollo que se acrecienta en Cuba, optando a su vez por la mejora continua y la elevación del control. La UEB Cubacatering Varadero se subordina a la Empresa Cubacatering S.A, perteneciente a la Corporación de la Aviación Civil de Cuba (CACSA), del Ministerio del Transporte (MITRANS). Esta UEB es la encargada de brindar los servicios de *catering* aéreo en el Aeropuerto Internacional " Juan Gualberto Gómez " de Varadero. Cuenta con un personal altamente especializado en la actividad de proveer comidas o *catering como se le conoce en idioma inglés*, con una infraestructura contable y de logística adecuada, tienen implementado el sistema de control interno, incluso con estas condiciones favorables, la entidad solicita iniciar esta investigación. Los motivos son la carencia de experiencias en controles a sistemas, información, la utilización de métodos gráficos y aspectos específicos para evaluar los sistemas de información contable-financiero. Por lo que se define el **problema científico**: ¿Cómo contribuir a la mejora continua mediante la evaluación de los sistemas de información contable-financiero en la UEB Cubacatering de Varadero?

Con el **objetivo general**: elaborar un procedimiento para la evaluación del sistema de información contable-financiero en la UEB Cubacatering Varadero.

Los **objetivos específicos** siguientes:

1. Sistematizar los fundamentos teóricos-conceptuales relacionados con los sistemas de información y sistemas contables-financieros.
2. Diseñar un procedimiento para la evaluación del sistema de información contable-financiero en la UEB Cubacatering Varadero.

Se utilizan métodos, técnicas y herramientas propias de la metodología de la investigación, basándose en el método dialéctico materialista, además de métodos gráficos.

Métodos teóricos: análisis y síntesis, inductivo-deductivo, histórico-lógico.

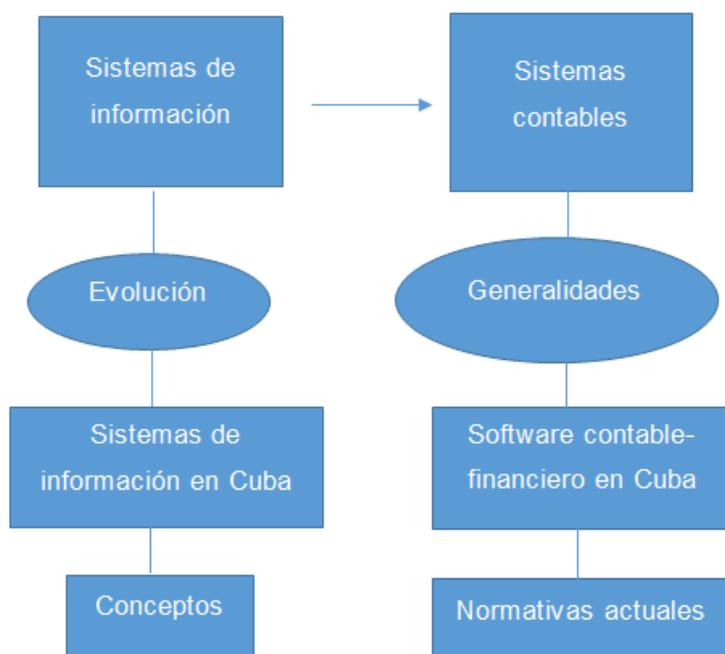
Métodos empíricos: análisis de documentos y observación.

Métodos gráficos: diagrama de flujo de datos "contexto" y diagrama cero.

La estructura metodológica que se tuvo en cuenta para el desarrollo de la investigación es de dos capítulos. Una introducción donde se exponen las ideas centrales de la investigación en el contexto internacional y nacional, las principales problemáticas en la entidad objeto de estudio, se fundamenta el problema científico a resolver, así como el objetivo general y objetivos específicos trazados. Capítulo I: donde se abordan los criterios de diferentes autores a partir de la revisión de la literatura consultada, lo cual permite una mayor profundidad de elementos generales de los sistemas de información y sistemas contables. Capítulo II: se describen detalladamente los métodos empleados en la investigación, la caracterización del objeto de estudio, seguido del procedimiento diseñado. La investigación además consta de conclusiones, recomendaciones y la bibliografía utilizada con los anexos correspondientes.

## Capítulo 1. Fundamentación teórica –conceptual sobre los sistemas de información y los sistemas contables-financieros.

Este capítulo reúne la teoría sobre los sistemas de información, el desarrollo en Cuba y su conceptualización, se consideran los principales criterios internacionales y nacionales. Se establece un análisis sobre los sistemas contables-financieros más utilizados en Cuba y las normativas vigentes, que incluyen además la correcta certificación por el organismo pertinente. La bibliografía consultada incluye libros de texto clásicos sobre el tema, la legislación más actualizada, artículos e informes que aportan la solidez teórica necesaria para la realización de esta investigación.



**Figura No 1.** Hilo conductor del capítulo 1

**Fuente:** elaboración propia.

### 1.1. Sistemas de información

#### 1.1.1 Evolución de los sistemas de información

Los sistemas de información en sus inicios eran considerados como un instrumento simplificador de las distintas actividades de la empresa, una herramienta con la cual se facilitaban los trámites y reducía la burocracia. Su finalidad era básicamente llevar la contabilidad y el procesamiento de los documentos. El autor considera relevante abordar la evolución hasta la

actualidad de esta temática, comenzando brevemente por los sistemas y la información.

El término “sistemas” se utiliza comúnmente desde la antigüedad. Fue abundantemente empleado por los filósofos griegos, como Arquímedes y Aristóteles. Leonardo Da Vinci lo utilizó con frecuencia. Carlos Marx, legó al mundo un ejemplo monumental de lo que puede catalogarse como la aplicación del concepto de sistema al análisis de la sociedad capitalista. Engels escribió: “toda la naturaleza accesible a nosotros forma un sistema, un conjunto total de cuerpos”. Otros economistas, como Keynes y Milton Friedman aplicaron con éxitos a sus estudios el concepto de sistemas. Los modernos estudiosos de la teoría de la complejidad y el caos no hacen más que emplear en sus análisis este concepto. (Blanco, 2008). Cada enfoque anterior tiene como base la teoría de sistemas general de los sistemas, la que fue ganando terreno conforme la sociedad se desarrollaba. En la mayoría de la bibliografía consultada y coincidiendo con (Alonso, et al., 2016) se pudo apreciar que autores como Ludwig Von Bertalanffy considerado el padre de la teoría, y Oscar Johansen Bertoglio constituyen el punto de partida de esta teoría.

La información es un recurso fácilmente comparable con el conjunto de bienes que desempeñan un papel creciente en la vida económica, social, cultural y política de toda sociedad. Las organizaciones se desarrollan en escenarios complejos en los que la información se utiliza como un recurso económico, y se aprecia un mayor uso de ella por el gran público. (Díaz, et al., 2009)

Cabe resaltar que los sistemas de información son tan antiguos como el hombre mismo. Surge por la necesidad del hombre de poder administrar y organizar recursos. En su evolución han tenido mejoras constantes como necesidad del hombre hacia el perfeccionamiento de la información.

Con el transcurrir del tiempo las empresas fueron observando como las tecnologías y sistemas de información permitían a la empresa obtener mejores resultados que sus competidores. Según expresa (Hernández, 2019) el desarrollo de la informática y las telecomunicaciones permitieron incrementar la eficacia en la realización de las tareas, ahorrar tiempo en el desarrollo de las actividades y almacenar la mayor cantidad de información en el menor espacio

posible, lo cual aumentó en las organizaciones el interés en los sistemas de información.

Es preciso hacer un recorrido iniciando el año 1950 los sistemas de información aún eran muy simples, la información no llegaba de manera precisa y temprana a su destino final. Esta situación se debía a la escasa tecnología de la época, se dedicaban a tareas como el procesamiento de transacciones, mantener registros o llevar la contabilidad. Estos sistemas son conocidos como TPS (Por sus siglas en inglés) o sistemas de procesamientos de transacciones. Algunos años después surgen los sistemas de información gerenciales que contaban con la novedad de transformar los datos almacenados en información útil para ayudar a las empresas en la toma de decisiones y no es hasta la década de 1970 – 1980 que se produce un avance considerable debido al surgimiento de las computadoras personales que facilitó la expansión de los sistemas de información, enfocados también a la toma de decisiones. Este nuevo rol de los sistemas de información para el progreso de la toma de decisiones a los gerentes y otros profesionales de negocios se denomina “Sistema Soporte de Decisiones”. Sirve de planificación, gestión y operaciones de una organización, por lo general, la alta dirección. Al llegar los años 90 surge el “Sistema de Información Ejecutivo” encaminado a la integridad y conectividad entre diferentes departamentos.

La llegada del nuevo milenio mostró grandes cambios, la internet y nuevas tecnologías en conjunto con aplicaciones relacionadas cambiaron la forma en que operan las empresas y las personas trabajan. La diferencia es una mayor conectividad entre los componentes de sistemas similares y diferentes. Existe una gran infraestructura de red, un mayor nivel de integración de funciones en todas las aplicaciones y potentes máquinas con mayor capacidad de almacenamiento. Muchas empresas usan tecnologías de internet y procesos de negocios habilitados para la web para crear aplicaciones innovadoras de comercio electrónico. (Sistemas de información para el procesamiento de datos, 2018)

En la última década los sistemas de información (SI) han obtenido un gran protagonismo en la praxis de la gerencia organizacional. Su contribución se enmarca en la toma de decisiones institucionales; así como en su papel de

dinamizadores de la gestión del conocimiento organizacional. Los SI ofertan, regulan y gestionan todo tipo de recursos de información. Con este objetivo se producen los procesos de almacenamiento, identificación, transformación, organización, tratamiento y recuperación de la información. En estos pasos o fases interviene la tecnología, que facilita el cumplimiento de los usos y funciones de la información. Como resultado se generan cambios en el estado del conocimiento que poseen las personas, la solución de problemas informativos, o la toma de decisiones operacionales. Díaz et al (2009) El autor coincide plenamente ya que existen algunas tendencias a considerar los sistemas de información estrictamente compuestos por recursos tecnológicos, si bien las tecnologías juegan en la actualidad un papel preponderante deben ir acompañadas de los otros elementos que también son indispensables.

