

Signatura: EB 2012/106/R.31  
Tema: 15 b)  
Fecha: 21 de septiembre de 2012  
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 124ª reunión del Comité

### Nota para los representantes en la Junta Ejecutiva

#### Funcionarios de contacto:

##### Preguntas técnicas:

##### **Ruth Farrant**

Directora de la División de Servicios Financieros y  
del Contralor

Tel.: (+39) 06 5459 2281

Correo electrónico: [r.farrant@ifad.org](mailto:r.farrant@ifad.org)

##### **Conrad Lesa**

Gerente de Presentación de Información Contable  
y Financiera

Tel.: (+39) 06 5459 2181

Correo electrónico: [c.lesa@ifad.org](mailto:c.lesa@ifad.org)

##### Envío de documentación:

##### **Deirdre McGrenra**

Jefa de la Oficina de los Órganos  
Rectores

Tel.: (+39) 06 5459 2058

Correo electrónico:

[gb\\_office@ifad.org](mailto:gb_office@ifad.org)

Junta Ejecutiva — 106º período de sesiones  
Roma, 20 y 21 de septiembre de 2012

---

Para **examen**

## **Informe del Presidente del Comité de Auditoría sobre la 124ª reunión del Comité**

1. El Comité de Auditoría desea señalar a la atención de la Junta Ejecutiva los asuntos que se examinaron en la 124ª reunión del Comité, celebrada el 17 de septiembre de 2012. El representante de los Países Bajos asumió la presidencia y comunicó a los presentes que la Presidenta del Comité no había podido asistir por motivos personales y enviaba sus disculpas. Se presentó al Comité el nuevo representante de Suecia.

### **Aprobación del orden del día**

2. El orden del día se aprobó con el aplazamiento del tema 7 del orden del día, Procedimientos de gestión de los servicios de consultoría. Este tema se examinaría en la 125ª reunión del Comité de Auditoría, que estaba previsto que se celebrase en noviembre.

### **Minutas de la 123ª reunión del Comité de Auditoría**

3. El Comité aprobó las minutas de su 123ª reunión sin aportar modificación alguna.

### **Descripción preliminar general del programa de trabajo y presupuestos administrativo y de gastos de capital del FIDA para 2013, basados en los resultados, y programa de trabajo y presupuesto de la Oficina de Evaluación Independiente del FIDA para 2013, basados en los resultados, y plan indicativo para 2014-2015**

4. El presidente presentó el tema e invitó a la dirección a hacer una exposición.
5. La dirección recordó al Comité que el documento que se presentaba era una descripción preliminar general y en él se establecían parámetros amplios para 2013. En noviembre de 2012 se presentaría al Comité, antes de remitirlo a la Junta Ejecutiva para su aprobación en diciembre de 2012, un presupuesto definitivo que abarcaría los resultados de la labor en curso de planificación estratégica de la fuerza de trabajo y aportaciones de todos los departamentos del FIDA.
6. Asimismo, se informó al Comité de que, en relación con el programa de préstamos y donaciones financiado con cargo a los recursos ordinarios del FIDA, la dirección proponía una cantidad de USD 1 060 millones, un ligero aumento respecto de la cifra de USD 1 010 millones actualmente prevista para 2012. Con respecto al presupuesto administrativo, la dirección proponía la cifra de USD 144 millones en 2012, lo que representaba un aumento nominal general del 2,5%, principalmente debido al factor de la inflación. Obedeciendo a la difícil situación fiscal y al acento puesto por la dirección en la eficiencia, se propone un aumento nominal nulo en el presupuesto de 2013.
7. En 2013 se preveía una ligera disminución en el grupo 1, del 61,4% en 2012 al 59,8% del presupuesto total. Esta reducción se debía en parte a que se habían vuelto a centralizar ciertos costos, tales como la contratación.
8. El objetivo de la dirección era conseguir un mayor grado de eficiencia durante el período de la Novena Reposición, lo cual podría conllevar cambios en las asignaciones presupuestarias de todos los grupos.
9. Se informó al Comité de que, según un análisis de los costos efectivos en 2011 y los costos previstos en 2012, determinadas esferas, como la de la tecnología de la información (TI), necesitaban con urgencia más fondos para prestar los servicios que exigían las operaciones.

