



联合国
粮食及
农业组织

Food and Agriculture
Organization of the
United Nations

Organisation des Nations
Unies pour l'alimentation
et l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная организация
Объединённых Наций

Organización de las
Naciones Unidas para la
Alimentación y la Agricultura

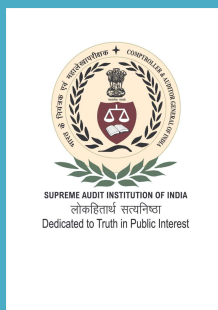
منظمة
الغذية والزراعة
للأمم المتحدة

S

CONFERENCIA:

43.º período de sesiones
Roma, 1-7 de julio de 2023
Cuentas comprobadas de la FAO correspondientes a 2021 Parte B: Informe del Auditor Externo

Los documentos pueden consultarse en el sitio www.fao.org.



**OFICINA DEL INTERVENTOR
Y AUDITOR GENERAL DE LA
INDIA**

El objetivo de nuestra auditoría es ofrecer una garantía independiente y aportar valor a la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) formulando recomendaciones constructivas.

Si desean más información, sírvanse ponerse en contacto con:

Sr. Sushil Kumar Thakur
Director de Auditoría Externa,
FAO
Oficina del Interventor y Auditor
General de la India
Correo electrónico:
SushilKumar.Thakur@fao.org

**Informe del Auditor Externo sobre la
Organización de las Naciones Unidas
para la Alimentación y la Agricultura
(FAO) correspondiente al ejercicio
económico finalizado el 31 de
diciembre de 2021**

Índice		Páginas
Resumen		2
Introducción		2
Resultados generales de la auditoría		3
Principales conclusiones de la auditoría		3
Recomendaciones de la auditoría		7
Mandato, alcance y metodología		11
Conclusiones y recomendaciones de la auditoría		13
Seguimiento de las recomendaciones de anteriores auditorías externas		13
A	Comprobación de cuentas	14
B	Asuntos de gestión	20
	Auditoría de rendimiento del Centro de Inversiones	20
	Auditoría de rendimiento del presupuesto por programas, la planificación del trabajo y la presentación de informes sobre la ejecución del programa	27
C	Conclusiones de la auditoría de cumplimiento	36
D	Declaraciones de la Administración	46
E	Agradecimientos	46
	Anexos	47
	Lista de siglas	58

Resumen

Introducción

Informe del Auditor Externo

1. En el presente informe figuran los resultados de la auditoría de los estados financieros y las operaciones de la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) correspondientes al ejercicio económico finalizado en diciembre de 2021 de conformidad con los artículos 12.1 a 12.10 del Reglamento Financiero de la FAO y las atribuciones adicionales de los auditores externos recogidas en su apéndice.
2. Los objetivos generales de la auditoría residen en ofrecer una garantía independiente sobre la imparcialidad de la presentación de los estados financieros a los Estados Miembros, con miras a contribuir a aumentar la transparencia y la rendición de cuentas en la Organización y apoyar su labor mediante el proceso de auditoría externa.
3. Además de la auditoría de los estados financieros, se llevó a cabo una auditoría de cumplimiento en la Sede de la FAO y en la Oficina Regional para Asia y el Pacífico (RAP) en Bangkok, en la Oficina Regional para Europa y Asia Central (REU) en Budapest, la Oficina Subregional para las Islas del Pacífico (SAP) en Samoa y en cinco Representaciones de la FAO (FAOR) en Mongolia (FAMON), la República Popular Democrática de Corea (FADRK), Türkiye (FETUR), Georgia (FEGEO) y Kazajistán (FEKAZ). Estas auditorías se llevaron a cabo en esferas seleccionadas sobre la base de la evaluación de riesgos y se centraron en general en el cumplimiento de las normas y reglamentos.
4. Además, se llevaron a cabo dos auditorías de rendimiento sobre lo siguiente: i) el Centro de Inversiones de la FAO y ii) el presupuesto por programas, la planificación del trabajo y la presentación de informes sobre la ejecución del programa para la Organización. El principal objetivo de las auditorías de rendimiento fue reforzar una gobernanza económica, eficaz y eficiente y contribuir a mejorar la rendición de cuentas y la transparencia. Los resultados de la auditoría en estas esferas y oficinas se comunicaron a la Administración de la FAO. Sus respuestas se han incorporado en el presente informe.
5. El informe contiene 20 recomendaciones formuladas a raíz de las observaciones de la auditoría. Las recomendaciones se han clasificado como fundamentales, importantes y dignas de atención¹.

¹ **Fundamental:** se considera indispensable tomar medidas para asegurarse de que la Organización no se vea expuesta a altos riesgos. Si no se tomaran medidas podrían producirse graves consecuencias financieras e importantes trastornos operativos.

Importante: se considera necesario tomar medidas para evitar la exposición a riesgos importantes. Si no se tomaran medidas podrían producirse consecuencias financieras y trastornos operativos.

Digna de atención: se considera deseable tomar medidas, que deberían redundar en un mayor control o un aprovechamiento más eficaz de los recursos.

Resultados generales de la auditoría

6. En consonancia con nuestro mandato, se auditaron los estados financieros de la FAO de conformidad con el Reglamento Financiero y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

7. Se llegó a la conclusión de que los estados financieros presentan correctamente, en todos los aspectos sustanciales, la situación financiera de la FAO correspondiente al ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021. El desempeño financiero, los cambios en sus activos y valores netos, los flujos de efectivo y la comparación entre las cifras presupuestadas y las efectivas se corresponden con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Sobre la base de nuestras conclusiones, se emitió un dictamen sin reservas sobre la auditoría de los estados financieros de la Organización correspondientes al ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021.

8. Se concluyó asimismo que las políticas contables se aplicaron sobre una base que correspondía a la del año precedente, y las transacciones de la FAO de las que se ha tenido conocimiento durante la auditoría o que se han verificado como parte de la comprobación de los estados financieros se realizaron, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el Reglamento Financiero y con las disposiciones de la autoridad legislativa de la FAO.

9. No obstante, se señalaron problemas importantes que la Administración ha de subsanar para seguir mejorando el registro de la gestión financiera y la presentación de informes al respecto. En el informe se incluyen las observaciones de la auditoría sobre la gestión financiera de la Organización correspondiente al período finalizado el 31 de diciembre de 2021.

Principales conclusiones de la auditoría

A. Comprobación de cuentas

Contabilización de ingresos

10. En 2021, la Administración de la FAO examinó y revisó en forma retrospectiva el tratamiento contable, junto con su política contable y disposiciones relativas a la NICSP 23², a los efectos de contabilizar los ingresos procedentes de contribuciones voluntarias a la fecha de la firma del acuerdo con los donantes por ambas partes, en contraposición a su tratamiento anterior, que consistía en contabilizar ingresos equivalentes al valor facturado de esas contribuciones durante un año. La FAO revisó sus estados financieros anuales en 2021 y, en consecuencia, sus ingresos para el año 2021 aumentaron 277,4 millones de USD (46,4 millones de USD en los estados financieros anuales reajustados de 2020). Del mismo modo, se registró un aumento de las utilidades retenidas de 1 522,5 millones de USD.

² NICSP 23 sobre Ingresos por transacciones sin contraprestación.

Reembolsos por pagar y contribuciones voluntarias cobradas por adelantado

11. La nota 12.2 de los estados financieros anuales de 2021, relativa a contribuciones voluntarias cobradas por adelantado por la suma de 318,9 millones de USD, también incluía reembolsos pagaderos a los donantes. Dado que la índole de las contribuciones voluntarias cobradas por adelantado es diferente de aquella de los reembolsos pagaderos a los donantes, se recomienda que la Administración de la FAO considere la posibilidad de consignar las contribuciones voluntarias cobradas por adelantado y los reembolsos pagaderos a los donantes por separado.

Estados de conciliación bancaria y falta de conciliación de los saldos de final de año

12. El examen del estado de conciliación bancaria de 26 cuentas bancarias mantenidas por la Sede de la FAO para el mes que finalizó el 31 de diciembre de 2021 mostró que 71 asientos del libro mayor secundario de años anteriores estaban sin conciliar hasta la fecha, de los cuales 41 asientos no habían sido conciliados durante más de dos años (con anterioridad al año 2020). También señalamos que en el saldo del libro mayor según el balance de comprobación se presentaba incorrectamente una cuenta en el informe del estado de conciliación bancaria debido a un error del sistema.

B. Auditoría de rendimiento del Centro de Inversiones de la FAO

13. El Centro de Inversiones (CFI) de la FAO colabora estrechamente con gobiernos, instituciones financieras internacionales y otros asociados, mediante un modelo operativo exclusivo, con miras a promover un incremento del volumen y la eficacia de la inversión pública y privada en las esferas comprendidas en su mandato. El CFI fue creado en 1964 con el mandato de ayudar a los Estados Miembros a elaborar proyectos de inversión agrícola que podrían ser financiados por instituciones financieras internacionales (IFI), así como de proporcionar asistencia técnica a los países para la ejecución de esos proyectos. El apoyo para la formulación y la ejecución representa el 86 % del trabajo del Centro.

14. El CFI también lleva a cabo actividades de apoyo en materia de políticas, como estudios de políticas, estudios sectoriales, estrategias agrícolas, políticas público-privadas, etc., en unos 100 países. Las actividades de apoyo en materia de políticas se basan en la demanda de los Estados Miembros y suelen ser precursores de identificación de los proyectos. En 10 proyectos revisados de manera aleatoria, se observó que los resultados previstos de las asignaciones del CFI estaban bien documentados. Sin embargo, no se estaba evaluando el valor añadido de las actividades de apoyo en materia de políticas atribuibles a las aportaciones del CFI. Es necesario mejorar el sistema de medición a fin de poder evaluar la eficacia general de la adición de valor en las actividades de apoyo en materia de políticas atribuibles a las aportaciones del CFI. No obstante, se reconocen las limitaciones que enfrenta el CFI debido a las vacantes de personal del cuadro orgánico.

15. La cartera de proyectos de inversión que apoya el CFI se ha desarrollado con unos pocos asociados principales que proporcionan, no obstante, una importante proporción de la financiación pública para la alimentación y la agricultura. Durante casi 60 años, el Banco Mundial ha sido el principal asociado

del CFI y ha representado de media un 70 % de los ingresos externos y representa el 64,5 % del total de los proyectos de inversión que el CFI ayuda a formular. Esto es así a pesar de que el CFI ha firmado memorandos de entendimiento/acuerdos con otras 27 IFI.

16. El CFI formula proyectos de inversión que incluyen actividades de creación de capacidad y que tienen como objetivo, entre otros, ayudar a los gobiernos e instituciones a tomar mejores decisiones de inversión. El CFI ha puesto en marcha recientemente una iniciativa de creación de capacidad en materia de inversión destinada a proporcionar apoyo directo. Se observó que el CFI no realiza un análisis de las necesidades antes de poner en marcha iniciativas de desarrollo de la capacidad. La Administración de la FAO declaró que los servicios/soluciones que ofrece el CFI se basan en la demanda y responden a las necesidades manifestadas por los países y los asociados que aportan fondos.

17. El examen de una muestra de proyectos de desarrollo de la capacidad indicó que, en la mayoría de los casos, no se disponía de información sobre el organismo de ejecución/de financiación/gubernamental o los participantes en la mayoría de los casos.

C. Auditoría de rendimiento del presupuesto por programas, la planificación del trabajo y la presentación de informes sobre la ejecución del programa

18. El Programa de trabajo y presupuesto (PTP) bienal para 2022-23 se basa en previsiones de los fondos procedentes de las cuotas de los Miembros y de las contribuciones voluntarias extrapresupuestarias. Se han determinado 20 esferas programáticas prioritarias (EPP) con miras a colmar deficiencias graves y establecer las condiciones necesarias para impulsar los cambios que contribuirán en último término al logro de las *cuatro mejoras* (una mejor producción, una mejor nutrición, un mejor medio ambiente y una vida mejor) en el marco de la Agenda 2030³ y las metas de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Se observaron grandes variaciones en los recursos extrapresupuestarios aportados para la consecución de las *cuatro mejoras*.

19. Un marco de programación por países (MPP) define las prioridades de la colaboración entre la FAO y el gobierno de un país y los resultados que deben alcanzarse a medio plazo. Se observó que 64 de los 154 países no tenían un MPP válido para 2022.

20. La Oficina de Estrategia, Programa y Presupuesto (OSP) destacó que los planes de trabajo de un país están vinculados a las realizaciones de las EPP y a las metas de los ODS del país. Se observó que el algoritmo del Sistema de apoyo para la planificación, la presentación de informes sobre la ejecución y la evaluación del programa (PIRES) permitía vincular incorrectamente planes de trabajo con países no relacionados. El examen mostró una falta de correspondencia entre estos parámetros: realizaciones, metas de los ODS y EPP. Se observó que el 70 % de las realizaciones de la FAO no hacían ninguna referencia a los proyectos que contribuyen directamente a esas realizaciones. También se comprobó que no se habían establecido correctamente vínculos entre las realizaciones del plan de trabajo y los

³ La Agenda de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, que tienen la finalidad de crear paz y prosperidad en beneficio de todas las personas para 2030.

proyectos, ya que la gran mayoría de las realizaciones no incluían una referencia a proyectos que contribuyen directamente a esas realizaciones. Si no se vinculan las realizaciones y los proyectos, no se podría garantizar un seguimiento institucional eficaz sobre la base de los indicadores de realizaciones.

D. Conclusiones de la auditoría de cumplimiento

21. La planificación de las compras y contrataciones contribuye a satisfacer las necesidades de bienes y servicios de forma eficiente y oportuna y de conformidad con la normativa de la Organización. Se observaron variaciones importantes entre los planes de compras y contrataciones y las compras y contrataciones reales en las oficinas exteriores.

22. Se observó que la adjudicación de trabajos en forma competitiva mediante cartas de acuerdo (CDA) con los proveedores para la provisión de bienes/servicios disminuyó constantemente, del 50 % del valor total de las órdenes de compra en 2015 al 37 % en 2016 y al 8 % en 2018. En 2019 y 2021, el 21 % y el 8,6 % del valor de las órdenes de compra, respectivamente, se adjudicó mediante un proceso competitivo. En el año 2020, no se adjudicó ninguna CDA sobre la base de una selección competitiva.

23. El Sistema de información sobre gestión del Programa de campo (FPMIS) es un sistema de información en línea destinado a la gestión y el seguimiento de los proyectos, desde la determinación hasta el cierre. En el FPMIS, algunos proyectos cuyos responsables consideraban que no avanzaban hacia la fase de ejecución por diversas razones seguían figurando como proyectos en tramitación. En ocasiones, no se actualizaron los datos de los proyectos durante dos o tres años. La Administración de la FAO declaró que no se han determinado plazos para “aprobación de proyecto en tramitación” en el manual sobre el ciclo de los proyectos. Los plazos de aprobación de los proyectos dependen de los calendarios de los donantes, ya que los donantes siguen sus propios procesos internos y paralelos de aprobación según sus propios calendarios.

24. De acuerdo con las directrices de la FAO, el cierre operacional de un proyecto comienza cuando finaliza la ejecución de las actividades que comprende. Durante el período examinado en la auditoría, se observaron retrasos, que van desde unos pocos meses hasta varios años, en el cierre de los proyectos.

25. Es necesario reforzar los controles internos en cuanto a la administración del efectivo, la protección de los activos/bienes y la contratación de consultores. Se observaron casos de saldos para gastos menores negativos o de pagos a proveedores pendientes durante períodos prolongados a causa de controles inadecuados en la gestión de los gastos menores. La documentación para la contratación de consultores no estaba completa en los casos comprobados en la RAP y las FAOR. En la REU, no se insistió en contar con garantías de cumplimiento, incluso para contratos de alto valor.

Recomendaciones de la auditoría

26. Sobre la base de nuestras conclusiones se han formulado las siguientes recomendaciones, que contribuirán a la mejora de la gestión, la transparencia y la eficiencia de las operaciones:

N.º	Recomendación	Prioridad	Plazo
Comprobación de cuentas			
1.	<i>Se recomienda que la FAO revise anualmente la vida útil de sus activos e incorpore el valor estimado revisado de los activos junto con los cambios correspondientes en sus estados financieros anuales. Se recomienda asimismo que incluya la información adecuada en las notas de los estados financieros anuales para cumplir las disposiciones de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).</i>	<i>Fundamental</i>	<i>2022</i>
2.	<i>Se recomienda que la FAO instituya controles a fin de asegurar que todas las conciliaciones bancarias se completen dentro de plazos establecidos.</i>	<i>Importante</i>	<i>Como parte de la labor en curso</i>
3.	<i>Se recomienda que la FAO incorpore funcionalidades en la solución global de gestión de inventarios para vigilar la utilización de los inventarios.</i>	<i>Digna de atención</i>	<i>2022</i>
4.	<i>Se recomienda que la Administración de la FAO considere la posibilidad de consignar por separado las contribuciones voluntarias cobradas por adelantado y los reembolsos pagaderos a los donantes en el Estado de la situación financiera, de conformidad con el párrafo 89 de la NICSP 1 y a los fines de una mejor apreciación de la información financiera por parte del usuario de los estados financieros anuales.</i>	<i>Importante</i>	<i>2022</i>
Auditoría de rendimiento del Centro de Inversiones de la FAO			
5.	<i>Se recomienda que el Centro de Inversiones de la FAO (CFI) desarrolle parámetros para valorar el efecto catalizador de su labor y para medir, así como mantener, datos en apoyo de los resultados.</i>	<i>Fundamental</i>	<i>2022</i>
6.	<i>Se recomienda que el Centro de Inversiones de la FAO (CFI) formule una estrategia de aplicación para desarrollar la capacidad de apoyo a las inversiones, sobre la base de un análisis de necesidades destinado a determinar las carencias críticas en materia de conocimientos y capacidad.</i>	<i>Importante</i>	<i>2022</i>
7.	<i>Se recomienda que el Centro de Inversiones de la FAO (CFI) haga un seguimiento eficaz de sus facturas y refuerce el mecanismo de seguimiento del rendimiento de los consultores.</i>	<i>Digna de atención</i>	<i>2022</i>
Auditoría de rendimiento del presupuesto por programas, la planificación del trabajo y la presentación de informes sobre la ejecución del programa			
8.	<i>Se recomienda que la FAO ponga en marcha un mecanismo que garantice la finalización oportuna de los marcos de programación por países para todos los países en los que se requiera un marco de programación por países (MPP), con el fin de</i>	<i>Fundamental</i>	<i>2022</i>