### **1.1.2 Sistemas de información en Cuba**

Los sistemas de información resultan un recurso indispensable en cualquier área de operación y Cuba no deja atrás este criterio, se han desarrollado diferentes procesos con el uso de la información basada en la informática. Teniendo en cuenta avances tecnológicos como la computación, la microelectrónica y las telecomunicaciones, donde se obtienen resultados en grandes volúmenes de datos a la vez, pudiéndose consultar y transmitir a través de enormes distancias. (Rodríguez, 2018)

El tema de la información comienza a tratarse con mayores argumentos cuando en marzo del año 1999, se aprobó según (CITMA, 2002) el Consejo de Dirección del Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente (CITMA), la Política Nacional de Información (PNI). A partir de aquel momento, comenzó su implementación, con un cronograma de acciones a ejecutar. Según los objetivos generales de la PNI, el desarrollo de la infraestructura de información en el país y, en particular, la proyección de sistemas nacionales es un eslabón fundamental en la organización y producción del conocimiento.

Generalmente, los objetivos de un sistema o red se formulan en función de los objetivos de una política nacional o (PNI) y de determinados usuarios de la información, así se realizó en Cuba. Es conocido que el más valioso activo fijo de cualquier sistema de información son los lugares donde se concentra la información, donde la mayor parte de los conocimientos potencialmente

disponibles, se reúnen, ordenan, almacenan y disponen para su recuperación. Según (Vega, 2004) son elementos muy importantes en cualquier sistema de información existente, algunos de los tipos de redes de fondos de información, según la clase de institución, existentes en el país son:

- Bibliotecas y archivos: nacionales y académicos, públicos, que incluye los escolares y municipales, especializados.
- Centros de información, que poseen colecciones bibliográficas o de datos, incluye los centros de análisis de información.
- Bancos de datos, que sirven estadísticas generales, de población, etcétera.

Según (Hernández, 2013 ) en un análisis teórico realizado sobre la implicación de los sistemas de información en empresas cubanas indica que el nuevo escenario se caracteriza por:

1. Incremento de la competitividad
2. Procesos de negocios sujetos a una realidad nueva y cambiante del mercado
3. Las soluciones informáticas de negocio tienden a constituirse en el soporte sobre el cual se rediseñan las nuevas culturas organizacionales
4. Necesidad de concentrarse en el negocio
5. Desarrollo y oferta de soluciones informáticas enmarcadas en el concepto de mejores prácticas
6. Gran cantidad de sistemas de información aislados
7. Necesidad de una única base de datos
8. Desafío para la empresa en acertar en la elección de la tecnología informática adecuada a sus demandas

Sin embargo, para rediseñar una nueva cultura organizativa la tendencia mundial se inclina hacia:

1. Globalización
2. Subcontratación (*Outsourcing* )
3. Calidad total
4. Reingeniería de procesos y reingeniería del negocio
5. Reducción del tamaño (*downsizing*)
6. egresos > ingresos (*Turnaround management*)
7. Tamaño correcto de la empresa (*rightsizing*)

## 8. Revalorización de los Recursos Humanos

Todo esto abre una brecha para el desarrollo de los sistemas de información en el ámbito empresarial cubano.

Para llevar a cabo la contabilidad de una empresa no vale cualquier herramienta, es poseer una que cubra la imperiosa necesidad de llevar las cuentas al día y a la perfección. Donde la información sea oportuna, segura y veraz, que logre satisfacer la relación comunicacional de la entidad de forma horizontal y vertical. En ello va el buen desarrollo de la empresa y el sueldo de los trabajadores, por lo que se quiere siempre cuidar el proceso de control y toma de decisiones, a la vez que generan ingresos y cumplen con el objeto social para el que están creadas.

Luego de haber realizado un recorrido por la evolución de los sistemas de información, en el mundo y en Cuba, se hace necesario analizar su conceptualización.

### **1.1.3 Concepto de sistemas de información**

Se necesita realizar un análisis de los principales conceptos asociados a los sistemas de información, este es un tema que ha sido muy polémico desde la antigüedad hasta la actualidad, por los diversos enfoques desde los informáticos, de conocimiento hasta los informacionales. En general se puede apreciar que cualquier sistema de información consiste de diversos componentes: humano, tecnológico, datos, informaciones, organizacionales. Probablemente el más valioso activo fijo de cualquier sistema de información son los lugares donde se concentra la información, donde la mayor parte de los conocimientos potencialmente disponibles, se reúnen, ordenan, almacenan y disponen para su recuperación. (Vega, 2004)

A continuación, diversos conceptos:

(Muñoz, 1998) Un sistema de información es un conjunto de elementos o componentes relacionados con la información que interaccionan entre sí para lograr un objetivo: facilitar y/o recuperar información.

(Lily, et al., 2003) Comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

(Laudon, et al., 2004) Conjunto de componentes interrelacionados que recolectan (o recuperan), procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar la toma de decisiones y el control de una organización, ayudar a gerentes y trabajadores a analizar problemas, visualizar asuntos complejos y crear productos nuevos (Ponjuán, 2004). Los sistemas que trabajan con elementos “informativos” (datos, documentos, objetos, información) se denominan sistemas de información”.

(CGRC Resolución 60, 2011) Métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de los directivos y ejecutivos para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.

(Montoyo, et al., 2012) Conjunto de componentes que interaccionan entre sí para lograr un objetivo común: satisfacer las necesidades de información de una organización.

(Hernández, 2013 ) Es un conjunto de elementos orientados al tratamiento y administración de datos e información, organizados y listos para su posterior uso, generados para cubrir una necesidad (objetivo).

El autor coincide con (Sonora, 2017) basado en su actualidad y pertinencia cuando expresa que un sistema de información se puede definir técnicamente como un conjunto de componentes relacionados que recolectan (o recuperan), procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar la toma de decisiones y el control en una organización.

## **1.2 Sistemas contables**

### **1.2.1 Generalidades**

En Cuba, la problemática de perfeccionar los sistemas es abordada a partir de los 18 subsistemas del sistema de dirección y gestión estatal cubano, en el que se presentan las bases de una propuesta de mejora continua. Tributan fundamentalmente en las necesidades y exigencias de apoyo al control de gestión estatal. (Tundidor, 2018)

Según el mismo autor el sistema de información puede ser manual o automatizado y en él se trazan las operaciones, las tácticas y las estrategias para la administración, el conocimiento, el comercio y el futuro de las empresas

en un formato y en un tiempo adecuado. Origina la información necesaria de toda la infraestructura organizativa de la entidad, para proporcionar la comunicación y el poder de análisis de los distintos usuarios.

En el artículo (Organización de los sistemas de informativos para potenciar el control de gestión empresarial, 2018) se afirma que autores como Solana Álvarez (2014) y Martillo Pazmiño et al. (2015) consideran que las situaciones más frecuentes son la falta de compromiso sobre todo de la dirección, la implementación de adecuados sistemas informáticos, desconocimiento de las posibilidades de los sistemas de información y la falta de capacitación.

Los sistemas de información se encuentran relacionados con todos los procesos que se realizan en la empresa y deben tenerse en cuenta, ya que la información a la que se accede proporciona el análisis de problemas, la planificación y el control de las actividades, lo que favorece el cumplimiento de los objetivos empresariales.

La automatización vinculada al proceso contable hace que la organización se encuentre ante una gran posibilidad de avances en todos los sentidos, sobre todo en el control, la oportunidad y veracidad de la información. Los usuarios y los directivos deberán estar dispuestos a asumir nuevas perspectivas y retos los que redundarán en beneficios futuros para la organización.

El proceso para la adquisición de un software dedicado al procesamiento de la información contable según (Gorrín, et al., 2020), constituye una decisión extremadamente compleja, involucra elementos informativos, directivos, técnicos, temporales y financieros; todos enlazados en un sistema de factores, y por último se requiere de la participación de un equipo de personas con conocimientos y experiencias para evaluar los variados productos existentes. Precisa de un profundo análisis informativo por parte de la dirección donde se considere la finalidad de la información, que es permitir la dirección y el control y el software contable que debe contribuir a ello al más alto nivel. Cuando se analicen los módulos estos deben abarcar todas las funciones contables, financieras y administrativas. Por ejemplo: control de los inventarios, control de los cobros y los pagos, elaboración de la nómina de salarios y sueldos, así como el procesamiento. El estadístico y contable relativo a la actividad de los trabajadores, el control de los activos fijos, la facturación y ventas. Las

compras, la contabilidad general, el control de los clientes y proveedores, auditoría, ingresos, costos y gastos.

Entre otras facilidades que ofrecen los sistemas contables-financieros automatizados son: el uso de diferentes formatos de los reportes y formularios, el manejo adecuado de los cálculos inexactos, flexibilidad en el control etario de las cuentas por cobrar y por pagar. Interacción con hojas electrónicas de cálculo u otro software de tipo general, para obtener reportes adicionales. Creación y actualización de archivos históricos de las transacciones que realiza y la conexión con otros subsistemas de la entidad.

