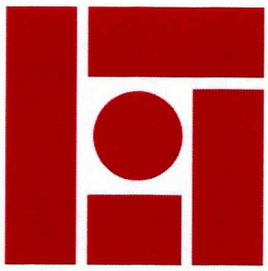


ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (OLACEFS)

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 – 2012

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS

OLACEFS

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

ACTIVO	Nota	2013	2012
ACTIVO CORRIENTE			
Banco Secretaria Ejecutiva OLACEFS	6	895.592,96	935.108,00
Cuentas por cobrar	7	4.500,00	13.500,00
Otras Cuentas por Cobrar		7.908,78	0,00
Menos:			
Estimación para cuentas por cobrar	8	0,00	8.100,00-
Cuentas por cobrar netas		12.408,78	5.400,00
Anticipos		65,36	0,00
Total Activo Corriente		908.067,10	940.508,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmuebles, maquinaria y equipo		194.257,54	34.164,00
Menos: Depreciación acumulada		36.556,99-	6.256,00-
Licencias y aplicaciones informáticas		50.997,92	0,00
Menos: Amortización		9.461,58-	0,00
Otros activos		4.289,00	0,00
Menos: Depreciación Acum. Otros Activos		4.288,99-	0,00
Otros activos intangibles		27.542,00	0,00
Menos:amortización acum. otros activos intan		8.524,39-	0,00
Aplicaciones informáticas en desarrollo		43.494,07	0,00
Inmueble, Maquinaria, Equipo, Licencias y Aplicaciones Neto	9	261.748,58	27.908,00
TOTAL ACTIVO		1.169.815,68	968.416,00
CUENTAS DE ORDEN			
Aportes de la Sede	13	300.000,00	321.427,00
Total cuentas de Orden		300.000,00	321.427,00

PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	2013	2012
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Proveedores		0,00	0,00
Otras Cuentas por Pagar		0,00	0,00
Depósitos de Terceros		0,00	0,00
Cobros anticipados		0,00	0,00
Otros Pasivos Actuales		0,00	0,00
Total Pasivo Corriente		0,00	0,00
PASIVO NO CORRIENTE			
PATRIMONIO	10		
Donaciones		242.922,46	0,00
Excedentes Acumulados		968.416,00	961.834,00
Excedentes del Periodo		41.522,78-	6.582,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.169.815,68	968.416,00
CUENTAS DE ORDEN			
Aportes de la Sede		300.000,00	321.427,00
Total cuentas de Orden		300.000,00	321.427,00

Véase las Notas que acompañan a los Estados Financieros

RAMIRO MENDOZA ZÚÑIGA
CONTRALOR GENERAL-SECRETARIO EJECUTIVO

JORGE MÉRIDA MUÑOZ
CONTADOR PÚBLICO . AUDITOR

PATRICIA ARRIAGADA VILLOUTA
SUBCONTRALOR GENERAL Y DIRECTORA EJECUTIVA

ORGANIZACIÓN
LATINOAMERICANA
Y DEL CARIBE DE ENTIDADES
FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS
OLACEFS

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en Dólares Estadounidenses)
Secretaria Ejecutiva OLACEFS

INGRESOS	**NOTAS**	2013	2012
Aportes de los miembros		183.000,00	179.600,00
Otros ingresos		16.008,78	24.405,00
Total Ingresos	**11**	199.008,78	204.005,00
GASTOS			
Gastos de Operación		154.086,02-	193.829,00-
Gastos Financieros		3.869,59-	3.544,00-
Gastos de Administración		52.575,95-	50,00-
Proyectos		30.000,00-	0,00
Total de Gastos	**12**	240.531,56-	197.423,00-
EXCEDENTES DEL PERIODO		41.522,78-	6.582,00

