

10



OLACEFS

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2016


Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017

Expresado en Dólares Estadounidenses

ACTIVO	Nota	2017	2016
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	1.044.082,58	962.601,70
Cuentas por Cobrar a países miembros	6	40.710,00	54.620,00
Otrs créditos		0,00	0,00
Total del Activo Circulante		1.084.792,58	1.017.221,70
Activo No corriente			
Propiedad, Planta y equipos		32.995,53	86.492,93
Activos Intangibles		58.978,58	94.269,18
Otros Activos		0,00	4.528,06
Aplicaciones en Desarrollo		0,00	0,00
Total del Activo No Corriente		91.974,11	185.290,17
TOTAL ACTIVO		1.176.766,69	1.202.511,87
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Otras Cuentas Por Pagar		332,10	
Provisiones de cuentas por pagar	13	3.000,00	6.214,10
Ingresos Diferidos	14	2.615,11	215,11
Total del Pasivo Corriente		5.947,21	6.429,21
Pasivo No Corriente			
Total del Pasivo No Corriente			0,00
Patrimonio			
Donaciones recibidas	15	478.491,14	478.491,14
Resultados recibidas		717.591,52	793.321,67
Resultados del Ejercicio		-25.263,17	-75.730,15
TOTAL PATRIMONIO		1.170.819,49	1.196.082,66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.176.766,70	1.202.511,87

Las Notas que acompañan los estados financieros forman parte integrante de los mismos.


JORGE MÉRIDA MUNC.
 Contador Público - Contador Auditor
 Finanzas - Secretaría Ejecutiva OLACEFS


JORGE BERMUDEZ SOTO
 Contralor General de la República



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

Estado de Resultado Integral por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresado en Dólares Estadounidenses

	Nota	2017	2016
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Cuotas ordinarias de los Miembros Plenos		150.000,00	149.500,00
Cuotas ordinarias de los Miembros Asociados		75.600,00	72.900,00
Total de Ingresos actividades ordinarias	16	<u>225.600,00</u>	<u>222.400,00</u>
COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS	18	<u>-159.294,59</u>	<u>-190.437,53</u>
RESULTADO BRUTO		<u>66.305,41</u>	<u>31.962,47</u>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Gastos Legales	18	-43,06	
Depreciaciones		-53.497,40	-63.519,94
Fotocopia e impresión		-915,00	
Amortizaciones		-39.818,65	-45.871,58
Total de gastos de administración y ventas		<u>-94.274,11</u>	<u>-109.391,52</u>
RESULTADO OPERATIVO		<u>-27.968,70</u>	<u>-77.429,05</u>
Gastos Financieros	18	-700,59	-793,50
Total Resultado Financiero		<u>-700,59</u>	<u>-793,50</u>
Otros Resultados	17	3.406,12	2.492,40
Resultado del Ejercicio antes de Impuesto		<u>-25.263,17</u>	<u>-75.730,15</u>
Impuesto a las ganancias			0,00
Resultado del ejercicio operaciones continuadas		<u>-25.263,17</u>	<u>-75.730,15</u>
Resultado del ejercicio operaciones discontinuadas		0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>-25.263,17</u>	<u>-75.730,15</u>
Otro resultado integral neto de impuestos		0,00	0,00
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>-25.263,17</u>	<u>-75.730,15</u>

Véase las Notas que acompañan a los Estados Financieros

Jorge Mérida
JORGE MÉRIDA MORALES
 Contador Público - Contador Auditor
 Finanzas - Secretaría Ejecutiva OLACEFS

Jorge Bermúdez Soto
JORGE BERMUDEZ SOTO
 Contralor General de la República



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

**Estado de Flujo de Efectivo por el ejercicio anual terminado el 31
de diciembre de 2017**

Expresado en Dólares Estadounidenses

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
. Flujos de efectivo por actividad de operación		
Cobros por cuotas ordinarias países miembros	241.910,00	189.275,00
Otros cobros relativos actividad	3.406,12	27.554,05
Pagos a proveedores	-163.134,65	187.745,14
Otros pagos relativos actividad	-700,59	793,50
Pagos por concepto de anticipos a órganos	0,00	0,00
Total efectivo neto proveniente actividades de operación	81.480,88	28.290,41
.Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Aplicaciones informáticas SGC.	0,00	0,00
Total efectivo neto utilizado en actividades de inversión	0,00	0,00
. Flujo efectivo neto utilizado en actividades de financiación		
Cobro de otras fuentes	0,00	0,00
Pagos a otras fuentes	0,00	0,00
Total efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0,00	0,00
Verificación Neta del efectivo y equivalente de efectivo	81.480,88	28.290,41
Saldo inicial del efectivo y equivalente de efectivo		
Nota 5	962.601,70	934.311,29
Saldo final del efectivo y equivalente de efectivo		
Nota 5	1.044.082,58	962.601,70

Las Notas que acompañan a los estados financieros forman parte integrales de los mismos.

