

154.^a SESIÓN DEL COMITÉ EJECUTIVO

Washington, D.C., EUA, del 16 al 20 de junio del 2014

Punto 3.6 del orden del día provisional

CE154/9

1 de mayo del 2014

Original: inglés

NOMBRAMIENTO DE UN MIEMBRO PARA INTEGRAR EL COMITÉ DE AUDITORÍA DE LA OPS

Antecedentes

1. En el 2009 el 49.º Consejo Directivo estableció el Comité de Auditoría de la Organización Panamericana de la Salud (OPS), cuyo funcionamiento está regido por los Términos de Referencia (véase el anexo) aprobados en la resolución CD49.R2.

2. Según esos Términos de Referencia, el Comité de Auditoría presta servicios al Director de la Oficina Sanitaria Panamericana (la Oficina) y a los Estados Miembros de la OPS, por intermedio del Comité Ejecutivo, como un organismo experto independiente que brinda orientación sobre el funcionamiento de los controles financieros de la Organización, las estructuras de presentación de información, los procesos de gestión de riesgos y otros controles relacionados con la auditoría. El Comité de Auditoría está integrado por tres miembros nombrados por el Comité Ejecutivo. Los miembros pueden desempeñar sus funciones por no más de dos períodos completos de tres años cada uno (véase el párrafo 5 de los Términos de Referencia que se encuentran en el anexo).

3. Los miembros del Comité de Auditoría deben tener el grado más alto de integridad y ser totalmente independientes de la OPS. Los criterios para la selección establecidos en los Términos de Referencia requieren que los candidatos posean experiencia reciente, pertinente y de alto nivel con respecto a la supervisión financiera, la auditoría u otro tipo de fiscalización financiera similar (véase el párrafo 4 de los Términos de Referencia del Comité de Auditoría en el anexo). Dicha experiencia debe abarcar, en la medida de lo posible, los siguientes aspectos:

- a) experiencia en la preparación, verificación, análisis o evaluación de estados financieros que presenten una amplitud y un grado de complejidad contable comparable a la amplitud y complejidad de las cuestiones que enfrenta la Organización, incluido el conocimiento de principios contables pertinentes generalmente aceptados;
 - b) conocimientos y, si fuera posible, experiencia pertinente acerca de los procesos de inspección, vigilancia y evaluación;
-

- c) conocimientos acerca del control interno, la gestión del riesgo, la investigación y los procedimientos para la presentación de informes financieros; y
 - d) conocimientos generales acerca de la organización, estructura y funcionamiento de los organismos internacionales pertenecientes al sistema de las Naciones Unidas.
4. De acuerdo con los Términos de Referencia, el proceso para identificar candidatos que puedan integrar el Comité de Auditoría requiere que el Director de la Oficina prepare una lista de candidatos calificados para que sea sometida a la consideración del Subcomité de Programa, Presupuesto y Administración antes de la sesión del Comité Ejecutivo en la que tendrá lugar la elección (véase el párrafo 6 de los Términos de Referencia en el anexo).
5. Después de establecerse el Comité de Auditoría en el 2010 y tras un amplio y riguroso proceso de selección, la Directora de la Oficina estableció y conservó una lista amplia de candidatos altamente capacitados que se utiliza para hacer recomendaciones al Comité Ejecutivo. Desde el 2010, el Comité Ejecutivo ha elegido a los siguientes miembros del Comité de Auditoría con períodos de servicio escalonados:
- a) En el 2010 el señor Alain Gillette fue elegido para integrar el Comité de Auditoría de la OPS por un período inicial de cuatro años, hasta junio del 2014 (véase la resolución CE146.R5).
 - b) En el 2012, después de haber prestado servicios por un período inicial de dos años, el señor Peter Maertens fue reelegido para integrar el Comité de Auditoría de la OPS por otro período de tres años hasta el 30 de junio del 2015 (véase la resolución CE150.R6).
 - c) En el 2013 la señora Amalia Lo Faso fue reelegida para prestar servicios por otro período de tres años hasta junio del 2016 (véase la resolución CE152.R2).
6. En el 2013, el Comité Ejecutivo en su 152.^a sesión solicitó que cuando fuera necesario considerar la reelección de algún miembro en funciones del Comité de Auditoría, la Directora de la Oficina y el Subcomité presentasen más de un candidato al Comité Ejecutivo para su consideración.
7. En vista de que está pronto a cumplirse el mandato del señor Alain Gillette, que terminará en junio de 2014, y de conformidad con los Términos de Referencia del Comité de Auditoría, la Directora de la Oficina preparó una lista de tres candidatos, incluido el titular, a ser considerados por el Subcomité al hacer su recomendación al Comité Ejecutivo para cubrir esta próxima vacante.
8. En su octava sesión en marzo del 2014, el Subcomité estableció un grupo de trabajo para evaluar a los candidatos propuestos por la Directora. Ese grupo, integrado por los delegados de Dominica, El Salvador y Estados Unidos, examinó cuidadosamente los criterios para integrar el Comité de Auditoría estipulados en los Términos de

Referencia, seleccionó los factores fundamentales para establecer una clasificación de los candidatos, elaboró un sistema de calificación y preparó una matriz para tomar la decisión.