### **1.2.2 Software contable-financiero en Cuba**

Para la gestión de la información contable de forma automatizada en Cuba se utilizan sistemas contables que a pesar que no son del todo ERP (*Enterprise Resource Planning* o Sistemas de Planeación de Recursos Empresariales) son los que han soportado con mayor humildad la gestión de los procesos de las empresas, entre estos se destacan Versat Sarasola, Rodas XXI, E-Tes, Siscont5, Condor y los módulos contables de Xedro y ZUN, entre otros. No obstante, ya se van viendo resultados en la creación de sistemas ERP cubanos como Open ERP (en piloto), Distra (en desarrollo), Zun (en migración a software libre) y Xedro (en desarrollo). En el ámbito internacional algunos de los ERP más utilizados son SAP, Microsoft Dynamics, Oracle, Epicor, Sage y aunque no tan robustos con respecto a estos están también el Exact y Syspro entre otros. Los ERP (*Enterprise Resource Planning* o Sistemas de Planeación de Recursos Empresariales) son sistemas diseñados para aprovechar las potencialidades que ofrecen las tecnologías de la información y las comunicaciones (TICs) en la integración de todos los subsistemas de una. Dichos sistemas implementan, también, mejores prácticas para facilitar la rápida toma de decisiones, las reducciones de costos y el mayor control directivo, logrando con ello el uso eficiente y eficaz de los recursos empresariales así lo afirma la web de la Unión de Informáticos de Cuba.

En relación al desarrollo de la automatización de los procesos de la información contable, han estado presentes las empresas informáticas del país para constituir la Industria Cubana del Software, los que han logrado resultados positivos y la actualización o creación de aplicaciones contribuyendo así al

progreso de las entidades. Cuba se encuentra en un proceso de actualización de su modelo económico, por lo que las soluciones nacionales serán las que más rápido se adapten a las necesidades del territorio y su uso es ventajoso, pues aseguran la soberanía tecnológica, la sustitución de importaciones y la informatización segura de la sociedad cubana. PCC, (2017)

Citando a (Rodríguez, et al., 2020) existen 41 software contable-financieros certificados y vigentes en Cuba, publicados en la página web del Ministerio de Comunicaciones (MICOM), pero en muchas entidades existen limitaciones relacionadas con este tema. Las razones son diversas, entre ellas la adquisición de un software no adecuado a las características de la entidad, algunos se encuentran diseñados esencialmente para una actividad específica. Ejemplo de ello son el SuiteZun y New HotelStock para hoteles, SABIC para bancos, CENDEC CORE para empresas del gas, RODAS, SISCONT5 y otros más universales, en esencia es prudente que sean analizados por especialistas antes de obtenerlo. El más frecuente es el VERSAT SARASOLA 2.9.0, de origen cubano, con múltiples ventajas y facilidad de adecuación a los servicios o producciones de las entidades, producto catalogado de óptimo en la mayoría de las encuestas y con gran aceptación para usuarios y directivo en el país.

Otras limitaciones son la incorrecta implementación de los módulos, la carencia de un contrato con una empresa que suministre la actualización y mantenimiento del producto y finalmente la falta de capacitación de los usuarios en la tecnología que tiene a su disposición.

### **1.2.3 Normativas actuales**

Las normativas y políticas cubanas sobre los sistemas de información han ido evolucionando según las necesidades legislativas, económicas y sociales. En los documentos del 7mo. Congreso del Partido Comunista de Cuba (PCC), aprobados por el III Pleno del Comité Central, el 18 de mayo de 2017 y respaldados por la Asamblea Nacional del Poder Popular el 1 de junio de 2017. En la Conceptualización del Modelo Económico y Social Cubano de Desarrollo Socialista, Bases del Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social hasta el 2030: Visión de la Nación, Ejes y Sectores Estratégicos y los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período 2016-2021. Los lineamientos fueron enunciados en la introducción de esta

investigación y a continuación, se detalla la legislación actual sobre este tema en Cuba:

- Decreto 281/2007 del sistema de dirección y gestión estatal.
- Ley 107/09, promulgada por la Asamblea Nacional del Poder Popular, de primero de agosto de 2009, con título “De la Contraloría General de la República de Cuba”, para regular y dirigir metodológicamente el sistema nacional de auditoría.
- Resolución 60/11, aprobada por la Contraloría General de la República de Cuba, del 1 de marzo de 2011, “Normas del Sistema de Control Interno”.
- Normas cubanas NC ISO/IEC 27001-2016 del sistema de gestión de seguridad de la información y la NC ISO/IEC 25010.2016, calidad de uso y del producto software.
- Resolución No.166 de 2017 del Ministro de Comunicaciones, de fecha 16 de mayo de 2017, aprueba el procedimiento para la obtención del certificado del grado de correspondencia de los sistemas contable-financieros soportados sobre las Tecnologías de la Información y la Comunicación con los requisitos informáticos que garantizan la seguridad y calidad en su utilización, que como Anexo No. 1 forma parte integrante de la Resolución". Deroga la Resolución No.12/2017.
- Decreto-Ley No. 370 de 2018 aprobado por el Consejo de Estado, de fecha 18 de diciembre de 2018, Sobre la Informatización de la Sociedad en Cuba”
- Reglamento de la Ley 107/09 De la Contraloría General de la República de Cuba, aprobado por el Consejo de Estado el 1 de agosto de 2018.
- Decreto No.360 de 2019, aprobado por el Consejo de Ministros, de fecha 31 de mayo de 2019, Sobre la Seguridad de las Tecnologías de la Información y la Comunicación y la Defensa del Ciberespacio Nacional.
- Resolución No.128 de 2019 del Ministro de Comunicaciones, de fecha 24 de junio de 2019, aprueba el Reglamento de Seguridad de las Tecnologías de la información y la Comunicación. Deroga la Resolución No.127/2007.

- Resolución 76/20 de la Contraloría General de la República de Cuba, GOC-2020-242-EX18. Modifica la Resolución 340, de 11 de octubre de 2012 en su Anexo I Normas Cubanas de Auditoría. (Procedimiento (P-D-001-09) Aspectos generales para la elaboración de programa de auditoría en temas relacionados con la información y las comunicaciones (P.141)

### **Conclusiones parciales**

En este capítulo el autor ha abordado las referencias teóricas y llegado a las siguientes conclusiones:

- Los sistemas de información ofertan, regulan y gestionan todo tipo de recursos de información, en él se producen los procesos de almacenamiento, identificación, transformación, organización, tratamiento y recuperación de la información.
- La automatización del proceso contable hace que la organización se desarrolle y avance sobre todo en el control, la oportunidad y veracidad de la información logrando mejoras en la toma de decisiones.

## **Capítulo 2. Procedimiento para la evaluación del sistema de información contable-financiero en la UEB Cubacatering Varadero.**

Los elementos abordados en el capítulo 1 muestran el análisis realizado sobre los diferentes conceptos sobre sistemas de información, su evolución en el mundo y en Cuba. Los sistemas contables más comunes y las normativas vigentes, todo ello forma la base teórica para el desarrollo de esta investigación. En el presente capítulo se realiza la caracterización de la UEB Cubacatering Varadero, el procedimiento propuesto y sus anexos, además de los métodos basados en la dialéctica materialista.

### **2.2 Métodos utilizados en la investigación**

En el presente epígrafe se explicarán los métodos utilizados en la investigación. Las mismas permiten explicar los hechos, profundizar en las relaciones y cualidades fundamentales de los procesos que intervienen en el sistema.

El método Dialéctico-Materialista constituye el método rector del conocimiento. Su empleo significa concebir el desarrollo en todas sus dimensiones y vínculos teórico-prácticos, asumiendo las contradicciones que son inherentes a los objetos y fenómenos de la realidad que se investiga en toda su integralidad y en sus múltiples relaciones, lo que posibilita adoptar posiciones objetivas y basadas en la lógica de la ciencia. A partir de este se derivan los métodos teóricos y los empíricos los cuales se describen a continuación.

Métodos teóricos:

Análisis-síntesis: el análisis es una operación intelectual que posibilita descomponer mentalmente un todo complejo en sus partes y cualidades. El análisis permite la división mental del todo en sus múltiples relaciones y componentes. La síntesis es la operación inversa, que establece mentalmente la unión entre las partes, previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad. El análisis y la síntesis no existen independientemente uno del otro. En realidad, el análisis se produce mediante la síntesis: el análisis de los elementos de la situación problemática se realiza relacionando estos elementos entre sí y vinculándolos con el problema como un todo. A su vez la síntesis se produce sobre la base de los resultados obtenidos previamente del análisis. Esta se

puso de manifiesto en el análisis de la bibliografía recomendada sobre el tema y la síntesis de los aspectos consultados, lo cual fue útil y, sobre todo, para la elaboración del marco teórico referencial y para caracterizar el objeto de estudio.

Inducción-Deducción: la inducción y deducción son dos métodos teóricos de fundamental importancia para la investigación. La inducción se puede definir como una forma de razonamiento por medio de la cual se pasa del conocimiento de cosas particulares a un conocimiento más general que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales. Un gran valor está en que establece las generalizaciones sobre la base del estudio de los fenómenos singulares, lo que le posibilita desempeñar un papel esencial en el proceso de confirmación empírica de la hipótesis. Se pone de manifiesto en la inducción aspectos que permitieron ir de lo general a lo particular, y la deducción de los elementos encontrados durante el proceso de investigación, lo cual fue necesario para interpretar la relación existente entre los elementos del objeto haciendo posible la conformación de los resultados obtenidos.

