



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

154.º período de sesiones

Roma, 26-30 de mayo de 2014

Informe sobre los progresos realizados respecto del Marco de rendición de cuentas y control interno

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

Sr. Boyd Haight
Director de la Oficina de Estrategia, Planificación y Gestión de Recursos
Tel.: +39 06570 55324

Es posible acceder a este documento utilizando el código de respuesta rápida impreso en esta página. Esta es una iniciativa de la FAO para minimizar su impacto ambiental y promover comunicaciones más verdes. Pueden consultarse más documentos en el sitio www.fao.org.



mk257s

RESUMEN

- En su 151.º período de sesiones, celebrado en noviembre de 2013, el Comité de Finanzas solicitó la elaboración de un informe sobre los progresos realizados respecto de la rendición de cuentas, la gestión del riesgo institucional y el control interno.
- Desde entonces, se han producido diversos avances. De un examen externo del Fondo para el Medio Ambiente Mundial se desprende una evaluación positiva de los sistemas de la FAO en cuanto a rendición de cuentas y control interno. Un ejercicio similar llevado a cabo por el Departamento del Reino Unido para el Desarrollo Internacional destaca notables mejoras, en especial respecto de la concentración en los resultados, transparencia y eficacia en el uso de los recursos, aunque reconoce que todavía queda mucho trabajo por realizar. Se prevé que en breve se publicará un tercer examen sobre el mismo tema, realizado por la Unión Europea.
- Un logro importante ha sido la finalización de la fase de desarrollo del proyecto relativo a la gestión del riesgo institucional. Como resultado, se está aplicando la gestión del riesgo dentro de cada uno de los cinco ámbitos de trabajo de la FAO identificados que requieren capacidad de gestión del riesgo.
- La mejora de la rendición de cuentas, la gestión del riesgo y el control interno es un proceso continuo, tal como demuestran los documentos elaborados para este período de sesiones del Comité de Finanzas, con inclusión del sistema de gestión de recursos humanos y el Sistema mundial de gestión de recursos. Durante 2014, las mejoras incluirán la revisión de los procedimientos para la planificación del trabajo en las oficinas en el país, la revisión y mejora de la aplicación de la gestión del riesgo dentro de la gestión de proyectos, la creación de unas pautas sencillas en cuanto al diseño del control y la mejora de la elaboración de informes y el seguimiento del rendimiento institucional.

ORIENTACIÓN QUE SE SOLICITA DEL COMITÉ DE FINANZAS

- Se invita al Comité de Finanzas a examinar el estado actual de las consideraciones de la Organización respecto de la rendición de cuentas y el control interno y la gestión del riesgo en la FAO y a ofrecer sus opiniones o brindar orientación al respecto.

Propuesta de asesoramiento

- **El Comité de Finanzas tomó nota de los progresos realizados en la adopción de políticas y procedimientos sobre la rendición de cuentas y el control interno, incluida la gestión del riesgo.**

Antecedentes

1. En su 151.º período de sesiones, celebrado en noviembre de 2013, el Comité recibió un informe¹ sobre el estado de las consideraciones de la Organización respecto de la rendición de cuentas y el control interno. El Comité agradeció el informe recibido, y solicitó se presentara un nuevo informe de situación que abarque la rendición de cuentas, la gestión del riesgo y el control interno².
2. El informe de la Secretaría al Comité de Finanzas refleja el enfoque conceptual respecto a la rendición de cuentas y el control interno. En resumen, la gestión del riesgo es el vínculo entre la rendición de cuentas y el control interno. La rendición de cuentas fija una meta común entre los diferentes niveles de la Administración y el personal de la FAO y entre la Administración de la FAO y las partes interesadas. La adopción de una perspectiva del riesgo asociada con los elementos necesarios para lograr este propósito aumenta la probabilidad de satisfacer dichas expectativas. Asimismo, si se aclaran los aspectos que podrían funcionar y aquellos que no, dispone el marco para establecer un sistema de control interno eficaz en función de los costos. En el informe también se explica que el principal impulsor fue el programa de transformación auspiciado por el Director General³, que incorporó la mejora del control interno y la rendición de cuentas como parte de un conjunto integrado de medidas destinadas al fortalecimiento institucional, con vistas a impulsar la ejecución y las repercusiones de los programas de la Organización.
3. Este informe pone al Comité al corriente sobre las evaluaciones más recientes en cuanto a la idoneidad de las disposiciones de gestión internas de la FAO y presenta los avances de la Organización en materia de rendición de cuentas, gestión del riesgo y control interno desde el último informe de noviembre de 2013.

