



# **CONSEJO FISCALIZADOR REGIONAL DEL SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (CFR-SICA)**

## **PLAN ANUAL DE AUDITORÍA Y PRESUPUESTO PARA EL AÑO 2018**

**JUNIO DE 2017**



## ÍNDICE

Contenido	PÁG.
PRESENTACIÓN	1
I. BASE LEGAL	2
II POLÍTICAS PARA EL DESARROLLO DE LAS AUDITORÍAS	2
III DIAGNÓSTICO FODA	3
CONCLUSIONES DEL DIAGNÓSTICO FODA	6
RECOMENDACIONES DEL DIAGNÓSTICO	6
IV. OBJETIVOS	7
OBJETIVO GENERAL	7
OBJETIVOS ESPECIFICO	7
V. METAS Y ACTIVIDADES	8
VI. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA	11
VII. ANEXOS	12

## **PRESENTACIÓN**

El Consejo Fiscalizador Regional del Sistema de la Integración Centroamericana (CFR-SICA) deja plasmadas en este documento las auditorías y actividades que pretende realizar para el año 2018, tomando en cuenta las actividades programadas en su Plan Estratégico Quinquenal 2017-2021. Asimismo, se presenta el Diagnóstico FODA, en el que se identifican las fortalezas y oportunidades para lograr mejores resultados, así como las debilidades y amenazas que deben ser controladas de manera que no afecten las actividades propias del CFR-SICA.

Se incluye en el Plan, los Órganos e Instituciones a auditar, períodos a examinar, el tipo de auditoría, costos estimados, el tiempo en el que se desarrollarán las auditorías y demás actividades necesarias para el logro de los objetivos y metas proyectados por el Consejo Fiscalizador Regional del SICA para el ejercicio 2018.

Se harán los esfuerzos necesarios para fortalecer sus competencias, a través de la sustitución del Acuerdo de Creación que será presentado a la aprobación del Consejo de Ministros de Relaciones Exteriores del SICA, para asegurar que los resultados de las auditorías sean sometidos a un proceso jurisdiccional, para promover la transparencia y rendición de cuentas de los servidores de los Órganos e Instituciones del SICA. Así como también, obtener el auto financiamiento para el desarrollo de las actividades que este Consejo realiza a través de la Secretaría Técnica.

## **I. BASE LEGAL**

La elaboración y aprobación del Plan y Presupuesto del Consejo Fiscalizador Regional del Sistema de la Integración Centroamericana (CFR-SICA) se fundamenta en el Artículo 4, numerales 2 y 3; Artículo 5, numeral 1 y Artículo 8 de su Acuerdo de Creación.

## **II. POLÍTICAS PARA EL DESARROLLO DE LAS AUDITORÍAS**

Cada Unidad de Enlace, para la ejecución de las auditorías programadas, tomará en cuenta las siguientes políticas:

1. Asignar auditores de acuerdo a la naturaleza y complejidad de la entidad a auditar.
2. Asignar, en la medida de lo posible, auditores de países diferentes al de la sede de la entidad, al menos durante diez días hábiles, quienes deberán mantener comunicación con el Coordinador del Equipo desde el inicio de la auditoría, para lo cual es necesario conocer previamente los resultados de la evaluación del Control Interno, así como el programa que desarrollará el auditor.
3. Asignar el tiempo para la realización de la auditoría en función de la complejidad de las operaciones de la entidad, los períodos a auditar y la programación que defina cada Unidad de Enlace.
4. Mantener comunicación constante entre los equipos de auditoría y los funcionarios auditados, durante el proceso de la auditoría.
5. Utilizar las Normas y el Manual de Auditoría emitidos por el CFR-SICA para el desarrollo de las auditorías.
6. Mantener una conducta ética y cumplir los valores definidos en el Plan Estratégico Quinquenal 2017-2021, en el desarrollo de las actividades del Consejo Fiscalizador Regional.

