

Informe del Comité de Auditoría y Finanzas

# Informe anual de 2021 de la Oficina del Inspector General

Incluye un dictamen anual  
sobre la gobernanza, la gestión de  
riesgos y los controles internos



47ª Reunión de la Junta  
Directiva GF/B47/07  
11 y 12 de mayo de 2022

El presente documento ha sido traducido al español a partir de la versión oficial inglesa. De conformidad con las disposiciones del Reglamento Interno de la Junta Directiva y sus comités, la versión en lengua inglesa prevalecerá en caso de disputa derivada del contenido de un documento traducido (como el presente).

## ¿Qué es la Oficina del Inspector General?

- **Salvaguardamos** los activos, las inversiones, la reputación y la sostenibilidad del Fondo Mundial
- Evaluamos **la gestión de riesgos, la gobernanza y los controles** internos de la organización
- Investigamos presuntos **fraudes, abusos, robos, corrupción, explotación y abusos sexuales, y violaciones de los derechos humanos** en los programas del Fondo Mundial
- **Acordamos medidas de gestión** para garantizar que la organización adopte las medidas adecuadas y gestione eficientemente los riesgos en la lucha contra el sida, la tuberculosis y la malaria
- Rendimos cuentas a la Junta Directiva del Fondo Mundial por medio del Comité de Auditoría y Finanzas



**43**

empleados



**23**

nacionalidades



**33**

idiomas hablados

	Mujeres <b>42%</b>	Hombres <b>58%</b>
Género		
	Países ejecutores <b>49%</b>	Países donantes <b>51%</b>
Donante-Ejecutor		

Nuestros empleados cuentan de media con **17 años** de experiencia en una gran diversidad de campos profesionales, como la contabilidad pública y la garantía, la gestión de riesgos, la salud, el derecho y el cumplimiento de la ley. Hemos trabajado en bancos de desarrollo, organismos de las Naciones Unidas, departamentos gubernamentales, empresas públicas y privadas, ONG y organizaciones anticorrupción.

Nuestras cualificaciones profesionales incluyen 15 auditores internos certificados, 11 contables colegiados, 5 examinadores de fraude certificados, 5 MBA, 3 abogados y 2 empleados con másteres en salud pública.

## Información sobre el fraude, los abusos y las violaciones de los derechos humanos

Nuestro sitio de aprendizaje en línea, [www.ispeakoutnow.org](http://www.ispeakoutnow.org), contiene múltiples **estudios de caso, vídeos animados y cuestionarios** sobre los diferentes tipos de irregularidades a las que se exponen las subvenciones del Fondo Mundial, así como un **conjunto de herramientas** para ayudar a las entidades ejecutoras de subvenciones a luchar contra el fraude y la corrupción.

## Cómo contactar con nosotros

Si sospecha de alguna irregularidad relacionada con las subvenciones del Fondo Mundial, **comuníquenoslo**. Informar a la Oficina del Inspector General sobre irregularidades es **seguro** y mantendremos la **confidencialidad** de su identidad.

Correo electrónico: [hotline@theglobalfund.org](mailto:hotline@theglobalfund.org)

Formulario en línea: [www.ispeakoutnow.org](http://www.ispeakoutnow.org)

Servicio telefónico de denuncia gratuito: **+1 704 541 6918**

Nuestros canales de denuncia están disponibles en árabe, chino, español, francés, inglés y ruso.

# Índice

---

<b>I. Prólogo</b>	04
<b>II. Dictamen anual sobre la gobernanza, la gestión de riesgos y los controles internos</b>	06
<b>III. Revisión de 2021</b>	07
1. Los programas siguen teniendo repercusión, pero se ven obstaculizados por las interrupciones de la pandemia y los desafíos previos	07
2. La evolución del Mecanismo de respuesta a la COVID-19 (C19RM) demuestra los beneficios únicos y las limitaciones del modelo del Fondo Mundial	10
3. Los problemas de la cadena de suministros, tanto relacionados con la pandemia como previos, están provocando interrupciones en los programas	13
4. Aumentan los riesgos de fraude que afectan a los programas del Fondo Mundial	16
5. Mirando al futuro: cómo ampliar la repercusión del Fondo Mundial	19
<b>IV. Dentro de la OIG</b>	22
1. Desempeño respecto al plan de trabajo para 2021	22
2. Participación externa	24
3. Aseguramiento de la calidad y observaciones de las partes interesadas	25
4. Estrategia de la OIG 2022-2027	27
5. Plan de trabajo de la OIG para 2022	27
<b>Anexo 1: Personal y presupuesto</b>	30
<b>Anexo 2: Desempeño respecto a los indicadores clave de desempeño</b>	31
<b>Anexo 3: Informes de la OIG emitidos o publicados en 2021</b>	33
<b>Anexo 4: Principales investigaciones de supervisión de la OIG en 2021</b>	36