9. Tras considerar con cuidado el informe del grupo de trabajo, el Subcomité recomendó los siguientes candidatos en orden de preferencia para la consideración del Comité Ejecutivo en su 154.^a sesión:

- a) Nicholas Treen fue seleccionado por unanimidad como el primer candidato para cubrir la vacante en el Comité de Auditoría de la OPS.
- b) Werner Kiene fue seleccionado por unanimidad para ser considerado como candidato suplente.

Intervención del Comité Ejecutivo

10. Se invita al Comité Ejecutivo a que tome nota de este informe, a que examine la lista de candidatos preseleccionados¹ para integrar el Comité de Auditoría de la OPS recomendados por el Subcomité en su orden de preferencia a fin de cubrir la próxima vacante y a que considere la posibilidad de adoptar el proyecto de resolución que se encuentra en el anexo B.

Anexos

¹ La Oficina Sanitaria Panamericana proporcionará la documentación de apoyo correspondiente al Comité Ejecutivo.

Anexo A

TÉRMINOS DE REFERENCIA DEL COMITÉ DE AUDITORÍA DE LA OPS¹

Principio orientador

1. El Consejo Directivo de la Organización Panamericana de la Salud (OPS) establecerá un Comité de Auditoría a fin de que desempeñe la función de organismo de consulta independiente y de que oriente al Director de la Oficina Sanitaria Panamericana y a los Estados Miembros de la Organización, a través del Comité Ejecutivo, acerca del funcionamiento de los mecanismos de control financieros y de presentación de informes de la Organización y de los procesos de gestión de riesgos y otros tipos de control relacionados con la auditoría. El Comité de Auditoría cumplirá esta función por medio de revisiones independientes de la labor que se realiza en el sistema de controles internos y externos de la OPS, que comprende la Oficina de Supervisión Interna y Servicios de Evaluación, el Auditor Externo y la administración y gerencia de la Organización. El trabajo del Comité de Auditoría se hará de conformidad con las normas y las mejores prácticas internacionalmente aceptadas y en cumplimiento de las políticas, normas y reglamentos de la OPS. El Comité de Auditoría no reemplaza las funciones del Comité Ejecutivo de la OPS ni del Subcomité de Programa, Presupuesto y Administración (SPBA).

Función del Comité

2. El Comité de Auditoría de la OPS deberá:
- a) examinar y vigilar la idoneidad, eficiencia y efectividad de los procesos de evaluación y gestión del riesgo utilizados en la Organización, del sistema de controles internos y externos (que abarca la función de supervisión interna de la Organización y la función del Auditor Externo) y la ejecución oportuna y eficaz por la gerencia de las recomendaciones de las auditorías;
 - b) brindar orientación acerca de asuntos relacionados con el sistema de controles internos y externos, sus estrategias, sus planes de trabajo y su desempeño;
 - c) notificar acerca de cualquier asunto relacionado con las políticas y los procedimientos de la Organización que requieran medidas correctivas y sobre mejoras recomendadas en materia de controles, incluyendo evaluaciones, auditorías y gestión del riesgo;
 - d) hacer observaciones sobre los planes de trabajo y el presupuesto propuesto para las funciones de auditoría interna y externa;

¹ Anexo de la resolución [CD49.R2](#) (2009) aprobada por el 49.º Consejo Directivo.

- e) emitir recomendaciones sobre las implicaciones operativas de los asuntos y tendencias que se observan en los estados financieros de la Organización y sobre aspectos importantes de la política de presentación de informes financieros;
- f) asesorar sobre la idoneidad y la eficacia de las políticas contables y procedimientos de divulgación y evaluar modificaciones y riesgos de dichas políticas; y
- g) proporcionar orientación al Director en el proceso de selección del Auditor General de la OPS y al Comité Ejecutivo en cuanto a la selección del Auditor Externo.

