

Signatura: EB 2012/107/R.33
Tema: 14 d)
Fecha: 7 de noviembre de 2012
Distribución: Pública
Original: Inglés

S



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

Plan de trabajo de la Oficina de Auditoría y Supervisión del FIDA para 2013

Nota para los representantes en la Junta Ejecutiva

Funcionarios de contacto:

Preguntas técnicas:

Bambis Constantinides
Director, Oficina de Auditoría y Supervisión
Tel.: (+39) 06 5459 2054
Correo electrónico: c.constantinides@ifad.org

Envío de documentación:

Deirdre McGrenra
Jefa de la Oficina de los Órganos Rectores
Tel.: (+39) 06 5459 2374
Correo electrónico: gb_office@ifad.org

Junta Ejecutiva — 107º período de sesiones
Roma, 12 y 13 de diciembre de 2012

Para **confirmación**

Índice

I. Introducción	1
II. Estrategia de la AUO para 2013 y a medio plazo	1
III. Actividades de aseguramiento y asesoramiento en el marco de auditoría interna	3
IV. Investigación y prevención	6
V. Presupuesto y recursos de la AUO para 2013	7

Anexo

Plan de trabajo para 2013 y lista provisional de auditorías para 2014	9
---	---

Plan de trabajo de la Oficina de Auditoría y Supervisión del FIDA para 2013

I. Introducción

1. Este informe contiene el plan de trabajo de la Oficina de Auditoría y Supervisión (AUO) para 2013 y la información de antecedentes pertinente. El plan se basa en una evaluación de riesgos y ha sido aprobado por el Presidente. En virtud de su mandato, el Comité de Auditoría puede formular propuestas a fin de que el Presidente del FIDA las examine. Una vez ultimado, el plan se presentará a la Junta Ejecutiva en su período de sesiones de diciembre de 2012 con miras a su confirmación.
2. El plan de trabajo se somete al Comité de Auditoría antes de la conclusión del proceso presupuestario correspondiente a 2013, de manera que su tamaño y complejidad se puedan tener debidamente en cuenta a la hora de elaborar el presupuesto de la AUO.

II. Estrategia de la AUO para 2013 y a medio plazo

Entorno de riesgo para el FIDA en 2013

3. El año 2013 marca el comienzo del período de la Novena Reposición y supone para el Fondo la renovación de una serie de compromisos, que se suma a una insistencia constante por lograr ahorros y un mayor grado de eficiencia en los procesos operacionales y las estructuras organizativas. El programa de cambio y reforma, entre otras cosas, la aplicación de un modelo operativo de supervisión directa y el establecimiento de una presencia en los países, se encuentra ahora en fase de consolidación, y los procesos y las estructuras operacionales, financieros y de los recursos humanos se han ajustado, en gran medida, para apoyar las nuevas modalidades operacionales. El ritmo de aprobación de nuevos proyectos se estabilizará en los años sucesivos; sin embargo, el volumen de las actividades en curso de ejecución y la carga de trabajo seguirá creciendo a corto plazo como resultado del rápido aumento en la aprobación de proyectos en los últimos años. Se ha intensificado la presión para contener los costos y el ahorro sigue siendo una prioridad, pero no a expensas de la eficacia del FIDA, que sigue siendo el objetivo primordial del personal directivo y los Estados Miembros.
4. Según la evaluación de los riesgos institucionales del Fondo, las posibles limitaciones de recursos, tanto humanos como financieros, son la esfera de mayor riesgo para que el FIDA alcance los objetivos generales que se ha propuesto a medio plazo. Otras esferas de riesgo que también salieron a relucir fueron la capacidad del Fondo de medir los avances en el logro de esos objetivos, así como las posibles prácticas corruptas en las actividades del FIDA. En la evaluación de riesgos de la propia AUO¹ se destacó que los mayores riesgos se referían al uso económico de los recursos financieros en esferas específicas, como las donaciones,

¹ La labor de evaluación de los riesgos realizada por la AUO tiene por objeto determinar la exposición o vulnerabilidad a riesgos, prestando especial atención a las esferas o situaciones de riesgo que recaen en el ámbito de las funciones y competencias de la AUO, como sigue:

- presentación de información inexacta, insuficiente o con retraso a los usuarios, la dirección, los órganos de gobierno y el público;
- incumplimiento de normas, políticas, procedimientos y decisiones de la dirección;
- adquisiciones o contrataciones antieconómicas, tardías o inadecuadas de bienes o servicios;
- pérdidas de activos físicos o virtuales;
- utilización ineficiente e inapropiada de los recursos, y
- resultados de los procesos y funciones institucionales no acordes a las expectativas.