Véase las Notas que acompañan a los Estados Financieros

RAMIRO MENDOZA ZÚÑIGA
CONTRALOR GENERAL-SECRETARIO EJECUTIVO

PATRICIA ARRIAGADA VILLOUTA
SUBCONTRALOR GENERAL Y DIRECTORA EJECUTIVA

JORGE MÉRIDA MUÑOZ
CONTADOR PÚBLICO . AUDITOR

ORGANIZACIÓN
LATINOAMERICANA
Y DEL CARIBE DE ENTIDADES
FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS
OLACEFS

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	Nota	Excedentes Acumulados	Patrimonio Neto
Saldo al 31 de diciembre de 2011		954.859,00	954.859,00
Movimientos del periodo 2012		6.975,00	6.975,00
Excedente Acumulado		961.834,00	961.834,00
Excedentes del año 2012		6.582,00	6.582,00
Saldo al 31 de diciembre de 2012		968.416,00	968.416,00
Movimientos del período 2013		242.922,46	242.922,46
Excedente Acumulado		1.211.338,46	1.211.338,46
Excedentes del año 2013		41.522,78-	41.522,78-
Saldo al 31 de diciembre de 2013		1.169.815,68	1.169.815,68

RAMIRO MENDOZA ZÚÑIGA
CONTRALOR GENERAL-SECRETARIO EJECUTIVO

PATRICIA ARRIAGADA VILLOUTA
SUBCONTRALOR GENERAL Y DIRECTORA EJECUTIVA

JORGE MÉRIDA MUÑOZ
CONTADOR PÚBLICO . AUDITOR

ORGANIZACIÓN
LATINOAMERICANA
Y DEL CARIBE DE ENTIDADES
FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS
OLACEFS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AUDITADO
PERÍODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

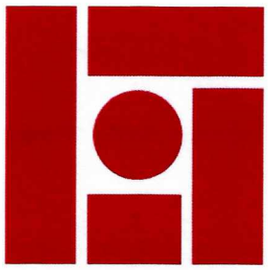
	Nota	2013	2012
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
COBRANZA PAÍSES MIEMBROS		192.000,00	190.700,00
COBROS OTRAS FUENTES		0,00	3.555,00
OTROS COBROS RELATIVO		0,00	453.478,00
MENOS			
PAGO PROVEEDORES		184.086,02-	189.587,00-
OTROS PAGOS DE EFECTIVOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD		3.869,59-	3.544,00-
ADELANTO DE VIÁTICOS EFECTIVAMENTE PAGADOS Y NO RENDIDOS		65,36-	0,00
AUMENTO EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3.979,03	454.602,00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
MENOS			
PAGO POR COMPRAS DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS		43.494,07-	22.125,00-
AUMENTO DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		43.494,07-	22.125,00-
AUMENTO NETO EFECTIVO		39.515,04-	432.477,00
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		935.108,00	502.631,00
SALDO DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO		895.592,96	935.108,00

Véase las Notas que acompañan a los Estados Financieros

RAMIRO MENDOZA ZÚÑIGA
CONTRALOR GENERAL-SECRETARIO EJECUTIVO

PATRICIA ARRIAGADA VILLOUTA
SUBCONTRALOR GENERAL Y DIRECTORA EJECUTIVA

JORGE MÉRIDA MUÑOZ
CONTADOR PÚBLICO . AUDITOR



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Entidad que reporta.

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, OLACEFS, es un organismo autónomo independiente y apolítico creado como una organización permanente que se encarga de cumplir funciones de investigación científica especializada y desarrollar tareas de estudio y capacitación al servicio de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y del Caribe, con el objeto de fomentar su desarrollo y perfeccionamiento.

Al 31 de diciembre de 2013, el número de miembros que conforman la Organización es de 35, de los cuales 21 son Plenos, 11 afiliados, 2 Adherentes y 1 Observador Permanente.

Es importante hacer presente que al 31 de diciembre de 2012 los miembros de OLACEFS alcanzaban las 34 entidades fiscalizadoras, sin embargo por Resolución 17/2012/AG de la XXII Asamblea General celebrada en Gramado, Brasil, se autorizó el ingreso del Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, Argentina y por acuerdo 1018/01/2013 del Consejo Directivo efectuado en Brasilia se reincorporó a la Contraloría General de Medellín, Colombia. Posteriormente, mediante resolución N° 8/2013/AG de la XXIII Asamblea General celebrada en Santiago de Chile, la EFS de Antillas Neerlandesas fue retirada del maestro de miembros de OLACEFS.

