

a

FIDA

FONDO INTERNACIONAL DE DESARROLLO AGRÍCOLA

Junta Ejecutiva – 88º período de sesiones

Roma, 13 y 14 de septiembre de 2006

INFORME DEL COMITÉ DE AUDITORÍA

Para aprobación

INFORME DEL COMITÉ DE AUDITORÍA

1. A raíz de su 93° reunión, celebrada el 11 de septiembre de 2006, el Comité de Auditoría desea señalar a la atención de la Junta Ejecutiva las cuestiones siguientes:
2. **Designación de un nuevo Presidente del Comité de Auditoría.** De conformidad con el procedimiento para el nombramiento de miembros del Comité de Auditoría (EB 2006/87/R.33), se invitó a los miembros a proceder a la elección del Presidente del Comité de Auditoría, cuyo mandato finalizará en abril de 2009. Tomando en consideración la propuesta del representante de los Estados Unidos de América, el Comité eligió, por unanimidad, Presidente del Comité al Sr. Augusto Zodda, representante de Italia.
3. **Aprobación del orden del día (AC 2006/93/R.1).** El Comité aprobó el orden del día sin modificaciones.
4. **Minutas de la 92ª reunión del Comité de Auditoría (AC 2006/92/R.2).** El Comité aprobó las minutas sin modificación alguna.
5. **Informe del auditor externo sobre los procedimientos contables y de control interno (AC 2006/93/R.3).** El Comité tomó nota de que el auditor externo había identificado una serie de esferas de actividad en las que era preciso reforzar los controles de manera muy prioritaria, y atendiendo a dichas recomendaciones, pidió que se le aclarase si, en general, los procedimientos y controles del FIDA eran idóneos. Los auditores externos confirmaron que, a su entender, el entorno general de control del FIDA era más que razonable. Aunque en el informe se habían identificado algunas deficiencias que debían abordarse con gran prioridad, el auditor externo confirmó que éstas no representaban errores o faltas fundamentales que pudieran menoscabar la precisión de los estados financieros del FIDA, que se habían publicado acompañados de una opinión de auditoría sin salvedades, y propuso que la aplicación de las recomendaciones relativas a estos aspectos fueran objeto de un examen en función de los costos y los beneficios que entrañaban para el Fondo. El Comité destacó la importancia que atribuía a las recomendaciones relativas a la entrega puntual del informe actuarial del plan de seguro médico después de la separación del servicio y las limitaciones actuales del Sistema de Préstamos y Donaciones.
6. **Examen de la propuesta del auditor externo y aprobación del programa de trabajo para 2006 y los honorarios conexos (AC 2006/93/R.4).** El Comité pidió que se le aclarara la razón del aumento de los honorarios de 2006 a EUR 132 000, lo que representaba un incremento del 14,8% con respecto al año anterior. Según se explicó, dicho aumento guardaba relación con los costos adicionales que el auditor externo habría tenido que sufragar, sobre todo por lo que se refería a las actividades ordinarias necesarias en virtud de la Norma Internacional de Contabilidad 39 revisada. Con los honorarios de 2006 se sufragarían todos esos costos de manera continua. El Comité de Auditoría estuvo de acuerdo en presentar el nombramiento de PricewaterhouseCoopers a la Junta con miras a que lo designe auditor externo para los estados financieros correspondientes a 2006 y en aprobar los honorarios de auditoría por el monto de EUR 132 000.
7. **Política sobre la rotación del auditor externo del FIDA y los servicios de auditoría previstos (AC 2006/93/R.5).** El Comité observó que el FIDA había mantenido durante 28 años a la misma empresa de auditoría externa, es decir, PricewaterhouseCoopers. La secretaria señaló que PricewaterhouseCoopers había ofrecido un servicio de alta calidad, lo que el Comité de Auditoría reconoció como cierto. El Comité examinó la posibilidad de aplicar una política de rotación obligatoria, conforme a la práctica habitual en otras instituciones financieras internacionales importantes (entre ellas, el Banco Mundial y el Banco Interamericano de Desarrollo). El Comité propuso que el auditor externo tuviera opción a un máximo de dos mandatos de cinco años cada uno, que el auditor asociado rotara obligatoriamente y que se excluyera la prestación de cualquier otro tipo

de servicios. Se pidió a la secretaría que preparara una propuesta relativa a la política sobre la rotación del auditor externo, que se ajustara a las propuestas mencionadas, con miras a examinarla en la siguiente reunión del Comité y presentarla posteriormente a la Junta Ejecutiva en el 89º período de sesiones, previsto para diciembre de 2006.

8. **Informe anual del Comité de Supervisión, 2005 (AC 2006/93/R.6).** En comparación con el informe del Comité de Supervisión correspondiente a 2004, (que fue el primer informe presentado al Comité de Auditoría), el Comité de Auditoría consideró que el informe de 2005 era menos detallado y no proporcionaba una escala de la gravedad de los casos presentados. El Director de la Oficina de Auditoría Interna indicó que en el informe se reflejaba la naturaleza de los casos identificados así como la política del Fondo de proteger las identidades tanto de los denunciantes como de las personas objeto de denuncia. La secretaría dio garantías al Comité de Auditoría de que en informes futuros se incluiría una explicación más detallada de las investigaciones y una sección sobre las enseñanzas extraídas. El próximo informe se publicará en abril de 2007.

