

Universidad de Ciencias Pedagógica  
José de la Luz y Caballero  
Holguín

# *Trabajo de Diploma*

**Título: Tareas Docentes para favorecer el aprendizaje de los contenidos sobre el Control Interno, en la asignatura de Auditoría para los estudiantes de la Especialidad Contabilidad.**

**Autora: Olga de los Ángeles Portilla Palma**

**Año: 2011**

**Universidad de Ciencias Pedagógicas  
José de la Luz y Caballero  
Holguín**

**Educación Técnica y Profesional**

# *Trabajo de Curso*

**Título: Tareas Docentes para favorecer el aprendizaje de los contenidos sobre el Control Interno, en la asignatura de Auditoría para los estudiantes de la Especialidad Contabilidad.**

**Autora: Tec. Olga de los Angeles Portilla Palma**

**Tutor: Lic. Irela Fernández Cabreja**

**Consultante: MSc. Alba Sánchez Arencibia**

**Año: 2011**

## **PENSAMIENTO**

“ ... El hombre debe transformarse conjuntamente con el avance de la producción y no haríamos una tarea adecuada sí solamente fuéramos productores de artículos, de materias primas, y no fuéramos a la vez productores de hombres.”

Che.

## INTRODUCCIÓN

El ministerio de educación desarrolla profundas transformaciones, con el objetivo de elevar la calidad en la gestión educacional en todas las enseñanzas y esto obliga que los profesionales del sector, como los que se encuentran en formación adquieran una basta cultura en la aplicación de los fundamentos de la investigación, con la consulta de las tendencias actuales en temas educativos.

La Educación Técnica y Profesional (ETP) es el subsistema de la educación encargado de formar el personal técnico capaz de hacer eficiente la entidad productiva, los servicios sociales y ejecutar las tareas tecnológicas profesionales necesarias para llevar adelante su desarrollo técnico-económico.

Teniendo en cuenta la política educacional cubana actual, a partir del curso escolar 2000-2001, en la E.T.P. se vienen implementando un conjunto de transformaciones en el modelo que tradicionalmente se venia desarrollando en la formación de técnicos y obreros calificados. A partir del curso escolar 2001-2002, se comienza a desarrollar el Modelo Educativo de la Escuela Politécnica Cubana, el cual persigue como propósito esencial el referido a lograr la formación de un Técnico Medio competente en correspondencia con las exigencias tecnológicas de las entidades productivas y el modelo de sociedad socialista cubana. Este nuevo modelo educativo reestructura el subsistema de especialidades de la ETP por familias.

Dentro de las familias de especialidades de la ETP se encuentra la de Economía, que está priorizada dentro de este subsistema de educación integrando esta la especialidad de Contabilidad.

En el Primer Congreso del Partido Comunista de Cuba, en 1975, se reconoció la importancia de la Contabilidad con fines de establecer sistemas de control de los recursos materiales y financieros para todas las empresas estatales cubanas, esto conllevó a priorizar la enseñanza de esta especialidad, con vistas a lograr el objetivo propuesto.

En tal sentido, se forma el Técnico Medio en Contabilidad que requiere ser un profesional con una mentalidad abierta, flexible y participativa, así como que sea capaz, con su preparación teórica y práctica, de poder enfrentar los cambios que se

produzcan en la economía del país; por ello, se debe trabajar objetivamente en los aspectos social, ideológico y cultural para propiciar una sólida preparación general integral y profesional básica en los diferentes procesos económicos, que le permita a estos técnicos enfrentar los problemas de su profesión, analizar la solución y ejecutar las actividades con independencia y creatividad.

En el diagnóstico realizado en el Centro Mixto Pedro Díaz Coello se constató que existen insuficiencias relacionadas con el proceso enseñanza – aprendizaje de la unidad #1 de la asignatura Auditoría, en lo referente al Control Interno. Se realizaron observaciones a clases, encuestas y entrevistas a profesores y estudiantes, así como la revisión de documentos normativos y metodológicos que rigen este proceso. La autora verificó la existencia de limitaciones, que al triangular el resultado obtenido con los métodos utilizados permitió identificar como características principales del estado del objeto estudiado, las siguientes:

- Las situaciones de aprendizaje que se proponen no asumen en su totalidad, el principio de la dirección del aprendizaje con una concepción desarrolladora.
- Las tareas docentes que se plantean no están proyectadas tomando como base el diagnóstico pedagógico integral de los estudiantes.
- Pocas veces exige que se trabaje en forma grupal de modo que propicie la investigación, se planteen interrogantes y confronten sus puntos de vista.
- No se aprovechan al máximo las potencialidades de los conocimientos precedentes, vivencias, experiencias que los alumnos puedan obtener a través de visitas a empresas, documentos, limitamos de esta forma la calidad de las fuentes que se puedan consultar.

Revelándose una contradicción entre la necesidad de formar un técnico con alto nivel de preparación teórica y práctica de poder enfrentar los cambios que se produzcan en la economía y la preparación teórica metodología de los docentes que imparten la asignatura de Auditoría.

Lo cual genera el siguiente problema científico: *¿Cómo favorecer el aprendizaje de los contenidos sobre el Control Interno en los estudiantes de 3er. año de Técnico Medio*

*en Contabilidad del CM "Pedro Díaz Coello" de Holguín, de manera que ello contribuya a su formación integral?*

Este problema se manifiesta en el **objeto:** proceso de enseñanza - aprendizaje de la Unidad 1 *sobre el Control Interno*, de la asignatura Auditoría en el Centro Mixto " Pedro Díaz Coello"

Por lo que la siguiente investigación persigue como **objetivo:** Elaborar Tareas Docentes para favorecer el aprendizaje de los contenidos sobre el Control Interno, en la asignatura de Auditoría para los estudiantes de Técnico Medio en la Especialidad Contabilidad, en el Centro Mixto " Pedro Díaz Coello"

Por lo tanto el **campo de acción** de la investigación se concreta a las tareas docentes desarrolladoras para la Unidad 1 *sobre el Control Interno*.

Para orientar la lógica de la investigación se plantean las siguientes **preguntas científicas:**

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos y metodológicos que sustentan el proceso de enseñanza aprendizaje *sobre el Control Interno* en la asignatura de Auditoría?
- ¿Cuál es el estado actual del proceso de enseñanza aprendizaje *sobre el Control Interno* en la asignatura de Auditoría?
- ¿Qué tareas docentes podrán favorecer desde una perspectiva desarrolladora el aprendizaje de los estudiantes *sobre el Control Interno* en la asignatura de Auditoría?
- ¿Cómo constatar la factibilidad de las tareas docentes?

Para lograr el objetivo planteado y resolver el problema se trazaron las siguientes **tareas:**

- Fundamentar teórica y metodológicamente el proceso de enseñanza - aprendizaje de la Unidad 1 *sobre el Control Interno*, en la asignatura Auditoría, así como sobre la utilización de las tareas docentes.
- Diagnosticar el proceso de enseñanza - aprendizaje que se desarrolla *sobre el Control Interno* en la asignatura de Auditoría?

- Elaborar tareas docentes para la Unidad 1 *sobre el Control Interno* en la asignatura de Auditoría, con un carácter desarrollador.
- Constatar la factibilidad de las tareas docentes.

Para la realización exitosa de las tareas anteriormente planteadas se utilizaron diversos **métodos de la investigación científica:**

**Métodos teóricos:**

**Análisis y Síntesis** para: el análisis y la síntesis de la información obtenida de las literaturas consultadas, la sistematización teórica del conocimiento científico y la información recopilada por medio de los diferentes instrumentos aplicados a nuestra investigación.

**Inductivo Deductivo** para: establecer la lógica a seguir durante toda la etapa del proceso de investigación.

**Sistémico Estructural Funcional** para: establecer la estructura general de las tareas, su organicidad interna, a partir de la lógica y el nivel jerárquico entre ellas, y la función de cada una de ellas para el logro de los objetivos propuestos.

**Métodos Empíricos:**

**Entrevistas** para: diagnosticar el estado actual de aprendizaje de la asignatura Auditoría en la aplicación de métodos y estilos de dirección del aprendizaje desarrollador.

**Encuestas:** fue utilizada para conocer la forma en que se desarrolla el proceso de enseñanza –aprendizaje en la asignatura Auditoría.

**La observación:** permitió conocer la situación actual que presenta el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes en los contenidos referidos a Normas de la Auditoría Interna.

**Revisión de documentos** para: caracterizar el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura Auditoría y la literatura científica en torno al aprendizaje desarrollador mediado por tareas docentes.

**Métodos estadísticos matemáticos:** se utilizaron en el procesamiento de la información obtenida a partir de la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación; se confeccionaron tablas, gráficos, cálculo de por ciento.

La **población** está conformada por tres profesores que imparten la asignatura Auditoría a estudiantes de 3er. año del CM “Pedro Díaz Coello” del municipio de Holguín y por los 303 estudiantes de este año.

La **muestra** quedó integrada por los tres profesores; sin embargo, para la selección de los estudiantes se aplicó el método de muestreo estratificado. Se tomó una muestra de 87 alumnos, que representa el 48.4% de la población.

## **DESARROLLO:**

### **EPIGRAFE: 1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS QUE SUSTENTAN EL APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE LA ESPECIALIDAD CONTABILIDAD.**

En el presente epígrafe se fundamenta el aprendizaje a partir de la sistematización de las concepciones teóricas acerca del carácter formativo del mismo, los principios de la Educación Técnica y Profesional y algunas consideraciones teóricas ofrecidas en torno a la tarea docente. Finalmente se presentan los resultados del diagnóstico aplicado.

#### **1.1 - FUNDAMENTOS FILOSÓFICOS.**

Para contribuir a la formación integral de los estudiantes con una concepción dialéctica – materialista del mundo, mediante una educación política –ideológica moral , científico-técnica y estética de acuerdo con las exigencias de la planificación sobre la base de los conocimientos , hábitos y habilidades teórico –práctico desarrollando en los estudiantes el amor al trabajo , como base para el ejercicio de la profesión , así como la formación de valores acorde a las exigencias que demanda la construcción de la sociedad socialista.

Para tener mayor precisión de lo que significan los conceptos de abstracción para el desarrollo del pensar se acudirá a los puntos de vista más consolidados en la filosofía marxista los cuales se aceptan sin discusión. Para esto sirven de apoyo en los planteamientos de KONSTANTINOV (1978) y ROSENTAL (1985) que a juicio del autor de este trabajo están vigentes y que se seguirán al pie de la letra. En particular se toma el primero pues se considera que expresa con más claridad sus puntos de vista.



Este autor plantea, refiriéndose a la dialéctica del proceso cognoscitivo, que los aspectos esenciales de toda cognición son lo sensorial y lo racional, pero que en el proceso cognoscitivo se pueden distinguir diferentes niveles o grados cualitativamente específicos del conocimiento que se distinguen por la plenitud, profundidad y detalle con que abarcan al objeto. Entre estos niveles están el Empírico y el Teórico que revelan el procedimiento empleado para obtener el conocimiento y también el concreto y el abstracto que ponen de manifiesto como se refleja el objeto en el conocimiento. Es decir que según este autor los niveles del conocimiento serán:

El autor continúa valorando que en el proceso de la abstracción, el pensamiento no se limita a destacar y aislar algunas propiedades y relaciones del objeto asequibles a los sentidos (puesto que de esta forma la abstracción no superaría los defectos de la concreción sensorial), sino que trata de descubrir el nexo oculto e inasequible al conocimiento empírico. Debido a ello, sumergirse en la abstracción es el procedimiento que permite comprender más a fondo el objeto. En el texto se cita a LENIN con el planteamiento siguiente": El pensamiento, que se eleva de lo concreto a lo abstracto, sí es correcto (...), no se aleja de la verdad, sino que se acerca a ella".

El movimiento de lo concreto – sensorial que va de lo abstracto hacia lo concreto en el pensamiento que se efectúa sobre la base de las prácticas, comprende métodos como el de análisis y la síntesis. La abstracción presupone una división mental del fenómeno u objeto en sus propiedades, relaciones, partes, grado de desarrollo, etc. La creación de lo concreto en el pensamiento se efectúa sobre la base de la síntesis, reduciendo a la unidad las diversas propiedades descubiertas tanto en el objeto que se trata como en los demás.

## **1.2 FUNDAMENTOS PSICOLÓGICOS.**

Desde la antigüedad hasta la actualidad, el complejo proceso del conocimiento humano, la posibilidad de llegar a la realidad objetiva, de comprender el mundo material ha suscitado las más disímiles polémicas en el terreno Filosófico, Psicológico y Didáctico. Ante el problema de la cognoscibilidad del mundo, los pensadores se han agrupado en dos grandes tendencias:

Los que defienden y argumentan el principio de que el mundo es cognoscible y los que niegan la posibilidad de lograr un conocimiento objetivo de la realidad es decir, consideran que el mundo no es cognoscible. La refutación más resuelta a esta posición esta implícita en la propia actividad practica del hombre (Científica, Artística). Si este al conocer uno u otro fenómeno es capaz de reproducirlo.

Los que consideran que el mundo es cognoscible para el hombre, se plantean otra interrogante, que se deriva de su propia posición la que esta relacionada con el desarrollo del propio proceso de cognición, es decir.

Hace mucho los Filósofos distinguieron dos elementos, aspectos o niveles que conforman la cognición: Lo **sensorial y lo racional**. El lugar de la importancia de lo Sensorial y lo Racional en el conocimiento, así como la relación existente entre ambos, puede comprenderse únicamente a partir de la formación de la gnoseología Marxista.

Según PETROVSKI (1978) hay otros autores que sostienen y plantean que:

La teoría del conocimiento del materialismo dialéctico nos plantea que la actividad del conocimiento en el hombre es integral, única, pero al mismo tiempo complejo, y en su complejidad encontramos diversas formas de expresión presentes en los dos elementos de la cognición es decir que el proceso del conocimiento se caracteriza por su unidad y diversidad. “De la contemplación viva al **Pensamiento Abstracto** y de este a la práctica el cual es el camino dialéctico del conocimiento de la verdad del conocimiento de la realidad objetiva”. Escribió LENIN en su obra “Cuadernos Filosóficos”.

Con estas palabras LENIN resume de forma magistral el camino que recorre el conocimiento humano hacia la verdad. El hombre como sujeto del conocimiento cuando se enfrenta al objeto de conocimiento, capta de esta información acerca de sus características o cualidades externas en un primer momento de interacción, pero aquí no termina la cognición, sino que continúa aproximándose a la explicación de sus características internas, esenciales y el reflejo cognoscitivo de este objeto se hace cada vez más completo, reproduciéndose, en la práctica la conformación del conocimiento con el objeto del mismo

**La función esencial del pensamiento humano, es la solución de problemas en su sentido más general, descubrir lo nuevo, formar conceptos y penetrar en la esencia de los fenómenos.**

**EL PENSAMIENTO** posibilita rectificar errores de apreciación de los fenómenos que tiene su origen en el propio conocimiento sensorial. Así como la abstracción en separar, aislar mentalmente, un aspecto o cualidad del objeto obviando las restantes. Por ejemplo se puede separar mentalmente la forma en que se disponen los pétalos en la corona de la flor, haciendo caso omiso de las restantes cualidades o partes que componen la misma.

**LA TAREA DEL PENSAR** es descubrir determinados objetos, propiedades, relaciones nuevas que no se dan directamente en la percepción. El pensar precisamente consiste en una transformación de datos existentes mediante la cual se logra el fin indicado. Si el fin es práctico, se incluye en el sistema la transformación práctica del objeto.

El pensar exige ante todo, la aptitud de establecer y descubrir estas relaciones, significa abstraerse, asimilar y emplear correctamente los conceptos, las investigaciones Psicológicas, muestran que mediante el pensamiento pueden reflejarse y utilizarse diversos rasgos estructurales de la realidad.

Pueden ser relaciones de los objetos y de sus propiedades sensoriales en la percepción. Un conjunto de investigadores Soviéticos afirma que para dirigir la actividad psíquica del estudiante, para formar conceptos cabales y correctos es preciso primero destacar los rasgos esenciales correspondientes de los restantes y lo segundo hacerlos significativos para el educando de una forma concreta – abstracta. Los rasgos esenciales se pueden destacar por dos vías: por el método de la modelización (designación), cuando los rasgos necesarios son separados por los objetos y se fijan mediante esquemas, símbolos, palabras o por el método de variación cuando:

El hombre parece penetrar tras la información existente, salirse de los límites de esa información obtenida en la observación de un objeto concreto. La formación de nuevos conceptos puede considerarse, desde ese punto de vista, como rectificación de la información, uniendo distintos tipos de sistemas, parciales en sistemas nuevos, más generales.

### **1.3 FUNDAMENTOS DIDÁCTICOS.**

#### **EL APRENDIZAJE. ALGUNAS REFLEXIONES TEÓRICAS.**

En el tratamiento a la problemática del aprendizaje de los estudiantes en Cuba se han

destacado importantes autores que han aportado concepciones teóricas y metodológicas respecto al mismo como seguidores de la teoría de VIGOSTKY entre los que se destacan: CASTELLANOS (1994); ALVAREZ DE ZAYAS, R (1997); ALVAREZ DE ZAYAS, C (1999); SILVESTRE (1999); CAMPISTROUS y RIZO (2000); ZILBERSTEIN (2002); BERMUDEZ (2005, 2006) y RICO (2006); CONCEPCIÓN y RODRÍGUEZ (2006).

En todos estos autores se aprecia un valioso caudal de conocimiento que contribuyen a mejorar el aprendizaje desarrollador a través de tareas docentes.

La observación a clases como método utilizado en esta investigación demuestra que el comportamiento de los estudiantes, muestra un predominio de un aprendizaje reproductivo. Se observa la tendencia del estudiante a estudiar repitiendo memorizando un texto o aprendiendo solamente fórmula y pasos para “resolver” ejercicios, que supone serán objeto de examen, aún cuando le sea imposible explicar el por qué de lo que ha hecho, es decir, la significación práctica del contenido que aprende.