# I. Prólogo



**Tracy Staines**  
Inspectora General

**Los programas de subvenciones siguen teniendo una importante repercusión.**

Cuando se fundó el Fondo Mundial en 2002, el VIH/sida, la tuberculosis y la malaria estaban fuera de control. Desde entonces, se han conseguido logros increíbles: los programas de salud financiados por la asociación del Fondo Mundial han salvado 44 millones de vidas, y las muertes por sida, tuberculosis y malaria se han reducido un 46%.

**La COVID cambió radicalmente nuestro mundo.** Los extraordinarios problemas de la cadena mundial de adquisiciones y suministros, la tensión de los espacios fiscales y las increíbles exigencias a las que se sometió a los trabajadores sanitarios han obstaculizado las actividades de los programas y afectado a las comunidades que dependen de ellos. Sin embargo, el trabajo realizado por la OIG en 2021 demuestra que, aunque se pusieron a prueba los límites del modelo operativo del Fondo Mundial, la organización ha demostrado que los programas de subvenciones siguen teniendo una repercusión significativa en la lucha para acabar con las epidemias de sida, tuberculosis y malaria.

## **¿Qué lecciones puede extraer el Fondo Mundial de la pandemia?**

La COVID nos ha enseñado mucho sobre la agilidad y adaptabilidad del Fondo Mundial para responder rápidamente a una crisis, pero también ha dejado patentes sus limitaciones y retos.

El Fondo Mundial, gracias al extraordinario liderazgo demostrado por los Estados Unidos y otros donantes, pudo movilizar más de US\$ 4.000 millones de financiamiento adicional para ayudar a los países de ingresos bajos y medianos a ampliar rápidamente las pruebas y a garantizar que los trabajadores sanitarios estuvieran debidamente protegidos. Adaptar un nuevo mecanismo rápido para aprobar esta cantidad de financiamiento no fue sencillo. Se necesitó el esfuerzo conjunto de la Secretaría y de la Junta Directiva, cuyas propias actividades se vieron gravemente interrumpidas. Las adquisiciones de productos sanitarios, especialmente a través del propio Mecanismo de Adquisiciones Conjuntas del Fondo Mundial y con nuevos productos como el oxígeno, han aumentado exponencialmente, una tarea notable teniendo en cuenta las presiones a las que se enfrentó la cadena mundial de

adquisiciones y suministros en 2021. Al dar un paso al frente para combatir otra pandemia, el Fondo Mundial y sus asociados ejecutores no hicieron todo bien desde el principio. Pero la marca de una organización eficaz está en cómo aprende de los contratiempos y se adapta.

La pandemia nos recordó que las **comunidades siguen estando en el centro de nuestro éxito y que, con demasiada frecuencia, son las más afectadas en una crisis sanitaria.**

La COVID impactó en el tratamiento y la prevención de las enfermedades, y las actividades comunitarias básicas, especialmente las dirigidas a las poblaciones vulnerables, sufrieron interrupciones generalizadas. Sin embargo, el trabajo realizado por la OIG en 2021 encontró múltiples ejemplos de comunidades y sistemas de salud resilientes que se adaptaron adecuadamente para garantizar la provisión continua de servicios vitales (detallados en la sección III de este informe).

**La pandemia ha exacerbado dificultades a las que los países se enfrentan desde hace tiempo.**

Hemos aprendido mucho sobre cómo **encontrar un equilibrio adecuado entre prioridades concurrentes**. Por ejemplo, implicar a los asociados, a las poblaciones clave y vulnerables y llegar a un consenso sobre las prioridades de financiamiento representa un aspecto no negociable del modelo del Fondo Mundial, si bien requiere tiempo. Y en una situación de emergencia, el tiempo es vital.