### III. DIAGNÓSTICO FODA

Fortalezas	Debilidades
<p>F1- El CFR-SICA está legalmente constituido, con la participación de las EFS de los países miembros del SICA.</p> <p>F2 - Apoyo de las EFS miembros del Consejo, en la ejecución de las auditorías a las entidades del SICA.</p> <p>F3- Se cuenta con auditores con conocimiento y experiencia para realizar auditorías al SICA.</p> <p>F4- Elaboración de informes objetivos.</p> <p>F5- Se fomenta la transparencia en los funcionarios y empleados de los Órganos e Instituciones del SICA.</p> <p>F6- Existe constante comunicación entre la Secretaría Técnica y los miembros de las Unidades de Enlace.</p> <p>F7- Se cuenta con un Plan Estratégico actualizado.</p>	<p>D1- No se cuenta con planificación de las entidades a auditar basada en riesgos.</p> <p>D2- Falta de un programa de capacitación continúa para los auditores y para los funcionarios de los Órganos e Instituciones del SICA.</p> <p>D3- No se cuenta con el dominio del sitio web del CFR-SICA para facilitar la comunicación interna y con los Órganos e Instituciones del SICA.</p> <p>D4- Incumplimiento del Plan Estratégico y Plan Operativo.</p> <p>D5- Limitada participación de auditores regionales en las auditorías, por falta de recursos financieros para su traslado y estadía en el país sede de los órganos e instituciones del SICA.</p> <p>D6- No se cuenta con normativa actualizada para el desarrollo de las auditorías.</p> <p>D7- No se tiene control de la composición del universo de Órganos e Instituciones del SICA ni se cuenta con información de los recursos que administran las mismas.</p>

Oportunidades	Amenazas
<p>O1- Aprobación de modificación al Acuerdo de Creación del CFR-SICA.</p> <p>O2- Lograr la participación del Secretario Técnico del CFR-SICA en la Cumbre de Presidentes y Jefes de Estado, con el propósito de obtener apoyo técnico y financiero para las funciones del CFR-SICA.</p> <p>O3- Lograr protagonismo regional e internacional, a efecto de que se reconozca la labor de fiscalización del CFR-SICA.</p> <p>O4- Generar confianza en la sociedad centroamericana, de que los fondos del SICA están siendo utilizados de manera eficiente.</p> <p>O5- Lograr una alianza estratégica con organismos cooperantes a efecto que el CFR-SICA, les practique las auditorías a las entidades que financian.</p>	<p><b>Permanentes (no asociadas a nuestras debilidades)</b></p> <p>A1- Falta de financiamiento del SICA para el funcionamiento del CFR-SICA.</p> <p>A2- Falta de normativa para determinar responsabilidades y sanciones derivadas de las observaciones determinadas en los informes de auditoría.</p> <p><b>Circunstanciales (asociadas a nuestras debilidades)</b></p> <p>A3- Algunos de los Órganos e Instituciones del SICA, no permiten el acceso para la práctica de las auditorías.</p> <p>A4- Entrega de información inoportuna por parte de los entes auditados.</p>

Una vez analizadas las variables por factor, se presentan las estrategias de acción correspondientes.

Definición de estrategias para las debilidades y amenazas identificadas:

- E1.- (D1):

Las Unidades de Enlace, desarrollarán una metodología para elaborar mapa de riesgo, con el fin de identificar las instituciones a auditar en cada período fiscal.

- E2.- (D2):

La Secretaría Técnica del CFR- SICA, buscará los mecanismos para que los auditores regionales actualicen sus conocimientos en temas de

auditoría, asimismo gestionará capacitación en materia de control para los funcionarios de los Órganos e Instituciones del SICA.

- E3.- (D3)

La Secretaría Técnica gestionará ante la SG-SICA la obtención del dominio del sitio web del CFR-SICA para administrarlo y facilitar la comunicación interna y externa.

- E4.- (D4 y D6)

La Secretaría Técnica con el apoyo de las Unidades de Enlace revisarán y actualizarán las Normas y el Manual de Auditoría emitidos por el CFR-SICA. Asimismo, harán los esfuerzos para cumplir con lo proyectado en el Plan Estratégico y en el Plan Operativo.

- E5.- (D5, A1)

El Secretario Técnico del CFR-SICA, gestionará ante los Jefes de Estado el cumplimiento de los aportes establecidos en el Acuerdo de Creación del CFR-SICA; asimismo, realizará gestiones ante organismos internacionales para la obtención de recursos para el fortalecimiento del CFR-SICA.

- E6.- (D7)

La Secretaría Técnica gestionará ante la SG-SICA, la creación de un registro de órganos e instituciones del SICA.

- E7.- (A2, A3 y A4)

Los Titulares del Consejo y la Secretaría Técnica del CFR-SICA, gestionarán la actualización, aprobación y publicación del Acuerdo de Creación del CFR-SICA.