Composición del Comité

3. El Comité de Auditoría estará integrado por tres miembros que cuenten con el más alto grado de integridad y que serán totalmente independientes de la Organización. El Comité de Auditoría será nombrado por el Comité Ejecutivo de la OPS. Los miembros desempeñarán sus funciones a título personal. Cada miembro ejercerá la presidencia del Comité por períodos de un año en forma rotatoria.

Criterios para la selección de los miembros

4. Todos los miembros del Comité deben tener experiencia reciente, pertinente y de alto nivel en supervisión financiera, auditoría y/o otro tipo de fiscalización financiera similar. Esa experiencia debe abarcar, en la medida de lo posible:

- a) experiencia en la preparación, verificación, análisis o evaluación de estados financieros que presenten una amplitud y un grado de complejidad contable comparable a la amplitud y complejidad de las cuestiones que enfrenta la Organización, incluido el conocimiento de principios contables pertinentes generalmente aceptados;
- b) conocimientos y, si fuera posible, experiencia pertinente acerca de los procesos de inspección, vigilancia y evaluación;
- c) conocimientos acerca del control interno, la gestión del riesgo, la investigación y los procedimientos para la presentación de informes financieros; y
- d) conocimientos generales acerca de la organización, estructura y funcionamiento de los organismos internacionales pertenecientes al sistema de las Naciones Unidas.

Condiciones del nombramiento

5. Los miembros del Comité de Auditoría serán nombrados para desempeñar sus funciones por no más de dos períodos de tres años cada uno. El ciclo de elección se fijará al establecerse el comité. Los miembros pueden ser reelegidos por un segundo y último

período de tres años, con excepción de los tres miembros iniciales del Comité, que serán designados por sorteo para desempeñar sus funciones por un período inicial de dos, tres o cuatro años. Los miembros que hayan servido anteriormente en el Comité de Auditoría podrán ser nombrados nuevamente siempre que no hayan servido por más de dos períodos completos.

Propuesta de candidatos

6. El Director recomendará una lista de candidatos idóneos. La lista será notificada al Subcomité de Programa, Presupuesto y Administración antes de la sesión del Comité Ejecutivo y deberá incluir un curriculum vitae detallado de cada uno de los candidatos.

7. La lista de candidatos será sometida a una evaluación, que podrá incluir la solicitud de información adicional y modificaciones posteriores. Los candidatos que ocupen los primeros lugares según los Criterios para la Selección de los Miembros serán propuestos por el Subcomité al Comité Ejecutivo para que tome una decisión.

Responsabilidad de los miembros

8. Mientras permanezcan en ejercicio de sus funciones, los miembros del Comité de Auditoría no solicitarán ni recibirán instrucciones de ninguna autoridad gubernamental nacional. Actuarán en calidad de asesores, sin funciones ejecutivas, y serán totalmente independientes de todo gobierno u organismo, estructura o entidad de la Organización. Los miembros se guiarán exclusivamente por sus conocimientos técnicos y su juicio profesional, teniendo en cuenta las decisiones colectivas de los Cuerpos Directivos de la OPS.

9. Los miembros del Comité de Auditoría estarán obligados a firmar una declaración de confidencialidad al comienzo de su mandato, además del formulario de declaración de intereses de la Organización. En los casos en que surja un conflicto de intereses real o posible, el miembro declarará tal interés y se excusará del debate del comité sobre el asunto pertinente.

Reuniones y reglamento interno

10. El Comité de Auditoría de la OPS se reunirá normalmente en períodos de sesiones ordinarios dos veces al año. Podrán programarse otras reuniones *ad hoc*, si fuese necesario. El Presidente del Comité determinará la secuencia cronológica de las reuniones y la necesidad de celebrar reuniones adicionales en el transcurso del año. También elaborará el orden del día de las reuniones, teniendo en cuenta las solicitudes del Director o del Comité Ejecutivo de la OPS. Las reuniones serán convocadas por la Secretaría del Comité a nombre del presidente. Por lo general, se les avisará a los miembros del Comité de Auditoría la fecha de las reuniones por lo menos con cuatro semanas de anticipación.

11. El Director, el Auditor Externo, el Auditor General, el Director de Administración y el Gerente de Recursos Financieros de la OPS asistirán a las sesiones del Comité de Auditoría por invitación del Presidente del Comité.
12. El Comité de Auditoría puede decidir ocasionalmente realizar reuniones a puertas cerradas, conforme lo determine el Comité.
13. El Comité de Auditoría procurará funcionar sobre la base del consenso.
14. Los miembros desempeñan su cargo a título personal y no pueden ser representados por un suplente.
15. Las funciones administrativas y de apoyo secretarial para el Comité de Auditoría, incluidas la preparación y el mantenimiento de las actas de las sesiones, serán desempeñadas por personal independiente contratado según sea necesario para esa finalidad, el cual reportará directamente al Presidente sobre los asuntos relacionados con el trabajo del Comité de Auditoría.

