





CONTRALORÍA GENERAL  
REPÚBLICA DE CUBA

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

**La CGR constituida mediante la Ley No. 107 del 1 de agosto del 2009, se crea con el objetivo y misión fundamental de «auxiliar a la ANPP y al CE, en la ejecución de la más alta fiscalización sobre los órganos del Estado y del Gobierno»**

2

**RESPONSABILIDADES CONFERIDAS POR LA LEY:**



3

**SE ESTABLECE EN LA LEY**

...que la CGR debe rendir cuenta del trabajo realizado, al menos, una vez en cada legislatura, mandato al que hoy damos cumplimiento, en el marco del V Aniversario de este órgano.



4

**El colectivo de contralores, auditores y trabajadores de la CGR,**



**asume con disposición crítica y autocrítica, el deber legal y ético de rendir cuenta ante el órgano supremo del Estado, informar y responder con total transparencia...**

5

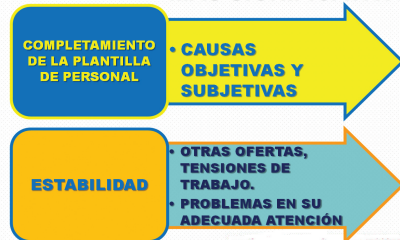
## CARACTERÍSTICAS DEL PERÍODO QUE ANALIZAMOS



## IMPACTOS POSITIVOS



## LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS MÁS SIGNIFICATIVAS



## CUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES



## REFERIDO A LAS FUNCIONES, SINTETIZAREMOS POR ESFERAS DE RESPONSABILIDAD E INFLUENCIA



## SISTEMA NACIONAL DE AUDITORÍA



- Se necesita continuar fortaleciendo la integración entre los diferentes factores que conforman e interactúan con el Sistema de auditoría, a los efectos de una comunicación oportuna que tribute al mejor funcionamiento del sistema.
- Se impone una labor más activa y previsor para garantizar no solo el completamiento, sino también asegurar la estabilidad y en esencia potenciar la labor del auditor interno de base.

- Resulta esencial incrementar la capacitación integral de los Jefes de unidades auditoras, supervisores, jefes de grupos y auditores en aspectos éticos y políticos





- Fue establecida la norma del Sistema de Control Interno, muestra avances en su conocimiento. Se requiere tener una labor continúa de educación y convencimiento, hasta lograr que sea asimilada como una función de dirección y no como una actividad de ocasión.
  - La Comprobación Nacional al SCI se ha constituido en un ejercicio movilizador y preventivo.
- 15

- Para el funcionamiento eficiente del SCI y con ello contribuir al cumplimiento de los Lineamientos del VI Congreso y los Objetivos de la I Conferencia del Partido, se requiere atender con mayor rigor los problemas de:
    - **Conducta y ejemplaridad de cuadros y funcionarios administrativos.**
    - Disponer de contabilidad
    - Mayor vinculación entre la administración y los trabajadores
    - Apego a la legalidad, control y exigencia
 Las facultades conferidas a las empresas requieren ser ejecutadas con control y mayor responsabilidad administrativa.
- 16

- Los resultados de la labor de prevención aún no son los requeridos, no hemos logrado sensibilizar a todos en cuanto a la importancia de identificar riesgos y adoptar medidas para minimizarlos o evitarlos.
  - La divulgación, información y control sobre la aplicación de los sistemas de control interno tiene que intensificarse...pasar de la explicación y capacitación general, a las demostraciones y divulgación de las mejores prácticas.
- 17

- Los resultados de las acciones de control, en particular de los CIE y Reconroles, ofrecen un diagnóstico actualizado, una capacitación más efectiva en terreno, un fortalecimiento de las relaciones entre todos los participantes, controlados y controladores, y un cuerpo de recomendaciones tendientes a superar deficiencias y buscar soluciones, a las que se les da seguimiento.
- 18