JORGE MÉRIDA MUÑOZ
Contador Público - Contador Auditor
Finanzas - Secretaría Ejecutiva OLACEFS

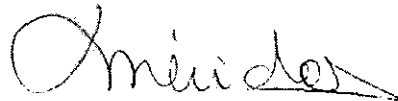
JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República

Estado de Cambio en el Patrimonio por el ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2017

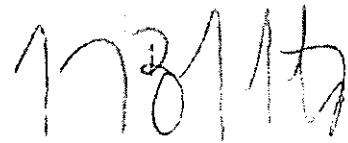
Expresado en Dólares Estadounidenses

	CAPITAL DONACIONES	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
1.- SALDOS INICIALES al 1° de enero de 2016			
Donaciones recibidas	478.491,14		478.491,14
Resultados Acumulados		793.321,67	793.321,67
Total saldos finales al 31 de diciembre de 2016	478.491,14	793.321,67	1.271.812,81
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2016			
2.- Donaciones Recibidas			0,00
3. Resultado Integral del ejercicio 2016		-75.730,15	-75.730,15
Total cambios en el patrimonio 2016	0,00	-75.730,15	-75.730,15
4. SALDOS FINALES			
Donaciones recibidas	478.491,14		478.491,14
Resultados Acumulados		717.591,52	717.591,52
TOTAL saldos finales al 31 de diciembre de 2016	478.491,14	717.591,52	1.196.082,66
1.- SALDOS INICIALES al 1° de enero de 2017			
Donaciones recibidas	478.491,14		478.491,14
Resultados Acumulados		717.591,52	717.591,52
Total saldos finales al 31 de diciembre de 2017	478.491,14	717.591,52	1.196.082,66
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2016			
2.- Donaciones Recibidas			0,00
3. Resultado Integral del ejercicio 2016		-24.758,17	-24.758,17
Total cambios en el patrimonio 2017	0,00	-24.758,17	-24.758,17
4. SALDOS FINALES			
Donaciones recibidas	478.491,14		478.491,14
Resultados Acumulados		692.833,35	692.833,35
TOTAL saldos finales al 31 de diciembre de 2017			1.171.324,49

Véase las Notas que acompañan a los Estados Financieros



JORGE MÉRIDA MUÑOZ
Contador Público - Contador Auditor
Finanzas - Secretaría Ejecutiva OLACEFS



JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República



OLACEFS

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2016

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017

1. Información básica sobre la Organización

- **Naturaleza Jurídica**

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), conforme a su Carta Constitutiva, es un organismo internacional, autónomo, independiente y apolítico, constituido por la voluntad soberana de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) que lo componen. La capacidad civil de OLACEFS se rige conforme a lo establecido en sus estatutos, actualmente contenidos en la Carta Constitutiva y el Reglamento de la misma.

- **Actividad principal**

La OLACEFS cumple funciones de investigación científica especializada y tareas de estudio, capacitación, especialización, asesoría y asistencia técnica, formación y coordinación. Tiene como principal objetivo el desarrollar las capacidades de sus miembros, promover la asistencia técnica y fomentar la cooperación internacional.

- **Miembros de la Organización**

Actualmente la Organización cuenta con 2 categorías de miembros:

- Miembros Plenos, que agrupa a 22 EFS de los países de América Latina y del Caribe.
- Miembros Asociados, que agrupa desde el 31 de octubre de 2017 a 30 EFS de orden subnacional, estadual o local, a EFS de otras regiones y a las personas jurídicas de derecho internacional público, ello por la incorporación de la Contraloría General de Santiago de Cali de la República de Colombia en la LXVII Asamblea General de Paraguay.

- **Estructura de la Organización**

La OLACEFS está constituida por los siguientes órganos: Asamblea General, Consejo Directivo, Presidencia, Secretaría Ejecutiva, Comités y Comisiones. Sus titulares son electos a través de los procedimientos establecidos en la Carta Constitutiva y en el Reglamento. Además, existen los Grupos de Trabajo, que son entes de carácter técnico, a los que se encomienda el estudio o desarrollo de un tema puntual, por un lapso determinado.

La Presidencia de la OLACEFS la ejerce el Miembro Pleno, representado por su titular, elegido por la Asamblea General por un período de tres años. Por su parte, la Secretaría Ejecutiva es conducida por el Miembro Pleno, representado por su titular, elegido por la Asamblea General por un período de 6 años (prorrogable por 3 años más), con el objetivo de brindar a los órganos de la OLACEFS el soporte técnico administrativo para la ejecución de sus actividades.

- Presidencia: mediante Resolución 20/2015/AG de la XXV Asamblea General

1/5

Ordinaria, se designó a la Auditoría Superior de la Federación de México, que estuvo representada por el Auditor Superior de la Federación de México, C.P.C. Juan M. Portal, para el cargo por el período 2016-2018.

- Secretaría Ejecutiva: mediante resolución 20/2012/AG de la XXII Asamblea General Ordinaria, se designó a la Contraloría General de la República de Chile como Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS por el período 2013-2018. Actualmente el Contralor General de la República de Chile es el señor Jorge Bermúdez Soto.

- **Sede, domicilio y sitio web**

La sede de la OLACEFS es la Contraloría General de la República de Chile. Su domicilio es Teatinos 56, piso 9, Santiago de Chile. El sitio web es www.olacefs.com.