	<i>proporcionar una base actual para una programación, ejecución y presentación de informes eficientes a nivel nacional en el contexto del nuevo Marco estratégico.</i>		
9.	<i>Se recomienda que la FAO perfeccione el algoritmo del Sistema de apoyo para la planificación, la presentación de informes sobre la ejecución y la evaluación del programa (PIRES) para enumerar los proyectos en el marco de los recursos del plan de trabajo a fin de incluir únicamente los proyectos que contribuyen a la consecución de las realizaciones del plan de trabajo de ese país.</i>	<i>Digna de atención</i>	2022
10.	<i>Se recomienda que la FAO se asegure de que los proyectos comprendidos en la planificación del trabajo en el país estén integrados con las esferas programáticas prioritarias (EPP) y las metas de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), reflejando su contribución de manera adecuada mediante indicadores de realizaciones normalizados, entre otras cosas en el nivel de los proyectos.</i>	<i>Importante</i>	2022
11.	<i>Se recomienda que la FAO considere la posibilidad de que sea obligatorio vincular cada realización de un plan de trabajo con los proyectos pertinentes y viceversa (con la opción de indicar “se decidirá” para las realizaciones sin una referencia inmediata a un proyecto) en la aplicación actual o en la aplicación futura a los efectos de informar sobre los progresos en la consecución de los indicadores de logros y realizaciones de las EPP previstos en el Marco de resultados estratégico.</i>	<i>Fundamental</i>	2022
12.	<i>Se recomienda que, para garantizar la precisión de la medición y la presentación de informes sobre el progreso de la Organización hacia la consecución de las metas de los ODS mediante indicadores de realizaciones normalizados, la FAO debería:</i> <i>i) velar por que las realizaciones de los marcos de programación por países (MPP) y las metas de los ODS estén armonizadas con aquellas del Marco de Cooperación de las Naciones Unidas para el Desarrollo Sostenible (MCNUDS);</i> <i>ii) considerar la posibilidad de mejorar los controles a fin de garantizar que las realizaciones definidas en los niveles adecuados se vinculen con las EPP solo si el Marco de resultados apoya la vinculación de las EPP a través de metas de los ODS comunes;</i> <i>iii) garantizar que la formulación del plan de trabajo y de los indicadores de realizaciones de las oficinas regionales y en los países sea coherente con el Marco de resultados.</i>	<i>Importante</i> <i>Importante</i> <i>Importante</i>	2022 2023 2023

	Auditoría de cumplimiento		
13.	<i>Se recomienda que se determinen las razones de las variaciones entre las compras y contrataciones previstas y reales y que estas se aborden adecuadamente a los efectos de garantizar que la planificación cumpla la finalidad prevista.</i>	<i>Digna de atención</i>	<i>2022</i>
14.	<i>La FAO procurará mejorar los arreglos institucionales a fin de facilitar la selección competitiva de proveedores sujetos a cartas de acuerdo (CDA) con miras a garantizar la mejor relación calidad-precio.</i>	<i>Importante</i>	<i>2022</i>
15.	<i>Se recomienda que la FAO se asegure de que existan controles para garantizar el cumplimiento de los requisitos de transparencia en las compras y contrataciones y que las oficinas individuales carguen los registros correspondientes en el Sistema mundial de gestión de recursos (SMGR) para su registro y examen.</i>	<i>Importante</i>	<i>Como parte de la labor en curso</i>
16.	<i>Se recomienda que la administración de la Oficina Subregional para las Islas del Pacífico (SAP) introduzca sistemas que garanticen que los contratos no se renueven sin las interrupciones obligatorias de los contratos.</i>	<i>Importante</i>	<i>2022</i>
17.	<i>Se recomienda que se detecten los errores en la base de datos del Sistema mundial de gestión de recursos (SMGR), como proveedores cuyos sitios están inactivos, y que se tomen medidas correctivas. Deben revisarse los proveedores con incumplimientos reiterados a fin de tomar las medidas oportunas.</i>	<i>Digna de atención</i>	<i>2023</i>
18.	<i>Se recomienda que se apliquen medidas de control para garantizar que se adopten medidas de gestión a los efectos del cierre puntual de los proyectos.</i>	<i>Importante</i>	<i>Como parte de la labor en curso</i>
19.	<i>Se recomienda que se revise y actualice periódicamente el estado de los proyectos en tramitación. Los proyectos cuyos responsables consideren que ya no son pertinentes deberían marcarse como cancelados en el sistema de manera oportuna.</i>	<i>Digna de atención</i>	<i>Como parte de la labor en curso</i>
20.	<i>Se recomienda lo siguiente:</i> <ul style="list-style-type: none"> <i>La FAO debe reforzar el cumplimiento de los controles internos para lograr una gestión eficaz de los gastos menores y para proteger sus activos y bienes.</i> <i>La FAO debería introducir controles en el Sistema mundial de gestión de recursos (SMGR) para garantizar que no se permitan compras no vinculadas que no cumplen las condiciones.</i> 	<i>Importante</i>	<i>2022</i>

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>La FAO debería formular modalidades para mejorar la comunicación con las oficinas exteriores a fin de garantizar la retirada oportuna de los activos vendidos del registro de activos.</i> 		
--	---	--	--

La Administración ha aceptado todas las recomendaciones.

MANDATO, ALCANCE Y METODOLOGÍA

Mandato

27. En su 161.º período de sesiones, el Consejo de la FAO nombró Auditor Externo de la Organización al Interventor y Auditor General de la India por un período de seis años a partir de 2020.
28. El mandato de la auditoría externa se basa en el artículo XII del Reglamento Financiero de la FAO, en el que se estipula que la comprobación de las cuentas se realizará de conformidad con las normas corrientes generalmente aceptadas en la materia y, con sujeción a cualesquiera instrucciones especiales del Comité de Finanzas, de acuerdo con las atribuciones adicionales indicadas en el Apéndice I de este Reglamento. El Auditor Externo, además de certificar las cuentas, podrá formular observaciones acerca de la eficiencia de los procedimientos financieros, el sistema de contabilidad, la fiscalización financiera interna y, en general, la administración y gestión de la Organización.
29. Este es el segundo año de nuestro mandato de auditoría y el segundo informe que publica con una periodicidad anual el Interventor y Auditor General de la India en su calidad de Auditor Externo.

Alcance

30. La auditoría llevada a cabo consiste en un examen independiente de los datos que respaldan las cantidades y la información consignada en los estados financieros. En ella se incluye una evaluación de los principios contables aplicados y de las estimaciones significativas realizadas por la Organización, así como de la presentación general de los estados financieros. También contiene una evaluación de la observancia por parte de la FAO del Reglamento Financiero y de las disposiciones de la autoridad legislativa.
31. Los objetivos primordiales de la auditoría consisten en presentar un dictamen independiente sobre si:
- a. los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la FAO a 31 de diciembre de 2021, los resultados de su desempeño financiero, los cambios en sus activos y valores netos, los flujos de efectivo de la Organización y la comparación entre su presupuesto y la cuantía real de gastos para el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con las NICSP;
 - b. las políticas contables definidas en la nota 2 de los estados financieros se aplicaron sobre una base que corresponde a la del ejercicio económico precedente;
 - c. las transacciones de las que se ha tenido conocimiento o que se han verificado como parte de la auditoría se han efectuado, a todos los efectos importantes, de conformidad con el Reglamento Financiero y las disposiciones de la autoridad legislativa.
32. Se realizó un examen de las operaciones de la Organización con arreglo a lo dispuesto en el artículo 12.4 del Reglamento Financiero y se formularon observaciones acerca de la eficacia de los procedimientos financieros, el sistema de contabilidad, los controles financieros internos y, en general,

la administración y gestión de sus operaciones. Estos asuntos se abordan en las secciones pertinentes del presente informe.

33. Durante el ejercicio económico de 2021, además de la auditoría de los estados financieros, se llevó a cabo una auditoría de cumplimiento en la Sede de la FAO y en la Oficina Regional para Asia y el Pacífico (RAP) en Bangkok, en la Oficina Regional para Europa y Asia Central (REU) en Budapest, la Oficina Subregional para las Islas del Pacífico (SAP) en Samoa y en cinco Representaciones de la FAO (FAOR) en Mongolia (FAMON), la República Popular Democrática de Corea (FADRK), Türkiye (FETUR), Georgia (FEGEO) y Kazajistán (FEKAZ).

34. Se llevaron a cabo auditorías de rendimiento del funcionamiento del Centro de Inversiones de la FAO y sobre el presupuesto por programas, la planificación del trabajo y la presentación de informes sobre la ejecución del programa para la FAO. Se comprobaron los estados financieros de la Cooperativa de Crédito de la FAO correspondientes al ejercicio económico de 2020 y se publicó un informe específico al respecto. Además, se examinó y certificó la situación de los fondos de programas llevados a cabo en cooperación con otros organismos o en su nombre, a saber, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el Fondo para el Medio Ambiente Mundial (FMAM).

35. Todas las auditorías, excepto la auditoría financiera y la auditoría de cumplimiento realizadas en la Sede de la FAO, se realizaron a distancia desde la India debido a las restricciones para viajar y otras restricciones conexas derivadas del brote de la enfermedad por coronavirus (COVID-19).

Metodología y responsabilidades del auditor

36. La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). En virtud de dichas normas, la auditoría se debe planificar y realizar de manera que ofrezca garantías razonables de que los estados financieros no presentan inexactitudes significativas. En la auditoría se incluye el examen por muestreo de los datos que respaldan las cantidades y la información consignada en los estados financieros. También contiene una evaluación de los principios contables aplicados y de las estimaciones significativas realizadas por la Administración, así como de la presentación general de los estados financieros. Al auditar los estados financieros se adoptó un enfoque de auditoría basado en el análisis de los riesgos, sobre la base de un entendimiento de la entidad y su entorno, en virtud del cual debe realizarse una evaluación del riesgo que determine todos los errores materiales posibles en los estados financieros y las declaraciones correspondientes.

37. El cometido del Auditor Externo consiste en emitir un dictamen sobre los estados financieros a partir de una auditoría. Una auditoría se realiza de manera que ofrezca garantías razonables, no absolutas, de que los estados financieros no contienen errores materiales que obedezcan a fraudes o equivocaciones.

38. Se examinó asimismo la eficacia de las medidas de control de la gestión en esferas clave de actividad, la gestión de riesgos y las operaciones de algunas oficinas regionales y en los países con

especial atención a la ejecución de los proyectos, la gestión de las compras y contrataciones, la gestión de los activos, la gestión de los viajes y el entorno de control interno, en consonancia con el artículo 12.4 del Reglamento Financiero. Se coordinó con la Oficina del Inspector General (OIG) la planificación de las esferas que se someterían a auditoría a fin de evitar la duplicación innecesaria del trabajo y determinar el grado de fiabilidad de la labor de dicha oficina. También se colaboró con el Comité Consultivo de Supervisión para mejorar aún más nuestra labor de auditoría.

39. Se informó de los resultados de auditoría a la Administración de la FAO mediante cartas sobre asuntos de gestión que contenían observaciones y recomendaciones detalladas. Durante el ejercicio económico de 2021 se enviaron 11 cartas de gestión de la auditoría a los jefes de las divisiones de la FAO y los jefes de las oficinas regionales y en los países. Esta práctica permite mantener una colaboración constante con la Administración de la FAO.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA

Seguimiento de las recomendaciones de anteriores auditorías externas

40. Los auditores externos de la FAO formulan recomendaciones para la introducción de mejoras en el funcionamiento de la Organización en el informe detallado de auditoría cada año. En el siguiente cuadro se presenta el estado de la aplicación o el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en informes de años anteriores del Auditor Externo comunicados por la Administración en el momento de realizar la auditoría correspondiente al ejercicio económico de 2021. En el 194.º período de sesiones del Comité de Finanzas se presentará un documento independiente con el estado actualizado de las recomendaciones.

Cuadro 1

Informe de auditoría externa	Total de recomendaciones	Pendientes según el informe de auditoría externa de 2020	Aplicadas	Recomendaciones pendientes
2017	29	3	1	2
2018	41	8	1	7
2019	42	32	15	17
2020	48	N.D.	12	36
Total	160	43	29	62

Fuente: información proporcionada por la FAO.

41. En el Cuadro 1 se muestra que, de las 48 recomendaciones formuladas por el Auditor Externo durante la auditoría del ejercicio económico de 2020, 12 —esto es, el 25 %— se han aplicado y las 36 restantes se encuentran en proceso de aplicación. Para el período de 2017 a 2019, había 43 recomendaciones pendientes, de las cuales se han aplicado 17 recomendaciones (el 40 %).

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

42. En esta sección se presentan los resultados de la auditoría correspondiente al ejercicio económico de 2021 y se abarcan los asuntos que, en opinión del Auditor Externo, deberían señalarse a la atención de los órganos rectores. A fin de garantizar una presentación de informes equilibrada y elaborar soluciones conjuntamente, se brinda a la Administración de la FAO la oportunidad de responder a las observaciones y recomendaciones de la auditoría. Las recomendaciones presentadas a la Administración tienen por objeto respaldar los objetivos del mandato de la FAO, reforzar la rendición de cuentas y la transparencia y mejorar la gestión financiera y la gobernanza de la Organización.

A. COMPROBACIÓN DE CUENTAS

1. Panorama financiero

43. El superávit de los ingresos de la FAO con respecto a los gastos aumentó de 297,05 millones de USD en el año 2020 a 437,67 millones de USD en 2021. En consecuencia, los activos netos de la FAO aumentaron de 2 278,14 millones de USD a finales de 2020 a 2 727,80 millones de USD a finales de 2021 debido a un aumento excedente acumulado de 437,67 millones de USD. El aumento del excedente se atribuye a un aumento del 21 % en las contribuciones voluntarias. Las contribuciones voluntarias de 1 540,95 millones de USD recibidas durante el año 2021 constituyen el 72,41 % de los ingresos totales, mientras que las cuotas de los Estados Miembros en el marco del Programa ordinario, que ascienden a 505 millones de USD, suponen el 23,75 % de los ingresos totales durante ese mismo año. Los gastos totales de la FAO aumentaron ligeramente, un 8 %, en el año 2021, debido principalmente al incremento de los gastos relacionados con los consultores, las prestaciones a los empleados y otros gastos de personal. Los gastos relacionados con consultores representaron casi el 50 % del aumento del gasto, mientras que las prestaciones a los empleados supusieron alrededor del 15 %.

44. Los ingresos procedentes de inversiones se redujeron 11,56 millones de USD durante 2021, principalmente debido la disminución del rendimiento de las inversiones mantenidas para negociación y depósitos a los fines de la liquidez.

45. Los activos totales de la FAO crecieron de 4 397,34 millones de USD a finales del año 2020 a 4 959,28 millones de USD a finales del año 2021. Este aumento se debió principalmente al incremento del efectivo y los equivalentes de efectivo de 216 millones de USD durante el año 2021, lo que representa casi el 39 % del aumento del activo total. El efectivo y los equivalentes de efectivo aumentaron durante 2021, principalmente debido a los incrementos de efectivo de gestores de inversiones (131,53 millones de USD), y depósitos a corto plazo (195 millones de USD).

46. El pasivo total aumentó de 2 119,20 millones de USD a finales de 2020 a 2 231,48 millones de USD a finales del año 2021, debido principalmente a un aumento de los “Pagos recibidos por adelantado”, es decir, las contribuciones recibidas por adelantado, que pasaron de 329,54 millones

de USD en 2020 a 375,22 millones en 2021, registrando un aumento del 14 %. Esto supuso casi el 40,68 % del aumento del pasivo total.

2. Gestión financiera

47. Analizamos la liquidez y la solvencia de la FAO a fin de evaluar su capacidad para cumplir sus compromisos a corto plazo, sus obligaciones a largo plazo y sus necesidades operacionales. Los resultados del análisis se tratan en los siguientes párrafos.

Solvencia a corto plazo

48. El coeficiente de solvencia y el coeficiente de liquidez de la FAO se mantuvieron sistemáticamente por encima del tres en los últimos tres años, lo que indica una liquidez elevada y una solvencia sólida para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, como se muestra en el Cuadro 2.

Cuadro 2

Coeficiente	2021	2020	2019
Coeficiente de solvencia^a (relación entre el activo corriente y el pasivo corriente)	4,72	4,53	3,11
Coeficiente de liquidez^b (relación entre el activo disponible y el pasivo corriente)	3,08	4,58	3,08
Coeficiente de efectivo^c (relación entre las inversiones en efectivo y corrientes y el pasivo corriente)	3,00	2,96	2,59
Coeficiente entre el activo total y el pasivo total^d	2,22	2,07	1,20

Fuente: estados financieros de la FAO correspondientes a 2021, 2020 y 2019

^a Un coeficiente alto indica la capacidad de una entidad para saldar las obligaciones a corto plazo.

^b El coeficiente de liquidez es más conservador que el coeficiente de solvencia porque no incluye las existencias ni otros activos corrientes, que son más difíciles de convertir en efectivo. Cuanto más elevado sea el coeficiente, mayor es la liquidez.

^c El coeficiente de efectivo es un indicador de la liquidez de una entidad que se obtiene midiendo el importe en efectivo, los equivalentes de efectivo o los fondos que hay invertidos en activos corrientes para sufragar el pasivo corriente.

^d Un valor alto es un buen indicador de solvencia.

Solvencia a largo plazo

49. Se evaluó la capacidad de la FAO para hacer a su pasivo total utilizando el coeficiente entre el pasivo total y el activo neto, como se muestra en el Cuadro 3.

Cuadro 3

Descripción y coeficiente	2021	2020	2019
Pasivo total (millones de USD)	2 231,48	2 119,21	2 087,91
Activo neto (millones de USD)	2 727,79	2 278,14	413,25
Total del coeficiente entre el pasivo total y el activo neto ^e	0,82	0,93	5,05

Fuente: estados financieros de la FAO correspondientes a 2021, 2020 y 2019

^e Un valor bajo es un indicador de una solvencia suficiente.

50. La relación entre el pasivo total y el activo neto, que era de 5,05 en el año 2019, se redujo a lo largo de los dos años a 0,82 durante el año 2021. La razón de la variación de la relación fue el cambio de la política de contabilización de los ingresos por contribuciones voluntarias.

Cambios introducidos en los estados financieros y en las notas a los estados financieros a raíz de las recomendaciones de la auditoría:

51. Sobre la base de las observaciones y recomendaciones de la auditoría, se colaboró con la Administración a fin de ayudar a velar por que se realizaran las enmiendas necesarias en los estados financieros correspondientes al año 2021 y se consignara información adicional en las notas a los estados financieros en aras de la transparencia. Se aprecian los esfuerzos de la Administración por implementar estos cambios para garantizar el cumplimiento de los requisitos de presentación de informes de las NICSP. En el Anexo 1 se describen algunas de las importantes enmiendas recomendadas por la auditoría y llevadas a cabo por la Administración.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

Vida útil de los activos revisada

52. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual sobre el que se informe y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas⁴, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. La NICSP 3 establece que, en la medida que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, deberá ser reconocido ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio en el período en que tiene lugar el cambio.

