



CONTRALORÍA GENERAL
REPUBLICA DE CUBA

GUÍA DE AUTOCONTROL GENERAL ACTUALIZADA
ACTIVIDAD PRESUPUESTADA
COMPONENTE «GESTIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS»

MAYO DE 2025

ÍNDICE

Componente Gestión y prevención de riesgos.....	1
Propósito.....	1
Principales fuentes de información para el autocontrol.....	1
Cuestionario de preguntas.....	3
Identificación del riesgo y detección del cambio.....	3
Determinación de los objetivos de control.....	3
Prevención de riesgos.....	4

GUÍA DE AUTOCONTROL GENERAL ACTUALIZADA

ACTIVIDAD PRESUPUESTADA

COMPONENTE «GESTIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS»

Propósito:

Aportar las generalidades que se deben cumplir en cualquier sistema y actividad a cumplimentar en el **Componente Gestión y Prevención de Riesgos**. En aras de facilitar su aplicación; cada nivel de dirección debe adecuarla a sus características, para su posterior aplicación, excluyendo lo que no les es aplicable y adicionando lo que es específico o conveniente para realizar una correcta valoración de sus procesos, actividades y operaciones.

Deberá conservarse la numeración específica de cada aspecto, en el interés de evitar errores en la consolidación y análisis posterior de los resultados del órgano u organismo de la administración central del estado; los aspectos que se considere adicionar, se incorporan en los componentes correspondientes, al final de cada uno de ellos.

Principales fuentes de información para el autocontrol:

- Plan de medidas para corregir distorsiones y reimpulsar la economía, a partir de las proyecciones de Gobierno.
- Directivas generales del Gobierno para la prevención y enfrentamiento al delito, la corrupción, las ilegalidades y las indisciplinas.
- Documentos que refieran cambios en el contexto externo e interno: legislación, reglamentos, programas de ajuste, tecnología, modificaciones estructurales, de misión, de autoridades, etc.
- Nuevas líneas de productos o servicios: la inversión en la producción de nuevos bienes y servicios generalmente ocasionan desajustes en el Sistema de Control Interno, el que debe ser revisado.
- Modificaciones en las políticas: de empleo y salario, monetaria, crediticia, de comercio interno y exterior, así como las políticas medio ambientales, y de ciberseguridad entre otras
- Reorganizaciones: generalmente significan reducciones de personal que ocasionan, si no son racionalmente practicadas, alteraciones en la separación de funciones y en el nivel de supervisión.
- Estructura, diagrama organizacional y cambios estructurales, de procesos y actividades: relacionado con la introducción, modificación y eliminación de procesos o áreas de la entidad.
- Hechos extraordinarios ocurridos: relacionados con fraudes (financieros, contables, informáticos), incumplimientos con los clientes, proveedores u otros acreedores, violaciones de las normas de seguridad y protección físicas que ocasionaron robos y pérdidas a la entidad, etc.
- Evaluación y gestión de riesgos por procesos que permitan actualizar el Plan de Prevención de Riesgos vigente y comparar la efectividad de las medidas adoptadas con períodos precedentes.
- Técnicas aplicadas que permitan constatar y evaluar los conocimientos de los directivos y trabajadores sobre la cultura de gestión y prevención de riesgos de la entidad.
- Resultados de acciones de prevención y control, incumplimiento de normas y procedimientos de Control Interno, violaciones que denotan hallazgos negativos, que permitan actualizar el Plan de Prevención de Riesgos, así como Planes de medidas para dar solución a las deficiencias.

- Normativas y procedimientos actualizados para las relaciones contractuales y comerciales con las formas de gestión no estatal.
- Información sobre los riesgos identificados vinculados a las relaciones con las MIPYMES estatales o privadas, así como otros actores económicos.

Cuestionario de preguntas:

