

Signatura: EB 2019/127/R.7
Tema: 4 b)
Fecha: 13 de agosto de 2019
Distribución: Pública
Original Inglés

S



Tablero de riesgos institucionales del FIDA

Nota para los representantes en la Junta Ejecutiva

Funcionarios de contacto:

Preguntas técnicas:

Cornelia Richter
Vicepresidenta
Oficina de la Presidencia y de la Vicepresidencia
Tel.: (+39) 06 5459 2518
Correo electrónico: c.richter@ifad.org

Donal Brown
Vicepresidente Adjunto
Departamento de Administración de Programas
Tel.: (+39) 06 5459 2448
Correo electrónico: d.brown@ifad.org

Alvaro Lario
Vicepresidente Adjunto
Oficial Principal de Finanzas y Contralor Jefe
Departamento de Operaciones Financieras
Tel.: (+39) 06 5459 2403
Correo electrónico: a.lario@ifad.org

Envío de documentación:

Deirdre McGrenra
Jefa
Oficina de Gobernanza Institucional y
Relaciones con los Estados Miembros
Tel.: (+39) 06 5459 2374
Correo electrónico: gb@ifad.org

Junta Ejecutiva — 127.º período de sesiones
Roma, 10 a 12 de septiembre de 2019

Para **examen**

Índice

I. Panorama general	1
II. Descripción somera de las principales tendencias en todas las categorías de riesgo	1
Tablero de riesgos institucionales del FIDA: Categorías de riesgo	3
I. Riesgos estratégicos	3
II. Riesgos en las operaciones	4
III. Riesgos financieros	6
IV. Riesgos operacionales	7
V. Indicadores básicos de riesgo: definiciones y vinculación con el Marco Estratégico del FIDA	8

Acrónimos y siglas

AUO	Oficina de Auditoría y Supervisión
CSD	Departamento de Servicios Institucionales
ETH	Oficina de Ética
FIDA11	Undécima Reposición de los Recursos del FIDA
FOD	Departamento de Operaciones Financieras
IFI	instituciones financieras internacionales
PESAC	Procedimientos del FIDA para la Evaluación Social, Ambiental y Climática
PMD	Departamento de Administración de Programas

Tablero de riesgos institucionales del FIDA

I. Panorama general

1. El tablero de riesgos institucionales del FIDA ofrece un panorama sucinto de los principales riesgos a que está expuesto el Fondo, junto con indicadores básicos de resultados cuantificables e información sobre las tendencias y la situación de riesgo. El tablero es un documento dinámico que se va actualizando y se verá aún más mejorado en el contexto del objetivo del FIDA de adoptar un marco de gestión del riesgo institucional moderno y robustecido. En el transcurso de 2019 el FIDA se propone reforzar sus prácticas de gestión del riesgo y responder a los cambios constantes de la estructura financiera y las operaciones de ejecución de sus programas en el marco de una organización descentralizada. Para este proceso se tendrán en cuenta las mejores prácticas del sector, así como las de otras instituciones financieras internacionales (IFI) y organismos de las Naciones Unidas, que se adaptarán en función de las necesidades del FIDA.
2. La presente versión del tablero se basa en las anteriores, así como en observaciones recibidas durante la 153.^a reunión del Comité de Auditoría. En particular, intenta responder al pedido de que se proporcione una descripción somera de las principales tendencias, orientaciones y desafíos en relación con los indicadores básicos de riesgo (véase la sección II a continuación). Tal como se ha solicitado, se ha quitado el indicador básico de riesgo relativo a los casos de fraude detectados, sujeto a la definición de un indicador más adecuado y prospectivo. El tablero continuará evolucionando a medida que se avance con el fortalecimiento de la gestión del riesgo institucional, por ejemplo, mediante la elaboración de una declaración sobre el apetito de riesgo.
3. En el tablero los riesgos se agrupan en cuatro categorías, a saber: riesgos estratégicos, riesgos financieros, riesgos operacionales y riesgos en las operaciones. La última categoría guarda relación directa con el logro de resultados de los proyectos y los programas en los países y los programas de donaciones a nivel mundial y regional financiados por el FIDA.