Histórico-lógico: el método histórico estudia la trayectoria real de los fenómenos y acontecimientos en el de cursar de su historia. El método lógico investiga las leyes generales de funcionamiento y desarrollo de los fenómenos. Lo lógico no repite lo histórico en todos sus detalles, sino que reproduce en el plano teórico lo más importante del fenómeno, lo que constituye su esencia: “lo lógico es lo histórico mismo, pero liberado de las contingencias de la forma histórica”. El método lógico y el histórico no están divorciados entre sí, sino que, por el contrario, se complementan y están íntimamente vinculados. El método lógico para poder descubrir las leyes fundamentales de un fenómeno, debe basarse en los datos que le proporciona el método histórico, de manera que no constituya un simple razonamiento especulativo. De igual modo, el método histórico debe descubrir las leyes, la lógica objetiva del desarrollo histórico del fenómeno y no limitarse a la simple descripción de los hechos.

### **Métodos empíricos:**

Mediante los métodos empíricos, el investigador se sitúa en contacto directo con su objeto de estudio, en una forma práctica. Con este tipo de método, el

investigador tratará de recopilar el mayor número de datos que le permitan alcanzar los objetivos de la investigación.

Dado que muchos factores varían en gran medida, con respecto al tiempo y son muy complejos, es necesario la creación y utilización de métodos empíricos que permiten abordar estos problemas con un nivel adecuado de fiabilidad y validez. Se afirma que un método empírico es confiable, si al aplicarlo en diferentes momentos a una muestra procedente de determinado universo o población, se obtienen resultados similares.

Análisis de documentos: permite analizar de la información a partir de la documentación consultada. En el desarrollo de la investigación este método se utilizó desde la consulta de bibliografía actualizada para la elaboración del marco teórico, consulta de las normativas vigentes, así como verificación de los documentos de la entidad, entre ellos los manuales, procedimientos y registros. Los textos clásicos y las investigaciones sobre los sistemas la información y los métodos gráficos más factibles y seguros.

Observación: es el examen atento de los diferentes aspectos de un fenómeno a fin de estudiar sus características y comportamiento dentro del medio en donde se desenvuelve éste. La observación directa de un fenómeno ayuda a realizar el planteamiento adecuado de la problemática a estudiar. Adicionalmente, entre muchas otras ventajas, permite hacer una formulación global de la investigación, incluyendo sus planes, programas, técnicas y herramientas a utilizar. Se utilizó en la investigación a partir del examen visual de la organización donde se lleva a cabo la investigación, visitas a las áreas donde trabaja la contabilidad y la informática.

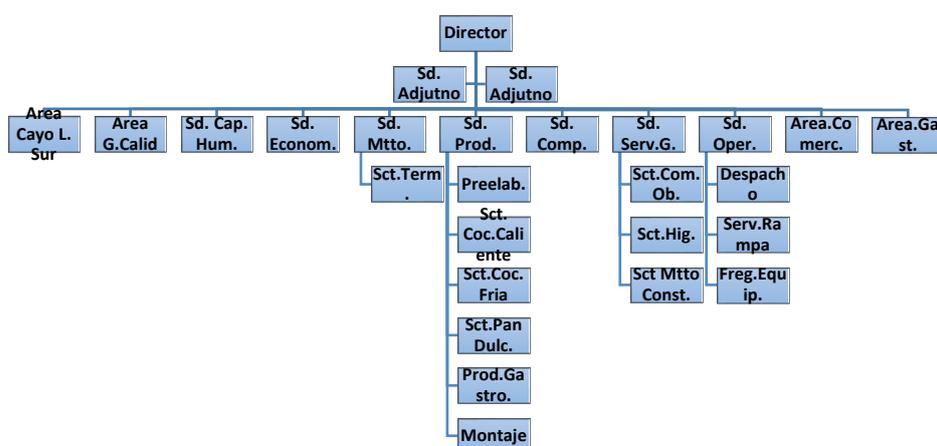
Los métodos y técnicas expuestos deben contribuir a la solidez de los resultados de la elaboración y futura aplicación del procedimiento lo que permitirá a la entidad un proceso de mejora continua.

## **2.2 Caracterización de la UEB Cubacatering Varadero**

Establecida oficialmente en el año 1993, como Empresa independiente estatal “Aero Catering”, con una Casa Matriz y tres Unidades Empresariales de Base, subordinada al Instituto de la Aeronáutica Civil de Cuba (IACC), constituía, antes de esta fecha, una dependencia de la empresa Cubana de Aviación. El

16 de septiembre de 1996 se crea como una Sociedad Anónima con 100 % de capital cubano y se designa Aero Catering, S.A. y el 4 de agosto del 2000, se cambia la denominación social de la empresa Aero Catering, S.A. por Cuba Catering, S.A. El 23 de mayo del año 2000, el Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros aprueba la aplicación del Sistema de Perfeccionamiento Empresarial en la Empresa Cuba Catering S.A. Esta sucursal se encuentra situada en las instalaciones del aeropuerto de Varadero en la provincia de Matanzas.

La entidad objeto de estudio tiene el siguiente organigrama:



**Figura 2.** Organigrama.

**Fuente:** expediente legal de la UEB Cubacatering Varadero.

Objeto social:

- Ofrecer servicios de catering, avituallamiento de productos para la venta y servicio a bordo y acondicionamiento interior a las líneas aéreas nacionales en pesos moneda nacional y en pesos cubanos convertibles y a líneas extranjeras en pesos cubanos convertibles.
- Ofrecer servicios gastronómicos en toda la red de instalaciones aeronáuticas del país en pesos moneda nacional y en pesos cubanos convertibles.
- Realizar la venta mayorista y minorista de productos alimenticios, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior en la red de instalaciones aeronáuticas autorizadas en el país en pesos moneda nacional y en pesos cubanos convertibles.

- Importar según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Exterior.

Posee una vasta experiencia en la elaboración de alimentos para el consumo en las instalaciones aeronáuticas del país, con la venta de los mismos, tanto en la actividad de catering aéreo, como en la gastronomía. Brinda otros servicios solicitados, como el avituallamiento a las aeronaves de otros insumos necesarios, incluida su manipulación y transportación. La empresa posee de forma generalizada para las UEB del país, la misión y visión siguientes:

#### Misión

Cuba Catering S.A. provee de servicios de catering aéreo y gastronómicos en las instalaciones aeronáuticas con la variedad y calidad concertada con los clientes; cuenta con trabajadores amables, honrados y profesionales que, en un ambiente de desarrollo sostenible, trabajan por el liderazgo de la empresa en el Caribe.

#### Visión

Cuba Catering ser líder en el Caribe en catering aéreo y gastronomía, por la diversidad y flexibilidad en los servicios, los precios competitivos, el cumplimiento de las normas sanitarias, de calidad y ambientales, así como por su personal altamente competente.

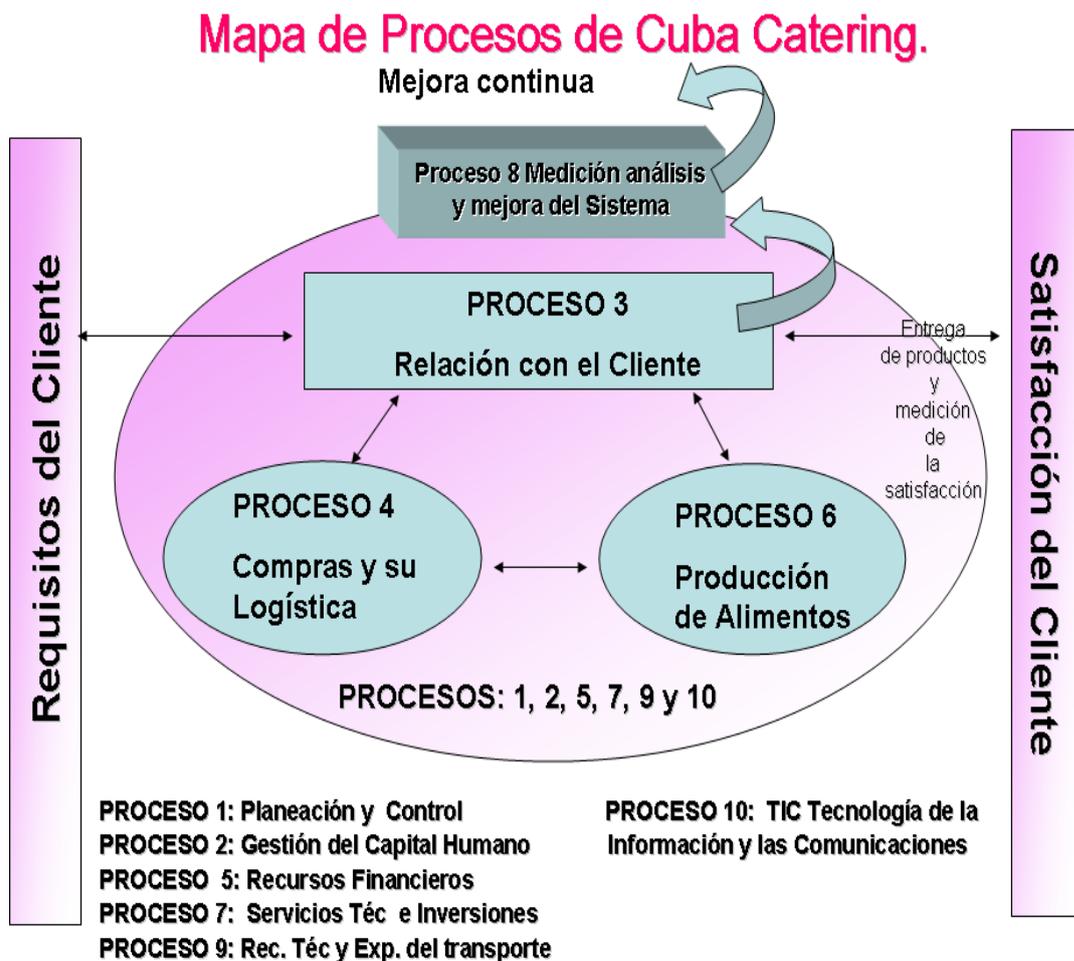
Fueron suficientes los documentos que estuvieron al alcance del autor, entre ellos el Plan de Prevención de Riesgos, las Guías de autocontrol, la Carpeta legal del director, el expediente de acciones de control, las normativas propias de la actividad, entre otros. Actualmente se trabaja con un Sistema Integrado de Gestión, certificado con las normas: ISO 9001/2008, sobre calidad, la NC 136/2007 sobre el sistema HACCP "Análisis de Peligros y Puntos críticos de Control, las NC 18 001: 2005 de Sistema de Gestión de Seguridad y Salud del Trabajo y la NC 3 001: 2007 de Gestión de Capital Humano, además, tiene incorporado elementos de las Normas ISO 22 000 de Inocuidad de los Alimentos; y la ISO 14 001:2004 de Gestión de Medio Ambiente. Permitiendo un mayor acercamiento a las expectativas y necesidades de los clientes, sentando las bases para la mejora en los servicios brindados, teniendo en cuenta el lineamiento 83, dirigido a garantizar por las entidades vinculadas a

la exportación, que todos los bienes y servicios destinados a los mercados internacionales respondan a los más altos estándares de calidad.