En tales condiciones de aprendizaje, al estudiante le resulta sumamente difícil interpretar, integrar y aplicar los conocimientos a situaciones profesionales. Tales exigencias precisan de un aprendizaje diferente, o sea, desde un enfoque desarrollador. Al respecto en el decursar histórico del tiempo se han destacado importantes autores que han abordado el aprendizaje desde una perspectiva desarrolladora, entre ellos se destacan: Vigotski 1998, Davidov 1989, Leontiev 1995, Talízina 1998, entre otras relevantes figuras, quienes han realizado numerosos aportes científicos al estudiar los problemas del desarrollo intelectual, que ponen en manos de la didáctica profundos y ricos elementos cuya adecuada selección, integración y síntesis ofrecen los fundamentos para el cambio que necesita el proceso de enseñanza –aprendizaje.

En la actualidad se destacan importantes autores cubanos como es el caso de SILVESTRE (1999) que considera que el aprendizaje desarrollador es un “proceso de desarrollo de estructuras cognitivas (conocimientos), instrumentales (habilidades) y afectivo – volitivas (cualidades, valores), dirigido a lograr la relación de los nuevos conocimientos a partir de los ya existentes, de manera independiente y creativa.”

Según colectivo de autores del MINED el aprendizaje desde una concepción

desarrolladora “es el proceso de apropiación y aplicación por el estudiante de la cultura, bajo condiciones de orientación e interacción social. Hacer suya esa cultura, requiere de un proceso activo, reflexivo, regulado, mediante el cual aprende, de forma gradual, acerca de los objetos, procedimientos, las formas de actuar, las formas de interacción social, de pensar, del contexto histórico social en el que se desarrolla y de cuyo proceso dependerá su propio desarrollo.”

El autor asume como posición teórica que el aprendizaje de los contenidos de la asignatura Auditoría debe concebirse desde un enfoque desarrollador, sobre la base de la definición planteada por SILVESTRE (1999), debido a los siguientes argumentos:

Todo objeto hecho, fenómeno, proceso, o sea todo contenido tiene un valor, un significado en sí, una repercusión social y un valor para sí; no tener en cuenta su valoración por el estudiante, reduce o elimina la acción educativa que por esta vía puede considerarse de gran potencialidad además de convertirse en un agente activo en el desarrollo de su inteligencia y su personalidad a través de su autoaprendizaje.

Este proceso de instrucción permitirá entonces el establecimiento de un proceso de desarrollo que estará dirigido a estimular el pensamiento lógico del estudiante, dirigido a la formación de conceptos, juicios y razonamientos, que propicie el desarrollo de las habilidades lógicas de comparar, definir, clasificar, argumentar y valorar fundamentalmente. Siendo consecuentes con el criterio de “Educar mediante la Instrucción” que hace referencia ALVAREZ DE ZAYAS , resulta pertinente entonces lograr el establecimiento de las relaciones que se dan en la unidad instrucción y desarrollo, con la categoría EDUCACIÓN; es decir aprovechar las potencialidades educativas que brinda el contenido científico – tecnológico para el fortalecimiento del trabajo político – ideológico, la formación de valores; así como el desarrollo de la cultura económica y básica general del estudiante mediante el tratamiento a los programas directores, los ejes transversales y los programas de la Revolución.

El aprendizaje desarrollador se caracteriza por ser social, individual, activo, de colaboración, reflexivo – regulado y significativo.

El aprendizaje de los contenidos de la asignatura de Auditoría en técnico medio de la especialidad contabilidad favorece la solución de problemas profesionales que deberá resolver a través de su modo de actuación. Para contribuir a lograr lo anterior entonces

se reconoce por parte del autor la necesidad de concebir en las tareas docentes el tratamiento a los niveles de desempeño cognitivo. Al estudiante alcanzar el primer nivel de desempeño cognitivo deberá interpretar.

Existen criterios diversos sobre la tarea docente, por ejemplo, Rico y Silvestre (1999), afirman que las órdenes de qué hacer en las tareas adquieren un importante significado en la concepción y dirección del proceso. Estas, indicarán al estudiante un conjunto de operaciones a realizar con el conocimiento, desde su búsqueda hasta la suficiente ejercitación, si se trata del desarrollo de una habilidad, pueden conducir al estudiante bien a la repetición mecánica o a la reflexión, profundización, suposición, búsqueda de nueva información, entre otras.

Las tareas docentes, según Álvarez (1996), presentan en si misma todos los componentes del proceso y tienen como elemento rector al objetivo.

La tarea como eslabón entre la actividad de la enseñanza del profesor y la de aprendizaje del estudiante Concepción (1990), se convierte en la célula básica del proceso para el desarrollo de habilidades en el estudiante Álvarez, (1996). Las tareas deben organizarse como un sistema y no de manera aislada, para alcanzar el objetivo propuesto y el logro de un aprendizaje desarrollador, el cual se manifiesta en la medida en que integre las funciones instructiva, educativa y desarrolladora. Para esto es preciso que centre su atención en la dirección, organización y control de la actividad práctica, cognoscitiva y valorativa de los estudiantes por parte del profesor. Según el Instituto Central de Ciencias Pedagógicas. Se caracteriza por el planteamiento de una tarea, que lleva al estudiante a comprender que existe algo que no sabe, algo para el cual él no tiene respuestas. Si se analizan las definiciones anteriores se puede observar como a pesar de que cada autor la define desde sus puntos de vistas, coinciden en que es un elemento de gran importancia dentro del Proceso de Enseñanza y que estarán dirigidas al estudiante.

Los problemas que se presentan en la vida conllevan a que el estudiante adquiera la habilidad de trabajar independientemente en la adquisición de conocimientos y métodos de la actividad, solo así estará a la altura de su tiempo para poder asimilar tanto en la escuela como fuera de ella, la cultura acumulada por la sociedad y que él necesita para

reflexionar y solucionar cada problema nuevo que surja en su trabajo y la vida en general.

Una enseñanza reproductiva no sólo conduce a un pobre esfuerzo intelectual del estudiante, sino que no favorece la creatividad del profesor, el cual trasmite conocimientos apegados a la ciencia y no se esfuerza intelectualmente en la concepción de situaciones de aprendizaje que lleven a una lógica productiva en la apropiación de contenidos y valores por los estudiantes.

La exigencia planteada acerca del protagonismo del estudiante precisa de una concepción diferente en cuanto al papel a asumir por el docente en la dirección del proceso, principalmente desde la clase. Lograr una posición activa del estudiante requiere, entre otras, que este se implique en tareas de trabajo independiente para favorecer su independencia cognoscitiva, valorativa, comunicativa y transformadora, lo cual en gran medida depende de cómo el profesor dirige su desarrollo mental y físico según el diagnóstico pedagógico integral.

**La tarea docente** al igual que cualquier otro componente del proceso de enseñanza aprendizaje posee una determinada estructura didáctica. Al analizar la estructura didáctica que proponen los autores anteriormente referidos en torno a la tarea docente, la autora asume la propuesta realizada por ALONSO (2003) , la cual se contextualiza al aprendizaje de las asignaturas técnicas en la ETP y por niveles de desempeño cognitivo. Seguidamente se ofrece la misma:

1. **Objetivo:** Habilidad ¿qué van a hacer los estudiantes?; Conocimiento ¿qué van a saber?; Nivel de profundidad ¿hasta dónde lo van a hacer?; Nivel de sistematicidad ¿en qué orden lógico lo van a hacer?; Intencionalidad educativa ¿qué cualidades, valores, aptitudes, sentimientos, motivaciones desarrollar en la personalidad del estudiante?

2. **Nivel de desempeño cognitivo** para el que ha sido concebida (I, II o III). Indicar de manera diferenciada y según el diagnóstico cognitivo de los estudiantes, para cuál de ellos estará dirigido. Se recomienda que los estudiantes de nivel 1 realicen tareas de nivel 2 preferentemente, los de nivel 2 realicen tareas de nivel 3 y los de nivel 3 realicen tareas de ese mismo nivel. Aquellos estudiantes que aun no alcanzan el nivel 1, realicen tareas de ese mismo nivel.

3. **Situación de aprendizaje:** en la cual se debe instruir, desarrollar y educar la

personalidad del estudiante según su diagnóstico individual y social.

**4. Medios de enseñanza** requeridos para el desarrollo de la tarea: Libros, hojas didácticas, láminas, maquetas, objetos reales, pizarrón, material bibliográfico, video, computadora, televisor, retroproyector, entre otros.

**5. Evaluación**: la cual se concebirá según la estrategia de cada profesor sobre la base de la propuesta realizada por .PUIG para la medición de los niveles de desempeño cognitivo anteriormente explicada.

Derivado del análisis realizado anteriormente, se debe plantear que la tarea docente según FRAGA (1996) tiene las **FUNCIONES** de: “Reconstruir, construir, aplicar y sistematizar el conocimiento”, aspecto que es válido considerar en el aprendizaje en los contenidos de la asignatura de Auditoría desde una perspectiva formativa, aunque es bueno puntualizar que en este contexto se centra más en la función de aplicar y sistematizar el conocimiento que aprende en la solución de problemas profesionales mediante el empleo de los sistemas contables de las entidades laborales.

**La tarea docente desde una perspectiva desarrolladora.**

En la tarea docente se materializan los principios de la pedagogía profesional, la profesionalización que estará en dependencia de su vínculo con la actividad profesional y la fundamentalización, al exigir operar con las invariantes de habilidades, ante nuevas invariantes, de modo que la lógica de las ciencias, sirvan de fundamento para encontrar la solución. La sistematización viene dada por la utilización del sistema de contenidos, por los nexos entre disciplinas y con la práctica así como por la concepción sistémica que aporte el estudio de un objeto como sistema.

Todo proceso para llevarse a cabo necesita que existan algunas condiciones que permitan la ocurrencia del mismo, por lo tanto para lograr la concepción de tareas docentes con una concepción desarrolladora se requiere de las siguientes características:

- 1- Diagnosticar para dar respuestas a las necesidades educativas de los estudiantes todo ello con vista a transformar la realidad, en coherencia con las cualidades y valores a desarrollar en el objetivo formativo.
- 2- Tiene que ser concebida en función del modelo guía de aprendizaje.
- 3- Debe ser concebida con una concepción integradora.



4- Debe estar concebida en forma de sistema, de lo simple a lo profundo.

5- Presentar exigencias que estimulen el desarrollo intelectual (pensamiento lógico) la valoración del conocimiento revelado y de la propia actividad, a través de ejercicios y situaciones donde el estudiante aplique el conocimiento aprendido.

6- Deben garantizar en su concepción las exigencias didácticas de la clase desarrolladora (SILVESTRE, M. 1999).

7- Deben en su concepción, dar salida curricular al trabajo político – ideológico, de formación de valores, a los programas directores, de la revolución y los ejes transversales.

**1.- Variada de forma**, presentando diferentes niveles de exigencias que promuevan el esfuerzo intelectual creciente en el estudiante, desde el ejercicio sencillo hasta la solución de problemas y creación.

**2.- Suficientes**, de modo que aseguren la ejercitación necesaria tanto para la asimilación del conocimiento como para el desarrollo de habilidades.

**3.- Diferenciadas**, estando al alcance de todos, facilitando la atención de las necesidades individuales de los estudiantes, tanto para aquellos que necesitan de una dosificación de las tareas, estas son portadoras de pequeñas metas que vayan impulsando el avance del estudiante.

La tarea docente refleja un estado del aprendizaje que puede cambiar condicionado por la influencia de resolver la tarea, es un medio para aprender conocimientos, hacer y ser en el proceso de apropiación de los contenidos. Si se trasladada el postulado de zona de desarrollo próximo al lenguaje pedagógico, es la distancia entre el nivel real de desarrollo, determinado por la posibilidad de resolver individualmente una tarea y el nivel de desarrollo potencial, determinado por la posibilidad para la resolución de una tarea de trabajo independiente de mayor complejidad con la orientación y guía del profesor, un adulto u otro estudiante. La tarea permite diagnosticar los aciertos, logros y también las necesidades de aprendizaje.

La **proposición o planteamiento** revela la situación de aprendizaje, la cual según CONCEPCIÓN y RODRÍGUEZ (2006) debe:

- “Aplicar interdisciplinariamente los contenidos precedentes para aprender, aplicar y perfeccionarlos (**lo instructivo**).

- Educar cualidades volitivas de la personalidad como la firmeza, la perseverancia, el autocontrol, la independencia y la consideración de la aplicación de los contenidos para la vida (**lo educativo**)
- La influencia en el desarrollo intelectual y físico, la valoración de los resultados y su proceder en la formación del pensamiento (**lo desarrollador**).”

Las **exigencias** a cumplir en las tareas docentes deberán estar en consonancia con las exigencias que según CONCEPCIÓN y RODRÍGUEZ (2006) revelan un marcado carácter desarrollador del aprendizaje, ellas son las siguientes:

1. Estructurar el proceso a partir del protagonismo del estudiante en los distintos momentos de la actividad de aprendizaje, orientado hacia la búsqueda activa del contenido de la enseñanza.
2. Partir del diagnóstico de la preparación y desarrollo del estudiante. Atender las diferencias individuales en el tránsito del nivel logrado hacia el que se aspira.
3. Organización y dirección del proceso de enseñanza aprendizaje, desde posiciones reflexivas del estudiante, que estimulen el desarrollo de su pensamiento y su independencia cognoscitiva.
4. Estimular la formación de conceptos así como el desarrollo de los procesos lógicos del pensamiento y el alcance del nivel teórico, en la medida en que se produce la apropiación de los procedimientos y se eleva la capacidad de resolver problemas.
5. Orientar la motivación hacia la actividad de estudio y mantener su constancia. Desarrollar la necesidad de aprender y entrenarse en cómo hacerlo.
6. Desarrollar formas de actividad y comunicación que permitan favorecer el desarrollo individual, logrando una adecuada interacción de lo individual con lo colectivo en el proceso de aprendizaje.”

#### **1.4 CARACTERIZACIÓN DE LA ASIGNATURA AUDITORÍA EN LA ESPECIALIDAD TÉCNICO MEDIO EN CONTABILIDAD.**

En el plan de estudio de esta especialidad está formada por varias asignaturas distribuidas en los tres ciclos de formación. Una de la asignatura que se imparten es la Auditoría, la cual se imparte en el 3er año del plan de estudio del técnico Medio en

Contabilidad tomando como apoyo, los conocimientos ya recibidos en los años anteriores en asignaturas como:

- Contabilidad General (normas y procedimientos de cada subsistema contable, elaboración de estados financieros y hoja preparatoria; así como los registros básicos y auxiliares de la Contabilidad)
- Matemática (cálculos y razonamientos lógicos en solución de problemas)
- Auditoría (cálculo de tasas, porcentuales, intereses simples y compuestos, descuentos).
- Estadística (cálculo de media aritmética, elaboración e interpretación de gráficos, tablas y estados informativos, técnicas de muestreo, análisis de indicadores.)
- Lengua Materna (redacción de informes y documentos, comprensión de las lecturas e interpretación).
- Lengua extranjera (utilización de literatura técnica en otro idioma).

Además tributa como herramienta a otras asignaturas del tercer año:

- Análisis Económico Financiero. (valoración de la confección de estados financieros.)
- Gestión de Empresas (para la toma de decisiones).
- Planificación (etapas del proceso de planificación empresarial y cumplimiento de los planes sobre bases objetivas).

No se puede obviar el potencial que brindan la Práctica Laboral y Preprofesional del estudiante a tenor de lo establecido en las normativas que se tratan en el desarrollo de los diferentes Temas.

Esta asignatura pertenece al **grupo I** evaluándose mediante DOS controles parciales y una prueba final.

Durante su estudio los estudiantes desarrollarán y fortalecerán habilidades y competencias profesionales como:

- Verificar la documentación que ampara el registro de las operaciones efectuadas.
- Elaborar o confeccionar documentos (cuestionarios e informes de auditoría que incluyen los papeles de trabajo).
- Analizar e Interpretar (documentos, estados informativos, gráficas e informes).
- Evaluar el cumplimiento de sistemas de trabajo.

- Evaluar el cumplimiento de la Legislación vigente.

Los Objetivos Generales de la asignatura son:

Formar en los educandos las habilidades y competencias profesionales necesarias que le permitan evaluar el desarrollo de las actividades económicas y el cumplimiento de lo regulado en las normativas referente al surgimiento de la Contraloría General de la República, Normas de Auditoría Interna y Guías Metodológicas para la auditoría financiera, la auditoría de gestión y la evaluación del sistema de control interno así como la elaboración de informes que permitan la toma de decisiones estratégicas a fin de lograr alcanzar el objeto social de la entidad.

Entre los núcleos básicos más importantes para su formación profesional en la práctica laboral y preprofesional, y que el docente deberá fundamentar y consolidar en la actividad frontal y en el trabajo independiente está los siguientes:

- Normas para los auditores internos; arqueo de caja y conciliación bancaria; técnicas de Muestreo; recopilación de evidencias y su clasificación y confección del Informe de Auditoría y de los papeles de trabajo

Los contenidos que aborda son los siguientes

No A	Temática	Horas		
		Total	Teóricas	Prácticas.
1	Generalidades sobre Auditoría	20	8	12
2	Normas de Auditoría Interna.	20	5	15
3	El Muestreo y otras Técnicas de auditoría	15	5	10
4	Las Etapas del trabajo de auditoría	10	5	5
5	Papeles de trabajo	30	10	20
6	Auditorías Financieras.	20	5	15
7	Auditoría de Cumplimiento.	10	2	8
8	Auditoría Fiscal.	5	2	3
9	Auditoría de Gestión	5	1	4
10	Auditoría Especial.	30	5	25
	Evaluaciones	8		8

	Análisis de los controles Parciales	2	2	--
	Reserva	5	--	5
	Total de horas	180	50	130

El **Tema No I**- Generalidades sobre Auditoría.

