

**SEGUNDO INFORME DE LA CONTRALORÍA
GESTIÓN FINANCIERA 2017 Y PRELIMINAR DEL
PRIMER SEMESTRE DE 2018.**

Septiembre de 2018.

A. Fundamento.

De conformidad al artículo 25, inciso b) del Título IX, del Estatuto de la Conferencia Interamericana de Seguridad Social (CISS), la Contraloría emite el informe correspondiente al cierre de la gestión financiera del año 2017, para el conocimiento del Comité Permanente.

El suscrito, Eduard Carlos Del Villar Liranzo, fue electo Contralor de la CISS por la XXVIII Asamblea General Ordinaria, celebrada el día 26 de agosto de 2016 y entró en funciones el 1º de octubre del mismo año, por lo que, este segundo informe contiene comentarios de las revisiones realizadas por el Contralor y del dictamen de la auditoría externa presentado por la empresa Deloitte, Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., respecto al ejercicio anual de 2017, así como los estados financieros correspondientes.

Además, de manera preliminar, se agrega un informe del ejercicio presupuestal 2018, durante su primer semestre, basado en los registros contables de la Coordinación Financiera y Administrativa de la Secretaría General.

B. Comentarios del Contralor sobre la gestión financiera y presupuesto.

1. Sobre la gestión financiera en el ejercicio 2017.

Conforme al estado de actividades financieras reportado por el auditor externo al cierre de 2017 (anexo 1 página 5) los resultados muestran un incremento del 16% en los ingresos anuales, en relación con el período correspondiente al año 2016, destacando la captación de aportaciones de la membresía, resultado de una mejoría en la recaudación y control de pago de cuotas, a partir de la creación de un nuevo procedimiento específico para este objetivo en 2017.

El procedimiento permitió que se identificaran y recaudaran 5,156,367 USD en cuotas correspondientes a 2017 y 101,470 USD con relación a adeudos de períodos anteriores.

El nuevo procedimiento permite también un mejor control de aportaciones a la membresía pues, al generarse recibos individualizados para el pago en una cuenta bancaria abierta exclusivamente para este propósito, posibilita identificar todos los ingresos por cuotas y recibir un acuse de recibo, cuestión que en ejercicios anteriores tenía complicaciones y no permitía precisión en la identificación del registro de todos los pagos.

En relación a la captación de remanentes de eventos por parte de la Secretaría General, se recaudaron en 2017 490,768 USD lo que representa una variación positiva con relación a 2016 de 23%, en beneficio de las actividades sustantivas de la Conferencia.

Respecto a los resultados que estamos analizando, contenidos en el estado de actividades financieras, cabe destacar que Deloitte, auditor externo, realiza el reporte en dólares de los Estados Unidos de América al tipo de cambio de cierre del ejercicio 2017, es decir, el 29 de diciembre de ese año, en tanto que, en el sistema contable de la Conferencia el registro se realiza al tipo de cambio de la fecha de cada operación, indistintamente de que sea ingreso o egreso, por lo que existen algunas diferencias en el resultado en dólares, que no obedecen sino al ejercicio contable cotidiano versus la revisión contable *a posteriori* que realiza el auditor externo.

Al analizar el comparativo de ingresos y gastos contra el presupuesto de 2017 (anexo 2), se observa el registro de un ingreso total por 6,200,479 USD que representa un porcentaje 5% mayor a lo presupuestado y un superávit de 390,093 USD, lo que ha permitido a la CISS el financiamiento de actividades sustantivas adicionales, como la planeación estratégica que se efectuó con las comisiones americanas y las subregiones durante 2017 y 2018, que contribuyen al fortalecimiento de estos órganos de la Conferencia y al mejor desempeño de sus funciones.

Ingresos:

Además del incremento referido en la captación por cuotas de la membresía, se observa un balance positivo respecto al presupuesto, en los ingresos por cursos del CIESS, que registraron un excedente de 57,029 USD. Asimismo, existe un balance positivo en los ingresos por eventos de la Secretaría General, que ascienden a 493,524 USD.

Adicionalmente, son de destacarse los ingresos por proyectos de asistencia técnica realizados por la Secretaría General, que alcanzaron 136,711 USD, permitiendo un superávit respecto a lo presupuestado de 73,588 USD.

