

Signatura: EB 2010/100/R.31
Tema: 20 a) i)
Fecha: 11 agosto 2010
Distribución: Pública
Original: Inglés

S



Dar a la población rural
pobre la oportunidad
de salir de la pobreza

Informe del Presidente del Comité de Auditoría sobre la 115ª reunión del Comité

Nota para los representantes en la Junta Ejecutiva

Funcionarios de contacto:

Preguntas técnicas:

Bambis Constantinides

Director de la División de Servicios Financieros
y del Contralor

Tel.: (+39) 06 5459 2054

Correo electrónico: c.constantinides@ifad.org

Envío de documentación:

Deirdre McGrenra

Oficial encargada de los Órganos Rectores
Tel.: (+39) 06 5459 2374

Correo electrónico: gb_office@ifad.org

Junta Ejecutiva — 100º período de sesiones
Roma, 15 a 17 de septiembre de 2010

Para **examen**

Informe del Presidente del Comité de Auditoría sobre la 115ª reunión del Comité

1. El Comité de Auditoría desea señalar a la atención de la Junta Ejecutiva los asuntos que se examinaron en su 115ª reunión, celebrada el 2 de julio de 2010.

Órdenes del día provisionales de las reuniones 116ª y 117ª del Comité de Auditoría

2. La Junta Ejecutiva, en su 99º período de sesiones celebrado en abril de 2010, autorizó al Comité de Auditoría a examinar a su discreción cualquier cuestión relativa a la administración financiera y la supervisión interna del Fondo que, con arreglo al Convenio Constitutivo y el Reglamento Financiero del FIDA, fuera de la incumbencia de la Junta Ejecutiva, y a informarla de los asuntos elegidos para ser examinados y de las conclusiones a que llegara al respecto.
 3. Tras estudiar una lista de temas relacionados con la administración financiera y la supervisión interna del Fondo extraídos de los programas provisionales de los períodos de sesiones de la Junta Ejecutiva de septiembre y diciembre de 2010, el Comité de Auditoría decidió examinar en su 116ª reunión, en septiembre, los dos temas que se especifican a continuación e informar al respecto a la Junta en el período de sesiones que esta iba a celebrar también en septiembre:
 - Descripción preliminar general del programa de trabajo y presupuestos administrativo y de gastos de capital del FIDA para 2011, basados en los resultados, y descripción preliminar del programa de trabajo y presupuesto de la Oficina de Evaluación para 2011, basados en los resultados, y plan indicativo para 2012-2013, y
 - Condiciones de los préstamos del FIDA: condiciones más gravosas.
 4. Se confirmó que, en 2010, la reunión de septiembre del Comité de Auditoría se celebraría el día 13. Dada su proximidad al período de sesiones de la Junta de ese mismo mes, se convino en que el Presidente presentara un informe verbal sobre las deliberaciones del Comité en dicho período de sesiones de la Junta.
 5. Algunos miembros de la Junta Ejecutiva, que no eran miembros del Comité de Auditoría y que participaron en la reunión en calidad de observadores, recordaron al Comité que la Junta le había pedido que examinara la utilización de las sesiones a puerta cerrada y que pusiera los documentos debatidos en las reuniones del Comité a disposición de todos los miembros de la Junta Ejecutiva en el sitio web de acceso restringido. El Comité respaldó esta última petición e invitó a la dirección a acudir a la reunión de septiembre del Comité con una propuesta firme al respecto, basada en un examen riguroso de la cuestión desde el punto de vista jurídico y técnico.
- Informe del auditor externo sobre los procedimientos contables y de control interno**
6. El Presidente del Comité abrió el debate e invitó a los representantes de PricewaterhouseCoopers a presentar su informe sobre los procedimientos contables y de control interno. Las cuestiones y recomendaciones principales que se plantearon fueron las siguientes:
 - Sistema de préstamos y donaciones (SPD) – Era preciso integrarlo mejor con el sistema de PeopleSoft existente.