El sistema de información contable financiero en la UEB se encuentra implementado para los procesos y subprocesos. Emiten los estados financieros y todos los reportes que ofrece el Software e-Tes, versión 2.2, de origen cubano y vigente hasta 21 de diciembre de 2021, certificado por el (MICOM). Se encuentran implementados todos los módulos exceptuando el de producción. Los problemas que se detectan se solucionan con los “parches” y siempre por personal especializado de la empresa encargada de la actualización y mantenimiento denominada Datys.

El Sistema Integrado de Gestión de la UEB cuenta con 10 procesos, con procesos estratégicos, procesos claves, procesos de apoyo; es de señalar que se trabaja por la mejora continúa siendo esta una de las razones por lo que se diseña el procedimiento de esta investigación.

La relación que se establece entre los procesos se muestra en la siguiente figura.



**Figura 3.** Mapa de procesos Cubacatering Varedero

**Fuente:** documentos legales de la UEB Cubacatering Varadero

En la entidad objeto de estudio se expresa en el documento para Política del Sistema Integrado de Gestión Empresarial: “Brindar servicios de catering, gastronomía y recreación, al nivel de los estándares de calidad internacionales; garantizando alimentos inocuos, con trabajadores competentes, en condiciones de trabajo seguras, logrando la disminución y/o erradicación de los impactos ambientales adversos y la prevención de la contaminación, en aras de contribuir al desarrollo sostenible. Cumplimos los requisitos legales aplicables y trabajamos en la mejora continua”.

Se trabaja para continuar perfeccionando el proceso de dirección donde se determinaron los valores compartidos de UEB, los que se toman como propios por cada trabajador y los caracterizan.

Dentro de los valores compartidos de la UEB Cuba catering Varadero están el ser disciplinados, honrados, innovadores, eficientes, competentes y con alto sentido de pertenencia.

La cadena de suministros del servicio de gastronomía en la unidad está compuesta por 5 niveles principales que se muestran a continuación:

- Proveedores
- Almacén Central (Distribuidora)
- Almacenes de la UEB
- Puntos de venta
- Cliente Final

Algunos de los procedimientos (PEC) y registros (RE) que se utilizan con mayor sistematicidad son:

- Procedimiento General PG 06 Compras
- Procedimiento Específico PEC 06.1 Importaciones
- Procedimiento Específico PEC 06.2 Balance y Distribución
- Procedimiento General PEC 06.3 Almacenamiento
- Procedimiento Especifico PEC 06.4 Reclamación a Proveedores.
- Procedimiento Especifico PEC 06.5 Evaluación a Proveedores.
- RE PROC 04/1 Cuestionario de la Eficacia y Eficiencia de este Proceso.
- Documentos legales propios del proceso controlados por el RE 05 (Ubicados en el sitio FTP de la UEB)

Se caracteriza la entidad lo más completamente posible a pesar de las dificultades con la situación sanitaria en el país y las escasas oportunidades de intercambio con el personal, quedando para otras investigaciones profundizar a través de otros métodos y técnicas para realizar un diagnóstico a los sistemas de información contable-financiero.

### **2.3 Procedimiento para la evaluación del sistema de información contable-financiero en la UEB Cuba catering Varadero.**

El procedimiento se elaboró a partir de las necesidades propias de la entidad objeto de estudio, según sus características, métodos de trabajo, infraestructura, legislación vigente, las proformas de modelo aprobadas, además de los criterios de la dirección y principales actores de los sistemas de información. Se tuvo en cuenta la experiencia del grupo científico estudiantil y

la tutora con los resultados obtenidos en investigaciones anteriores sobre sistemas contables, además de los materiales de apoyo que facilitó la entidad, como el Manual de gestión de la comunicación entre otros. Para la confección de los registros de este procedimiento en el caso de las pruebas para evaluar se tomó como base a (Fleitas, 2017), se realizó un análisis sobre los requisitos indispensables para catalogar una información contable como válida, coincidiendo con (Blanco, 2008) y se seleccionaron entre muchos los métodos gráficos según (Gorrín, et al., 2020) que se ajustaban al objetivo que se quería lograr.

Siempre que se utilicen las siglas PEC se hace referencia a Procedimiento específico y REC al Registro específico, cada uno con la numeración que le corresponde según las proformas establecidas por Cubacatering nacional.

Por razones sanitarias y de aislamiento en el país, del personal de la entidad objeto de estudio y del autor, no se logra realizar un diagnóstico previo aplicando otras técnicas o la aplicación posterior de este procedimiento. Pero se logró desarrollar un procedimiento específico y sus registros correspondientes, lo que redundará en mejoras para la evaluación del sistema de información contable-financiero y servirá de herramienta para los usuarios y directivos.

	<b>Procedimiento para la evaluación del sistema de información contable-financiero</b> <i>(Procedimiento Específico)</i>	<b>PEC 18.7.1</b>	
		<b>Rev.- 4</b>	<b>Página 1 de 6</b>

## UEB CUBACATERING VARADERO

### 1. OBJETIVO:

Establecer la Evaluación del Sistema de Información Contable-financiero en UEB CUBA CATERING VARADERO, haciendo énfasis en el cumplimiento de las características esenciales de la información que se circula por la entidad y la visión sistémica en todo el proceso contable. Este procedimiento fungirá además como **Reglamento de evaluación para la Información Contable.**

### 2. ALCANCE:

A los departamentos pertenecientes a la empresa UEB Cuba Catering Varadero.

### **3. REFERENCIAS:**

- Decreto No.360 de 2019, aprobado por el Consejo de Ministros, de fecha 31 de mayo de 2019, Sobre la Seguridad de las Tecnologías de la Información y la Comunicación y la Defensa del Ciberespacio Nacional
- Resolución No.166 de 2017 del Ministro de Comunicaciones, procedimiento para la obtención del certificado del grado de correspondencia de los sistemas contable-financieros.
- Resolución No.60/2011 “Normas del Sistema de Control Interno” Contraloría General de la República de Cuba.
- RS-5050 de la Ministra de Finanzas y Precios, de fecha 17 de septiembre de 2019, REF: Resolución No.381-2019, que establece a partir del cierre contable del mes de octubre, las nuevas fechas de emisión y presentación de los estados financieros.
- Normas cubanas de contabilidad, generales y específicas.
- Diagnóstico de Comunicación, Cuba Catering S.A., Marzo, 2009
- Estrategia de Comunicación de la Empresa Cuba Catering, Mayo, 2014.

### **4. TÉRMINOS Y DEFINICIONES:**

La información necesaria para la vida de una organización, puede ser agrupada según su naturaleza, como las de carácter financiero y no financiero. A continuación algunas definiciones pertinentes:

**Información:** es toda aquella que se recibe o genera en la propia empresa para realizar la actividad y mantener informada a los trabajadores, la Dirección y los Organismos Superiores sobre las actividades que ejecuta la misma. Puede establecerse en formato electrónico, sistema automatizado o en papel, según sea más factible se uso. (López, et al., 2020)

**Información de carácter financiero:** es aquella que contiene el procesamiento de los datos necesarios para dar respuesta a las exigencias

legislativas en materia de información contable, fiscal, crediticia, sobre las cotizaciones de las acciones en las bolsas de valores y los precios en el mercado mundial, y para la dirección económica de una entidad en sentido general: los estados financieros de la organización. (López, et al., 2020)

**Información no financiera:** en ella se aprecian contenidos sobre intereses comerciales, en mercados, las de carácter laboral, ambientales y judiciales que por lo general son las que lo componen; siendo recepcionadas, analizadas, clasificadas e informadas en la organización al usuario previsto, en el tiempo y la forma en que se necesitan a través de su **sistema de información**. (López, et al., 2020)

**Sistema de información:** los sistemas que trabajan con elementos “informativos” (datos, documentos, objetos, información) se denominan sistemas de información. (Ponjuán, 2004)

**Sistema de Información Contable:** Realiza actividades de procesamiento, que reúne los datos que describen las operaciones de la empresa, los transforma en información y los pone a disposición de usuarios internos y externos de la empresa. (Hamlet, 2011)

**Control interno:** es 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. (CGRC Resolución 60, 2011)

**Autocontrol:** obligación que tienen los directivos superiores, directivos, ejecutivos y funcionarios de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, estas últimas con independencia del tipo de propiedad y forma de organización, de autoevaluar su gestión de manera permanente; y cuando

proceda, elaborar un plan para corregir las fallas e insuficiencias, adoptar las medidas administrativas que correspondan y dar seguimiento al mismo en el órgano colegiado de dirección, comunicar sus resultados al nivel superior y rendir cuenta a los trabajadores. (CGRC Resolución 60, 2011)

**Flujo de información:** son movimientos de información entre las diferentes herramientas de representación de los sistemas de información y conocimientos. Pueden ser documentos, mensajes de correo electrónico, archivos digitalizados, reportes, transmisiones de archivos, llamadas telefónicas, mensajes orales, etc. (D´Arcourt, 2010)

**Fuente:** donde se origina la información, que puede ser una persona o un grupo de trabajo. (PEC CUBACATERING, 2020)

**Mensaje:** los mensajes son informaciones significativas sobre personas, objetos y acontecimientos generados durante las interacciones humanas. (PEC CUBACATERING, 2020)

**Datos:** piezas informativas y que para que se conviertan en información será necesario su procesamiento por varias actividades. (López, et al., 2020)

## **5. RESPONSABILIDADES:**

Es responsabilidad de la aplicación de este procedimiento la dirección del área económica y especialistas contables. Son responsables de hacer cumplir este procedimiento el Director de la entidad asesorado por el auditor interno de base.