53. En la auditoría de los estados financieros anuales de 2020, se recomendó que la FAO podría volver a evaluar la vida útil de sus activos a fin de conseguir una presentación imparcial de conformidad con la NICSP y de determinar una estimación razonable de la vida útil de los activos de cara a su utilización posterior o enajenación. El plazo acordado para la aplicación de esta recomendación era 2021. En

⁴ NICSP 17 sobre PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

respuesta a una observación de auditoría planteada durante la auditoría externa de los estados financieros anuales de 2021, la Administración de la FAO confirmó que la política sobre la vida útil de los activos se revisó en diciembre de 2021 y que estaba previsto aplicarla con carácter prospectivo a partir del 1 de enero de 2022. La repercusión de la vida útil de los activos revisada en los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, elaborada provisionalmente por la Administración de la FAO y comunicada al Auditor Externo, fue de 2,7 millones de USD (depreciación) y 6,2 millones de USD (valor contable de los activos). Sin embargo, la FAO explicó que la vida útil de los activos revisada no se incorporó en los estados financieros de 2021 por razones técnicas de su sistema de planificación de los recursos institucionales.

Recomendación 1: Se recomienda que la FAO revise anualmente la vida útil de sus activos e incorpore el valor estimado revisado de los activos junto con los cambios correspondientes en sus estados financieros anuales. Se recomienda asimismo que incluya la información adecuada en las notas de los estados financieros anuales para cumplir las disposiciones de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

54. La Administración está de acuerdo con la recomendación de aplicar la vida útil revisada de cada categoría de activos, junto con los cambios correspondientes y la consignación adecuada en las notas de los estados financieros anuales a partir de 2022.

Capitalización de activos en construcción y activos que requieren instalación y puesta en servicio

55. Según la NICSP 17, la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. Se observó que 10 activos con un valor de 1,5 millones de USD cuya construcción se había terminado en 2021 no se habían trasladado de las listas de Activos en construcción (Nota 9) de los estados financieros anuales a la lista de Activos. En respuesta a esta observación, la Administración declaró que, aunque las órdenes de compra se cerraron en el sistema en diciembre de 2021, estas siguieron figurando como activos de construcciones en curso debido al retraso en la recepción de información de las oficinas exteriores sobre el estado de construcción/renovación de estas obras, a la espera de la aprobación interna de los activos construidos por cuenta propia, etc. En respuesta a esta observación, la Administración revisó la contabilización de los activos de construcciones en curso en sus estados financieros revisados para el año 2021. Sin embargo, es necesario reforzar la coordinación con las oficinas exteriores para la capitalización oportuna de los activos en los libros de contabilidad.

56. También se observó que la FAO capitaliza los activos de construcciones en curso en la fecha del último pago, es decir, tras la finalización del período de responsabilidad por defectos, y no en la fecha de disponibilidad del activo para su uso. En el caso de los activos que también requieren instalación y puesta en servicio, la FAO utiliza la fecha de recepción de los activos como fecha de capitalización y no la fecha de puesta en servicio real o la fecha en que se inicia el uso de los activos.

57. Estas prácticas no se ajustan a las NICSP, que establecen que la amortización de un activo comienza cuando está disponible para su uso. La Administración indicó que esto se debe a que la fecha de puesta en servicio de los activos no se registraba en el SMGR.

Estados de conciliación bancaria y falta de conciliación de los saldos de final de año

58. De acuerdo con las disposiciones del Manual de la FAO, el Director de la División de Finanzas o su delegado velarán por que se efectúe la conciliación de forma periódica y oportuna de todas las cuentas bancarias de la Sede, así como de todas las cuentas bancarias en los lugares situados fuera de la Sede. Los jefes de las oficinas ubicadas fuera de la Sede dispondrán lo necesario a fin de efectuar la conciliación oportuna de sus cuentas bancarias a nivel local. De acuerdo con la política de la División de Finanzas (CSF) de la Organización, la conciliación bancaria debe realizarse en los 30 días siguientes a la finalización del mes.

59. El examen del estado de conciliación bancaria de 26 cuentas bancarias mantenidas por la Sede de la FAO para el mes que finalizó el 31 de diciembre de 2021 y los datos de las cuentas no conciliadas o los asientos del libro mayor secundario proporcionados por la FAO pusieron de manifiesto las siguientes cuestiones:

a) Error en el informe del estado de conciliación bancaria

60. A fecha 31 de diciembre de 2021, había una diferencia no conciliada de 30,54 millones de USD en una cuenta bancaria, señalada en el informe del estado de conciliación bancaria facilitado durante la auditoría. Esto se debió a una presentación incorrecta del saldo del libro mayor en el informe de conciliación.

b) Operaciones no conciliadas

61. De acuerdo con la política de la CSF, las cuentas bancarias deben conciliarse en los 30 días siguientes a la finalización del mes. Se observó que, hasta la fecha, 71 asientos del libro mayor secundario de años anteriores estaban sin conciliar. Entre estos, 41 asientos habían permanecido sin conciliar durante más de dos años (con anterioridad al año 2020). Además, una cuenta bancaria de Antigua y Barbuda permanecía sin conciliar desde agosto de 2019. Se declaró que esa cuenta no se había conciliado porque estaba inactiva. Aunque las cuentas se encuentren inactivas, el retraso o la falta de conciliación conlleva el riesgo de que no se detecten las pérdidas o las ganancias, y también puede dar lugar a la presentación de información financiera incorrecta en los estados financieros.

Recomendación 2: Se recomienda que la FAO instituya controles a fin de asegurar que todas las conciliaciones bancarias se completen dentro de plazos establecidos.

62. Aunque estuvo de acuerdo con la recomendación de la auditoría, la Administración declaró que algunas cuestiones históricas requieren investigación considerable y que está trabajando con las partes responsables para investigarlas. Además, más de 40 países cuentan con conciliación bancaria automática para la mayoría de las transacciones, y se prevé que esto aumente en 2022.

Inventarios no utilizados

63. La comprobación de la utilización de los inventarios de cuatro oficinas en los países (República Democrática del Congo, Yemen, Sudán del Sur y Somalia) mostró que el 100 % de los inventarios recibidos durante el período comprendido entre 2014 y septiembre de 2021, por un valor de 1,65 millones de USD, estaba sin utilizar al 31 de diciembre de 2021. La Sede de la FAO no disponía de un sistema para hacer un seguimiento de la utilización de los inventarios a través de la solución global de gestión de inventarios.

Recomendación 3: Se recomienda que la FAO incorpore funcionalidades en la solución global de gestión de inventarios para vigilar la utilización de los inventarios.

64. La Administración coincidió con la recomendación y declaró que resultaría posible vigilar los inventarios no utilizados una vez que el “Módulo de inventario” esté plenamente implementado en el SMGR.

Reembolsos por pagar y contribuciones voluntarias cobradas por adelantado

65. De conformidad con la nota 12.2 de los estados financieros anuales de 2021, la suma de 318,9 millones de USD correspondiente a contribuciones voluntarias cobradas por adelantado también incluía los reembolsos pagaderos a los donantes. La nota no indicaba el importe de los reembolsos pagaderos a los donantes. Dado que la naturaleza de las contribuciones voluntarias cobradas por adelantado es diferente de aquella de los reembolsos pagaderos a los donantes, se considera que el importe de los reembolsos pagaderos a los donantes puede separarse de los 318,9 millones de USD consignados como pagos recibidos por adelantado a fecha 31 de diciembre de 2021 para representar los reembolsos a pagar por separado en el Estado de la situación financiera al 31 de diciembre de 2021, con los correspondientes importes comparativos del año 2020, en cumplimiento del párrafo 89 de la NICSP 1.

Recomendación 4: Se recomienda que la Administración de la FAO considere la posibilidad de consignar por separado las contribuciones voluntarias cobradas por adelantado y los reembolsos pagaderos a los donantes en el Estado de la situación financiera, de conformidad con el párrafo 89 de la NICSP 1 y a los fines de una mejor apreciación de la información financiera por parte del usuario de los estados financieros anuales.

66. La Administración aceptó la recomendación y declaró que esta se abordará en el contexto de la adopción de las nuevas normas de contabilización de ingresos, que se espera que se publiquen en breve.

B. ASUNTOS DE GESTIÓN

Auditoría de rendimiento del Centro de Inversiones de la FAO

Introducción

67. La FAO colabora estrechamente con gobiernos, instituciones financieras internacionales y otros asociados con miras a promover un incremento del volumen y la eficacia de la inversión pública y privada en las esferas comprendidas en su mandato. El Centro de Inversiones de la FAO lleva a cabo esta labor sobre la base de un modelo operativo exclusivo. El CFI fue creado en 1964 con el mandato de ayudar a los Estados Miembros a preparar proyectos de inversión agrícola que podrían ser financiados por instituciones financieras internacionales (IFI), así como de proporcionar asistencia técnica a los países para la ejecución de esos proyectos.

68. Además de prestar apoyo para la formulación y la ejecución, el CFI presta apoyo a los países en el desarrollo de estrategias de inversión con múltiples partes interesadas y asociados, en consonancia con las prioridades nacionales.

69. El CFI tuvo un presupuesto anual de 34 millones de USD durante el sexenio, de los cuales el 44 % procedía del presupuesto del Programa ordinario de la FAO y el 53 % de fuentes externas. La proporción de ingresos externos se redujo del 60,2 % en 2018 al 54,6 % en 2020 y luego al 50 % en 2021, con un aumento proporcional del presupuesto de apoyo al programa ordinario al 50 % en 2021, en consonancia con el aumento del Programa ordinario.

70. La auditoría de rendimiento tuvo la finalidad de examinar el rendimiento del CFI, evaluar su preparación para forjar nuevos caminos, detectar las carencias críticas en materia de recursos, políticas y gobernanza, y formular recomendaciones sobre el posicionamiento para satisfacer las nuevas prioridades de los países y las instituciones financieras asociadas, manteniendo al mismo tiempo su rigor técnico e integridad.

Alcance y método de la auditoría

71. La auditoría de rendimiento abarca el período comprendido entre 2016 y 2021. El papel de las IFI, de otras divisiones técnicas de la FAO y de varios gobiernos soberanos, que hacen negocios con la FAO, queda fuera del alcance de esta auditoría. La auditoría también se limitó a las actividades de la oficina del CFI en Roma.

72. La auditoría se llevó a cabo a distancia, se obtuvieron los registros/datos del Centro de Inversiones de la FAO, en Roma, y se accedió a las plataformas de planificación de los recursos institucionales/tecnología de la información de la FAO y del CFI, como el FPMIS⁵ y el TCIMIS⁶. La

⁵ Sistema de información sobre gestión del Programa de campo.

⁶ Sistema de información sobre gestión del CFI.

auditoría no validó de forma independiente la autenticidad de los datos y la información facilitados por el CFI/disponibles en el sistema informático.

Conclusiones y recomendaciones de la auditoría

Asignación de fondos adicionales al Centro de Inversiones de la FAO

73. El Consejo de la FAO, en su período de sesiones de junio de 2020, propuso en su presupuesto un incremento de 8 millones de USD bienales para el CFI (un aumento de casi un 28 % de su presupuesto del Programa ordinario) como parte de los nuevos ajustes al Programa de trabajo y presupuesto para 2020-21. El incremento propuesto en la consignación neta sería complementado con recursos adicionales provenientes de IFI y otros asociados del CFI. En agosto de 2020, el presupuesto del CFI para 2020-21 se incrementó 5,3 millones de USD a fin de incluir la parte restante del período 2020-21 (16 meses) del aumento bienal aprobado de 8 millones de USD.

74. Según las previsiones, un monto adicional de 16 millones de USD por bienio se traduciría en aproximadamente 800 millones de USD más en inversiones en alimentación y agricultura, con un firme apoyo a los países prioritarios de la Iniciativa Mano de la mano. Para finales del bienio, el CFI ha prestado apoyo a la formulación de una cartera adicional de 1 500 millones de USD, lo que representa 700 millones de USD más que la meta (85 %). Se observó que el CFI no pudo utilizar fondos del Programa ordinario por valor de 9,1 millones de USD (28 %) de la asignación en el bienio 2020-21 (Cuadro 4). El CFI atribuyó los saldos no gastados a la reducción de los viajes debido a la COVID-19 en 2020-21 y a la elevadísima tasa de vacantes, que condujo a un gasto mucho menor en sueldos del personal, etc.

Cuadro 4: Asignación y utilización de fondos del Programa ordinario por el CFI durante el período 2020-21

Año	Asignación del Programa ordinario al CFI (USD)	Utilización de fondos del Programa ordinario por el CFI (USD)	Ahorros (USD)
2020	15 355 759	7 362 273	7 993 486 (52 %)
2021	17 688 998	16 745 017	943 982 (5 %)
Total	33 044 757	24 107 290	8 937 467 (27 %)

**Las cifras entre paréntesis indican ahorros como porcentaje de la asignación del Programa ordinario*

75. Como se indica en sus exámenes anuales correspondientes a los años 2019, 2020 y 2021, el Centro de Inversiones prestó apoyo a (nuevas) inversiones públicas de aproximadamente 5 700 millones de

USD, 6 600 millones de USD y 7 200 millones de USD respectivamente, con un aumento de 1 500 millones de USD, superando en 700 millones de USD (el 87,5 %) la meta de generar inversiones adicionales por valor de 800 millones de USD. El CFI no pudo proporcionar información específica ni hacer un seguimiento del efecto multiplicador de la asignación adicional que dio lugar a nuevas inversiones y de la magnitud de esas inversiones, por lo que resulta difícil determinar si la inversión adicional movilizada puede atribuirse a la asignación adicional y en qué medida.

76. Además de su labor principal financiada mediante arreglos de participación en la financiación de los gastos con diferentes IFI (tales como el Banco Mundial, el FIDA, el BERD, etc.), se pusieron en marcha otras iniciativas para consolidar y ampliar las asociaciones con algunas IFI y asociados que aportan recursos, como el BCIE⁷, el CDP⁸, la UE y el BEI⁹) a través de fondos fiduciarios. La labor financiada por fondos fiduciarios representó el 11 % de las actividades del CFI en 2021 (con una cartera de fondos fiduciarios cuyo valor se estima que asciende a alrededor de 17 millones de USD); la mayor parte de estas se han ejecutado en los últimos tres años. De los seis nuevos “fondos fiduciarios”, un proyecto no se ha materializado, otro tiene problemas con el acuerdo de financiación, otro está a la espera de la opinión del gobierno local sobre la propuesta, y los tres restantes están a la espera de la firma.

77. El CFI ayuda a los gobiernos nacionales a crear entornos propicios para la inversión pública y privada en seguridad alimentaria, nutrición, agricultura y desarrollo rural, y a crear marcos jurídicos, normativos e institucionales adecuados para prestar apoyo a la infraestructura y los servicios, especialmente para los pequeños productores. También facilita el diálogo en materia de políticas entre el sector público y el privado a través de plataformas de múltiples partes interesadas y grupos temáticos. Las actividades de apoyo en materia de políticas representan el 14 % del trabajo del Centro de Inversiones de la FAO en unos 100 países.

78. En 10 proyectos examinados de manera aleatoria, se observó que, aunque los resultados previstos de las asignaciones del CFI están bien documentados, no fue posible evaluar el valor añadido de las actividades de apoyo en materia de políticas atribuibles a las aportaciones del CFI. El CFI informó de que el valor añadido por el Centro no se controla en el nivel de las asignaciones individuales y que no existe ningún sistema para obtener una opinión estructurada de los asociados o de los gobiernos nacionales. El CFI declaró que el apoyo en materia de las políticas suele requerir colaboración sostenida durante varios años antes de poder documentar un cambio positivo.

79. La Administración acordó modernizar y seguir desarrollando un mecanismo de seguimiento de sus resultados basado en el nuevo ejercicio de planificación del trabajo relacionado con la nueva estrategia

⁷ Banco Centroamericano de Integración Económica.

⁸ Cassa Depositi e Prestiti.

⁹ Banco Europeo de Inversiones.

(las *cuatro mejoras*) e informar de sus principales resultados en los documentos institucionales de la FAO: examen a mitad de período y el informe sobre la ejecución del programa.

Recomendación 5: Se recomienda que el Centro de Inversiones de la FAO (CFI) desarrolle parámetros para valorar el efecto catalizador de su labor y para medir, así como mantener, datos en apoyo de los resultados.

80. La Administración, al aceptar la recomendación, aseguró que se seguirían desarrollando parámetros para hacer un seguimiento del efecto impulsor de su trabajo.

Diversificación de los asociados en la ejecución

81. En el Marco estratégico de la FAO para 2022-2031 se señala que el costo estimado de la consecución de los ODS es de 2,5 billones de USD al año, mientras que la disponibilidad de asistencia oficial para el desarrollo es de aproximadamente 153 000 millones de USD al año. Por lo tanto, es evidente que la financiación pública a través de la asistencia oficial para el desarrollo nunca será suficiente para cubrir este déficit. El presupuesto y los gastos del CFI pueden dividirse a grandes rasgos en dos categorías: fondos generales y fondos fiduciarios. Los fondos generales están constituidos por los ingresos procedentes de las IFI y las asignaciones del Programa ordinario de la FAO. Los fondos fiduciarios son una fuente adicional de ingresos externos para el CFI, y proceden de un Estado Miembro o de un asociado donante. En lo que respecta a la financiación interna a través de los fondos fiduciarios, el CFI desempeña un papel más importante (en comparación con las inversiones financiadas por IFI) en la formulación, la ejecución y la vigilancia de estos proyectos, mucho más pequeños.

Cuadro 5: Ingresos procedentes de IFI

IFI	Ingresos	
	Millones de USD	Porcentaje
Banco Mundial ¹⁰	77,39	71
FIDA	10,94	10
Otros ¹¹	20,61	19
Total de proyectos	108,94	100

¹⁰ “Banco Mundial” incluye al Banco Mundial (AIF), otros proyectos del Programa mundial de agricultura y seguridad alimentaria (PMASA) a través del Banco Mundial y otros proyectos del Banco Mundial.

¹¹ “Otros” incluye al Banco Africano de Desarrollo (BAfD), el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), el Banco de Desarrollo del Caribe (BDC), el Banco Europeo de Reconstrucción y Desarrollo (BERD), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Fondo Verde para el Clima (FVC), el Programa de cooperación técnica (PCT), el Programa mundial de agricultura y seguridad alimentaria (PMASA) y la Unión Europea (UE).

