



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  
Объединенных Наций

Organización de las  
Naciones Unidas para la  
Alimentación y la Agricultura

منظمة  
الغذية والزراعة  
للأمم المتحدة

S

# COMITÉ DE FINANZAS

**197.º período de sesiones**

**Roma, 30 y 31 de octubre de 2023**

**Plan de trabajo del Auditor Externo**

Las consultas sobre el contenido esencial de este documento deben dirigirse a:

Sr. Lutz Hoffman  
Director de Auditoría Externa  
Programa Mundial de Alimentos  
Correo electrónico: [Lutz.Hoffman@wfp.org](mailto:Lutz.Hoffman@wfp.org)

Los documentos pueden consultarse en el sitio [www.fao.org](http://www.fao.org).

RESUMEN

- El Presidente del Tribunal Federal de Cuentas de Alemania (*Präsident des Bundesrechnungshofes*) tiene el agrado de presentar el documento titulado “Plan de trabajo del Auditor Externo”.

ORIENTACIÓN QUE SE SOLICITA DEL COMITÉ DE FINANZAS

- Este documento se facilita a título informativo.



World Food Programme  
Programme Alimentaire Mondial  
Programa Mundial de Alimentos  
برنامج الأغذية العالمي

## Junta Ejecutiva

Segundo período de sesiones ordinario  
Roma, 13-16 de noviembre de 2023

---

Distribución: general

Tema 5 del programa

Fecha: 2 de octubre de 2023

WFP/EB.2/2023/5-C/1

Original: inglés

Asuntos financieros, presupuestarios y de recursos

Para información

Los documentos de la Junta Ejecutiva pueden consultarse en el sitio web del PMA (<https://executiveboard.wfp.org/es>).

---

## Plan de trabajo del Auditor Externo

para el período comprendido entre julio de 2023 y junio de 2024

---

### Coordinadores del documento:

Sr. L. Hoffmann

Director de Auditoría Externa

Correo electrónico: [lutz.hoffmann@wfp.org](mailto:lutz.hoffmann@wfp.org)

Sra. R. Schnell

Directora Adjunta de Auditoría Externa

Correo electrónico: [runa.schnell@wfp.org](mailto:runa.schnell@wfp.org)

---



**B u n d e s**  
rechnungshof ■ ■ ■ ■

## Plan de trabajo del Auditor Externo

para el período comprendido entre julio de 2023 y  
junio de 2024

## Índice

1. Prólogo .....	4
2. Mandato y responsabilidades.....	4
3. Objetivo y alcance de la auditoría .....	5
4. Informe de auditoría y calendario.....	6
5. Ámbitos de auditoría .....	7
Anexo 1.....	10
Anexo 2.....	11

# 1. Prólogo

En su decisión 2021/EB.2/4 de fecha 16 de noviembre de 2021, la Junta Ejecutiva del PMA nombró Auditor Externo al Presidente del Tribunal Federal de Cuentas de Alemania (*Präsident des Bundesrechnungshofes*) para llevar a cabo la comprobación de las cuentas del PMA por un período de 6 años, del 1 de julio de 2022 al 30 de junio de 2028, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14.1 del Reglamento Financiero del PMA.

El presente documento, en el que figura nuestro plan de trabajo anual de auditoría para el ciclo comprendido entre el 1 de julio de 2023 y el 30 de junio de 2024, se presenta a la Junta Ejecutiva para información.

# 2. Mandato y responsabilidades

El mandato del Auditor Externo se establece en el artículo XIV del Reglamento Financiero del PMA y en el anexo del mismo. El mandato del Auditor Externo comprende la solicitud de candidaturas y su oferta de servicios, en particular su oferta técnica detallada.

El Auditor Externo es responsable de la labor de auditoría de conformidad con las normas comunes de comprobación de cuentas del Grupo de Auditores Externos de las Naciones Unidas, los organismos especializados y el Organismo Internacional de Energía Atómica, y de acuerdo con las atribuciones adicionales establecidas en el anexo del Reglamento Financiero del PMA (artículo 14.3). El Auditor Externo podrá formular observaciones acerca de la eficacia de los procedimientos financieros, el sistema de contabilidad, los controles financieros internos y, en general, la administración y gestión del PMA (artículo 14.4 del Reglamento Financiero).