- Debemos continuar avanzando en la planificación de los CIE para hacer coincidir en los casos que correspondan con las Rendiciones de Cuenta a la Asamblea Nacional.
  - Tenemos que seguir profundizando, investigando, hoy no es suficiente detectar los problemas, hay que ir más a las causas, estudiar, investigar, con métodos más participativos, para contribuir y aportar las mejores prácticas, iniciativas y recomendaciones enfocadas a la búsqueda de soluciones.
- 19

- En las inspecciones de la CGR debemos perfeccionar la selección de las entidades a controlar; la definición de objetivos y alcance para cerrar procesos y programas priorizados; potenciar las acciones de exploración y puntualización de la planificación y la supervisión en terreno; lograr mayor interacción con los organismos controladores;
- 20

- El ejercicio de supervisión y verificación del presupuesto del Estado, ocupa el 39,5% de nuestras acciones de control. Se avanza y se ha incorporado paulatinamente el análisis de los sistemas que integran la Administración Financiera del Estado y se introducen elementos de gestión para evaluar la eficiencia y eficacia del gasto público, ... la implementación del sistema tributario....
- 21

Tenemos que continuar trabajando para:

- ....contribuir a elevar el conocimiento y la responsabilidad de los administradores del presupuesto,
- ....contribuir a que los recursos dedicados a elevar el bienestar y calidad de vida de nuestro pueblo, sean eficientemente administrados, gestionados y controlados.

22

- Positivo ha resultado el proceso de elaboración, conciliación e información del Plan Anual de Actividades de Control, el cual debe ser perfeccionado.
- Garantizar trabajos de búsqueda de información, para una mejor preparación de los auditores

23

... se ha ganado mayor conciencia respecto al sentido educativo y la necesidad de elevar la exigencia en relación con la responsabilidad administrativa.

Continuar elevando la calidad del informe de auditoría. Revisar a fondo los planes de medidas y las propuestas de medidas disciplinarias.

24

Prevalece en no pocos casos, el insuficiente análisis de las causas y condiciones que generan los hechos, tendencia a generalizar, repetir lo común y no ir al fondo, a la esencia de los problemas.

Inadecuado examen de los responsables colaterales.

Todo lo que limita trazar estrategias y acciones oportunas que impidan se repitan los hechos.

25

## TRABAJADORES/POBLACIÓN



26

Debemos lograr una óptima preparación y desarrollo de la reunión de información a los trabajadores sobre el resultado de las acciones de control, (parciales y la final), apreciarlas como una oportunidad para contribuir a la educación económica de los trabajadores, para la demostración práctica de la utilidad del sistema de control interno, movilizar la participación de los trabajadores en la prevención y mejor eficiencia y eficacia en la gestión económica.

27

Se perfeccionó y dictó una nueva norma para cubrir con mayor eficiencia, la altísima responsabilidad y el deber ético de atender las quejas y denuncias de la población, vinculadas con las ilegalidades en el control y uso de los recursos del Estado; conductas contrarias a la ética y a los principios, así como, manifestaciones de corrupción administrativa.

Concluyen con razón o razón en parte un 72% y se eleva la tendencia a las denuncias identificadas 68%, lo que resulta positivo, al demostrar las fuerzas que disponemos en este combate.

28

Debemos trabajar junto a los organismos administrativos, asesorando, educando, exigiendo con mayor rigor, en el interés de continuar reduciendo los términos para dar respuesta a las quejas y denuncias; profundizar en las causas, realizar estudios de tendencias, mantener seguimiento a los casos hasta el final y atender diferenciadamente los organismos con mayores dificultades.

29




Otras tareas y compromisos internacionales han tenido resultados positivos, se acumulan experiencias y se aprende de las mejores prácticas:

El I ciclo del examen de la Convención Internacional contra la Corrupción, de la cual somos Estado Parte, tuvo resultados positivos.