**Objetivo.**

Interpretar el contenido de la Legislación vigente respecto al tratamiento de la Auditoría en CUBA diferenciando conceptualmente los tipos de auditoría y auditores.

**Sistema de Conocimientos.**

Evolución de la auditoría en CUBA.

Base legal del trabajo de auditoría y las normativas referentes a:

- Surgimiento de la Contraloría General de la República de Cuba.
- Sistema de Control Interno. del MFP.
- Normas de Auditoría Interna. Del extinto MAC
- De la Auditoría.
- Plan de Prevención. Del extinto MAC
- Normas Cubanas de Información Financiera. Del MFP

Conceptos de Contraloría General de la República, Auditoría interna, Fiscalización, Control, Sistema Nacional de Auditoría, Auditor interno, Corrupción administrativa, Clasificación de las auditorías.

Atribuciones del auditor Interno, Deberes y derechos de los auditados, Requisitos del auditor, Impedimentos, incompatibilidades y ejercicios del problema profesional real.

**Sistema de habilidades.**

Valorar, analizar, identificar, interpretar

**Indicaciones metodológicas.**

En este tema el docente hará énfasis en el significado del auditor para nuestra sociedad, su relación con otras disciplinas como la contabilidad, la legislación vigente que le sirve de soporte legal en su actividad. Para su estudio se dedicará una sesión a cada una de las RM y Acuerdos que se presentan como cuerpo legal de la auditoría se utilizara como texto básico el Tomo I del Manual del Auditor elaborado por el extinto MAC y la

- Ley 107/ 2009 Referente a la Contraloría General de la República de Cuba.
- RM 297 / 2003. Referente al Sistema de Control Interno. del MFP.
- RM 350/ 2007. Referente a las Normas de Auditoría Interna. Del extinto MAC
- Decreto Ley 159/95.De la Auditoría.
- RM 13/06 Referente al Plan de Prevención. Del extinto MAC
- RM 235/2005 Referente a las Normas Cubanas de Información Financiera. Del MFP

**Algunas consideraciones parciales:**

En el epígrafe 1 la autora sistematiza los estudios sobre el aprendizaje y la tarea docente desde una perspectiva desarrolladora, presupuestos que al ser asumidos le permitieron integrarlos para dar solución al problema científico planteado y así cumplir con los objetivos trazados atendiendo a las exigencias y necesidades para la enseñanza de la Auditoría en el proceso de educación técnica y profesional continua del obrero, en la apropiación del contenido de la asignatura, desde la planificación de lo que va a investigar hasta la presentación de los resultados y su generalización, solucionando el problema planteado.

**EPÍGRAFE 2: TAREAS DOCENTES PARA FAVORECER EL APRENDIZAJE DE LOS CONTENIDOS SOBRE EL CONTROL INTERNO, EN LA ASIGNATURA DE AUDITORÍA PARA LOS ESTUDIANTES DE TÉCNICO MEDIO EN LA ESPECIALIDAD CONTABILIDAD, EN EL CENTRO MIXTO " PEDRO DÍAZ COELLO".**

El Capítulo tiene la finalidad de ofrecer la solución del problema científico a la que se ha arribado como resultado de la investigación y el análisis crítico de la bibliografía consultada, que permiten introducir y argumentar la propuesta de tareas docentes desde una perspectiva desarrolladora. Dicha argumentación la autora la apoya en las posiciones teóricas que se declararon como premisas o puntos de partida durante el capítulo anterior y los resultados de la implementación práctica de la propuesta.

Se dedica el Epígrafe 2.1 al análisis de los resultados del diagnóstico del aprendizaje en la asignatura de Auditoría en CM “Pedro Díaz Coello” de Holguín, lo que permite retomar el problema científico y operacionalizarlo.

La valoración de los resultados del diagnóstico llevó a la investigadora, en el Epígrafe 2.2, a ofrecer a los profesores de la asignatura de Auditoría una propuesta de tareas docentes desde una perspectiva desarrolladora.

En el Epígrafe 2.3 se presentan los resultados de la validación de la pertinencia de las tareas docentes desde una perspectiva desarrolladora. Se describen los resultados obtenidos con la aplicación de los instrumentos y se formulan las inferencias correspondientes.

## **2.1 Resultados del diagnóstico del aprendizaje en la asignatura de Auditoría, en CM “Pedro Díaz Coello”.**

En el proceso de proyección del diagnóstico, se partió de considerar que la contradicción a resolver con la investigación está dada entre la necesidad de formar un técnico con alto nivel de preparación teórica y práctica de poder enfrentar los cambios que se produzcan en la economía y la preparación teórica metodología de los docentes que imparten la asignatura de Auditoría.

La caracterización del objeto y el campo de la investigación permitió definir como problema científico ¿ cómo favorecer el aprendizaje de los contenidos sobre el Control Interno en los estudiantes de 3er. año de Técnico Medio en Contabilidad del CM “Pedro Díaz Coello” de Holguín, de manera que ello contribuya a su formación integral?

Para la realización del diagnóstico del aprendizaje de los estudiantes en la asignatura de Auditoría se procedió a:

- Determinar dimensiones e indicadores.
- Elaboración de los instrumentos para la realización del diagnóstico.
- Aplicación de los instrumentos.
- Análisis de los resultados obtenidos.

La autora de este trabajo asume y contextualiza los indicadores propuestos por Yamirka Medina Pérez en su tesis de maestría, “La evaluación de la calidad del aprendizaje de

los estudiantes de técnico medio en Construcción Civil en la asignatura Ejecución de Obras I, los cuales se citan a continuación:

- ❑ Apropriación de los conocimientos de manera independiente sin niveles de ayuda por parte del profesor.
- ❑ Valores y cualidades requeridos en el trabajo expresados en la disciplina tecnológica y laboral según las normas establecidas.
- ❑ Evidencia un comportamiento y actitudes para favorecer al medio ambiente y el entorno en el cual se llevan a cabo los procesos constructivos de obras de arquitectura.

A partir de estos indicadores cualitativos, adaptados a la especialidad de TM en Contabilidad, se procedió a realizar el diagnóstico que fundamenta el problema que condicionó la necesidad de realizar este trabajo.

A continuación se presentan las principales acciones de diagnóstico realizadas:

La entrevista realizada a los profesores que imparten la asignatura de Auditoría en el IP Pedro Díaz Coello de Holguín arrojó: (Anexo I)

- De los 3 profesores entrevistados el promedio de años de experiencia es aproximadamente de 6 años, lo que denota la existencia de un claustro relativamente joven.
- De los 3 profesores entrevistados, 2 consideran que la calidad del aprendizaje es buena y 1 respondió que regular.
- De los 3 profesores entrevistados, 2 consideran que la tarea constituye un elemento esencial en la formación del Técnico y 1 consideró no saber.
- De los 3 profesores entrevistados, 2 respondieron que las horas clases que se dedican actualmente en el aula son suficientes y 1 aprecia que es insuficiente.

La encuesta realizada a los estudiantes tomados como muestra demostró lo siguiente: (Anexo II)

- De los 87 estudiantes encuestados, 30 consideran que las clases son buenas para un 34.5%, 32 que son regular para un 36.8% y 25 consideraron de malas para un 28.7%.



- De los 87 estudiantes encuestados, 58 consideraron que la asignatura Auditoría es importante en su formación como Técnico para un 66.7%, 2 manifestaron que no es de importancia para un 2.3% y 27 plantearon no saber al respecto para un 31.0%.
- De los 87 estudiantes encuestados, 30 consideran que el estado de las tareas docentes orientadas por el profesor es bueno para un 34.5%, 35 consideran de regular para un 40.2% y 22 lo consideran malo para un 25.3%.

La observación de las clases (15) mostró que: (Anexo III)

- En 5 clases se observó un nivel actualizado del contenido que se imparte.
- En las 5 clases se logró una adecuada comunicación maestro-alumno y alumno-alumno.
- En 2 clases se pudo apreciar el empleo del estilo de aprendizaje desarrollador y de orientación de tareas docentes que lograban instruir-educar y desarrollar la personalidad de los estudiantes y en 3 clases primó el estilo de aprendizaje reproductivo.
- En 4 clases se apreció un adecuado seguimiento al diagnóstico y la atención a las diferencias individuales.
- En 4 clases se vincularon los contenidos con la especialidad, en el resto de los ejercicios quedaban a un nivel muy abstracto.
- En 3 clases de ellas se apreció en cierta medida la salida curricular al trabajo con los programas directores.
- En todas las clases se cumplieron los objetivos parcialmente..

La revisión de planes de clases se pudo constatar que solo uno, de los 8 planes de clases revisados cumple lo orientado por la Carta Circular 01/00. En los restantes se apreciaron aspectos negativos que influyen negativamente en el aprendizaje de los estudiantes. (Anexo IV)

La prueba pedagógica inicial aplicada arrojó los siguientes resultados evaluativos: (Anexo V)

- Al identificar qué es la auditoria y sus objetivos aprobaron 12 estudiantes que representa el 40 %.
- Al Identificar qué es el Control Interno, sus objetivos aprobaron 8 para un 26,6 %.

- Al identificar y valorar los componentes del control interno y cuál es aplicable a los subsistemas contables aprobaron 6 lo que representa un 20%.
- En el desarrollo de habilidades en la aplicación práctica de las auditorías al control interno el a través de análisis y la interpretación no lo aprobó ninguno.

Al revisar los resultados de los instrumentos anteriormente planteados se apreciaron las siguientes insuficiencias.

- 1- Las situaciones de aprendizaje que se proponen en clase, no asumen en su totalidad, el principio de la dirección del aprendizaje con una concepción desarrolladora.
- 2- Las tareas docentes que se plantean no todas están proyectadas tomando como base el diagnóstico pedagógico integral de los estudiantes.
- 3- Pocas veces exige que se trabaje en forma grupal de modo que propicie la investigación, se planteen interrogantes y confronten sus puntos de vista.
- 4- No se aprovechan al máximo los conocimientos previos, vivencias, experiencias de los estudiantes.

## **2.2 Tareas docentes para favorecer el aprendizaje en la asignatura Auditoría, en el tema sobre el Control Interno.**

### **TAREA No1:**

**Objetivo:** Explicar el componente **Ambiente de control** del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, asumiendo una actitud consecuente ante el trabajo y el cuidado de la propiedad social, acorde con los principios de la nueva sociedad que se construye, de manera que se garanticen los logros y objetivos de la misma, teniendo en cuenta el cumplimiento de la RM 60/2011 de la Contraloría General de la República sobre Control Interno. Componentes del control interno y sus normas.

### **Nivel de desempeño cognitivo y situación de aprendizaje**

#### **I Nivel:**

Identifique la norma perteneciente al Ambiente de Control.

----- Constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

----- Contribuye a la necesidad de que los jefes examinen y aprueben, cuando proceda, el trabajo de sus subordinados y que ambos cumplan con la debida rendición de cuentas de sus responsabilidades y tareas.

----- La dirección debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas y traducirlo en requerimientos de conocimientos y habilidades.

----- Propicia, la cooperación y la delegación que se requieren para un desempeño eficaz tendente al logro de los objetivos de la entidad.

----- Los objetivos de una entidad y la manera en que se consiguen están basados en las distintas prioridades, juicios de valor y estilos de gestión. Estas prioridades y juicios de valor, que se traducen en normas de comportamiento, reflejan la integridad de la dirección y su compromiso con los valores éticos.

### **Nivel II**

De los siguientes planteamientos diga cual constituye una norma del Ambiente de Control. Justifique de no ser una norma del Ambiente de Control

1.- La adecuación de la estructura organizativa de una entidad depende, en parte de su tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla.

2.-En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos. En su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad, independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

3.- La existencia de un Comité refuerza el Sistema de Control Interno.

4.-Se instrumentan todas las disposiciones aplicables a la actividad automotriz, tanto desde el punto de vista legal, de control o explotación

### **Nivel III**

La empresa industrial América Latina se dedica a la producción y comercialización de artículos de plástico para uso del hogar y la industria nacional.

En el proceso de diagnostico se detectaron las dificultades **siguientes:**

- Métodos de dirección y toma de decisiones incorrectas que repercuten en la estabilidad laboral de los trabajadores, sus rendimientos y los de la empresa en la provincia de Camaguey.
- No existe un manual de procedimientos que contenga una estructura para establecer las tareas de las diferentes áreas y se observa una deficiente segregación de funciones y responsabilidades de los trabajadores de la entidad.
- Uno de cada tres trabajadores vinculados directamente a la producción no poseen los conocimientos técnicos para desarrollar su trabajo con calidad.
- Tres proveedores de materias primas han sido declarados ineficientes por la empresa, no pudiendo prescindir de ellos hasta que el ministerio tome la decisión correspondiente, pues a ese nivel se realizó la contratación económica.
- Las normas de consumo están desactualizadas correspondiendo al nivel ministerial realizar los estudios y las actualizaciones correspondientes.

**Se pide.** De acuerdo a las dificultades observadas, Ud. Como auditor debe analizar y determinar las normas del componente Ambiente de Control que afectan La empresa para realizar una valoración de esta y otorgarle una evaluación a la misma reflejada en su propia opinión dándole la calificación merecida.

**4. Método:** Trabajo independiente

**Procedimiento:** Trabajo del alumno en grupo

**Medios de Enseñanza.** Pizarra, libros de texto, hoja de trabajo.

#### **5. Evaluación:**

Obtiene **Excelente** cuando:

Realiza correctamente la tarea.

Ajuste al tiempo de exposición (responsabilidad, honestidad, laboriosidad y disciplina en su realización)

Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

Expresión oral y correcto vocabulario técnico en la respuesta

Obtiene **Muy Bien** cuando:

1- Realiza correctamente la tarea

2- Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

3. Expresión oral correcta

Obtiene **Bien** cuando:

Realiza la tarea en tiempo

Cumple con el inciso a, faltándole analizar algunas de las evidencias del inciso b.

Obtiene **Regular** cuando:

Sólo cumple con el inciso a.

Obtiene **Insuficiente** cuando:

No existe claridad en la respuesta del inciso a.

## **TAREA DOCENTE No II.**

**Objetivo:** Fundamentar el componente **Gestión y Prevención de Riesgos** del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, a partir de una concepción Marxista – Leninista y Martiana, para resolver los problemas propios de la producción o los servicios relacionados con la calidad de la gestión económica de estas entidades.

### **Nivel de desempeño cognitivo y situación de aprendizaje**

#### **Nivel I**

De las siguientes normas, cual o cuales pertenecen al componente Gestión y Prevención de Riesgos.

a) \_\_\_\_ La identificación del riesgo es un proceso iterativo, y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente "partir de cero", esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores.

b) \_\_\_\_ Toda entidad debe complementar su organigrama, con un manual de organización y funciones, en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos.

c) \_\_\_\_ Recoge el alcance y la organización de la tecnología de la información, el manual de las aplicaciones en explotación, las políticas de la actividad, el reglamento de seguridad informática, el procedimiento para el diseño de aplicaciones y el control de su explotación

#### **Nivel II**

Considere que UD. está realizando una verificación en una Unidad Comercial que utiliza caja registradora electrónica, presentándose las siguientes situaciones:

- El vendedor no realizó el cambio de precio orientado en dos productos (un tipo de jabón y uno de detergente)
- Se pone en venta mercancía no asignada a la entidad.
- Un cajero deja de anotar el efectivo de una venta y procede a guardar el dinero recibido del cliente.

Ud. que se encuentra verificando la caja registradora al detectar las violaciones debe de darle una evaluación a la unidad, al final de su labor. ¿Cual es? Fundamente su criterio basándote en la identificación de los riesgos que correría la unidad comercial. Que medidas o respuesta tomaría para eliminar o reducir tal situación para que la unidad no corra ningún tipo de riesgos. Que objetivos a fijar le propondría Ud. que estableciera la entidad en correspondencia con la misión definida.

### **Nivel III**

A continuación aparecen seis posibles errores que pueden ocurrir en una Empresa Comercial. Escriba en la línea indicada el riesgo que correría la entidad con los mismos, que medida de control adoptaría ud para evitarlo o reducirlo en cada caso.

#### **Posibles Errores**

----- Pagó a un proveedor mercancías que nunca recibió.

-----Pagó a un proveedor mercancías que fueron recibidas pero nunca ordenadas.

-----Compró mercancías que resultaron no tener aceptación entre los clientes.

-----Se perdieron 8 facturas de ventas a crédito y el Departamento de Cuentas por Cobrar no posee el dato para la reconstrucción de ello.

**4. Método:** Trabajo independiente

**Procedimiento:** Trabajo del alumno en grupo

**Medios de Enseñanza.** Pizarra, libros de texto, hoja de trabajo.

#### **5. Evaluación:**

Obtiene **Excelente** cuando:

Realiza correctamente la tarea.

Ajuste al tiempo de exposición (responsabilidad, honestidad, laboriosidad y disciplina en su realización)

Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

Expresión oral y correcto vocabulario técnico en la respuesta

Obtiene **Muy Bien** cuando:

- 1- Realiza correctamente la tarea
- 2- Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea
3. Expresión oral correcta

Obtiene **Bien** cuando:

Realiza la tarea en tiempo

Cumple con el inciso a, faltándole analizar algunas de las evidencias del inciso b.

Obtiene **Regular** cuando:

Sólo cumple con el inciso a.

Obtiene **Insuficiente** cuando:

No existe claridad en la respuesta del inciso a.

### **TAREA DOCENTE No III.**

**Objetivo:** Fundamentar el componente las **Actividades de Control** del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, valorando la significación de las mismas para resolver los problemas de la gestión económica.