82. Se observó que el Banco Mundial ha seguido siendo el principal asociado del CFI, ya que representa el 70 % de los ingresos externos del CFI durante el sexenio (Cuadro 5). La Administración declaró que los acuerdos se basan en la ventaja comparativa de cada asociado y se adaptan para lograr objetivos comunes, teniendo también en cuenta las modalidades institucionales, operacionales y financieras específicas de cada asociado. Los acuerdos evolucionan con el correr del tiempo y se reconsideran a fin de adaptarlos a situaciones y contextos nuevos.

83. Aunque el Banco Mundial ha sido y seguirá siendo una importante IFI asociada, una financiación limitada conlleva el riesgo de no cumplir por completo su mandato en materia de soluciones de apoyo a la inversión y la financiación. La Administración declaró que, aunque coincide en que es útil ampliar el uso de los fondos fiduciarios, dicha ampliación dependería igualmente de los asociados y de sus modelos operativos y modalidades de trabajo específicos. Declaró que el CFI ya ha firmado dos nuevos proyectos de fondos fiduciarios con la Comisión Europea en 2021. La Administración también declaró que las esferas que se ampliarán se han indicado en el plan de transformación y que se elaboraría un plan de ejecución para identificar a todos los asociados clave para iniciar la colaboración.

Desarrollo de la capacidad y conocimiento para la inversión

84. El CFI, en el marco de su iniciativa de desarrollo de la capacidad, tiene como objetivo ayudar a los gobiernos e instituciones a tomar mejores decisiones de inversión. Durante el período comprendido entre 2016 y 2020, el CFI llevó a cabo 96 actividades de desarrollo de la capacidad.

85. El examen de siete proyectos de desarrollo de la capacidad incluidos en una muestra indicó que se disponía de información sobre el organismo de ejecución/de financiación/gubernamental o los participantes únicamente en el caso de dos proyectos¹². Además, el CFI ha declarado haber evaluado las repercusiones de solo dos de las 96 iniciativas¹³. También se observó que el CFI no realiza un análisis de las necesidades antes de poner en marcha iniciativas de desarrollo de la capacidad.

86. El CFI declaró que la mayoría de estas actividades se llevaron a cabo en el contexto de proyectos específicos o en respuesta a una solicitud concreta; y que el desarrollo de la capacidad es una prioridad para toda la FAO y, por lo tanto, está presente en casi todos los proyectos y programas dirigidos por las unidades técnicas de la FAO. El CFI también declaró que no considera el desarrollo de la capacidad como una función independiente y, por lo tanto, no se han asignado recursos a la planificación y la presentación de informes al respecto como una función separada.

87. Además, se observó que la esfera programática prioritaria “Una vida mejor 7” (EPP-VM 7) sobre “Ampliación de las inversiones”, que dirige el CFI en el nuevo Marco estratégico de la FAO, prevé la recopilación y el análisis de datos a los fines de la evaluación de los efectos y el desarrollo de la

¹² Actividades de sensibilización sobre la mitigación y prevención de la peste porcina africana y capacitación sobre el riego deficitario en Túnez.

¹³ Actividades de sensibilización sobre la mitigación y prevención de la peste porcina africana y capacitación sobre evaluación del balance de carbono mediante la herramienta de balance de carbono ex – ante (EX-ACT).

capacidad a nivel nacional. Dado que no se contó con un análisis de las necesidades, una evaluación de los efectos y retroinformación, el CFI no habría podido evaluar la eficacia, determinar las carencias y poner en práctica correcciones del rumbo.

Recomendación 6: Se recomienda que el Centro de Inversiones de la FAO (CFI) formule una estrategia de aplicación para desarrollar la capacidad de apoyo a las inversiones, sobre la base de un análisis de necesidades destinado a determinar las carencias críticas en materia de conocimientos y capacidad.

88. La Administración aceptó la recomendación.

Controles internos

89. Se examinaron los controles relacionados con la recuperación de las cuentas por cobrar, el seguimiento del rendimiento de los consultores y el seguimiento de los logros con respecto a las realizaciones previstas. Los resultados se describen en los siguientes párrafos.

a) Seguimiento de las cuentas por cobrar

90. El CFI expide facturas por los servicios prestados en las asignaciones con costos compartidos con las IFI, los servicios prestados a distintos países y otras cuentas por cobrar. Se observó que las cuentas por cobrar de algunas facturas relativas a servicios prestados por el CFI llevaban mucho tiempo pendientes. El análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar del CFI durante el período 2016-2020 mostró que había facturas pendientes de pago por valor de 36 454 USD¹⁴ durante más de cinco años, mientras que había facturas por valor de 194 793 USD¹⁵ y 38 500 USD¹⁶ pendientes de pago durante tres a cinco años y uno a tres años, respectivamente.

91. El CFI informó de que en 2019 se estableció un sistema de seguimiento de la facturación de las asignaciones con costos compartidos con las IFI y que a principios de 2020 se estableció un control del pago de las facturas para su seguimiento puntual. Las facturas pendientes corresponden a un período anterior.

b) Seguimiento del rendimiento de los consultores

92. En el CFI, los consultores nacionales son competencia de las oficinas en los países, ya que los fondos se delegan a ellas, mientras que los consultores internacionales son competencia de los oficiales técnicos principales de los proyectos en cuestión, que se encargan de hacer un seguimiento de los progresos y los resultados de los proyectos. El rendimiento de todos los consultores se supervisa sobre la base del informe resumido de la asignación con respecto al mandato indicado en su nombramiento. Una comprobación de ocho mandatos y del informe resumido de la asignación para un proyecto (de

¹⁴ Factura del Banco Africano para el Desarrollo (BafD) de fecha 17 de octubre de 2014.

¹⁵ Facturas del BafD i) 11 144 USD, de fecha 9 de agosto de 2017, ii) 11 338 USD de fecha 22 de junio de 2018 y factura del Gobierno de Malí, de fecha 19 de julio de 2018, de 172 311 USD.

¹⁶ Factura del Gobierno de Honduras, de fecha 2 de julio de 2020.

actividades de sensibilización sobre la prevención y mitigación de la peste porcina africana), mostró que, en tres casos, los informes resumidos se presentaron con retraso. De los ocho mandatos, siete estipulaban una certificación de la finalización satisfactoria de las tareas por parte del economista supervisor, pero esa certificación no se adjuntó al informe resumido de la asignación.

Recomendación 7: Se recomienda que el Centro de Inversiones de la FAO (CFI) haga un seguimiento eficaz de sus facturas y refuerce el mecanismo de seguimiento del rendimiento de los consultores.

93. La Administración aceptó la recomendación.

Auditoría de rendimiento del presupuesto por programas, la planificación del trabajo y la presentación de informes sobre la ejecución del programa

Introducción

94. Desde 2010, todo el trabajo de la FAO se guía por un Marco estratégico para un período de 10 a 15 años, que se revisa cada cuatro años. El nuevo Marco estratégico de 2022 abarca el período 2022-2031 y tiene por objeto respaldar la Agenda 2030¹⁷ mediante la transformación hacia sistemas agroalimentarios más eficientes, inclusivos, resilientes y sostenibles para conseguir *una mejor producción, una mejor nutrición, un mejor medio ambiente y una vida mejor* sin dejar a nadie atrás. Estas se denominan las *cuatro mejoras* y actúan como principios generales con respecto a la forma en que la FAO se propone contribuir directamente al ODS 1 (Fin de la pobreza), el ODS 2 (Hambre cero) y el ODS 10 (Reducción de las desigualdades), así como apoyar el cumplimiento de la Agenda 2030 en general, que es fundamental para lograr la visión general de la FAO.

95. Se han determinado 20 esferas programáticas prioritarias (EPP) que orientarán a la FAO con miras a colmar deficiencias graves y establecer las condiciones necesarias para impulsar los cambios que contribuirán en último término al logro de determinadas metas de los ODS. El Plan a plazo medio para 2022-25 y Programa de trabajo y presupuesto para 2022-23 demuestra de qué manera las *cuatro mejoras* y las 20 esferas programáticas prioritarias están basadas en los ODS, con metas e indicadores específicos relacionados con cada EPP. El Programa de trabajo y presupuesto (PTP) bienal se financia mediante las cuotas de los Miembros y una estimación de las contribuciones extrapresupuestarias voluntarias. El proyecto de presupuesto se prepara sobre la base del presupuesto por programas y está dividido en capítulos y objetivos por programas.

96. El Plan de trabajo bienal es una parte de la actividad de planificación general de la FAO, a través del cual la Organización tiene como objetivo definir las realizaciones que se lograrán en las esferas programáticas prioritarias (EPP) para apoyar la consecución de la Agenda 2030. Los marcos de

¹⁷ La Agenda de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, que tienen la finalidad de crear paz y prosperidad en beneficio de todas las personas para 2030.

resultados actualizados detallan los indicadores de los ODS que se utilizarán para medir las repercusiones relacionadas con las *cuatro mejoras* y los logros de cada EPP.

Alcance y metodología de la auditoría

97. El nuevo Marco estratégico para 2022-2031 brinda apoyo a la Agenda 2030. Por lo tanto, este es un momento oportuno para evaluar y comprender los procesos. Entre estos se encuentran la identificación de las EPP que apoyan la ejecución del programa, la asignación de recursos a las cuatro mejoras y, por ende, a las 20 EPP integradas en ellas, la metodología que se ha previsto para armonizar los proyectos con el nuevo marco y, por último, el modo en que se tiene previsto supervisar, evaluar, validar y notificar los progresos realizados en la consecución de las realizaciones de las EPP. La auditoría de rendimiento se llevó a cabo con la finalidad de evaluar la eficiencia y la eficacia del proceso de presupuestación del programa, la planificación del trabajo y la presentación de informes sobre los resultados, y formular recomendaciones para mejorar los procesos. La auditoría de rendimiento abarcó la formulación y aplicación del nuevo Marco estratégico para 2022-2031.

98. La auditoría de rendimiento se llevó a cabo a distancia mediante la obtención de registros y datos de la intranet de la FAO y de las plataformas del Sistema de planificación institucional de los recursos de la FAO (a saber, el PIRE¹⁸ y el FPMIS¹⁹). La OSP se encarga de gestionar los procesos institucionales relacionados con el Programa de trabajo y presupuesto y de preparar el Informe sobre la ejecución del programa para informar sobre la obtención de resultados a los órganos rectores.

Conclusiones y recomendaciones de la auditoría

Desequilibrio en la asignación presupuestaria debido a la inflexibilidad de los recursos extrapresupuestarios

99. La disponibilidad de recursos adecuados es una condición necesaria para garantizar que la FAO alcance los logros deseados en cada una de las 20 EPP. La estimación inicial de los recursos extrapresupuestarios proporcionados mediante contribuciones voluntarias, como se informó al Consejo en junio de 2021, se fijó en 2 250 millones de USD, lo que supone el 69 % de las necesidades totales de recursos del PTP para 2022-23. La Conferencia, en su 42.º período de sesiones, también señaló que se requería un mayor equilibrio entre las cuatro mejoras, entre otras cosas mediante las EPP y la asignación del presupuesto.

100. Sin embargo, se observó que el presupuesto por programas no podía garantizar un equilibrio entre las cuatro mejoras, ya que el 54 % de la asignación se destinó al Capítulo 4: Una vida mejor.

¹⁸ Sistema de apoyo para la planificación, la presentación de informes sobre la ejecución y la evaluación del programa.

¹⁹ Sistema de información sobre gestión del Programa de campo.

Cuadro 6

Capítulo	Cuatro mejoras	Presupuesto del PTP (2022-23)	Porcentaje
1	Mejor producción	443 791	20
2	Mejor nutrición	196 125	9
3	Mejor medio ambiente	332 750	15
4	Una vida mejor	1 221 303	54
5, 7, 9-10	Otras	56 156	2
L	TOTA	2 250 125	100 %

101. Se nos informó de que los desequilibrios entre las EPP se deben a que más del 95 % de las contribuciones extrapresupuestarias estaban asignadas por completo en el PTP para 2022-23, lo que dejaba poco margen para asegurar un equilibrio entre las EPP.

102. La Conferencia de la FAO, en su 42.º período de sesiones, recalcó además la importancia de una financiación voluntaria flexible, proporcionada con condiciones limitadas y sin fines específicos, para apoyar las prioridades esbozadas en el programa de trabajo, y recomendó a la FAO que siguiera elaborando posibles mecanismos y enfoques con objeto de atraer financiación voluntaria más flexible. La Administración declaró que está trabajando para analizar nuevos enfoques y reforzar los mecanismos existentes a fin de movilizar una financiación voluntaria más flexible.

Programa de trabajo y presupuesto para 2022-23

103. El plan de trabajo propuesto allana el camino para la aplicación del Marco estratégico a través de las EPP, impulsando los cambios hacia la consecución de los ODS, en consonancia con las prioridades nacionales. Las realizaciones del plan de trabajo para 2022-23 se definieron al nivel apropiado (mundial, regional, nacional) en función de los procesos pertinentes en vigor.

Formulación de los marcos de programación por países

104. El Marco de Cooperación de las Naciones Unidas para el Desarrollo Sostenible (MCNUDS) es una asociación con el Gobierno y surge de un diálogo con el país anfitrión. Un marco de programación por países (MPP), que está armonizado con el MCNUDS y se deriva de este, define las prioridades para la colaboración entre la FAO y el gobierno de un país y los resultados que deben alcanzarse a medio plazo (cuatro a cinco años, en función de los ciclos de planificación nacional). El MPP adopta un enfoque basado en los resultados que aprovecha las ventajas comparativas de la FAO. La dimensión de gestión del MPP se refleja en la Matriz de resultados en torno a la cual se articula el documento.

105. La OSP es responsable de proporcionar orientación para la formulación adecuada de los MPP basada en los resultados. Las directrices de la FAO sobre los MPP establecen que el representante de la FAO en el país es responsable de la formulación, la ejecución, el seguimiento y la presentación de informes del MPP, siempre que se completen todas las etapas previas del proceso dentro del marco general de las Naciones Unidas.

106. Entre los 194 Estados Miembros, 40 no tienen un programa de la FAO y son principalmente países donantes. Para los 154 Estados Miembros restantes, se requiere la elaboración y aplicación de un MPP. Se observó que, a febrero de 2022, siete países no tenían un MPP y que ya había transcurrido el plazo de los MPP para 57 países.

107. La Administración declaró que entre estos 57 Estados Miembros:

- a) Veinticuatro habían prorrogado su MPP anterior
- b) Para dos de ellos, no se requería la elaboración de un MPP
- c) Seis completaron su MPP en 2022
- d) Veinticinco estaban formulando su MPP

108. Por lo tanto, los retrasos se refieren principalmente a 31 países, de los cuales seis han completado su MPP.

109. La Administración atribuyó los retrasos en la finalización de los MPP a factores como el aplazamiento de las consultas conjuntas con el gobierno, el retraso en el establecimiento de la oficina del coordinador residente de las Naciones Unidas y la preparación de los planes de trabajo conjuntos de las Naciones Unidas, dificultades operacionales debidas a la pandemia de la COVID-19, etc.

110. La OSP informó de que, con el fin de contar con un proceso eficiente de seguimiento de los MPP, ha desarrollado un tablero de control de los MPP para hacer un seguimiento de la formulación de los MPP, en colaboración con las oficinas regionales correspondientes, y señalar posibles cuellos de botella y retrasos a la atención de la Administración. Si bien se valoran los esfuerzos de la Administración por supervisar el proceso de formulación de los MPP en el futuro, se considera que, habida cuenta del papel reforzado de los MPP en el nuevo Marco de resultados estratégico, debería haberse establecido un marco de seguimiento activo de la formulación de los MPP antes del inicio del bienio 2022-23.

Recomendación 8: Se recomienda que la FAO ponga en marcha un mecanismo que garantice la finalización oportuna de los marcos de programación por países (MPP) para todos los países en los que se requiera un MPP, con el fin de proporcionar una base actual para una programación, ejecución y presentación de informes eficientes a nivel nacional en el contexto del nuevo Marco estratégico.

111. La Administración aceptó la recomendación.

Listado de proyectos en los recursos del plan de trabajo en el Sistema de apoyo para la planificación, la presentación de informes sobre la ejecución y la evaluación del programa (PIRES)

112. El PIREs fue desarrollado por la OSP para las actividades de programación, presupuesto y seguimiento basado en los resultados. La actividad de planificación del trabajo de todas las unidades de la FAO para el bienio 2022-23 se realizó a través de la aplicación PIREs.

113. El PIREs dispone de una función que obtiene información del FPMIS (el sistema de la FAO de información de gestión de proyectos) sobre la lista de proyectos que están en curso o en la etapa tramitación, y que se podrían relacionar con el plan de trabajo en curso para cada país. Se observó que el algoritmo del PIREs permitía vincular incorrectamente los planes de trabajo con países no relacionados. Un examen del plan de trabajo del Afganistán a modo de muestra puso de manifiesto que, de los 95 proyectos enumerados como posibles recursos del plan de trabajo para el Afganistán para 2022-23 (con un presupuesto estimado de 242,15 millones de USD), nueve proyectos con un presupuesto estimado de 24,17 millones de USD no correspondían al Afganistán. De los nueve proyectos no relacionados, siete pertenecían a Ucrania, uno a Siria y uno al Sudán.

114. La Administración respondió que la inclusión de proyectos de países no relacionados en la lista de proyectos disponibles para los recursos del plan de trabajo del Afganistán se debía a que parte del personal de la representación de la FAO en el Afganistán estaba incluido en la lista de personal que trabajaba en proyectos en Ucrania, el Sudán y Siria en el momento de la asignación de los proyectos. Se nos informó de que la lista utiliza la ubicación de los funcionarios como un indicador de la participación del país en un proyecto. La Administración explicó además que la lista de proyectos del PIREs abarca todas las posibilidades para que un proyecto resulte pertinente para un país.

115. Se considera que, dado que los planes de trabajo son el medio para lograr las realizaciones comprendidas en las EPP pertinentes, es importante garantizar que el sistema identifique con claridad en los recursos del plan de trabajo solo aquellos proyectos que son fundamentales para lograr las realizaciones del plan de trabajo de ese país.

116. La Administración afirmó que perfeccionaría su algoritmo para asegurar la coherencia de los vínculos entre los proyectos disponibles y los planes de trabajo.

Recomendación 9: Se recomienda que la FAO perfeccione el algoritmo del Sistema de apoyo para la planificación, la presentación de informes sobre la ejecución y la evaluación del programa (PIRES) para enumerar los proyectos en el marco de los recursos del plan de trabajo a fin de incluir únicamente los proyectos que contribuyen a la consecución de las realizaciones del plan de trabajo de ese país.