Desarrolladas con éxito responsabilidades internacionales, como Presidente de OCCEFS y Auditor de la OLACEFS. Realización en nuestro país de cursos subse de la OLACEFS; Ejecución de auditorías coordinadas y paralela; Proyectos de colaboración, entre otras.

30

## CONCLUSIONES



1. LA CGR ESTÁ ESTRUCTURADA Y ORGANIZADA PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FUNCIONES
2. TENEMOS IDENTIFICADAS LAS LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS, TRAZADOS LOS OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS.
3. NUESTRO COLECTIVO SE PREPARA Y PERFECCIONA SU TRABAJO. ESTAMOS COMPROMETIDOS Y CON ALTO ESPIRITU DE TRABAJO

31

NUESTRAS ACCIONES TIENEN UNA GUIA, UN DERROTERO BIEN CLARO, ESTAMOS EN CONDICIONES DE AVANZAR:

- «...esta institución desempeñará un rol esencial en la elevación del orden, de la disciplina económica, del control interno y el enfrentamiento resuelto a cualquier manifestación de corrupción, así como, a las causas y condiciones que pueden propiciar el actuar negligente y delictivo de cualquier dirigente y funcionario»

Raúl Castro Ruz  
1<sup>er</sup>o de Agosto de 2009

32

## **Comisión de Asuntos Económicos**

La Habana,  
5 de julio de 2014

### **DICTAMEN CONJUNTO DE LAS COMISIONES DE ASUNTOS CONSTITUCIONALES Y JURÍDICOS Y DE ASUNTOS ECONÓMICOS SOBRE EL INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

---

La Contraloría General de la República, se crea de conformidad con lo establecido en la Ley No.107 de 1º de agosto de 2009, como un órgano estatal, estructurado verticalmente en todo el país, subordinado jerárquicamente a esta Asamblea Nacional y a su Consejo de Estado, con el objetivo de que les auxilie en el cumplimiento de la atribución constitucional de ejercer la más alta fiscalización sobre

los órganos del Estado y del Gobierno. Es parte también de la estrategia de trabajo trazada por la Dirección del Estado Revolucionario para enfrentar y detener las manifestaciones de corrupción, así como establecer el orden y la disciplina en las relaciones económicas. En tal sentido expresó el Presidente de la nación, el General de Ejército Raúl Castro Ruz: “aspiramos a que contribuya de manera decisiva a fortalecer la exigencia en el cumplimiento estricto del deber por todas las estructuras de dirección...”

El informe de rendición de cuenta que se somete a nuestra consideración se caracteriza por el análisis profundo y crítico desarrollado por este órgano. Denota como en apenas cinco años se ha logrado articular e institucionalizar un órgano coherente, fuerte, que avanza decididamente en la búsqueda de una mayor



profesionalidad de sus integrantes y que ha devenido en una importante fuente de información a la dirección del país referente al estado de las relaciones económico-financieras en diferentes entidades y estructuras de administración y una herramienta eficaz en el enfrentamiento a la corrupción y la indisciplina.

Del amplio trabajo desarrollado por la Contraloría, reflejado en el informe de Rendición de Cuenta, es oportuno recomendar la presentación de un plan de medidas a esta Asamblea, para solucionar las deficiencias que reconoce y aún inciden negativamente en su gestión, significándole muy especialmente aquellas encaminadas a incrementar el nivel técnico profesional de sus efectivos.

Del mismo modo es preocupante el completamiento y retención del personal

que integra las plantillas del Sistema Nacional de Auditoría, al apreciarse niveles de un 74 por ciento en organismos y empresas y de un 61 por ciento en las unidades centrales de auditorías de los Consejos de la Administración Provincial, aspectos que como bien se refleja en el informe, influyen en el incumplimiento del plan de acciones de control y en la calidad del trabajo; en razón recomendamos a la Contraloría General de la República que en coordinación con la Comisión Permanente para la Implementación y Desarrollo de los Lineamientos, evaluar y revisar esta problemática, y presentar oportunamente al Gobierno las propuestas de las medidas tendentes a su solución.