Entre la información y las fuentes utilizadas para la evaluación cabe destacar el Plan a medio plazo del FIDA; los registros de riesgos institucionales; observaciones de la dirección y los miembros del personal, y datos financieros y sobre la dotación de personal. El resultado de esta labor es una lista de las posibles esferas de auditoría según un orden de prioridad.

las adquisiciones y contrataciones y la tecnología de la información, así como al seguimiento general de la utilización de recursos. Otras esferas de riesgo confirmados por la evaluación de riesgos de la AUO son los procesos que exigen mucho tiempo del personal, como la medición del desempeño institucional y la presentación de informes al respecto; la administración de consultorías, y los procesos que implican un gran flujo de fondos, tales como la administración de préstamos y la gestión de inversiones. El ritmo del cambio y el volumen creciente de operaciones en curso de ejecución aumentan el riesgo de una posible utilización indebida de los fondos del FIDA y de situaciones que puedan interrumpir la continuidad de las operaciones. Para hacer frente a este riesgo, sigue siendo fundamental contar con un entorno de prevención adecuado, que también contemple un marco de seguridad sólido, y reaccionar de manera rápida y decidida para abordar dichas situaciones.

Estrategia y prioridades para 2013 y a medio plazo

5. El objetivo de la AUO es prestar un servicio profesional competente, eficaz, pertinente, eficiente y fiable que ayude al Fondo a alcanzar sus objetivos a medio plazo. Dicho servicio centrará su labor en evaluar los riesgos y controles relacionados con lo siguiente: la utilización eficaz de los recursos financieros y de personal; el cumplimiento del marco reglamentario aplicable; la integridad de la información transmitida, y la eficacia de los procesos operativos. La AUO trabajará en coordinación con la dirección para definir y afrontar los riesgos institucionales importantes y, al mismo tiempo, mantendrá un enfoque independiente con respecto a la selección y ejecución de sus tareas y la presentación de informes al respecto.
6. La AUO contribuirá también a atenuar los riesgos con sus actividades de investigación y promoviendo la lucha contra la corrupción. Tratará de reaccionar de manera rápida y eficaz ante las denuncias de irregularidades. Asimismo, redoblará sus esfuerzos para prevenir irregularidades en las actividades y operaciones del FIDA, y colaborará con los asociados internos y externos a tal fin.
7. Además de seguir esas orientaciones estratégicas, en los dos próximos años la AUO se regirá por los siguientes principios a la hora de planificar y llevar a cabo su trabajo, y de establecer las prioridades correspondientes:
 - clara focalización de su actividad en las prioridades institucionales;
 - concentración en las esferas para las que la AUO cuenta con instrumentos metodológicos adecuados;
 - rápida obtención de los productos para garantizar su pertinencia e impacto;
 - retroinformación y recomendaciones constructivas y precisas, compatibles en la mayor medida posible con los planes de mejora previstos por la dirección, y
 - función dinámica de apoyo a la gestión del riesgo institucional.
8. En 2013, la AUO y su equipo de personal al completo redoblarán sus esfuerzos en el ámbito de la investigación y la prevención de la corrupción, con objeto de reducir el tiempo medio que tarda en tramitar las denuncias. Se hará un seguimiento del desempeño individual y de la división por medio de indicadores básicos de resultados vinculados a los objetivos del plan de trabajo, que contará con indicadores básicos de resultados mejorados para medir la puntualidad de los productos.