**Nivel de desempeño cognitivo** y **situación de aprendizaje**

#### **Nivel I**

Responda y argumente en cada una de las preguntas que a continuación se le formulan

- 1.- ¿Las Actividades de Control se ejecutan solamente a nivel de administración?
- 2.- dentro de las actividades de control existe el preventivo o correctivo. ¿Solo existe este o se encuentran otros?
- 3.- ¿Qué debe conocerse a todos los niveles de la entidad?

#### **Nivel II**

Identifique las normas del componente Actividades de Control que se viola en las situaciones que a continuación se señalan:

- ✓ En el departamento de Finanzas los empleados no tienen conocimiento de los medios bajo su custodia y no están definidos los contenidos de trabajo de la plaza que ocupan.
- ✓ Al programa automatizado para registrar la contabilidad de la empresa no se le ha implementado las claves de acceso para cada uno de los especialistas según su contenido de trabajo en este sistema.
- ✓ Existen cuentas de activos que presentan saldo contrario a su naturaleza.
- ✓ Se efectúa la recepción a ciegas de las mercancías que entran al almacén.
- ✓ El comercial folia las facturas en blanco que posee y envía una copia al departamento de contabilidad al realizar una venta.

### **Nivel III**

A usted se le ha orientado la realización de una auditoría a la compañía Oro Negro dedicada a la producción y venta de equipos de refrigeración para dictaminar sobre la eficiencia de los procedimientos de Control Interno. Durante el transcurso de su trabajo observa las siguientes situaciones.

- ✓ Existe un acta de responsabilidad material sobre los activos fijos tangibles firmada por cada responsable de área y cada trabajador.
- ✓ El almacén no tiene delimitados los niveles de acceso.
- ✓ Los submayores de inventarios son actualizados por personal del almacén.
- ✓ Las tarjetas de estiba no son utilizadas para todos los productos, no se encuentran colocadas junto a los mismos y en ellas no se anota el movimiento en el momento que este se efectúa.
- ✓ El jefe del almacén plantea que se efectúan conteos periódicos sistemáticos del 10 % de los productos almacenados, pero no existe respaldo documental de esta situación.
- ✓ No todos los trabajadores firman la nomina al cobrar.
- ✓ Las existencias reportadas por el almacén se cotejan semanalmente con la de los submayores de inventario.

**SE PIDE:** Analice las anteriores situaciones y en caso de existir dificultades en los procedimientos indique la manera correcta de implementarlo.



**4. Método:** Trabajo independiente

**Procedimiento:** Trabajo del alumno en grupo

**Medios de Enseñanza.** Pizarra, libros de texto, hoja de trabajo.

**5. Evaluación:**

Obtiene **Excelente** cuando:

Realiza correctamente la tarea.

Ajuste al tiempo de exposición (responsabilidad, honestidad, laboriosidad y disciplina en su realización)

Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

Expresión oral y correcto vocabulario técnico en la respuesta

Obtiene **Muy Bien** cuando:

1- Realiza correctamente la tarea

2- Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

3. Expresión oral correcta

Obtiene **Bien** cuando:

Realiza la tarea en tiempo

Cumple con el inciso a, faltándole analizar algunas de las evidencias del inciso b.

Obtiene **Regular** cuando:

Sólo cumple con el inciso a.

Obtiene **Insuficiente** cuando:

No existe claridad en la respuesta del inciso a.

**TAREA DOCENTE No IV.**

**Objetivo:** Fundamentar el componente **Información y Comunicación** del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, valorando la significación de las mismas para resolver los problemas de la gestión económica

**Nivel de desempeño cognitivo** y **situación de aprendizaje**

**Nivel I**

IV. Seleccione la norma correcta perteneciente al componente Información y Comunicación en cada uno de los casos.

- 1.- La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad
- 2.- El interés y el compromiso de la dirección de la entidad con los sistemas de información se deben explicitar mediante una asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz.
- 3.- Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados, en tiempo y forma.
- 4.- El sistema de información debe diseñarse atendiendo a la estrategia y programa de operaciones de la entidad.
- 5.- La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad.
- 6.- El proceso de comunicación de la entidad debe apoyar la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.
- 7.- Los canales de comunicación deben presentar un grado de apertura y eficacia adecuado a las necesidades de información internas y externas.

## **Nivel II**

De los siguientes planteamientos diga cual constituye una norma del componente Información y Comunicación. Justifique de no ser una norma de la Información y Comunicación.

- 1.- El interés y el compromiso de la dirección de la entidad con los sistemas de información se deben explicitar mediante una asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz.
- 2.- Las principales categorías de respuestas al riesgo son: Evitar; compartir; reducir y aceptar.
- 3.- El proceso de comunicación de la entidad debe apoyar la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.
- 4.- **Se instrumentan todas las disposiciones aplicables a la actividad automotriz, tanto desde el punto de vista legal, de control o explotación**

5.- La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

### **Nivel III**

Suponga que Ud. Forma parte de una comisión que iniciara una auditoria por situaciones que se vienen dando en la empresa de vestuario “Miramar Azul” , y le corresponde el sistema de información y comunicación respondiendo al finalizar ante el jefe de la comisión las preguntas que este le hará para darle la evaluación correspondiente a esta organización que se dedica:

A la confección de vestuario y fundada desde el año 1961. La empresa cuenta con una plantilla aprobada de 280 trabajadores siendo la mayor parte de su personal del sexo femenino, en los últimos anos su administrador ha notado una disminución de las utilidades de la empresa, así como que los trabajadores se desvirtúan de su trabajo en ausencia de los jefes inmediatos superiores, estos alegan quejas con relación a las recompensas que reciben por su trabajo, que lo han planteado por varias ocasiones a sus jefes inmediatos para que estos lo eleven a los superiores pero que no reciben respuesta alguna, por lo que se escudan detrás de cualquier razón para faltar al trabajo. El jefe del área “A” desconoce casi siempre los resultados de su taller, no disponiendo de información suficiente para la toma de decisiones, así como que no cuenta con vías adecuadas para la canalización de sus demandas. Los informes que recibe no reflejan adecuadamente la verdad de los resultados, el sistema de comunicación de la empresa, no cumple sus objetivos al no cubrir todas las áreas de la misma, existe falta de comunicación debido fundamentalmente a la falta de interés de la dirección, la comunicación de jefes a subordinados y viceversa no es la más adecuada, ya que se han intentado varias reuniones con los subordinados pero la fecha propuesta casi nunca llega a sus trabajadores, teniendo que postergarse la misma varias veces, entre otros problemas de comunicación que son inexplicable. **Responda:**

1. ¿Son adecuados los mecanismos establecidos para la obtención de información externa e interna y el suministro a la administración de los reportes necesarios, sobre el desempeño de la entidad en relación con los objetivos establecidos?

2. ¿Apoya la administración el desarrollo de los sistemas de información necesarios, lo cual es demostrado por la asignación de los recursos apropiados, humanos y financieros?
3. ¿Es efectiva la comunicación a los empleados para la participación de estos en tareas, reuniones u otras actividades que aseguren el cumplimiento de los objetivos de la organización?
4. ¿Hay receptividad por parte de los jefes con respecto a las quejas de los empleados, referentes a las maneras de aumentar las mejoras de vida propio del trabajador?
5. ¿Es precisa, suficiente y oportuna la información y la comunicación a lo largo de la organización, para permitir que los empleados cumplan sus responsabilidades de forma efectiva? ¿Por qué?
6. ¿Son oportunas y apropiadas las acciones por parte de los administradores, derivadas de las comunicaciones recibidas de sus trabajadores?

**4. Método:** Trabajo independiente

**Procedimiento:** Trabajo del alumno en grupo

**Medios de Enseñanza.** Pizarra, libros de texto, hoja de trabajo.

#### **5. Evaluación:**

Obtiene **Excelente** cuando:

Realiza correctamente la tarea.

Ajuste al tiempo de exposición (responsabilidad, honestidad, laboriosidad y disciplina en su realización)

Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

Expresión oral y correcto vocabulario técnico en la respuesta

Obtiene **Muy Bien** cuando:

1- Realiza correctamente la tarea

2- Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

3. Expresión oral correcta

Obtiene **Bien** cuando:

Realiza la tarea en tiempo

Cumple con el inciso a, faltándole analizar algunas de las evidencias del inciso b.

Obtiene **Regular** cuando:

Sólo cumple con el inciso a.

Obtiene **Insuficiente** cuando:

No existe claridad en la respuesta del inciso a.

### **TAREA DOCENTE No V.**

**Objetivo:** Fundamentar el componente **Supervisión y Monitoreo** del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, valorando la significación de las mismas para resolver los problemas de la gestión económica

**Nivel de desempeño cognitivo** y **situación de aprendizaje**

#### **Nivel I**

A) La supervisión y Monitoreo es:

- a) \_\_\_ la base del sistema de Control Interno; en él se refleja la actitud y la importancia que da la alta dirección al control interno y su incidencia sobre los objetivos, actividades y resultados de la entidad.
- b) \_\_\_ El proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo.
- c) \_\_\_ El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable.
- d) \_\_\_ procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.

B) El componente Supervisión y Monitoreo tiene su base en las normas.

- a) \_\_\_ Información y responsabilidad
- b) \_\_\_ Estimación del riesgo
- c) \_\_\_ Eficacia del Sistema de Control Interno
- d) \_\_\_ Separación de tareas y responsabilidades
- e) \_\_\_ Auditorias del Sistema de Control Interno

#### **Nivel II**

Marque verdadero (V) o falso (F) según corresponda al componente Supervisión y Monitoreo

a) \_\_\_\_\_ Un análisis periódico de la forma en que el sistema está operando le proporcionará, al responsable, la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.

b) \_\_\_\_\_ La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad. Es deber de la autoridad superior, responsable del control interno, esforzarse por obtener un grado adecuado de cumplimiento de cada uno de los atributos mencionados.

c) \_\_\_\_\_ La máxima autoridad del Organismo debe procurar suscitar, difundir y vigilar la observancia de valores éticos y del Reglamento de los Cuadros del Estado y del Gobierno aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de dirigentes y demás trabajadores, orientando su integridad, compromiso personal y su sentido de pertenencia con su entidad.

d) \_\_\_\_\_ La eficacia del Sistema de Control Interno, fija el criterio para calificar un eficiente Sistema de Control Interno, basándose en las tres materias del control:

a) Las operaciones.

b) La información financiera.

c) El cumplimiento con las leyes, decretos, reglamentos y cualquier tipo de normativa

e) \_\_\_\_\_ La Supervisión y Monitoreo es un proceso estructurado, consistente y continuo implementado a través de toda la organización para identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de sus objetivos.

### **Nivel III**

La empresa de Gastronomía “Costa Sur” que se encarga de elaborar embutido para los distintos establecimientos gastronómicos del territorio cuenta con una plantilla aprobada de 280 trabajadores. La misma será auditada por problemas que se vienen presentando en la misma, por revisión de encuestas y entrevistas realizadas se obtuvo o se llegó a la

conclusión de que los mayores problemas vienen dados por la falta de supervisión y el monitoreo que se debe llevar ante las tareas y el Control Interno diario dentro de la empresa para que esta opere según los objetivos trazados.

Entre los problemas detectados encontramos:

1. De un total de 15 objetivos evaluados en la auditoría realizada por el MAC a dicha empresa en meses anteriores, 4 fueron evaluados de Bien, 3 de regular, y el resto de mal, sobre todo por no cumplirse con los planes de ventas previstos dado por afectaciones en la calidad de los productos elaborados.
2. Se plantea por la totalidad de los obreros que la cantidad de la alimentación es aceptable pero que la calidad en un 70% es bastante mala casi todo el mes. Al escuchar estos planteamientos, los cocineros alegan que esto sucede porque el jefe de turno de cocina – comedor en ningún momento les hace llegar las quejas, pero que son pocas las veces que se presenta a controlar la comida realizada.
3. Se cuenta con un enfermero en la entidad el cual casi siempre anda para el Policlínico buscando medicamentos y nunca esta cuando más falta hace, ya que rara vez se le controla su trabajo.
4. Existe personal no capacitado operando tecnología de punta, sin saber sus jefes inmediatos que estos la están operando y no han pasado cursos de capacitación.
5. Se producen extracciones de materiales de oficina así como de herramientas por no revisarse los bolsos de los trabajadores a la salida por la entrada principal.
6. Han ocurrido accidentes de trabajo por no usarse los medios de protección.
7. Existe personal trabajando con contratos vencidos por la no revisión de los mismos periódicamente.
8. Se han quemado varias computadoras nuevas por la utilización de las mismas dentro de las oficinas con el aire acondicionado desconectado.

Se le pide:

1. Que UD. Ayude a estos auditores a evaluar esta Auditoria detectando en cada uno de los casos las normas violadas.
2. Proponga un Plan de acción para eliminar o al menos reducir los riesgos que puede traer para la entidad todos los problemas detectados y que ponme en peligro el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

3. Proponga una evaluación a la entidad después de conocido los problemas por los que atraviesa y que son los que van al informe de Auditoría.

**4. Método:** Trabajo independiente

**Procedimiento:** Trabajo del alumno en grupo

**Medios de Enseñanza.** Pizarra, libros de texto, hoja de trabajo.

**5. Evaluación:**

Obtiene **Excelente** cuando:

Realiza correctamente la tarea.

Ajuste al tiempo de exposición (responsabilidad, honestidad, laboriosidad y disciplina en su realización)

Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

Expresión oral y correcto vocabulario técnico en la respuesta

Obtiene **Muy Bien** cuando:

1- Realiza correctamente la tarea

2- Muestre dominio del contenido en la realización de la tarea

3. Expresión oral correcta

Obtiene **Bien** cuando:

Realiza la tarea en tiempo

Cumple con el inciso a, faltándole analizar algunas de las evidencias del inciso b.

Obtiene **Regular** cuando:

Sólo cumple con el inciso a.

Obtiene **Insuficiente** cuando:

No existe claridad en la respuesta del inciso a.

### **EPÍGRAFE 2.3 Constatar la efectividad de las tareas docentes propuestas para favorecer el aprendizaje de los contenidos del Control Interno del programa de Auditoría.**

En el presente epígrafe se muestra el resultado del proceso de valoración de la factibilidad de las tareas docentes en esta investigación.



Primeramente se presentan los resultados de los talleres científicos- metodológicos desarrollados con los profesores que imparten la asignatura de Auditoría para valorar el nivel de relevancia y aceptación de las tareas docentes.

Por último se realizó un pre-experimento pedagógico para valorar la factibilidad de las tareas docentes para favorecer el aprendizaje de los estudiantes a través de la asignatura de Auditoría.

A continuación se presenta el método de valoración de la factibilidad empleado, los instrumentos de investigación aplicados y el resultado obtenido.

### **2.3.1 Valoración del nivel de relevancia o pertinencias de las tareas docentes.**

Para llevar a cabo esta valoración, se efectuó un taller científico -metodológico con los 3 profesores que imparten la asignatura de Auditoría, en el que se les presentó cada una de las tareas docentes propuestas, demostrando que su aplicación tiene un alto nivel de pertinencia y relevancia, debido a que le permite al profesor que las aplique:

- Aplicar las concepciones teóricas del aprendizaje desarrollador.
- Una mejor atención a la diversidad estudiantil desde lo individual y lo social.
- El tratamiento a la formación de las habilidades.
- La vinculación de los contenidos de la Auditoría con el modo de actuación del Técnico en Contabilidad en el contexto académico, laboral y social.
- Evaluar integralmente la personalidad de sus estudiantes a partir de la correcta delimitación del diagnóstico pedagógico integral de su personalidad desde lo individual y lo social.

Una vez concluidos los talleres metodológicos se aplicó una entrevista a los profesores (Anexo I) para constatar el criterio de aceptación de las tareas docentes propuestas en este trabajo. El resultado obtenido se muestra en el (Anexo I).

Del resultado obtenido se puede apreciar que el nivel de aceptación de las tareas docentes propuestas, según criterio de los profesores que las usaron, ha sido altamente relevante. A partir de este criterio valorativo de forma positiva de las tareas docentes, se aplicó en la práctica educativa.

Seguidamente se presenta al resultado obtenido del pre-experimento pedagógico aplicado para la valoración de su factibilidad.

### **2.3.2 Pre-experimento pedagógico aplicado. Resultados obtenidos.**

Con el criterio de los profesores que son los principales usuarios de las tareas docentes, se procedió a aplicarlas en la práctica.

De la muestra estudiantil se precisó y seleccionó un grupo de 30 estudiantes al azar empleando la tabla de números aleatorios.

En este sentido esta muestra de estudiantes por razones de organización escolar se ubicaron en un grupo, el cual recibió la asignatura Auditoría a través de las tareas docentes propuestas en la investigación.

A estos estudiantes se les aplicó una prueba pedagógica antes de iniciar el programa de Auditoría (Anexo V), en el cual se les comprobó el estado del aprendizaje con énfasis en las habilidades que debía tener al concluir el primer semestre. El examen se calificó empleando las calificaciones de aprobado y desaprobado.

En el (Anexo VI), se muestra el resultado obtenido de la prueba pedagógica de entrada aplicada así como en la siguiente tabla:

Tabla 1. Resultados de la prueba de entrada.

Aspectos	Grupos	Comprobados	Aprobados	%
Identificar qué es la auditoría y su objetivo	Experimento	30	12	40
Identificar qué es el Control Interno, sus objetivos.	Experimento	30	8	26,6
Valorar los componentes del control interno y cuál es aplicable a los subsistemas contables.	Experimento	30	6	20
Desarrollo de habilidades en la aplicación práctica de las auditorías al control interno el a través de análisis y la interpretación.	Experimento	30	10	25

Seguidamente se comenzó a impartir el programa de Auditoría a través del cual se aplicaron las tareas docentes propuestas. Al finalizar el período correspondiente del curso escolar donde se aplicaron las tareas docentes, se volvió a aplicar la prueba pedagógica a la misma muestra de estudiantes seleccionada. (Anexo VII)

Al utilizar las actividades propuestas se apreció en los estudiantes, después de que el profesor aplicó las tareas docentes mejoró sustanciales en el logro de habilidades que favorecieron el aprendizaje de los estudiantes de Contabilidad a través de la asignatura de Auditoría con respecto a la etapa inicial, por lo que al aplicar la prueba de salida se obtienen los siguientes resultados: (Anexo VIII)

Tabla 2. Resultados de la prueba de salida.