Las Unidades de Enlace en coordinación con la Secretaría Técnica del CFR-SICA divulgarán el nuevo Acuerdo de Creación a los auditores

regionales y a los funcionarios de los Órganos e Instituciones del SICA sujetos a fiscalización.

## **CONCLUSIONES DEL DIAGNÓSTICO FODA**

Con la finalidad de cumplir con las metas propuestas en el Plan Operativo del Consejo Fiscalizador Regional del Sistema de la Integración Centroamericana (CFR-SICA) para el año 2018; se determinan los aspectos más relevantes:

Se dispone de auditores con conocimiento y experiencia para realizar las auditorías. Por otra parte, el Consejo, está legalmente constituido y cuenta con la participación de todas las EFS de los países miembros del SICA.

En cuanto a los aspectos a mejorar, podemos mencionar las limitaciones en los recursos para ejecutar oportunamente las auditorías programadas y para el funcionamiento en general del CFR-SICA, pues aun cuando los Jefes de Estado han instruido a la institucionalidad regional para que cubra los costos en que incurra el CFR-SICA en el desarrollo de las auditorías, no se ha concretado este mandato, por parte de los gobiernos miembros del Sistema.

## **RECOMENDACIONES DEL DIAGNÓSTICO**

Es necesario que el Consejo Fiscalizador Regional del SICA, tome acciones en cuanto a:

- ✓ Gestionar ante la SG-SICA la obtención de información respecto al universo de órganos e instituciones que conforman el sistema y los recursos del sistema y de la cooperación que reciben anualmente, desde el año 2017.
  
- ✓ Dar a conocer el monto de la cuota que cada país miembro del SICA debe aportar al CFR-SICA para su funcionamiento, tomando en cuenta el presupuesto definido para el año 2018.



- ✓ Remitir oportunamente, el presupuesto al Consejo de Ministros de Relaciones Exteriores, para el debido financiamiento por los gobiernos del SICA.
- ✓ Proponer a los Jefes de Estado reformas al Acuerdo de Creación del CFR-SICA, en el que se incluya la normativa para establecer responsabilidades y sanciones por el incumplimiento en el ejercicio de las funciones, así como de las recomendaciones presentadas en los informes de auditoría emitidos.

#### **IV. OBJETIVOS**

##### **A. OBJETIVO GENERAL**

Practicar auditorías a los Órganos e instituciones del SICA, en cumplimiento a la programación establecida para el ejercicio fiscal 2018 e implementar las metas establecidas en el Plan Estratégico Quinquenal 2017-2021.

##### **B. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Fomentar la rendición de cuentas y transparencia de los Órganos e Instituciones del SICA.
2. Fortalecer el sistema de control interno de los Órganos e Instituciones del SICA.
3. Proponer ante el Consejo de Ministros de Relaciones Exteriores, reformas al Acuerdo de Creación del CFR-SICA.
4. Capacitar a los auditores regionales y a los funcionarios de los Órganos e Instituciones del SICA.

## **V. METAS Y ACTIVIDADES**

### **a) METAS**

1. Concluir 9 informes de auditorías iniciadas en el 2016-2017 y 16 que corresponden al año 2018.
2. Realizar 1 reunión de trabajo virtual y 1 presencial de los miembros de las Unidades de Enlace, las cuales se ejecutarán siempre que se cuente con los recursos y las condiciones necesarias.
3. Realizar 1 reunión de trabajo presencial de Titulares del Consejo Fiscalizador Regional, las cuales se ejecutarán siempre que se cuente con los recursos y las condiciones necesarias.

### **METAS RELACIONADAS CON EL PLAN ESTRATÉGICO**

#### **• RELATIVAS AL OBJETIVO ESTRATÉGICO 1**

**Incrementar la cobertura de control y fiscalización sobre la gestión realizada por los Órganos e Instituciones pertenecientes al SICA.**

1. Incrementar anualmente en un 5% la cobertura de Órganos e Instituciones del SICA a auditar.
2. Implementar un programa de Evaluación del sistema de control interno en órganos e instituciones del SICA.

#### **• RELATIVAS AL OBJETIVO ESTRATÉGICO 2**

**Fortalecer la independencia para el desarrollo de las funciones del CFR-SICA, mediante la actualización del Acuerdo de Creación y su divulgación.**

1. Contar con un acuerdo constitutivo del CFR-SICA actualizado, debidamente aprobado y publicado, que considere:

Independencia funcional y técnica, probidad, transparencia, rendición de cuentas y calidad del gasto.