- **Participación en otras Organizaciones**

La OLACEFS es una de las organizaciones regionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas organizaciones regionales son reconocidas como entidades relacionadas autónomas creadas con el fin de fomentar, sobre una base regional, la cooperación profesional y técnica de sus miembros.

2. Bases de Preparación

- **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de OLACEFS han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), a la fecha que se informa, la Carta Constitutiva y el Reglamento.

- **Base contable y de medición**

OLACEFS elabora sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

- **Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros de la organización se preparan y se presentan en dólares estadounidenses, siendo ésta a su vez la moneda funcional, en la medida que es la que mejor refleja la sustancia económica de los hechos y circunstancias relevantes para la misma.

- **Permanencia de criterios contables**

Las políticas y criterios contables aplicados en la valuación de activos y pasivos, así como también en el reconocimiento de ingresos y egresos del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017 son similares a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

- **Concepto de capital**

El concepto de capital utilizado por la organización para la determinación de los resultados es el de capital financiero.

El resultado se ha determinado sobre la variación que ha tenido el patrimonio neto durante el ejercicio, sin considerar las aportaciones de capital de los asociados y las donaciones recibidas.

- **Principio de lo devengado**

Los ingresos y gastos se reconocen en función del principio de lo devengado.

- **Estimaciones contables y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se realicen estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

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 la Nota 4, Administración de riesgo Financiero.

- **Supuestos e incertidumbres**

Los supuestos de estimación realizados por la Dirección, que tienen mayor probabilidad de impactar sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, son las pruebas de deterioro del valor, los supuestos para determinar el importe recuperable de los equipos y de los activos intangibles.

- **Deterioro en el valor de los activos**

- **Activos no financieros**

En cada fecha de preparación de los estados financieros, la entidad revisa los importes de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. Si existen indicios de deterioro se estima el valor recuperable del activo. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o de su valor en uso. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

- **Activos financieros**

Los activos financieros, no clasificados al valor razonable con cambios en resultados, son evaluados a cada fecha de preparación de los estados financieros para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro de valor.

3. Políticas contables significativas

Las políticas de contabilidad que se mencionan han sido aplicadas consistentemente en el período presentado en estos estados financieros.

- **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros no derivados, comprenden efectivo, depósitos 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 un activo financiero, se da en el momento en que se 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 equivalente de efectivo**

OLACEFS considera como efectivo y equivalente 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 ejerce dicha prerrogativa, atendido lo dispuesto en el ordenamiento jurídico chileno.

- **Cuentas por Cobrar**

Son valuados a su costo amortizado menos cualquier provisión por deterioro. 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. Para estos instrumentos, el valor en los libros se aproxima a su valor razonable por su naturaleza.

- **Estimaciones de cuentas incobrables**

Respecto de aquellos miembros que mantengan deudas de cuotas por membresía por tres periodos y no obstante ser notificado por la Presidencia no presenten una respuesta positiva, el Consejo Directivo podrá disponer la suspensión de su calidad de miembro.

La suspensión de la calidad de miembro comprende la inhabilitación temporal en el ejercicio de los derechos a participar de la Asamblea General, de las reuniones de comités comisiones, grupos de trabajo y cualquier instancia de la OLACEFS.

Si el miembro suspendido por falta de pago llegara a adeudar una cuarta cuota consecutiva de membresía, el Consejo Directivo deberá informar con los fundamentos del caso, puesto que en dicha instancia la Asamblea General podrá acordar su retiro de acuerdo con lo previsto en el artículo 6 de la Carta Constitutiva de OLACEFS. En tal caso se debe efectuar el castigo de la cuenta por cobrar.

1/3

- **Propiedad, planta y equipo**

Se presentan al costo o costo atribuido, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro cuando correspondan.

A los valores brutos se le deducen las correspondientes depreciaciones acumuladas, calculadas linealmente sobre los valores referidos en el párrafo anterior a partir de su incorporación, aplicando porcentajes determinados en base a la vida útil estimada de los bienes.

El costo de adquisición incluye el total de desembolsos necesarios para adquirir y colocar 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. Figuran al costo, salvo que las circunstancias obliguen a la aplicación de procedimientos alternativos de valorización.

- **Activos intangibles**

Los Activos intangibles adquiridos por la organización con vida útil finita son medidos al costo, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro cuando correspondan. Las amortizaciones se calculan utilizando porcentajes fijos.

- **Cuentas por pagar y otros pasivos**

Son valuados a su costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Se registran con base en devengo al costo.

- **Provisiones y contingencias**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente legal o presunta como resultado de sucesos pasados, es probable que tenga que desprenderse de recursos para pagar la obligación y su monto puede estimarse de forma fiable.

Los importes reconocidos como provisión constituyen la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación.

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, siendo los mismos en caso de existir, revelados en Notas.

- **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

- **Ingresos por cuotas de países miembros o Membrecías**

Los ingresos por cuotas por concepto de membrecías, se reconocen en función del principio de lo devengado.

- **Costo de los servicios prestados**

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

- **Gastos de Administración**

Los gastos por efectos de depreciación y amortización de los activos se reconocen en forma anual y acorde a la vida útil definida en relación con criterios prácticos de su efectividad operativa.