117. La Administración aceptó la recomendación.

Armonización de los proyectos con los planes de trabajo y las esferas programáticas prioritarias (EPP)/metas de los ODS

118. La FAO ha normalizado la medición de las realizaciones en el nuevo Marco estratégico con un conjunto de indicadores que miden aspectos tanto cuantitativos como cualitativos de las EPP y su contribución a los ODS. Por lo tanto, es necesario que las realizaciones del plan de trabajo (y las EPP/metadatos de los ODS relacionadas) previstas para ese país reflejen la contribución de los proyectos que se ejecutan en un país, y los proyectos, a su vez, deberían estar armonizados con las EPP y los ODS.

119. Examinamos 12 proyectos que se aprobaron durante enero de 2022, en el contexto del nuevo Marco estratégico, y se observó que nueve de los 12 proyectos armonizados con las EPP en el PTP bienal no estaban incluidos en los planes de trabajo aprobados para los respectivos países. La Administración atribuyó la falta de vínculos entre los proyectos y las realizaciones de los planes de trabajo en gran parte a la falta de un sistema de información integrado para registrar información relacionada con los proyectos y los planes de trabajo. La Administración declaró que las realizaciones del plan de trabajo, aun cuando carezca de una referencia de vinculación con proyectos explícita, representan de manera correcta los proyectos que se están ejecutando en un país determinado, junto con sus EPP y ODS correspondientes. La Administración también declaró que las prioridades evolucionan de manera dinámica y puede no resultar conveniente detener la aprobación de proyectos que puedan no estar aún plenamente reflejados en la versión actual del plan de trabajo de un país.

120. Aunque apreciamos la preocupación de la Administración, se considera que todos los proyectos que encara la FAO se ejecutan en pro de la consecución de los ODS y, por lo tanto, deberían incluir los indicadores pertinentes en su marco de resultados. Sobre la base de estos indicadores, todos los proyectos pueden relacionarse con una EPP aprobada y el plan de trabajo/marco de programación por países del país. La aprobación de proyectos fuera del plan de trabajo de un país no solo daría lugar a mediciones incompletas o incorrectas de las realizaciones y los logros, sino que también reduciría la pertinencia del plan de trabajo y las EPP, ya que su vinculación con los ODS estaría incompleta (y algunos proyectos no estarían incluidos en el plan de trabajo y las EPP).

Recomendación 10: Se recomienda que la FAO se asegure de que los proyectos comprendidos en la planificación del trabajo en el país estén integrados con las esferas programáticas prioritarias (EPP) y las metas de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), reflejando su contribución de manera adecuada mediante indicadores de realizaciones normalizados, entre otras cosas en el nivel de los proyectos.

121. La Administración aceptó la recomendación.

Presentación de informes sobre la ejecución del programa

122. Los marcos de resultados actualizados previstos en el Programa de trabajo y presupuesto (PTP) para 2022-23 ajustado detallan los indicadores de los ODS que se utilizarán para medir las repercusiones

de las *cuatro mejoras* y los logros en cada EPP. Esto requiere un marco de presentación de informes formulado de manera que se registre correctamente información de diferentes niveles de la Organización.

Vinculación de las realizaciones de los planes de trabajo con los proyectos

123. Las orientaciones publicadas por la OSP (noviembre de 2021) requieren que las oficinas regionales y en los países y las unidades técnicas de la Sede confirmen la pertinencia de las realizaciones de la FAO para el bienio 2022-23 y la información conexas precargada en el PIREs, y que las ajusten si lo consideran necesario. Además de validar y ajustar las realizaciones en el PIREs, las oficinas regionales y en los países debían actualizar elementos relacionados, entre los que se encuentra la “vinculación de los proyectos”. Dado que muchas realizaciones de la FAO se logran mediante la ejecución de uno o más proyectos mundiales, regionales y nacionales, se incluyó la opción de correlacionar un proyecto con una realización mediante una lista desplegable, según fuera pertinente y cuando se considerara útil para fines de gestión. Sin embargo, en la preparación del plan de trabajo, la correspondencia entre un proyecto y una realización se consideró opcional.

124. Hay 183 planes de trabajo con el estado “Completo y definitivo” que incluyen 2 481 realizaciones. Se observó que, entre las 2 481 realizaciones, 1 730 (el 70 %) no incluían ninguna referencia a los proyectos que contribuyen directamente a esas realizaciones. Por lo tanto, dado que la correlación entre las realizaciones y los proyectos se consideró una actividad opcional, el 70 % de las realizaciones propuestas que debían lograrse según los planes de trabajo iniciales tenían una vinculación de referencia explícita con proyectos.

125. La Administración respondió que la correlación entre las realizaciones y los proyectos era opcional, ya que la mayoría de los proyectos estaban en curso y se ajustaban al Marco estratégico para 2012-2021 y a los objetivos estratégicos conexos, y citó limitaciones de los sistemas de información. La armonización con las EPP recientemente aprobadas comenzó a llevarse a cabo a partir de principios de 2022, con fecha límite el 28 de febrero de 2022. Debido al gran número de países y a la variedad de situaciones, no todos los países estaban preparados durante el plazo de planificación del trabajo para llevar a cabo un examen completo de la armonización de sus proyectos con las realizaciones de los MPP y las EPP. Por lo tanto, se decidió dar a las oficinas regionales y en los países y a las unidades técnicas de la Sede flexibilidad para relacionar los proyectos con las realizaciones cuando fuera posible. La Administración también declaró que se prevé que el nuevo sistema de gestión del ciclo de vida de los proyectos, denominado PROMYS, facilite la integración de la información que figura actualmente en el sistema de información de los proyectos (FPMIS) y el sistema de información institucional agregada (PIRES).

126. Dado que la ejecución del plan de trabajo establece la dirección para el núcleo de las actividades de la FAO, se considera que la correlación de las realizaciones con los proyectos en el sistema existente o en el futuro sistema debería ser obligatoria, con la opción de indicar “Se decidirá” para las

realizaciones que no tuvieran proyectos específicos ya asignados. Por otro lado, todos los proyectos deberán tener realizaciones vinculadas con ellos. Esto garantizaría que cada realización de los planes de trabajo para 2022–23 esté vinculada con proyectos que contribuyen directamente a ella, lo que también facilitaría el seguimiento a nivel institucional sobre la base de indicadores de realizaciones.

Recomendación 11: Se recomienda que la FAO considere la posibilidad de que sea obligatorio vincular cada realización de un plan de trabajo con los proyectos pertinentes y viceversa (con la opción de indicar “se decidirá” para las realizaciones sin una referencia inmediata a un proyecto) en la aplicación actual o en la aplicación futura a los efectos de informar sobre los progresos en la consecución de los indicadores de logros y realizaciones de las EPP previstos en el Marco de resultados estratégico.

127. La Administración declaró que esta cuestión se estudiaría en el marco del nuevo sistema de gestión del ciclo de vida de los proyectos (PROMYS), que permitirá una mejor integración de los proyectos, los MPP y las bases de datos de planes de trabajo institucionales.

Vinculación de las realizaciones de los MPP, las EPP y los ODS

128. Dado que se prevé que el trabajo de la FAO se integre en el MCNUDES, el MPP de un país se deriva de ese Marco. Las directrices de octubre de 2019 sobre los MPP establecen que el MPP se deriva de los logros y realizaciones del MCNUDES, y los logros pertinentes se copian de manera literal en el MPP. En los MPP pueden incluirse excepcionalmente otros logros no relacionados con el MCNUDES para reflejar el trabajo normativo de la FAO al que no se ha dado prioridad en ese Marco. Además, la matriz de resultados del MPP, como se indica en las directrices para la formulación de los MPP, requiere que cada realización esté vinculada también a las metas de los ODS. El Marco de resultados actualizado muestra de qué manera cada competencia temática y técnica de la FAO (representada por una EPP) contribuye a las metas generales de los ODS aprobadas por las Naciones Unidas en el marco de la Agenda 2030.

129. Para examinar el grado de cumplimiento de los requisitos mencionados anteriormente, se examinó el MPP de Armenia (seleccionado de manera aleatoria) junto con su Marco de Cooperación. Se observó lo siguiente:

Vinculación incompleta de las realizaciones del MPP con las EPP

130. Nuestro examen del MPP para 2021-25 y del plan de trabajo para 2022-23 de Armenia²⁰ mostró una falta de correspondencia en los vínculos entre las realizaciones, las metas de los ODS y las EPP, como se indica en el Marco de resultados actualizado de la FAO y como se menciona en su MPP. Se observó que, aunque cada una de las cuatro realizaciones²¹ está vinculada a una única EPP, se indica que cada realización contribuye a cinco o seis ODS. Esto también se contradice con el Marco de resultados actualizado de la FAO, en el que las metas de los ODS vinculadas a las realizaciones de los MPP reciben contribuciones de más de una EPP (Anexo 2).

131. Dado que ahora se prevé que la medición de las realizaciones se realice a través del plan de trabajo y se vincule posteriormente a las EPP, una vinculación parcial/incompleta de las realizaciones con las EPP significaría que las intervenciones de la FAO en las EPP restantes no se reflejarían plenamente y la contribución de ese MPP a las EPP no se contabilizaría correctamente.

Vinculación incorrecta de las realizaciones, las EPP y las metas de los ODS

132. Se examinaron 183 planes de trabajo de la FAO incluidos en el PIREs cuyo estado era “Completo y definitivo”²² y se observó que se habían definido 2 481 realizaciones de nivel mundial, regional y nacional, que estaban vinculadas con las EPP y las metas de los ODS en sus respectivos planes de trabajo. De las 2 481 realizaciones, 182 figuraban como vinculadas a la EPP “Biodiversidad y servicios ecosistémicos para la alimentación y la agricultura” (MMA 3). Según el PTP para 2022-23 ajustado, la EPP MMA 3 contribuye a seis metas primarias²³ y seis metas secundarias²⁴ de los ODS. Una comparación de las metas de los ODS vinculadas a las 182 realizaciones de los planes de trabajo de estos países con las metas de los ODS a las que contribuye la EPP MMA 3 según el PTP para 2022-23 ajustado, mostró que nueve de las 182 realizaciones de los planes de trabajo vinculados a la esfera MMA 3 no contribuyen realmente a ninguna de las metas primarias o secundarias de los ODS mencionadas en el Plan a plazo medio.

133. También se observó que los países han indicado incorrectamente que las realizaciones contribuyen a 51 metas de los ODS que no se vinculan con la EPP MMA 3 según el PTP para 2022-23 ajustado. Se observó una vinculación incorrecta de la EPP MMA 3 con realizaciones en una de las 14 oficinas de la región mundial/la Sede. En 31 de los 78 países/oficinas se observó que la vinculación

²⁰ Cargado en el portal de la Red de información sobre las oficinas en los países (COIN) de la FAO.

²¹ Realización 1.1: medios de vida sostenibles y empleos decentes; Realización 1.2: desarrollo verde y económico sostenible; Realización 2.1: gestión racional de los ecosistemas y mitigación de la contaminación por desechos, productos químicos y otras fuentes; y Realización 2.2: reducción de la vulnerabilidad de los ecosistemas y de la población mediante el aumento de la resiliencia frente al cambio climático y a las catástrofes.

²² A 24 de enero de 2022.

²³ 2.5, 14.4, 15.1, 15.3, 15.4, 15.6.

²⁴ 1.4, 2.4, 13.1, 14.2, 14.6, 15.2.

de las realizaciones comprendidas en la EPP MMA 3 con las metas de los ODS no estaba armonizada con aquellas establecidas en el PTP para 2022-23 ajustado.

134. Debido a esta vinculación incorrecta, la consecución de realizaciones por parte de la FAO en el contexto de algunas de las EPP se contabilizaría como una contribución a algunos ODS, aunque las EPP no estén dirigidas de hecho a esos ODS en particular.

135. La Administración declaró que el proceso de presentación de informes para el bienio en curso no comenzará hasta el final del primer año, en noviembre de 2022, y que, si bien el PTP para 2022-23 ajustado presenta las directrices generales sobre la manera en que se tiene previsto realizar la presentación de informes, aún no se han publicado las directrices detalladas. La Administración informó además de que, dado que los MPP se aprueban periódicamente y muchos de ellos son de fechas anteriores a la aprobación del marco institucional, podían producirse algunas inexactitudes transitorias que no afectarían de manera sustancial el panorama general. Además, dado que los MPP se revisan o renuevan, se podrían corregir las posibles inexactitudes.

136. Se considera que, aunque la medición y la presentación de informes de las realizaciones se produzca al final del primer año del bienio, la presentación de informes sobre los resultados se basa en los datos de la planificación del trabajo y debe realizarse a medida que este avanza. La aparente falta de coherencia en la correspondencia entre las realizaciones y las EPP y los ODS conlleva el riesgo de que se presente información incorrecta sobre el rendimiento de la Organización en cuanto a su trabajo para alcanzar las metas de los ODS.

Recomendación 12: Se recomienda que, para garantizar la precisión de la medición y la presentación de informes sobre el progreso de la Organización hacia la consecución de las metas de los ODS mediante indicadores de realizaciones normalizados, la FAO debería:

i) velar por que las realizaciones de los MPP y las metas de los ODS estén armonizadas con aquellas del Marco de Cooperación de las Naciones Unidas para el Desarrollo Sostenible (MCNUDS);

ii) considerar la posibilidad de mejorar los controles a fin de garantizar que las realizaciones definidas en los niveles adecuados se vinculen con las EPP solo si el Marco de resultados apoya la vinculación de las EPP a través de metas de los ODS comunes;

iii) garantizar que la formulación del plan de trabajo y de los indicadores de realizaciones de las oficinas regionales y en los países sea coherente con el Marco de resultados.

137. La Administración aceptó las recomendaciones.

Conclusión

138. Existen carencias en la comprensión de los vínculos entre las realizaciones, las EPP y las metas de los ODS como se definen en los documentos del Marco estratégico en los distintos niveles de la Organización que deben ser subsanadas. Hay margen para mejorar la claridad y la coherencia en las esferas de la planificación del trabajo, la formulación de los proyectos y la medición de las realizaciones, lo que pone de manifiesto la necesidad de proporcionar más orientación sobre la formulación de los planes de trabajo por los países, de reforzar el proceso de validación de los planes de trabajo en varios niveles y de mejorar la integración de los sistemas de información. Dado que la FAO ya se ha embarcado en la formulación del nuevo Marco estratégico, la metodología para reflejar datos sobre los indicadores de realizaciones normalizados debe finalizarse con un plazo suficiente para que la información sea asimilada adecuadamente en los diferentes niveles de la Organización. Esto es importante para garantizar la precisión de las mediciones y de la presentación de informes sobre los progresos realizados en el trabajo de la Organización a los órganos rectores.

C. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Compras y contrataciones

139. En la FAO, el proceso de compras y contrataciones se lleva a cabo de acuerdo con las disposiciones del Manual sobre contratación de bienes y servicios. La Autoridad de contratación tiene la responsabilidad general de salvaguardar la integridad del proceso de compras y contrataciones y su conformidad con el Manual. El proceso de compras y contrataciones comprende las siguientes etapas principales: a) determinación de las necesidades y planificación de las necesidades de compras y contrataciones; b) lanzamiento de una operación de compra o contratación; c) abastecimiento; d) examen del comité de compras y contrataciones competente; e) aprobación de los instrumentos contractuales para la adquisición de bienes, obras y servicios; f) gestión de la relación contractual; g) seguimiento de las operaciones de compra o contratación; y h) mantenimiento de una pista de auditoría.

Planificación de las compras y contrataciones

140. En cada oficina exterior se elabora un plan anual de compras y contrataciones que, además, se divide en proyectos separados. El plan de compras y contrataciones debería actualizarse periódicamente con miras a incluir nueva información a medida que esté disponible, mostrar los progresos, detectar las demoras y poner en marcha medidas para mitigar los riesgos conexos.

141. En la mayoría de las oficinas auditadas, se observaron divergencias entre las adquisiciones previstas y aquellas realizadas. En algunos años, la diferencia entre las adquisiciones previstas y realizadas alcanzó amplios porcentajes, como 287 % (FETUR), 94 % (RAP), 81 % (FADRK), 78 % (REU) y 43 % (FAMON). En la FEKAZ, las adquisiciones reales fueron sistemáticamente inferiores a las previstas durante el período que abarcó la auditoría. La proporción de diferencia alcanzó el 61 % y el 54 % en 2018 y 2020 respectivamente. Dado que no había datos disponibles, no se pudo evaluar la

repercusión de estas diferencias en las adquisiciones en los proyectos, si es que lo hubo. También se observó que no existía ningún mecanismo para informar sobre la aplicación de un plan de compras y contrataciones.

142. En la FETUR, la RAP, la FADRK, la REU y la FAMON, se observó que los planes de compras y contrataciones no contenían información básica como los métodos de adquisición propuestos, la cantidad de bienes que adquirirían, el nombre de la unidad que realizaba la compra, las fechas reales de finalización de las distintas fases del proceso de adquisición con respecto a las fechas previstas, etc.

143. La REU, al aceptar la observación relativa a la diferencia de las adquisiciones previstas y reales, declaró que se había designado a un coordinador para hacer un seguimiento del plan de compras y contrataciones y comunicar periódicamente los resultados mediante comentarios a la Administración. La RAP y la FADRK acordaron prestar más atención a la preparación del plan con la información necesaria y utilizar la nueva herramienta de planificación en línea que aplicaba la Organización para facilitar el proceso. La FETUR propuso impartir capacitación al personal pertinente para reducir la diferencia entre las adquisiciones reales y previstas. La RAP, la FAMON, la FEKAZ y la FADRK acordaron seguir haciendo un seguimiento de las operaciones de compra o contratación con respecto a los hitos previstos y realizar actualizaciones periódicas para garantizar que el plan siga siendo un documento vivo.

Recomendación 13: Se recomienda que se determinen las razones de las variaciones entre las compras y contrataciones previstas y reales y que estas se aborden adecuadamente a los efectos de garantizar que la planificación cumpla la finalidad prevista.

144. La Administración aceptó la recomendación.

i) Tendencia a la disminución en la selección competitiva de proveedores

145. De acuerdo con el Reglamento Financiero en vigor, la selección de los proveedores de servicios debe realizarse mediante una selección competitiva. La selección directa está permitida únicamente en determinadas condiciones²⁵. Por razones distintas a las que se mencionan, podría utilizarse la selección directa únicamente cuando la selección competitiva no resulta viable o es improbable que aporte un valor añadido en términos financieros o de reputación.