- Automatización – Había que automatizar los cálculos contables relativos a la Iniciativa para la reducción de la deuda de los países pobres muy endeudados (PPME) y el sistema de contabilidad basado en un valor razonable. Recomendación: esos dos aspectos debían tenerse en cuenta en el diseño y elaboración del nuevo SPD.
 - Tecnología de la información – Había algunos problemas relacionados con el entorno general de control, como la gestión del cambio del SPD actual, y con PeopleSoft, en lo relativo a la gestión del cambio, la seguridad lógica y la disponibilidad de los sistemas de producción.
 - Préstamo de títulos y valores – Persistían algunos riesgos en esas operaciones, y se propuso que se considerara la posibilidad de eliminarlas gradualmente.
 - Donaciones – Se planteó la cuestión de contabilizar las donaciones como gastos cuando se declaraban efectivas y de qué manera ello incidía en los estados financieros (visto que las donaciones del FIDA iban en aumento, sobre todo por la aplicación del marco de sostenibilidad de la deuda), al igual que la cuestión de la supervisión, el seguimiento y el control de la utilización de las donaciones una vez que se habían desembolsado a los beneficiarios.
7. La Oficial Principal de Finanzas y Administración informó al Comité de que la dirección compartía plenamente las recomendaciones de PricewaterhouseCoopers y las había aceptado, y de que ya se habían aplicado o se estaban aplicando una serie de medidas para atenuar los riesgos conexos. Además, recordó al Comité el compromiso de comenzar a aplicar una certificación de auditoría independiente para los controles internos de la presentación de información financiera, y declaró que se mantendría informado al Comité de los progresos realizados. Estaba previsto disipar las inquietudes que suscitaban la integración con el sistema PeopleSoft, la funcionalidad limitada de la contabilidad concerniente a la Iniciativa relativa a los PPME y las automatizaciones de la contabilidad basada en el valor razonable, y tener en cuenta plenamente esas cuestiones en la labor de diseño del nuevo SPD que se estaba llevando a cabo. Se propuso ofrecer al Comité de Auditoría en sus próximas reuniones información actualizada acerca de las etapas fundamentales del proyecto relativo al SPD.
 8. En cuanto a la cuestión del préstamo de títulos y valores, la Oficial Principal de Finanzas y Administración informó al Comité de que dicho programa se había reducido y de que en agosto de 2009 se había alcanzado el nivel previsto, y afirmó que el objetivo final consistía en haber abandonado por completo esa actividad para finales de 2010.
 9. Tras haber obtenido aclaraciones de PricewaterhouseCoopers y de la dirección sobre la contabilidad de las donaciones y la supervisión de su utilización, el Comité pidió que se realizara un estudio comparativo con las políticas y las prácticas contables de otras instituciones financieras internacionales.
 10. El Director de la División de Servicios Financieros reiteró que la dirección estaba examinando la cuestión de la contabilidad de las donaciones, sobre todo porque estas tendían a aumentar debido a la aplicación del marco de sostenibilidad de la deuda. Además, informó y dio garantías al Comité de que, aunque las donaciones se contabilizaran como gastos en los estados financieros, los fondos desembolsados debían pasar por un proceso de seguimiento y control idéntico al utilizado para el programa de préstamos.

11. El Comité expresó su agradecimiento a PricewaterhouseCoopers y tomó nota del informe.

Memorando del auditor externo sobre la estrategia de auditoría para el año que termina el 31 de diciembre de 2010

12. El Presidente abrió el debate informando al Comité de Auditoría de que PricewaterhouseCoopers había notificado a la dirección que los honorarios de auditoría para 2010 serían los mismos que en 2009, excepto por el ajuste por costo de la vida. Así pues, no resultaba necesario que el Comité revisara y aprobara la propuesta de honorarios de auditoría para 2010.
13. PricewaterhouseCoopers ofreció una visión general de su estrategia de auditoría para 2010 y aclaró que los objetivos y atribuciones principales del auditor externo consistían en emitir un dictamen sobre los estados financieros consolidados y señalar a la atención de la dirección toda deficiencia importante del sistema de control interno de la que tomara conocimiento como resultado de su labor de comprobación. La dirección del FIDA, por otra parte, era la encargada de preparar los estados financieros; establecer y mantener un sistema eficaz de control interno de la presentación de información financiera; garantizar el cumplimiento de las leyes y reglamentos pertinentes; facilitar a los auditores externos todos los registros e información necesarios, y proporcionar una carta de declaración de la administración.
14. En una reunión a puerta cerrada del Comité con PricewaterhouseCoopers se efectuó un análisis más detallado del memorando del auditor externo sobre la estrategia de auditoría (que no se puso a disposición de la dirección).