Hemos aprendido que **el Fondo Mundial puede gestionar y adaptarse bajo presión**. Las auditorías de la OIG en los países mostraron que, a pesar de las interrupciones, los programas continuaron y las entidades ejecutoras y los asociados garantizaron la entrega de tratamientos vitales. El personal de la Secretaría innovó y perseveró a pesar de las interrupciones causadas por la pandemia creando estructuras, marcos y planes operativos para el diseño, la adaptación, el seguimiento y la supervisión del creciente portafolio de subvenciones. Los equipos de país han podido adaptar su forma de trabajar, no sin dificultad, para seguir prestando asistencia a las entidades ejecutoras en remoto. Los proveedores de garantías (incluida la OIG) no fueron inmunes a estas interrupciones y tuvieron que revisar y adaptar continuamente las actividades de supervisión (lea más información sobre la respuesta de la OIG en la sección IV).

La pandemia nos ha recordado que **los datos oportunos y de buena calidad a nivel de los países son esenciales para luchar contra las enfermedades**. Al responder a una crisis que evolucionaba con rapidez, nos dimos cuenta de que nuestros sistemas no son tan ágiles como nos gustaría. En determinados momentos, el ciclo trienal de subvenciones del Fondo Mundial ha demostrado no adaptarse fácilmente al seguimiento y la comunicación de datos sobre el mecanismo de respuesta de emergencia. No contamos con todos los datos necesarios para demostrar la repercusión, lo que puede impedir que los problemas se detecten y solventen con rapidez.

**La COVID también ha exacerbado problemas persistentes que los países tienen desde hace tiempo**. El trabajo que realizamos en 2021 detectó retrasos en la entrega de los productos sanitarios a quienes los necesitan, así como en la ejecución de las actividades de las subvenciones. La absorción puntual, que siempre plantea un reto en el primer año de ejecución, ha sido más lenta de lo esperado para el C19RM. También hemos observado un aumento de la denuncia de irregularidades, lo que nos ha recordado que los riesgos de fraude y corrupción siempre están presentes. En la sección III explicamos estas cuestiones y las causas subyacentes.

Para hacer frente a la COVID, el Fondo Mundial se ha visto obligado a dejar de dar prioridad a actividades clave "no centrales" como la supervisión de riesgos, las actividades relativas a cuestiones éticas y las medidas de gestión acordadas. Cuando salgamos de la pandemia, **deberemos acometer una lista de tareas cada vez mayor para recuperar el terreno perdido**. Si no conseguimos abordar estas cuestiones clave, corremos el riesgo de no cumplir las expectativas de los donantes.

#### **¿Cuáles son los siguientes pasos?**

Además de las cuestiones que figuran en la sección III, para traducir la nueva Estrategia del Fondo Mundial en una repercusión que contribuya a salvar vidas, la organización deberá abordar varios retos clave. Entre ellos están ejecutar las actividades a tiempo, seguir diferenciando los procesos sin poner en peligro la solidez o la inclusividad, desarrollar los procesos de gestión de riesgos y garantizar la rendición de cuentas en toda la asociación.

El Fondo Mundial se acerca a su Séptima Reposición de recursos enfrentándose a uno de los panoramas fiscales y políticos más complejos de su historia. El trabajo realizado por la OIG en 2021 sugiere que, a pesar de lo convulsos que han sido los últimos años, la capacidad de la organización para asociarse con las entidades ejecutoras a nivel nacional, desarrollar y reforzar su modelo operativo, y alcanzar repercusión continúa siendo sólida. **El Fondo Mundial funciona y sigue siendo una de las mejores inversiones en salud mundial.**

## II. Dictamen anual sobre la gobernanza, la gestión de riesgos y los controles internos

---

La Oficina del Inspector General proporciona al Fondo Mundial una garantía independiente y objetiva del diseño, la efectividad y la calidad de los controles o procesos establecidos con el fin de gestionar los riesgos clave que afectan a sus programas y operaciones. En virtud de sus Estatutos, la OIG publica un dictamen anual sobre la efectividad de la gobernanza, la gestión de riesgos y los controles internos, basado en sus encargos, que incluyen auditorías, investigaciones y el seguimiento de las medidas de gestión acordadas.