- **Gastos Financieros**

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

4. Administración del Riesgo Financiero

El riesgo financiero de la Organización está inserto en a lo menos cuatro aspectos fundamentales, los cuales dicen relación con:

- **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 pactadas al momento que se originó dicho activo financiero. El riesgo crediticio se relaciona principalmente con las cuentas por cobrar a las Entidades miembro, las que son monitoreadas permanentemente.

- **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez, es el riesgo de 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 pagar sus obligaciones. Un aspecto positivo con relación a este tipo de riesgo lo constituye el hecho de que la OLACEFS planifica presupuestos anuales, por lo que con su control y monitoreo permanente le permiten minimizar el riesgo.

No obstante lo anterior, existe un riesgo financiero representado por el hecho de que los ingresos por membresía son menores a los gastos efectivos del periodo y muchas actividades de los comités, comisiones y grupos de trabajo requieren de aportes de entidades externas. Si bien esta colaboración ha sido efectiva, podría transformarse en un riesgo alto en el caso de que dichas entidades colaboradoras no continúen aportando fondos para el funcionamiento de la organización.

- **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 Entidades miembro mantengan la confianza y se garantice el crecimiento futuro de la OLACEFS.

- **Riesgo Operacional**

Si bien estos riesgos no son directamente del ámbito financiero, cualquier detrimento que afecte los procesos internos, la actuación del personal o de los sistemas de información, la tecnología informática y sus recursos asociados, puede afectar peligrosamente el proceso financiero de la organización.

1/3

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo es la siguiente:

Titularidad	Número de cuenta corriente	31/12/2017 US\$	31/12/2016 US\$
Contraloría General de la República de Chile- Secretaría Ejecutiva OLACEFS	00108031891	1.044.082,58	962.601,70

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo presentó un saldo de US\$1.044.082 al 31 de diciembre de 2017 y de US\$962.601 al 31 de diciembre de 2016, monto que se encuentra depositado en el Banco del Estado de Chile, cuenta corriente 00108031891, en dólares estadounidenses, a nombre de la Contraloría General de la República de Chile, con la denominación Secretaría Ejecutiva de OLACEFS.

6. Cuentas por Cobrar

La cuenta "Cuentas por cobrar a Miembros" presenta un saldo de US\$ 40.710, que corresponde a las membrecías pendientes de pago al cierre del ejercicio, según el siguiente detalle:

CATEGORÍA MIEMBRO	Cuentas por cobrar 2017	2016
PLENOS		
OAG Belice		3.050
CGR Venezuela	8.000	8.000
ASOCIADOS		
TCE Amazona	5.440	2.740
TCE Acre	2.755	5.455
TCE Paraná	140	2.800
TCE Santa Catarina		2.700
TCE Río Grande Do Sul		2.745
TCE Pernambuco		2.755
TCE Espírito Santo		5.400
TCE Mato Grosso	5.435	2.735
TCE Pará	8.100	5.400
TCE Río Grande do Norte	2.740	40
TCE Roraima	8.100	5.400
TCM Salvador de Bahía		5.400
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	40.710	54.620

7. Estimación para cuentas incobrables

A la fecha no ha sido necesario definir una estimación para cuentas incobrables.

B

No obstante lo anterior, se deja constancia que dos Miembros Asociados se encuentran con su calidad de miembro suspendida atendido que adeudan tres períodos consecutivos. Es por ello que actualmente la Presidencia se encuentra en proceso de obtener un pronunciamiento de su parte, para ver la forma de ponerse al día en su membresía. Las entidades que se encuentran en esta calidad y la deuda que mantienen es la siguiente:

EFS	2015	2016	2017	Total
T.C.E. Para	2.700	2.700	2.700	8.100
T.C.E. Roraima	2.700	2.700	2.700	8.100
				16.000

8. Otros Créditos

Se compone de:

- Anticipos de efectivo efectuados a los órganos de la organización, por concepto de gastos que fueron previamente aprobados en el presupuesto anual de la OLACEFS.
- Otras cuentas por cobrar a otras fuentes.

9. Propiedad, Planta y Equipo

Esta cuenta está compuesta por los bienes de OLACEFS que están en la Secretaría Ejecutiva y en las EFS miembros, para su uso en las actividades de la organización.

- Vida útil

Conforme a lo dispuesto en el Acuerdo N° 1085/03/2014 del Consejo Directivo y lo establecido en el Manual de procedimientos administrativos y contables, la vida útil es de 5 años.

Las tasas de depreciación aplicadas son las siguientes:

- Muebles - 20%
- Equipos - 20%

10. Activos Intangibles

Esta cuenta está compuesta por los bienes intangibles de OLACEFS que están en la Secretaría Ejecutiva y en las EFS miembros, para su uso en las actividades de la organización.

- Vida útil

Conforme a lo dispuesto en el Acuerdo N° 1085/03/2014 del Consejo Directivo y lo establecido en el Manual de procedimientos administrativos y contables, la vida útil es de 5 años.