<b>Aspectos</b>	<b>Grupos</b>	<b>Comprobados</b>	<b>Aprobados</b>	<b>%</b>
Identificar qué es la auditoria y su objetivo	Experimento	30	30	100
Identificar qué es el Control Interno, sus objetivos.	Experimento	30	30	100
Valorar los componentes del control interno y cuál es aplicable a los subsistemas contables.	Experimento	30	28	93,3
Desarrollo de habilidades en la aplicación práctica de las auditorías al control interno el a través de análisis y la interpretación.	Experimento	30	26	86

Con la base de datos obtenidos de las pruebas pedagógicas aplicadas y con el objetivo de constatar si la diferencias obtenidas (antes y después) en los estudiantes de la muestra seleccionada es significativa.

Al comparar los resultados iniciales y los finales se aprecia que en el indicador 1 hay un incremento de 60% al lograr precisión en la identificación de las auditorias y sus

objetivos, en el indicador 2 inicio con 26,6 y culminó con el 100 % para un aumento en 73,4 % alcanzando solidez en la identificación del control interno, sus objetivos. En el indicador 3 que es identificar y valorar los componentes del control interno y cuál es aplicable a los subsistemas contables demostraron su comprensión al superar de un 20 % y ubicarse a 93.3 con una diferencia de 73.3. El indicador 4 es básico por el logro de habilidades en la aplicación práctica de las auditorías al control interno a través de los análisis e interpretaciones, su incremento fue de 86% aspiración máxima porque define calidad en el futuro Técnico en su labor profesional. (Anexo IX)

Por tanto se puede culminar este proceso planteando que:

- Este resultado demostró la factibilidad de las tareas docentes que favorecieron el aprendizaje del Técnico en Contabilidad.
- Se apreció el resultado de las evaluaciones realizadas en cada tarea docente, que los estudiantes obtuvieron buenos resultados en el aprendizaje de la asignatura Auditoría.
- Evidenció avances sustanciales en el resultado de las pruebas finales que los estudiantes al aplicar las tareas docentes, alcanzaron un mejor aprendizaje respecto al estado inicial.

Por tanto los resultados obtenidos entre la preparación a los docentes para la introducción de las tareas que favorecen el aprendizaje de los estudiantes y su aplicación se revierte en las evaluaciones alcanzadas por los mismos, a través de puesta en práctica de las habilidades para la realización de las auditorías con los componentes del control interno y su aplicación a los subsistemas contables.

## CONCLUSIONES

El desarrollo del proceso investigativo permitió concluir lo siguiente:

- Al incorporar el tratamiento del aprendizaje desarrollador en la asignatura Auditoría, se satisfacen las exigencias actuales en la formación integral del Técnico Medio en la especialidad Contabilidad, como vía para lograr el desarrollo de habilidades profesionales para un mejor desempeño laboral en diferentes contextos de actuación.
- Un estudio diagnóstico efectuado al desarrollo del proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura Auditoría, en el Centro Mixto “Pedro Díaz Coello”, a través de la aplicación de métodos empíricos de investigación, evidenció insuficiencias en el tratamiento desde una perspectiva desarrolladora de los contenidos del tema sobre el control interno, lo que limita el aprendizaje de los estudiantes.
- La propuesta de tareas docentes para favorecer el aprendizaje desarrollador se elaboró a partir del análisis de las potencialidades del tema sobre el control interno, del programa de la asignatura Auditoría.
- El pre-experimento pedagógico aplicado demostró a un 95% de significación práctica, el nivel de factibilidad de tareas docentes desde una perspectiva desarrolladora, lo cual se corroboró a partir de los resultados del aprendizaje de los

estudiantes, así como, en las transformaciones cualitativas evidenciadas en un nivel superior de desarrollo de su personalidad.

## RECOMENDACIONES

Culminado este proceso de investigación, se hacen las siguientes recomendaciones:

1. Elaborar tareas docentes desde una perspectiva desarrolladora en otras unidades del programa de la asignatura Auditoría.
2. Realizar investigaciones derivadas de esta, en las que se profundicen aspectos referidos a la motivación de los docentes hacia el tratamiento del aprendizaje desde un enfoque desarrollador.

## **BIBLIOGRAFÍA**

1. ABREU REGUEIRO, ROBERTO. Fundamentos básicos de la Pedagogía Profesional. / Roberto Abreu y Margarita León. La Habana: Editorial Pueblo y Educación, 2007.
2. \_\_\_\_\_. Un modelo de la Pedagogía de la Educación Técnica y Profesional en Cuba. – 2004. – 165 h. – Tesis (Doctor en Ciencias Pedagógicas), ISPETP, La Habana, 2004.
3. ACOSTA CUELLO, TANIA. Programa Análisis Económico Financiero, 2009.
4. ADDINE, F y GARCÍA, GILBERTO. Un modelo para la integración estudio trabajo en la escuela cubana actual. Ciudad de la Habana: Folleto digitalizado. MINED, 1999.
5. ADDINE, FÁTIMA. Los principios, para la dirección del proceso pedagógico. -- En compendio de Pedagogía. -- Editorial Pueblo y Educación:

La Habana, 2002.

6. ALMAGUER RICARDO, EUGENIO. El aprendizaje de la Historia de América en el Técnico Medio de Informática desde una perspectiva desarrolladora. – Trabajo Final (Master en Ciencias de la Educación). – ISP “José de La Luz y Caballero”, Holguín, 2008.
7. ALONSO BETANCOURT, LUIS A. La concepción de tareas por niveles de desempeño cognitivo y atendiendo a las características y tipologías de los items: una alternativa para la dirección del aprendizaje en la escuela politécnica cubana actual. – soporte magnético. – ISP, Holguín, 2004.
8. ALVAREZ DE ZAYAS, CARLOS. La escuela en la vida. – La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 1999. – 256 p.
9. ANDRES CONCEPCIÓN, FERNANDO CARLOS. El aprendizaje de las “solicitaciones y deformaciones en los elementos estructurales” mediante tareas docentes desarrolladoras. – Trabajo Final (Master en Ciencias de la Educación). – ISP “José de La Luz y Caballero”, Holguín, 2008.
10. BELLO DÁVILA, ZOE. Psicología General. -- Editorial Félix Varela, Ciudad de La Habana, 2005.
11. BERMÚDEZ SARGUERA, ROGELIO. Teoría y metodología del aprendizaje / R. Bermúdez Sarguera, Marisela Rodríguez Rebustillo. -- La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 1996.
12. CASTELLANOS SIMONS, DORIS. Enseñanza y estrategia de aprendizaje. Los caminos del aprendizaje autorregulado. – 67 h. -- soporte magnético. -- ISP “Enrique José Varona”. Ciudad de la Habana, 2000.
13. CASTELLANOS SIMONS, DORIS. y otros. Aprender y enseñar en la escuela. Una concepción desarrolladora. – La Habana: Editorial Pueblo y Educación, 2002.
14. CASTRO QUESADA, CRISTINA E. Sistema de clases para el tratamiento del aprendizaje desarrollador en los estudiantes de Técnico Medio en Electricidad, a través de la unidad 3 “Motores eléctricos” del programa de Máquina y Accionamientos Eléctricos. UCP “José de La Luz y Caballero”, Holguín, 2009.



15. CONCEPCIÓN GARCÍA, RITA. Rol del profesor y sus estudiantes en el proceso de enseñanza aprendizaje/ Rita Concepción G y Félix Rodríguez E.\_ Soporte magnético, Universidad de Holguín, 2006.
16. CORTIJO JACOMINO, RENÉ. Didáctica de las ramas técnicas: una alternativa para su desarrollo. – Soporte magnético. – ISPETP, La Habana, 1996.
17. COLECTIVO DE AUTORES. Tabloide. Maestría en Ciencias de la Educación .Módulo I Primera parte. Editorial Pueblo y Educación. La Habana, 2005. — 19p.
18. Didáctica y optimización del proceso de enseñanza – aprendizaje. – 33 h. – Soporte magnético. – IPLAC, La Habana, 1998
19. FRAGA RODRIGUEZ, RAFAEL. Metodología de las áreas profesionales. – p15. – Material mimeografiado. – ISPETP, La Habana, 1997.
20. FUENTES GONZÁLEZ, HOMERO CALIXTO. Dinámica del proceso de enseñanza –aprendizaje. – 73 h. – Material mimeografiado. – Universidad de Oriente, Santiago de Cuba, 1996.
21. GONZÁLEZ REY, FERNANDO. Motivación profesional en adolescentes y jóvenes. – la Habana, Editorial. Ciencias Sociales, 1983.
22. \_\_\_\_\_. Comunicación, personalidad y desarrollo. -- .Editorial Pueblo y Educación. Ciudad de la Habana, 1985.
23. \_\_\_\_\_. La personalidad, su educación y desarrollo. – La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 1989.
24. GONZÁLEZ SOCA, ANA MARÍA. Nociones de sociología, psicología y pedagogía. / Ana María González Soca, Carmen Reinoso Cápiro. – La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 2002. – 315 p.
25. KLIMBERG, LOTHAR. Introducción a la didáctica general. – La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 1978. – 356 p.
26. LABARRERE REYES, GUILLERMINA. Pedagogía. / Guillermina Labarrere Reyes, Gladys E. Valdivia Pairol. – La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 1988. – 272 p.
27. Lecturas de Filosofía Marxista – Leninista. Tomo 2. – MES. -- Editorial Pueblo y Educación, La Habana, 1991.

28. LEÓN GARCÍA, MARGARITA. La pedagogía profesional: una incuestionable necesidad de la Educación Técnica Profesional / Margarita León García, Caridad Pérez García. – La Habana: ISPETP, 1997. – 52 p. – (Maestría en Pedagogía Profesional).
29. \_\_\_\_\_ . Modelo para la integración escuela politécnica mundo laboral en la formación de profesionales de nivel medio. – Tesis (Doctora en Ciencias Pedagógicas). – ISP "Enrique J Varona", La Habana, 2003
30. LEONTIEV. El aprendizaje desde una perspectiva desarrolladora. La Habana. 1995.
31. LEYVA FIGUEREDO, ALBERTO. La Formación Laboral: su objeto de investigación. / Alberto Leyva Figueredo y Laura Leticia Mendoza Tauler. – soporte magnético. ISP "Luz y Caballero" de Holguín, 2005.
32. MARTÍNEZ LLANTADA, MARTHA. Reflexiones teórico prácticas desde las Ciencias de la Educación / Martha Martínez Llantada..., {et. al}. - La Habana: Editorial Pueblo y Educación, 2004.2—53 p.
33. MINED. Programa Ramal 6: La Educación Técnica y Profesional: transformaciones actuales y futuras". – soporte magnético, 2006.
34. MINED. Carta circular 01/00.
35. MINED. RM 129/2004. Planes y programas de estudio por familias de especialidades de la ETP. Soporte magnético. La Habana, 2004.
36. MINED. RM 81/06). Planes y programas de estudio por familias de especialidades de la ETP. Soporte magnético. La Habana, 2006.
37. MINED. RM 109/2009. Planes y programas de estudio por familias de especialidades de la ETP. Soporte magnético. La Habana, 2008.
38. Metodología de la Investigación Científica. – Soporte magnético. – Universidad de Oriente, Santiago de Cuba, 1995.
39. Modelo de Escuela Politécnica Cubana. / María del R. Patiño... [et.al.]. – La Habana: ICC-ISPETP, 1996.
40. PETROSKY, A.V. Psicología general. Editorial Progreso, Moscú, 1980.
41. PERICHE SOTO, CLARA. El aprendizaje desarrollador de los estudiantes de

- escuela la oficios en la asignatura Taller Polivalente , Area de Métales. Tesis de Maestría. UCP“ José de La Luz y Caballero”, Holguín, 2009.
42. RODRÍGUEZ TAMAYO, Clara. El aprendizaje desarrollador del Microsoft Access el Bachiller Técnico de Contabilidad mediante tareas escolares por niveles de desempeño cognitivo. . – 135 h. -- Material docente (Master en Ciencias de la Educación). – UCP “José de La Luz y Caballero”, Holguín, 2008.
43. RICO MONTERO, PILAR. La Zona de Desarrollo Próximo (ZDP). Procedimientos y Tareas de Aprendizaje. – soporte magnético. – 45 h. – 2003.
44. RICO MONTERO, PILAR y M. SILVESTRE. Proceso de enseñanza – aprendizaje, en Compendio de Pedagogía. – La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 2002.
45. SILVESTRE ORAMAS, MARGARITA. Aprendizaje, educación y desarrollo. – La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 1999. – 116 p.
46. SILVESTRE, M y ZILBESTEIN, J. Hacia una didáctica desarrolladora. – La Habana: Ed. Pueblo y Educación, 2002.
47. Sugerencias metodológicas para la dirección del aprendizaje desde una perspectiva desarrolladora en las asignaturas técnicas de la ETP. – 2003. – 14 h. – soporte magnético. – ISP, Holguín, 200.
48. VELÁZQUEZ MARTINEZ, ALEINE. Folleto de ejercicios con aprendizaje desarrollador en la asignatura de Contabilidad primer año. . – 181 h. -- Material docente (Master en Ciencias de la Educación). – UCP “José de La Luz y Caballero”, Holguín, 2009.
49. VIGOSTKY, L. S. Pensamiento y lenguaje. – Ed. Pueblo y Educación, La Habana, 1995.
50. \_\_\_\_\_. Pensamiento y lenguaje. – Ed. Pueblo y Educación, La Habana, 1995.
51. \_\_\_\_\_. Historia del desarrollo de las funciones psíquicas superiores. – Editorial Científico Técnica, La Habana, 1987.
52. ZILBERSTEIN, J. y otros. Didáctica integradora de las ciencias. –Editorial Academia, La Habana, 1999.

53. Ministerio de Auditoría y Control Resolución No. 60/11. NORMAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Soporte magnético. La Habana, 2011.

## **ANEXO I**

### **Entrevista a docentes que imparten la asignatura Auditoria.**

**Objetivo:** Constatar la experiencia laboral de los docentes al impartir la asignatura de la Auditoria y el nivel de conocimientos sobre el la necesidad de utilizar otras tareas docentes que responda a las exigencias de los procesos contables para elevar la calidad del aprendizaje.

Compañero (a):

Estamos realizando una entrevista que tiene como objetivo diagnosticar el estado actual de la aplicación de tareas docentes en la asignatura Auditoria que reciben los estudiantes de 3er año de Técnico de Contabilidad. La sinceridad con que responda cada pregunta que a continuación le relacionamos, será muy valioso para nuestra investigación.

GRACIAS

1. ¿Cuántos años de experiencia lleva usted impartiendo asignatura Auditoria?  
(Marque una X)

----- ¿Es primera vez que imparte la asignatura?

----- Menos de 5 años

----- Más de 5 años

2. ¿Cómo evalúa usted la calidad del aprendizaje en la asignatura Auditoria?

----- buena      ----- regular      ----- mala      ----- No tengo Criterio

3. ¿Considera usted que la tarea docente constituyen un elemento esencial en la formación del Técnico en Contabilidad, que responda a las exigencias de los procesos contables?

Sí \_\_\_ No \_\_\_ No sé \_\_\_ ----- No tengo Criterio

a) En caso que usted considere necesario argumente al respecto.

4. Las horas clases que se dedican actualmente en el aula para consolidar los conocimientos son:

Suficiente\_\_\_\_\_ No son suficiente\_\_\_\_\_ Debe incrementarse\_\_\_\_\_

5. ¿Tiene algo más que nos pueda recomendar para el éxito de nuestro trabajo?

## **Resultado de la entrevista aplicada a profesores de Auditoria.**

### **PREGUNTA 1**

De los 3 profesores entrevistados, que imparten la asignatura Auditoria el promedio de años de experiencia es de aproximadamente 6 años, lo cual denota la existencia en el centro de un claustro relativamente joven y poco experimentado.

### **PREGUNTA 2**

De los 3 docentes entrevistados 2 consideran que la calidad del aprendizaje es bueno y 1 respondió que regular.

### **PREGUNTA 3**

De 3 docentes entrevistados, 2 consideraron que las tareas constituyen un elemento esencial en la formación del técnico lo que representa un 80 % y uno considero que no.

Los argumentos estuvieron referidos a las siguientes razones (barreras que limitan un buen desarrollo):

1. Las tareas docentes en la Auditoria constituyen un elemento de gran importancia para el desarrollo de los conocimientos que debe poseer el Técnico en Contabilidad.
2. En los tiempos actuales no se concibe un r Técnico que no sea capaz en su desempeño, de llevar los conocimientos adquiridos en el proceso docente a la práctica.
3. Para solucionar las tareas docente en la asignatura Auditoria se requiere de llevar al estudiante a la sociedad, vincularlo con la práctica que posee la entidad laboral para el desarrollo del modo de actuación de este tipo de egresado de la ETP.

### **PREGUNTA 4**

De los 3 docentes entrevistados 2 respondieron las horas clases que se dedican para la asignatura son Suficientes y 1 que No es suficiente.

### **PREGUNTA 5**

Como recomendación hicieron las siguientes:

1. Elaborar tareas docentes para la asignatura Auditoria, para formar un aprendizaje desarrollador en los estudiantes a través de los contenidos del programa de 3er año de Técnico en Contabilidad.

2. Elaborar sugerencias metodológicas que orienten a los profesores en como dirigir el aprendizaje a través de la tarea docente.

