

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

**Primer período de sesiones ordinario
de la Junta Ejecutiva**

Roma, 11-14 de febrero de 2002

ASUNTOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

Tema 4 del programa



Distribución: GENERAL

WFP/EB.1/2002/4(A,B)/3

25 enero 2002

ORIGINAL: INGLÉS

INFORME DEL COMITÉ DE FINANZAS DE LA FAO

La Directora Ejecutiva tiene el placer de remitir adjunto el informe del Comité de Finanzas de la FAO relacionado con el PMA. El informe se refiere a los siguientes temas del programa:

- Tema 4 a) — Gestión del efectivo y de las inversiones: nivel de las inversiones y política de inversiones
- Tema 4 b) — Saldo de los proyectos cerrados antes de 2001 que se han transferido al sistema WINGS.

La tirada del presente documento es limitada. Los documentos de la Junta Ejecutiva se pueden consultar en el sitio Web del PMA (<http://www.wfp.org/eb>).

CL 123/13

enero de 2002



منظمة الأغذية
والزراعة
للأمم المتحدة

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

Organización
de las
Naciones
Unidas
para la
Agricultura
y la
Alimentación

S

CONSEJO

123° período de sesiones

Roma, 28 de octubre – 2° de noviembre de 2002

**INFORME DEL 98° PERÍODO DE SESIONES DEL COMITÉ
DE FINANZAS**
Roma, 21 de enero de 2002

Índice

	Párrafos
INTRODUCCIÓN	1 - 6
GESTIÓN DEL EFECTIVO Y DE LAS INVERSIONES: NIVEL DE LAS INVERSIONES Y POLÍTICA DE INVERSIONES	7 - 11
SALDOS DE LOS PROYECTOS CERRADOS ANTES DE 2001 QUE SE HAN TRANSFERIDO AL SISTEMA WINGS	12 - 18
OTROS ASUNTOS	19
FECHA Y LUGAR DEL PRÓXIMO PERÍODO DE SESIONES	19



INTRODUCCIÓN

1. El Comité se reunió en un período extraordinario de sesiones a petición de la Directora Ejecutiva del Programa Mundial de Alimentos (PMA) para examinar dos documentos — “*Gestión del efectivo y de las inversiones: nivel de las inversiones y política de inversiones*”, y “*Saldos de los proyectos cerrados antes de 2001 que se han transferido al sistema WINGS*”— que habrían de presentarse a la Junta Ejecutiva del PMA en su primer período de sesiones ordinario de febrero de 2002.

El Comité presentó al Consejo el siguiente informe de su 98º período de sesiones.

2. Estuvieron presentes los representantes siguientes:

Presidente: Sr. Humberto Oscar Molina Reyes (Chile)

Vicepresidente: Sr. Anthony Beattie (Reino Unido)

Sr. Masato Ito (Japón)

Sra. Fatimah Hasan J. Hayat (Kuwait)

Sr. Adnan Bashir Khan (Pakistán)

Sr. Abdoukarim Diouf (Senegal)

Sr. Rolf Gerber (Suiza)

Sra. Perpetua M.S. Hingi (Tanzanía)

Sra. Carolee Heileman (Estados Unidos de América)

3. El Sr. Anthony Beattie (Reino Unido) fue elegido por unanimidad Vicepresidente para 2002.

4. Asistieron representantes de la Secretaría del PMA para explicar y aclarar los asuntos en examen. También estuvo presente el Director de Auditoría Externa, quien participó en los debates del Comité de Finanzas.

5. Por invitación del Presidente, los representantes del PMA expusieron los antecedentes de los asuntos que iba a examinar el Comité de Finanzas, cuyas observaciones se remitirían a la Junta Ejecutiva del PMA para que las examinara. El Comité señaló que la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto (CCAAP) también examinaría esos documentos y facilitaría su asesoramiento a la Junta Ejecutiva del PMA.

6. El Comité se mostró preocupado por el retraso con que se habían publicado los documentos e instó a la Secretaría a cumplir los plazos establecidos en los textos básicos para la presentación de documentación.

GESTIÓN DEL EFECTIVO Y DE LAS INVERSIONES: NIVEL DE LAS INVERSIONES Y POLÍTICA DE INVERSIONES

7. La Subdirectora Ejecutiva de Administración, al presentar el documento destacó las razones por las que la Junta había solicitado su presentación; describió las políticas y estrategias de inversiones adoptadas y las mejoras introducidas en la gestión del efectivo desde que el PMA asumiera en 1999 las funciones de tesorería que antes recaían en la FAO; dio explicaciones sobre los niveles de las inversiones del Programa y la manera en que se habían determinado; y aclaró a qué monto ascendían los ingresos por concepto de intereses y cómo se utilizaban.