III. Actividades de aseguramiento y asesoramiento en el marco de auditoría interna

9. De conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna establecidas por el Instituto de Auditores Internos, la AUO ha preparado el plan para 2013 a partir de una evaluación de los riesgos. La actividad se centrará en identificar los principales riesgos para el logro de los objetivos institucionales inmediatos y a medio plazo, y se prestará especial atención a las esferas previstas en el mandato de la AUO y que guardan relación con sus competencias. A la hora de seleccionar las esferas en que se realizarán auditorías se tuvieron también en cuenta consideraciones prácticas, como la necesidad de evitar una alta concentración de auditorías en una sola división y de limitar el alcance de las auditorías para poder obtener a tiempo los productos previstos, además del tamaño y la experiencia del equipo de auditoría interna. En esta fase faltan por determinar todavía algunas actividades a fin de que la AUO disponga de cierta flexibilidad para abordar nuevas esferas de riesgo que vayan surgiendo. A continuación se formulan observaciones sobre las esferas en las que la AUO considera que hay que realizar auditorías en 2013 (en el anexo se enumeran esas esferas).
10. Será preciso evaluar de nuevo el alcance de determinadas actividades de auditoría antes de que den comienzo tomando en consideración los resultados de la evaluación de la IOE a nivel institucional sobre la eficiencia del FIDA, que está en curso de realización, con el fin de evitar la superposición con la labor llevada a cabo recientemente en ese contexto:
 - Preparación del presupuesto, seguimiento y presentación de informes. Desde la introducción de la gestión descentralizada del presupuesto en 2004, se han modificado muchas veces los procedimientos presupuestarios, la presentación de informes al respecto y la funcionalidad del sistema. La presión constante para usar los recursos presupuestarios de manera eficaz y eficiente ha sacado a la luz algunas preocupaciones sobre el proceso presupuestario y el sistema de presentación de información sobre los compromisos presupuestarios. La función de seguimiento del presupuesto es fundamental para promover el uso eficiente y económico de los recursos. Los informes de la institución apuntan a posibles limitaciones en cuanto a la capacidad del proceso para determinar y liberar los fondos disponibles de forma oportuna, lo que aumenta el riesgo de que el presupuesto aprobado no se utilice de forma eficiente. El proceso de asignación y supervisión de los recursos presupuestarios ya se había incluido como labor de auditoría provisional para 2013 en el plan de trabajo del año precedente. El alcance exacto de esta auditoría será más limitado y se basará en los riesgos según lo evaluado en el momento de la auditoría.
 - Supervisión y control sobre la gestión interna de las inversiones. Es fundamental para el Fondo contar con una gestión de las inversiones sólida a fin de salvaguardar adecuadamente sus recursos financieros, tanto a corto como a largo plazo. Como consecuencia del aumento gradual de la cartera de inversiones administrada internamente en los últimos años y de unos mercados financieros muy volátiles y complejos, el año pasado se consideró la posibilidad de realizar una auditoría provisional de esta esfera en 2013. El FIDA ha adoptado recientemente medidas para reorganizar las responsabilidades y procesos en este ámbito, y la AUO llevó a cabo un examen específico del cumplimiento relacionado con la cartera de tenencias hasta el vencimiento atendiendo a la solicitud de la dirección en 2012. Sin embargo, un examen exhaustivo de la estructura de control interno de todos los elementos de la

cartera de inversiones administrada internamente proporcionará a la dirección las garantías necesarias de que los controles están bien diseñados y funcionan adecuadamente.