II. Descripción somera de las principales tendencias en todas las categorías de riesgo

- a) **Riesgos estratégicos.** El FIDA ha recibido promesas de contribución que representan el 83 % del objetivo de reposición fijado para la Undécima Reposición de los Recursos del FIDA (FIDA11); y en 2019, 2020 y 2021 se espera recibir promesas adicionales. De no alcanzarse el objetivo oficial de USD 1 200 millones, aumentaría en consecuencia la necesidad del FIDA de tomar empréstitos para financiar el programa de préstamos y donaciones de la FIDA11, tal como lo ha señalado la Junta Ejecutiva en mayo de 2019. Una esfera susceptible de mejoras dentro de esta categoría de riesgo es la relativa a la tasa de puestos vacantes, que hoy se ubica en un 13 % comparado con el 17 % registrado en el último trimestre. La Dirección prevé que esta tasa seguirá bajando para posiblemente alcanzar valores por debajo de la media histórica. Con ello se dará una respuesta positiva a la necesidad del FIDA de contratar y retener personal cualificado para satisfacer las necesidades cambiantes de la organización. Tal como se ha solicitado, en futuras versiones del tablero se propondrá un indicador más apropiado para medir el riesgo relacionado con los recursos humanos.
- b) **Riesgos financieros.** Los indicadores financieros se han mantenido estables durante los últimos trimestres dentro de los umbrales establecidos. La tendencia estable que muestran los préstamos en situación de incumplimiento refleja la

buena calidad crediticia general de la cartera. Al mismo tiempo, el coeficiente de liquidez y el coeficiente de apalancamiento permanecen estables dentro de los umbrales establecidos.

- c) **Riesgos operacionales.** Actualmente se están examinando el conjunto de indicadores básicos de los riesgos operacionales con el fin de que sean más representativos de la exposición al riesgo del FIDA en los ámbitos del fraude, las perturbaciones a la continuidad de las operaciones, la ejecución y gestión de los procesos y el cumplimiento de los requisitos vinculados a las tecnologías de la información y la comunicación. En cuanto a los riesgos ligados a la posible conducta indebida de un miembro del personal que supongan una infracción del Código de Conducta del FIDA (tales como abuso de poder, acoso sexual y explotación y abusos sexuales), las predicciones para 2019 señalan un posible aumento como resultado de la campaña de concienciación emprendida por el Fondo. Ya existen medidas de mitigación a esos efectos, entre otras, el seguimiento del cumplimiento de los requisitos obligatorios y la impartición de sesiones de capacitación dedicadas al tema en la Sede y en todas las regiones donde el FIDA desarrolla sus actividades.
- d) **Riesgos en las operaciones.** Actualmente se están examinando el enfoque, los parámetros y los indicadores relativos a la gestión del riesgo para esta categoría, sobre la base de las mejores prácticas de otras IFI. Entre tanto, en comparación con el segundo trimestre de 2018, se han logrado mejoras en los riesgos vinculados a la marcha general de la ejecución gracias a la mayor atención prestada a los proyectos en situación de riesgo. Se prevé que los beneficios de las medidas introducidas recientemente para reforzar los procesos de adquisiciones y contrataciones en el ámbito de proyectos (por ejemplo, aumentar de dos a seis el número de miembros del personal especializado en estos procesos e incorporar un enfoque basado en el riesgo a la supervisión de estas actividades) se materializarán en los próximos 6 a 12 meses.

Tablero de riesgos institucionales del FIDA: Categorías de riesgo

I. RIESGOS ESTRATÉGICOS

Por riesgos estratégicos se entienden los riesgos que afectan a la capacidad de la organización de llevar a cabo su misión, ejecutar sus estrategias y cumplir sus objetivos, y cuya materialización podría perjudicar la posición del FIDA en el ámbito del desarrollo.