Egresos:

En la revisión de las cuentas de egresos de 2017, se observan algunas variaciones significativas respecto a lo presupuestado, destacando las relativas a renta de bodegas y a gastos en bienes de consumo, sobre las cuales, una vez analizadas las operaciones y actividades correspondientes, se realizan las siguientes observaciones:

PARTIDA	EJERCIDO 2017	PRESUPUESTO 2017	VARIACIÓN RELATIVA	EJERCIDO 2016	VARIACIÓN REAL RESPECTO AL EJERCICIO ANTERIOR
Renta bodegas	\$4,638	\$2,297	202%	\$4,487	103%
Bienes de consumo	\$365,897	\$226,747	161%	\$299,819	122%

En estos casos se observa que las desviaciones de sobrejercicio obedecen a un error en la presupuestación para el ejercicio 2017, pues al hacer el comparativo con el ejercicio real del año anterior (2016) las desviaciones disminuyen considerablemente, como se puede apreciar en el cuadro previo.

Se han revisado con la Coordinación Financiera y Administrativa estos errores para enmendarlos.

Cabe hacer mención que durante 2017 se elaboró por primera vez un procedimiento para la formulación del presupuesto anual, que se encuentra incluido en Sistema de Gestión de la Calidad que se implementa en esta Coordinación y en consecuencia estas medidas ingresan a su proceso de mejora continua.

2.- Balance general CISS 2017.

Como se puede deducir del balance general contenido en el informe de auditoría externa, la situación financiera de la Conferencia, al concluir la gestión 2017, muestra un estado de liquidez sano.

De acuerdo al reporte de la firma de auditores, los estados financieros de la CISS presentan en todos los aspectos importantes, la situación financiera al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus actividades y los flujos de efectivo para el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este proceso de auditoría concluyó mediante una opinión sin salvedades por parte de la empresa Deloitte, Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.

Se adjunta copia del reporte completo de auditoría (anexo 1).

A juicio del Contralor, el manejo financiero y presupuestario de la CISS correspondiente al ejercicio 2017, permite determinar una gestión financiera eficiente.

Por lo anterior, esta Contraloría observa que se cumplieron los resultados comprometidos para el ejercicio 2017 y sugiere al Comité Permanente apruebe los estados financieros de dicho ejercicio.

3. Resultados financieros del primer semestre de 2018.

El informe preliminar comparativo presupuestal de ingresos y egresos al primer semestre de 2018 (anexo 3) permite apreciar que los rubros presupuestales se encuentran en un nivel de ejercicio del 100% para ingresos y 45% para egresos, respecto de lo previsto para 2018, lo que se considera un estado sano del ejercicio financiero, dejando a salvo que se concluyan las auditorías correspondientes para el mismo.

Conviene destacar en el capítulo de ingresos un incremento importante en los rendimientos por proyectos de asistencia técnica realizados por la Secretaría General equivalente a 329,252 USD, derivados de los proyectos que se realizaron desde 2017 y que concluyeron durante la primera mitad del presente año.

En el capítulo de egresos, destaca un sobrejercicio por gastos financieros que, al revisar las operaciones correspondientes, se explica por las comisiones bancarias que se cobran a las cuentas de la Conferencia en el manejo de sus transferencias internacionales.

En este capítulo durante 2017 se alcanzó un gasto de 11, 278 USD, por lo que se ha recomendado a la Coordinación Financiera y Administrativa se realice el ajuste correspondiente en la previsión presupuestal para los próximos ejercicios.

C. Opinión del Contralor sobre asuntos de administración financiera de la Conferencia.

1. Observaciones de mejora a los procesos contables, financieros y de administración emitidos en la auditoría externa al ejercicio 2017.

En el informe relacionado con la auditoría externa, la firma auditora incluye una serie de comentarios y sugerencias constructivas, entre las que se consideran relevantes las siguientes:

- a) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Hasta el 31 de diciembre de 2016, las provisiones no fondeadas en el rubro de beneficios a empleados (reserva laboral para antigüedad e indemnización) no se consideraban para efectos de presentación en el balance general. Debido a que, a partir del 1 de enero de 2017, se modificó la presentación para reflejar el efecto de la obligación por beneficios a empleados no fondeada en el balance general, se han efectuado correcciones realizando la modificación a los resultados acumulados de la Conferencia. Los efectos de estas correcciones se aplicaron retrospectivamente en el balance general del 1 de enero y al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con la IAS 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, lo cual se encuentra específicamente descrito por el auditor externo.
- b) De control interno. Se identificó una situación en la que no fue registrada la cancelación de un viaje por fuerza mayor (ya que ocurrió el 19 de septiembre de 2017, día del sismo que afectó a la Ciudad de México y que hizo imposible usar transporte aéreo durante el resto del día). Sobre esto se detectó que no se informó de la cancelación del viaje.