- Supervisión de las adquisiciones y contrataciones en el marco de proyectos. El ámbito de las adquisiciones y contrataciones es de forma inherente una actividad de alto riesgo, y esta situación se agrava todavía más por el hecho de que el enfoque del FIDA en esta materia depende en gran medida de los sistemas nacionales. Por consiguiente, la supervisión ejercida por el FIDA sobre las adquisiciones y contrataciones en el ámbito de los proyectos es una función esencial para garantizar a los donantes que se cumplen los requisitos fiduciarios y que la política de tolerancia cero frente el fraude y la corrupción se observa estrictamente. La AUO centró parte de su labor de 2009 en esta esfera en concreto, que también es uno de los ámbitos de atención prioritaria de las auditorías anuales por países de la AUO; no obstante, los resultados de las auditorías, así como la incidencia de las denuncias relacionadas con las adquisiciones y contrataciones en el ámbito de proyectos, parecen indicar que es preciso un examen y una evaluación más amplias al respecto. Esta auditoría exigirá la realización de viajes sobre el terreno y de una gran cantidad de tiempo del personal.
 - Supervisión de la presencia del FIDA en la web. La utilización en constante expansión de Internet para la comunicación y el intercambio de conocimientos brinda al FIDA un gran oportunidad de llegar a más gente, de manera rápida y más selectiva. Sin embargo, tales oportunidades también traen consigo riesgos de reputación y jurídicos conexos. La AUO propuso examinar el alcance de los sitios web y los portales específicos del FIDA o patrocinados por él, con el fin de evaluar los procesos para crear, actualizar y supervisar estos sitios, si están bajo el control del FIDA o asociados con él.
11. En la evaluación de riesgos se destacaron otras tantas esferas que, debido al marco temporal u otras razones, debían tenerse en cuenta como auditorías provisionales para finales de 2013, si la carga de trabajo lo permitía, o con miras a incluirlas en el plan de trabajo para 2014. Dichas esferas se enumeran a continuación.
- Uso óptimo de los recursos en la contratación de servicios. Junto con los otros organismos de las Naciones Unidas con sede en Roma, el FIDA establece relaciones con diferentes proveedores para contratar determinados servicios institucionales (por ejemplo, limpieza, jardinería, seguridad, suministro de comidas, transporte y hospedaje de sistemas de información). La AUO no ha evaluado los ahorros resultantes de este tipo de arreglos en los últimos años y, gracias a su estrecha coordinación con las funciones de auditoría de los otros organismos con sede en Roma, ha determinado oportunidades para la evaluación conjunta de dichas actividades. Mediante dicho examen se detectarán posibles deficiencias en el FIDA o en las funciones o procesos de adquisición y contratación conjuntos y, al mismo tiempo, se garantizará a la dirección que dichos arreglos suponen un uso óptimo de los recursos.
 - Medición del desempeño institucional. El FIDA estableció un sistema institucional de planificación y gestión del desempeño (CPPMS) en 2006, que incluía indicadores básicos de resultados y planes de gestión de los departamentos y las divisiones. También se produce una serie de informes anuales, periódicos y extraordinarios sobre diversos temas. Los distintos procesos requieren una gran cantidad de tiempo del personal, y el FIDA tendrá que utilizar eficazmente todos los instrumentos de planificación y seguimiento de que dispone de manera integrada. En la evaluación de riesgos de la AUO se destacó la preocupación respecto de la eficiencia de los procesos e instrumentos de presentación de información sobre el desempeño.