9. **Informes de auditoría de proyectos correspondientes al ejercicio financiero de 2004 (AC 2006/93/R.7).** Este informe se había presentado originariamente al Comité de Auditoría en noviembre de 2005 pero, en tal ocasión, no hubo tiempo de examinarlo. En consecuencia, el informe se volvió a presentar en la reunión del Comité celebrada en septiembre de 2006, de acuerdo con el requisito de suministrar un informe anual sobre la situación de las auditorías de los proyectos. La secretaría observó que, desde entonces, se habían recibido todos los informes de auditoría correspondientes a 2004. Se fijó el 30 de septiembre de 2006 como fecha de referencia para especificar la situación de las auditorías de proyectos correspondientes a 2005. El Comité destacó la necesidad de que en los informes futuros se incluyera información adicional sobre la calidad y el contenido de los informes de auditoría de proyectos presentados, así como sobre el estado de aplicación de las recomendaciones de auditoría. La secretaría señaló que la responsabilidad principal de la supervisión y el seguimiento de los informes de auditoría de proyectos recaía en las instituciones cooperantes, y observó que un análisis y una presentación de información más exhaustivos podrían tener consecuencias en el volumen de recursos necesarios para llevarlos a cabo. Atendiendo a las observaciones del Comité, la secretaría convino en elaborar más el contenido del informe de situación de las auditorías de proyectos correspondiente a 2005, que estaba previsto presentar al Comité de Auditoría en diciembre de 2006.

10. **Selección del auditor externo del FIDA para el período 2007-2011 (AC 2006/93/R.8).** Teniendo en cuenta el examen de la política sobre la rotación del auditor externo y los servicios que éste debe prestar, el Comité pidió aclaraciones sobre las consecuencias jurídicas y la situación del proceso de licitación en curso. La Oficina del Consejero Jurídico General señaló que el FIDA todavía no había concertado ningún acuerdo con el licitante favorecido, puesto que era necesaria la aprobación de la Junta Ejecutiva, y que, por lo tanto, no se había contraído ninguna obligación jurídica. Sin embargo, se observó que el proceso de licitación estaba en la etapa final y no sería posible modificar sustancialmente el mandato sin volver a iniciar el proceso de licitación o dar explicaciones. Como resultado del debate, el Comité recomendó que se concluyera el proceso de licitación en curso. Conforme a la recomendación de la dirección, se presentaría a la Junta Ejecutiva la candidatura de PricewaterhouseCoopers para que procediera a designarlo auditor externo. Al mismo tiempo, se definiría una nueva política sobre la rotación del auditor externo y los servicios de auditoría previstos, de conformidad con los debates a que se hace referencia en el párrafo 7.

11. **Debate sobre el mandato de la Junta Ejecutiva y del Comité de Auditoría respecto de la política financiera.** Tras mantener un intercambio de opiniones abierto, el Comité llegó a la conclusión de que no había ninguna cuestión acuciante de política financiera por la cual debiera prestar asistencia adicional especial a la Junta Ejecutiva. Asimismo reconoció que su función en esta esfera debía responder a las peticiones de la Junta Ejecutiva en el desempeño de sus funciones por lo que se refiere a la política de inversiones adoptada por el Presidente en virtud, *inter alia*, del Artículo

VIII del *Reglamento Financiero del FIDA*. En ese sentido, el Comité manifestó a la Junta Ejecutiva su disponibilidad para proporcionarle los análisis o exámenes que pudiera solicitar al respecto, en el ámbito de su mandato.

12. **Otros asuntos.** De conformidad con la decisión adoptada por la Junta Ejecutiva en su 87° período de sesiones celebrado en abril de 2006, el Comité de Auditoría debía seguir examinando el presupuesto anual del Fondo antes de que se presentara a la Junta. En consecuencia, se adjunta el mandato del Comité de Auditoría, que ha sido objeto de una revisión.

ANEXO

MANDATO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA

La función del Comité de Auditoría es ayudar a la Junta Ejecutiva a ejercer un control sobre la administración financiera del Fondo. Con ese fin, el Comité:

- a) Examinará el proyecto de estados financieros anuales.
- b) Presentará a la Junta Ejecutiva la candidatura del auditor externo después de haber realizado un examen del alcance, los costos y las condiciones contractuales de éste.
- c) Examinará en sesiones privadas con el auditor externo el alcance, el diseño y los resultados de su auditoría (como en la actualidad, pero de manera más detallada).
- d) Se cerciorará de que la administración aplique con prontitud las recomendaciones del auditor externo.
- e) Encargará investigaciones especiales al auditor externo cuando lo considere oportuno.
- f) Examinará cada cinco años los principios básicos que pueden justificar la sustitución del auditor externo.
- g) Se cerciorará de que la función de auditoría interna sea eficaz y eficiente y de que la administración aplique con prontitud las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría.
- h) Examinará la aplicación de normas y principios de contabilidad nuevos o revisados en el Fondo.
- i) Realizará un examen trienal de la cuantía de la Reserva General.
- j) Realizará un examen trienal de los riesgos que afronta el Fondo y el procedimiento de gestión de los riesgos, cerciorándose, entre otras cosas, de que los sistemas de control interno y gestión de riesgos establecidos por la administración, por lo que respecta a las inversiones y las adquisiciones, salvaguarden eficazmente los activos del Fondo.
- k) Informará a la Junta Ejecutiva sobre toda cuestión que se plantee en relación con las atribuciones especificadas *supra* y presentará las conclusiones y recomendaciones al respecto que el Comité considere oportunas.
- l) Examinará en noviembre el documento del presupuesto que se presentará a la Junta Ejecutiva en su período de sesiones de diciembre y preparará un informe para ese mismo período de sesiones en el que se dará cuenta de su reunión.
- m) Llevará a cabo otras funciones que le encomiende la Junta Ejecutiva, dentro del alcance de las atribuciones mencionadas.

