



CONTRALORÍA GENERAL
REPÚBLICA DE CUBA

CONTRALORA GENERAL

ORDINARIO

La Habana, 6 de enero de 2016

"Año 58 de la Revolución"

RS- 10 /2016

A: Jefes de Unidades Centrales de Auditoría Interna de los Órganos y Organismos de la Administración Central del Estado, Organizaciones Superiores de Dirección Empresarial, Consejos de Administración Provincial y del municipio especial Isla de la Juventud, Presidentes de las Sociedades Mercantiles que practican la auditoría independiente y Directores de la ONAT y ONEI que ejecutan la auditoría externa.

Directivos superiores y directivos de las unidades organizativas de la Contraloría General y las contralorías provinciales y del municipio especial Isla de la Juventud.

Ref. Puntualizaciones organizativas sobre los procesos de Balance del Sistema Nacional de Auditoría (SNA) y de firma o ratificación del Código de Ética de los Auditores del SNA.

Estimados compañeros (as):

Según se informó en la RS-2620 del 5 de diciembre de 2015, dos de las actividades más importantes a inicios del año para el Sistema Nacional de Auditoría, son la firma o ratificación del Código de Ética de los Auditores del SNA y el proceso previo a la Reunión de Balance Anual. En la referida carta hicimos llegar las primeras orientaciones generales, a lo que se añaden estas puntualizaciones organizativas.

Sobre la firma y ratificación del Código de Ética:

Como se orientó, la ratificación y/o firma del Código se realiza en el marco del homenaje al natalicio del Héroe Nacional, José Martí y Pérez por lo que deberá efectuarse de forma solemne y pública en cada lugar, en consecuencia orientamos que:

*«En prever está todo el arte de salvar»
José Martí*



CONTRALORÍA GENERAL
REPÚBLICA DE CUBA

CONTRALORA GENERAL

- **En las UCAI y OSDE**, las firmas deben realizarse en el marco de los consejos de dirección que por esos días tienen planificados. La Contraloría General ha previsto la participación de un representante del Órgano en estas reuniones, momento propicio para también reconocer a los auditores que participaron en la X Comprobación Nacional al Control Interno (X CNCI).
- **En las contralorías provinciales (CP) y del municipio especial Isla de la Juventud (ME)**, se propone que coordinen con los Consejos de Administración (CAP), en aras de que hagan una actividad conjunta el día 28 de enero (matutino especial programado para ese día), en la cual podrán rubricar los auditores de nuevo ingreso de las CP y el CAP correspondiente. Con respecto a los auditores que ratifican, lo podrán hacer en sus propias unidades organizativas antes o después del matutino especial en presencia de los colectivos laborales. No obstante, es importante que los auditores de los CAP participen en el matutino, pues este será el marco en el cual las contralorías de los territorios realizarán el reconocimiento a todos los que participaron en la X CNCI.

En los casos en que no se puedan trasladar todos los auditores de nuevo ingreso a la ciudad cabecera, se deberán adoptar las medidas necesarias por las CP, para que se realice en los municipios la actividad conforme a estas indicaciones.

Es importante que las CP, MEIJ y las demás unidades de auditoría de todo el SNA conserven, y de ser posible compartan, las memorias gráficas de los consejos de dirección y matutinos especiales. Les agradecemos que esas memorias sean enviadas a la Dirección de Atención al Sistema Nacional de Auditoría y Planificación a mclara.castro@contraloria.cu y enrique.rionda@contraloria.cu o sean ubicadas en los FTP en los casos de las sedes provinciales. Es posible evaluar en cada caso la invitación a los medios locales de comunicación masiva, si el lugar seleccionado y el formato de la actividad lo permiten.

*«En prever está todo el arte de salvar»
José Martí*



CONTRALORÍA GENERAL
REPÚBLICA DE CUBA

CONTRALORA GENERAL

Sobre el proceso de Balance:

El Balance del SNA es un proceso amplio que inicia en enero hasta el 19 de febrero por las UCAI de los CAP y hasta el 23 de marzo en las UCAI de los OACE, OSDE y EN, Sociedades y Direcciones de auditoría de la ONAT y la ONEI, fechas previas a la realización del Balance Anual de Trabajo del sistema territorial y del SNA.

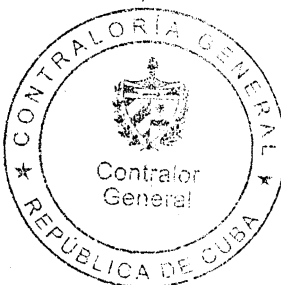
Los balances de trabajo de las direcciones de la Contraloría General se ejecutarán en el mes de febrero y el de las CP y del MEIJ que incluyen el territorial según plan, se celebrarán del 20 de febrero al 15 de marzo.

Estas reuniones deben caracterizarse por el análisis crítico del trabajo desarrollado en el 2015, haciendo énfasis en nuestras insuficiencias, trazando objetivos que nos permitan erradicar las mismas a partir del análisis de las causas que las provocaron e impregnando en los colectivos el compromiso con la importante labor que desarrollamos.

Los compañeros designados a participar en los balances de las direcciones de la Contraloría General y de las CP y del MEIJ, deben elaborar una nota informativa que relaten el contenido de las asambleas, incluyendo las intervenciones de cada trabajador en aras de perfeccionar el trabajo del Órgano. Dichas notas informativas deberán ser enviadas por el directivo responsable a la Oficina de la Contralora General, al buzón felix.miyar@contraloria.cu y elaine.carpio@contraloria.cu.

Revolucionariamente,

Gladys M. Bejerano Portela



*«En prever está todo el arte de salvar»
José Martí*