2. Bases de preparación.

a) Declaración de cumplimiento.

Los Estados Financieros de OLACEFS han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los registros de las operaciones contables se efectúan de acuerdo con las directrices contenidas en los Manuales de Operación del Sistema Contable de OLACEFS, en desarrollo, y de las características propias del software SAP. Es importante hacer presente que por Acuerdo N°1020/01/2013 del LIV Consejo Directivo efectuado en Brasilia, se autorizó a la actual Secretaría Ejecutiva a utilizar un software propio, que le permitiese contar con un Sistema Contable Informatizado seguro.

Cabe señalar que el software contable SAP es el sistema utilizado por la Contraloría General de la República de Chile. En este contexto, autorizados para utilizar el SAP, la Contraloría creó una sociedad denominada OLACEFS dentro del sistema. Ésta sociedad cuenta con tres segmentos de operación diferentes los cuales corresponden a: **Segmento OLEF**, que dice relación con todo el movimiento propio de la Secretaría Ejecutiva OLACEFS; el **Segmento BID**, que permite administrar los recursos de los convenios que tiene OLACEFS con el Banco Interamericano de Desarrollo, como fue el caso del proyecto AT/OC-11397-RG-T1517 de Asistencia Técnica Convenio BID – OLACEFS; y finalmente el **Segmento GIZ**, en donde se registran las operaciones que tiene relación con el movimiento de los diversos Convenios GIZ – OLACEFS, que en 2013 se materializaron en los contratos de financiamiento: N° 83142991, por us$117.455, N°83155976, por us$115.045 y N° 83158102, por US$58.000, este último contrato tiene por finalidad financiar la construcción y desarrollo del Sistema de Gestión del Conocimiento para OLACEFS.

Los cambios introducidos al sistema de administración financiera de la Organización generarán cambios substanciales en el actual Manual de Procedimientos Administrativos y Contables de OLACEFS aprobado el año 2011.

b) Base de medición.

Los Estados Financieros de OLACEFS han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación.

Los Estados Financieros y sus notas se expresan en dólares de los Estados Unidos de América (US dólares), la moneda funcional de OLACEFS.

d) Uso de estimaciones y juicios.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Secretaría Ejecutiva realice estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada, y en cualquier período futuro.

En particular la información concerniente con las áreas en donde la estimación y el juicio crítico en la aplicación de políticas de contabilidad tienen un efecto significativo a los montos reflejados en los Estados Financieros, se describen en las notas:

i. Nota 5. Administración de riesgo financieros

ii. Nota 8. Estimación para cuentas incobrables

3. Políticas de contabilidad significativas.

Las políticas de contabilidad que se mencionan adelante han sido aplicadas consistentemente en el período presentado en estos Estados Financieros.

a) Instrumentos Financieros.

i. Instrumentos financieros no derivados.

Los instrumentos financieros no derivados comprenden efectivo, depósitos a plazo fijo y cuentas por cobrar. Estos se reconocen inicialmente a su valor de costo y directamente atribuible al momento de la transacción.

El reconocimiento de una baja de una activo financiero se da en el momento en el que OLACEFS pierde el control de los derechos sobre el activo, lo cual ocurre cuando se vencen o se negocian.

En forma subsiguiente al reconocimiento, los instrumentos financieros no derivados se valúan como sigue:

Efectivo y equivalentes de efectivo.

OLACEFS considera como efectivo y equivalentes de efectivo los valores consignados en bancos y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a tres meses o menos de la fecha de adquisición, que son fácilmente convertibles en efectivo y con un riesgo poco significativo debido a cambios de su valor

Depósitos a plazo fijo.

La Secretaría Ejecutiva, está autorizada por el Consejo Directivo a realizar depósitos a plazo fijo. Sin embargo, la actual Secretaría Ejecutiva no cuenta con esa prerrogativa, en el contexto del ordenamiento jurídico chileno

Efectos y Cuentas por Cobrar.