## ANEXO II

### Encuesta a estudiantes de 3er año de Técnico en Contabilidad.

Objetivo: Constatar el estado actual del aprendizaje que han alcanzado al finalizar la asignatura Auditoria para enfrentarse a su vida laboral.

Compañero (a) estudiante:

La presente encuesta tiene como objetivo constatar el estado actual del aprendizaje que has alcanzado al finalizar la asignatura Auditoria. La sinceridad con que respondas las preguntas será de mucha ayuda para mejorar tu formación laboral.

### GRACIAS

1. ¿Cómo valoras la calidad de las clases de tu profesor de Auditoria?

BUENA \_\_\_ REGULAR \_\_\_ MALA \_\_\_\_\_

a) Argumente al respecto

2. ¿Consideras que la asignatura Auditoria es importante en tu formación como futuro Técnico competente?

SI \_\_\_ NO \_\_\_ NO SÉ \_\_\_

a) Argumenta tu respuesta

3. ¿Cómo evalúas el estado actual de las tareas docente que le orienta el profesor para los contenidos de la asignatura Auditoria?

BUENO \_\_\_ REGULAR \_\_\_ MALO \_\_\_

a) Argumente su respuesta.

4. ¿Qué recomendación pudieras ofrecernos para mejorar el aprendizaje?

## **Resultado de la encuesta a estudiantes**

### **PREGUNTA 1**

De 87 estudiantes encuestados, 30 consideran que son BUENAS para un 34.5%, 32 consideraron que es REGULAR para un 36.8% y 25 consideraron de MALAS para un 28.7%. Las razones estuvieron referidas a:

- Las clases no se vinculan con las vivencias de los procesos contables en las empresas.
- Las tareas que orientan los profesores son muchas veces no reproductivas.
- La disponibilidad ejercicios que se vinculan con la práctica diaria es insuficiente para el aprendizaje de los estudiantes.

### **PREGUNTA 2**

De 87 estudiantes encuestados, 58 consideraron que la asignatura Auditoria es importante en su formación como Técnico para un 66.7%; 2 manifestaron que NO es de importancia para un 2.3% y 27 a su vez plantearon NO SABER al respecto para un 31.0%.

Las razones fundamentales estuvieron referidas:

- En las entidades laborales en muchas ocasiones no se aplican los contenidos que se reciben en clases.
- La Auditoria es necesaria para la formación del Técnico, ya que sin ella no se logran los conocimientos propios de la especialidad.
- La Auditoria es necesaria porque incluye contenidos que son de gran importancia para determinar y analizar algunos indicadores de importancia para la empresa.

### **PREGUNTA 3**

De 87 estudiantes encuestados 30 consideraron que el estado de las tareas docentes orientadas por el profesor es BUENAS para un 34.5%. Otros 35 consideraron de REGULAR para un 40.2% y 22 las consideraron de MALA para un 25.3%.

Las razones estuvieron referidas a los siguientes aspectos:



- Insuficiencias en el desarrollo de tareas con calidad
- Insuficiencias en la motivación hacia las clases que se les imparte en la asignatura.

#### **PREGUNTA 4**

Las recomendaciones realizadas fueron las siguientes:

- Que se les oriente tareas docentes que desarrollen su aprendizaje en la asignatura Auditoria, para formar un Técnico en Contabilidad competente.
- Elevar la preparación metodológica de los docentes para el desarrollo de clases con mayor calidad en la asignatura.

## Anexo III

### **Guía de observación a clases.**

**Objetivo:** Constatar al nivel de preparación pedagógica y metodológica del claustro de profesores que trabaja con la asignatura Auditoria y su aplicación a partir de lo indicado en la circular 01/00.

### **Lista de aspectos a observar.**

1. Nivel científico actualizado del contenido que se imparte y su adecuada orientación ideológica y política y de formación de valores.
2. Una comunicación activa alumno – alumno y maestro – alumno durante el desarrollo de las clase.
3. Empleo de estilo de aprendizaje desarrollador centrado en el estudio y en trabajo independiente del estudiante, mediante la aplicación de un sistema de tareas dentro y fuera de las clases; que estimulen el pensamiento lógico dirigido a la formación de conceptos, juicios y razonamiento en los estudiantes.
4. Vinculo con la futura vida laborar del contenido que se imparte.
5. Salida curricular a través del contenido y del diagnóstico del estudiante, al trabajo con los programas directores de La Revolución (uso de la tecnología: video, software educativo, computación y la TV), y al trabajo con los ejes transversales: PAEME, Salud escolar, Medio ambiente y trabajo preventivo (lucha contra la droga, el alcoholismo, tabaquismo y la prostitución).
6. Nexos interdisciplinarios de la asignatura.
7. Cumplimiento del objetivo de la clase y la línea metodológica.

## **RESULTADOS OBTENIDOS.**

Se observaron un total de 8 clases tomando como base la guía de observación anteriormente planteada, evidenciándose las siguientes regularidades.

1. De 8 clases observadas, en 6 se observó un nivel actualizado del contenido que se imparte y su adecuada orientación política – ideológica y de formación de valores.
2. De 8 clases observadas, en 5 solamente se logro una adecuada comunicación maestro – alumno y alumno – alumno, es decir, en la mayoría la comunicación que primó fue maestro – alumno, o sea, la tradicional; por lo que vio afectado el desarrollo de habilidades comunicativas entre los alumnos y el protagonismo estudiantil.
3. De 8 clases observadas, en 5 se pudo apreciar el empleo de estilo de aprendizaje desarrollador y de orientación de tareas docentes que lograban instruir– educar y desarrollar la personalidad de los estudiantes. Se observaron 3 clases que el estilo de aprendizaje que primó fue el reproductivo y no se logro la confección de instruir – educar y desarrollar. Ello demuestra los resultados obtenidos en otros instrumentos, además de influir negativamente en la calidad y el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura.
4. Solo en 4 de ellas se apreció un adecuado seguimiento al diagnóstico y la atención a las diferencias individuales.
5. De 8clases, en 4 se vincularon los contenidos con la especialidad, en el resto de los ejercicios quedaban a un nivel muy abstracto y no se concretaban con la aplicación práctica de la vida.
6. En las 8clases observadas, en solo 3 de ellas se apreció en cierta medida, la salida curricular al trabajo con los programas directores. Esto atenta contra la formación integral del futuro técnico de la ETP.
7. Los objetivos se cumplieron parcialmente en las clases observadas.

## **Anexo IV**

### **Guía para la revisión de los planes de clases**

**Objetivo:** Constatar el nivel de preparación pedagógica y metodológica del claustro de profesores que trabajan con la asignatura Auditoria y su aplicación a partir de lo indicado en la circular 01/00.

#### **ASPECTOS A REVISAR EN EL PLAN DE CLASES.**

##### **1. REGISTROS DE ASISTENCIA Y EVALUACIÓN:**

- Actualización del control de asistencia y evaluaciones realizadas a los estudiantes según el grupo evaluativo de la asignatura.
- Diagnóstico pedagógico integral de los estudiantes: cognitivo, afectivo – volitivo e instrumental.

##### **2. PLANIFICACION DE CLASES.**

- Sistema de clases acorde con la fecha y la dosificación.
- Formulación de los objetivos con una confección formativa.
- Proyección del sistema de tareas docentes, en donde se evidencia la salida curricular al trabajo político – ideológico, de formación de valores, con los programas directores de la Revolución y los ejes transversales.
- Empleo de tareas docentes que estimulen el desarrollo del pensamiento lógico del estudiante: formación de conceptos, juicios y razonamiento; vinculados con la especialidad.
- Implementación del modelo guía de aprendizaje, en la orientación del estudio independiente.

## **RESULTADO.**

Se revisaron 3 planes de clases. De ellos se pudo constatar que solo uno, cumple con lo orientado por la Carta Circular 01/2000. En los restantes se apreciaron varios aspectos que influyen negativamente en el aprendizaje de los estudiantes.

Ellos son los siguientes:

1. En el registro de asistencia no aparece el diagnóstico pedagógico integral de los estudiantes (lo cognitivo, lo instrumental y lo afectivo – volitivo).
2. Los objetivos no están formulados con una concepción formativa, debido a que las cualidades y valores que en ellos aparecen declaradas, no están en correspondencia con el diagnóstico de los estudiantes.
3. Las tareas docentes no están concebidas no logran: instruir – educar y desarrollar a la personalidad de los estudiantes. Están enfocadas a un nivel reproductivo, no evidencian la salida curricular al trabajo con los programas directores, los ejes transversales y mucho menos los Programas de la Revolución, específicamente al uso del video, la computación y el software educativo.
4. En la orientación del estudio independiente, no se implementa el modelo guía de aprendizaje y se evidencia muy pobre aplicación del contenido con la práctica social, es decir, con la vida.

## ANEXO V

### Prueba Pedagógica Inicial

Nombre y Apellidos: \_\_\_\_\_ No. \_\_\_\_\_

1.- De la Auditoria diga:

- a) ¿Qué encierra su concepto?
- b) Diga su objetivo

2.- ¿Qué es el Control Interno?

- a) ¿Cuál es su objetivo?
- b) ¿Cómo se aplica?

3.- Mencione los componentes del Control Interno.

- a) ¿Cuál es aplicable al subsistema contable?

4- ¿Cuántos tipos de Auditorias existen?

- a) ¿Cómo se ejecuta una Auditoria al Control Interno?

## ANEXO VI

**Resultado de las calificaciones obtenidas en la prueba pedagógica aplicada (antes de aplicar las tareas docentes) Pre-Test**

**Estado actual de la formación de la habilidad lógicas de identificar, valorar, análisis e interpretación.**

Aspectos	Grupos	Comprobados	Aprobados	%
Identificar qué es la auditoria y sus objetivos	Experimento	30	12	40
Identificar qué es el Control Interno, sus objetivos.	Experimento	30	8	26,6
Identificar y valorar los componentes del control interno y cuál es aplicable a los subsistemas contables.	Experimento	30	6	20
Desarrollo de habilidades en la aplicación práctica de las auditorias al control interno el a través de análisis y la interpretación.	Experimento	30	10	25

## ANEXO VII

## **Prueba Pedagógica Final**

Nombre y Apellidos: \_\_\_\_\_ No. \_\_\_\_\_

1.- De la Auditoria diga:

- a) ¿Que encierra su concepto?
- b) Diga su objetivo.

2 - ¿Qué es el Control Interno?

- a) ¿Cuál es su objetivo?
- b) ¿Cómo se aplica?

3.- Menciones los Componentes del Control Interno.

- a) ¿Cuál es aplicable al subsistema contable?

4- ¿Cuantos tipos de Auditaría existen?

- a) ¿Cómo se ejecuta una Auditoria al Control Interno?

## **ANEXO VIII**

***Resultado de las calificaciones obtenidas en la prueba pedagógica aplicada (después de aplicadas las tareas docentes) Post-Test***



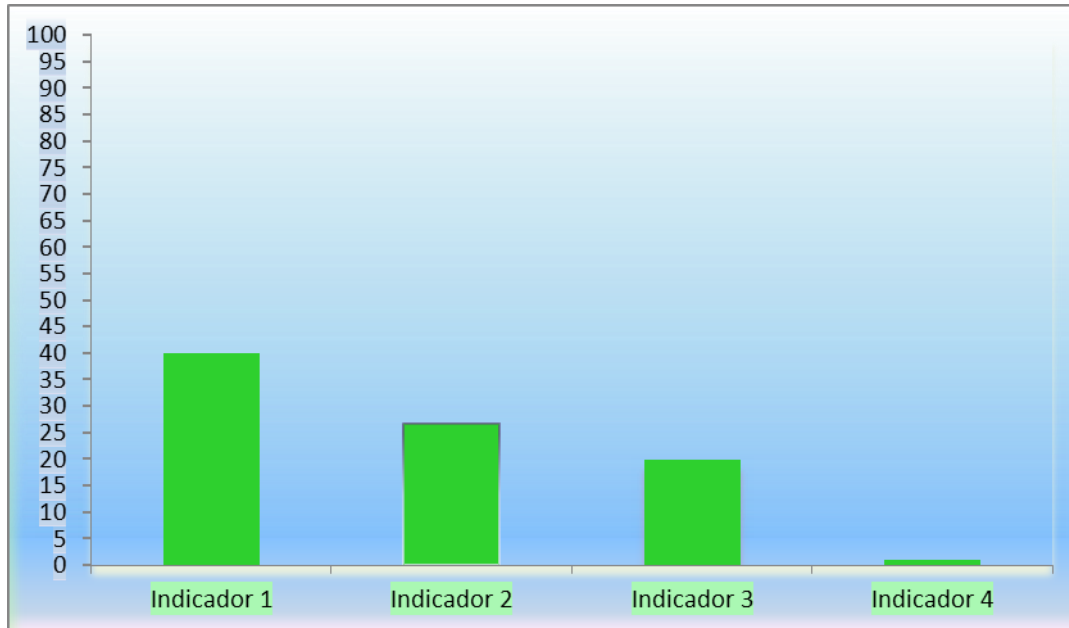
**Estado final de la formación de la habilidad lógica de identificar, valorar, análisis e interpretación.**

<b>Aspectos</b>	<b>Grupos</b>	<b>Comprobados</b>	<b>Aprobados</b>	<b>%</b>
Identificar qué es la auditoria y sus objetivos	Experimento	30	30	100
Identificar qué es el Control Interno, sus objetivos.	Experimento	30	30	100
Identificar y valorar los componentes del control interno y cuál es aplicable a los subsistemas contables.	Experimento	30	28	93,3
Desarrollo de habilidades en la aplicación práctica de las auditorias al control interno el a través de análisis y la interpretación.	Experimento	30	26	86

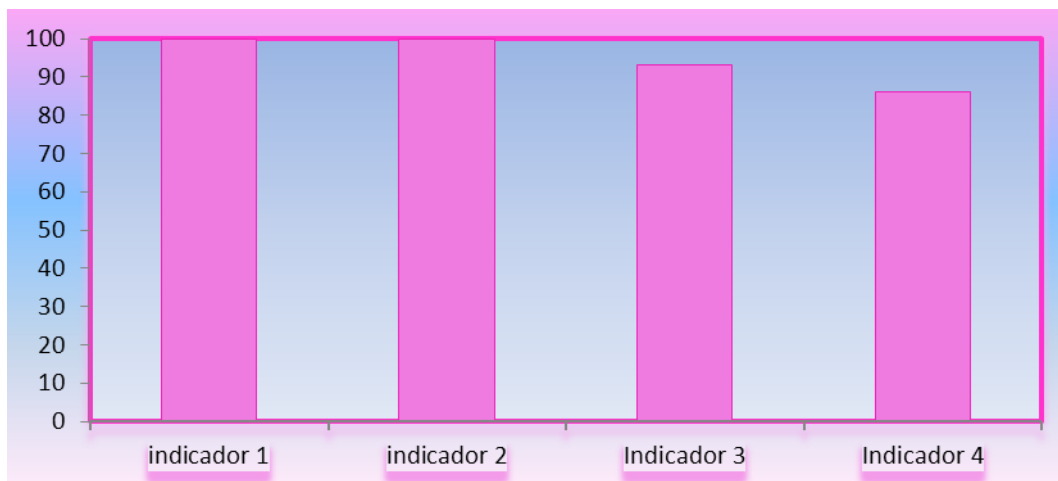
#### **ANEXO IX**

***Resultado de la comparación realizada entre la etapa de pre-test y post-test***

### Pre-test



### Post-test



#### Leyenda:

Indicador 1 Identificar qué es la auditoria y sus objetivos

Indicador 2: Identificar qué es el Control Interno, sus objetivos

Indicador 3: Identificar y valorar los componentes del control interno y cuál es aplicable a los subsistemas contables.

Indicador 4: Desarrollo de habilidades en la aplicación práctica de las auditorias al control interno el a través de análisis y la interpretación.

## RESPUESTAS TAREA TAREA No1:

**Objetivo:** Explicar el componente Ambiente de control del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, asumiendo una actitud consecuente ante el trabajo y el cuidado de la propiedad social, acorde con los principios de la nueva sociedad que se construye, de manera que se garanticen los logros y objetivos de la misma, teniendo en cuenta el cumplimiento de la RM 60/2011 de la Contraloría General de la República sobre Control Interno. Componentes del control interno y sus normas.

### **I Nivel:**

- 1.-**Respuesta.** Estructura organizativa.
- 2.- **Respuesta.** Asignación de autoridad y responsabilidad.
- 3.- **Respuesta.** Competencia profesional.
- 4.- **Respuesta.** Atmósfera de confianza mutua.
- 5.- **Respuesta.** Integridad y valores éticos.

### **Nivel II**

- 1.- Porque muchas de las entidades están organizadas por sector o línea de producto, por zona o red de distribución o comercialización y otras, incluyendo muchas unidades estatales o municipales e instituciones sin ánimo de lucro, están organizadas de forma funcional.
- 2.-No constituye una norma porque es una de las características generales del Control Interno.
- 3.- Porque el objetivo general del Comité de Control es la vigilancia del adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo, contribuyendo positivamente al Ambiente de Control.
- 4.-No constituye una norma porque es uno de los manuales utilizados dentro del Control Interno. Manual de explotación del transporte

### **Nivel III**

En este caso la norma que afectan a la empresa son las Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos ya que la conducción y tratamiento del personal de la entidad debe ser justa y equitativa, comunicando claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia.

El personal es el activo más valioso que posee cualquier entidad y se debe atender y conducir de forma tal que se potencie el incremento de la productividad y se logre en cada entidad laboral el alto desempeño del capital humano que se exprese en la multiplicación de la eficacia, la eficiencia y la calidad de la producción y los servicios. Debe procurarse su satisfacción en el trabajo que realiza, propendiendo a que como persona se enriquezca humana y técnicamente.

