COMISIÓN DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS

Bruselas, 27.4.2007
COM(2007)240 final

INFORME DE LA COMISIÓN AL CONSEJO, AL PARLAMENTO EUROPEO Y AL TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO

Informe anual sobre la gestión financiera de los Fondos Europeos de Desarrollo (6º, 7º, 8º y 9º) en 2006

ÍNDICE

1. Introducción ... 3

2. Aspectos y acontecimientos clave en 2006, principales retos para 2007 ... 3

3. Situación financiera de los FED (6º, 7º, 8º y 9º) a finales del año 2006 ... 4

4. Aplicación eficaz y en los plazos previstos de los programas ACP: objetivos y resultados en 2006 ... 4

4.1. Aumento de la calidad, la incidencia y la sostenibilidad de los programas ... 5

4.2. Agilización de la prestación de ayuda ... 8

4.3. Coordinación y armonización de las operaciones con otros donantes ... 11

4.4. Garantía de un marco de control eficaz y una gestión financiera transparente ... 12

4.5. Aplicación de una política activa de recursos humanos y mejora de los procedimientos internos ... 13

5. Seguimiento dado a las observaciones del Tribunal de Cuentas Europeo ... 14

5.1. Informe anual del Tribunal de Cuentas Europeo (TCE) ... 14

5.2. Informes especiales del Tribunal de Cuentas Europeo ... 15

Anexo 1: Evolución de los compromisos del FED no gastados («*reste à liquider*», RAL), 2001-2006 (millones de euros) ... 16

Anexo 2: Apoyo presupuestario general, compromisos globales del FED, 2002-2006 (millones de euros) ... 17

Anexo 3: Nuevos compromisos globales del FED dedicados al apoyo presupuestario general y para políticas sectoriales, 2006 (millones de euros) ... 18

Anexo 4: Compromisos y pagos netos, 2006 (millones de euros) ... 19

Anexo 5: Contribuciones del FED a las Naciones Unidas y al Grupo del Banco Mundial, 2005-2006 (millones de euros) ... 19

Anexo 6: Compromisos globales del FED por instrumento de programación y financiación, a final de 2006 (millones de euros) ... 20

Anexo 7: Stabex, situación por país a final de 2006 (euros) ... 21

1. INTRODUCCIÓN

El presente informe responde a las exigencias de los artículos 96 y 102 del Reglamento financiero aplicable al 9º Fondo Europeo de Desarrollo, con arreglo a las cuales la Comisión debe informar cada año sobre la gestión financiera del FED. La Comisión ya presentó un primer borrador del texto al Tribunal de Cuentas Europeo y a la Comisión de Control Presupuestario del Parlamento Europeo, cuyos comentarios se han tenido en cuenta en la redacción de esta versión final.

2. ASPECTOS Y ACONTECIMIENTOS CLAVE EN 2006, PRINCIPALES RETOS PARA 2007

- Objetivos de 2006: La Comisión logró todos los objetivos financieros establecidos para ese ejercicio, llegando incluso a rebasar el correspondiente a los pagos y contratos, cuyo importe nunca había sido tan elevado. También se estabilizaron los fondos aprobados pero no gastados y se redujeron significativamente los compromisos «antiguos» e «inactivos». Además, se cerró el 6º FED y se transfirieron todos los remanentes al 9º FED.

- Evaluación del 9º FED al final del período: Tras su realización, en 2006, se ha procedido a introducir los últimos ajustes en los recursos asignados a los distintos países, regiones y sectores, lo que exige completar los compromisos correspondientes de los remanentes del 9º FED en 2007, último año de este Fondo.

- Controles y procedimientos internos: La Comisión adoptó medidas adicionales para intensificar los controles (véase el punto 4.4), pero la integración del FED en el sistema de información común Relex (CRIS) se ha postpuesto hasta 2008, con el fin de dar prioridad al sistema de contabilidad en valores devengados (ABAC) de la Comisión.

- Personal: La rotación del personal, el elevado porcentaje de puestos vacantes en algunas Delegaciones y lo reducido de las plantillas en relación con los importes gestionados siguen lastrando algunas prioridades. En 2006, la Comisión siguió trabajando sujeta a estas fuertes limitaciones, concediendo prioridad absoluta a la calidad y a la buena gestión financiera.

- 10º FED: En lo tocante al apoyo suministrado por la CE a los países ACP, un aspecto crucial es la ratificación del 10º FED por los Estados de la Unión Europea con tiempo suficiente para poder comenzar a realizar los compromisos correspondientes a partir de enero de 2008, momento en que se dejará de disponer de recursos del 9º FED.

- Ayuda para el comercio: La Comisión siguió proporcionando una ayuda considerable (véase el recuadro).

Ayuda para el comercio: La Comisión fomenta el crecimiento y el empleo en los países ACP

Para abandonar definitivamente la situación de pobreza, los países ACP deben impulsar el crecimiento de sus economías e incrementar sus intercambios comerciales. Por ello, desde 2001 la Comisión ha concedido:

más de 850 millones de euros para ayudar a las regiones ACP en sus esfuerzos de integración, estímulo del comercio y desempeño de un papel más importante en los mercados mundiales (esta ayuda incluye la negociación de acuerdos de asociación económica);

más de 35 millones de euros para que los Estados ACP puedan negociar mejor con la Unión Europea y en la OMC;

60 millones de euros adicionales para que los Estados ACP puedan concebir políticas comerciales más eficaces.