10. Otras esferas que se habían señalado a la atención del Comité se referían a la decisión de la dirección de presentar el presupuesto en cifras brutas y netas. El presupuesto en cifras brutas incluiría el presupuesto administrativo y el costo de las actividades de apoyo relacionadas con los fondos suplementarios y los proyectos especiales, mientras que del presupuesto administrativo en cifras netas se excluiría el costo de las actividades relacionadas con los fondos suplementarios. Solo se solicitaría la aprobación del presupuesto administrativo en cifras netas. Para el presupuesto de gastos de capital se calculaba una cifra de USD 4,0 millones.
11. La Oficina de Evaluación Independiente presentó el informe sobre su programa de trabajo y presupuesto basados en los resultados para 2013 y plan indicativo para 2014-2015, y destacó que se había preparado en estrecha consulta con la dirección del FIDA. Las cuestiones principales que se plantearon fueron las siguientes:
  - El Comité de Evaluación había examinado la descripción preliminar de la Oficina de Evaluación Independiente (IOE) en su período de sesiones de julio, y las sugerencias formuladas se tendrían en cuenta al preparar la siguiente versión del documento.
  - Se comunicó al Comité que, para elaborar su programa de trabajo y presupuesto, la IOE había aplicado un enfoque basado en el logro de resultados, y había vinculado sus necesidades de recursos a la labor que se proponía y los resultados de gestión de la división.
  - La propuesta de lista definitiva de evaluaciones se ultimaría poco después de la reunión de la Junta y de nuevas consultas con la dirección del FIDA, lo que podría tener consecuencias en la versión definitiva del presupuesto de 2013. Esta versión definitiva del programa de trabajo y presupuesto se presentaría al Comité de Evaluación en octubre, al Comité de Auditoría en noviembre y a la Junta Ejecutiva en diciembre para su aprobación.
  - La composición de la plantilla de la IOE se estaba revisando teniendo en cuenta la auditoría de las funciones en todo el FIDA y el plan estratégico de la fuerza de trabajo. En este sentido, la IOE preveía reducir su plantilla eliminando un puesto.
  - El presupuesto de la IOE propuesto para 2013 ascendía a USD 6 millones, aproximadamente.
12. El Presidente manifestó su agradecimiento a la dirección y a la IOE por la presentación e invitó a los miembros a formular observaciones.
13. Las observaciones de los miembros en relación con los presupuestos administrativo y de gastos de capital del FIDA consistieron en la petición de aclaraciones sobre cómo preveía el FIDA seguir adelante con el diálogo sobre políticas general; aclaraciones sobre las cifras relativas al programa de préstamos y donaciones que se habían presentado en la descripción preliminar general del presupuesto de 2012 que se había examinado en la 120ª reunión del Comité de Auditoría frente a las que figuraban en el presente documento; la confirmación de la asignación regional del programa de trabajo previsto para Asia y América Latina, especialmente en vista del 40%-50% asignado a África Subsahariana; aclaraciones sobre por qué el programa de trabajo abarcaba seis esferas de orientación temática cuando el Marco Estratégico del FIDA (2011-2015) contenía ocho (de las que no se habían contemplado el empleo no agrícola y la formación profesional y la capacitación técnica).