En el siguiente cuadro se ponen de relieve los principales riesgos estratégicos que se establecieron en la evaluación del riesgo en 2019 y para los cuales se dispone de indicadores básicos de riesgo con periodicidad trimestral. La fecha que figura en la columna de "tendencia" indica la orientación del cambio para cada indicador comparando el resultado del trimestre en curso con los resultados obtenidos en el último trimestre de 2018. Si el color de la flecha es verde, se considera que la tendencia es positiva, ya que el riesgo medido va en descenso. Si es rojo o naranja, el riesgo va en aumento.


Riesgo 1. Los montos recibidos en concepto de contribuciones a las reposiciones y empréstitos soberanos no son suficientes para financiar el programa de préstamos y donaciones previsto.							
Titular del riesgo	Departamento de Relaciones Exteriores y Gobernanza (ERG)					Verde Amarillo Naranja Rojo 	
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
1.1 Porcentaje de promesas de contribución a la FIDA11 recibidas	Por determinar	78	82	83		↑	
USD 1,2 millones acumulados de empréstitos suscritos para financiar el programa de préstamos y donaciones de la FIDA11	Por determinar	77	134	134		↑	
Riesgo 2. Imposibilidad de alcanzar los efectos directos previstos debido a dificultades en la ejecución.							
Titular del riesgo	Departamento de Administración de Programas (PMD)					Verde Amarillo Naranja Rojo 	
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
2.1. Porcentaje de proyectos que han recibido una calificación igual o inferior a "moderadamente insatisfactorio" en cuanto a la probabilidad de alcanzar el objetivo de desarrollo	Por determinar	9,9	8,2	8,9		↓	
Riesgo 3. Dificultades para contratar y retener personal cualificado y adecuado a las necesidades cambiantes de la organización.							
Titular del riesgo	Departamento de Servicios Institucionales (CSD)					Verde Amarillo Naranja Rojo 	
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
3.1. Tasa de puestos vacantes	Por determinar (promedio de tres años: 13%)	16,5%	17,3%	13,3%		↓	
3.2 Tasa de retención del personal	Por determinar (promedio de tres años: 97%)	96,3%	95,7%	96,0%		↔	

II. RIESGOS EN LAS OPERACIONES

En el siguiente cuadro se ponen de relieve los riesgos en las operaciones para las que se dispone de indicadores básicos de riesgo con periodicidad trimestral. Los riesgos en las operaciones abarcan los riesgos que guardan relación directa con el logro de resultados en el marco de las actividades de asistencia para el desarrollo que el FIDA ejecuta a través de los proyectos y los programas que financia en los países (incluidos los programas de donaciones a nivel mundial y regional).

A cada riesgo le corresponden uno o dos indicadores básicos que proporcionan información sobre la tendencia y la situación de riesgo. La flecha que figura en la columna de "tendencia" indica la orientación del cambio para cada indicador comparando el resultado del trimestre en curso con los resultados obtenidos en el último trimestre de 2018. Si el color de la flecha es verde, se considera que la tendencia es positiva, ya que el riesgo medido va en descenso. Si es rojo o naranja, el riesgo va en aumento.

Riesgo 4. Imposibilidad de asegurar la calidad del diseño de los proyectos.							
Titular del riesgo	PMD y Departamento de Estrategia y Conocimientos (SKD)						Verde Amarillo Naranja Rojo
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
4.1 Porcentaje de proyectos que han recibido una calificación igual o inferior a "moderadamente insatisfactorio" por la calidad general del diseño [fuente del indicador básico de resultados por determinar]	Por determinar	n. d.	n. d.	n. d.			
Riesgo 5. Imposibilidad de obtener resultados con la ejecución del proyecto.							
Titular del riesgo	PMD						Verde Amarillo Naranja Rojo
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
5.1 Porcentaje de la financiación del FIDA invertido en proyectos en situación de riesgo	Por determinar	14,1	13	15,1		↓	
5.2. Porcentaje de proyectos que han recibido una calificación igual o inferior a "moderadamente insatisfactorio" por los resultados obtenidos en la ejecución	Por determinar	11,0	11,2	12,6		↑	
Riesgo 6. Imposibilidad de asegurar que los fondos se utilicen para el fin previsto.							
Titular del riesgo	PMD y Departamento de Operaciones Financieras (FOD)						Verde Amarillo Naranja Rojo
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
6.1 Porcentaje de proyectos cuyo cumplimiento de las directrices sobre adquisiciones y contrataciones se ha calificado como moderadamente insatisfactorio o inferior	Por determinar	24,2	29,3	31,9		↑	
6.2 Porcentaje de proyectos evaluados de riesgo elevado en materia de gestión financiera	Por determinar	25	23*	24		↓	
Riesgo 7. Imposibilidad de aplicar salvaguardias sociales y ambientales con eficacia.							
Titular del riesgo	PMD						Verde Amarillo Naranja Rojo

Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia
<i>7.1 Porcentaje de informes de supervisión de proyectos con una calificación moderadamente insatisfactoria o inferior en lo que respecta a los Procedimientos para la Evaluación Social, Ambiental y Climática (PESAC)</i>	Por determinar	11,5	11,8	10,4		

* Esta es la cifra corregida correspondiente al 1.º trimestre de 2019.

III. RIESGOS FINANCIEROS

En el cuadro que figura a continuación se ponen de relieve los principales riesgos financieros con indicadores pertinentes. A medida que el FIDA avance en la trayectoria de reforma de su estructura financiera, el tipo de riesgos y los indicadores se someterán a nuevas evaluaciones periódicas.

A cada riesgo le corresponden uno o dos indicadores básicos de riesgo que proporcionan información sobre la tendencia y la situación de riesgo. Dado que en este momento el FIDA está elaborando políticas cuya aplicación permitirá adoptar nuevos parámetros de medición clave, en particular el Marco de Suficiencia de Capital y la Política de Liquidez, es prematuro realizar una evaluación completa de los riesgos financieros. Sin embargo, ya pueden proporcionarse niveles de tolerancia basados en políticas y normas aplicables en la actualidad.

La flecha que figura en la columna de "tendencia" indica la orientación del cambio para cada indicador comparando el resultado del trimestre en curso con los resultados obtenidos en el último trimestre de 2018. Si el color de la flecha es verde, se considera que la tendencia es positiva, ya que el riesgo medido va en descenso. Si es rojo o naranja, el riesgo va en aumento.

Riesgos vinculados al apalancamiento y la capitalización							
Riesgo 8. Mantener el monto de capital exigido en función del riesgo vinculado a los estados contables.							
Titular del riesgo	FOD						Verde Amarillo Naranja Rojo
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
8.1 Relación entre deuda y capital	35 %	6,3 %	6,2 %	7,2 %			
8.2 Capital utilizable	Por determinar	n. d.	n. d.	n. d.		n. d.	
Riesgo de liquidez							
Riesgo 9. Incapacidad de atender obligaciones financieras contractuales a corto y mediano plazo.							
Titular del riesgo	FOD						Verde Amarillo Naranja Rojo
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
9.1 Coeficiente de liquidez conforme al Marco para la Obtención de Empréstitos Soberanos	5 %	11,2 %	12,1 %	12,1 %			
9.2 Coeficiente de liquidez mínimo	60 %	202 %	207 %	219 %			
Riesgo crediticio							
Riesgo 10. Posibles pérdidas como consecuencia de que un país no cumpla sus obligaciones contractuales.							
Titular del riesgo	FOD						Verde Amarillo Naranja Rojo
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia	
10.1 Porcentaje de préstamos en situación de incumplimiento	5	2,8	2,8	2,8			

IV. RIESGOS OPERACIONALES

En el siguiente cuadro se ponen de relieve un conjunto de riesgos operacionales para las que se dispone de indicadores básicos de riesgo con periodicidad trimestral. Por riesgos operacionales se entienden los riesgos de pérdidas debido a fallas o deficiencias atribuibles a procesos, personas o sistemas internos, o a acontecimientos externos. Como actualmente el FIDA está revisando su marco de control interno y la política sobre diligencia debida del riesgo asociado a la integridad de terceros, el tipo de riesgos y los indicadores básicos de riesgo que figuran a continuación cambiarán en futuras versiones del tablero.