Las tasas de amortización aplicadas son las siguientes:

- Licencias - 20%
- Aplicaciones informáticas - 20%
- **Adiciones del ejercicio.**

Durante el año 2017 no se produjeron adiciones en "Licencias y Aplicaciones Informáticas".

11. Activos que han quedado totalmente depreciados en el presente ejercicio

Efectuado el proceso de depreciación y amortización correspondiente al presente ejercicio, los siguientes activos han quedado totalmente depreciados:

Denominación	Fecha Capitalización	Valor Contable
RACK para VC móvil Argentina	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Coswx HD, Argentina	07.01.2013	0,01
TV LED 40" FULL HD Argentina	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Argentina	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil Bolivia	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Bolivia	07.01.2013	0,01
TV LED 40" FULL HD Bolivia	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Bolivia	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil Chile	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Chile	07.01.2013	0,01
TV LED 40" FULL HD Chile	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Chile	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil El Salvador	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, El Salvador	07.01.2013	0,01
TV LED 42" FULL HD El Salvador	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - El Salvador	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil Guatemala	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Guatemala	07.01.2013	0,01
TV LED 40" FULL HD Guatemala	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Guatemala	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil Honduras	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Honduras	07.01.2013	0,01
TV LED 42" FULL HD Honduras	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Honduras	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil Perú	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Perú	07.01.2013	0,01
TV LED 40" FULL HD Perú	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Perú	07.01.2013	0,01
Carro VFI PL3070/PM Puerto Rico	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Puerto Rico	07.01.2013	0,01

TV LED SONY 46" Bravia Puerto Rico	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Puerto Rico	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil Rep. Dominicana	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Rep. Dominicana	07.01.2013	0,01
TV LED 42" FULL HD Rep. Dominicana	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Rep. Dominicana	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil Uruguay	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Uruguay	07.01.2013	0,01
TV LED 42" FULL HD Uruguay	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Uruguay	07.01.2013	0,01
RACK para VC móvil Venezuela	07.01.2013	0,01
CAMARA EAGLE HDX 7000-720, Venezuela	07.01.2013	0,01
TV LED 42" FULL HD Venezuela	07.01.2013	0,01
Licencia HDX Mplus Multipoint - Venezuela	07.01.2013	0,01
Equipo portable Hp - Panamá-S.E.	03-12-2012	0,01
Servidores - CCR Perú	24-01-2013	0,01
LAPTOP - CCR- EFS PERU	24-01-2013	0,01
IMPRESORA - CCR - EFS PERU	28-01-2013	0,01
GRABADORA DIGITAL SONY ICD-PX312	07-01-2013	0,01
SERVIDOR IBM X3650 M3 (CPU: 1 Quad	23-12-2011	0,01
SERVIDOR IBM X3650 M3 (CPU: 1 Quad	24-12-2011	0,01
SERVIDOR IBM X3650 M3 (CPU: 1 Quad	25-12-2011	0,01
SERVIDOR IBM X3650 M3 (CPU: 1 Quad	26-12-2011	0,01
SERVIDOR IBM X3650 M3 (CPU: 1 Quad	27-12-2011	0,01
SERVIDOR IBM X3650 M3 (CPU: 1 Quad	28-12-2011	0,01
Software SIF OLACEFS - Panamá	31-12-2012	0,01
LICENCIA SOFTWARE PROYECTO BCO MUNDIAL	30-01-2013	0,01
IBM LOTUS QUICKER FOR DOMINO	22-11-2011	0,01
IBM SAMETIMES STANDARS	22-11-2011	0,01

12. Otros Activos

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 considera el activo:

- i. Software SIF OLACEFS, entregado por la anterior Secretaría Ejecutiva con la finalidad de reemplazar el software MYOB Accounting Plus 10.

Este software también se encuentra con su vida útil completa, es decir está totalmente depreciado, tal como se indica en el punto anterior.

- **Activo No Corriente.** La composición y movimiento de las cuentas de Activo No Corriente se presentan en el cuadro de Activos no corrientes de la organización, que se presenta a continuación:

12

Organización: OLACEFS

Cuadro de Activo Corriente

Ejercicio terminado al 31/12/2017 expresado en moneda dólar americano de los Estados Unidos de Norteamérica

	VALORES DE ORIGEN			AMORTIZACIONES						Valores Netos	
	Valores al inicio del ejercicio	Altas	Bajas	Valor al cierre del ejercicio	Valores acumulados inicio del	Altas	Bajas	Del ejercicio			Acumulados al final del ejercicio
								%	importe del periodo		
1. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS											
Inmuebles (Llenas) Inmuebles (Mejoras)	21.110			21.110	16.536			0,2	4.222	20.758	352
Bienes Agotables											
Bienes Arrendados											
Instalaciones											
Equipos Computacionales											
Otros	296.489			296.489	214.578			0,2	49.275	263.853	32.636
2. INTANGIBLES											
Aplicaciones	130.515			130.515	46.170			0,2	26.103	72.273	58.242
Licencias	76.202			76.202	66.276			0,2	9.188	75.464	738
Otros											
3. OTROS ACTIVOS											
4. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES											
Software SIF OLACEFS Panamá	27.167			27.167	22.638			0,2	4528	27.166	0,01

f

13. Provisión de Cuentas por Pagar

Esta cuenta presenta un saldo de US\$3.000.- por premios del Comité de Revisión de Normativa "CER". Esta situación obedece a que el concurso anual 2017 del CER aún no ha designado a los ganadores situación generadas por cambios y oportunidad de respuesta de los jueces (EFS) designados al efecto.