El Director Ejecutivo tiene plena responsabilidad y rinde cuentas a la Junta Ejecutiva respecto de la administración financiera de las actividades del PMA (artículo 3.1 del Reglamento Financiero). Presenta a la Junta Ejecutiva, para su aprobación, estados financieros anuales en relación con el Fondo del PMA, incluidos sus fondos y cuentas (artículo 13.1 del Reglamento Financiero). Además, certifica los estados financieros y los presenta al Auditor Externo, para su examen y opinión, a más tardar el 31 de marzo siguiente al final de cada ejercicio económico (artículo 13.3 del Reglamento Financiero). Los estados financieros del PMA se elaborarán de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS) (artículo 13.1 del Reglamento Financiero). Corresponde al Director Ejecutivo establecer controles internos, en particular una labor interna de auditoría e investigación, para asegurar el empleo eficaz y eficiente de los recursos del PMA y la salvaguardia de sus activos.

De conformidad con lo dispuesto en el anexo del Reglamento Financiero del PMA, el Director Ejecutivo ha de garantizar que el Auditor Externo y el personal a sus órdenes tengan libremente acceso, cuando les resulte conveniente, a todos los libros, comprobantes y demás documentos que, a juicio del Auditor Externo, haya que consultar para llevar a cabo la auditoría.

### 3. Objetivo y alcance de la auditoría

#### **Auditoría financiera**

Con nuestra auditoría financiera determinaremos si los estados financieros del PMA presentan fielmente la situación financiera del Programa al 31 de diciembre de 2023, con arreglo a las IPSAS, y si se han elaborado de conformidad con las directrices y políticas contables pertinentes, aplicadas de forma coherente con las del ejercicio económico anterior.

Planificamos, preparamos y realizamos nuestra auditoría, e informamos sobre ella, conforme a normas aceptadas internacionalmente. En esa labor, aplicamos las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y el Marco de Pronunciamientos Profesionales (IFPP) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Las NIA nos obligan a ajustarnos a principios éticos y a obtener garantías razonables de que los estados financieros no contienen inexactitudes significativas<sup>1</sup>. Asimismo, cumplimos los principios éticos especificados en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)<sup>2</sup>.

La responsabilidad principal de prevenir y detectar el fraude recae en los encargados tanto de la gobernanza de la entidad como de su dirección. En la supervisión ejercida por los responsables de la gobernanza debe considerarse la posibilidad de que se eludan los controles o de que se produzca otro tipo de influencia indebida durante el proceso de presentación de los informes financieros. Debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, existe un riesgo inevitable de que en los estados financieros no se detecte ninguna inexactitud significativa, aunque la auditoría se haya planificado y llevado a cabo correctamente de conformidad con las NIA<sup>3</sup>.

Seguimos un enfoque de auditoría basado en el análisis de riesgos<sup>4</sup>. Tomamos en cuenta que el entorno de control interno del PMA se caracteriza por comportar un riesgo elevado

---

<sup>1</sup> NIA 200, titulada "Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría".

<sup>2</sup> ISSAI 130, titulada "Código de Ética", e ISSAI 140, titulada "Control de Calidad para las EFS" [EFS es la sigla de "Entidades Fiscalizadoras Superiores"].

<sup>3</sup> NIA 240, titulada "Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude".

<sup>4</sup> NIA 315, titulada "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno".

relacionado con la naturaleza y la ubicación de las principales operaciones del Programa y con su estructura sumamente descentralizada, que otorga gran autonomía a los responsables a nivel de los países.

Continuaremos evaluando las fortalezas y deficiencias de los controles en los sistemas financieros del PMA para determinar la probabilidad de que se produzcan errores sustanciales. Los resultados de esta evaluación de riesgos nos ayudarán a determinar el nivel de elementos probatorios necesarios para fundamentar el dictamen de la auditoría, concentrar los esfuerzos en las esferas de riesgo elevado y mejorar la eficacia en función de los costos de las pruebas de auditoría.

## **Auditoría de resultados**

Con arreglo al artículo 14.4 del Reglamento Financiero, formularemos observaciones sobre la administración y gestión del PMA. Esta parte de la auditoría se centrará en los principios de economía, eficiencia y eficacia en consonancia con las ISSAI<sup>5</sup>.