- No existe un manual de procedimientos que contenga una estructura para establecer las tareas de las diferentes áreas y se observa una deficiente segregación de funciones y responsabilidades de los trabajadores de la entidad.

**Respuesta.** En este caso las normas que afectan a la empresa son **La Estructura organizativa y La Asignación de autoridad y responsabilidad** ya que en cuanto a **La Estructura organizativa porque** toda entidad debe desarrollar una estructura organizativa que atienda al cumplimiento de la misión y objetivos, ,la estructura organizativa, formalizada en este caso en un manual de procedimientos, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas. La estructura organizativa proporciona el marco en que se planifican, ejecutan, controlan y supervisan las actividades para la consecución de objetivos a nivel de empresa.

**En cuanto a la asignación de autoridad y responsabilidad esta afecta** porque toda entidad debe complementar su organigrama, con un manual de organización y funciones, en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos. El Ambiente de Control se fortalece en la medida en que los miembros de una entidad conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su competencia. Es esencial que cada integrante de ella conozca como su acción se interrelaciona y contribuye a alcanzar los objetivos generales.

- Uno de cada tres trabajadores vinculados directamente a la producción no poseen los conocimientos técnicos para desarrollar su trabajo con calidad.

**Respuesta.** En este caso las normas que afectan a la empresa son **La competencia profesional y las Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos**

**Competencia profesional** porque la dirección debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas y traducirlo en requerimientos de conocimientos y habilidades. Los métodos de contratación de personal deben asegurar que el candidato posea el nivel de preparación y experiencia, ajustados a los requisitos del cargo. Una vez incorporado, a la entidad, debe recibir la orientación, capacitación y adiestramiento necesario en forma práctica y metódica.

La dirección debe especificar el nivel de competencia para cada trabajo y traducir estos niveles en conocimientos y habilidades. A su vez, estos conocimientos y habilidades pueden estar en función de la inteligencia, formación y experiencia de cada persona.

**Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos** porque los procedimientos de incorporación al empleo, período de prueba, formalización de la relación laboral, expediente laboral, estimulación, evaluación del desempeño, capacitación y desarrollo, adiestramiento y fortalecimiento del orden laboral, deben corresponderse con los propósitos enunciados en la política. El personal es el activo más valioso que posee cualquier entidad y se debe atender y conducir de forma tal que se potencie el incremento de la productividad y se logre en cada entidad laboral el alto desempeño del capital humano que se exprese en la multiplicación de la eficacia, la eficiencia y la calidad de la producción y los servicios.

Las normas para contratar personal calificado, en que se destaca el expediente académico, experiencia profesional, logros y prueba de integridad y comportamiento ético, sirven para probar el compromiso de una entidad hacia la contratación de personal competente y fiable. Las políticas de formación que indican las funciones y responsabilidades futuras e incluyen prácticas tales como escuelas de formación y seminarios, estudios monográficos simulados y cursos de habilidades gerenciales basados en juegos.

- Tres proveedores de materias primas han sido declarados ineficientes por la empresa, no pudiendo prescindir de ellos hasta que el ministerio tome la decisión correspondiente, pues a ese nivel se realizó la contratación económica.

**Respuesta.** En este caso la norma que afectan a la empresa son **las Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos porque** los procedimientos de incorporación al empleo, período de prueba, formalización de la relación laboral, expediente laboral, estimulación, evaluación del desempeño, capacitación y desarrollo, adiestramiento y fortalecimiento del orden laboral, deben corresponderse con los propósitos enunciados en la política.

Debe procurarse la satisfacción en el trabajo que realiza el personal o trabajadores, propendiendo a que como persona se enriquezca humana y técnicamente. La dirección asume su responsabilidad en tal sentido, en diferentes momentos:

- a) Incorporación al empleo. Ingreso.
- b) Contratos de trabajo.
- c) Expediente laboral.
- d) Evaluación del desempeño.
- e) Capacitación y desarrollo. Graduados en adiestramiento.
- f) Fortalecimiento del orden laboral.
- g) Interrumpidos y disponibles.
- h) Trabajo y estimulación.
- i) Seguridad y salud en el trabajo.

Las prácticas aplicadas en el campo de los recursos humanos indican a los empleados los niveles de integridad, comportamiento ético y competencia que se espera de ellos. Estas prácticas se refieren a las acciones de contratación, orientación, formación, evaluación, asesoramiento, promoción, remuneración y corrección. Por ejemplo, las normas para contratar personal cualificado, en que se destaca el expediente académico, experiencia profesional, logros y prueba de integridad y comportamiento ético, sirven para probar el compromiso de una entidad hacia la contratación de personal competente y fiable. Las prácticas de reclutamiento que incluyen entrevistas formales y detalladas y presentaciones informativas e indagaciones sobre los antecedentes, cultura y estilo operativo de la entidad transmiten el mensaje de que la entidad está comprometida con los

empleados. La rotación de personal y los ascensos fomentados por evaluaciones periódicas demuestran el compromiso de la entidad con el progreso del personal cualificado. Los programas de remuneración competitiva que incluyen incentivos sirven para motivar y reforzar actuaciones sobresalientes. Las acciones disciplinarias transmiten el mensaje de que no se toleraran comportamientos que no estén en línea con lo esperado. Las políticas de formación que indican las funciones y responsabilidades futuras e incluyen practicas tales como escuelas de formación y seminarios, estudios monográficos simulados y cursos de habilidades gerenciales basados en juegos.

- Las normas de consumo están desactualizadas correspondiendo al nivel ministerial realizar los estudios y las actualizaciones correspondientes.

**Respuesta.** En este caso las normas que afectan a la empresa son **Estructura organizativa, asignación de autoridad y responsabilidad y Comité de Control.**

**Estructura organizativa** porque la estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas. Entre los aspectos más significativos a tener en cuenta a la hora de establecer la estructura organizativa correspondiente están la definición de las áreas claves de autoridad y responsabilidad y el establecimiento de vías adecuadas de comunicación. En este caso si está realizada la estructura organizativa cada cual tiene que saber la responsabilidad que tiene o le corresponde, sin tener que el nivel ministerial hacerse cargo de las actualizaciones de las normas de consumo, y estas a su vez ser controladas para que esto no suceda.

**Asignación de autoridad y responsabilidad** porque el Ambiente de Control se fortalece en la medida en que los miembros de una entidad conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su competencia, que es lo no sucede en este caso ya que al parecer los miembros de la empresa no están claros de sus deberes y responsabilidades.

Se requiere que todo el personal conozca y responda a los objetivos de la entidad. . Es esencial que cada integrante de ella conozca como su acción se interrelaciona y contribuye a alcanzar los objetivos generales.

**Comité de Control** porque el objetivo general del Comité de Control es la vigilancia del adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo. En este caso el comité no está cumpliendo con su objetivo ya que de ocurrir esto es porque no se está controlando ni vigilando para un buen funcionamiento del Sistema de Control Interno.

En el último control interno realizado se llegó a la conclusión por el grupo de auditores internos que el control interno es bueno y los Estados Financieros reflejan favorablemente la situación financiera de la entidad.

## **TAREA DOCENTE No II.**

**Objetivo:** Fundamentar el componente Gestión y Prevención de Riesgos del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, a partir de una concepción Marxista – Leninista y Martiana, para resolver los problemas propios de la producción o los servicios relacionados con la calidad de la gestión económica de estas entidades.

### **Nivel I**

a) \_\_\_\_ La identificación del riesgo es un proceso iterativo, y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente "partir de cero", esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores.

### **Nivel II**

**Respuesta.** Calificación deficiente

Esta unidad comercial recibe esta calificación ya que con las violaciones que se están cometiendo la unidad está corriendo una serie de riesgos entre los que se encontrarían por ejemplo al vendedor no realizar el cambio de precio orientado en dos productos (un tipo de jabón y uno de detergente) se estaría engañando al cliente o más bien robándole porque si el jabón vale menos y el detergente más se estaría dando un precio de más por un jabón que en realidad no cuesta casi nada, pero a la vez le traería pérdida a la empresa o faltante ya que se estaría



cobrando de menos por un detergente que en realidad vale de más y el cliente en este caso se beneficiaría, pero quizás el vendedor saldría beneficiado de saber lo que está sucediendo ya que el sobrante del producto ya sea el del jabón o detergente quedaría en su bolsillo.

En el caso de ponerse en venta mercancía no asignada a la entidad se estaría vendiendo una mercancía que no es para la venta, ni pertenece a la misma trayendo beneficios o enriquecimientos personales y a la vez no se estaría corriendo con el prestigio de la entidad.

Y en caso de que el cajero deje de anotar el efectivo de una venta y proceda a guardar el dinero recibido del cliente, estaría enriqueciendo un bolsillo a costa del trabajo del pueblo cayendo en enriquecimientos ilícitos, robos a los clientes, robo a la unidad y el estado y falta de prestigio de la unidad.

### **Medidas tomadas.**

Realizar un chequeo diario a los precios de los productos por un personal designado solo para esto, así como de los comprobantes que emite la caja registradora. Luego de de que se realice esto si se vuelve a caer en lo mismo tomar medidas severas tanto con el vendedor como con el designado para los controles.

Hacer o realizar un control diario de las mercancías que entran en la unidad para ser vendidas. Esto se realizaría en cada punto de venta además del almacén ya que la misma puede no llegar al directamente al mismo.

Tomar medidas severas con todo aquel personal que incurra en delitos como robos a cliente y a la entidad como es caso del cajero que dejo de anotar el efectivo de una venta y procedió a guardar el dinero recibido del cliente, así como realizar arqueos de cajas diarios con mayor profundidad.

### **Objetivos a fijar.**

- **objetivos relacionados con las operaciones.** Se refiere a la eficacia y eficiencia de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas. Estos objetivos varían en función de la elección de la dirección respecto a la estructura y rendimiento.

Estos objetivos están relacionados con la consecución del objeto social, que es la razón de ser de una empresa.

Los objetivos relacionados con las operaciones tienen que reflejar el entorno empresarial, industrial y económico en que se desenvuelve la entidad.

Estos objetivos constituyen el punto focal al que la entidad deberá dirigir una parte sustancial de sus recursos. Si los objetivos no son claros o no han sido bien concebidos, la entidad corre el riesgo de que la utilización de sus recursos este mal orientada.

**2.- objetivos relacionados con la información financiera.** Se refieren a la preparación de los estados fiables y a la prevención de la falsificación de la información financiera publicada. Unos estados financieros fiables son un requisito previo a la hora de obtener un capital inversor o créditos bancarios y puede ser fundamental en cuanto a la obtención de determinados contratos o en las negociaciones con determinados suministradores. A menudo los inversores, acreedores, clientes y proveedores se basan en los estados financieros para evaluar la gestión de la dirección y compararla con la de otras entidades similares o del mismo sector o inversiones alternativas.

El término “fiabilidad” implica la preparación de estados financieros que están adecuadamente presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, así como con las regulaciones aplicables. **La presentación adecuada de la información financiera requiere:**

- Que los principios de contabilidad seleccionados y aplicados sean de aceptación general.
- Que los principios de contabilidad sean los apropiados a las circunstancias.
- Que los estados financieros faciliten información suficiente sobre los temas que puedan afectar su utilización, comprensión e interpretación.
- Que la información presentada este clasificada de forma razonable, es decir, que no sea demasiado detallada ni demasiado resumida.
- Que los estados financieros reflejen las transacciones y acontecimientos de forma tal que se presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de caja de una forma adecuada y dentro de unos límites aceptables.

**3.- objetivos de cumplimiento.** Estos objetivos se refieren al cumplimiento de las leyes y normas a la que está sujeta la entidad. Dependen de factores externos (tales como la reglamentación en materia de medio ambiente), y tienden a ser parecidos en todas las entidades, en algunos casos.

Las leyes y normas implícitas en el objetivo de cumplimiento establecen requisitos mínimos de comportamiento que la entidad debe integrar. Por ejemplo, las normas de seguridad e higiene pueden llevar a una empresa a definir sus objetivos como “Empaquetar” y etiquetar todos los productos químicos de acuerdo con las normas.

Determinados objetivos están relacionados con el tipo de actividad que desarrolla la entidad. Por ejemplo un fondo de inversiones debe valorar sus participaciones de forma diaria, mientras que una sociedad que desarrolle otro tipo de actividad puede tener suficiente con realizar dicha valoración trimestralmente.

Por otra parte, los objetivos relacionados con las operaciones están basados en mayor medida en las prioridades, los juicios y el estilo de la gerencia. Estos varían de modo significativo de una entidad a otra, simplemente debido a que diferentes personas, todas ellas informadas, competentes y honradas pueden seleccionar objetivos distintos. Respecto al desarrollo de productos, por ejemplo, una entidad puede escoger entre desempeñar el papel de ser innovador en el sector, otra el de adaptarse a los cambios con rapidez y otra el de adaptarse con retraso. Estas decisiones afectaran la estructura, las habilidades, la plantilla y el control de la función de investigación y desarrollo. En consecuencia no existe una formulación de objetivos idónea para todas las entidades.

### **Nivel III**

#### **Riesgo que correría la entidad.**

##### **Pagó a un proveedor mercancías que nunca recibió**

Faltante para la entidad, enriquecimiento ilícito por parte del proveedor así como robo al estado.

##### **Pagó a un proveedor mercancías que fueron recibidas pero nunca ordenadas.**

Enriquecimiento ilícito, pérdida de prestigio, pérdida a la entidad, al estado

##### **Compró mercancías que resultaron no tener aceptación entre los clientes.**

Trae pérdidas para la entidad, pérdidas de clientes.

##### **Se perdieron 8 facturas de ventas a crédito y el Departamento de Cuentas por Cobrar no posee el dato para la reconstrucción de ello**

Traería pérdidas para la empresa al no poderse cobrar las cuentas de las 8 facturas.

## **Medidas de Control.**

1-Utilización de documentos PRE- numerados consecutivamente.

- Efectuar arqueos al fondo y al efectivo pendiente de depositar y revisar los documentos que lo sustentan.
- Comprobar la legitimidad del registro y depósito oportuno de la totalidad de los ingresos en efectivo, de acuerdo con los términos establecidos.
- Revisar si se efectúan arqueos periódicos del efectivo, según el plan aprobado por la autoridad facultada, de acuerdo con la legislación vigente.
- Revisar la custodia del efectivo y el archivo adecuado los registros contables correspondientes.

2-Comparar la factura de compra con la orden de compra.

- Comprobar que los saldos que muestran las cuentas por pagar están debidamente sustentados por las facturas comerciales realmente recibidas del proveedor.
- Verificar el tratamiento aplicado a las mercancías no enviadas por el suministrador (reclamaciones).

3-Separación de la función contable de la custodia de los activos.

4-Separación de las responsabilidades de aprobación y registro de transacciones.

- Comprobar si las compras de mercancías a los suministradores están autorizadas, de acuerdo con la legislación vigente y los contratos firmados entre las partes.
- Comprobar que los saldos que muestran las cuentas por pagar están debidamente sustentados por las facturas comerciales realmente recibidas del proveedor.

5-Sugerir el método que UD. considere factible

6- Revisar la custodia y archivo correcto de los expedientes de clientes, así como evidencia documental de las gestiones de cobro.

## **TAREA DOCENTE No III.**

**Objetivo:** Fundamentar el componente las Actividades de Control del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, valorando la significación de las mismas para resolver los problemas de la gestión económica

## **Nivel I**

RESPUESTAS:

1.- **¡NO!**

Se ejecutan a todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión.

2.- **¡NO!**

Existen otros tres el de: manuales o automatizados, generales y de aplicaciones y el gerencial o directivo.

3.- Debe conocerse individualmente las responsabilidades de control existente y cuales les competen a cada uno.

## **Nivel II**

Identifique las normas del componente Actividades de Control que se viola en las situaciones que a continuación se señalan:

✓ el departamento de Contabilidad no tiene separadas las tareas y responsabilidades de acuerdo a los contenidos de trabajo de la plaza que ocupan los trabajadores del mismo

Respuesta. **Separación de tareas y responsabilidades**

Las tareas y responsabilidades, esenciales, relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes.

El propósito de esta norma es procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura de organización.

Al evitar que las cuestiones fundamentales de una transacción, operación o proceso crítico queden concentradas en una misma persona o sector, se reduce notoriamente el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de producirse, sean detectados.

✓ Existen cuentas de activos que presentan saldo contrario a su naturaleza.

Respuesta **Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos**

Las transacciones y los hechos que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados. Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en

informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y gerentes la adopción de decisiones.

✓ No se lleva en la documentación de la empresa la aplicación informática utilizada por la entidad, así como las transacciones y hechos significativos de la misma.

#### Respuesta **Documentación**

La estructura de control interno y todas las transacciones y hechos significativos, así como las aplicaciones informáticas que utilice la entidad, deben estar claramente documentados, y la documentación debe estar disponible para su verificación.

Toda entidad debe contar con la documentación referente a su Sistema de Control Interno y a las cuestiones pertinentes de las transacciones y hechos significativos.

La información sobre el Sistema de Control Interno puede figurar en su formulación de políticas y, básicamente, en la documentación que se genere a través de procedimientos o de documentos técnicos. Incluirá datos sobre objetivos, estructura y procedimientos de control

✓ El contador principal no realiza el registro de las transacciones y hechos inmediatamente, ni las clasifica debidamente.

#### Respuesta **Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos**

Las transacciones y los hechos que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados.

Las transacciones o hechos deben registrarse, en el momento de su materialización o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión.

Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y gerentes la adopción de decisiones.

### **Nivel III**

#### RESPUESTA:

✓ Existe un acta de responsabilidad material sobre los activos fijos tangibles firmada por cada responsable de área y cada trabajador.