- Gestión del programa de donaciones. El FIDA ofrece una gama de financiación mediante donaciones (por ejemplo, a nivel mundial y regional y por países) a los distintos tipos de receptores (Estados Miembros, organizaciones intergubernamentales, entidades acogidas por el Fondo, sector privado, etc.). Los riesgos, las dificultades y las consideraciones relacionadas con la eficiencia asociados con muchas donaciones de pequeña cuantía son un motivo de preocupación para la dirección del FIDA. La labor del FIDA de formular un enfoque estratégico respecto de las donaciones y demás recursos en aras de una mayor eficiencia debe realizarse en un contexto y de una manera que también se ajuste a los objetivos básicos y las necesidades fiduciarias.
 - Eficiencia y eficacia de la administración de consultores. El empleo de servicios de consultoría constituye una parte fundamental del modelo operativo del FIDA y representa también uno de los mayores gastos administrativos después de los costos de personal. En estos momentos, los procesos de administración y contratación de consultores están siendo objeto de un examen minucioso por parte de la dirección y se está elaborando un nuevo conjunto de normas y directrices al respecto (el "manual del personal que no forma parte de la plantilla"). La AUO está prestando apoyo de asesoramiento según las necesidades durante esta fase de elaboración. Sería preferible planificar una auditoría de esta esfera a finales de 2013 o principios de 2014, una vez que los cambios hayan surtido efecto.
 - Seguridad de las misiones. La seguridad del personal y los consultores del FIDA sobre el terreno es de vital importancia para la organización, y se dispone de numerosos recursos y procedimientos para garantizar el nivel de seguridad adecuado. Sin embargo, la eficacia de estos procesos puede deteriorarse si el personal, los consultores, los jefes de equipo u otras personas involucradas en los viajes al terreno no cumplen plenamente a los procedimientos establecidos. La AUO propone que se realice un examen para verificar el cumplimiento de los requisitos de seguridad con el fin de ofrecer garantías a la dirección en este sentido y de determinar cualquier esfera con deficiencias potenciales. La AUO nunca ha comprobado este aspecto concreto de la seguridad.
 - Administración de préstamos — proceso de desembolso basado en el riesgo. La administración de préstamos es una de las funciones financieras del FIDA más cruciales y tiene una gran importancia material. Teniendo en cuenta que la División de Servicios Financieros y del Contralor (CFS) ha adoptado recientemente un enfoque basado en el riesgo del procesamiento y el control de los desembolsos de préstamos, de aquí a 2014 se habrá adquirido suficiente experiencia con el nuevo proceso como para realizar una auditoría para examinar la idoneidad de los controles y si las eficiencias se han materializado.
 - Entorno de control en las entidades. Una empresa subcontratada llevó a cabo un examen de este tipo a finales de 2010 con un alcance solo parcial. Reconociendo el valor de dicho examen, especialmente en relación con la declaración de la dirección y la certificación de auditoría externa anuales acerca de la eficacia de los controles internos relativos a la información financiera, tanto la dirección como la AUO opinan que debería realizarse un nuevo examen del entorno de control.
12. La evaluación de riesgos de la AUO indicó que los viajes oficiales, que el año precedente se había determinado como una esfera para una auditoría provisional en 2013, era un ámbito relativamente de bajo riesgo debido a las medidas puestas en marcha recientemente por la dirección. En ese sentido, no se había confirmado la inclusión de dicha esfera en el plan para 2013. Sin embargo, dado que es fundamental para la eficacia del modelo operativo del FIDA, la AUO continuará haciendo un seguimiento de las recomendaciones de auditoría pendientes y respaldando las medidas de mejora que aplique la dirección al respecto.

13. Por otra parte, en el plan de trabajo de la AUO de cada año se incluyen las actividades de auditoría siguientes:
- Dos auditorías en países determinados, que se centran en la adquisición y la contratación y en la supervisión en el país con respecto a los requisitos fiduciarios, así como las transacciones de auditoría del FIDA en los países. Los países específicos se determinarán en consulta con los directores de las divisiones. Las auditorías se formularán con miras a que contribuyan a las actividades de auditoría de las adquisiciones y las contrataciones en el ámbito de los proyectos.
 - La AUO seguirá apoyando a la dirección poniendo a prueba, de forma independiente, los controles internos principales relacionados con la presentación de información financiera con el fin de respaldar la declaración de la dirección sobre la eficacia de dichos controles. La AUO coordinará su labor con los auditores externos del FIDA, como lo hizo en 2012, para garantizar que la opinión de los auditores externos sobre la declaración de la dirección tiene una base fidedigna.
 - La AUO llevará a cabo las actividades de auditoría ordinarias concernientes al examen de la certificación de los gastos reembolsables por el gobierno anfitrión y la auditoría de los gastos de la Oficina del Presidente.
 - El seguimiento trimestral realizado con las divisiones respecto de las medidas adoptadas para cerrar las recomendaciones de auditoría pendientes seguirá siendo una actividad clave, que ayudará tanto a la AUO como a la división interesada a comprender los riesgos conexos y encontrar soluciones adecuadas.
14. Además de algunas actividades de asesoramiento previstas, la dirección solicita periódicamente a la AUO que le preste servicios de asesoramiento puntuales. En determinadas ocasiones, dichos servicios podrán centrarse en un tema y un objetivo acordados con la dirección y en la presentación de informes sobre los resultados; también podrán consistir en la prestación de asesoramiento independiente en apoyo de la eficiencia y las mejoras de control o en proporcionar una perspectiva a nivel institucional de un tema específico.
15. Está previsto que un participante del programa de desarrollo de la capacidad de auditoría interna de la AUO trabaje con la AUO durante los primeros cuatro meses de 2013. De esa manera, se utilizarán todos los fondos suplementarios disponibles para este fin; sin embargo, la AUO seguirá buscando otras fuentes de financiación para poder continuar con esta actividad, de gran utilidad, y mantener el contacto con los seis participantes precedentes y prestarles el apoyo necesario.
16. Algunos de los trabajos de auditoría que se pusieron en marcha en el último trimestre de 2012 seguirán adelante a principios de 2013. En abril de 2013 se presentará al Comité de Auditoría un informe completo sobre la situación de las actividades del plan de trabajo para 2012 y toda la labor de auditoría y de investigación finalizada en 2012, por lo que en este documento se tratan solamente las esferas de auditoría nuevas que se proponen para 2013. En septiembre de 2013 se presentará un informe provisional sobre el plan de trabajo para 2013, en el que se incluirán todos los cambios que se han introducido en este.