14. Asimismo, en el ámbito de otras observaciones se hizo un llamamiento a la dirección para que redujera los costos administrativos; se solicitó la razón por la que se habían reducido los reflujos de los préstamos y las comisiones relativas a los fondos suplementarios en las previsiones presupuestarias a medio plazo, y se pidieron aclaraciones sobre la distribución de los préstamos y las donaciones con arreglo al marco de sostenibilidad de la deuda por esfera de orientación temática en relación con la reducción del hambre y la pobreza.
15. Se manifestó inquietud sobre la reducción de la financiación prevista para la esfera que se refiere al funcionamiento eficaz y eficiente de los órganos rectores del FIDA, y dos miembros preguntaron si esto afectaría a la prestación de servicios de traducción e interpretación.
16. Los miembros plantearon la posibilidad de examinar los presupuestos del FIDA y la IOE, respectivamente, en dos documentos por separado.
17. Si bien los miembros acogieron con agrado la proyección de crecimiento nulo, pidieron más información sobre la distribución interna, por ejemplo una descripción general de su evolución. Asimismo, entre otras observaciones, se solicitó más información sobre los datos efectivos relativos a 2011 y, en la medida de lo posible, a 2012, así como información sobre la distribución de los recursos arrastrados relativos al período 2011-2012; aclaraciones sobre si la dotación presupuestaria incluía el aumento salarial del personal del cuadro orgánico; si el género estaba comprendido en el aspecto normativo o programático del presupuesto, y la base sobre la que se había establecido el índice de eficiencia y su grado de solidez y fiabilidad.
18. La dirección comenzó aclarando que se trataba de una descripción preliminar general con la intención de recabar la aprobación de la dotación general de recursos.
19. Respecto del diálogo sobre políticas, se señaló al Comité que se trataba de una labor continua y no guardaba relación necesariamente con el proceso presupuestario. En cuanto a las partidas extraordinarias, la dirección confirmó que no se había previsto ninguna en esta etapa, lo que explicaba por qué ese renglón aparecía como cero. Por lo que se refería a las diferencias en las cifras relativas al programa de préstamos y donaciones que se habían incluido en la descripción preliminar general presentada en 2011 y este documento, sería preciso realizar un análisis más detallado de los dos documentos y la dirección retomaría este asunto en una fase posterior. Respecto de la asignación regional del programa de préstamos y donaciones, la dirección aclaró que, en realidad, las asignaciones se basaban en los países y se establecían con arreglo al sistema de asignación de recursos basado en los resultados (PBAS), que tenía en cuenta factores tales como la RNB per cápita, el tamaño de la población rural y el desempeño. En relación con la consulta sobre cuestiones temáticas, se destacó que la discrepancia aparente entre el presente documento y el Marco Estratégico se debía principalmente al aspecto de la mensurabilidad: mientras que en el Marco Estratégico se establecían objetivos de trabajo, en el presente documento se esbozaba un programa de trabajo mensurable, basado en los resultados, y en varias de las esferas de orientación temática incluidas figurarían los objetivos de las dos categorías. Cabía señalar que todas las actividades de préstamo se abarcan en las seis esferas de orientación temática independientemente del Marco Estratégico. Por lo que se refería a la distribución geográfica en el ámbito de la Octava Reposición, dicha información se recogía en el Informe sobre la eficacia del FIDA en términos de desarrollo (RIDE). Acerca de la distribución

regional, además del PBAS al que ya se había hecho referencia, la dirección aclaró que el FIDA había acordado garantizar el 40%, como mínimo, de todo el programa de préstamos y donaciones a África Subsahariana.

