

“Auditoria Externa del Estado Dominicano: Retos a Vencer”

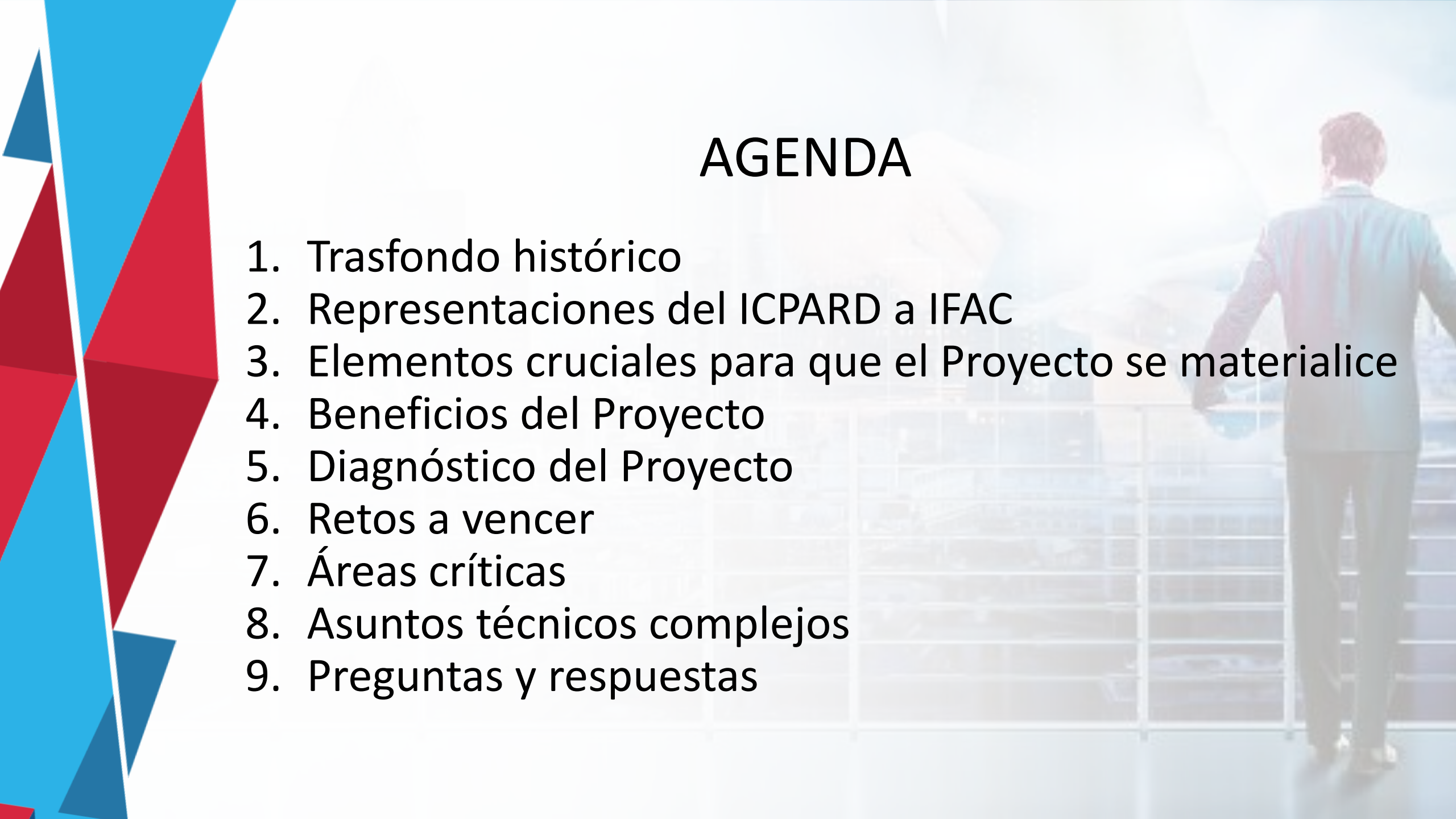
XVII SELATCA / XII CIFA
Punta Cana, República Dominicana
22 de julio de 2017