Producto de lo anterior, la Presidencia del CER efectuó una solicitud formal a la Secretaría Ejecutiva para dejar comprometido los fondos del presupuesto 2017, de manera de que esta situación no afecte el cumplimiento del concurso 2018, establecido en el Programa Operativo Anual de ese comité.

14. Ingresos Diferidos

Por efecto de los cobros que realizan los bancos intermediarios, algunos miembros resultaban con saldos pendientes en sus aportes anuales de membresía. Como consecuencia de ello algunos miembros enviaban montos mayores a lo que les corresponde. Por este motivo la Secretaría Ejecutiva ofreció la posibilidad de devolución de esos fondos, sin embargo las entidades involucradas manifestaron que preferían dejarlos como abono para la membresía siguiente, conformándose el rubro de ingresos diferidos.

Esta situación solo ha sido aplicada a las EFS de Portugal, Nicaragua y México. Las EFS de Costa Rica y Cuba, a la fecha no han presentado necesidad de aplicar este fondo.

Por otra parte por una confusión de valor de la cuota de membresía del año 2016, la EFS de Curazao envió un mayor valor de US\$5.000.- y al consultarse por la devolución manifestó que prefería dejarlo como abono a las cuotas para los años 2017 y 2018.

ENTIDAD	2017 US\$	2016 US\$
Contraloría General de la República de Cuba	100	100
Contraloría General de la República de Nicaragua	500	55
Tribunal de Cuentas de Portugal	0	35
Auditoría Superior Federación de México	0	10
Contraloría General Costa Rica	15	15
Contraloría General de Curazao	2.000	
TOTAL	2.615	215

15. Patrimonio

La composición del patrimonio al 31 de diciembre es la siguiente:

CLASIFICACION	2017 US\$	2016 US\$
Donaciones recibidas	478.491,14	478.491,14
Resultados Acumulados	717.591,52	793.321,67
Resultado del ejercicio	(25.263,17)	(75.730,15)

TOTAL	1.170.819,49	1.196.082,66
--------------	---------------------	---------------------

- Donaciones recibidas. La cuenta se compone de los activos donados por los organismos de cooperación internacional a la OLACEFS. Durante el presente ejercicio no se recibieron donaciones.
- El resultado más positivo del presente ejercicio fue debido a los menores costos en los servicios, producto de la mayor participación de aportantes externos.

16. Ingresos

Los ingresos de la organización por actividades ordinarias se componen de las cuotas anuales por concepto de membresía que, para el año terminado al 31 de diciembre de 2017, ascendieron a US\$225.600, según el siguiente detalle:

MIEMBROS	2017 US\$	2016 US\$
MIEMBROS PLENOS		
Argentina	8.000	8.000
Belice	3.000	3.000
Bolivia	6.000	6.000
Brasil	8.000	8.000
Chile	8.000	8.000
Colombia	8.000	8.000
Cuba	3.000	3.000
Costa Rica	8.000	8.000
Curazao	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	4.500
Cámara de la República Dominicana	6.000	6.000
Panamá	8.000	8.000
Paraguay	8.000	7.000
Perú	8.000	8.000
Puerto Rico	8.000	8.000
Venezuela	8.000	8.000
Uruguay	7.000	7.000
Total Miembros Plenos	150.000	149.500
MIEMBROS ASOCIADOS	2017 US\$	2016 US\$
CGR República Dominicana	2.700	2.700
TCE Minas Gerais- Brasil	2.700	2.700
TCE Acre- Brasil	2.700	2.700
TCE Bahía- Brasil	2.700	2.700
TCE Santa Catarina- Brasil	2.700	2.700
TCE Río Grande Do Sul- Brasil	2.700	2.700

TCE Tocantins- Brasil	2.700	2.700
TCE Paraná- Brasil	2.700	2.700
CG de Bogotá - Colombia	2.700	2.700
H.T.C. Buenos Aires- Argentina	2.700	2.700
CG Medellín- Colombia	2.700	2.700
TCE Rio de Janeiro- Brasil	2.700	2.700
TCE Amazonas- Brasil	2.700	2.700
TC Provincia de Santa Fe -Argentina	2.700	2.700
TC Distrito Federal-Brasil	2.700	2.700
TCE Ceará- Brasil	2.700	2.700
TCE Espírito Santo- Brasil	2.700	2.700
TCE Mato Grosso- Brasil	2.700	2.700
TCE Para- Brasil	2.700	2.700
TCE Pernambuco- Brasil	2.700	2.700
TCE Río Grande del Norte	2.700	2.700
TCE Rondônia- Brasil	2.700	2.700
TCE Roraima- Brasil	2.700	2.700
TCM Salvador de Bahía - Brasil	2.700	2.700
TC España	3.000	3.000
TC Portugal	1.500	1.500
ATRICOM	1.800	1.800
Instituto Rui Barbosa	1.800	1.800
T.C.E. Alagoas	2.700	0
Total Miembros Asociados	75.600	72.900
TOTAL INGRESOS por cuotas de Miembros	225.600	222.400

17. Otros Resultados

Mediante la Resolución 33/2015/AG, se aprobó el cobro de una comisión de US\$100 por concepto de gastos financieros junto con la cuota de membresía, con el objeto de cubrir los gastos bancarios que se generen en la transferencia de fondos internacional y de este modo considerar el monto percibido como cuota íntegramente pagada.