²⁵ El proveedor de servicios propuesto es una entidad cualificada ubicada en el país beneficiario y el valor total de la CDA es inferior a 25 000 USD; una entidad cualificada (por ejemplo, un ministerio, un departamento, una institución, un organismo o una oficina del gobierno) ha recibido el mandato del gobierno beneficiario para prestar los servicios; una entidad externa, como por ejemplo un comité directivo de programa o proyecto integrado por representantes de la FAO u otra entidad de las Naciones Unidas, el gobierno beneficiario, donantes u otras partes interesadas, ha decidido que una determinada entidad cualificada está mejor preparada o situada para prestar los servicios que las demás; el proveedor de servicios propuesto es la única entidad cualificada conocida capaz de prestar los servicios necesarios en el área geográfica propuesta; el proveedor de servicios propuesto es el propietario o el titular de derechos de propiedad intelectual imprescindibles para los servicios que deben prestarse, y los estudios indican que ninguna otra entidad cualificada tiene acceso a esta propiedad intelectual.

146. La FAO expide cartas de acuerdo (CDA) a los proveedores para la contratación de bienes y servicios. Las contrataciones mediante CDA por parte de la FAO ascendieron a un valor 1,12 millones de USD en 2019 y 3,23 millones de USD en 2021. Se observó que las adjudicaciones de CDA basadas en una selección competitiva disminuyeron constantemente, pasando del 50 % del valor total de las órdenes de compra en 2015 al 37 % en 2016 y al 8 % en 2018. En 2019 y 2021, solo el 21 % y el 8,6 % del valor de las órdenes de compra, respectivamente, se adjudicó mediante un proceso competitivo. En el año 2020, no se adjudicó ninguna CDA sobre la base de una selección competitiva.

147. En la RAP, 69 de las 75 órdenes de compra (92 %) creadas en 2019 para CDA por valor de 4,9 millones de USD fueron adjudicadas por selección directa. La razón citada más frecuentemente fue que era “el único proveedor conocido en la zona”. La RAP y la SAP reconocieron que era necesario ejercer esfuerzos concertados en toda la región para comenzar a aplicar la selección competitiva de proveedores de servicios. La contratación mediante selección directa no solo contraviene el Reglamento Financiero, sino que también reduce la eficiencia de las contrataciones.

Recomendación 14: La FAO procurará mejorar los arreglos institucionales a fin de facilitar la selección competitiva de proveedores de servicios sujetos a cartas de acuerdo (CDA) con miras a garantizar la mejor relación calidad-precio.

148. La Administración aceptó la recomendación.

ii) Incumplimiento de los requisitos de composición y quórum del Comité de Contratación Local

149. Cada oficina regional y en el país cuenta con un Comité de Contratación Local, al que corresponden el cometido de llevar a cabo un examen independiente del proceso de contratación cuando lo solicite un órgano contratante o una autoridad de contratación. Dicha obligación de examen podrá regir en la fase de solicitud, antes de la publicación del concurso o en la fase de adjudicación, en función del valor total previsto o efectivo de la operación de contratación, la naturaleza de dicha operación, la duración del contrato o acuerdo o la base de la adjudicación. Antes de proceder a una operación de contratación, el órgano contratante se asegurará de que el Comité de Contratación Local haya examinado la solicitud y formulado su recomendación.

150. Una comprobación de las órdenes de compra de la SAP demostró que las actas de las reuniones del Comité de Contratación Local no se habían cargado en su sistema electrónico de planificación de recursos (SMGR) en 17 de los 33 casos comprobados. Por lo tanto, las actas no estaban disponibles para el examen. En los 16 casos restantes en los que las actas de las reuniones del Comité de Contratación Local estaban disponibles para el examen, no se había alcanzado el quórum del Comité de Contratación Local en nueve casos. En la FADRK, no se alcanzó el quórum del Comité de Contratación Local en 64 de los 65 casos de contrataciones realizadas durante el período de la auditoría.

En la FAMON, en un caso, se observó que uno de los evaluadores técnicos de las respuestas recibidas a la solicitud de propuestas era también miembro del Comité de Contratación Local, lo que contraviene el principio de separación de las funciones.

151. La Oficina Subregional para las Islas del Pacífico atribuyó a un descuido el hecho de que las actas de las reuniones no se cargaran en el SMGR. Además, declaró que las contrataciones se realizaban con excepciones al quórum con la debida autorización de la Autoridad de contratación, que, de acuerdo con sus facultades, puede establecer un quórum de tres o cuatro miembros tras considerar la complejidad de las actividades de contratación y otras circunstancias pertinentes, como restricciones de plantilla. La SAP garantizó que, en el futuro, cargará todas las aprobaciones de la Autoridad de contratación para el Comité de Contratación Local con menos de cinco miembros con derecho a voto en el SMGR como documentos de apoyo. La FAMON declaró que se aseguraba de que existiera una clara separación de funciones en todas las actividades de compra. La FADRK declaró que el número limitado de funcionarios obstaculizaba la separación de las responsabilidades en la función de contratación.

Recomendación 15: Se recomienda que la FAO se asegure de que existan controles para garantizar el cumplimiento de los requisitos de transparencia en las compras y contrataciones y que las oficinas individuales carguen los registros correspondientes en el Sistema mundial de gestión de recursos (SMGR) para su registro y examen.

152. La Administración aceptó la recomendación.

iii) Garantías de cumplimiento

153. En las directrices para la gestión de los contratos relativas a los contratos de servicios y los acuerdos marco incluidas en el Manual de la FAO, se establece que se requieren garantías de cumplimiento para todos los contratos de alto valor y técnicamente complejos o los contratos de construcción a fin de asegurar la ejecución satisfactoria del contrato, en particular durante su período de mantenimiento o de responsabilidad por defectos.

154. Un examen de 35 órdenes de compra, de un total de 823 órdenes expedidas por la REU durante el período 2018-2021, puso de manifiesto que la unidad de compras y contrataciones de la REU no había obtenido garantías de cumplimiento de los proveedores/contratistas en ninguno de los casos examinados. La REU declaró que no se insiste en contar con garantías de rendimiento para atraer a más licitadores, ya que esos servicios bancarios conllevan altos costos debido a las condiciones financieras locales. Sin embargo, la REU afirmó que, en adelante, se solicitarán estrictamente a los adjudicatarios instrumentos de mitigación de riesgos (garantía de cumplimiento, garantía bancaria, etc.) para las contrataciones de alto valor, a fin de garantizar que se protejan los fondos de los donantes.

iv) Incumplimiento de las normas relativas a la duración de los contratos y las interrupciones de los contratos

155. El marco de la Organización para la contratación de consultores y suscriptores de acuerdos de servicios personales (ASP) establece que los consultores y suscriptores de ASP no pueden trabajar más de 11 meses durante cualquier período de 12 meses; por lo tanto, la duración máxima de los contratos es de 11 meses. Son obligatorias interrupciones de los contratos de al menos un mes durante cualquier período de 12 meses y al menos seis meses cuando se alcancen 33 meses durante cualquier período de 36 meses. Además, pueden seleccionarse para la contratación únicamente candidatos aprobados en las listas de consultores y suscriptores de ASP de la Organización. Asimismo, estos deben haberse sometido a un proceso de selección competitivo publicado.

156. Una comprobación de 15 de los 92 recursos humanos no funcionarios empleados por la FAO en la RAP y las oficinas de la FAOR en Tailandia indicó que todo el personal fue recontratado durante diferentes períodos. Sin embargo, en ninguno de estos casos se documentó el proceso de recontratación. En dos casos, no se respetaron las interrupciones obligatorias de contrato (para suscriptores de ASP y consultores) para períodos de contratación que se extendían más de 12 meses. De acuerdo con el marco institucional, pueden seleccionarse para la contratación únicamente candidatos aprobados en las listas de consultores y suscriptores de ASP de la Organización. Se observó que los nombres de 56 suscriptores ASP o consultores (especialistas técnicos y especialistas en operaciones de programas y proyectos) de la RAP y las FAOR no figuraban en las listas de la Organización.

157. De acuerdo con las disposiciones vigentes del Manual, la duración de las misiones de corta duración se limitaría en función de las necesidades de las unidades contratantes y, en cualquier caso, no debería superar los 100 días naturales en un año civil. Esta disposición no se cumplió en dos casos en la FADRK y en uno de los 13 casos comprobados de manera aleatoria en la SAP.

Recomendación 16: Se recomienda que la administración de la SAP introduzca sistemas que garanticen que los contratos no se renueven sin las interrupciones obligatorias de los contratos.

158. La Administración aceptó la recomendación.

v) Selección, registro y gestión de proveedores

159. De acuerdo con la Sección 502.3.2 del Manual de la FAO, corresponde al Servicio de Compras y Contrataciones de la Sede garantizar que se elaboren y divulguen políticas, procedimientos y directrices adecuados sobre la forma de utilizar y mantener los registros de proveedores. La Unidad de Gestión Mundial de Proveedores se encarga del mantenimiento de los registros de proveedores de la Organización en el SMGR. Según el manual de adquisiciones de la FAO, los proveedores registrados en el SMGR deben tener una ubicación activa (ciudad o lugar desde el que opera el proveedor). De acuerdo con la nota orientativa de la FAO sobre la notificación del rendimiento insatisfactorio de los proveedores conforme a la sección 502 del Manual, debe cumplimentarse un informe del rendimiento de los proveedores, indicando el nivel de riesgo, en los registros de proveedores del SMGR. Si se

considera que es probable que el problema de rendimiento se repita, se asigna un nivel de riesgo alto al proveedor. Al evaluar futuras respuestas a los concursos, los órganos contratantes pueden tomar en consideración el nivel de riesgo asociado a un proveedor y, en algunos casos, emplearlo como criterio para descalificar a los proveedores con un riesgo alto. Los órganos contratantes pueden descalificar proveedores sobre la base de estos indicadores cuando consideren que si se contrata a un proveedor concreto se pondría en riesgo el proyecto en cuestión.

160. Por lo tanto, debería asignarse a los proveedores a los que se les han expedido repetidamente memorandos de débito en relación con una penalización por retraso un nivel de riesgo alto para que el incumplimiento no repercuta en la ejecución puntual y eficaz de los proyectos por parte de la FAO. Se observó lo siguiente:

- Trescientos proveedores registrados en el SMGR no tenían ningún sitio activo en diciembre de 2021.
- Los datos del SMGR tenían registros de 55 proveedores con incumplimientos reiterados (memorando de débito expedido más de una vez) a septiembre de 2021. El valor de las órdenes de compra adjudicadas a estos proveedores ascendía a 8,01 millones de USD.

161. Continuar con proveedores con las deficiencias mencionadas puede dar lugar a la selección de proveedores que no resultan óptimos para las compras o la prestación de servicios, y también puede dar lugar a que se disponga de información incorrecta para la toma de decisiones de gestión.

Recomendación 17: Se recomienda que se detecten los errores en la base de datos del SMGR, como proveedores cuyos sitios están inactivos, y que se tomen medidas correctivas. Deben revisarse los proveedores con incumplimientos reiterados a fin de tomar las medidas oportunas.

162. Aunque aceptó la recomendación, la Administración declaró que la División de Adquisiciones suele señalar las faltas de cumplimiento antes de que se adjudique un contrato a un proveedor. Aseguró que pondría en marcha un proceso de examen y analizaría un enfoque más sistemático para tratar el incumplimiento de los proveedores.

1. Gestión de proyectos

163. La gestión de proyectos es uno de los procesos operativos fundamentales de la FAO. Las distintas etapas del ciclo de gestión de proyectos incluyen la determinación, formulación, valoración y aprobación, ejecución y seguimiento, evaluación y cierre del proyecto.

Retrasos en el cierre de proyectos

164. De acuerdo con las directrices operacionales de la FAO para el cierre de los proyectos, el cierre operacional es un proceso que se inicia cuando finaliza la ejecución de las actividades del proyecto. La fecha límite de finalización de un proyecto es el punto en el tiempo más allá del cual no deben contraerse

obligaciones o compromisos financieros nuevos. Se recomienda que, en la medida de lo posible, los contratos/acuerdos se concluyan antes de la fecha límite de finalización para que haya tiempo suficiente para terminar la presentación de informes (según corresponda), para realizar los pagos finales y para tomar otras medidas administrativas que conduzcan al cierre del proyecto.

165. Durante el período examinado por la auditoría, se observaron retrasos en el cierre de los proyectos, que van desde unos pocos meses hasta varios años, y el cierre operacional se vio afectado por retrasos (más de tres meses después de la fecha límite). Los detalles se mencionan a continuación:

Cuadro 7

Oficina	N.º de proyectos	N.º de proyectos cerrados con retrasos	Porcentaje
Oficina Regional para Asia y el Pacífico (RAP)	38	27	71
Oficina Subregional para las Islas del Pacífico (SAP)	52	40	77
Oficina Regional para Europa y Asia Central (REU)	63	39	62
Representación de la FAO en la República de Türkiye (FETUR)	12	4	33
Representación de la FAO en Georgia (FAOGE)	9	4	44

166. Si bien en ocasiones los motivos de los retrasos se atribuyeron a factores externos fuera del control de la Organización, en algunos casos las demoras se debieron a factores que podían controlarse como los retrasos en la solicitud del cierre del proyecto por parte del responsable del presupuesto, la imposibilidad de abordar los casos de retraso en el inicio del cierre por parte de la División de Finanzas de la Sede, los retrasos en el cierre de los compromisos y la transferencia de activos, las demoras en la liquidación de gastos comprometidos, el exceso de gastos en las partidas presupuestarias y el gasto en partidas no presupuestadas que exigieron la aprobación *a posteriori* por parte de los donantes y las demoras en la presentación de los informes finales y su aceptación por parte de los donantes.

167. En la REU, se cerraron operacionalmente seis proyectos pero, a enero de 2022, el cierre financiero de estos proyectos estaba aún pendiente, por períodos que van de nueve a 689 días después de sus fechas previstas de cierre financiero según los documentos de proyecto.

168. Las oficinas afirmaron que reforzarían el seguimiento de los cierres operacionales y financieros para garantizar que los proyectos se cerraran dentro de los plazos previstos. Los retrasos en el cierre financiero de los proyectos frustran su finalidad, que consiste en que el responsable del presupuesto se

asegure de que los fondos se han gastado de acuerdo con el presupuesto del proyecto y de que se han realizado todos los pagos y no hay ninguna revisión presupuestaria pendiente.

Recomendación 18: Se recomienda que se apliquen medidas de control para garantizar que se adopten medidas de gestión a los efectos del cierre puntual de los proyectos.

169. La Administración aceptó las recomendaciones.

Estado de proyecto incorrecto en el Sistema de información sobre gestión del Programa de campo (FPMIS)

170. El FPMIS es un instrumento informático de información y vigilancia para toda la Organización destinado a respaldar las actividades financiadas con cargo a recursos extrapresupuestarios, así como proyectos del Programa de cooperación técnica (PCT) financiados con cargo al Programa ordinario. Es importante garantizar la exactitud de la información para que la Administración pueda aprovechar plenamente su potencial como instrumento eficaz de seguimiento.

171. Se observó que los responsables de 15 de los 61 proyectos que aparecían en estado de tramitación en el FPMIS habían considerado que ya no eran pertinentes por diversas razones. Los proyectos cuya financiación no fue aprobada por los donantes o que no se consideraron viables tampoco fueron retirados del sistema en la REU y la FETUR. En la REU, el estado de 20 proyectos en tramitación no se había actualizado en los últimos dos o tres años.

172. Las oficinas en los países afectadas alegaron dificultades técnicas para eliminar los proyectos de la base de datos. La REU, al aceptar la observación, acordó mejorar el proceso para mantener los datos del FPMIS actualizados. La FETUR informó de que actualmente se está desarrollando un procedimiento de seguimiento para actualizar el estado de los proyectos en el FPMIS y que este se pondrá en marcha en 2022.

Recomendación 19: Se recomienda que se revise y actualice periódicamente el estado de los proyectos en tramitación. Los proyectos cuyos responsables consideren que ya no son pertinentes deberían marcarse como cancelados en el sistema de manera oportuna.

173. La Administración aceptó la recomendación.

2. Control interno

174. El control interno incluye un conjunto completo de políticas, normas de conducta, comportamientos, procesos y sistemas que se han puesto en marcha para lograr los objetivos de forma eficiente y eficaz. El objetivo de informar sobre la situación del control interno en la FAO es aumentar la transparencia y la confianza de las partes interesadas y los asociados.

i) Administración del efectivo

175. La CSF había recomendado que al menos una vez al mes, hacia finales de mes o cuando el nivel de dinero para gastos menores llegue al 20 % del nivel establecido, el titular de la cuenta de anticipos

debería solicitar la reposición de dicho dinero. Se observó que las solicitudes para la reposición del dinero para gastos menores se realizaron cuando el nivel de efectivo era inferior al 20 % del límite aprobado en casi todas las oficinas auditadas. En algunos casos, las solicitudes se formularon cuando el saldo para gastos era negativo, como en el caso del personal de la SAP, la REU y la FADRK, con lo que la oficina corría el riesgo de no disponer fácilmente de efectivo para pagar obligaciones de poca cuantía o a los proveedores que no aceptaban pagos con cheque.

176. En la FADRK, en 51 casos, algunos pagos a los vendedores/proveedores, por un importe de 73 026 USD, quedaron pendientes durante períodos que van de un mes a 16 meses debido a la falta de efectivo. Los pagos pendientes durante períodos prolongados ponen en riesgo la reputación de la Organización.

177. La FADRK declaró que, aunque hace un seguimiento periódico de la situación y se comunica con la División de Finanzas de la Sede, el problema sigue sin resolverse. La falta de liquidez afecta a las compras y contrataciones realizadas dentro del país. Sin embargo, esto no afecta a las compras y contrataciones realizadas mediante licitaciones competitivas internacionales y los pagos pueden ser liquidados.

ii) Facturas no vinculadas

178. A veces, se adquieren bienes o servicios sin tramitar una orden de compra formal en el SMGR, y el proveedor expide la factura cuando se reciben los bienes o se prestan los servicios. Estas facturas se denominan “no vinculadas” y suelen cubrir acuerdos con proveedores externos o reembolsos de gastos menores al personal. El procedimiento financiero vigente establece que solo cuando un gasto es inferior a 1 000 USD, o inferior a 500 USD en el caso de artículos atractivos, se puede utilizar una factura no vinculada. Las facturas no vinculadas no se aplican a los gastos recurrentes a lo largo de un año civil, como, por ejemplo, los contratos de servicios que se liquidan a lo largo del año, y en todos estos casos debe utilizarse una orden de compra formal a través del SMGR.

179. Se observó que la Oficina Subregional para las Islas del Pacífico utilizó facturas no vinculadas en 52 ocasiones entre 2020 y 2021 por importes superiores a 1 000 USD, siendo el valor más alto de compra no vinculada de 44 423 USD. También se utilizaron facturas no vinculadas para gastos recurrentes en servicios a lo largo del año (por ejemplo, servicios de seguridad).