## **4. Informe de auditoría y calendario**

Presentaremos un informe de auditoría a la Junta Ejecutiva durante su período de sesiones anual de junio de 2024. El informe incluirá la opinión de auditoría sobre los estados financieros de 2023, que permitirá a la Junta aprobarlos. Además de la opinión, el informe contendrá las conclusiones de nuestra auditoría financiera y de resultados.

En el período comprendido entre septiembre de 2023 y abril de 2024, realizaremos las visitas de auditoría a la Sede del PMA que consideremos necesarias para poder llevar a cabo *in situ* los procedimientos de auditoría financiera y de resultados. Los detalles se coordinarán con el PMA.

En el período comprendido entre septiembre y noviembre de 2023 realizaremos visitas de auditoría a los despachos regionales y las oficinas en los países. En el anexo 2 figura la lista de visitas previstas.

Teniendo en cuenta el artículo 13.3 del Reglamento Financiero, en el que la certificación del Director Ejecutivo marca el comienzo de la auditoría de los estados financieros y de la formulación de la opinión correspondiente, nosotros proseguiremos la labor de auditoría financiera más allá de la fecha de certificación y todo el tiempo que estimemos necesario, aplicando nuestro juicio profesional para que nuestra opinión se asiente en unas bases sólidas.

---

<sup>5</sup> ISSAI 300, titulada "Principios de la Auditoría de Desempeño", e ISSAI 3000, titulada "Norma para la Auditoría de Desempeño".



## 5. Ámbitos de auditoría

### **Auditoría financiera**

Hemos realizado un análisis preliminar del entorno de control interno del PMA. El análisis muestra que dicho entorno se caracteriza por comportar un riesgo elevado debido al alcance mundial de las operaciones del Programa, lo que tiene como resultado una estructura sumamente descentralizada que otorga gran autonomía a los responsables a nivel de los países.

Sobre la base de nuestra evaluación preliminar de los riesgos, tenemos planeado centrarnos en los siguientes ámbitos de auditoría:

- las existencias y la distribución de productos alimenticios;
- las transferencias de base monetaria distribuidas;
- la gestión de los asociados cooperantes;
- las prestaciones de los empleados, y
- la contabilización de las contribuciones voluntarias.

En estos ámbitos realizaremos pruebas substantivas y pruebas de los controles existentes. Independientemente de los ámbitos prioritarios, todas las partidas importantes serán objeto de auditoría.

El PMA depende en gran medida de los sistemas informáticos. El sistema de planificación y gestión de recursos institucionales WINGS II es fundamental para llevar los registros contables y preparar los estados financieros.

Determinaremos qué procedimientos y declaraciones de auditoría en relación con los tipos de transacciones y los saldos de las cuentas serán necesarios para el ejercicio económico de 2023 y al final de 2023. Por lo que se refiere a ciertos riesgos, podríamos considerar que no es posible ni factible obtener elementos probatorios suficientes y apropiados solamente mediante procedimientos de auditoría sustantivos. Los controles del PMA sobre esos riesgos son pertinentes para la labor de auditoría, y nosotros procuraremos comprenderlos cabalmente.

Trataremos asimismo de comprender la manera en que el PMA elabora las estimaciones contables, especialmente en el ámbito de los pasivos en concepto de prestaciones de los empleados, que se basan en hipótesis actuariales. Nos centraremos en esos pasivos y estaremos en contacto con el actuario.

### **Auditorías de resultados**

Como ya se ha indicado, formularemos observaciones sobre la administración y gestión del PMA. En nuestras auditorías de 2023, nos concentraremos en la delegación de facultades

(funciones, responsabilidades y obligaciones de rendición de cuentas) y en los servicios de consultoría (prestados por empresas comerciales y consultores individuales). En el anexo 1 se enumeran los ámbitos de las auditorías de resultados anteriores efectuadas entre 2016 y 2022.

Como entidad independiente y responsable exclusiva de la auditoría, nos reservamos el derecho de someter a auditoría cualquier otro tema o ámbito de actividad del PMA, si lo consideramos necesario en el curso de nuestras auditorías y en el ejercicio de nuestro juicio profesional como auditores.