2. Divulgación del Acuerdo Constitutivo a las Unidades de Enlace y los Órganos sujetos de fiscalización.

- **RELATIVAS AL OBJETIVO ESTRATÉGICO 3**

**Mantener un sistema eficiente y eficaz para la realización de planes a corto y largo plazo, supervisar e informar sobre su cumplimiento.**

- 1- Ejecutar el Plan Estratégico que define las líneas de acción del CFR-SICA para el quinquenio y evaluar su cumplimiento.
- 2- Elaboración del Plan Anual como herramienta para la implementación del Plan Estratégico donde se detallen las metas y proyectos a realizar, así como los recursos necesarios para su ejecución e informar sobre su cumplimiento.

- **RELATIVAS AL OBJETIVO ESTRATÉGICO 4**

**Disponer de normativa técnica acorde a las mejores prácticas de auditoría y control interno a nivel internacional, así como contar con una metodología que permita desarrollar nuestra labor de fiscalización basada en riesgos.**

- 1- Revisar y actualizar las Normas y el Manual de Auditoría del CFR-SICA a efecto de ajustarlas a la buena práctica internacional
- 2- Desarrollar metodología para elaborar mapa de riesgo de instituciones a auditar
- 3- Realización de auditorías piloto con la metodología basada en riesgos

- **RELATIVAS AL OBJETIVO ESTRATÉGICO 5**

**Lograr el financiamiento para el desarrollo de las funciones encomendadas al CFR-SICA**

- 1- Gestionar ante los Jefes de Estado el aporte financiero para el funcionamiento del CFR-SICA.
- 2- Definir en el Plan Anual de Trabajo, el monto de la cuota de aportación de los países miembros del SICA.
- 3- Gestionar ante Organismos Internacionales el apoyo financiero para el funcionamiento del CFR-SICA.

- **RELATIVAS AL OBJETIVO ESTRATÉGICO 6**

**Implementar herramientas de gestión del talento humano.**

- 1-Establecimiento de nómina de auditores por cada Unidad de Enlace del CFR-SICA.
- 2-Capacitación a los Auditores del CFR-SICA y funcionarios de los Órganos e Instituciones del SICA.

- **RELATIVAS AL OBJETIVO ESTRATÉGICO 7**

**Promover la transparencia y rendición de cuentas de los Órganos e Instituciones del SICA.**

- 1-Diseñar y poner en operación la página Web del CFR-SICA
- 2-Facilitar el acceso público a informes de auditoría.
- 3-Evaluar la rendición de cuentas de los Órganos e Instituciones.

- 4- Proponer a la SG-SICA el establecimiento de sistema de administración financiera uniforme de los Órganos e Instituciones del SICA.

## **b) OTRAS ACTIVIDADES**

- 1-Elaborar y aprobar la Memoria de Labores del año 2017.
- 2-Elaborar y aprobar el Plan Anual Operativo y Presupuesto del año 2019.
- 3-Presentar a los Ministros de Relaciones Exteriores, propuesta de modificación al Acuerdo de Creación del CFR-SICA, para su aprobación.
- 4-Publicar en los Diarios Oficiales de cada país miembro y en la Gaceta Oficial del SICA el nuevo Acuerdo de Creación del CFR-SICA.
- 5-Organizar reuniones presenciales y virtuales de los titulares del Consejo y de los miembros de las Unidades de Enlace del CFR-SICA.

## **VI. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

El presupuesto estimado para el desarrollo de las actividades a realizar durante el año 2018, asciende a doscientos setenta mil novecientos cuarenta y dos 51/100 dólares (US\$270,942.51), el cual incluye los costos de contrapartida que serán financiados por las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los países miembros del CFR-SICA.

## **VII. ANEXOS**

- Anexo 1: Presupuesto Anual de funcionamiento del CFR-SICA para el año 2018.
- Anexo 2: Programación de metas para el año 2018.
- Anexo 3: Detalle de Reuniones de los Titulares del CFR-SICA y de las Unidades de Enlace para el año 2018.
- Anexo 4: Gastos Administrativos de la Secretaría Técnica del CFR-SICA, para el año 2018.