180. La FAO respondió que en 2021, con el apoyo de la División de Finanzas de la Sede, ha comenzado a trabajar para reducir el uso de facturas no vinculadas, con especial atención al pago de los servicios de seguridad.

iii) Pérdida de activos y bienes

181. Se observaron casos de robo o pérdida de bienes de la FAO en algunas oficinas, lo que puso de manifiesto la necesidad de mejorar el cumplimiento de los procedimientos de control incorporados para

proteger los activos y bienes de la Organización. En la REU, en Budapest, se observaron problemas como falta de notificación de robos/pérdidas de activos, falta de presentación de denuncias policiales sobre pérdidas/robos por parte del custodio de los activos y falta de iniciación de la recuperación de costos por parte del funcionario responsable de los activos. Asimismo, en la FEKAZ, no se presentaron denuncias policiales por un activo que se perdió a principios de 2018, mientras estaba en tránsito hacia la Sede de la FAO. El procedimiento de amortización del activo se inició en noviembre de 2019, tras un plazo de casi 20 meses.

182. En la FARK, un oficial cuyo mandato finalizó el 3 de octubre de 2021 fue registrado como custodio de 20 activos en el informe de verificación física de los activos de 2021, que se preparó sobre la base de la verificación física realizada el 5 de noviembre de 2021.

183. En la SAP, se produjeron 385 casos de baja de activos fijos durante el período examinado en la auditoría (2015-2021). Había formularios de transferencia de propiedad/certificación de enajenación de activos disponibles solo para 66 activos, la mayoría de los cuales fueron transferidos como chatarra. El importe recibido como producto de la venta se registró únicamente para un activo. En el caso de las transferencias a organismos no gubernamentales, se registró el nombre del organismo al que se realizó la transferencia en 166 de las 245 transferencias. Solo cuatro de estos formularios de transferencia de propiedad relativos a 11 activos tenían el recibo y la firma de los beneficiarios. En la FAMON, tampoco se mencionaron las fechas de transferencia de los activos o las fechas de recepción por parte de los beneficiarios en ninguno de los formularios de transferencia de propiedad.

184. En el caso de los bienes prestados al personal, la auditoría no pudo comprobar la existencia y la disponibilidad de todos los bienes enumerados en el registro de la SAP, ya que, según 21 formularios de préstamo de bienes, de los 39 formularios examinados, el período de custodia de los bienes prestados ya había vencido. No había constancia de si se devolvería el activo prestado y cuándo. En algunos formularios, no se mencionaba el plazo de custodia. La información del informe de verificación física de los activos era incompleta: faltaban números de serie, números de etiqueta, información sobre la ubicación y datos de los depositarios de los activos.

185. La Administración aceptó la recomendación.

iv) Activos vendidos pero no retirados a tiempo del Registro de Activos

186. Según las disposiciones del Manual de la FAO, la Organización debe verificar cada año todos los bienes no fungibles en cada una de las oficinas. Cada oficina regional y en el país debe verificar que los activos que figuran en el registro de activos del SMGR existen físicamente en la oficina respectiva y, a la inversa, deben confirmar que todos los activos que se encuentran en una oficina están incluidos en el registro de activos.

187. Se observó que la FAO retiró 11 activos durante 2021 y que los ingresos por la venta de activos se registraron con un valor de cero (0). La Administración declaró que seis de los 11 activos se vendieron durante 2018. Asimismo, se observó que estos activos que se vendieron durante el año 2018

también siguieron incluyéndose en el informe de verificación física correspondiente a los años 2018, 2019 y 2020 y no se dieron de baja en el registro de activos hasta el año 2021.

188. Con respecto a dos activos, la Administración declaró que no se consignaron los ingresos por la venta debido a un descuido. Los activos no se retiraron del registro de activos porque se produjeron retrasos en la recepción de información sobre la venta de estos activos de las oficinas exteriores; en el caso de tres activos, las oficinas exteriores no han remitido a la fecha la factura de venta, aunque los activos se vendieron en 2020.

Recomendación 20: Se recomienda lo siguiente:

- La FAO debe reforzar el cumplimiento de los controles internos para lograr una gestión eficaz de los gastos menores y para proteger sus activos y bienes.
- La FAO debería introducir controles en el SMGR para garantizar que no se permitan compras no vinculadas que no cumplen las condiciones.
- La FAO debería formular modalidades para mejorar la comunicación con las oficinas exteriores a fin de garantizar la retirada oportuna de los activos vendidos del registro de activos.

189. La Administración aceptó las recomendaciones.

D. DECLARACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

190. En el mandato relativo a la auditoría externa se exige la divulgación de la información importante. Al respecto, la Administración de la FAO proporcionó declaraciones sobre pagos a título graciable y casos de fraude o presunto fraude que figuran en el Anexo 3.

E. AGRADECIMIENTOS

191. Queremos manifestar nuestro agradecimiento al Director General, la Administración superior y el personal por cooperar en nuestra auditoría.

21 de octubre de 2022

Murmu

SD

Girish Chandra

Interventor y Auditor General de la India

Anexo 1: Cambios introducidos a raíz de recomendaciones de la auditoría

- i) **Contabilización de ingresos procedentes de contribuciones voluntarias.** La FAO ha seguido la práctica de contabilizar los ingresos procedentes de las contribuciones voluntarias equivalentes al valor facturado de dichas contribuciones durante un ejercicio financiero, independientemente del total de las contribuciones prometidas en el respectivo acuerdo con el donante y de la fecha de firma de dicho acuerdo. Si bien esta práctica se ha seguido sistemáticamente desde que la FAO implementó las NICSP en 2014, la práctica no es compatible con la política de contabilización vigente expuesta en los estados financieros según la cual los ingresos procedentes de contribuciones voluntarias y otras transferencias respaldadas por acuerdos ejecutorios se contabilizan como ingresos cuando el acuerdo se vuelve vinculante y se obtiene el control sobre el activo correspondiente, a menos que en el acuerdo se establezca una condición relativa al activo transferido que exija el reconocimiento de un pasivo.
- ii) A raíz de la auditoría, la Administración ha revisado sus políticas y prácticas de contabilización de ingresos en conjunción con la NICSP 23 y ha revisado el tratamiento contable a fin de contabilizar los ingresos en consonancia con la cantidad indicada en el contrato a la firma del acuerdo por ambas partes. El citado cambio de tratamiento contable supuso un incremento de los ingresos en 2021 de 277,4 millones de USD y un aumento de las utilidades retenidas de 1 476,1 millones de USD. Los acuerdos de contribución voluntaria firmados antes del 31 de diciembre de 2019 ascienden a 1 522,5 millones de USD al 31 de diciembre de 2020, lo que indica un aumento de los ingresos contabilizados de 46,4 millones de USD en 2020.
- iii) Al señalarse la cuestión nuevamente durante la verificación de los estados financieros anuales de 2021 revisados, la Administración de la FAO separó las “cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación”, de 2 047,4 millones de USD, en “corrientes” (1 135,6 millones de USD) y “no corrientes” (911,8 millones de USD) en los estados financieros anuales de 2021, con la correspondiente separación de esas cuentas en los estados financieros anuales de 2020 (reajustados) y los cambios resultantes en otros estados/notas.
- iv) **Contabilización de las contribuciones en especie.** La Administración ha hecho una declaración adicional en la que se indica el momento de contabilización de los ingresos procedentes de contribuciones en especie de acuerdo con la NICSP 23. La nota existente se ha ampliado para indicar que los bienes que se donan a la Organización se contabilizan como ingresos, con el correspondiente aumento del activo apropiado, en el momento en que la Organización recibe dichas donaciones o cuando se ha suscrito un acuerdo vinculante incondicional para recibir los bienes y el valor razonable de estos puede determinarse de forma fiable, lo que ocurra primero.
- v) **Contribuciones voluntarias cobradas por adelantado.** Se ha incluido en los estados financieros una nota adicional sobre la política contable de contabilización de las contribuciones voluntarias cobradas por adelantado para indicar que los pagos recibidos por adelantado incluyen los importes recibidos de donantes antes de concertar un acuerdo de financiación de un proyecto concreto

para el uso de los fondos, los importes de los intereses devengados durante el ciclo de un proyecto por los fondos del proyecto que se mantienen en nombre del donante hasta su reembolso, y los saldos de los proyectos financieramente cerrados que aún no se han reembolsado al donante.

vi) **Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación.** El importe adeudado por las Naciones Unidas y otras organizaciones al 31 de diciembre de 2021 se ha revisado al alza 180 000 USD, que se presentaban de forma incorrecta debido a un error de cálculo. En consecuencia, también se revisaron la provisión para cuentas de cobro dudoso, la reversión de la provisión y el análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar. Se incluyó información adicional para indicar que las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación se consignan después de haber estado pendientes durante más de un año desde la fecha de la factura.

vii) **Revisiones de la política contable para la partida de propiedades, planta y equipo:** i) Los costos de flete e instalación no se incluyeron para calcular el umbral de capitalización de los activos en contravención de la NICSP 17. La Administración acordó revisar el documento de política de la Organización para indicar que los costos subsiguientes, es decir, flete e instalación, etc., se incluyen en el valor de los activos para calcular el umbral revisado para cada categoría de activos. ii) El documento de política sobre la partida de propiedades, planta y equipo establecía una vida útil revisada de 15 años para la imputación de la depreciación de las mejoras en locales arrendados, sin tener en cuenta la duración de dichas mejoras en los locales arrendados. La política contable se revisó posteriormente para establecer que la base para el cálculo de la depreciación de las mejoras en los locales arrendados es el período más breve entre la duración del contrato de arrendamiento o la vida útil.

viii) **Declaración de los efectos del umbral revisado.** La Administración ha revisado el umbral de capitalización de los activos, de 1 500 USD a 5 000 USD para los activos comprados, de 50 000 USD a 100 000 para los activos construidos por cuenta propia y de 100 000 USD a 200 000 USD para los activos intangibles de creación interna, de manera prospectiva a partir del 1 de enero de 2021. La repercusión de la modificación del umbral para cada categoría de activos, que asciende a 1 649 000 USD, se ha indicado en los estados financieros anuales de 2021 a raíz de la auditoría.

ix) **Declaración de la política contable y del importe de la recuperación de los gastos de apoyo a los proyectos.** La FAO ha contabilizado un importe de 116,3 millones de USD como recuperación de los gastos de apoyo a los proyectos durante el año 2021, lo que constituye el 7,5 % del total de las contribuciones voluntarias de 1 540,9 millones de USD. Sin embargo, el importe de la recuperación de los gastos de apoyo a los proyectos y la política contable respecto de esta no constaban en las notas de los estados financieros anuales de 2021. A raíz de la auditoría, la Administración indicó en la nota de los estados financieros anuales de 2021 el valor de recuperación de los gastos de apoyo a los proyectos contabilizado, de 116,3 millones de USD, con la compensación de los gastos relacionados de 116,5 millones de USD durante 2021, y también incluyó una declaración adicional para indicar que la recuperación de gastos se utiliza para asignar los gastos de administración central incurridos en apoyo

de sus actividades y programas, incluidos los costos indirectos que no pueden atribuirse inequívocamente a esas actividades y programas.

x) **Provisiones para cuentas de cobro dudoso.** El aumento de la provisión para cuentas de cobro dudoso de las cuotas infravalorado en 3,58 millones de USD, y la correspondiente subestimación de la disminución de la provisión fueron rectificadas por la Administración. Asimismo, se han incluido notas adicionales para indicar que la FAO ha previsto las cuotas adeudadas durante menos de dos años para aquellos Estados Miembros que no han efectuado ningún pago en los últimos 25 años, y para proporcionar información sobre la disposición para las contribuciones voluntarias.

xi) **Contabilización de inversiones.** Las discrepancias en las ganancias/(pérdidas) no realizadas por las inversiones disponibles para la venta contabilizadas en el patrimonio neto, y en las ganancias/(pérdidas) no realizadas por cambio de divisas durante el año fueron señaladas durante la auditoría. La Administración ajustó los estados financieros para reflejar correctamente el valor de las ganancias realizadas frente a aquellas no realizadas de los instrumentos financieros derivados y revisó del modo consiguiente la información de las notas relacionadas.

xii) **Cambios en el estado del flujo de efectivo.** De las 22 partidas (excluidos el superávit/déficit) del estado de flujo de efectivo para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, solo siete partidas incluían una referencia cruzada a las notas de los estados financieros anuales, en contravención de la NICSP 1, y las cantidades consideradas en el estado de flujo de efectivo no estaban conciliadas con las cifras de origen. Tras señalarse esta cuestión, se ha revisado el estado de flujo de efectivo de manera que cada partida incluya una referencia cruzada a las notas que incluyen las declaraciones adicionales necesarias para que el estado de flujo de efectivo resulte más comprensible.

xiii) **Discrepancias en las notas de los estados financieros anuales de 2021.** Las discrepancias en varias notas y los errores de cálculo del total o redondeo señalados durante la auditoría se han modificado con información adicional, en aquellos casos en que se requería, en los estados financieros anuales de 2021.

xiv) **Capitalización de activos en construcción que se habían terminado al 31 de diciembre de 2021.**

La Administración ha revisado los estados financieros de 2021 respecto de la capitalización de tres activos (junto con ajustes de depreciación) que estaban por encima del valor de umbral para la capitalización, con un valor total de 974 380 USD, y ha depreciado 10 activos que estaban por debajo del valor de umbral, con un valor total de 555 289 USD.

xv) **Tratamiento contable de las transferencias incondicionales.**

Según la política contable de la FAO, en el caso de transferencias de efectivo a beneficiarios que no requieren la prestación de un servicio, las transferencias de efectivo deben contabilizarse como un gasto a la firma del acuerdo con los proveedores de servicio, lo que generalmente coincidiría con el momento del pago en efectivo. Se observó un pago de 156 000 USD que se contabilizó como un pago anticipado no corriente en lugar de un gasto. Asimismo, en 2021 se crearon tres cuentas por pagar por un valor total de 242 994 USD que debían hacerse efectivas en 2022. Basándose en la recomendación de la auditoría, la Administración ha realizado cambios en los estados financieros para el año 2021 y ha contabilizado esta transferencia incondicional y la reversión de las cuentas por pagar.

xvi) **Contabilización de los pagos anticipados por obras/servicios plurianuales.**

Se observaron seis operaciones relacionadas con órdenes de compra en las que la FAO ha pagado por la prestación de servicios durante más de un año y los ha imputado como gastos en los estados financieros. Estos anticipos pagados por servicios posteriores al 31 de diciembre de 2021 deberían haberse tratado como pagos anticipados. La Administración ha efectuado revisiones sobre la base de la recomendación de corrección con respecto a estas dos órdenes de compra y también para ocho casos detectados por la Administración y ha contabilizado un importe total de 1 854 934 USD en concepto de pagos anticipados por el importe pagado por la prestación de servicios a la FAO después del 31 de diciembre de 2021. Sin embargo, al examinar los estados financieros revisados para el año 2021, se detectaron errores debido a entradas dobles en ocho casos y a la separación incorrecta de los anticipos en los meses de servicio antes y después de diciembre de 2021 en un caso; se determinó que el importe de estos errores ascendía a 345 200 USD. La Administración también ha contabilizado todos esos casos en los activos realizables, mientras que en seis casos el importe pagado por servicios después del 31 de diciembre de 2022 debería haberse clasificado como pagos no corrientes. La Administración también ha calculado que el efecto de este error asciende a 449 140,50 USD, que deberían haberse contabilizado en los pagos anticipados no corrientes. Basándose en el escaso valor e importancia de las revisiones, la Administración no ha realizado ninguna otra corrección debido a estos errores en los estados financieros revisados para el año 2021.

xvii) **Clasificación de los consultores contratados localmente como consultores contratados internacionalmente.**

Durante la auditoría, se observaron 17 casos de consultores cuyo lugar de residencia permanente y el lugar de destino eran los mismos, mientras que se los había clasificado como consultores contratados internacionalmente. Debido a este error de clasificación, el gasto se contabilizó en un libro mayor incorrecto. La Administración ha revisado la clasificación sobre la base de la recomendación de la auditoría y ha cambiado la contabilización del gasto de 464 548,34 USD en la nota n.º 20.1 de los estados financieros correspondientes al año 2021, pasándolos de consultores contratados internacionalmente a consultores contratados localmente.

xviii) **Imputación de gastos de construcción de activos (no fungibles) en la cuenta de gastos.**

Durante la auditoría, se detectó un caso en el que los gastos de construcción (por encima del valor de umbral de 100 000 USD) se contabilizaron como gastos de reparaciones y mantenimiento en lugar de como activos de construcciones en curso. La Administración hizo revisiones en los estados financieros correspondientes al año 2021 y corrigió la contabilización de gastos por valor de 498 717,77 USD en obras en construcción como construcciones en curso en lugar de gastos.

xix) **Contabilización de mejoras en locales arrendados.** En la auditoría, se observó un activo que se trató como un arrendamiento de explotación donado a la fecha de la transferencia a la FAO. Sin embargo, las obras de renovación del mismo activo, por valor de 103 457 USD, en el mismo activo se trataron como construcción en lugar de mejoras en locales arrendados. La FAO ha revisado la clasificación del activo a mejoras del arrendamiento junto con el correspondiente ajuste de la depreciación sobre la base de la recomendación de la auditoría.

xx) **Capitalización de un activo para proyectos devuelto a la FAO.**

Durante la auditoría, se observó un activo por valor de 107 023 USD que se adquirió para proyectos, pero que se devolvió a la FAO con la aprobación del donante. Respondiendo a la recomendación de la auditoría, la Administración ha realizado asientos de revisión para la capitalización de este activo como un activo donado.

Anexo 2: Examen del MPP para 2021-25 y plan de trabajo para 2022-23 de Armenia

MPP/Plan de trabajo			Marco de resultados estratégico
Realización	Metas de los ODS	EPP vinculadas con las metas de los ODS	EPP vinculadas con el conjunto de metas de los ODS descritas en el MPP/Plan de trabajo
1.1	1.2, 1.3 2.3, 2.4, 8.3, 9.3	VM 2	VM 5, VM 4, MN 1, MN 2, MP 1, MP 4, VM 1, VM 3, MMA 1, VM 2
1.2	1.2, 2.3, 2.4, 4.4, 8.3, 13.1	MP 1	VM 5, MP 1, MP 4, VM 1, VM 3, MMA 1, VM 4, VM 2
2.1	4.4, 8.3, 9.3, 9.4, 13.1, 15.3	MMA 3	VM 2, MP 4, MMA 1, MMA 3
2.2	2.3, 2.4, 8.3, 9.3, 13.1	MMA 1	MP 1, MP 4, VM 1, VM 3, MMA 1, VM 4, VM 2

Anexo 3: Declaraciones de la Administración de la FAO sobre pagos a título graciable y casos de fraude o presunto fraude

I. Pagos a título graciable

La Administración comunicó que se habían realizado pagos a título graciable durante el ejercicio económico 2021 por un valor de 90 014,88 USD. Esta suma se pagó en concepto de indemnización a los beneficiarios del personal de la FAO durante 2021.