## **6. DESARROLLO:**

### **6.1. Evaluación del Sistema de Información Contable-Financiero**

Es prioridad establecer un procedimiento para evaluar el sistema de información contable financiero debido a la complejidad propia del proceso de captación de datos e informaciones de interés a la organización; su procesamiento ulterior. El probar que la información que brinda el sistema en

funcionamiento es abarcadora del ámbito en el cual se desarrolla, resultando confiable a los fines para lo que se pretende utilizar; así como el cumplimiento de las exigencias legales existentes sobre sus contenidos. Para ello se utilizarán los REC 18.7.1/ 01 Pruebas para evaluar el sistema de información contable financiero. Anexo 1 y REC 18.7.1/ 03 Requisitos para un sistema de información contable-financiero. Anexo 3.

El lograr que todo marche de manera armónica, que cada una de las partes que forman una organización cumplen cabalmente sus funciones, solamente se hace posible si estas funcionan como un todo, y ello solamente es logrado si la organización trabaja como un sistema.

Para que la organización trabaje como un sistema, se hace imprescindible una actuación a partir de la existencia de informaciones internas y externas que permitan una debida coordinación entre las partes en el desarrollo de las actividades, las que se presentan en calidad de procesos y subprocesos, con procedimientos inherentes a cada una de ellas, demandando entonces la propia organización adoptada de un Sistema de Información, diseñado según sus necesidades.

El sistema de información contable financiero en la UEB se encuentra presente en todos los procesos, subprocesos y los reportes emitidos durante los servicios que se prestan. Será indispensable la evaluación de los documentos primarios de la contabilidad, la información manual y automatizada sin distinción, la comunicación entre los diferentes departamentos que interactúan con el sistema contable donde los estados financieros serán el final del eslabón evaluado mediante los registros de este procedimiento.

El aprovechamiento correcto de las tecnologías de la información en función del procesamiento de la información contable reflejará oportunidades para la dirección en la toma de decisiones y el control oportuno de los recursos. Esta tendrá que soportarse en un software certificado, actualizado y adecuado a las características de los servicios que se prestan. La veracidad, oportunidad y seguridad en la información contable-financiera, acompañado de la adecuada capacitación de los usuarios de la información y el compromiso de la dirección en la sistematicidad de esta actividad lograrán entonces resultados favorables.

Los principales aspectos en el componente información y comunicación del sistema de control interno implementado deberá ser evaluado como parte de este procedimiento partiendo de la premisa que el autocontrol es prioridad y obligación de la dirección de las entidades recogido en la Resolución 60/11 de la Contraloría General de la República de Cuba en su artículo 13. El sistema de información debió ser diseñado en concordancia con las características, necesidades y naturalezas de la organización y de acuerdo con los requerimientos establecidos para la información oficial contable y estadística. Esta resolución recoge lo relacionado con el flujo informativo y su circulación para ofrecer información oportuna, clara y veraz para la toma de decisiones, aspecto que se verifica en el PEC 18.7. Este procedimiento tiene estrecha relación con el de Comunicación e información y la Estrategia de Comunicación desarrollada en la UEB Cubacatering Varadero.

Para la implementación se hace necesaria la asignación de recursos humanos con conocimientos en la actividad de control interno, contabilidad e informática, asesorado por el auditor interno de base. Reviste esencial importancia el apoyo en las normativas aprobadas para esta actividad, las indicaciones internas que pueda emitir la entidad, el control interno implementado, así como a la dirección y los trabajadores en beneficio de la toma de conciencia hacia la mejora continua.

Con la evaluación de los sistemas de información a través de aspectos diseñados específicamente para ello y soportado en algunos casos en métodos gráficos y cuestionarios se obtendrá una herramienta de control que aplicarán especialistas del área economía y de auditoría propiamente. Es indispensable comprobar que se cumplan los requisitos establecidos para el sistema de información contable-financiero implementado en la UEB, por lo que se utilizarán los registros anexos a este procedimiento. Se utilizarán los:

REC 18.7.1/ 01 Pruebas para evaluar el sistema de información contable financiero. Anexo 1

REC 18.7.1/ 02 Métodos gráficos. Anexo 2

REC 18.7.1/ 03 Requisitos para un sistema de información contable-financiero. Anexo 3

Se define como un elemento indispensable el conocimiento de este procedimiento de todos los trabajadores de la UEB y serán consideradas sus opiniones y propuestas en vistas del perfeccionamiento de esta actividad, así mismo serán enviadas las consideraciones al nivel central para su aprobación y divulgación si fuera pertinente a otras dependencias provinciales. Se podrá mostrar esta información en la Intranet de CUBA CATERING, a partir de la cual se crearán vías para la consulta de cualquier detalle o terminología de este tema, divulgando sus resultados también al Nivel Central.

Los resultados emanados de la aplicación de este procedimiento específico, que se recomienda sea anual, deberán ser recogidos en un informe y las deficiencias se llevarán a un plan de acción de conjunto con la dirección.

En la medida que se realice la aplicación del procedimiento el Jefe del área económica enviará las consideraciones finales a la Empresa Nacional al ser esta quien consolida la información contable y emite estados financieros anivel de país, por la relevancia e impacto que pueda ocasionar los errores o deficiencias detectadas.

## **6.2. Determinación de los métodos gráficos para la evaluación**

A este procedimiento específico le precede el PEC 18.7 donde se establecen para cada proceso las entradas y salidas de las principales informaciones, detallando el responsable de su confección, la frecuencia del llenado y de la conservación del documento una vez terminado. También el flujo de la comunicación y de la información que se generan dentro de la UEB, puede sucederse en tres direcciones: ascendente, descendente y horizontal, así como la vía para su análisis en los Consejos de Dirección y Asambleas de trabajadores. Por todo lo anterior es que solamente se menciona y se hace énfasis en los elementos a evaluar propios del proceso contable.

Las empresas le deben conceder primordial importancia al sistema de información como vía segura para una correcta toma de decisiones, partiendo de que la información se considera el recurso más valioso dentro de una organización y el más noble, pues en la medida que se utilice concientemente, serán los resultados que proporcione.

Son los más utilizados desde épocas previas a la utilización de la informática. Dentro de ellos se puede encontrar:

Un diagrama de flujo que es una representación pictórica de los pasos en un proceso, útil para determinar cómo funciona realmente el proceso para producir un resultado. Este puede ser un producto, un servicio o una información, o la combinación de los tres. Al examinar cómo los diferentes pasos en un proceso se relacionan entre sí, se puede descubrir con frecuencia las fuentes de problemas potenciales.

- Los (DFD) Diagrama de flujo de dato "contexto": muestra los límites del sistema, sus funciones al nivel más agregado, sus principales flujos informativos de entrada y salida y los destinos fundamentales de esas informaciones.
- El Diagrama Cero que tiene como objetivo demostrar el flujo de la información mediante las bases de datos de los diferentes subsistemas contables en el software.

Se utilizarán métodos gráficos que es la utilización de diferentes símbolos gráficos para la representación del sistema contable-financiero y así obtener mayor información visual sobre su composición e interrelación. REC 18.7.1/ 02 Métodos gráficos. Anexo 2

## **7. REGISTROS**

**REC 18.7.1/ 01 Pruebas para evaluar el sistema de información contable financiero. Anexo 1**

**REC 18.7.1/ 02 Métodos gráficos. Anexo 2**

**REC 18.7.1/ 03 Requisitos para un sistema de información contable-financiero. Anexo 3**

### **Conclusiones parciales**

- El procedimiento diseñado tiene en cuenta el marco teórico y conceptual, las características propias y las normativas correspondientes a los sistemas contables-financieros y la entidad objeto de estudio.

- El procedimiento constituye una herramienta para la evaluación de los sistemas contables-financieros, utilizando métodos gráficos y otros aspectos novedosos para la mejora continua de la actividad de *catering*.

## **Conclusiones**

1. El estudio de la teoría y los conceptos relacionados con los sistemas de información y los sistemas contables, permitieron ratificar la marcada necesidad de establecer un procedimiento a tono con la realidad cubana y las políticas de la UEB Cubacatering Varadero.
2. El procedimiento elaborado tiene un conjunto de actividades determinadas secuencialmente sobre los sistemas contables-financieros, de forma lógica, determina los responsables, la terminología a utilizar, posee registros específicos y con un lenguaje sencillo pretende evaluar políticas y normas establecidas; para lograr un proceso de mejora continua.