Los efectos y cuentas por cobrar se registran con base en devengo a su valor principal, pendiente de cobro, menos una estimación por posibles cuentas de cobro dudoso. Este valor representa el valor definitivo en el momento en que se generó la cuenta por cobrar.

b) Estimación para cuentas incobrables.

La cuenta adeudada por una EFS que está en mora y que no brinda la información para arreglar su situación, será informada al Consejo Directivo para ser trasferido a la categoría de Cuentas Incobrables, quedando dicha EFS expuesta a la aplicación de todas las sanciones que establezca la Carta Constitutiva.

Las deudas que se mantengan por más de cuatro períodos serán consignadas en un informe de Morosidad preparado por la Secretaría Ejecutiva, el cual será elevado al Consejo Directivo para que éste acuerde presentar a la Asamblea General y allí se apruebe el retiro o desafiliación de dicha EFS.

c) Inmuebles, maquinarias y equipo.

Son considerados Activos Fijos para la Organización todos aquellos que son adquiridos, recibidos por donaciones o efectos de las mejoras, cuya vida útil sea mayor a 1 año. En tales efectos deben ser registrados al costo de adquisición o precio de compra, salvo que las circunstancias obliguen a la aplicación de procedimientos alternativos de valorización.

El precio de compra incluye el total de desembolsos necesarios para adquirir y colorar estos bienes en condiciones de ser usados, tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, impuestos, instalaciones, montajes, honorarios por servicios técnicos, comisiones normales de agentes y otros similares. Estos Bienes pueden ser vendidos, donados o dado de baja por obsolescencia, previa aprobación de la Asamblea General.

d) Cuentas por pagar y otros pasivos.

Las cuentas por pagar y otros pasivos se registran con base de devengo al costo, el cual corresponde al valor definitivo en el momento en que se generó la cuenta por pagar.

e) Reconocimiento de ingresos y gastos

i. Ingresos por Membrecías.

Los ingresos por membrecías se reconocen con base a los estipulado en la Carta Constitutiva, el Reglamento a la Carta Constitutiva y el Reglamento sobre Aporte Económico de sus Miembros y la Morosidad de Pago y se reconocen sobre la base de devengado.

ii. Otros ingresos.

Se reconocen en el estado de resultado sobre la base de devengado.

iii. Gastos Financieros.

Los gastos por comisiones o cargos bancarios, se reconocen en el estado de resultado sobre la base de acumulado.

4. Determinación del valor del efectivo y cuentas por cobrar.

Para estos instrumentos, el valor en los libros se aproxima a su valor razonable por su naturaleza a corto plazo.

5. Administración del riesgo financiero.

i. Riesgo crediticio.

Es el riesgo de que el deudor o emisor financiero no cumpla completamente y a tiempo, con cualquier pago que deba hacer, de conformidad con los términos y condiciones pactados al momento en que se originó dicho activo financiero. El riesgo crediticio se relaciona principalmente con las cuentas por cobrar a las Organizaciones miembros, el cual es monitoreado permanentemente.

ii. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo que la Organización no cumpla con sus obligaciones financieras cuando vencen. El objetivo de OLACEFS es asegurarse hasta donde sea posible que siempre tendrá la liquidez suficiente para cancelar sus obligaciones. Un aspecto positivo con relación a este tipo de riesgo lo constituye el hecho de que la OLACEFS confecciona presupuestos anuales, que le permiten minimizar este riesgo.

No obstante lo anterior, existe un riesgo financiero operacional representado por el hecho de que los ingresos por membrecías es menor a los gastos efectivos del periodo y muchas actividades de los comités, comisiones y grupos de trabajos requieren de aporte de entidades externas, situación que puede verse agravado en el caso de que dichas entidades aportantes no continúen aportando fondos para el funcionamiento de la Organización.

iii. Riesgo de Mercado.

El objetivo de la OLACEFS es manejar y controlar las exposiciones de riesgo de mercado dentro de los parámetros aceptables, Este riesgo está directamente relacionado con la administración del patrimonio.