# **ANEXOS**

**Anexo 1**  
**Presupuesto Anual de funcionamiento del CFR-SICA para el año 2018.**

ACTIVIDAD	FECHAS	RESPONSABLE	MONTO A FINANCIAR POR EL SICA	MONTO A FINANCIAR POR LAS EFS
Reunión del Consejo Fiscalizador Regional	Febrero y junio de 2018	Secretaría Técnica CFR-SICA	\$3,003.00	
Reuniones de los Miembros de las Unidades de Enlace (una virtual y una presencial) y capacitación de auditores	Abril y septiembre de 2018	Secretaría Técnica CFR-SICA y Unidades de Enlace	\$41,464.00	
Desarrollo del Plan Anual de Auditoría (Viáticos y Pasajes Aéreos)	De enero a diciembre de 2018	Unidades de Enlace y Auditores Regionales	\$12,120.00	
Costos de la Secretaría Técnica (Con sede en El Salvador)	De enero a diciembre de 2018	Secretaría Técnica CFR-SICA		\$42,180.00
Salarios de auditores		Cada EFS de los países miembros del CFR-SICA		\$172,175.51
<b>Sub total</b>			<b>\$56,587.00</b>	<b>\$214,355.51</b>
<b>Total general del presupuesto</b>				<b>\$270,942.51</b>

Del total del presupuesto de \$270,942.51, se requieren \$56,587.00 por parte del Sistema. Este requerimiento variará anualmente de acuerdo a la cantidad de auditorías a realizar con auditores regionales de las otras Unidades de Enlace, distinta al de su sede. Además, para el desarrollo de las metas estratégicas, las EFS mediante las Unidades de Enlace, aportarán los costos necesarios para la divulgación del nuevo Acuerdo de Creación y otras actividades que lo requieran.

EFS: Entidades Fiscalizadoras Superiores  
SICA: Sistema de la Integración Centroamericana



## Anexo 2

### Programación de Metas para el año 2018.

No.	ORGANO O INSTITUCIÓN	PAÍS SEDE	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DE AUDITORÍA	PERÍODO A AUDITAR	PERÍODO DE EJECUCIÓN	CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE AUDITORÍA			COSTOS			CONTRAPARTIDA
							AUDITORES PAIS SEDE	AUDITORES OTRAS UNIDADES DE ENLACE	NACIONALIDAD	PASAJES	VIÁTICOS	TOTAL	
<b>AUDITORÍAS INICIADAS EN EL PERÍODO 2016 y 2017</b>													
1	Consejo Superior Universitario Centroamericano (CSUCA)	Guatemala	Informe	Financiera	2011- 2014								
2	Comisión Regional de Interconexión Eléctrica (CRIE)	Guatemala	Informe	Financiera	2011- 2013								
3	Consejo Agropecuario Centroamericano (CAC)	Costa Rica	Informe	Financiera	2016								
4	Secretaría de Integración Turística Centroamericana (SITCA)	El Salvador	Informe	Financiera	2013 - 2014								
5	Consejo de Ministras de la Mujer de Centroamérica y República Dominicana (COMMCA)	El Salvador	Informe	Financiera	2014- 2016								
6	Centro de Prevención y Coordinación de Desastres Naturales de Centroamérica (CEPRENAC)	Guatemala	Informe	Examen Especial	2010-2016								
7	Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA)	Guatemala	Informe	Examen Especial	2015-2016								
8	Parlamento Centroamericano (PARLACEN)	Guatemala	Informe	Examen Especial	2014-2016								
9	Corte Centroamericana de Justicia (CCJ)	Nicaragua	Informe	Financiera	2016								