20. Se informó al Comité de que el programa de préstamos y donaciones que se presentaba en el informe se basaba en los recursos ordinarios del FIDA y era ajustado. Era posible que algunos de los reflujos previstos no fueran necesariamente tan seguros ni lineales.
21. La dirección también hizo una mención al programa de eficiencia cuyo objetivo era conseguir hacer determinadas cosas con un costo menor.
22. Recordando la solicitud de información adicional sobre los datos efectivos, la dirección aclaró que se estaba elaborando un documento por separado que contenía dicha información, y que se pondría a disposición de los interesados en el período de sesiones sucesivo de la Junta Ejecutiva con el fin de facilitar el examen de la descripción preliminar general.
23. En cuanto a los recursos arrastrados, la dirección explicó que el Reglamento Financiero permitía un arrastre del 3%, y en 2011, con un 96% de utilización, era posible disponer de un arrastre del 3%. El tema del aumento salarial del personal del cuadro orgánico se había tratado de la misma manera que el año precedente, en el sentido de que si no tuviera lugar tal aumento, los fondos no se utilizarían. En cuanto al género, la dirección destacó que, sin lugar a dudas, este aspecto estaba integrado tanto en los programas como en la Organización en su conjunto, pero explicó que el presupuesto no contenía una partida específica para este tema. Respecto de los fondos suplementarios, debido a que el flujo de dichos fondos era imprevisible, los costos corrientes se contemplaban en el presupuesto administrativo.
24. Se informó al Comité de que se presentaría a la Asamblea General, para que la Comisión de Administración Pública Internacional (CAPI) procediera a su aprobación, un ajuste sin pérdidas ni ganancias del 0,12% en relación con el componente de sueldos del personal del cuadro orgánico.
25. Por lo que se refería a las aclaraciones solicitadas por algunos miembros acerca del mantenimiento de los servicios prestados a los órganos rectores del FIDA, la dirección puso de relieve que en el próximo período de sesiones de la Junta se presentaría una propuesta concreta al respecto. En este sentido, y teniendo en cuenta la necesidad constante de mantener la prudencia presupuestaria y conseguir un mayor ahorro, se habían previsto una serie de medidas para reducir costos que se debatirían en el seno de la Junta Ejecutiva. Entre otras medidas, se proponía fijar un límite a la longitud de los documentos con el fin de poder seguir suministrando la información fundamental en todos los idiomas del FIDA.
26. Entre las observaciones relativas al componente de la IOE se había solicitado la posibilidad de examinar el informe definitivo de la evaluación a nivel institucional de la eficiencia en un seminario oficioso antes de que la Junta lo examinara; se preguntó si se preveía que el presupuesto definitivo que se presentaría en diciembre fuera muy distinto de la descripción preliminar actual; se pidieron aclaraciones sobre la relación entre las explicaciones y las cifras; se preguntó dónde encajaban los costos de consultoría en el presupuesto, y se pidieron aclaraciones sobre el papel de la IOE en la evaluación del impacto y las consecuencias financieras conexas y sobre si la IOE podía informar al Comité de si otros bancos multilaterales de desarrollo examinaban el 100% de los informes finales de proyectos (IFP), teniendo en cuenta las consecuencias para el volumen de trabajo de la IOE ante la posibilidad de un rápido aumento del número de informes suministrados por la dirección del FIDA.

27. En su respuesta, la IOE observó cierta convergencia entre el tipo de observaciones recibidas del Comité de Auditoría y las recibidas en la reunión del Comité de Evaluación.
28. Se informó al Comité de la marcha de la evaluación a nivel institucional de la eficiencia que, en esos momentos, se preveía presentar a la Junta Ejecutiva en diciembre. En su período de sesiones de octubre se presentaría al Comité de Evaluación una actualización sobre el proceso de la evaluación, así como una propuesta definitiva sobre la fecha de presentación a la Junta en función de los avances realizados. Mientras tanto, se había distribuido a la dirección del FIDA un informe provisional a finales de julio para recabar sus observaciones, que debían recibirse a finales de septiembre de 2012, a más tardar. La IOE también convino en organizar un seminario oficioso antes de que el informe definitivo se presentara a la Junta Ejecutiva para analizar las conclusiones y recomendaciones principales de la evaluación.
29. Se comunicó al Comité que el grado en que el presupuesto definitivo diferiría del presentado en la descripción preliminar dependería, en gran medida, de la lista definitiva de evaluaciones que se estaba elaborando en esos momentos. No se preveían cambios de importancia. La IOE reiteró que formaba parte del debate sobre la evaluación del impacto en el FIDA y que tenía la intención de ayudar al FIDA en el desarrollo de capacidad para llevar a cabo evaluaciones del impacto. Asimismo, la IOE expuso lo que estaba haciendo para conseguir una mayor participación en las evaluaciones del impacto.
30. Respecto de los costos de consultoría, se informó al Comité de que, en gran parte, dichos costos estaban integrados en la partida de costos no relacionados con el personal. La propuesta final de presupuesto proporcionará más información sobre los costos de consultoría.
31. En cuanto a las validaciones de los IFP, la IOE respondió que dependería del número efectivo de informes que los gobiernos/la dirección del FIDA completaran. Hasta el momento, la IOE solía realizar entre 10 y 25 validaciones al año, dependiendo de cuántos IFP se completaran en un año determinado. Se preveía que en 2013 podría haber unos 30 informes. El volumen de recursos de la IOE y la puntualidad con que la dirección del FIDA entregara los IFP a la IOE influiría en el número de informes que podría realmente validar. En caso de que no se llegaran a validar todos los IFP, se seleccionaría una muestra representativa desde el punto de vista estadístico, empleando el muestreo aleatorio con arreglo a las Normas de Buenas Prácticas elaboradas por el Grupo de Cooperación en materia de Evaluación.
32. El Presidente resumió el tema y señaló que el Comité había tomado nota del presupuesto administrativo. Asimismo el Presidente recordó la información adicional solicitada por el Comité y las seguridades dadas por la dirección de que dispondría de dicha información a tiempo para que la Junta Ejecutiva examinara el documento. El Comité de Auditoría estuvo de acuerdo con el nivel del presupuesto propuesto por la IOE, pero no obstante señaló que quedaban pendientes algunas cuestiones que debían abordarse o bien en la Junta o bien en la reunión sucesiva del Comité de Evaluación, antes de someter la propuesta definitiva al Comité de Auditoría para que la examinara en noviembre.