A cada riesgo le corresponden uno o dos indicadores básicos de riesgo que proporcionan información sobre la tendencia y la situación de riesgo. La flecha que figura en la columna de “tendencia” indica la orientación del cambio para cada indicador comparando el resultado del trimestre en curso con los resultados obtenidos en el último trimestre de 2018. Si el color de la flecha es verde, se considera que la tendencia es positiva, ya que el riesgo medido va en descenso. Si es rojo o naranja, el riesgo va en aumento.

Riesgo 11. Posibles casos de conducta indebida del personal que supongan una infracción del Código de Conducta del FIDA (abuso de autoridad, acoso sexual o explotación y abusos sexuales)								
Titular del riesgo	Oficina de Ética (ETH)						Verde Amarillo Naranja Rojo	
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia		
11.1 Número de denuncias de conducta indebida contra miembros del personal o consultores recibidas por la ETH (con periodicidad trimestral)	n. d.	13	8	11		↓		
11.2 Número de casos remitidos para investigación a la Oficina de Auditoría y Supervisión (AUO) tras el examen preliminar de la ETH	Por determinar	1*	0	3		↑		
Riesgo 12. Acontecimiento grave o crisis que tenga efectos adversos profundos sobre la seguridad y la integridad del personal.								
Titular del riesgo	CSD						Verde Amarillo Naranja Rojo	
Indicadores básicos de riesgo	Nivel de tolerancia al riesgo	4.º trimestre de 2018	1.º trimestre de 2019	2.º trimestre de 2019	3.º trimestre de 2019	Tendencia		
1.3 Número de incidentes de seguridad denunciados en los que se vieron afectados personal o consultores (con periodicidad trimestral)	Por determinar	n. d.	1	1		↔		
12.2 Porcentaje de oficinas del FIDA en los países en lugares cuyo nivel de seguridad el Departamento de Seguridad de las Naciones Unidas haya calificado con un nivel igual o mayor que 3 (moderado)	n. d.	38	38	38		↔		

V. Indicadores básicos de riesgo: definiciones y vinculación con el Marco Estratégico del FIDA

En esta sección figuran las definiciones de cada indicador básico de riesgo y su vinculación con los objetivos correspondientes del Marco Estratégico del FIDA (2016-2025).

