



# COMITÉ EJECUTIVO

Vigésima Séptima Reunión Ordinaria  
15 - 17 de mayo, 2007

*IICA/CE/Doc.500 (07)*  
*Original: inglés*  
*15 - 17 mayo 2007*

## **DECIMOTERCER INFORME DEL COMITÉ DE REVISION DE AUDITORIA (CRA)**

**San José, Costa Rica**



## **ESTABLECIMIENTO DEL COMITÉ**

El Comité de Revisión de Auditoría (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 Auditoría, 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. Sr. Raymond G. Poland - Inspector General Regional, Despacho del Inspector General, Departamento de Agricultura de los Estados Unidos (USDA). — Estados Unidos de América.
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. Sra. Sharman Ottley - Auditora General, Departamento del Auditor General. — Trinidad y Tobago.

## **ACTIVIDADES DEL COMITÉ DE REVISIÓN DE AUDITORÍA**

El Comité sesionó en la Sede Central del IICA, en Coronado, Costa Rica, del 26 al 28 de marzo de 2007 para realizar la revisión anual de los Estados Financieros para el año fiscal que concluyó en diciembre de 2006.

Se sostuvieron discusiones con el siguiente personal directivo de IICA:

Karen Kleinheinz	- Directora de Finanzas
Laura Mora	- Jefa Contable
Yensy Casanova	- Coordinadora, Unidad de Consolidación, Finanzas
Luis Condines	- Auditor Interno
Lynda Landry	- Directora de Recursos Humanos
Emmanuel Picado	- Jefe de la Unidad de Informática y Sistemas de Información
Steve Lewis	- Jefe División de Administración de Servicios de la Sede Central

El Comité revisó el borrador del Informe de los Auditores Externos, Deloitte y 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**

El saldo de cuotas adeudadas continúa siendo causa de preocupación tanto para el CRA como para los auditores externos. A continuación se muestran los saldos de 2001 a 2006:

2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>\$12,644,106</b>	<b>\$ 13,540,545</b>	<b>\$ 17,473,795</b>	<b>\$ 16,125,987</b>	<b>\$ 11,971,620</b>	<b>\$12,313,073</b>

Esta situación no le permite al IICA ser más agresivo en sus esfuerzos por modernizar sus operaciones.

#### **2. Área de Tecnología de la Información.**

Se nos explicó el proceso de carga y arranque del sistema SAP, que comprende cuatro módulos informativos. Los módulos son:

- Financiero
- Contable
- Presupuesto
- Compras

A la fecha de nuestra visita, se estaba cargando en el sistema los datos relativos a enero de 2007. El Comité propone que, antes de la reunión del Comité Ejecutivo programado para mayo del año en curso, verificaremos los registros de cierre para los meses de enero-marzo, así como el sistema de reportes. Estos sistemas son un avance importante en la modernización y confiabilidad de la información del instituto.

Es importante que el módulo relativo al sistema de administración de recursos humanos sea incorporado al sistema SAP tan expeditamente como sea posible.

Recomendamos que el IICA utilice el nuevo sistema SAP para mejorar los controles sobre los procesos de desembolso.

Recomendamos que la Auditoría Interna se le proporcione las herramientas y la capacidad técnica requeridas para auditar el Sistema SAP eficazmente.

### **3. Área de Auditoría Interna**

En esta ocasión, se nos presentó el Plan de Trabajo para 2007, que cumple con nuestra recomendación de revisar y enmendar, cuando proceda, las actividades y responsabilidades de la Unidad de Auditoría Interna. Sin embargo, dicho Plan de Trabajo aún estaba en proceso de revisión. Recomendamos firmemente que el plan de trabajo de la Auditoría Interna sea aprobado por el Director General antes del inicio del ejercicio financiero.

En la próxima reunión del Comité, revisaremos, al azar, algunos resultados de los resultados logrados bajo el plan de trabajo que se nos presentó.

### **4. Activos Fijos**

El CRA observó que la base para calcular la depreciación de los activos fijos del IICA no cumple plenamente con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El CRA recomienda que el IICA documente su política sobre la depreciación de los activos fijos, y que dicha política esté de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Presentado por:

**Raymond G. Poland**  
U.S.A.

**Luis Carlos Gutiérrez Jaime**  
México

**Sharman Ottley**  
Trinidad y Tobago