IV. Investigación y prevención

17. Dentro de la AUO, la Sección de Investigaciones tiene el mandato de investigar, según corresponda, todas las denuncias relacionadas con prácticas irregulares en las actividades y operaciones del FIDA. Tales prácticas incluyen asuntos externos de fraude y corrupción en relación con entidades, contratistas y personas que no forman parte de la plantilla y han presentado una solicitud para participar, o

participan, en actividades financiadas por el FIDA o en contratos relacionados con la Sede, y asuntos internos de conducta indebida del personal (incluidos fraude y corrupción).

18. En 2012, la actividad de la Sección de Investigaciones se centró sobre todo en los numerosos casos que debía atender a causa del reciente incremento de las denuncias. Entre ellos cabe destacar las denuncias de acoso y abuso de autoridad, que por su carácter requieren mucho tiempo. Los esfuerzos de la sección se vieron obstaculizados por la rotación continua del personal. Tras contratar a un oficial de investigación de la categoría P-3 para reducir la presión de trabajo, la AUO perdió a un oficial de investigación (P-4) y un auxiliar de investigación en 2012. El primero solo fue reemplazado en el tercer trimestre del año; en cuanto al otro puesto, todavía se está tratando de contratar a alguien. Para atenuar las dificultades adicionales que se presentaron en 2012, la estrategia consistió en recurrir a consultores de investigación para hacer frente a las necesidades imprevistas de investigación. Con el fin de garantizar que se responde siempre a las denuncias en un plazo de tiempo razonable, la AUO evaluará la necesidad de dirigirse a la dirección para solicitar más recursos.
19. En 2013, la AUO intensificará su empeño por promover la prevención y la sensibilización, una esfera que recibió menos atención en 2012 debido a la rotación de personal. La AUO seguirá ofreciendo presentaciones sobre el tema al personal y tratará de elaborar recursos y publicarlos en línea para el personal técnico y de programas con el fin de atenuar lo más posible el riesgo de corrupción en los proyectos del FIDA.
20. Para asegurarse de que el trabajo de la sección está bien organizado y supervisado, y se ajusta a los estándares más altos posibles, la AUO examinará los programas informáticos de base de datos y gestión de casos con objeto de que dichos casos se investiguen de la manera más eficiente y eficaz posible.
21. La AUO participará activamente en las iniciativas de los organismos de las Naciones Unidas y las instituciones financieras internacionales para armonizar procedimientos y colaborar con ellos. Además, la AUO también trabajará en estrecha colaboración con los colegas de la Oficina del Asesor Jurídico, la División de Recursos Humanos y la Oficina de Ética a fin de revisar los procedimientos de investigación y sanción del FIDA, preparados en 2007, para tener en cuenta el hecho de que los expedientes disciplinarios del FIDA cambian con el tiempo, así como las últimas novedades y tendencias en materia de jurisprudencia de los tribunales.