En algunos casos los costos de transferencia internacional fueron íntegramente cubiertos, generándose luego un excedente a favor en la cuenta corriente bancaria de la organización. Dichos montos fueron registrados como Otros Ingresos, cuyo detalle se aprecia a continuación:

MIEMBROS	US\$
AGN Argentina	60
TCU Brasil	60
C.G.R. Chile	100
C.G.R. Colombia	100
C.G.R. Costa Rica	95
C.G.R. Cuba	245
C.G. Belice	10
C.G.E. Ecuador	110

C.C.R. El Salvador	60
C.G.C. Guatemala	60
T.S.C. Honduras	76
ASF México	55
C.G.R. Panamá	60
C.G.R. Paraguay	100
C.G.R. Perú	100
O.C.E.L. Puerto Rico	35
T.C. Uruguay	35
TCE Bahía	100
H.T.C. Buenos Aires	100
TCE Ceará	100
C.G.R. Nicaragua	100
C.G. Bogotá	100
C.G. Medellín	100
TCE Distrito Federal	80
TCE Minas Gerais	100
CGRP Bolivia	60
TCM Rio Janeiro	100
TCE Rondonia	80
T.C. Santa Fe	75
TCE Tocantins	100
T.C. España 65	65
TC.E Portugal	100
Instituto Rui Barbosa	75
T.C.E. Alagoas	100
T.C.E. Espírito Santo	60
T.C.E. Santa Catarina	60
T.C.E. Rio Grande Do Sul	60
T.C.M. Bahia	60
T.C.E. Pernambuco	35
ATRICOM	75
Contraloría República Dominicana	100
Cámara de Cuentas Rep. Dominicana	60
TOTAL	3.406

18. Gastos

Los gastos incurridos en el ejercicio 2017 ascendieron en total a US\$254.269, distribuidos entre los siguientes rubros:

DESCRIPCION	MONTO US\$	
	2017	2016

1

Costos de los servicios prestados	159.294,59	190.437,53
Gastos de Administración	94.274,11	109.391,52
Gastos financieros	700,59	793,50
TOTAL	254.269,29	300.622,55

La composición del costo de los servicios prestados, de acuerdo a su naturaleza, es la siguiente:

Cuenta	2017 US\$	2016 US\$
61001-Transporte dentro del país.	876,80	0
61004 - Honorarios	0	3.140
61006 - Gastos de Impresión	0	1.318
61007 - Gastos de alimentación	9.220,86	12.132
61010 - Servicios profesionales	51.569,22	26.316
61012 - Gastos de eventos y atenciones	318,47	10.873
61013 - Servicios informáticos	29,75	30
61014 - Hospedaje	28.856,01	53.448
61015 - Premios	6.000,00	5.000
61016 - Otros gastos	3.965,85	19.423
61017 - Viáticos	1.000,00	2.900
61018 - Pasajes aéreos	57.458,64	55.857
TOTAL	159.294,59	190.437,53

Los gastos administrativos, se componen de:

Cuenta	2017 US\$	2016 US\$
63003- Gastos Legales	43,06	
63004 - Gastos de depreciación	53.497,40	63.519,93
63006- Fotocopia e Impresión	915,00	
61008 - Gastos de amortización	39.818,65	45.871,59
TOTAL	94.274,11	109.391,52

Los gastos financieros se componen de gastos bancarios y otros gastos.

Cuenta	2017 US\$	2016 US\$
63001 - Gastos bancarios y financieros	554,94	642,50
61002 - Cobros por envío transferencias	145,65	151,00
TOTAL	700,59	793,50

19. Aporte de la Sede a OLACEFS

De acuerdo con una estimación basada en las remuneraciones del personal involucrado en el funcionamiento de la Sede, así como de la valorización de las dependencias y recursos físicos asignados para la función administrativa de la Secretaría Ejecutiva, se estima que la Contraloría General de la República de Chile aportó aproximadamente US\$374.614, para la Sede de la Secretaría Ejecutiva durante el ejercicio 2017, (2016 – US\$ 420.510).

Los elementos considerados en esta valorización correspondieron a:

Materia	Valor US\$
Personal que participa en operación y apoyo S.E. OLACEFS	US\$349.072,-
Horas extras asignadas para trabajos de OLACEFS	US\$8.086,-
Costo instalaciones asignadas a las dependencias de la S.E. OLACEFS	US\$17.456,-
Total	US\$374.614

20. Aportes o gastos de las EFS miembros de la organización

Los gastos realizados por las EFS que integran los órganos de la organización, estimados en el presupuesto anual y en su ejecución, no se reconocen como Activos, Pasivos, Ingresos o Gastos de la organización.

