



JUNTA INTERAMERICANA DE AGRICULTURA - JIA

*Decimoquinta Reunión Ordinaria
29 y 30 octubre, 2009*

*IICA/JIA/Doc.330 (09)
Original: español
29 y 30 octubre, 2009*

DECIMOCUARTO Y DECIMOQUINTO INFORMES DEL COMITÉ DE REVISIÓN DE AUDITORÍA (CRA)

Montego Bay, Jamaica

DÉCIMO CUARTO INFORME COMITÉ DE REVISIÓN DE AUDITORIA

ESTABLECIMIENTO DEL COMITÉ

El Comité de Revisión de Auditoria (CRA) fue establecido en septiembre de 1993, mediante la Resolución 231 de la Junta Interamericana de Agricultura (JIA).

MANDATO

De conformidad con el Estatuto del Comité de Revisión de Auditoria, la única obligación de informar del Comité es la de indicar al Comité Ejecutivo y a la Junta Interamericana de Agricultura cualquier aspecto que, a su juicio, pueda constituir una violación de las normas y los reglamentos que rigen las operaciones de la Dirección General.

INTEGRANTES DEL COMITÉ

Actualmente, los integrantes del Comité son:

1. Sra. Sharman Ottley - Auditora General, Departamento del Auditor General — Trinidad y Tobago.
2. Lic. Luis Carlos Gutiérrez Jaime - Director General, Dirección de Eficiencia Financiera y Rendición de Cuentas, Secretaría de Agricultura Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA) — México.
3. Sr. Tracy LaPoint – Sub-Inspector General Adjunta para Auditoría, Oficina del Inspector General, Departamento de Agricultura de los Estados Unidos – Estados Unidos de América.

ACTIVIDADES DEL COMITÉ DE REVISION DE AUDITORIA

El Comité sesionó en la Sede Central del IICA, en Coronado, Costa Rica, del 13 al 14 de mayo de 2008 para realizar la revisión anual de los Estados Financieros para el año fiscal que concluyó en diciembre de 2007.

Se sostuvieron discusiones con el siguiente personal directivo de IICA:

- | | |
|------------------|--|
| Francisco Barea | - Director de Administración y Finanzas |
| Karen Kleinheinz | - Directora de Finanzas |
| Harry Scott | - Coordinador, Unidad de Consolidación, Finanzas |

Maria Elena Sánchez - Analista, Unidad de Consolidación, Finanzas
Luis Condines - Auditor Interno
Lynda Landry - Directora de Recursos Humanos
Graciela Quesada - Coordinadora Regional, Recursos Humanos
Emmanuel Picado - Jefe de la Unidad de Informática y Sistemas de Información

El Comité fue informado del proyecto informático del Instituto.

Además, revisó el borrador del Informe de los Auditores Externos, Deloitte & Touche, y el borrador de la Carta de Gerencia y conversó con el Socio Auditor, el Sr. Francisco Blanco, y la Gerente de Servicios de Auditoria, Srta. Grettel Loria M.

Con base en dichas conversaciones, el Comité encontró que la labor realizada por los Auditores Externos cumple con las normas internacionales de auditoria y los reglamentos del IICA.

INFORME AL COMITÉ EJECUTIVO DEL IICA

No hemos tenido conocimiento de violaciones de los reglamentos que rigen las operaciones de la Dirección General, sin embargo, hacemos del conocimiento del Comité Ejecutivo los siguientes puntos para que tome las acciones apropiadas:

1. Cuotas Adeudadas

El saldo de las cuotas adeudadas al final del año fiscal 2007 registró una baja considerable, gracias al esfuerzo de todos los países en apoyar al IICA. A continuación se muestran los saldos finales de 2002 al 2007:

| 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| US\$13,540,545 | \$17,473,795 | \$16,125,987 | \$11,971,620 | \$12,313,073 | \$5,866,425 |

Este resultado le permitirá al Instituto atender su reposicionamiento para enfrentar los retos del futuro.

2. Área de Tecnología de la Información

Los módulos de finanzas, contable, presupuesto y compras del sistema SAP se implementaron en la Sede Central y en la Oficina en Costa Rica. Se continua operando el sistema de recursos humanos existente, el cual se interconecta con el sistema SAP vía interface.

El Comité fue informado que para este año se implementará el SAP en dos de las oficinas más grandes.

3. Área de Auditoría Interna

Esta Unidad se ajustó a las recomendaciones previas del CRA, por lo que únicamente recomendamos que la Unidad de Auditoría Interna le de seguimiento a la implementación de las recomendaciones del Auditor Externo.

4. Oficina en Perú

Respecto a la transferencia de fondos de un proyecto a otro, se recomienda al IICA que no se efectúe sin previamente haber hecho las modificaciones legales necesarias a los convenios o contratos originales.

5. Estudio Salarial Comparativo del Director General del IICA

Se nos presentó la metodología para el análisis de la remuneración y prestaciones de un posible futuro Director General del IICA, el cual encontramos satisfactoria.

6. General

El Comité externa su agradecimiento a todos los funcionarios del IICA con quienes interactuó durante el reciente ejercicio de auditoría, por su apoyo y cooperación.

Presentado por:

Tracy LaPoint
U.S.A.

Luis Carlos Gutiérrez Jaime
México

Sharman Ottley
Trinidad y Tobago

DECIMO QUINTO INFORME COMITÉ DE REVISION DE AUDITORIA

ESTABLECIMIENTO DEL COMITÉ

El Comité de Revisión de Auditoria (CRA) fue establecido en septiembre de 1993, mediante la Resolución 231 de la Junta Interamericana de Agricultura (JIA).