8. El Comité pidió aclaraciones sobre los siguientes aspectos, que la Secretaría facilitó oportunamente:

- a) los procedimientos adoptados en 1999 para separar los recursos en efectivo de la FAO de los del PMA;
- b) el origen del superávit de caja, y las razones por las que el PMA disponía de 600 millones de dólares EE UU para invertir en 2000;
- c) por qué era necesaria la cooperación de los gobiernos anfitriones para desembolsar oportunamente los recursos en efectivo;
- d) cómo se habían repartido los 600 millones de dólares para la inversión inicial entre los cinco administradores de las inversiones;
- e) las orientaciones facilitadas a los administradores de las inversiones, incluidas aclaraciones sobre soberanos, títulos, calificaciones crediticias e indicadores utilizados;
- f) el sistema de supervisión de los resultados obtenidos por los administradores de las inversiones y las medidas adoptadas en el caso de resultados insatisfactorios;
- g) los costos de invertir mediante administradores de las inversiones;
- h) la estrategia de inversión para establecer prioridades en cuanto a los objetivos de inversión, sobre la base de la seguridad del principal, la liquidez y la tasa de rentabilidad;
- i) la seguridad de las inversiones, teniendo en cuenta las condiciones económicas actuales a nivel mundial;
- j) la liquidez de las inversiones, dado el carácter urgente de la mayoría de las operaciones del PMA;
- k) los niveles de efectivo de explotación en manos de los administradores de las inversiones;
- l) cómo se refleja en el informe el retiro de los fondos realizado por los administradores de las inversiones en diciembre de 2001;
- m) el impacto de las fluctuaciones de las divisas en estos recursos financieros;
- n) las estrategias de inversión del préstamo a largo plazo y del fondo para la cobertura médica después del cese en el servicio, incluida una oferta de licitación prevista para su gestión;
- o) la función del depositario en la gestión de las inversiones, sobre todo en la seguridad física de los activos;
- p) las comparaciones realizadas sobre los ingresos en concepto de intereses en los tres últimos bienios;
- q) la composición del Comité Interno de Inversiones del PMA y la frecuencia con que se reúne;
- r) las distintas pautas seguidas por los donantes en los últimos años en cuanto al desembolso de las contribuciones;
- s) cómo se llevó a cabo la monetización de las contribuciones en especie; y
- t) las estrategias adoptadas por la Secretaría para reducir el efectivo disponible.



9. El Presidente pidió a la Auditora Externa que presentara sus observaciones, y ésta notificó al Comité que estaban procediendo al examen de las operaciones de caja y que presentaría un informe preliminar a finales de enero de 2002. Tras examinar las opiniones de la Secretaría, las conclusiones finales sobre la gestión de tesorería se incorporarían en el informe a la Junta Ejecutiva sobre las cuentas financieras bienales. La Auditora Externa describió los problemas que el PMA había tenido en el pasado en cuanto a la gestión de los recursos en efectivo y, en particular, las deficiencias del antiguo sistema de información para determinar fondos de proyectos disponibles. Indicó que había observado las mejoras obtenidas por la Secretaría en la gestión del efectivo y las inversiones (por ejemplo, la reducción de los saldos de caja de las oficinas en los países) y se refirió a la necesidad de finalizar el Manual de Tesorería. La Auditora Externa manifestó su satisfacción por la contratación externa de administradores de las inversiones, y por la seguridad de las inversiones realizadas por éstos, y destacó la necesidad de establecer un sistema eficaz de supervisión de los resultados, dado que ya no era posible recurrir al FIDA. Al mismo tiempo, la Auditora Externa comentó la razones del constante aumento del saldo de caja durante el último bienio e indicó que esperaba que esa tendencia se invirtiera.

10. La Subdirectora Ejecutiva de Administración y sus colegas facilitaron aclaraciones sobre el control de la utilización de los recursos en efectivo, teniendo presente la seguridad del efectivo, la liquidez en la ejecución de proyectos y la rentabilidad. Asimismo, el PMA facilitó información complementaria sobre la estrecha supervisión de los resultados obtenidos por los administradores de las inversiones y el enérgico seguimiento de las necesidades de efectivo y de fondos disponibles en las oficinas en los países; y sobre cómo se realizaba la monetización de las contribuciones en especie.