**Mirando
el Porvenir**
Económico y Normativo
ante los Desafíos Globales

CPA Juan A. Flores Galarza
Consultor Internacional



AGENDA

1. Trasfondo histórico
 2. Representaciones del ICPARD a IFAC
 3. Elementos cruciales para que el Proyecto se materialice
 4. Beneficios del Proyecto
 5. Diagnóstico del Proyecto
 6. Retos a vencer
 7. Áreas críticas
 8. Asuntos técnicos complejos
 9. Preguntas y respuestas
- 



TRASFONDO HISTORICO

- Principio de los 2000 – Pérdida credibilidad en la Profesión de CPA
- En 2004 se establecen 7 obligaciones a los miembros de IFAC
- Una de esas obligaciones es implantar las NIC-SP
- Desde 2005 – Miembros de IFAC informan su cumplimiento con las 7 obligaciones
- Diciembre 2010 – MOU entre IFAC y BM
- Noviembre 2011 – Nace MOSAIC (\$100 millones de presupuesto)
- Desde 2014 – Nuevo enfoque de CIPFA, reclamo a los G20
- Posible implicaciones a países miembros que no cumplan con las 7 obligaciones – No financiamiento externo – BID, BM, FMI, etc.


REPRESENTACIONES DEL ICPARD A IFAC

- 2005 - No hay NC en el SP en RD
- 2007 - Director de Contabilidad del Gobierno expresó interés en implantar las NIC-SP
- 2011 - Sistema de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria en RD no está de acuerdo con las NIC-SP pero se modificara
- 2015 - Plan Estratégico aprobado por DIGECOG:
 - EF del Gobierno Central para el 2016
 - EF de Agencias Descentralizadas para el 2017
 - EF para Municipios para el 2018