La política de la Organización es mantener una base sólida de patrimonio de manera que los acreedores y Organizaciones miembros mantengan la confianza y se garantice el crecimiento futuro de la OLACEFS.

6. Efectivo.

Al 31 de diciembre de 2013, la cuenta de efectivo mostraba un saldo de US$895.592,96 el cual se encuentra depositado en la cuenta corriente N°00108031891 del Banco del Estado, cuenta denominada "Contraloría General de la República, Secretaría Ejecutiva de OLACEFS".

Título	Número de Cuenta	2013	2012
Cuenta Corriente OLACEFS – Panamá	**02.03.0042-6**		**US$ 935.108**
Contraloría General – Secretaría Ejecutiva OLACEFS – Chile.	**00108031891**	**US$895.593**	

7. Cuentas por Cobrar.

Esta cuenta presentó un saldo de US$13.500, al 31 de diciembre de 2012, valor que disminuyó a US$4.500 al 31 de diciembre de 2013, ello debido a que por el sistema de cobro se recuperaron varias de ellas. A saber:

Miembros Afiliados	**2013**	**2012**
TCE Estado Acre - Brasil	0	8.100
TCE Estado de Paraná - Brasil	0	2.700
TCE Estado de Bahía – Brasil 1/	2.700	2.700
Subtotal Afiliados	**2.700**	**13.500**
Miembros Observadores Permanentes		
ATRICOM	1.800	
Subtotal Observadores Permanentes	**1800**	
Total cuentas por cobrara miembros	**4.500**	**13.500**
Otras cuentas por Cobrar		
Cuentas por Cobrar Cobros de Otras Fuentes 2/	7.909	
Subtotal Otras Cuentas por Cobrar	**7.909**	
Total	**12.409**	**13.500**

1/ La cuenta por cobrar de TCE Estado de Bahía corresponde al aporte del año 2012.

2/ La cuenta por Cobrar Cobros de Otras Fuentes corresponde al sobrante de los fondos aportados por OLACEFS al Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/OC-11397-RG (LEG/SGO/CID/IDBDOCS # 1898495), el cual se encontraba depositado en la cuenta corriente bancaria especialmente abierta para este convenio y que fue transferido a la cuenta bancaria de OLACEFS en enero de 2014.

En el año 2013 se efectuó la siguiente cobranza a EFS miembros:

Detalle	**Montos US$**		
Saldo Inicial			**13.500**
Más: Aportes del año 2013			**183.000**
Recaudación de Aporte correspondientes al año 2013		**181.200**	
Aportes del año 2013	183.000		
Menos: Aporte del año 2013 no recaudado 1/	1.800		

Aportes de miembros Afiliados de años anteriores recaudados.		**10.800**	
TCE ACRE - Brasil	8.100		
TCE PARANA - Brasil	2.700		
Menos: Total cobranza año 2013			**192.000**
Saldo Final			**4.500**

1/Corresponde a la cuota del año 2013 del Miembro Observador Permanente ATRICOM.

8. Estimación para Cuentas Incobrables.

El movimiento de la estimación por incobrabilidad de cuentas por cobrar del año 2013 fue como sigue:

	US$	
	2013	**2012**
Saldo Inicial	**8.100**	**5.400**
Menos:		
Ajuste del año según evaluación de la antigüedad de las cuentas por Cobrar 1/	8.100	2.700
Saldo Final	0	**8.100**

1/ La disminución de US$8.100 en el año 2013, se debió al ajuste propuesto por la auditoría externa, según análisis de las Cuentas por Cobrar realizado. La recomendación de los auditores externos fue sometida por la Secretaría Ejecutiva al Consejo Directivo en la sesión N°LVII de la reunión realizada en Brasilia quién aprobó realizar el ajuste mediante ACUERDO N°1086/03/2014.