## Auditorías a Ejecutar en el año 2018

No.	ORGANO O INSTITUCIÓN	PAÍS SEDE	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DE AUDITORÍA	PERÍODO A AUDITAR	PERÍODO DE EJECUCIÓN	CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE AUDITORÍA			COSTOS			CONTRAPARTIDA
							AUDITORES PAIS SEDE	AUDITORES OTRAS UNIDADES DE ENLACE	NACIONALIDAD	PASAJES	VIÁTICOS	TOTAL	
1	Secretaría del Consejo de Ministros de Educación (CECC)	Costa Rica	Informe	Financiera	2017	Abril - Julio	2	0					\$ 16,333.33
2	Comité Consultivo de Sistema de la Integración Centroamericana (CC-SICA)	El Salvador	Informe	Examen Especial	2016-2017	Enero-Marzo	3	0				\$0.00	\$ 6,300.00
3	Consejo de Ministros de Salud de Centroamerica (COMISCA)	El Salvador	Informe	Financiera	2016-2017	Febrero-Abril	4	0				\$0.00	\$ 12,833.33
4	Foro Centroamericana y República Dominicana de Agua Potable y Saneamiento (FOCARD-APS)	El Salvador	Informe	Financiera	2016-2017	Marzo -Mayo	3	0				\$0.00	\$ 10,800.00
5	Consejo de Ministras de la Mujer de Centroamerica (COMMCA)	El Salvador	Informe	Financiera	2017	Marzo-mayo	4	0				\$0.00	\$ 16,333.33
6	Secretaría General del Sistema de la Integración Centroamericana (SG-SICA)	El Salvador	Informe	Financiera	2017	Marzo -Junio	4	1	No establecida	\$500.00	\$3,013.00	\$3,513.00	\$ 12,833.33
7	Comisión Centramericana de Ambiente y Desarrollo (CCAD)	El Salvador	Informe	Financiera	2016-2017	Abril- Junio	3	0				\$0.00	\$ 12,833.33
8	Centro para la Promoción de la Micro y Pequeña Empresa en Centroamerica (CENPROMYPE)	El Salvador	Informe	Financiera	2016-2017	Julio-Septiembre	4	0					\$ 11,666.67
9	Centro de Coordinación para la Prevención de los Desastres Naturales en América Central (CEPREDENAC)	Guatemala	Informe	Examen Especial	2017	Julio-noviembre	2	1	No establecida	\$500.00	\$2,607.00	\$3,107.00	\$ 20,666.67
10	Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA)	Guatemala	Informe	Examen Especial	2017	Julio-septiembre	2					\$0.00	\$ 12,000.00

No.	ORGANO O INSTITUCIÓN	PAÍS SEDE	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DE AUDITORÍA	PERÍODO A AUDITAR	PERÍODO DE EJECUCIÓN	CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE AUDITORÍA			COSTOS			CONTRAPARTIDA
							AUDITORES PAIS SEDE	AUDITORES OTRAS UNIDADES DE ENLACE	NACIONALIDAD	PASAJES	VIÁTICOS	TOTAL	
11	Parlamento Centroamericano (PARLACEN)	Guatemala	Informe	Examen Especial	2017	Julio-septiembre	2					\$0.00	\$ 12,000.00
12	Comisión Técnica Regional de Telecomunicaciones (COMTELCA)	Honduras	Informe	Financiera	2017	Octubre-Diciembre	3					\$0.00	\$ 4,000.00
13	Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA)	Honduras	Informe	Financiera	2017	Octubre-Diciembre	4	1	No establecida	\$500.00	\$2,201.00	\$2,701.00	\$ 5,666.67
14	Secretaría de Integración Turística Centroamericana (SITCA)	Nicaragua	Informe	Financiera	2017	Enero - Abril	2					\$0.00	\$ 5,969.62
15	Comisión Centroamericana de Transporte Marítimo (COCATRAM)	Nicaragua	Informe	Financiera	2017	Mayo - Agosto	2					\$0.00	\$ 5,969.62
16	Corte Centroamericana de Justicia (CCJ)	Nicaragua	Informe	Financiera	2017	Septiembre - Diciembre	2	1	No establecida	\$500.00	\$2,299.00	\$2,799.00	\$ 5,969.62
<b>Suma</b>												<b>\$ 12,120.00</b>	<b>\$ 172,175.51</b>
<b>Total</b>													<b>\$ 184,295.51</b>

### Otras actividades

No.	Reuniones	PAÍS SEDE	FECHA	UNIDAD DE MEDIDA
1	XIV Reunión de Titulares del CFR-SICA - virtual	El Salvador	Febrero 2018	Documentos
2	XIII Reunión de los Miembros de las Unidades de Enlace del CFR-SICA - presencial	Nicaragua	Abril 2018	Documentos
3	XV Reunión de los Titulares del CFR-SICA	Guatemala	Julio 2018	Documentos
4	XIV Reunión de los Miembros de las Unidades de Enlace del CFR-SICA - virtual	El Salvador	Septiembre 2018	Documentos

### Anexo 3

#### Gastos Administrativos de la Secretaría Técnica del CFR-SICA, para el año 2018.

Sueldos	Prestaciones	Servicios Básicos	Total Mensual	Total Anual
\$ 2,315.00	\$ 700.00	\$ 500.00	\$ 3,515.00	\$ 42,180.00

Se cuenta con dos colaboradores a tiempo completo contratados para atender las labores administrativas de la Secretaría Técnica del CFR-SICA.