### Delegación de facultades

La delegación de facultades es parte integral de la gestión y administración del PMA, y las funciones, responsabilidades y obligaciones de rendición de cuentas claras revisten una importancia fundamental para el Programa. El objetivo de la auditoría será evaluar si el PMA ha organizado las facultades recibidas y luego delegadas en el personal directivo superior de forma transparente y adecuada para la ejecución eficaz de sus actividades institucionales y operacionales, garantizando al mismo tiempo la responsabilidad y la rendición de cuentas.

Los principales ámbitos de auditoría son:

- el marco de delegación de facultades;
- el ejercicio de las facultades delegadas y subdelegadas;
- la implementación de las facultades en los sistemas informáticos, y
- la presentación de informes y la supervisión.

### Servicios de consultoría

Para obtener servicios de consultoría el PMA tiene dos posibilidades:

- adjudicar un contrato de consultoría comercial con arreglo a las normas en materia de adquisiciones y contratación, o
- contratar a un consultor individual ajustándose a las reglas y los procedimientos para la gestión de los recursos humanos.

En 2022, los servicios de consultoría comerciales ascendieron a 210 millones de dólares EE.UU. Los gastos para los honorarios de los consultores internacionales ascendieron a 169,4 millones de dólares y para los viajes de dichos consultores a 54,5 millones de dólares. El objetivo de la auditoría es evaluar si el uso que hace el PMA de los servicios de consultoría se ajusta a las normas aplicables y si es económico, eficaz y eficiente.

Los principales ámbitos de auditoría son:

- el marco reglamentario para los servicios de consultoría;
- la evaluación de las necesidades de dichos servicios;

- los procesos de licitación para adjudicar los contratos de consultoría comercial y el proceso de selección para la contratación de consultores individuales;
- la utilización de los resultados de los servicios de consultoría, y
- la contabilización de los gastos relativos a esos servicios.

## **Visitas sobre el terreno**

Las oficinas en los países ponen en práctica el mandato del PMA mediante la prestación de asistencia alimentaria y las intervenciones en situaciones de crisis. Más del 87 % del personal del Programa trabaja en las oficinas en los países. Por consiguiente, las visitas a esas oficinas son de crucial importancia para nuestras auditorías. Los criterios que seguimos para visitar una oficina en un país son la evaluación, realizada preliminarmente, de los riesgos financieros, el volumen del presupuesto y la fecha de la última visita del Auditor Externo.

El PMA realiza operaciones en muchos países en los que la situación de seguridad es inestable. Teniendo en cuenta los riesgos en materia de seguridad, en algunos casos podría ser aconsejable cancelar visitas ya programadas.

En el anexo 2 se enumeran las oficinas en los países que tenemos previsto visitar durante este ciclo de auditoría. Las observaciones transversales derivadas de nuestras visitas a los despachos regionales y las oficinas en los países podrán incluirse en el informe de auditoría.

## Anexo 1

**Temas seleccionados para las auditorías de resultados del ejercicio económico de 2023 y lista recapitulativa de los temas seleccionados para las auditorías de ejercicios anteriores**

<b>2016-2022</b>	<b>2023</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Examen de la descentralización</li><li>• Cambios en materia de recursos humanos</li><li>• Pérdidas relacionadas con el suministro de alimentos</li><li>• Aumento del nivel de recursos durante las intervenciones de emergencia</li><li>• Presupuestos de las carteras de actividades en los países</li><li>• Prevención, detección y represión del fraude</li><li>• Servicios de transporte aéreo</li><li>• Cartera de bienes inmuebles</li><li>• Iniciativas institucionales de importancia fundamental</li><li>• Gestión de la información sobre los beneficiarios</li><li>• Supervisión de la gestión</li><li>• Asociados cooperantes</li><li>• Servicios de apoyo</li><li>• Gestión del combustible</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Delegación de facultades</li><li>• Servicios de consultoría</li></ul>

## Anexo 2

**Despachos regionales y oficinas en los países que se visitarán con motivo de las auditorías de 2023**

<b>Despachos regionales</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Dakar</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nairobi</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ciudad de Panamá</li></ul>
<b>Oficinas en los países</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Burundi</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Camerún</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Colombia</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Etiopía</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kenya</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nigeria</li></ul>