9. Inmueble, Maquinaria y Equipo.

Esta cuenta está compuesta por los bienes tangibles e intangibles propiedad de OLACEFS que mantienen varias EFS para su uso en las actividades de la organización. El movimiento de estas cuentas durante el añoñ 2013 fue el siguiente:

i. Inmuebles, Maquinarias y equipo	**Monto US$**			
Clase de Activo	**Saldo año 2012**	**Adiciones año 2013**	**Retiros año 2013**	**Saldo año 2013**
Inmueble, Maquinaria y Equipo (+)	6.622	191.924	4289	194.257
MENOS: Depreciación Acumulada (-)	4.522	36.323	4289	36.556
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto	**2.100**	**155.601**	**0**	**157.701**

ii. Software y licencias informáticas	**Monto US$**			
Clase de Activo	**Saldo año 2012**	**Adiciones año 2013**	**Retiros año 2013**	**Saldo año 2013**
Licencias y aplicaciones informáticas	27.542	50.998	27.542	50.998
MENOS: Amortización	1.734	16.253	8.525	9.462
Licencias y aplicaciones informáticas Neto	**25.808**	**34.745**	**19.017**	**41.536**

Las adiciones del año 2013 en "Inmuebles, maquinarias y equipo" y "Licencias y aplicaciones informáticas", corresponden a una Grabadora digital marca Sony y al software de mantención OLACEFS adquiridos por la EFS de Chile cuyos costos ascendieron a US$5.059 y US$78, respectivamente. Además, de los equipos donados por la Agencia de Cooperación Técnica Alemana, GIZ, que fueron entregados directamente a 12 EFS miembros de la Organización, y a los activos entregados por el Banco Mundial a la EFS de Perú, en su condición de Presidencia del Comité de Creación de Capacidades[1]. El detalle de las EFS que recibieron los activos mencionados es el siguiente:

Entidad donante	Ubicación	Detalle	Monto en US$
GIZ	**EFS Argentina** 3/	Equipo audiovisual que comprende: 1 Cámara 1 Televisor 1 Rack Software con licencia	17.500
	EFS Belice 2/ 4/		17.500
	EFS Bolivia 3/		17.500
	EFS Chile 1/		17.490
	EFS El Salvador 3/		17.500
	EFS Guatemala 2/		17.500
	EFS Honduras 3/		17.500
	EFS Perú 1/		16.036
	EFS Puerto Rico 1/		17.634
	EFS Rep. Dominicana 1/		18.838
	EFS Uruguay 3/		17.500
	EFS Venezuela 3/		17.500
Banco Mundial	**EFS Perú**	2 servidores, 1 laptop. 1 impresora y software	27.790

1/ Remitieron a la Secretaria Ejecutiva la factura comercial que contiene el detalle de los equipos recibidos con el respectivo costo de adquisición.
2/ Remitieron a la Secretaría Ejecutiva la factura comercial que contiene solo el valor total de los bienes recibidos.
3/ Remitieron a la Secretaria Ejecutiva solo guías o notas de venta de las especies no valorizadas, salvo el valor global de la imputación efectuada por GIZ.
4/ Los activos entregados a Belice fueron recepcionados el diciembre del año 2013, situación por la cual su depreciación solo comenzará en el año 2014.

Como se observa solo cuatro EFS de las que recibieron equipos donados por la Agencia de Cooperación Técnica Alemana (GIZ), remitieron a la Secretaría Ejecutiva la factura de compra con el debido detalle de los activos adquiridos. Debido a esta situación, con la finalidad de aplicar el principio de fiabilidad del costo de cada bien, la Secretaría Ejecutiva con base en un análisis detallado de lo expresado en las cuatro facturas recibidas con el correspondiente detalle, efectúo una estimación del costo de cada tipo de bien recibido en el marco del convenio con la Agencia GIZ.

Los costos estimados fueron propuestos por la Secretaría Ejecutiva al Consejo Directivo de OLACEFS en la reunión celebrada por ese órgano en Brasilia el 27 de marzo de 2014, aprobados según consta en el ACUERDO N°1084/03/2014 de la sesión LVIII posteriormente aclarados en conjunto con la entidad auditora.

[1] Ex Comité de Capacitación Regional – CCR.