En tal sentido encargar a la Comisión de Asuntos Económicos mantenerse informada y ejercer acciones de control y fiscalización al respecto.

Es pertinente destacar la necesidad de que la Contraloría mantenga informadas a las Comisiones Permanentes de Trabajo de la Asamblea Nacional sobre los controles integrales estatales a los Organismos de la Administración Central del Estado, a los efectos de que las mismas puedan realizar con mayor eficacia la atribución constitucional de ejercer la más alta fiscalización sobre los órganos del Estado y del Gobierno.

Asimismo, la Contraloría General de la República, en aras de la prevención, debe continuar profundizando en los estudios de causas y condiciones que generan los hechos detectados en sus controles, logrando delimitar los que se deben a errores o acciones de personas y cuáles a deficiencias del sistema económico-financiero, pronunciándose en consecuencia.

Con el mismo propósito, y atendiendo a los resultados de las acciones de control, es necesario que la Contraloría logre una óptima preparación y desarrollo de la reunión de información a los trabajadores, para contribuir a la educación económica de los colectivos laborales y fortalecer el sistema de control interno, elementos decisivos para lograr una mayor eficiencia económica.

Por último, consideramos significar que la lucha por lograr una contabilidad eficiente y contra las indisciplinas y la corrupción no pueden ser tareas exclusivas de la Contraloría General de la República, pues ello es responsabilidad en primer lugar de los cuadros de dirección del país, de la administración de entidades y empresas, y de todos los trabajadores, todos los funcionarios del Estado, cualesquiera que fuere el nivel en que se



desempeñen, tienen la obligación de realizar una actividad transparente, honesta y disciplinada honrando así la fe pública que el pueblo ha depositado en ellos al encomendarles su gestión. Asimismo incrementar el papel de los trabajadores y el pueblo en general en ejercer una efectiva y oportuna labor de control sobre sus funcionarios, porque como expresara el Presidente Raúl Castro Ruz:

***“Debe quedar claro que no habrá retrocesos en el propósito de fortalecer la institucionalidad, la disciplina y el orden en todas las esferas del país, sin los cuales, sencillamente, no es posible avanzar.”***

En consecuencia, recomendamos a la Asamblea Nacional aprobar este dictamen y reconocer a la Contraloría General de la República por la ardua y tesonera labor que viene desarrollando.

La Habana, 5 de julio de 2014  
“Año 56 de la Revolución”

Comisión de Asuntos  
Constitucionales y  
Jurídicos.

Comisión de Asuntos  
Económicos.

A photograph of Fidel Castro in a green military uniform and cap, speaking at a wooden podium. He is positioned on the left side of the frame. The background shows a large crowd of people and a cityscape, including a prominent tall, white, tiered monument. The text of his speech is overlaid on the right side of the image.

## Revolución

Es sentido del momento histórico;  
es cambiar todo  
lo que debe ser cambiado;  
es igualdad y libertad plenas;  
es ser tratado y tratar a los demás  
como seres humanos;  
es emanciparnos por nosotros mismos  
y con nuestros propios esfuerzos;  
es desafiar poderosas fuerzas  
dominantes dentro y fuera  
del ámbito social y nacional;  
es defender valores en los que se cree  
al precio de cualquier sacrificio;  
es modestia, desinterés,  
altruismo, solidaridad y heroísmo;  
es luchar con audacia,  
inteligencia y realismo;  
es no mentir jamás  
ni violar principios éticos;  
es convicción profunda  
de que no existe fuerza en el mundo  
capaz de aplastar  
la fuerza de la verdad y las ideas.

Revolución es unidad,  
es independencia,  
es luchar por nuestros sueños de justicia  
para Cuba y para el mundo,  
que es la base de nuestro patriotismo,  
nuestro socialismo  
y nuestro internacionalismo.

*Fidel Castro Ruz (1ro de mayo del 2000)*