**Respuesta.** Cada responsable de área tiene firmada un acta de responsabilidad material de los AF bajo su custodia

Revisar mediante un muestreo que el Área Económica existan Actas de Responsabilidad Material firmada por los responsables de cada Área de Responsabilidad que en primera instancia deben coincidir con la acción de un jefe o responsable. Si estas áreas están subdivididas y el jefe o responsable tiene un sub.-jefe o custodio para los AFT de las áreas subdivididas, deben existir además actas de responsabilidad material firmadas por los mismos.

En el caso que un grupo de trabajadores tenga responsabilidad colectiva en cuanto a los AFT de áreas determinadas como en las tiendas por departamento, etc., en este caso existirá un acta firmada por el responsable del área y por otro por los trabajadores, que será firmada individualmente por cada uno.

Estas actas deben precisar que el responsable del área o los custodios (individual o colectivamente, según se acuerde, atendiendo a las características de las áreas) son los responsables de la custodia de los AFT en esa área y que responderá por la pérdida o extravío de los mismos. Este documento debe hacer referencia cuando no lo especifique, a los documentos o listados actualizados contentivos de la relación de AFT que deberán también estar firmados por las mismas personas, cuyos documentos o listados deberán especificar por cada AFT, Número de Inventario, descripción del activo, fecha, alta, valor del activo y fecha de baja.

El personal de los almacenes tiene firmadas Actas de Responsabilidad Material en los datos de uso obligatorio del modelo SC-1-07- Control de AFT.

✓ El almacén no tiene delimitados los niveles de acceso.

**Respuesta.** El almacén tiene que contar con listado y firma de del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos del almacén.

Comprobar que el almacén o almacenes de la Entidad o Unidades dependientes objeto de verificación cuente con un listado de cargos y nombres del personal con acceso al mismo, firmado por el Director y además esto esté divulgado en un área visible a la entrada.

Se puede verificar la actualización de este listado de entenderse necesario, chequeando si los cargos y nombres del personal se mantienen en el día de la comprobación.

Observar si el acceso a las áreas de almacenaje de las personas autorizadas se realiza siempre bajo la supervisión directa de los responsables de la custodia de las existencias.

Lo anterior está establecido en los principios de control interno inherente al subsistema de Inventario relacionados con este aspecto.

**El almacén cuenta con listado de los nombres y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos del almacén.**

Comprobar que el almacén o almacenes de la Entidad o Unidades dependientes objeto de verificación cuente con una relación de los nombres, apellidos, cargos y muestra de las firmas de las personas facultadas para solicitar determinados tipos de productos; así como las facultades para aprobar las entregas y transferencias entre almacenes.

Lo anterior está establecido en los principios de control interno inherente al subsistema de Inventario relacionados con este aspecto.

✓ Los submayores de inventarios son actualizados por personal del almacén.

**Respuesta.** El personal del almacén no pueden tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de los productos.

Comprobar mediante u muestreo en el almacén o los almacenes de la Entidad o unidades dependientes objeto de verificación, que el personal de almacén, así como los jefes de almacén, abastecimiento o comercial no tenga acceso a los submayores de Inventario (Contabilidad), ni estos últimos pueden instruir a quienes lo llevan a que ejecuten anotaciones de ningún tipo.

En el caso por razones de lejanía o racionalidad se lleven estos submayores de inventario en las áreas de almacén, se verificará que el encargado de llevar los mismos está subordinado directa o metodológicamente al área de Contabilidad y que además esté ubicado en un local separado físicamente del personal responsabilizado con la custodia de los bienes.

Lo anterior está establecido en los principios de control interno inherente al subsistema de Inventario relacionados con este aspecto.

✓ Las tarjetas de estiba no son utilizadas para todos los productos, no se encuentran colocadas junto a los mismos y en ellas no se anota el movimiento en el momento que este se efectúa.



✓ **Respuesta.** Las tarjetas de estiba tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en lugares próximos a los que se encuentran a la intemperie o destilan sustancias que deterioran dichas tarjetas.

Comprobar en el almacén o almacenes (de existir más de uno) de la Entidad o unidades dependientes objeto de verificación que las Tarjetas de Estibas (modelo SC-2-14) están ubicadas junto a los productos almacenados o en un lugar cercano al mismo cuando por características de su almacenamiento (intemperie) o del producto (estibas de sacos de arroz, granos, azúcares, etc.) Así lo aconsejen.

Debe chequearse también si las Tarjetas de Estibas están actualizadas, comprobando de forma práctica si las entradas y salidas de la última decena o del mes (en base a un muestreo de productos) de acuerdo a los documentos de recepción y salidas están anotadas en las respectivas Tarjetas de Estibas de productos.

Esto está establecido en los principios y procedimientos de control inherentes al subsistema de Inventario relacionados con este aspecto.

✓ El jefe del almacén plantea que se efectúan conteos periódicos sistemáticos del 10 % de los productos almacenados, pero no existe respaldo documental de esta situación.

**Respuesta.** Comprobar en la oficina del almacén o almacenes de la Entidad o unidades dependientes objeto de verificación que exista evidencia escrita de los conteos físicos, periódicos y sistemáticos del 10% de los productos almacenados, o de acuerdo a la periodicidad y por cientos (%) establecidos por la Entidad, atendiendo a sus características cíclicas, estacionales u otras, siempre que ello responda a una programación anual que garantice el conteo de todos los bienes almacenados durante el año.

Se verificará también que cuando estos chequeos arrojen diferencias frecuentes se realiza un Inventario General Anual, utilizando el modelo SC-2-15.

Se chequeará mediante un muestreo si en los últimos 3 meses se hicieron estos conteos y que la cantidad de productos contados no sea inferior al 10% de los renglones en existencias como promedio en el almacén o de los % y periodicidad diferentes establecidos por la Entidad, por razones cíclicas, estacionales u otras, pero que conste en la programación anual. En el documento escrito modelo

SC-2-15 donde se deja la evidencia del conteo realizado debe aparecer por cada producto comprobado: su código interno , descripción , unidad de medida , precio o costo promedio real unitario, cantidad física según Submayor de Inventario, unidades físicas faltantes o sobrantes, importes según conteo físico , importe según Submayor de Inventario e importe faltante o sobrante .

Lo anterior está establecido en los principios de control interno inherente al subsistema de Inventario relacionados con este aspecto y además está precisado adicionalmente en la Resolución 44/97 del Ministerio de Finanzas y Precios.

✓ No todos los trabajadores firman la nomina al cobrar.

**Respuesta.** . Las nóminas constan con los siguientes datos: firma en el espacio “recibido” de cada trabajador o de cada persona autorizada o por este a efectuar el cobro, mediante documento acreditado, como constancia del mismo.

Comprobar revisando en la Entidad o Unidades dependientes objeto de verificación mediante un muestreo, que en las Nóminas de salarios, vacaciones y subsidios correspondientes al último pago constan la firma de cada trabajador en el espacio “Recibido” o de la persona autorizada por el mismo a efectuar el cobro, debiendo en este caso existir documento expreso emitido y firmado por el trabajador y además debe quedar constancia en la Nómina del número de carnét de identidad de la persona que efectúa el cobro por orden.

Lo anterior está establecido en los principios de Control Interno y modelos del Subsistema de Nóminas, asociados a este aspecto.

✓ Las existencias reportadas por el almacén se cotejan semanalmente con la de los submayores de inventario.

**Respuestas.**

Las existencias reportadas por el almacén en los vales de salida o entrada de los productos se cotejan diariamente con las de los submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas y dejándose evidencia de las investigaciones.

Chequear en el Área Económica, comprobando los últimos 10 días si la existencias anotadas en unidades físicas al lado de cada producto mediante una muestra en los documentos primarios de entradas y salidas emitidos por el

almacén o almacenes de la Entidad o unidades dependientes objeto de verificación, cuadra con el submayor de inventario (de Contabilidad); y si en caso de no cuadrar, la conciliación se realizó al día siguiente y se localizó o localizaron la(s) diferencia(s) detectada(s) de inmediato, y además se dejaron evidencias escritas de las investigaciones realizadas para su localización.

#### **TAREA DOCENTE No IV.**

**Objetivo:** Fundamentar el componente **Información y Comunicación** del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, valorando la significación de las mismas para resolver los problemas de la gestión económica

#### **Nivel I**

RESPUESTAS

- 1.- **Respuesta.** Calidad de la información
- 2.- **Respuesta.** Compromiso de la dirección
- 3.- **Respuesta.** Información y Responsabilidad
- 4.- **Respuesta.** El sistema de información
- 5.- **Respuesta.** Calidad de la información
- 6.- **Respuesta.** Comunicación, valores de la organización y estrategias
- 7.- **Respuesta.** Canales de comunicación

#### **Nivel II**

RESPUESTA:

- 1.- El interés y el compromiso de la dirección de la entidad con los sistemas de información se deben explicitar mediante una asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz.
- 2.- No constituye una norma de la Información y Comunicación porque es una de las normas del componente Gestión de Riesgos (Respuesta al Riesgo).
- 3.- El proceso de comunicación de la entidad debe apoyar la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.
- 4.- No constituye una norma porque es uno de los manuales utilizados dentro del Control Interno. Manual de explotación del transporte

5.- No constituye una norma porque es una de las normas del componente Ambiente de Control (Estructura Organizativa).

### **Nivel III**

#### **Respuesta:**

1. No son los más adecuados ya que existen problemas en la comunicación debido fundamentalmente a la falta de interés de la dirección.
2. No existe casi apoyo por parte de la dirección ya que los problemas que se están dando en la empresa es por el poco interés prestado por la dirección.
3. No es efectiva ya que se les hace la citación y por razones inexplicable a estos no les llega la información.
4. No existe receptividad ya que estos alegan quejas con relación a las recompensas que reciben por su trabajo, que lo han planteado por varias ocasiones a sus jefes inmediatos para que estos lo eleven a los superiores pero que no reciben respuesta alguna.
5. No es precisa, ni suficiente, ni oportuna la información y la comunicación a lo largo de la organización porque los trabajadores plantean sus necesidades y no reciben respuestas, El jefe del área "A" desconoce casi siempre los resultados de su taller, no disponiendo de información suficiente para la toma de decisiones, así como que no cuenta con vías adecuadas para la canalización de sus demandas, el sistema de comunicación de la empresa, no cumple sus objetivos al no cubrir todas las áreas de la misma, existe falta de comunicación debido fundamentalmente a la falta de interés de la dirección la comunicación de jefes a subordinados y viceversa no es la más adecuada, ya que se han intentado varias reuniones con los subordinados pero la fecha propuesta casi nunca llega a sus trabajadores.
6. No lo son porque se les plantean problemas que pueden llegar a distorsionar los objetivos a cumplir por la empresa y estos ni respuestas dan a los mismos, dados por problemas internos que pueden resolver ellos mismos ,por la falta de comunicación o por la comunicación tan inadecuada que existe dentro de la misma.

Estamos en presencia de una comunicación interna porque los problemas que se dan son propios de la empresa que la dirección de la misma puede resolver.

## RESPUESTAS TAREA V:.

**Objetivo:** Fundamentar el componente Supervisión y Monitoreo del SISTEMA DE CONTROL INTERNO, valorando la significación de las mismas para resolver los problemas de la gestión económica

### **Nivel I**

A b) \_\_\_ El proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo.

B)

c) \_\_\_ Eficacia del Sistema de Control Interno

e) \_\_\_ Auditorias del Sistema de Control Interno

### **Nivel II**

a) \_\_\_\_\_ Verdadero

b) \_\_\_\_\_ falso es una norma del componente información y comunicación

c) \_\_\_\_\_ falso es una de las normas del componente ambiente de control

d) \_\_\_\_\_ Verdadero

e) \_\_\_\_\_ falso constituye el concepto de gestión de riesgos

### **Nivel III**

En este caso se viola la norma:

1. De un total de 15 objetivos evaluados en la auditoría realizada por el MAC a dicha empresa en meses anteriores, 4 fueron evaluados de Bien, 3 de regular, y el resto de mal, sobre todo por no cumplirse con los planes de ventas previstos dado por afectaciones en la calidad de los productos elaborados.

Norma que se viola: Evaluación del Sistema de Control Interno porque la dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia y en este caso la calidad de los productos que se estén elaborando para tomar las medidas necesarias en caso de surja alguna dificultad.

Tratamiento de las deficiencias detectadas

Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del Sistema de Control Interno debe ser informada.

Deben establecerse procedimientos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información.

Las deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, dada su importancia, deben ser rápidamente detectadas y comunicadas.

En este caso que la entidad tuvo la gran mayoría de los objetivos con mal es porque no se le dio tratamiento a las deficiencias detectadas ya que no se informó a tiempo para que estos fueran resueltos lo antes posible.

#### Eficacia del Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en:

a) La información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia.

En este caso no se estaba llevando la información correcta acerca del logro de los objetivos al no cumplirse los planes de ventas por afectaciones en la calidad de los productos, al salir la mayoría mal.

2. Se plantea por la totalidad de los obreros que la cantidad de la alimentación es aceptable pero que la calidad en un 70% es bastante mala. Al escuchar estos planteamientos, los cocineros alegan que esto sucede porque el jefe de turno de cocina – comedor en ningún momento les hace llegar las quejas, pero que son pocas las veces que se presenta a controlar la comida realizada.

Norma que se viola: Evaluación del Sistema de Control Interno porque la dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia y en este caso la calidad de la comida no era la más adecuada todo por la falta de supervisión y el monitoreo que esta requería del jefe de turno Cocina- Comedor.

#### Tratamiento de las deficiencias detectadas

Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del Sistema de Control Interno debe ser informada.

Deben establecerse procedimientos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información.

Las deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, dada su importancia, deben ser rápidamente detectadas y comunicadas.

En este caso que la comida era de una mala calidad casi todo el mes el deber del Jefe de Turno Cocina- Comedor era supervisar y revisar mas a los cocineros y darles indicaciones para que estos mejoraran la calida de la misma.

3. Se cuenta con un enfermero en la entidad el cual casi siempre anda para el Policlínico buscando medicamentos y nunca esta cuando más falta hace, ya que rara vez se le controla su trabajo.

Norma que se viola: Evaluación del Sistema de Control Interno porque la dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia, en este caso el enfermero se le debería de controlar más su trabajo por parte de sus superiores para que no ocurra ningún hecho extraordinario, y el personal tenga la mejor opinión del mismo.

Tratamiento de las deficiencias detectadas

Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del Sistema de Control Interno debe ser informada.

Deben establecerse procedimientos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información.

Las deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, dada su importancia, deben ser rápidamente detectadas y comunicadas.

En este caso se le tenía que haber informado inmediatamente a la dirección de salud pública lo ocurrido para que el enfermero hubiese sido remplazado si hubiese sido reiterativo sus salidas y en caso que no haber conversado con el para que no volviera hacer.

4. Existe personal no capacitado operando tecnología de punta, sin saber sus jefes inmediatos que estos la están operando y no han pasado cursos de capacitación.

Norma que se viola: Evaluación del Sistema de Control Interno porque la dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia, en este caso se debería tener un control estricto del personal que aún no ha pasado curso de capacitación, para que estos no afecten

la productividad y calidad de los productos de la entidad y por ende la misma pueda cumplir con los objetivos de la entidad.

Tratamiento de las deficiencias detectadas

Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del Sistema de Control Interno debe ser informada.

Deben establecerse procedimientos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información.

Las deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, dada su importancia, deben ser rápidamente detectadas y comunicadas.

En este caso tenía que haber mandado inmediatamente a pasar curso de capacitación a todo aquel personal aun no capacitado y no dejarlo operar la maquinaria hasta que no se encuentren aptos.

5. Se producen extracciones de materiales de oficina así como de herramientas por no revisarse los bolsos de los trabajadores a la salida por la entrada principal.

Norma que se viola: Evaluación del Sistema de Control Interno porque la dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia, en este caso se debería tener un control en el punto de salida para que no ocurra esto.

Tratamiento de las deficiencias detectadas

Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del Sistema de Control Interno debe ser informada.

Deben establecerse procedimientos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información.

Las deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, dada su importancia, deben ser rápidamente detectadas y comunicadas.

En este caso se debe tener estricto control sobre los medios de entidad, y en caso de que el personal de guardia no sea el más capacitado se debe tomar medidas con ellos o cambiarlos inmediatamente.

6. Han ocurrido accidentes de trabajo por no usarse los medios de protección.



Norma que se viola: Evaluación del Sistema de Control Interno porque la dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia, en este caso se debería tener un estricto control sobre la utilización de los medios de protección para que en un final no tener que lamentarse la pérdida de vidas ni accidentes graves de trabajo.

Tratamiento de las deficiencias detectadas

Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del Sistema de Control Interno debe ser informada.

Deben establecerse procedimientos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información.

Las deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, dada su importancia, deben ser rápidamente detectadas y comunicadas.

En este caso se debe tener estricto control sobre la utilización de los medios de protección, controlando aún más su utilización.

7. existe personal trabajando con contratos vencidos por la no revisión de los mismos periódicamente.

8. se han quemado varias computadoras nuevas por la utilización de las mismas dentro de las oficinas con el aire acondicionado desconectado

#### Plan de acción

1. Elevar el control sobre la calidad de los productos elaborados.

1. que la cocina comedor sea controlada aún más no solo por los Jefes de Cocina- Comedor sino también por toda la dirección de la entidad, así como realizar o confeccionar un libro de quejas y sugerencias para que los cocineros sepan si su comida fue de buena o mala calidad en el día y puedan mejorarla para la próxima.

2. requerir al enfermero para que este cambie o de lo contrario informar a sus superiores para que sea reemplazado por otro más responsable.

3. proponer cursos de capacitación a todo aquel personal que lo requiera.

4. controlar aunque sea una vez al mes las herramientas y medios de oficinas, tomar medidas con el personal de guardia implicado en que se produzcan salidas de personal sin ser revisados y en caso reiterativo ser cambiado por un personal responsable.

5. Controlar diariamente el uso de los medios de protección.