Realidad Actual - Desconozco, ustedes dirán

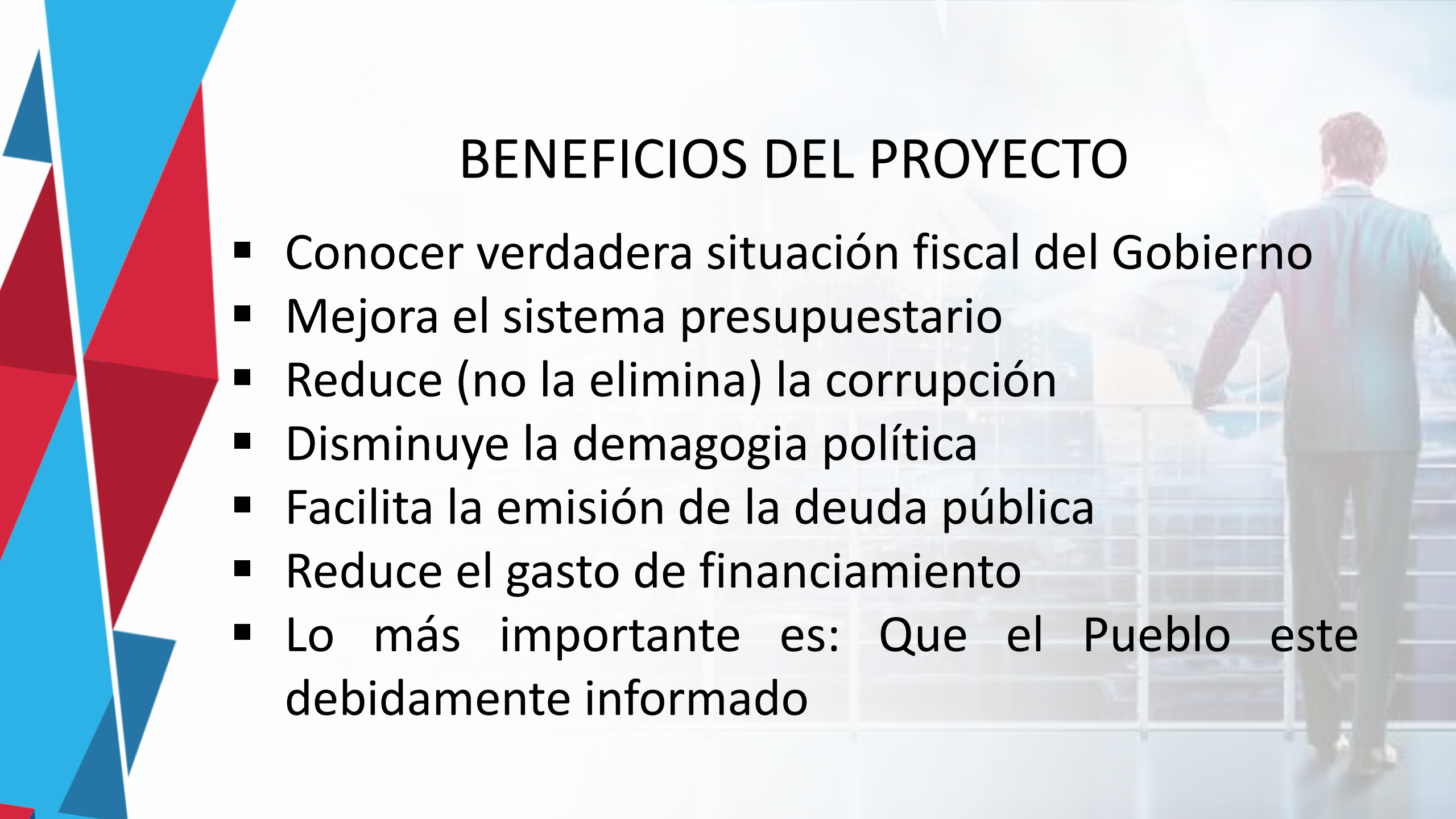


ELEMENTOS CRUCIALES PARA QUE EL PROYECTO SE MATERIALICE

- Surge una presión externa – Los casos de PR e IV
 - Nace un “compromiso” de los Gobernantes
 - Inversión significativa de dinero por ley
 - Contratación de consultores con experiencia
 - Capacitación del personal gubernamental
 - Implantación de sistemas electrónicos integrados
 - Cronograma realista - corto, mediano y largo plazo
- 