**Informe de situación sobre el plan de trabajo de la Oficina de Auditoría y Supervisión del FIDA para 2012**

33. El presidente presentó el tema e invitó a la dirección a hacer una exposición.
34. La dirección informó al Comité de que el informe era un resumen de la ejecución del plan de trabajo para 2012 como sigue:

35. **Auditoría.** El plan de trabajo aprobado estaba en proceso de finalización. Las auditorías del proceso de diseño de los proyectos, los servicios de apoyo a las oficinas en los países y la cartera de tenencias hasta el vencimiento se habían completado. No había ningún cambio importante que señalar o proponer.
36. **Actividades de investigación.** La tasa de denuncias recibidas estaba en consonancia con la del año precedente. La dimisión del Oficial de Investigación en marzo había provocado un desequilibrio en la dotación de personal que se había resuelto con la contratación de un nuevo oficial de investigación en julio. Se habían proporcionado recursos adicionales mediante la reasignación presupuestaria.
37. La tasa de aplicación de las recomendaciones se consideraba muy buena.
38. Se presentó al Comité de Auditoría información actualizada sobre los avances en cuanto al examen externo de la garantía de la calidad de la función de auditoría interna. El Presidente había hecho suya la opción de realizar una evaluación externa independiente completa y había encargado al Director de su Oficina la labor de supervisar el proceso de selección de un asesor que la Oficina de Adquisiciones y Contrataciones del FIDA estaba gestionando conforme a los procedimientos del FIDA en la materia. La evaluación se llevaría a cabo en el período de octubre a noviembre de 2012. Estaba previsto que el informe definitivo se publicara en 2012 y se presentara al Comité de Auditoría en su primera reunión de 2013. En el curso de la evaluación se tendrían en cuenta las opiniones del Comité y, en ese sentido, los asesores se pondrían en contacto con el Presidente del Comité, y posiblemente algunos miembros más, en el mes sucesivo para celebrar entrevistas.
39. Al presentar las observaciones, se solicitó a la dirección aclaraciones sobre los montos exactos que se habían manejado en las reasignaciones presupuestarias; aclaraciones sobre la situación de ciertas auditorías como la relativa a la eficiencia del sistema jurídico, las evaluaciones en los países, y el estado de la iniciativa de creación de capacidad y aclaraciones al respecto.
40. En relación con las reasignaciones presupuestarias, la dirección aclaró que el monto que se había manejado había sido de USD 200 000, aproximadamente, que procedían de la reasignación presupuestaria durante el examen a mitad de período. Se había utilizado en consultores de investigación. En cuanto a las auditorías, se aclaró que la auditoría de los servicios jurídicos todavía no había comenzado. Por lo que se refería a las auditorías en los países, se habían determinado los países donde se llevarían a cabo, tomando en consideración aspectos relacionados con el riesgo. Se comunicó al Comité que la AUO había tenido intención de llevar a cabo dos evaluaciones de creación de capacidad, pero una de ellas se había tenido que suspender tras la reevaluación de las necesidades, y la otra era probable que se llevara a cabo una vez que se hubieran recabado los fondos necesarios.
41. El Comité de Auditoría tomó nota del informe.