Equipo	CHILE	PUERTO RICO	PERU	REPUBLICA DOMINICANA	PROMEDIO AJUSTADO
RACK para VC Móvil	1.650	2.723	637	2.027	1.759
Cámara Eagle HDX 7000	10.723	9.785	11.210	10.978	10.674
TV LED 40" Full HP	1.269	1.760	708	1.768	1.376
Licencia HDX MplusMultipoint	3.848	3.365	3.481	4.066	3.690

Es pertinente indicar que la administración, custodia y control de los bienes recibidos de la Agencia de Cooperación GIZ y del Banco Mundial, será responsabilidad de las EFS que los recibieron, por la imposibilidad material de la Secretaría Ejecutiva de ejercer esas actividades, debido a la dispersión geográfica de estas EFS.

Los retiros de "Inmuebles, maquinarias y equipos" y "Licencias y aplicaciones Informáticas", corresponden a los siguientes activos, los cuales, por recomendación de la auditoría externa se reclasificaron como "Otros Activos" y "Activos Intangibles", debido a que no se están utilizando en las actividades normales que realiza la Secretaría Ejecutiva:

- Un servidor con problemas de funcionamiento, lo que solo le permite trabajar "stand alone" y que contiene el sistema de contabilidad "MYOB Accounting Plus, Versión 10", que tenía en operación la EFS de Panamá durante su gestión como Secretaría Ejecutiva.
- El sistema de contabilidad automatizado SIF-OLACEFS que fue adquirido por la EFS de Panamá, para sustituir el sistema contable "MYOB Accounting Plus, Versión 10", y que recibió la EFS de Chile de Panamá el 30 de diciembre de 2013.

iii. Aplicaciones Informáticas en Desarrollo y Otros Activos Clase de Activo	Monto US$			
	Saldo año 2012	Adiciones año 2013	Retiros año 2013	Saldo año 2013
Aplicaciones informáticas en Desarrollo		43.494		43.494
Otros Activos		31.832		31.832
Menos:				
Depreciación y Amortización Acumulada Otros Activos		12.813		12.813
Aplicaciones informáticas Neto		**62.513**		**62.513**

Las adiciones en "Aplicaciones informáticas en Desarrollo", corresponden al Sistema de Gestión del Conocimiento que está desarrollando la Secretaría Ejecutiva. Los Otros Activos, como se indicó antes, corresponden al servidor y el sistema contable "MYOB Accounting Plus, Versión 10" que mantiene la EFS de Panamá, y el sistema SIF-OLACEFS, que no está en operación debido a que sólo fue recibido por la EFS de Chile el 30 de diciembre del año 2013.

10. Patrimonio

El Patrimonio de OLACEFS muestra su crecimiento por efecto de las donaciones de especies recibidas por la Agencia de Cooperación Alemana, GIZ, y del Banco Mundial, BM, comentadas en la Nota 9, quedando el Patrimonio conformado de la siguiente manera:

Clasificación	Montos US$	
	2013	2012
Capital Donado	242.922	
Excedentes acumulado	968.416	961.834
Excedente /Déficit) del Período	(41.523)	6.582
Total	1.169.815	968.416

11. Ingresos.

i. Aporte de los Miembros.

Este rubro está conformado por los aportes recibidos de los miembros Plenos, Afiliados, Adherentes y Observadores Permanentes, que para el año terminado el 31 de diciembre de 2013, ascendió a US$183.000, el cual se desglosa de la siguiente manera:

Miembros Activos	**2013**	**2012**
Antillas Neerlandesas (*1)	**0**	**3.000**
Argentina	**8.000**	**8.000**
Belice	**3.000**	**3.000**
Bolivia	**5.000**	**5.000**
Brasil	**8.000**	**8.000**
Chile	**8.000**	**8.000**
Colombia	**8.000**	**8.000**
Costa Rica	**8.000**	**8.000**
Cuba	**3.000**	**3.000**
Ecuador	**8.000**	**8.000**
El Salvador	**8.000**	**8.000**
Guatemala	**8.000**	**8.000**
Honduras	**6.000**	**6.000**
México	**8.000**	**8.000**
Nicaragua	**4.000**	**4.000**
Cámara de la República Dominicana	**7.000**	**6.000**
Panamá	**8.000**	**8.000**
Paraguay	**8.000**	**8.000**
Perú	**8.000**	**8.000**
Puerto Rico	**8.000**	**8.000**
Venezuela	**8.000**	**8.000**
Uruguay	**7.000**	**7.000**
Total Miembros Plenos	**147.000**	**149.000**