## **Recomendaciones**

1. Presentar los resultados de la presente investigación cuando la situación sanitaria lo permita, a los directivos y el resto del personal, como vía para socializar el trabajo investigativo y explicar o modificar cuestiones que puedan contribuir a perfeccionamiento del procedimiento.
2. Situar el procedimiento en la web de la UEB Cuba catering Varadero y enviar a la Empresa Nacional para su divulgación en las demás oficinas.
3. Presentar esta investigación en Fórum de Ciencia y Técnica de la actividad aeroportuaria y eventos convocados por la Universidad de Matanzas u otro organismo.
4. Continuar el tema en estudios universitarios para la aplicación de este procedimiento en la entidad objeto de estudio.

## **Bibliografía**

**Alonso, Victor Dominguez-Rios and López, Miguel Angel Santillan. 2016.** *Teoría General de Sistemas, un enfoque práctico.* 2016. p. 125. Vol. X.

**Blanco, . 2008.** *Sistemas de Información para el economista y el contador.* La Habana : Félix Varela, 2008.

**CGRC Resolución 60, Contraloría General de la República de. 2011.** Resolución 60. *Sistema de Control Interno.* La Habana, Cuba : Gaceta Oficial, 2011.

**CITMA. 2002.** *Política nacional de información.* Cuba, La Habana : CITMA,, 2002.

**D´Arcourt, Susana Rodríguez. 2010.** *Análisis y diseño del sistema de información.* Miguel del Padrón, La Habana : UH San Carrera Contabilidad y Finanzas, 2010.

**Díaz, Contreras and Rivero. 2009.** Características de los sistemas de información que permiten la gestión oportuna de la información y el conocimiento institucional. 2009. pp. 20(5): 66-71.

**Fernández, Rodríguez C., Ruiz, González M.Á and Perurena, Cancio L. 2015.** Estudio del sistema de información y documental en la empresa FARMACUBA. GECONTEC : s.n., 2015. Vol. 3, 1, pp. 26-52 . ISSN 2255-56.

**Fleitas, Adriana Rodríguez. 2017.** *Trabajo de Diploma. Diagnóstico de estado actual de los sistemas de información-contable en el Hotel Sun Beach.* Matanzas : UM, 2017.

**García, Martínez Munch Galindo. 2004.** *Fundamentos de administración.* México : s.n., 2004. Quinta.

**Gómez, Ceja Guillermo. 1995.** *Planeación y organización de empresas.* Octava. México : Mc Graw Hill, 1995.

**Gorrín, Santiago Leandro and Rodríguez, . 2020.** *Sistemas de información para el economista y el contador.* Matanzas : Moodle, Universidad de Matanzas, 2020.

**Gorrín, Santiago Ordext. 2020.** *Procedimientos manuales, capítulo 8.* Matanzas : Universidad de Matanzas, 2020.

- Hamlet, Ciencias administrativas. 2011.** [administrativas.wordpress.com](http://administrativas.wordpress.com). [Online] 2011. <http://administrativas.wordpress.com>.
- HASPNET González, , et al. 2008.** *HASPNET*. Matanzas : s.n., 2008.
- Hernández, Alejandro TRASOBARES. 2019.** *LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN: EVOLUCIÓN Y DESARROLLO*,. Zaragoza : Departamento de Economía y Dirección de Empresas Universidad de Zaragoza, 2019.
- Hernández, Lugones Elexey. 2013** . Los sistemas de información y su implicación para Cuba. [Online] 2013 . [Cited: 17 enero 2017.] <https://www.gestiopolis.com/sistemas-informacion-implicacion-cuba/>.
- Laudon and Laudon. 2004.** Citado por Montoyo y Marco . *Tema 2 Sistemas de Información*. Alicante : Universidad de Alicante, 2004.
- Laudon, Kennet C and Laudon, Jane P. 2006.** *Sistemas de información de gestión: Gestión de la empresa digital*. [ed.] ISBN 9780131538412. novena. Nueva York : Azimutal, 2006.
- Lily, and Orta, . 2003.** [fccea.unicauca.edu.co](http://fccea.unicauca.edu.co). [Online] 2003. [http://fccea.unicauca.edu.co/old/siconceptosbasicos.htm/sistemasdeinformación](http://fccea.unicauca.edu.co/old/siconceptosbasicos.htm/sistemasdeinformacion) . .
- López, Laureano García. 2018.** Diplomado de Auditoría Básica. *Seminario de Normas Cubanas de auditoría*. Matanzas : Universidad de Matanzas, 2018.
- López, Laureano García, Rodríguez, Karina Cabrera and Bernal, . 2020.** *Monografía ELABORACIÓN DE UNA SECUENCIA METODOLÓGICA PARA EVALUAR LOS RIESGOS EN UNA AUDITORÍA A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN*. . Matanzas : UM, 2020.
- Montoyo, and Marco, . 2012.** Tema 2: Sistemas de Información. Alicante : Universidad de Alicante, 2012. Vol. Departamento de Lengajes y Sistemas Informáticos.
- Muñoz, Cruz V. 1998.** *Gestión y planificación de sistemas y servicios de información*. Alcalá de Guadaira Sevilla : En García Gutierrez, A.L, 1998. Vol. (ed) 509 pp.
- PEC CUBACATERING, . 2020.** Gestión de la Comunicación y la Información Empresarial. *PEC 18.7*. La Habana : s.n., 2020.
- Ponjuán, Dante Gloria. 2004.** *Sistema de información: Principios y aplicaciones*. La Habana : Editorial Félix Varela., 2004.

**Rodríguez, Karina. 2018.** *Procedimiento para la ejecución de auditorías a los sistemas de información en entidades cubanas.* Matanzas : Tesis de Maestría Administración de Empresas. Universidad de Matanzas, 2018.

**Rodríguez, , López, and Baujín, . 2020.** Procedimiento para la evaluación y perfeccionamiento del sistema contable-financiero. 2020, p. 7.

**Rodríguez, Cruz Y. 2014.** *Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información cubanas.* Universidad de Granada : s.n., 2014. Tesis de Doctorado. ISBN: 978-84-9083-215-8.

**Rodríguez, Karina Cabrera. 2011.** Procedimiento para la elaboración del Manual de Control Interno para la Consultoría CANEC S.A Matanzas. *Trabajo de diploma. Carrera Licenciatura en Contabilidad en Finanzas.* Matanzas : Universidad de Matanzas, 2011.

**Sistemas de información para el procesamiento de datos, planificación y gestión de los recursos. 2018.** *tecnologias-informacion.com.* [Online] 2018. [Cited: 2020 abril 12.] [www.tecnologias-informaciones](http://www.tecnologias-informaciones).

**Sonora, Instituto Tecnológico de. 2017.** *scholar.google.com.cu. Introducción a los sistemas de Información.* [Online] 2017. [Cited: 17 abril 2020.]

**Tundidor, Lázaro Montes deOca. 2018.** *Contribución a los sistemas informativos para potenciar el control de gestión en las empresas de proyectos del sector de la construcción.* La Habana. Universidad de Matanzas : Tesis en opción al grado Doctor en Ciencias, 2018.

**Tundidor, Lázaro Montes de Oca, Nogueira, Dianelys Rivera and Medina, Alberto León. 2018.** *Organización de los sistemas de informativos para potenciar el control de gestión empresarial.* 1, La Habana : Universidad de La Habana, 2018, COFIN HABANA, Vol. 12, pp. 88-110.

**Vega, Madelayne García. 2004.** *Política Nacional de información: los sistemas nacionales de información en Cuba.* 2004. pp. 6,7.

## Anexos

### Anexo 1

	<i>Pruebas para evaluar los sistemas de información contable-financieros</i>	REC 18.7.1/01	
		Rev. 1	Pág. 1 de 4

Con vistas a evaluar el sistema de información contable-financiero de la UEB se detallan a continuación las pruebas que se realizarán, una vez concluidas se redactará un resumen con las deficiencias y se elaborará un plan de acción a corto plazo.

### Pruebas a evaluar

#### **Seguridad de la información y la comunicación:**

1. Verificar si se asegura la integridad, confidencialidad y oportunidad de la información, de acuerdo a los servicios que se reciben y se ofertan.
  2. El sistema para la gestión de la información, logra que la comunicación descendente, facilite que los trabajadores conozcan y entiendan los principios y metas de la organización.
  3. El sistema para la gestión de la información, logra que la comunicación ascendente, permita la mejora continua de la organización, al retroalimentarse de la opinión de los trabajadores.
  4. En caso de emitirse información sensible, esta se manipula con el debido nivel de seguridad.
  5. Indicar, si el sistema para la gestión de la información, logra que la comunicación horizontal, garantice la ágil y rápida respuesta de los problemas que se presentan en los diferentes procesos, fortalece el trabajo en grupo y el desarrollo de la inteligencia colectiva.
  6. En cada reporte, se incluyen dentro del encabezado, datos referentes a la fecha y hora en que fue emitido, usuario que lo generó, así como su nivel de confidencialidad.
-

7. Las páginas de cada reporte son debidamente enumeradas y cada una mantiene los datos registrados en su encabezado.
8. La salida de datos del sistema, se encuentra sujeta a un estricto control, en cuanto a quién realizó la operación, destino, contenido y cantidad de la información extraída.
9. Verificar si existen mecanismos (ya sea por el sistema o manipulando las preferencias de impresión), para impedir que, en las impresiones de salidas grandes, que sean interrumpidas, tenga que ser duplicada la información ya impresa.
10. Verificar que no existen discrepancias entre los distintos reportes emitidos por el sistema, ni entre los reportes del sistema y los cálculos de datos reales realizados como comprobación.
11. Establecer una comprobación, sobre si la información de salida, cumple los requisitos exigibles de formato, contenido, frecuencia, oficialmente establecidos, y si existe algún algoritmo que valide esta información (cuadre de cifra entre los Estados Financieros).