#### **Informes financieros regulares que se presentan a la Junta Ejecutiva**

42. El presidente presentó los temas e informó al Comité de que había una serie de informes que se debían examinar al tratar este punto del orden del día, a saber, el Informe sobre la Novena Reposición de los Recursos del FIDA, el Informe sobre el estado de las contribuciones a la Octava Reposición de los Recursos del FIDA; los Recursos disponibles para compromisos; el Informe sobre la cartera de inversiones del FIDA correspondiente al segundo trimestre de 2012, y el Informe sobre el estado de los pagos en mora en concepto de intereses, cargos por servicios y reembolso del principal.

43. Al formular sus observaciones los miembros solicitaron aclaraciones sobre la composición del 85% del nivel de la Novena Reposición, así como la fecha a partir de la cual entraría en vigor, y sobre si el nivel de las promesas de contribución incluía todas las cifras de las notas a pie de página. El Comité acogió con beneplácito el pago de USD 30 millones a la Octava Reposición efectuado por los Estados Unidos de América a finales de julio, pero señaló que esta información no se recogía en el informe sobre el estado de las contribuciones a la Octava Reposición, donde figuraba la situación a finales de junio de 2012.
44. La dirección aclaró que el 85% estaba estipulado en las reglamentaciones del FIDA y se calculaba sobre la base del nivel de la reposición. La cantidad que constituía el 85% comprendía todas las promesas de contribución a la reposición expresadas en dólares estadounidenses utilizando un tipo de cambio fijo de la reposición; las promesas de contribución podían adoptar diversas formas y presentarse por escrito o verbalmente. Las notas a pie de página comprendían aclaraciones sobre las promesas de contribución, algunas de las cuales estaban ligadas a condiciones tales como la ratificación parlamentaria. El Asesor Jurídico del FIDA daba el visto bueno a todas las promesas de contribución antes de contabilizarlas como promesas de contribución que habían de tenerse en cuenta en el computo para alcanzar el nivel previsto.
45. La dirección aclaró además que el informe sobre el estado de las contribuciones a la Octava Reposición tenía una fecha límite del 30 de junio y no incluía los pagos efectuados con posterioridad a esa fecha, pero que se añadiría una nota al informe que se presentaría a la Junta; efectivamente se habían recibido los fondos de los Estados Unidos.
46. No hubo más observaciones sobre el resto de los informes.

#### **Procedimientos de gestión de los servicios de consultoría**

47. El presidente recordó al Comité que este punto del orden del día se había aplazado hasta la reunión de noviembre.

#### **Actualización sobre los costos y las consecuencias financieras relacionados con los cambios recientes en el acuerdo de acogida del Mecanismo Mundial de la Convención de las Naciones Unidas de Lucha contra la Desertificación (CLD)**