Estos costos son cubiertos por la EFS de El Salvador.

## Anexo 4

### Detalle de Reuniones del Consejo y de las Unidades de Enlace para el año 2018.

#### Reunión de Titulares.

FECHA DEL EVENTO	TIPO DE REUNION/ PAÍS	PARTICIPANTES	COSTOS DE REFRIGERIOS				VIÁTICOS Y GASTOS TERMINALES				COSTO DE BOLETOS AÉREOS			COSTO TOTAL
			CANTIDAD	TOTAL	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	DÍAS	CUOTA DIARIA	TOTAL	PARTICIPANTES EXTRANJEROS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL BOLETOS	
Febrero/18	Virtual /El Salvador	10												
Julio/18	Presencial*	15					3	2	\$228.00	\$1,503.00	3	\$ 500.00	\$ 1,500.00	\$3,003.00
<b>Total General</b>										\$1,503.00			\$ 1,500.00	\$3,003.00

#### Reunión de Unidades de Enlace

FECHA DEL EVENTO	TIPO DE REUNION/ PAÍS	PARTICIPANTES	COSTOS DE ALMUERZOS Y REFRIGERIOS				VIÁTICOS + GASTOS TERMINALES				COSTO DE BOLETOS AÉREOS			COSTO TOTAL
			CANTIDAD	TOTAL	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	NOCHES	CUOTA DIARIA	TOTAL	PARTICIPANTES EXTRANJEROS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL BOLETOS	
Abril/18	Presencial/Nicaragua	15	15	15	\$ 30.00	\$1,350.00	10	4	\$161.00	\$6,890.00	10	\$500.00	\$5,000.00	\$13,240.00
Septiembre/18	Virtual /El Salvador													\$0.00
														\$0.00
<b>Totales</b>						\$1,350.00				\$6,890.00			\$5,000.00	\$13,240.00

## Divulgación de Normas del CFR-SICA

FECHA DEL EVENTO	TIPO DE REUNION/ PAÍS	PARTICIPANTES	COSTOS DE ALMUERZOS Y REFRIGERIOS				VIÁTICOS + GASTOS TERMINALES				COSTO DE BOLETOS AÉREOS			COSTO TOTAL
			DÍAS	PARTICIPANTES ANTES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	NOCHES	CUOTA DIARIA	TOTAL	PARTICIPANTES EXTRANJEROS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL BOLETOS	
Mayo/18	El Salvador	35	3	35	\$ 30.00	\$3,150.00	18	4	\$212.00	\$16,074.00	18	\$500.00	\$9,000.00	\$28,224.00
<b>Totales</b>						\$3,150.00				\$16,074.00			\$9,000.00	\$28,224.00

En el mes de febrero se reunirán bajo modalidad virtual los Titulares del CFR-SICA, para tratar los siguientes puntos:

- 1) Aprobación de la Memoria de Labores 2017 del CFR-SICA.

En el mes de julio 2018 se celebrará la reunión presencial de los titulares del CFR-SICA, para desarrollar las siguientes actividades:

- 1) Aprobación del Acta de la XIII reunión del CFR-SICA.
- 2) Aprobación de propuesta de modificación del Manual de Auditoría
- 3) Aprobación del Plan de Trabajo y Presupuesto 2019
- 4) Publicación de Acuerdo de Creación y Normas de Auditoría en Diario Oficial o Gaceta
- 5) Divulgación de Normas de Auditoría y Manual

En el mes de abril de 2018, se reunirán en Nicaragua los Miembros de las Unidades de Enlace, para tratar los siguientes puntos:

- 1) Preparación del Plan Anual y Presupuesto 2019 (basado en riesgos)
- 2) Seguimiento al PEQ 2017-2021
- 3) Revisión de Propuesta del Manual de Auditoría
- 4) Publicación de Acuerdo de Creación y Normas de Auditoría en Diario Oficial o Gaceta
- 5) Divulgación de Normas de Auditoría y Manual

En el mes de mayo de 2018, se realizará evento de Divulgación y Capacitación a los auditores sobre la normativa de auditoría del CFR-SICA.