A la hora de formular este dictamen, la OIG tuvo en cuenta: los resultados de sus actividades; el trabajo realizado por el auditor externo del Fondo Mundial; el trabajo de las funciones externas de segunda línea, como la Oficina de Ética y el Departamento de Gestión de Riesgos; y la información de las reuniones de la Junta Directiva y del Comité Ejecutivo de Dirección. Los encargos basados en el riesgo que la OIG llevó a cabo en 2021 y la información previa sirven de base para respaldar el dictamen anual, en el contexto de la limitación inherente a la metodología que se destaca a continuación.

**Metodología:** los encargos de auditoría de la OIG se basan en el riesgo y no cubren todos los procesos empresariales, unidades organizativas ni países que reciben financiamiento del Fondo Mundial. Las auditorías se seleccionan en función de una evaluación de riesgos integral y del uso priorizado de los recursos de auditoría. Además, cada auditoría está respaldada por una evaluación de riesgos a nivel del encargo que se lleva a cabo para garantizar que se preste atención a los riesgos residuales más importantes. En lo que respecta a las investigaciones, cuando se identifican y notifican, todas las denuncias y acusaciones de fraude y abusos se clasifican mediante un proceso de admisión de casos, y se evalúa su materialidad, credibilidad y verificabilidad. Aquellas que cumplen estos tres criterios suelen ser investigadas por la OIG, que centra sus actividades en las irregularidades y las conductas indebidas de mayor prioridad. Todas las actividades de la OIG se llevan a cabo con arreglo a sus estatutos y los estándares profesionales internacionales correspondientes.

En el período bajo revisión, no ha habido interferencias a la hora de determinar el alcance de las actividades, el trabajo realizado por la OIG ni la comunicación de los resultados de su trabajo. La OIG cuenta con recursos adecuados para cumplir su mandato de forma efectiva.

La OIG pudo completar un plan de trabajo integral para fundamentar su dictamen a pesar de que las interrupciones provocadas por la COVID-19 continuaron durante el año, si bien reconoce las siguientes limitaciones.

- **Actividades de garantía:** la pandemia obligó a la OIG a trabajar principalmente en un entorno remoto. En estos casos, las auditorías nacionales y las investigaciones de irregularidades y conductas indebidas en los programas del Fondo Mundial contaron con el apoyo de profesionales locales para obtener pruebas pertinentes y fiables, bajo la supervisión de la OIG. Durante la segunda mitad de 2021, el personal de la Oficina del Inspector General pudo realizar misiones en los países para respaldar auditorías (5 países) e investigaciones (2 países).
- **Panorama de riesgo volátil:** los sistemas de los países están teniendo que responder a la pandemia garantizando al mismo tiempo la continuidad de los programas, la recuperación y las actividades de gestión de riesgos. La COVID-19 ha contribuido a que la Secretaría eleve su nivel de tolerancia al riesgo, según lo aprobado por la Junta Directiva en noviembre de 2021.
- **Fluctuaciones en los procesos de gestión estándar:** los procesos de garantía y mitigación de riesgos estándar a nivel corporativo y nacional siguen adaptándose como consecuencia de los cambios en el entorno operativo y de riesgos.

### Dictamen

La OIG no tuvo conocimiento en 2021 de nada que sugiera que la gobernanza, el control de riesgos y los procesos de control del Fondo Mundial tuvieran debilidades sustanciales que pudieran poner en peligro la consecución general de sus objetivos estratégicos y operativos.

Sin modificar nuestro dictamen, la OIG llama la atención de la Junta Directiva, el Comité de Auditoría y Finanzas y la dirección ejecutiva sobre los temas estratégicos que surgieron en los encargos de la OIG en 2021, que se presentan en la siguiente sección. Se deben valorar tanto estas cuestiones como las interrupciones que la pandemia sigue causando a nivel mundial para garantizar que la organización pueda conseguir de forma efectiva y eficiente sus objetivos estratégicos.

El presente documento ha sido traducido al español a partir de la versión oficial inglesa. De conformidad con las disposiciones del Reglamento Interno de la Junta Directiva y sus comités, la versión en lengua inglesa prevalecerá en caso de disputa derivada del contenido de un documento traducido (como el presente).