Indicador básico de riesgo	Vinculación más directa con los objetivos enunciados en el Marco Estratégico	Definición del indicador básico de riesgo
Riesgo 1 1.1 Porcentaje de promesas de contribución a la FIDA11 recibidas	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 1 "ejecución de programas en los países" Pilar de resultados 3 "capacidad e instrumentos financieros" 	Valor de las promesas recibidas, dividido por el objetivo de reposición previsto de contribuciones a la FIDA11
Riesgo 1 USD 1,2 millones acumulados de empréstitos suscritos para financiar el programa de préstamos y donaciones de la FIDA11	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 1 "ejecución de programas en los países" Pilar de resultados 3 "capacidad e instrumentos financieros" 	Monto en dólares de los Estados Unidos suscrito en concepto de empréstitos soberanos y préstamos concedidos por asociados en condiciones favorables para financiar el programa de préstamos y donaciones de la FIDA11
Riesgo 2 2.1. Porcentaje de proyectos que han recibido una calificación igual o inferior a "moderadamente insatisfactorio" en cuanto a la probabilidad de alcanzar el objetivo de desarrollo	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 1 "ejecución de programas en los países" 	Esta calificación es una agregación derivada de las calificaciones individuales obtenidas respecto de la eficacia, la atención al desarrollo, la sostenibilidad y la ampliación de escala.
Riesgo 3 3.1. Tasa de puestos vacantes	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 4 "funciones, servicios y sistemas institucionales" 	Una vacante es un puesto previsto en el presupuesto ordinario, de cualquier categoría o lugar de desempeño, que es de reciente creación y puede estar o no ocupado por personal contratado por períodos breves o por consultores (se limitan a los puestos ordinarios con cargo al presupuesto administrativo). La tasa de puestos vacantes se refiere al número de vacantes expresado como un porcentaje de la suma de todos los puestos ordinarios de duración determinada ocupados por personal con contratos de duración determinada (de cualquier categoría y lugar de desempeño) y el número de vacantes. Se notifica al final de cada trimestre.
Riesgo 3 3.2 Tasa de retención del personal	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 4 "funciones, servicios y sistemas institucionales" 	Total de miembros del personal menos los ceses en el servicio (sin incluir jubilaciones, ceses mutuamente acordados, dimisiones, despidos y fallecimientos) para el personal con contratos de duración determinada y nombramientos por tiempo indefinido, dividido por el número promedio de miembros del personal con contratos de duración determinada y nombramientos por tiempo indefinido (período de 12 meses)
Riesgo 4 4.1 Porcentaje de proyectos que han recibido una calificación igual o inferior a "moderadamente insatisfactorio" por la calidad general del diseño [fuente del indicador básico de resultados por determinar]	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 1 "ejecución de programas en los países" 	Por determinar
Riesgo 5 5.1 Porcentaje de la financiación del FIDA invertido en proyectos en situación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 1 "ejecución de programas en los países" 	Monto en dólares de los Estados Unidos de la financiación del FIDA actualmente invertida en proyectos en situación de riesgo, dividido por el total de la financiación del FIDA invertida en toda la cartera
Riesgo 5 5.2. Porcentaje de proyectos que han recibido una calificación igual o inferior a "moderadamente insatisfactorio"	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 1 "ejecución de programas en los países" 	Esta calificación es una agregación derivada de las calificaciones individuales obtenidas respecto de la gestión de los proyectos y la gestión financiera

Indicador básico de riesgo	Vinculación más directa con los objetivos enunciados en el Marco Estratégico	Definición del indicador básico de riesgo
por los resultados obtenidos en la ejecución		
Riesgo 6 6.1 Porcentaje de proyectos cuyo cumplimiento de las directrices sobre adquisiciones y contrataciones se ha calificado como moderadamente insatisfactorio o inferior	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 1 "ejecución de programas en los países" 	Indicador basado en una calificación —establecida sobre la base de una evaluación bien fundada— de la manera en que el prestatario/el organismo de ejecución lleva a cabo los procesos de adquisición y contratación y su grado de cumplimiento en relación con una serie de criterios: las políticas, los procedimientos y el plan de adquisiciones y contrataciones pertinentes; cuestiones de eficiencia, transparencia y calidad de la documentación, y número y gravedad de las denuncias probadas. El indicador se evalúa todos los años durante la supervisión.
Riesgo 6 6.2 Porcentaje de proyectos evaluados de riesgo elevado en materia de gestión financiera	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 1 "ejecución de programas en los países" 	Esta calificación se refiere al riesgo vinculado a los sistemas de gestión financiera utilizados por el proyecto y el entorno de control interno de dicho proyecto que garantizan que los fondos se utilicen para los fines previstos. Los gastos con cargo a los recursos de préstamos o donaciones del FIDA, así como los de otras entidades financiadoras (como el Gobierno y los cofinanciadores), deberían ser fácilmente identificables y rastreables en el sistema contable, y comunicados periódicamente. Se toman en consideración los hallazgos de los informes anuales de auditoría (más recientes), los informes financieros provisionales, la experiencia adquirida en materia de desembolso, los resultados de los exámenes de la gestión financiera durante las misiones de supervisión, así como el riesgo inherente vinculado al entorno del país (corrupción, capacidad de los profesionales contables y sistemas nacionales) y el organismo de ejecución.
Riesgo 7 7.1 Porcentaje de informes de supervisión de proyectos con una calificación moderadamente insatisfactoria o inferior en lo que respecta a los PESAC	<ul style="list-style-type: none"> Objetivo estratégico 3 (resiliencia) 	Indicador basado en una calificación de la manera en que se aplican durante la fase de ejecución del proyecto los requisitos de los PESAC determinados en la fase de diseño y las negociaciones posteriores del préstamo, y de la medida en que la inversión se ha beneficiado de estos procedimientos para aumentar las oportunidades sociales, ambientales y climáticas, y reducir los posibles efectos adversos en las comunidades locales. La calificación no depende de la categorización del proyecto, sino de los progresos realizados con respecto a las medidas establecidas para cada proyecto con arreglo a los PESAC. Es obligatorio otorgar esta calificación una vez al año.
Riesgo 8 8.1 Relación entre deuda y capital	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 3 "capacidad e instrumentos financieros" 	Porcentaje de la deuda pendiente con respecto a los fondos propios. Si el nivel de apalancamiento supera el umbral, podría aumentar el riesgo financiero.
Riesgo 8 8.2 Capital disponible para utilizar	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 3 "capacidad e instrumentos financieros" 	Volumen de fondos propios disponibles para apoyar las operaciones, determinado en función del perfil de riesgos. Si se supera el umbral, podría ser necesario ajustar el programa de préstamos y donaciones, o podría producirse un aumento del riesgo financiero, o ambas cosas.
Riesgo 9 9.1 Coeficiente de liquidez conforme al Marco para la Obtención de Empréstitos Soberanos	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 3 "capacidad e instrumentos financieros" 	(Efectivo disponible en caja y en bancos + inversiones)/activos totales. Si el resultado está por debajo del umbral, podría aumentar el riesgo financiero.
Riesgo 9 9.2 Coeficiente de liquidez mínimo	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 3 "capacidad e instrumentos financieros" 	Coeficiente de liquidez mínimo necesario para apoyar las operaciones. Si el resultado está por debajo del umbral, podría aumentar el riesgo financiero.
Riesgo 10 10.1 Porcentaje de préstamos en situación de incumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 3 "capacidad e instrumentos financieros" 	Porcentaje de préstamos en situación de incumplimiento con respecto al total de préstamos. Un porcentaje elevado exige provisiones más altas y ocasiona el deterioro de los fondos propios.
Riesgo 11 11.1 Número de denuncias de conducta indebida contra	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 4 "funciones, servicios y sistemas institucionales" 	Número de denuncias de conducta indebida contra miembros del personal o consultores que supongan una infracción del Código de Conducta recibidas por la

