

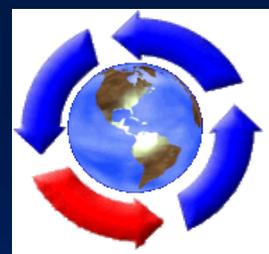


RECUPERAMOS VALORES

EL CONTROL INTERNO EN LAS
CONDICIONES ACTUALES DE LA
ECONOMIA CUBANA.

Autores: Lic. Jesus Ramirez Gutierrez

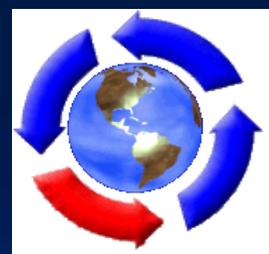
Lic. Leonardo Trácter Jordán



INTRODUCCION

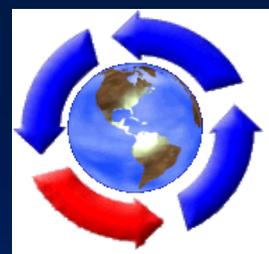
Riesgos que se introducen en la economía cubana a partir de la ampliación de nuevas formas de gestión,

- **Priorizar actividades secundarias por percibir mayores ingresos**
- **Desvió de ingresos por deficiente organización y control de los procesos así la financiación de actividades ilícitas**
- **Uso excesivo de contratos verbales, en sustitución de las proformas vigentes y deficiente contratación que genera ambigüedades legales, dando lugar a desamparo ante la obligación de la contraparte**
- **Contratos y encadenamiento productivo con personas sin licencia o estas vencidas**
- **No tener control o desactualización del universo de nuevos actores**
- **Perder espacio comercial ante nuevos actores de la economía**



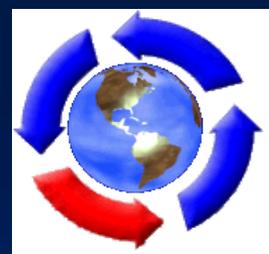
TENDENCIAS NEGATIVAS

- Existen directivos que no se relacionan con las nuevas formas de gestión para no salir de su zona de confort y tratar de mantenerse trabajando con métodos obsoletos en relación a los cambios del entorno.
- Uso excesivo de las producciones cooperadas, cediendo valor agregado cuando la inversión de pocos recursos la entidad las pueden asumir.
- No introducir la producción de nuevos productos, cerrando el ciclo y acercando a la comunidad estos resultados, que en muchos casos significan nuevas fuentes de empleo y precios mas bajos.
- No se cumplen con las 13 funciones que se norman en el decreto ley 34 para las Unidades Empresariales de Base.
- Lentitud en la introducción de las nuevas legislaciones que se aprueban para las actividades económicas.



NUEVAS TAREAS DEL CONTROL INTERNO

- **Detectar y suprimir la tendencia al inmovilismo y el acomodo, demoviendo o sustituyendo a los directivos que no se adapten a lo que la economía esta pidiendo.**
- **Establecer conciliaciones con las instituciones de la administración central del estado en el territorio encargadas de registrar y controlar la actualización de las nuevas formas de gestión y su status legal.**
- **Profundizar en el diagnóstico de riesgos que implica las relaciones contractuales con las nuevas formas de gestión, particularizando las características individuales por actividades y territorios.**
- **Cada nueva producción o servicio deberá ser modulada por medio de un proyecto de I + D, con cartas tecnológicas y fichas de costo, de manera tal que los precios programados se ajusten a proporciones adecuadas con utilidad racional según lo establecido en la legislación.**



MEDIDAS TOMADAS POR EL GER

- **Control funcional a las empresas que integran el OSDE en el primer semestre y un recontrol en el segundo,**
- **Verificar en cada acción de control funcional el estado de corrección de las no observaciones detectadas por todas las visitas externas, no por el cumplimiento del plan de medida en sí, sino por la supresión de la deficiencia y que no se haga repetitiva en otra área o actividad.**
- **La ejecución de una vez al año de un activo del delito, donde se analiza la situación de cada entidad y con la participación como invitados del partido, gobierno, CGR, FGR, MININT y los principales organismos de la administración central del estado en el territorio.**
- **Se ha creado un inventario de riesgos generales y particulares que pueden afectar las diferentes áreas y actividades asociadas al reciclaje una guía.**