II. Casos de fraude o presunto fraude

En cumplimiento del párrafo 6 c) i) de las Atribuciones adicionales de los auditores externos (Anexo 1 del Reglamento Financiero), la Administración de la FAO notificó el siguiente resumen de los casos de fraude, presunto fraude o robo de los que estaba informada la Organización:

A. Casos sometidos a examen en 2020

Caso 1. (Previamente registrado como Caso 3 en la carta de 2021). La Oficina del Inspector General (OIG) llevó a cabo una investigación en la que constató que un tercero encargado del seguimiento, contratado por una oficina en el país de la FAO, había presentado informes fraudulentos en los que indicaba la ejecución adecuada de un proyecto de campo. El asunto se remitió al Comité de Sanciones a los Proveedores (VSC). El Servicio de Compras y Contrataciones (CSLP) ha completado el proceso del procedimiento sancionador. Sin embargo, existe la posibilidad de que el proveedor no haya recibido la comunicación de notificación de expediente sancionador; por consiguiente, el CSLP volverá a ponerse en contacto con el proveedor para asegurarse de que se acepte la determinación final.

Caso 2. (Previamente registrado como Caso 4 en la carta de 2021). La OIG llevó a cabo una investigación en la que constató que un proveedor había proporcionado a la FAO albaranes de entrega falsificados con la firma de funcionarios de la Organización para demostrar que se habían entregado los bienes, cuando en realidad no había sido así. El valor de los bienes que supuestamente no se entregaron asciende a aproximadamente 45 000 USD. El proveedor no recibió ningún pago en relación con el albarán falsificado. El asunto se remitió al VSC. El CSLP ha completado el proceso del procedimiento sancionador. Sin embargo, existe la posibilidad de que el proveedor no haya recibido la comunicación de notificación de expediente sancionador; por consiguiente, el CSLP volverá a ponerse en contacto con el proveedor para asegurarse de que se acepte la determinación final.

Caso 3. (Previamente registrado como Caso 8 en la carta de 2021). Tras realizar una investigación, la OIG concluyó que un funcionario de la FAO no había declarado un conflicto de intereses al no informar de su relación personal con un proveedor de la Organización vinculado a algunas cartas de acuerdo, lo que la OIG consideró agravado en vista de la antigüedad del funcionario en la Organización, su función destacada en relación con las cartas de acuerdo pertinentes y el hecho de que se le había notificado esta cuestión en 2015, pero había seguido ignorando los requisitos institucionales relativos a los conflictos de intereses. Si bien las pruebas suscitan preocupación por que se haya podido ver comprometida la neutralidad del funcionario en el desempeño de sus funciones y responsabilidades, estas no son suficientes para confirmar la denuncia de prácticas colusorias o favoritismo. Se ha completado el proceso disciplinario. El asunto relacionado con el proveedor también se remitió al VSC y se impuso una medida de inhabilitación de tres (3) años. El caso está cerrado.

Caso 4. (Previamente registrado como Caso 9 en la carta de 2021). La OIG llevó a cabo una investigación en la que constató que un proveedor había facilitado documentación fraudulenta y había ocultado sus asociaciones con otras empresas que participaban en las mismas seis licitaciones de la FAO para el suministro de insumos agrícolas. El asunto se remitió al VSC. El CSLP ha completado el proceso del procedimiento sancionador. Sin embargo, existe la posibilidad de que el proveedor no haya recibido la comunicación de notificación de expediente sancionador; por consiguiente, el CSLP volverá a ponerse en contacto con el proveedor para asegurarse de que se acepte la determinación final.

Caso 5. (Previamente registrado como Caso 10 en la carta de 2021). La OIG llevó a cabo una investigación en la que constató que un proveedor había facilitado documentación fraudulenta y había ocultado sus asociaciones con otras empresas que participaban en las mismas 10 licitaciones de la FAO para el suministro de semillas. El asunto se remitió al VSC. El CSLP ha completado el proceso del procedimiento sancionador. Sin embargo, existe la posibilidad de que el proveedor no haya recibido la comunicación de notificación de expediente sancionador; por consiguiente, el CSLP volverá a ponerse en contacto con el proveedor para asegurarse de que se acepte la determinación final.

Caso 6. (Previamente registrado como Caso 11 en la carta de 2021). La OIG llevó a cabo una investigación en la que constató que un proveedor había facilitado documentación fraudulenta y había ocultado sus asociaciones con otras empresas que participaban en una licitación de la FAO para el suministro de semillas. El asunto se remitió al VSC. El CSLP ha completado el proceso del procedimiento sancionador. Sin embargo, existe la posibilidad de que el proveedor no haya recibido la comunicación de notificación de expediente sancionador, y el CSLP volverá a ponerse en contacto con el proveedor para asegurarse de que se acepte la determinación final.

B. Casos sometidos a examen en 2021 y a principios de 2022

Caso 7. (Previamente registrado como Caso 12 en la carta de 2021). La OIG llevó a cabo una investigación en la que constató que dos proveedores habían ocultado deliberadamente su vinculación y habían actuado en colusión en una licitación de la FAO. El asunto se remitió al VSC y se impuso una medida de inhabilitación de un año a cada proveedor. El caso está cerrado.

Caso 8. (Previamente registrado como Caso 13 en la carta de 2021). La OIG llevó a cabo una investigación en la que constató que los empleados de una empresa de inspección contratada por la FAO, tras no recibir el pago solicitado a un proveedor de la FAO por la inspección de bienes adquiridos por la Organización, habían reunido intencionadamente muestras diseñadas para que los resultados de la inspección en cuestión no fueran satisfactorios. El asunto se remitió al VSC y se impuso una medida de inhabilitación de tres años que se levantará cumplidas ciertas condiciones. El caso está cerrado.

Caso 9. (Previamente registrado como Caso 14 en la carta de 2021). La OIG llevó a cabo una investigación en la que constató que un proveedor de la FAO se había puesto de acuerdo con otro proveedor para preparar ofertas a dos invitaciones a licitar de la FAO a fin de dividir la adjudicación entre las dos empresas si alguna de ellas ganaba el concurso. El asunto se remitió al VSC y se impuso una medida de inhabilitación de dos años. El caso está cerrado.

Caso 10. (Previamente registrado como Caso 15 en la carta de 2021). La OIG llevó a cabo una investigación en la que constató que un proveedor de la FAO se había puesto de acuerdo con otro proveedor para preparar ofertas a dos invitaciones a licitar de la FAO a fin de dividir la adjudicación entre las dos empresas si alguna de ellas ganaba el concurso. El asunto se remitió al VSC y se impuso una medida de inhabilitación de tres años. El caso está cerrado.

Caso 11. (Previamente registrado como Caso 17 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a un funcionario de la FAO con funciones de gestión que había autorizado de manera deliberada o imprudente un pago de 37 128 USD en concepto de gastos de viaje y honorarios en relación con una

tarea supuestamente realizada por un antiguo consultor que no tenía un contrato de trabajo con la Organización. La OIG constató que la conducta del funcionario constituía una negligencia grave. El funcionario cesó en sus servicios a la Organización, y se incluyó una nota en el expediente personal. El caso está cerrado.

Caso 12. (Previamente registrado como Caso 19 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a un proveedor de la FAO que había actuado en connivencia con otro proveedor (véase el Caso 13 a continuación) para presentar sus ofertas en relación con la adquisición de insumos agrícolas. No se adjudicó el contrato en cuestión a ninguno de los dos proveedores. La OIG completó la investigación y concluyó que no había pruebas suficientes para demostrar que las empresas hubieran tomado parte en hechos sancionables. Las pruebas confirmaron que las dos empresas se habían comunicado entre sí para presentar sus ofertas, pero no indicaron que dichas comunicaciones hubieran tenido la finalidad de alcanzar un fin indebido. El caso está cerrado.

Caso 13. (Previamente registrado como Caso 20 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a un proveedor de la FAO que había actuado en connivencia con otro proveedor (véase el Caso 12 mencionado anteriormente) para presentar sus ofertas en relación con la adquisición de insumos agrícolas. No se adjudicó el contrato en cuestión a ninguno de los dos proveedores. La OIG completó la investigación y concluyó que no había pruebas suficientes para demostrar que las empresas hubieran tomado parte en hechos sancionables. Las pruebas confirmaron que las dos empresas se habían comunicado entre sí al preparar sus licitaciones, pero no indicaron que dichas comunicaciones tenían la finalidad de alcanzar un fin indebido. El caso está cerrado.

Caso 14. (Previamente registrado como Caso 21 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a un funcionario que había actuado en connivencia con un exfuncionario para eludir las normas aplicables en materia de recursos humanos y contratación al otorgar una carta de acuerdo a la organización no gubernamental en la que trabajaba el exfuncionario. La OIG completó la investigación y confirmó las acusaciones. El funcionario dimitió de su cargo en la Organización. La OIG determinó que no había pruebas suficientes para concluir que la organización no gubernamental hubiera tomado parte en hechos sancionables.

Caso 15. (Previamente registrado como Caso 22 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a una consultora de la FAO que había presentado deliberadamente un certificado médico modificado a fin de facilitar la emisión de su contrato de trabajo. La OIG concluyó que la consultora había alterado a sabiendas un certificado médico para falsear su fecha de emisión y lo había presentado a la FAO para facilitar la expedición de su contrato de consultoría. La consultora ya no trabaja en la Organización, y se incluyó una nota en el expediente personal. El caso está cerrado.

Caso 16. (Previamente registrado como Caso 23 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a dos proveedores que habían actuado en colusión en la presentación de sus ofertas en relación con la realización de trabajos de construcción en una oficina descentralizada. No se adjudicó el contrato en cuestión a ninguno de los dos proveedores. El asunto se remitió al VSC y está pendiente de la decisión sobre la conveniencia de iniciar procedimientos sancionadores.

Caso 17. (Previamente registrado como Caso 24 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a un funcionario de la FAO con funciones de gestión que había dado instrucciones al personal a su cargo para que creara documentación falsa o participó deliberadamente en la creación de esos documentos falsos a los efectos de asegurar un asiento a una persona en un vuelo del Servicio Aéreo Humanitario de las Naciones Unidas. Los procedimientos disciplinarios están en curso.

Caso 18. (Previamente registrado como Caso 25 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a múltiples funcionarios de la FAO que habían actuado en connivencia con un proveedor para adjudicar un contrato para el suministro de bienes que serían distribuidos a los beneficiarios y posteriormente actuaron en connivencia con personas no identificadas para desviar esos bienes de su objetivo

establecido. La OIG concluyó que las pruebas no eran suficientes para confirmar las acusaciones a las personas y los proveedores en cuestión. En el proceso la OIG determinó varias deficiencias en los controles internos que se remitieron a la oficina en el país en cuestión para que adoptara las medidas oportunas. El caso está cerrado.

Caso 19. (Previamente registrado como Caso 26 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a un asociado en la ejecución que creó documentación fraudulenta para demostrar la correcta distribución de bienes a los beneficiarios como parte de un proyecto financiado por la FAO. El asunto se remitió al VSC, que expidió una notificación de expediente sancionador a finales de 2021. El caso está pendiente de la conclusión de los procedimientos sancionadores.

Caso 20. (Previamente registrado como Caso 27 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a un funcionario de la FAO con funciones de gestión que era consciente de que se había dado instrucciones al personal a su cargo para que creara documentación falsa y, al no adoptar medidas al respecto, alentó la creación de esos documentos falsos, o participó deliberadamente en la creación de esos documentos falsos a los efectos de asegurar un asiento a una persona en un vuelo del Servicio Aéreo Humanitario de las Naciones Unidas. Los procedimientos disciplinarios están en curso.

Caso 21. (Previamente registrado como Caso 28 en la carta de 2021). La OIG investigó las acusaciones a un funcionario de la FAO con funciones de gestión que era consciente de que se había dado instrucciones al personal a su cargo para que creara documentación falsa y, al no adoptar medidas al respecto, alentó la creación de esos documentos falsos, o participó deliberadamente en la creación de esos documentos falsos a los efectos de asegurar un asiento a una persona en un vuelo del Servicio Aéreo Humanitario de las Naciones Unidas. Los procedimientos disciplinarios están en curso.

Caso 22. La OIG investigó las acusaciones a un exfuncionario que había presentado declaraciones de viaje falsas junto con documentación falsificada en relación con solicitudes de viaje de vacaciones al país de origen, lo que dio lugar a que se le pagara un monto de 10 894,27 USD. Se incluyó una nota en el expediente personal del funcionario y se recuperó ese monto de la liquidación final del funcionario. El caso está cerrado.

C. Casos de presunto fraude en curso en abril de 2022

Caso 23. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con otro proveedor para presentar sus ofertas en relación con el suministro de equipos agrícolas que adquiriría una oficina en el país (véase el Caso 24 a continuación). La OIG solicitó una suspensión temporal para las dos empresas y el VSC concedió la solicitud. La investigación está en curso.

Caso 24. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con otro proveedor para presentar sus ofertas en relación con el suministro de insumos agrícolas (véase el Caso 25 a continuación) y que presentó documentación fraudulenta en relación con una oferta diferente relativa a la adquisición de equipos agrícolas (véanse el Caso 23 mencionado anteriormente y el Caso 25 a continuación). La OIG solicitó una suspensión temporal para el proveedor en cuestión y el VSC concedió la solicitud. La investigación está en curso.

Caso 25. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con otro proveedor (véase el Caso 24 mencionado anteriormente) para presentar su oferta en relación con el suministro de insumos agrícolas. La OIG solicitó una suspensión temporal para el proveedor en cuestión y el VSC concedió la solicitud. La investigación está en curso.

Caso 26. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que presentó documentación fraudulenta como parte de la presentación de su oferta en respuesta a dos operaciones de compra diferentes y que actuó en connivencia con otro proveedor de la FAO para presentar su oferta en relación con una de las operaciones de contratación mencionadas anteriormente (véase el Caso 33 a

continuación). La OIG solicitó una suspensión temporal para el proveedor en cuestión y el VSC concedió la solicitud. La investigación está en curso.

Caso 27. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que presentó documentación fraudulenta como parte de su oferta en relación con el suministro de insumos agrícolas. La OIG solicitó una suspensión temporal para el proveedor en cuestión y el VSC concedió la solicitud. La investigación está en curso.

Caso 28. La OIG está investigando las acusaciones a un funcionario de la FAO que actuó en connivencia con múltiples proveedores para seleccionar, adjudicar y emitir contratos para la preparación de materiales de promoción (véanse los casos 29, 36, 37 y 38 a continuación) y con quienes el funcionario de la FAO tenía relaciones familiares estrechas. La investigación está en curso.

Caso 29. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con un funcionario de la FAO (véase el Caso 28 mencionado anteriormente) para presentar sus ofertas relativas a materiales de promoción. La investigación está en curso.

Caso 30. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con otro proveedor (véase el Caso 31 a continuación) para presentar su oferta en relación con la construcción de centros de usos múltiples. La investigación está en curso.

Caso 31. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con otro proveedor (véase el Caso 30 mencionado anteriormente) para presentar su oferta en relación con la construcción de centros de usos múltiples. La investigación está en curso.

Caso 32. La OIG está investigando las acusaciones a un funcionario que actuó en connivencia con un proveedor para adjudicar un contrato de obras de infraestructura en una representación de la FAO. La investigación está en curso.

Caso 33. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con otro proveedor de la Organización (véase el Caso 26 mencionado anteriormente) para presentar su oferta en relación con el suministro de insumos agrícolas. La OIG solicitó una suspensión temporal para el proveedor en cuestión y el VSC concedió la solicitud. La investigación está en curso.

Caso 34. La OIG está investigando las acusaciones a un funcionario que presentó una declaración falsa en relación con pagos de subsidio de alquiler. El caso está en curso.

Caso 35. La OIG está investigando las acusaciones a un funcionario que presentó, de manera fraudulenta, una solicitud de expedición de una nota verbal en la que se lo autorizara a viajar para visitar a los miembros de su familia en otro país, y tanto la solicitud como la nota verbal resultantes contenían información falsa. La OIG también está investigando las acusaciones al mismo funcionario que afirmaba falsamente que su familia se había trasladado al lugar de destino a fin de recibir una prima de instalación y derechos relacionados con su traslado.

Caso 36. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con un funcionario de la FAO (véase el Caso 28 mencionado anteriormente) para presentar sus ofertas relativas a materiales de promoción. La investigación está en curso.

Caso 37. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con un funcionario de la FAO (véase el Caso 28 mencionado anteriormente) para presentar sus ofertas relativas a materiales de promoción. La investigación está en curso.

Caso 38. La OIG está investigando las acusaciones a un proveedor de la FAO que actuó en connivencia con un funcionario de la FAO (véase el Caso 28 mencionado anteriormente) para presentar sus ofertas relativas a materiales de promoción. La investigación está en curso.

Lista de siglas

BERD	Banco Europeo de Reconstrucción y Desarrollo
CDA	Carta de acuerdo
CFI	Centro de Inversiones de la FAO
CSF	División de Finanzas
EPP	Esferas programáticas prioritarias
FADRK	Representación de la FAO en la República Popular Democrática de Corea
FAMON	Representación de la FAO en Mongolia
FAO	Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura
FAOR	Representaciones de la FAO
FECEO	Representación de la FAO en Georgia
FETUR	Representación de la FAO en la República del Türkiye
FIDA	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola
FMAM	Fondo para el Medio Ambiente Mundial
FPMIS	Sistema de información sobre gestión del Programa de campo
IFI	instituciones financieras internacionales
MCNUDS	Marco de Cooperación de las Naciones Unidas para el Desarrollo Sostenible
MPP	marco de programación por países
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
ODS	Objetivos de Desarrollo Sostenible
OED	Oficina de Evaluación
OIG	Oficina del Inspector General
OSP	Oficina de Estrategia, Programa y Presupuesto
PIRES	Sistema de apoyo para la planificación, la presentación de informes sobre la ejecución y la evaluación del programa.
PNUD	Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
PROMYS	Sistema de gestión del ciclo de vida de los proyectos
RAP	Oficina Regional para Asia y el Pacífico (Bangkok)

REU	Oficina Regional para Europa y Asia Central (Budapest)
SAP	Oficina Subregional para las Islas del Pacífico (Samoa)
SMGR	Sistema mundial de gestión de recursos