21. Personal clave de la Dirección

El personal clave de la dirección de OLACEFS al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

- Presidente: Auditoría Superior de la Federación de México, representada por el Auditor Superior el C.P.C. Juan M. Portal¹⁾
- Secretario Ejecutivo: Contraloría General de la República de Chile, representada por su Contralor General de la República, Jorge Bermúdez Soto²⁾

Durante el ejercicio 2017 y 2016 no existieron remuneraciones ni honorarios para el personal clave de la dirección. Por otra parte, la organización no tuvo a su cargo funcionarios, ni empleados durante los ejercicios 2017 y 2016.

¹ Presidente en ejercicio durante el año 2017

² Secretario Ejecutivo en ejercicio durante el año 2017

22. Administración de fondos de terceros

La OLACEFS, a través de su Secretaría Ejecutiva, ejerce la administración de diversos fondos provenientes de convenios efectuados con organismos de cooperación internacional (tales como GIZ o el BID), para ser ejecutados de acuerdo con los contratos suscritos. El detalle de los convenios suscritos durante el ejercicio 2017 es el siguiente:

Convenio	Vigencia	Monto	Estado actual
81204755 GIZ- OLACEFS	30/08/2016 – 28/02/2017	€ 111.138	Rendido y saldo
81212851 GIZ - OLACEFS	14/11/2017 – 28/02/2018	€ 241.887	En ejecución
SE 049 BID - OLACEFS	05/09/2016 – 28/02/2017	US\$24.300	Rendido
BID 2016 BID- OLACEFS	07/11/2016 – 28/02/2017	US\$25.960	Rendido
IFD/ICS/186/2016 BID -	02/12/2016 – 28/02/2017	US\$10.749	Rendido
BID – OLACEFS SE-80-2017	28/08/2017 – 31/09/2017	US\$16.000	Para rendición
IDI – OLACEFS 170.530	01/06/2017 – 31/10/2017	US\$18.000	Rendido y saldo

Para administrar estos fondos la OLACEFS utiliza tres cuentas corrientes en el Banco Estado de Chile, a saber:

- Cuenta Corriente 001-0-803190-5, denominada "Contraloría General Cooperación Técnica Regional (convenio BID - OLACEFS);
- Cuenta corriente 001-0-803191-3, denominada "Contraloría General Cooperación (convenio GIZ - OLACEFS)"; y
- Cuenta corriente 001-0-8036940, denominada "Contraloría General convenio IDI – OLACEFS.

La necesidad de realizar una administración en cuentas separadas del patrimonio organizacional se genera porque esos fondos se entregan para realizar uno o más proyectos específicos y no como una donación de uso discrecional. En este contexto, terminado que sea un proyecto o cumplidos los plazos definidos para la ejecución de un convenio, los fondos remanentes son devueltos a la entidad cooperante conjuntamente con una rendición de cuentas acompañada de los documentos de respaldo de los gastos efectivamente efectuados.

La necesaria separación de las cuentas y su contabilidad es un requisito exigido por los cooperantes en los acuerdos celebrados.

Sobre este tema es importante recordar que conforme lo dispuesto en el Acuerdo N°1136/11/2014, del Consejo Directivo, la Secretaría Ejecutiva está autorizada para realizar transferencias transitorias de fondos desde su cuenta corriente principal a las cuentas corrientes bancarias donde se administran los fondos de terceros. Esto es procedente, siempre y cuando existan contratos de cooperación formalizados y mientras se demore la recepción de los montos provenientes del ente cooperante. Dicho acuerdo no definió plazos para la extensión del préstamo, la recepción de fondos y su reintegro posterior, siendo el único requisito implícito, no interferir con el manejo financiero contable anual.

Durante el año 2017 la Secretaría tuvo que hacer uso de esta prerrogativa durante la ejecución del convenio 81204755 celebrado con GIZ, por lo cual se transfirieron fondos desde

la cuenta corriente OLACEFS a la cuenta corriente 001-0-803191-3 (Contraloría General Cooperación convenio GIZ - OLACEFS), por un valor de US \$42.000.- los que fueron devueltos con posterioridad a la recepción de su aporte.

Al 31 de diciembre de 2017, el detalle del saldo en dólares de las cuentas bancarias, utilizadas para la administración de fondos de organismos internacionales y de cooperación, es el siguiente:

- Banco del Estado de Chile- Cuenta Corriente 001-0-803190-5- Contraloría General Cooperación Técnica Regional (convenio BID- OLACEFS)" US\$23.335,30.-
- Banco del Estado de Chile- Cuenta Corriente 001-0-803191-3- Contraloría General Cooperación (convenio GIZ-OLACEFS)" US\$127.360,72.-
- Banco del Estado de Chile- Cuenta Corriente 001-018036940 - Contraloría General Convenio IDI – OLACEFS. US\$0.-

23. Aprobación de los estados financieros

Los presentes estados financieros han sido formulados al 17 de mayo de 2018 para ser presentados ante el Consejo Directivo de OLACEFS y aprobarse por su posterior Asamblea General Ordinaria.

24. Hechos posteriores

No existieron hechos posteriores al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.


JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República