NO. (1)	ASPECTOS A VERIFICAR (2)	SÍ (3)	NO (4)	Fundamento (5)
Identificación del riesgo y detección del cambio				
1.	<p>Están identificados los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos a partir de los procesos, actividades, áreas y operaciones a desarrollar en la entidad.</p> <p>Se tuvo en cuenta también:</p> <p>Factores internos: medidas y acciones implementadas en la entidad sobre de Políticas, Proyectos y Programas priorizados por el Gobierno, de estos últimos significar: Directivas generales del Gobierno para la prevención y enfrentamiento al delito, la corrupción, las ilegalidades y las indisciplinas; el Envejecimiento Poblacional y de Atención a la Dinámica Demográfica; el Programa de la Vivienda; el Programa de atención a los jóvenes; el Programa Nacional para el adelanto de las Mujeres; así como para la atención a las personas y barrios en situación de vulnerabilidad; posibles manifestaciones de la subversión enemiga y las indisciplinas, ilegalidades y hechos de corrupción en el ámbito de la gestión administrativa, detectados.</p> <p>Factores externos: transformaciones económicas y sociales que se realizan en el país, modificaciones de las políticas, directivas y legislaciones en materia económica, financiera y administrativa, cambios tecnológicos y desastres, entre otros</p>			
2.	En la identificación y evaluación de riesgos se tuvo en cuenta la probabilidad de ocurrencia y el impacto, así como en los casos que sea posible, se cuantifica una valoración estimada de la afectación o pérdida de cualquier índole que pudiera ocasionarse.			
3.	De existir riesgos financieros en su entidad, estos son administrados para la toma de decisiones, considerando las pérdidas por medidas antiinflacionarias aprobadas y otras asociadas a la organización del sistema salarial y a la productividad del trabajo, variación de precios y tarifas y tasas de interés.			
4.	Se analizan de forma periódica los riesgos internos y externos, dejando evidencia documental que lo sustente y se adoptan medidas correctivas y preventivas para minimización.			
Determinación de los objetivos de control				
5.	Se realiza el diagnóstico de los riesgos más relevantes que afectan el cumplimiento de los objetivos de trabajo y se			

NO. (1)	ASPECTOS A VERIFICAR (2)	SÍ (3)	NO (4)	Fundamento (5)
	determinan los objetivos de control, observando los relacionados con los procesos o áreas de dirección general, la actividad principal y de apoyo.			
6.	Están determinados y actualizados los objetivos de control, se definen las medidas o procedimientos a aplicar, dejando evidencia documental del proceso y consta análisis y valoraciones sobre ello en los diferentes marcos aprobados en la entidad.			
Prevención de riesgos				
7.	El Plan de Prevención de Riesgos de la entidad está elaborado e incluyen las medidas para eliminar o reducir los riesgos más relevantes identificados en cada área o actividad, en función de los objetivos de control determinados.			
8.	<p>El Plan de Prevención de Riesgos está aprobado por la dirección y se actualiza y analiza sistemáticamente con la activa participación de los trabajadores y ante la ocurrencia de hechos que lo requieran, y son divulgados a todo el sistema. Para la actualización del Plan de Prevención de Riesgos se tiene en cuenta:</p> <p>a) Análisis de tendencias de los hechos ocurridos en períodos anteriores y los actuales.</p> <p>b) Reiteración de las deficiencias, causas y condiciones.</p> <p>c) Vulnerabilidades identificadas por el autocontrol, acciones de prevención y control y hechos extraordinarios ocurridos.</p> <p>d) Medidas correctivas que permitan demostrar que ha minimizado el impacto negativo de los riesgos identificados.</p> <p>e) Transformaciones económicas y sociales que se realizan en el país, modificaciones de las políticas, directivas y legislaciones en materia económica, financiera y administrativa, cambios tecnológicos y desastres, entre otros que impacten o se relacionen con la entidad</p>			
	Las acciones y medidas contenidas en el Plan de Prevención de Riesgos:			
9.	a) Están dirigidas a lograr la efectividad necesaria que permita eliminar o minimizar en lo posible, las posibles manifestaciones identificadas.			
10.	b) El autocontrol está incluido como una de las medidas.			
11.	c) Las medidas no constituyen deberes funcionales de los cargos o desarrollo de actividades de control declaradas en los procedimientos de trabajo y documentos normativos de la entidad.			
12.	d) Las medidas aplicadas eliminan las causas y condiciones que propician las deficiencias o fallas detectadas.			
13.	e) En cuanto a las ocurrencias de las indisciplinas, ilegalidades o manifestaciones de corrupción en el ámbito de la gestión administrativa; las medidas deben dirigirse no solo a la prevención sino también al enfrentamiento y minimizar los efectos nocivos de las causas y condiciones.			

NO. (1)	ASPECTOS A VERIFICAR (2)	SÍ (3)	NO (4)	Fundamento (5)
14.	f) Se garantiza la contrapartida en el proceso organizacional para el chequeo del cumplimiento de las medidas.			
	Existe evidencia de la evaluación del cumplimiento y efectividad del plan de prevención de riesgos, considerando para su medición los siguientes indicadores:			
15.	a) La estructura y contenido responde a los objetivos de la organización.			
16.	b) La participación de los trabajadores en todo el proceso, que incluye la identificación de los puntos vulnerables, las posibles manifestaciones negativas, medidas a aplicar y sus fechas de cumplimiento, así como responsables y ejecutantes de las mismas.			
17.	c) Existe constancia del cumplimiento de las medidas a aplicar y su efectividad.			

Elaborado y aprobado (6)			
Elaborado por: Nombre (s) y apellidos	Cargo	Firma	Fecha
Aprobado por el jefe de la unidad organizativa autocontrolada: Nombre(s) y apellidos	Cargo	Firma	Fecha