



ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD
ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD



146.^a SESIÓN DEL COMITÉ EJECUTIVO

Washington, D.C., EUA, del 21 al 25 de junio del 2010

Punto 3.5 del orden del día provisional

CE146/8 (Esp.)
5 de mayo del 2010
ORIGINAL: INGLÉS

NOMBRAMIENTO DE TRES MIEMBROS DEL COMITÉ DE AUDITORÍA DE LA ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD

Antecedentes

1. En el 2009, el 49.^o Consejo Directivo estableció un Comité de Auditoría de la Organización Panamericana de la Salud (OPS) que funciona según los Términos de Referencia aprobados en la resolución CD49.R2 (véase el anexo A).
2. De conformidad con los Términos de Referencia, el Comité de Auditoría de la OPS actúa como un órgano asesor experto e independiente para apoyar al Director de la Oficina Sanitaria Panamericana (OSP) y a los Estados Miembros de la OPS. Por intermedio del Comité Ejecutivo, el Comité de Auditoría de la OPS brinda orientación sobre el funcionamiento de los mecanismos de control financiero y de la presentación de informes de la Organización, los procesos de gestión de riesgos y otros controles relacionados con la auditoría.
3. El Comité de Auditoría estará integrado por tres miembros nombrados por el Comité Ejecutivo de la OPS.
4. El proceso de selección de los candidatos a miembros del Comité de Auditoría establecido en los Términos de Referencia requiere que el Director de la Oficina recomiende una lista de candidatos idóneos al Subcomité de Programa, Presupuesto y Administración antes de la sesión del Comité Ejecutivo. Esta lista debe incluir un currículum vitae detallado de cada uno de los candidatos propuestos por el Director. Los miembros del Comité de Auditoría son seleccionados en la sesión del Comité Ejecutivo.
5. Todos los miembros del Comité de Auditoría deben contar con el grado más alto de integridad y ser plenamente independientes de la OPS. Los criterios para la selección establecidos en los Términos de Referencia requieren que los miembros del Comité

posean experiencia reciente, pertinente y de alto nivel en la supervisión financiera, la auditoría u otras actividades relacionadas con la supervisión. Esta experiencia debe comprender, 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 comparables a la amplitud y complejidad de las cuestiones que enfrenta la Organización, incluido el conocimiento de los 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;
- d) conocimientos generales sobre la organización, la estructura y el funcionamiento de los organismos internacionales pertenecientes al sistema de las Naciones Unidas.

Convocatoria de candidatos

6. Dado que se trata del primer Comité de Auditoría que se establecerá en la OPS, el Comité Ejecutivo debe seleccionar en junio del 2010 a los candidatos que cubrirán los tres puestos al mismo tiempo a partir de una lista completa de candidatos idóneos. Para ello, en diciembre del 2009, la Directora de la OSP contrató los servicios de una importante empresa especializada en la búsqueda de ejecutivos, que ya había colaborado previamente con la OPS, para que ayudara a seleccionar un amplio grupo de candidatos idóneos.

7. En estrecha colaboración con la empresa especializada en la búsqueda de ejecutivos, se elaboró una detallada estrategia de publicidad para cubrir los puestos vacantes. Ello incluyó la elaboración de una lista de referencia de 76 personas a las que se debía contactar para obtener referencias de los candidatos destacados, junto con una lista de referencia de organismos de las Naciones Unidas, organizaciones internacionales, instituciones financieras multilaterales, asociaciones profesionales y entidades de sector privado. Se colocaron anuncios en las principales publicaciones impresas y en línea. También se estableció un cronograma para cumplir con las fechas límite fijadas por los Cuerpos Directivos de la Organización. El 25 de enero del 2010 fue la fecha límite para la presentación de solicitudes. La empresa especializada en la búsqueda de ejecutivos recibió y examinó las solicitudes de 118 aspirantes, 32 de los cuales cumplían los requisitos indicados y fueron entrevistados.

8. La Oficina examinó las solicitudes de un número aún más reducido de candidatos. El 1 de marzo del 2010, la Directora de la Oficina presentó a los Miembros del Subcomité los currículos pormenorizados de seis candidatos para su consideración.

9. En la cuarta sesión del Subcomité, celebrada del 17 al 19 de marzo del 2010, se designó un grupo de trabajo para evaluar la lista de candidatos propuesta por la Directora. El grupo de trabajo examinó detenidamente los Términos de Referencia del Comité de Auditoría y analizó a fondo las solicitudes de los seis candidatos, sus respectivos currículos y los resúmenes de las entrevistas personales.