11. Las conclusiones del Comité fueron las siguientes:

- a) manifestó su reconocimiento, en general, por los esfuerzos realizados por el PMA para gestionar sus recursos financieros;
- b) mostró su preocupación por el aumento de recursos en efectivo y la necesidad de mejorar la situación de los desembolsos, mediante una ejecución de los proyectos más oportuna y eficiente;
- c) señaló que el PMA seguía una política de inversiones prudente; y confirmó la estrategia de inversiones de la Secretaría que hacía especial hincapié en la seguridad a la luz de las condiciones económicas mundiales, la liquidez teniendo en cuenta el cometido del PMA y la tasa de rentabilidad de las inversiones;
- d) expresó su reconocimiento por el sistema de gestión de las inversiones establecido, y la rigurosa selección de los administradores de las inversiones;
- e) reconoció la necesidad de establecer un sistema de supervisión de los resultados, habida cuenta de que el FIDA no estaba en situación de prestar ese tipo de servicios; y
- f) tomó nota de las medidas que la Secretaría adoptaría en el futuro, y que se explicaban en los párrafos 44 y 45, y esperaba con interés revisar periódicamente las actividades de inversión del Programa al examinar los estados financieros de las cuentas bienales comprobadas.

SALDOS DE LOS PROYECTOS CERRADOS ANTES DE 2001 QUE SE HAN TRANSFERIDO AL SISTEMA WINGS

12. La Subdirectora Ejecutiva de Administración presentó el documento y expuso los antecedentes que habían motivado la petición de la Junta; asimismo, explicó las dificultades encontradas durante la migración de los datos financieros de los proyectos cerrados del antiguo sistema de información al sistema actual. Señaló que se trataba de un informe preliminar y que la Secretaría seguía analizando los saldos de los proyectos cerrados como parte del cierre de las cuentas financieras bienales. Además, indicó que la introducción del sistema WINGS (el nuevo sistema de información del Programa) reduciría los problemas relacionados con los aspectos financieros de la ejecución y el cierre de proyectos.



13. El Comité pidió que se le aclarara cómo los proyectos cerrados podían tener tanto déficit como superávit, incluyendo el caso de las contribuciones en especie. Se explicó que ello era debido a la política contable, que permitía efectuar gastos sobre la base de contribuciones confirmadas antes de recibir de hecho los fondos. Una vez recibidos estos fondos, se registraban como ingresos en el momento de la recaudación.

14. El Comité estaba preocupado por la medida en que los donantes estarían en situación de financiar los déficit pendientes de proyectos terminados, una vez cerrados los correspondientes ejercicios presupuestarios. Cabía señalar que se trataba de cifras provisionales que, una vez finalizado el análisis, se revisarían a la baja. No obstante, cualquier saldo pendiente se examinaría con los donantes interesados.

15. Se aportaron aclaraciones sobre las causas de los saldos financieros de los proyectos cerrados, a saber: las fluctuaciones de los precios de los productos y las estimaciones presupuestarias, una ejecución más rentable de los proyectos de la prevista inicialmente, y posibles sobreestimaciones de algunas partidas de gastos. La Secretaría añadió que también se estaba analizando actualmente la alineación de contribuciones y gastos con proyectos o fases de proyectos concretos.

16. La Auditora Externa observó que, si bien estaba de acuerdo con el proceso descrito en el documento, todavía no estaba en situación de formular observaciones sobre las cifras facilitadas, dado que aún no se habían ultimado la migración de datos y el cierre de cuentas.

17. El Comité también reconoció que se trataba de un informe preliminar y que se dispondría de cifras actualizadas tras el cierre bienal de las cuentas financieras.

18. El Comité elogió a la Directora Ejecutiva del PMA por las innovaciones introducidas para mejorar la gestión financiera del Programa. El Comité observó que el nuevo sistema de información del PMA permitiría mejorar el seguimiento de los proyectos, lo que se traduciría en una mayor eficacia en la gestión efectiva de las promesas y las contribuciones. El Comité también señaló que en el caso de contribuciones confirmadas pero todavía sin recaudar, así como en el de recursos no utilizados de proyectos cerrados, se dejaba a criterio de la Secretaría la opción de estudiar con los donantes interesados la posibilidad de utilizar dichos saldos para otros proyectos.

OTROS ASUNTOS

FECHA Y LUGAR DEL PRÓXIMO PERÍODO DE SESIONES

19. Se comunicó al Comité que estaba previsto, provisionalmente, que el 99º período de sesiones se celebrara en Roma del 6 al 10 de mayo de 2002. Las fechas definitivas de dicho período de sesiones se decidirían en consulta con el Presidente.