Últimas evaluaciones en materia de capacidad de control de la gestión de la FAO

4. Desde noviembre de 2013, el Consejo del Fondo Mundial para el Medio Ambiente ha concluido que la FAO ha satisfecho las normas de financiación; a su vez, el Departamento del Reino Unido para el Desarrollo Internacional (DFID) llevó a cabo una actualización de su Multilateral Aid Review (Revisión de ayuda multilateral, disponible solamente en inglés) de la FAO; por último, la Unión Europea ha puesto en marcha una misión de comprobación.
5. El informe de abril de 2014 del Fondo para el Medio Ambiente Mundial titulado “Agency Progress on Meeting the GEF Fiduciary Standards”⁴ (Progreso del organismo en el cumplimiento de las normas fiduciarias del FMAM, disponible solamente en inglés) ofrece una valoración positiva sobre el enfoque de la FAO en cuanto a la rendición de cuentas y el control interno. Se ha observado que la introducción en 2013 de los sistemas conformes a la planificación institucional de los recursos y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) fortalecieron el control interno y la rendición de cuentas fiduciaria; se han instaurado procesos de evaluación del riesgo, supervisión y elaboración de informes.
6. En la Multilateral Aid Review del DFID se evalúa de forma sistemática el rendimiento de los organismos multilaterales, individual y comparativamente. El informe con fecha diciembre de 2013⁵ aportó información actualizada sobre los avances conseguidos desde el primer informe de 2011. En el documento más reciente se situaba a la FAO entre los principales organismos en cuanto a progresos realizados, subrayando que “puede producirse el cambio”. Destacó la atención prioritaria a los resultados, gracias a nuevos marcos de resultados en el ámbito nacional e institucional; el cambio en el liderazgo que introdujo una mayor atención a la eficacia en el uso de los recursos y logró ahorros importantes; la mejora de los procesos de reclutamiento; y, en especial, un compromiso más firme en cuanto a transparencia y rendición de cuentas. No obstante, haciendo eco de las preocupaciones de los Miembros y la administración superior de la Organización, el informe también resaltó que los

¹ FC 151/20: Marco de rendición de cuentas y control interno.

² CL 146/8, párrafo 43.

³ CL 145/3, párrafos 25-26.

⁴ <http://www.thegef.org/gef/node/10453>.

⁵ https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/297523/MAR-review-dec13.pdf.

procesos de gestión financiera de la FAO requieren una atención continuada, con vistas a seguir incorporando la conciencia de costo y valor en toda la Organización, además de mejorar la eficiencia.

7. La misión de verificación de la Unión Europea tenía como objetivo elaborar un informe sobre la idoneidad del sistema de rendición de cuentas de la FAO. El examen se centró en seis “pilares”: control interno; presupuestos, control financiero y elaboración de informes; auditoría externa; compras, subvenciones e instrumentos financieros; publicación de la información; protección de datos. El informe de la misión de verificación de la UE no se había finalizado cuando se redactó el presente documento.

Progresos en rendición de cuentas, gestión del riesgo y control interno

8. En los seis meses posteriores a la presentación del último informe en materia de rendición de cuentas, gestión del riesgo y control interno, la principal prioridad para la Secretaría ha sido completar la planificación detallada de la aplicación del nuevo Marco estratégico, además de ponerla en marcha, a través del Plan a plazo medio y el Programa de trabajo y presupuesto (PPM/PTP).

9. Un avance importante ha sido la finalización de la fase de desarrollo del proyecto relativo a la gestión del riesgo institucional. Como resultado, se está aplicando la gestión del riesgo dentro de cada uno de los cinco ámbitos de trabajo identificados en el informe sobre los progresos de octubre de 2010 sobre gestión del riesgo institucional⁶ que requieren capacidad de gestión del riesgo:

- a) “Formulación de los logros de la Organización”: los equipos que diseñaron los planes de trabajo de alto nivel para el nuevo PPM/PTP detectaron riesgos, que se consolidaron y se emplearon como primer informe de riesgo para la gestión a través de la Junta de seguimiento del programa de la Organización.
- b) “Planificación del trabajo”: todas las unidades operativas aplicaron la evaluación del riesgo y la elaboración de informes durante la planificación de trabajo detallada.
- c) “Gestión del riesgo de los proyectos/programas de campo”: la evaluación del riesgo forma parte del proceso de formulación de proyectos extrapresupuestarios, así como del proceso de garantía de calidad para la elaboración de marcos de programación por países.
- d) “Gestión de proyectos de mejoramiento de las actividades operativas”: la gestión del riesgo se ha incluido en la orientación para el desarrollo de proyectos de gasto de capital.
- e) “Respuesta rápida a los problemas”: se ha creado la capacidad de evaluar rápidamente las áreas problemáticas y determinar medidas correctivas bajo la supervisión directa del Director de la Oficina de Estrategia, Planificación y Gestión de Recursos.

10. La FAO cuenta con una política en materia de riesgos, con arreglo a la cual la Junta de seguimiento del programa de la Organización es la encargada de supervisar la aplicación de la política y del perfil de riesgos global de la Organización. Con todos estos elementos en vigor, la atención debe centrarse en la incorporación completa de la gestión del riesgo en los métodos de trabajo de la FAO.

11. Además de la gestión del riesgo, el Informe sobre los progresos realizados en la aplicación del Marco estratégico y plan de acción sobre recursos humanos⁷ y sobre el Programa relativo al Sistema mundial de gestión de recursos⁸ contienen ejemplos adicionales de mejoras recientes en materia de control interno y rendición de cuentas.

12. En la FAO, al igual que en todas las organizaciones, la mejora de la rendición de cuentas, la gestión del riesgo y el control interno es una tarea constante. El trabajo para mejorar la rendición de cuentas, gestión del riesgo y control interno durante 2014 incluye la revisión de los procedimientos para la planificación del trabajo en las oficinas en el país, la revisión y mejora de la aplicación de la gestión del riesgo dentro de la gestión de proyectos, la creación de unas pautas sencillas en cuanto al diseño del control y la mejora de la elaboración de informes y el seguimiento del rendimiento institucional.

⁶ FC 135/13.

⁷ FC 154/11.

⁸ FC 154/12.