Divulgación

16. La secretaría del Comité de Auditoría, los observadores y toda persona invitada por el Comité para asistir a sus sesiones no harán público ningún documento o información sin autorización previa del Comité.
17. Todo miembro del Comité de Auditoría que informe sobre la labor del comité procurará que los materiales confidenciales estén protegidos y mantendrá adecuadamente informados a los otros miembros.

Acceso

18. El Comité de Auditoría tendrá acceso a todos los registros y documentos de la Organización, lo que incluye, aunque sin limitarse a ellos, los informes de auditoría y documentos de trabajo de la Oficina de Supervisión Interna y Servicios de Evaluación y los informes presentados por el Auditor Externo.
19. El Comité de Auditoría podrá convocar a cualquier funcionario o empleado de la Organización, incluido el personal directivo superior, y solicitar reuniones con cualquier parte, según considere necesario para obtener información pertinente para su trabajo.
20. El Auditor Externo y el Auditor General de la OPS también tendrán acceso irrestricto y confidencial al Presidente del Comité.
21. El Comité de Auditoría podrá recibir asesoramiento jurídico u otra ayuda profesional independiente si lo considera necesario.

Presentación de informes

22. El Presidente del Comité de Auditoría interactuará regularmente con el Director y le informará acerca de los resultados de las deliberaciones del Comité, así como de todo asunto pertinente a sus actividades.

23. El Comité de Auditoría preparará un informe anual de su labor para presentarlo al Comité Ejecutivo de la OPS. El Comité de Auditoría también podrá preparar informes *ad hoc* de acuerdo con lo solicitado por el Comité Ejecutivo. El Director tendrá la oportunidad de formular observaciones acerca de todos los informes antes de su presentación al Comité Ejecutivo.

Recursos

24. Se proporcionarán al Comité de Auditoría los recursos que necesite para el cumplimiento de sus responsabilidades. Los fondos serán incluidos en el presupuesto bienal de la Organización para prever apoyo administrativo, costos de viajes y alojamiento con relación a las responsabilidades de los miembros del Comité. Los viajes se procesarán de conformidad con las normas y procedimientos de la OPS. Los miembros ejercerán sus funciones sin percibir remuneración de la OPS.

Revisión de los Términos de Referencia

25. El Comité Ejecutivo examinará periódicamente el desempeño del Comité de Auditoría con la finalidad de evaluar su eficacia y formular las recomendaciones pertinentes, en consulta con el Director, con respecto a sus miembros y sus Términos de Referencia. Los Términos de Referencia del Comité de Auditoría podrán ser modificados por el Consejo Directivo según sea necesario.

154.^a SESIÓN DEL COMITÉ EJECUTIVO

Washington, D.C., EUA, del 16 al 20 de junio del 2014

CE154/9
Anexo B
Original: inglés

PROYECTO DE RESOLUCIÓN

NOMBRAMIENTO DE UN MIEMBRO PARA INTEGRAR EL COMITÉ DE AUDITORÍA DE LA OPS

LA 154.^a SESIÓN DEL COMITÉ EJECUTIVO,

Considerando que el 49.^o Consejo Directivo, por medio de la resolución CD49.R2 (2009), estableció la creación del Comité de Auditoría de la Organización Panamericana de la Salud (OPS) para actuar como órgano asesor experto independiente en apoyo del Director de la Oficina Sanitaria Panamericana (la Oficina) y de los Estados Miembros de la OPS;

Teniendo en cuenta los Términos de Referencia del Comité de Auditoría, en los que se establece el proceso que debe seguir el Comité Ejecutivo para la evaluación y el nombramiento de los miembros del Comité de Auditoría de la OPS;

Observando que los Términos de Referencia del Comité de Auditoría estipulan que los miembros desempeñarán sus funciones por no más de dos períodos completos de tres años cada uno, y

Considerando que se producirá una vacante en el Comité de Auditoría de la OPS,

RESUELVE:

1. Agradecer a la Directora de la Oficina y al Subcomité de Programa, Presupuesto y Administración su minucioso trabajo de selección y propuesta de candidatos altamente capacitados para formar parte del Comité de Auditoría de la OPS.
2. Agradecer al señor Alain Gillette por sus años de servicio al Comité de Auditoría de la OPS.
3. Nombrar a _____ para integrar el Comité de Auditoría de la OPS durante de tres años, que comenzará en junio del 2014 y concluirá en junio del 2017.