48. El presidente presentó el tema e invitó a la dirección a hacer una exposición.
49. La dirección informó al Comité de los cambios ocurridos como resultado de la revisión del memorando de entendimiento entre el FIDA y la CLD, según los cuales el acuerdo de acogida se limitaría al suministro de espacio de oficina. Los costos futuros estimados ascenderían a USD 210 000, aproximadamente, lo que representaría USD 160 000 para costos administrativos y USD 50 000 para tecnología de la información y las comunicaciones (TIC).
50. Las estimaciones de costos anteriores se basaban en una fuerza de trabajo de 25 miembros del personal y consultores y no incluían los costos jurídicos, ni los relacionados con los recursos humanos, el protocolo, las finanzas y los aspectos institucionales. Asimismo, quedaban excluidos los costos por servicios por un monto de USD 490 000, aproximadamente.
51. Los gastos de gestión del FIDA en 2012 ascendían a USD 186 000, es decir, el 8% del presupuesto administrativo.
52. Asimismo se informó al Comité de la insuficiencia de fondos del presupuesto administrativo del Mecanismo Mundial, que se estaba sufragando mediante transferencias mensuales de la CLD.

53. Al formular sus observaciones, los miembros pidieron aclaraciones sobre la cantidad necesaria para financiar el presupuesto por lo que restaba de año; el estado de liquidez de la CLD, y el número de procesos judiciales que podrían tener repercusiones financieras y los resultados probables.
54. La dirección respondió que se necesitarían alrededor de USD 700 000 para sufragar el déficit total del presupuesto aprobado hasta finales de año. La dirección señaló que estaba en contacto constante con la CLD y la había alertado del déficit de fondos y de la necesidad de financiación a la mayor brevedad posible. En cuanto a la cuestión de la liquidez, la dirección señaló que, a su entender, dependía de que la CLD recibiera fondos de los donantes.
55. En relación con el número de procesos judiciales, la dirección indicó que se estaban examinando tres casos, todos ellos relacionados con personal de servicios generales, en consulta con un abogado externo.
56. Se tomó nota de la actualización.

#### **Actualización oral del principio de flujo de efectivo sostenible**

57. Se invitó a la dirección a presentar la actualización oral sobre el principio de flujo de efectivo sostenible.
58. La presentación trató del principio de flujo de efectivo sostenible para determinar el programa de préstamos y donaciones; las hipótesis principales y los flujos sobre los que se basaba el modelo de flujo de efectivo sostenible; ejemplos de las repercusiones del modelo según diversas hipótesis; la aplicación y el seguimiento de la iniciativa.
59. Se comunicó a los miembros la decisión de pasar del principio de la facultad para contraer compromisos anticipados (FCA) al de flujo de efectivo sostenible en el curso de las consultas sobre la Novena Reposición de los Recursos del FIDA. Se pusieron de relieve las ventajas del modelo de flujo de efectivo sostenible frente a la FCA.
60. La justificación del modelo de flujo de efectivo sostenible para determinar el programa de préstamos y donaciones y las hipótesis de las que se partía comprendían el hecho de que con este era posible dar cuenta de todas las entradas y salidas de efectivo. Se recordó al Comité la importancia de mantener hipótesis sólidas que se examinaran y revisaran oportunamente.
61. La dirección también presentó ejemplos de las repercusiones de los cambios en el modelo financiero según diversas hipótesis clave.
62. La dirección concluyó con la afirmación de que habría un modelo básico que se actualizaría con los datos efectivos de los estados financieros; las hipótesis variables se actualizarían sobre la base de modelos paralelos y se presentarían actualizaciones periódicas al Comité de Auditoría y al Comité de Finanzas Interno.
63. En sus observaciones los miembros del Comité señalaron que el Comité tenía que formarse una opinión sobre la viabilidad del sistema, que parecía representar la dirección justa, la frecuencia con que se rendirían cuentas al Comité y si el modelo de flujo de efectivo sostenible sustituiría a la FCA.
64. La dirección confirmó que, como parte de la reposición, se había acordado eliminar la FCA. La información sobre el estado del flujo de efectivo sostenible se actualizaría probablemente dos veces al año y se informaría al respecto al Comité de Auditoría y a la Junta Ejecutiva.
65. Se tomó nota de la actualización.