Indicador básico de riesgo	Vinculación más directa con los objetivos enunciados en el Marco Estratégico	Definición del indicador básico de riesgo
miembros del personal o consultores recibidas por la ETH (con periodicidad trimestral)		ETH a través de sus canales para presentar denuncias. El número se notifica con periodicidad trimestral (no es acumulativo).
Riesgo 11 11.2 Número de casos remitidos para investigación a la AUO tras el examen preliminar de la ETH	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 4 "funciones, servicios y sistemas institucionales" 	De conformidad con los procedimientos aplicables, la ETH realiza un examen preliminar de las denuncias y remite el asunto a la AUO si a su juicio existen elementos disponibles que a primera vista las respalden. Alcanzar el umbral mínimo de investigaciones aumenta las probabilidades de riesgos para la reputación de la organización.
Riesgo 12 1.3 Número de incidentes de seguridad denunciados en los que se vieron afectados personal o consultores (con periodicidad trimestral)	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 4 "funciones, servicios y sistemas institucionales" 	Número de incidentes de seguridad denunciados que hayan implicado al personal o a consultores y se hayan notificado a través de la plataforma del sistema de registro de incidentes relacionados con la seguridad del Departamento de Seguridad de las Naciones Unidas.
Riesgo 12 12.2 Porcentaje de oficinas del FIDA en los países en lugares cuyo nivel de seguridad el Departamento de Seguridad de las Naciones Unidas haya calificado con un nivel igual o mayor que 3 (moderado)	<ul style="list-style-type: none"> Pilar de resultados 4 "funciones, servicios y sistemas institucionales" 	Este indicador externo cuantifica la exposición del personal del FIDA a amenazas a la seguridad en los lugares de destino sobre el terreno o en las oficinas en los países. No corresponde aplicar ninguna meta o umbral.