Sobre el particular, la administración informó que como oportunidad de mejora al sistema de gestión de la calidad (SGC) se modificó el procedimiento de gestión pasajes y viáticos, a fin de incluir que la comprobación de los viáticos será mediante el informe de comisión y los pases de abordar correspondientes, lo que permitirá detectar los casos de viajes suspendidos o cancelados y realizar las gestiones para la reutilización o reembolso del gasto correspondiente.

Asimismo, se incluye esta anotación en los nuevos lineamientos de pasajes y viáticos que quedaran concluidos y publicados en la intranet de colaboradores en las próximas semanas.

c) Depuración del activo fijo.

Actualmente, se está trabajando en el Programa Inventario de Bienes Muebles, que permitirá mantener un control de la ubicación e identificación de cada uno de los bienes muebles de la Institución y su resguardante. En una primera etapa se están depurando los bienes que por sus características resultan no útiles o inservibles, o bien, que cumplieron con el periodo de depreciación establecido conforme a la normatividad de la materia, por lo que se elaborará el dictamen de no utilidad correspondiente.

También se determinarán los lineamientos de capitalización y depreciación de activos.

d) Otras Responsabilidades del Contralor.

De acuerdo a lo establecido en el artículo 5° del Reglamento Financiero de la CISS: *“El Contralor emitirá anualmente un Programa de Auditoría Interna con el fin de contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, utilizando un enfoque sistemático y disciplinado”.*

Conforme a ese mandato, en la presente gestión se ha trabajado en coordinación con la Secretaria General para elaborar y rediseñar reglamentaciones administrativas que permitan el manejo de los recursos de la Conferencia de manera eficiente, adecuada y apegada a las mejores prácticas gerenciales.

Es importante el esfuerzo realizado en los últimos dos años para fortalecer los procesos de gestión administrativa de la Conferencia a través del Sistema de Gestión de la Calidad. No obstante lo anterior, esta Contraloría estima que hay algunas regulaciones que deberían ser actualizadas y puestas a consideración del Comité Permanente para su aprobación, en lo particular, las siguientes:

1. Las políticas salariales.
2. Organigramas funcionales y por puestos.
3. Lineamientos para el uso de tarjetas de créditos corporativas y de fondos de caja chica.

Por otro lado, cabe destacar que a partir de enero de 2018, se realizó el cambio del sistema informático para la administración de recursos, denominado SAE-ASPEL, mismo que se encuentra implementado y operando en su totalidad, ofreciendo condiciones de conectividad y servicio a las áreas administrativas de la Secretaria General y el CIESS.

Como oportunidad de mejora, actualmente se está desarrollando la emisión de los informes financieros en los formatos establecidos de presentación para el Comité Permanente desde el sistema COI (módulo contable de SAE) con lo que se estarían optimizando los tiempos de elaboración y entrega de todos los informes.

En conclusión, esta Contraloría informa al Comité Permanente, que se están realizando los procedimientos administrativos y financieros de conformidad al Estatuto, Reglamentos y los lineamientos autorizados y se están atendiendo debidamente las observaciones de mejora derivadas de las auditorías.

Anexo 2

CONFERENCIA INTERAMERICANA DE SEGURIDAD SOCIAL
COMPARATIVO DE INGRESOS Y GASTOS CONTRA PRESUPUESTO A DICIEMBRE 2017
(Dólares de Estados Unidos de América)