### **Actualización oral sobre la elaboración del Sistema de Préstamos y Donaciones**

66. La dirección presentó una actualización oral sobre el proyecto e informó al Comité de las siguientes esferas clave y aspectos destacados:
67. La versión más reciente de la parte funcional del Sistema de Préstamos y Donaciones (SPD), Flexcube, se instalaría en breve. Debido a que el número de adaptaciones había sido mayor de lo previsto fue necesario modificar el contrato, lo que había provocado un ligero aumento del costo con cargo al presupuesto para imprevistos.
68. La dirección reiteró la intención del FIDA de modificar ciertos procedimientos en la esfera de la facturación y los ajustes retroactivos de flujos de fondos para reducir al máximo las adaptaciones y evitar retrasos importantes en las actividades en curso, aunque se preveía una ligera ampliación del calendario de la fase 1 del proyecto.
69. La dirección informó al Comité de que podría haber un ligero aumento de los costos del proyecto en relación con la parte del almacén de datos dado que las estimaciones de los costos iniciales habían sido demasiado bajas. Se informó al Comité de las actividades en curso, tanto en relación con la parte funcional como la del almacén de datos del proyecto, las cuales parecían ir por buen camino en ambos casos; se le comunicaron asimismo las fases sucesivas previstas. El único riesgo importante en relación con el proyecto que se había detectado se refería a la migración de datos y se estaba siguiendo muy de cerca.
70. El presidente dio las gracias a la dirección por la actualización. A petición del presidente, se distribuyó al Comité una copia escrita de la presentación oral. Los miembros no formularon observaciones.
71. Se tomó nota de la actualización.

### **Otros asuntos – Informe de la Dependencia Común de Inspección de las Naciones Unidas: los marcos de rendición de cuentas en el sistema de las Naciones Unidas**

72. El presidente presentó el tema e informó al Comité de que había solicitado la inclusión de este punto en el orden del día a fin de analizar y hacerse una idea de la manera en que el FIDA, como organización, abordaba una cultura de transparencia y rendición de cuentas. El objetivo era que la dirección expusiera la manera en que aplicaba la rendición de cuentas en la organización. Los otros organismos de las Naciones Unidas con sede en Roma se habían hecho eco del informe y estaban adoptando los elementos y recomendaciones que contenía.
73. La dirección, por conducto del Asesor Jurídico, aclaró que todas esas cuestiones se trataban en el ámbito de la estructura y la gobernanza del FIDA. Los elementos clave de las disposiciones políticas, la administración y la gestión financiera y los controles internos se abordaban en el marco actual de la gobernanza y la estructura del FIDA de la siguiente manera:
  - Las disposiciones políticas se regían por el Convenio Constitutivo del FIDA, que funcionaba como un estatuto y enunciaba la estructura y la gobernanza del Fondo; asimismo fijaba la orientación y los criterios normativos, incluida la política de evaluación.
  - La administración y la gestión financiera se regían por el Reglamento Financiero, las decisiones de la Junta Ejecutiva y la Política en materia de recursos humanos.

- Los controles internos estaban consagrados en las funciones como ya se había explicado en la auditoría interna. Estos respondían a lo estipulado en el Reglamento Financiero establecido por el Consejo de Gobernadores, y la Junta Ejecutiva los evaluaba periódicamente.
74. Se comunicó al Comité que la dirección estaría dispuesta a examinar el informe en aras de posibles oportunidades de mejora, pero se trataba de una sinopsis de elementos de los que ya disponía el FIDA.
  75. El presidente agradeció la respuesta y sugirió que se examinara con miras a determinar esferas de mejora. Se agradecería recibir una actualización sobre la situación en la siguiente reunión del Comité.

#### **Otros asuntos - Otros**

76. Un miembro planteó la cuestión de si sería posible obtener información adicional sobre el Mecanismo Mundial en un documento que se distribuyera al Comité.
77. La dirección recordó al Comité que el Presidente del FIDA presentaría un informe oral sobre esta cuestión en el próximo período de sesiones de la Junta Ejecutiva.
78. El presidente resumió la cuestión indicando que el Comité de Auditoría solo deseaba abordar los elementos financieros de este asunto y que podría estudiarse la posibilidad de debatir más ampliamente la cuestión en otro foro como los Coordinadores y Amigos.