MANDATO

De conformidad con el Estatuto del Comité de Revisión de Auditoria, la única obligación de informar del Comité es la de indicar al Comité Ejecutivo y a la Junta Interamericana de Agricultura cualquier aspecto que, a su juicio, pueda constituir una violación de las normas y los reglamentos que rigen las operaciones de la Dirección General.

INTEGRANTES DEL COMITÉ

Actualmente, los integrantes del Comité son:

- (i) Sr. Tracy LaPoint – Sub-Inspector General Adjunta para Auditoría, Departamento de Agricultura de los Estados Unidos, Oficina del Inspector General. — U.S.A.
- (ii) Lic. Luis Carlos Gutiérrez Jaime - Director General, Dirección de Eficiencia Financiera y Rendición de Cuentas, Secretaría de Agricultura Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA). — México.
- (iii) Sra. Sharman Ottley - Auditora General, Departamento del Auditor General. — Trinidad y Tobago.

El Sr. Luis Carlos Gutiérrez Jaime no pudo asistir a la reunión. Sin embargo, ha revisado la documentación pertinente y está de acuerdo con el contenido del presente informe.

ACTIVIDADES DEL COMITÉ DE REVISION DE AUDITORIA

El Comité sesionó en la Sede Central del IICA, en Coronado, Costa Rica, del 27 al 28 de mayo de 2009 para realizar la revisión anual de los Estados Financieros para el año fiscal que concluyó en diciembre de 2008.

Se sostuvieron discusiones con el siguiente personal directivo de IICA:

- Sr. Francisco Barea - Director de Administración y Finanzas
- Sra. Karen Kleinheinz - Directora de Finanzas
- Sra. Yensy Casanova - Coordinadora, Unidad de Consolidación, Finanzas

- Sr. Luis Condines - Auditor Interno
- Sr. Emmanuel Picado - Jefe de la Unidad de Informática y Sist.de Información
- Sra. Lynda Landry - Directora de Recursos Humanos

Además, revisó el borrador del Informe de los Auditores Externos, Deloitte & Touche, y el borrador de la Carta de Gerencia y conversó con el Socio Auditor, el Sr. Francisco Blanco, y la Gerente de Servicios de Auditoría, Srta. Grettel Loria M.

Con base en dichas conversaciones, el Comité encontró que la labor realizada por los Auditores Externos cumple con las normas internacionales de auditoría y los reglamentos del IICA.

INFORME AL COMITÉ EJECUTIVO DEL IICA

No hemos tenido conocimiento de violaciones de los reglamentos que rigen las operaciones de la Dirección General, sin embargo, hacemos del conocimiento del Comité Ejecutivo los siguientes puntos para que tome las acciones apropiadas:

1. CUOTAS ADEUDADAS AL INSTITUTO

Al cerrar el ejercicio fiscal 2008, las cuotas adeudadas al Instituto sumaban US\$2.276.524, o sea una disminución de US\$3.589.901 con respecto al saldo de US\$5.866.425 del año anterior. Ello refleja los esfuerzos de la Dirección General dirigidos a recaudar las cuotas adeudadas. Como consecuencia, por primera vez en muchos años, el informe de los auditores externos no contiene un párrafo aclaratorio relativo a saldos de cuotas adeudadas.

2. ÁREA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

En el ejercicio fiscal 2008, en el IICA se continuó con la instalación del SAP. Se instaló el SAP con éxito en las Oficinas de Colombia y México. El plan para el ejercicio fiscal 2009 es instalar la última versión del SAP y ajustar la estructura de cuentas del IICA en el sistema para utilizarlo de mejor manera.

Sin embargo, se debe poner atención a la gestión del acceso al SAP, y a mejorar los controles relativos a los empleados que se van de la organización.

3. ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

La Unidad de Auditoría Interna cumplió con las recomendaciones anteriores del CRA. Por ende, solo recomendaríamos que la Unidad de Auditoría Interna continúe dando seguimiento a la implementación de las recomendaciones del Auditor Externo.

4. INFORME A LA CCEAG

En abril de 2009, el CRA debía presentar un informe a la Comisión Consultiva Especial para Asuntos Gerenciales (CCEAG) sobre el sistema para determinar y revisar la compensación del Director General del IICA. Sin embargo, dadas las opiniones externadas por la CCEAG, se decidió que se debía analizar

de nuevo el informe del consultor con el fin de abordar las inquietudes de la CCEAG. Posteriormente, el Director General, debido a las limitaciones de tiempo, decidió que el estudio revisado debería ser presentado en la reunión ordinaria del CCEAG en 2010.

5. OFICINA EN COLOMBIA

Los auditores externos visitaron la Oficina en Colombia y, aunque se detectaron algunos problemas relacionados con el ritmo de aprendizaje con respecto al uso el SAP, en términos generales, el ejercicio de implementación fue exitoso.

Algunas de las áreas significativas en que los auditores externos expresaron preocupación se destacan a continuación:

- El registro tardío de depósitos bancarios directos
- La necesidad de mejorar los procedimientos relacionados con las solicitudes de reembolso del impuesto al valor agregado.

La administración del IICA ha informado que se abordarán estos dos temas.

6. GENERAL

El Comité externa su agradecimiento a todos los funcionarios del IICA con quienes interactuó durante el reciente ejercicio de auditoría, por su apoyo y cooperación.

Presentado por:

Tracy LaPoint
U.S.A.

Sharman Ottley
Trinidad and Tobago

Luis Carlos Gutiérrez Jaime
México