V. Presupuesto y recursos de la AUO para 2013

22. La AUO fue objeto de una reestructuración en 2011 y 2012 para tener en cuenta sus orientaciones estratégicas a medio plazo (cuadro 1).

Cuadro 1

Personal de la AUO (en puestos equivalentes a los de jornada completa [PEJC]) y recursos en 2013

<i>Estructura efectiva de la AUO en 2012*</i>	<i>Estructura propuesta de la AUO en 2013</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Director (1 PEJC) • Auxiliar Administrativo (1) • Sección de Auditoría (5,2) • Sección de Investigaciones (2,2) 	<ul style="list-style-type: none"> • Director (1 PEJC) • Auxiliar Administrativo (0,5) • Sección de Auditoría (5,5) • Sección de Investigaciones (3)
Presupuesto de la AUO para 2012 para viajes y especialistas externos: USD 102 000 Recursos adicionales proporcionados a través de la reasignación del presupuesto para cubrir también la transición del personal: USD 216 000	Propuesta presupuestaria de la AUO para 2013 para viajes y especialistas externos: USD 102 000

* Dotación efectiva de personal contratado

23. La principal limitación de capacidad con la que se enfrentó la AUO en 2012 se refería al ámbito de las investigaciones debido a la rotación de personal. Se prevé que estas limitaciones se resolverán al contar con un equipo al completo a principios de 2013. La propuesta de presupuesto de la AUO para 2013 asciende a USD 1 736 millones, que representa un nivel equivalente al del presupuesto de la AUO aprobado para 2012. Es difícil prever el volumen de trabajo y las necesidades de especialistas externos, sobre todo en lo que se refiere a las tareas de investigación y auditoría técnica, por lo que quizá sea necesario presentar una solicitud de recursos financieros adicionales durante el año.

Plan de trabajo para 2013 y lista provisional de auditorías para 2014

<i>Actividades de la AUO previstas para 2013</i>	<i>Días de personal (plan para 2012 entre paréntesis)</i>
Actividades de auditoría interna	1100 (1120)
Actividades de aseguramiento	
<ul style="list-style-type: none"> • Preparación del presupuesto, seguimiento y presentación de informes • Supervisión y controles sobre la gestión interna de las inversiones • Supervisión de las adquisiciones y contrataciones en el marco de proyectos • Supervisión de la presencia del FIDA en la web • Primera auditoría de un país concreto • Segunda auditoría de un país concreto • Gastos de la Oficina del Presidente en 2012 (periódicos) • Gastos que el gobierno anfitrión ha de reembolsar (periódicos) • Por determinar • Por determinar 	
Actividades de asesoramiento	
<ul style="list-style-type: none"> • Prueba anual de los controles internos aplicados a los informes financieros presentados en nombre de la dirección • Por determinar • Aportaciones a la labor institucional y funciones de observador en comités de gestión 	
<u>Lista provisional de auditorías para 2014</u>	
<ul style="list-style-type: none"> • Uso óptimo de los recursos en la contratación de servicios • Gestión del programa de donaciones • Medición del desempeño institucional • Seguridad de las misiones • Administración de préstamos — proceso de desembolso basado en el riesgo • Eficiencia y eficacia de la administración de consultores • Entorno de control en las entidades 	
Actividades de investigación	705 (705)
<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de investigación • Promoción activa de la política anticorrupción del FIDA • Actualización de los procedimientos de investigación y sanción • Apoyo de secretaría al Comité de Sanciones 	
Gestión de la oficina y aumento de la capacidad	315 (466)
<ul style="list-style-type: none"> • Representación y promoción de la oficina en reuniones internas y externas • Mantenimiento y desarrollo de instrumentos de apoyo a la labor de auditoría e investigación • Contratación, capacitación, evaluación y perfeccionamiento del personal • Gestión y administración de la oficina 	