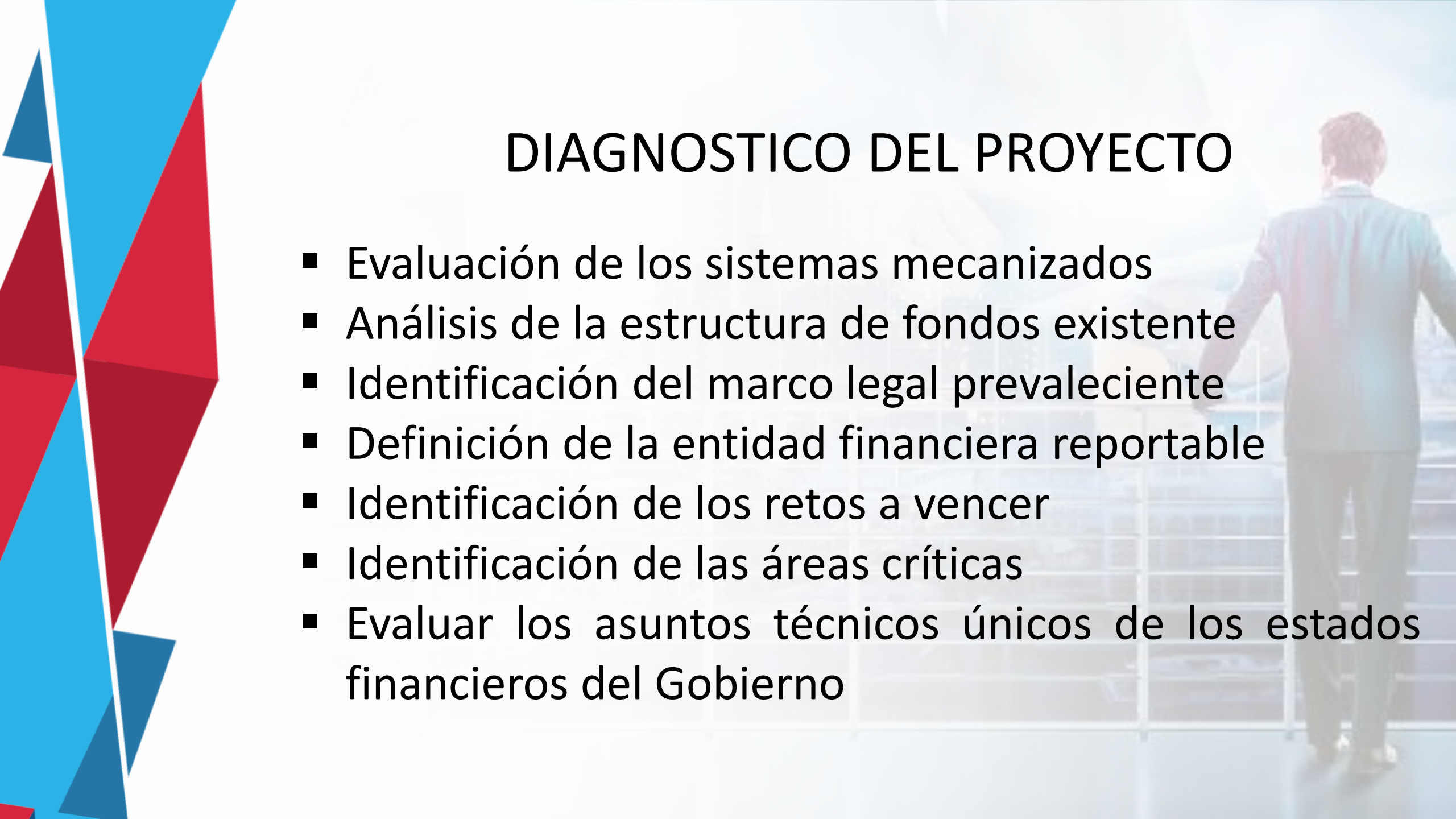


BENEFICIOS DEL PROYECTO

- Conocer verdadera situación fiscal del Gobierno
 - Mejora el sistema presupuestario
 - Reduce (no la elimina) la corrupción
 - Disminuye la demagogia política
 - Facilita la emisión de la deuda pública
 - Reduce el gasto de financiamiento
 - Lo más importante es: Que el Pueblo este debidamente informado
- 



DIAGNOSTICO DEL PROYECTO

- Evaluación de los sistemas mecanizados
 - Análisis de la estructura de fondos existente
 - Identificación del marco legal prevaleciente
 - Definición de la entidad financiera reportable
 - Identificación de los retos a vencer
 - Identificación de las áreas críticas
 - Evaluar los asuntos técnicos únicos de los estados financieros del Gobierno
- 

RETOS A VENCER

- Proyecto trascienda administraciones gubernamentales
- Empleados públicos adopten el Proyecto como suyo
- Capacitación en las NIC-SP a los empleados públicos
- Lograr que los políticos entiendan el Proyecto
- Aprobar legislación que respalde su viabilidad
- Contratar firmas de CPA con la capacidad, experiencia práctica y compromiso para realizar trabajo

AREAS CRITICAS

- Conversión sistema presupuestario de contabilidad a un sistema financiero que cumpla con NIC–SP
- Disponibilidad información financiera requerida
- Registro de las cuentas a cobrar netas
- Reconciliaciones bancarias
- Subsidiario de PPE, su valoración y depreciación
- Registro de los activos de infraestructura
- Data para preparar las notas de los EF

AREAS CRITICAS

Registro de las deudas, incluyendo las contingentes:

- Planes pensiones – Estudios actuariales
- Evaluación de las demandas contra el Estado
- Vacaciones y enfermedad de empleados públicos
- Premios de las loterías del Gobierno (los no reclamados y las anualidades asumidas)
- Costos cuestionados por terceros
- Costos incurridos pero no reportados

ASUNTOS TECNICOS COMPLEJOS

Definición de la Entidad Financiera Reportable

- Estado vs. Municipios
- Corporaciones públicas – “Control”
- Alianzas público privadas
- Asociaciones de empleados gubernamentales
- Planes de pensiones gubernamentales

Consolidación, combinación o qué?

ASUNTOS TECNICOS COMPLEJOS

Presentación en los Estados Financieros:

- Industrias especializadas – Bancos , Seguros, Hospitales, Universidades, Planes de Pensiones, Museos, Construcción, etc.
- Fondos en custodia de otros – Cortes, colateral de fondos públicos
- Duplicidad de activos – efectivo, edificios, ingresos

Efecto de las opiniones de otros auditores externos en los estados financieros del Gobierno Estatal

PREGUNTAS Y RESPUESTAS

Preguntas

y

Respuestas

????????????????