#### **Controles a la seguridad informática**

1. Precisar si los usuarios poseen acceso a la base de datos.
2. Comprobar si la entidad tiene identificados los riesgos relevantes derivados de la tecnología, si tienen establecidas acciones que atenúen el impacto de los mismos.
3. Comprobar si las contraseñas combinan números, letras, sin significado evidente con longitud mínima de 6 caracteres.

#### **Controles de entrada:**

1. Comprobar que en todas las pantallas de captación de datos se registre el número del documento primario como un dato más y que no se permita la entrada de datos ya captados, evitando así la duplicación de información.
  2. Comprobar que al finalizar el proceso de captación se reporten los datos faltantes e impida pasar al proceso siguiente, evitando así la omisión de información.
-

3. Comprobar que se validen todo aquel dato cuya corrección pueda ser verificada, el sistema no debe permitir el procesamiento ulterior de los datos, mientras queden captados con errores de validación.

#### **Controles de procesamiento:**

1. Comprobar que la actualización de los ficheros maestros esté centralizado en una persona, que la asignación de esta función, ha sido aprobada por la persona facultada para ello, y que exista evidencia documental de ese acto.
2. Comprobar que el sistema solo permita el borrado de artículos, cuando no se haya registrado información que involucre el artículo que se pretende borrar.
3. Comprobar que existen controles dentro de su aplicación, que aseguren la ejecución oportuna, de las funciones del sistema tales como: procedimientos de inicio de las operaciones del día, verificación de la integridad de los ficheros, salva al final de día y verificar que el sistema calcule los totales.

#### **Controles de salida:**

1. Comprobar que los reportes tienen la posibilidad de salir por pantalla, impresora o diferido, indistintamente y que los reportes básicos están nominalizados y programados en opciones.
2. Comprobar que existe la posibilidad de reimpresión y de selección de un rango de páginas a imprimir.
3. Comprobar que los reportes contengan las fechas del período a imprimir y la de impresión, así como la numeración de todas sus páginas, título del reporte y nombre de la entidad.
4. Verificar que la información emitida por los sistemas, tengan salida hacia impresora o pantalla, pero no hacía ficheros diferidos que puedan ser modificados.

#### **Respaldo de la información**

1. Verificar si los respaldos, con los informes de las copias y los procedimientos de recuperación, son almacenados en otra ubicación diferente al origen.
  2. Comprobar si los respaldos, mantienen las mismas condiciones
-

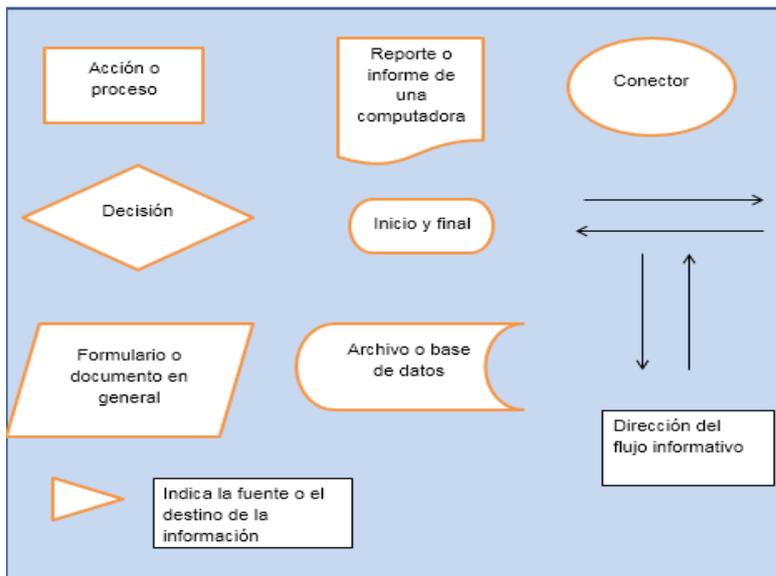
ambientales que el origen.

3. Investigar, si se prueban regularmente los respaldos de información, para verificar su estado y uso ante emergencias.
  4. Investigar, si ante cualquier incidente que afecte la seguridad de la información relevante, se tiene establecido crear la comisión, para esclarecer los hechos y establecer las medidas que eviten recurrencia.
  5. Comprobar, si el jefe de la entidad, ha facultado bajo documento, la realización de controles en materia de seguridad informática a las oficinas subordinadas.
-

## Anexo 2

	<i>Métodos gráficos</i>	REC 18.7.1/02	
		Rev. 2	Pág. 1 de 3

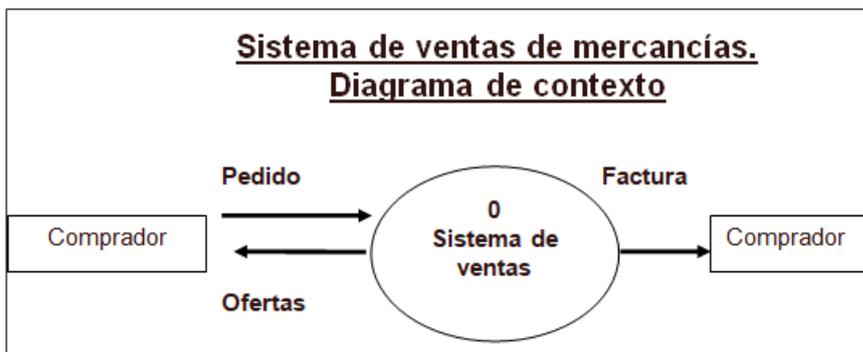
A continuación, se muestran la simbología a utilizar en un método gráfico



Fuente: (Blanco, 2008)

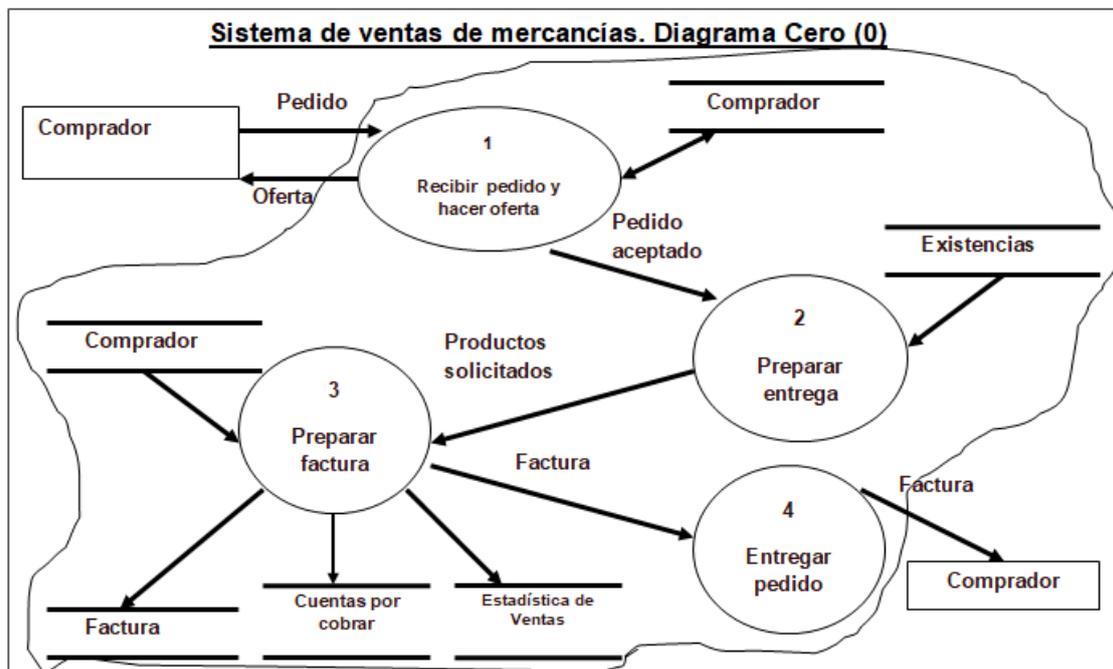
**Diagrama de flujo de dato "contexto":** muestra los límites del sistema, sus funciones al nivel más agregado, sus principales flujos informativos de entrada y salida y los destinos fundamentales de esas informaciones. (Blanco, 2008)

Ejemplo



**Diagrama Cero:** en este se toma la circunferencia o burbuja y se detalla más, definiendo los principales subsistemas del sistema y las relaciones informativas fundamentales. En el diagrama cero se incluyen también la base de datos o archivos fundamentales que emplea el sistema y se detallan más los flujos de información del mismo, sobre todo las entradas y salidas de información. (Blanco, 2008)

Ejemplo



### Anexo 3

	<i>Requisitos indispensables de la información contable-financiera</i>	REC 18.7.1/03	
		Rev. 3	Pág. 1 de 1

<b>Requisitos que debe cumplir</b>
1–Reflejar adecuadamente las relaciones materiales, financieras, comerciales, energéticas, etc., que se producen en la entidad.
2–Ser útil, definiéndose como tal la conveniencia de su existencia para asegurar las funciones que se desarrollan en la entidad.
3–Abarcar todos los aspectos importantes y esenciales del hecho o fenómeno que la generó.
4–Ser confiable y veraz.
5–En el caso de reflejar hechos sistemáticos, debe recibirse por el destinatario regular y sincrónicamente.
6–Permitir la toma de decisiones, el control y la organización en la entidad.
7–Ser flexible en cuanto a su contenido y a su forma.
8–No debe dar lugar a interpretaciones ambiguas o erróneas.
9–Llegar a manos de su destinatario en el menor tiempo posible (técnica y económicamente hablando), a partir del momento en que ocurrió el hecho que debe reflejar.
10–La forma en que llega a su destino debe ser la más adecuada para su utilización. De no ser así, puede incluso desvirtuarse su contenido y su finalidad, e impedir su empleo correcto.