CONCEPTO	DICIEMBRE			
	2017		Variación	
	EJERCIDO	PPTO	Absoluta	Relativa
INGRESOS				
Cuotas.	5,220,772	4,982,283	238,489	105
Cursos.	308,853	251,824	57,029	123
Proyectos CIESS	0	290,475	(290,475)	0
Eventos.	493,524	254,012	239,512	194
Ingresos Diversos S.G.	177,330	103,742	73,588	171
Productos Financieros.	40,619	81,736	(41,117)	50
Otros (utilidad por proyectos).	136,711	22,006	114,705	621
TOTAL DE INGRESOS	6,200,479	5,882,336	318,143	105
GASTOS				
PERSONAL	2,243,443	2,232,092	(11,351)	101
SERVICIOS GENERALES Y CONSERVACION	2,938,767	2,724,229	(183,614)	108
<u>Estatutarios</u>	650,340	568,239	(82,102)	114
<u>Prioritarios</u>	690,718	605,785	(84,933)	114
<u>Administrativos</u>	1,597,708	1,550,205	(16,580)	103
Otros Egresos ⁽¹⁾	30,924	37,724	6,800	82
Gastos financieros	11,278	9,186	(2,091)	123
BIENES DE CONSUMO	365,897	226,747	(139,150)	161
MOBILIARIO Y EQUIPO	124,337	164,732	40,395	75
SUBTOTAL DE GASTOS	5,714,646	5,394,709	(289,013)	106
Comisiones Americanas y Subregiones.	70,594	115,500	44,906	61
Otros egresos Dirección CIESS.	25,146	0	(25,146)	0
TOTAL DE GASTOS	5,810,386	5,510,209	(269,253)	105
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL PERÍODO	390,093	372,127	17,966	105

⁽¹⁾ Corresponde a traducciones e interpretaciones, por error de presupuestación no se consideraron fondos para tales servicios en gastos administrativos.

Anexo 3

CONFERENCIA INTERAMERICANA DE SEGURIDAD SOCIAL COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS A JUNIO 2018

(Dólares de Estados Unidos de América)

CONCEPTO	JUNIO			
	2018		Variación	
	EJERCIDO	PPTO	Absoluta	Relativa
INGRESOS				
Cuotas	5,143,657	5,081,929	61,728	101
Cursos	146,509	225,062	(78,553)	65
Proyectos CIESS	0	259,605	(259,605)	0
Eventos S. G.	269,582	296,000	(26,418)	91
Ingresos Diversos	352,497	73,106	279,391	482
Productos Financieros	23,246		23,246	0
Otros S.G. (utilidad por proyectos).	329,252		329,252	0
TOTAL DE INGRESOS	5,912,246	5,935,702	(23,456)	100
GASTOS				
Personal	1,354,205	2,375,575	1,021,370	57
Funciones sustantivas.	919,679	1,511,781	592,103	61
Estatutarias:	461,719	577,039	115,320	80
Reuniones de los órganos directivos de Co.	420,444	404,651	(15,793)	104
Asamblea General	420,226	337,000	(83,226)	125
Comité permanente CISS	218	58,345	58,127	0
Junta Directiva CIESS	0	9,306	9,306	0
Asignaciones otros órganos de la Conferen.	41,275	172,388	131,113	24
Contraloría (auditoría externa)	35,434	40,388	4,954	88
Comisiones Americanas	5,841	72,000	66,159	8
Subregiones	0	60,000	60,000	0
Prioritarias:	457,959	934,742	476,783	49
Programas y costos de operación.				
Actividades académicas	170,537	426,025	255,488	40
Reuniones CISS fuera de sede	196,982	243,169	46,187	81
Reuniones CISS (summit)	0	150,000	150,000	0
Programa editorial	4,476	54,287	49,811	8
Eventos CISS en sede	0	30,009	30,009	0
Programa de investigación	6,450	25,928	19,478	25
Otras actividades S.G.	1,950	5,324	3,374	37
Costo de eventos	77,564	0	(77,564)	0
Administrativos:	305,502	1,735,402	1,429,900	18
Renta del inmueble (1)	0	964,132	964,132	0
Mantenimiento correctivo y preventivo	11,865	158,637	146,772	7
Vigilancia	36,521	83,733	47,212	44
Traducciones e interpretación	17,890	77,820	59,930	23
Limpieza	53,992	75,598	21,606	71
Actividades administrativas restantes y bienes de	185,233	375,482	190,249	49
Mobiliario y Equipo	24,358	201,025	176,667	12
Otros Egresos	477	0	(477)	0
Gastos Financieros	6,202	3,825	(2,377)	162
TOTAL DE GASTOS	2,610,422	5,827,608	3,217,186	45
Superávit o (Déficit) del ejercicio	3,301,824	108,094	3,193,730	3,055

(1) Corresponde a la provisión de enero a junio de 2018.