10. Con base en la evaluación del grupo de trabajo, el Subcomité recomendó al Comité Ejecutivo y por orden de preferencia a los siguientes candidatos:

- Sr. Alain Gillette
- Sr. Peter Maertens
- Sra. Carman L. LaPointe
- Sra. Amalia Lo Faso

Intervención del Comité Ejecutivo

11. Se invita al Comité Ejecutivo a que tome nota de este informe y considere la lista de candidatos propuestos por el Subcomité y la documentación acreditativa presentada por la Oficina. El Comité puede solicitar mayor información si fuera necesario.

12. De conformidad con los Términos de Referencia del Comité de Auditoría de la OPS, incumbe al Comité Ejecutivo el nombramiento de los tres miembros del Comité de Auditoría entre los candidatos que figuran en la lista presentada por el Subcomité.

13. Los miembros del Comité de Auditoría nombrados por el Comité Ejecutivo desempeñarán sus funciones durante un período de tres años, a excepción de los tres miembros iniciales que se nombrarán en esta ocasión, que desempeñarán sus funciones por un período de dos, tres y cuatro años, respectivamente, según se determine por sorteo.

14. Se solicita al Comité Ejecutivo que considere la aprobación del proyecto de resolución que figura en el anexo B, una vez que hayan nombrado a los tres miembros iniciales del Comité de Auditoría de la OPS, de conformidad con el proceso antes descrito.

Anexos



ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD
ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD



49.º CONSEJO DIRECTIVO 61.ª SESIÓN DEL COMITÉ REGIONAL

Washington, D.C., EUA, del 28 de septiembre al 2 de octubre del 2009

CE146/8 (Esp.)
Anexo A

CD49.R2 (Esp.)
ORIGINAL: INGLÉS

RESOLUCIÓN

CD49.R2

CREACIÓN DEL COMITÉ DE AUDITORÍA DE LA OPS

EL 49.º CONSEJO DIRECTIVO,

Habiendo examinado el documento *Propuesta de creación de un Comité de Auditoría* (documento CD49/26);

Consciente de las iniciativas en curso en la Organización para establecer un marco de gobernanza que refleje las mejores prácticas internacionales;

Teniendo en cuenta la propuesta de crear un órgano asesor experto independiente para apoyar al Director y a los Estados Miembros de la Organización en relación con el funcionamiento de los mecanismos de control financiero e información, el proceso de gestión del riesgo y otros mecanismos de control relacionados con las auditorías de la Organización,

RESUELVE:

1. Crear el Comité de Auditoría para la Organización Panamericana de la Salud.
2. Aprobar los Términos de Referencia para el Comité de Auditoría de la OPS (ver anexo).

Anexo

(Segunda reunión, 28 de septiembre del 2009)

TÉRMINOS DE REFERENCIA DEL COMITÉ DE AUDITORÍA DE LA OPS

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;

- (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.



ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD
ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD



146.^a SESIÓN DEL COMITÉ EJECUTIVO

Washington, D.C., EUA, del 21 al 25 de junio del 2010

CE146/8 (Esp.)
Anexo B

PROYECTO DE RESOLUCIÓN

NOMBRAMIENTO DE TRES MIEMBROS DEL COMITÉ DE AUDITORÍA DE LA OPS

LA 146.^a SESIÓN DEL COMITÉ EJECUTIVO,

Habiendo examinado la resolución CD49.R2 del Consejo Directivo en la que se estableció la creación del Comité de Auditoría de la Organización Panamericana de la Salud (OPS), que actúa como un órgano asesor experto e independiente para apoyar al Director de la Oficina Sanitaria Panamericana y a los Estados Miembros de la OPS;

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

Observando que los Términos de Referencia del Comité de Auditoría estipulan que sus miembros lo sean como máximo durante dos períodos completos de tres años cada uno, a excepción de los tres miembros iniciales, cuyo primer mandato será de dos, tres y cuatro años, respectivamente,

RESUELVE:

1. Agradecer a la Directora de la OSP 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. Nombrar a los siguientes candidatos como miembros del Comité de Auditoría de la OPS:

_____, por un período inicial de cuatro años

_____, por un período inicial de tres años

_____, por un período inicial de dos años