Miembros Afiliados	2013	2012
CGR República Dominicana	2.700	2.700
Contraloría General de Bogotá – Colombia (*2)	2.700	2.700
Contraloría General de Medellín – Colombia (*3)	2.700	
TCE Acre – Brasil	2.700	2.700
TCE Bahía – Brasil	2.700	2.700
TCE Minas Gerais - Brasil	2.700	2.700
TCE Rio Grande do Sol - Brasil	2.700	2.700
TCE Santa Catarina	2.700	2.700
TCE Paraná	2.700	2.700
TCE Tocantins	2.700	2.700
H. Tribunal Cuentas Prov. Buenos Aires	2.700	
Total Miembros Afiliados.	**29.700**	**24.300**

Miembros Adherentes	2013	2012
TC España	3.000	3.000
TC Portugal	1.500	1.500
Total Miembros Adherentes	**4.500**	**4.500**

Miembros Observadores Permanentes	2013	2012
ATRICOM (*4)	1.800	1.800
Total Miembros Observadores Permanentes	**1.800**	**1.800**
Total Aporte de los Miembros.	**183.000**	**179.600**

(*1) La EFS de Antillas Neerlandesas, según Resolución 09-2013-AG, de la Asamblea General efectuada en Santiago de Chile, fue retirada del maestro de miembros de OLACEFS.
(*2) La Contraloría General de Bogotá – Colombia, fue reincorporada a la Organización según Resolución 26-2012-AG, emitida en la XXII Asamblea General de Gramado, Brasil.
(*3) La Contraloría General de Medellín - Colombia, se reincorporó a la Organización sobre la base del acuerdo N°1018/01/2013, emitido por el LIV Consejo Directivo efectuado en Brasilia, Brasil.
(*4) ATRICOM no ha pagado su membrecía del año 2013.

ii. Otros Ingresos.

Los otros ingresos devengados en el año terminado al 31 de diciembre de 2013, ascienden a US$16.009 y corresponden a la suma de US$7.909 correspondientes al reintegro de fondos aportados por OLACEFS al Proyecto BID, el cual concluyó durante el año, más US$8.100, producto del ajuste realizado a la cuenta Estimaciones para cuentas incobrables del año 2013.

12. Gastos.

Los Gastos incurridos en el ejercicio 2013 ascendieron en total a US$243.250 y correspondieron a los siguientes rubros:

Descripción	Montos US$	
	2013	2012
Gastos Operativos	154.086 1/	193.829
Gastos Administrativos	52.576 2/	**50**
Gastos Financieros	3.869 3/	3.544
Proyectos	30.000 4/	0
Total	**240.531**	**197.423**

1/ Incluye los desembolsos distintos de los de inversión, realizados por la Organización en su funcionamiento, con el fin de lograr sus objetivos. Estos comprenden pagos realizados a diferentes proveedores y beneficiarios por concepto de: viáticos, transporte, pasajes, premios, honorarios y otros servicios.
2/ Presentan un aumento importante por efecto de los gastos del periodo de Depreciación que ascienden a US$36.553 y Amortización por US$16.314, provocado principalmente por la incorporación de los activos donados.
3/ Corresponden a gastos bancarios por us$208 y a gastos por envío de transferencias electrónicas bancarias por US$3.662.
4/ Esta cuenta refleja el aporte de OLACEFS a la ejecución del proyecto BID AT/OC-11397-RG-T117 "Asistencia Técnica en Convenio BID-OLACEFS".

13. Aporte de la Sede a la OLACEFS.

Los aportes de la Sede a la OLACEFS corresponden a los gastos administrativos de personal y obligaciones sociales con cargo a los recursos de la Contraloría General de la República de Chile, que para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, totalizó el monto de US$300.000.