Además, la Comisión ha destinado más de 160 millones de euros a programas de fomento de la creación y ampliación de empresas en los países ACP.

3. SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS FED (6º, 7º, 8º Y 9º) A FINALES DEL AÑO 2006[1]

El cuadro siguiente muestra la situación financiera general de los FED (6º, 7º, 8º y 9º) al final de 2006. Todavía no se habían comprometido 3 160 millones de euros. Ese importe, junto al correspondiente a los fondos liberados, se comprometerá íntegramente antes de finales de 2007.

Cuadro 1: Situación financiera de los FED (6º, 7º, 8º y 9º) al final de 2006 (millones de euros)

Fondos asignados a los Estados ACP (por FED)[2]			Fondos compro-metidos	Fondos gastados	Fondos/compromisos pendientes		
6º-8º	9º	Total 6º-9º			Fondos no comprometidos	Compromisos no gastados (RAL)	Total de los remanentes no gastados
a	b	c (a+b)	d	e	f (c-d)	g (d-e)	h (f+g)
29 044	15 565	44 609	41 446	31 165	3 163	10 281	13 444

4. APLICACIÓN EFICAZ Y EN LOS PLAZOS PREVISTOS DE LOS PROGRAMAS ACP: OBJETIVOS Y RESULTADOS EN 2006

La presente sección analiza en qué medida la Comisión ha logrado los distintos objetivos establecidos para 2006 en lo tocante a los FED. En concreto, hace un balance relativo a:

- los objetivos mencionados en la sección ACP del Plan de Gestión Anual de EuropeAid;
- los indicadores básicos de resultados pertinentes, aprobados por el Comité Director de EuropeAid.

---

1 Las cifras de los compromisos y pagos de las secciones 3 y 4 tienen en cuenta la corrección efectuada en 2004, por la Comisión, de los importes de los pagos de Stabex desde 2002 hasta 2004.

2 Las cifras indicadas a lo largo del informe incluyen el capital-riesgo y las bonificaciones de intereses vinculadas del Banco Europeo de Inversiones en el marco de los 6º, 7º y 8º FED, puesto que la Comisión es responsable de esos recursos en términos contables; en cambio, no incluyen el Instrumento de Inversión del BEI, financiado con cargo al 9º FED, puesto que la responsabilidad contable corresponde al BEI.

Las cifras utilizadas a efectos de los objetivos de resultados de EuropeAid y los informes de la OCDE (CAD) excluyen las liberaciones y las órdenes de cobro, de modo que no son importes netos, sino brutos. Igualmente, excepto indicación en sentido contrario, las cifras incluidas en la presente sección y en el anexo son importes brutos.

4.1. Aumento de la calidad, la incidencia y la sostenibilidad de los programas

– *Análisis de todos los programas en las fases de identificación y formulación*

Los grupos de fomento de la calidad («*Quality Support Groups*», QSG) de EuropeAid evalúan las operaciones antes de su aplicación (evaluación previa). El número de proyectos así analizados experimentó un gran aumento en 2006.

Cuadro 2: Análisis de las propuestas de financiación del FED (2006) por los QSG

Fase del ciclo del proyecto	Indicador		2005	2006	Variación interanual (%)
Identificación	Fichas de identificación analizadas	Número	84	156	+ 86 %
		Valor (millones de euros)	1 270	2 276	+ 79 %
Formulación	Propuestas de financiación analizadas	Número	127	181	+ 43 %
		Valor (millones de euros)	3 185	3 094	-3 %

EuropeAid mide la incidencia de la labor de tales grupos con ayuda del índice de calidad. Se trata de la proporción de notas positivas (A/B) y negativas (C/D) concedidas en las fases de identificación y formulación. El objetivo de EuropeAid es lograr que aumente la proporción de notas positivas y disminuya la de las negativas.

Como muestra el cuadro siguiente, las valoraciones efectuadas por los grupos de fomento de la calidad contribuyeron a mejorar la calidad de las propuestas de proyectos, tanto durante el ejercicio de 2006 como ese año en relación con 2005:

- en 2006, en la fase de formulación, en relación con la fase de identificación precedente;
- en ambas fases en relación con el año anterior.

Cuadro 3: Incidencia de la labor de los QSG en la calidad de las propuestas de proyectos del FED (2005-2006)
- % de notas positivas y negativas concedidas en cada fase de la evaluación

Tipo de nota	*2005*		*2006*	
	Identificación	*Formulación*	*Identificación*	*Formulación*
Notas positivas (A/B)	88	93	90	95
Notas negativas (C/D)	12	7	10	5

Después de la fase de formulación, la Comisión sigue mejorando las propuestas mediante la aplicación de las recomendaciones de los grupos de fomento de la calidad antes del comienzo de la puesta en práctica de los proyectos.

– *Prosecución, cuando procede, del apoyo presupuestario y del apoyo sectorial*

En el informe de 2005 se indicaba que el apoyo presupuestario general y el apoyo para políticas sectoriales habían alcanzado su máximo ese año. Los compromisos globales ascendieron a 1 120 millones de euros.

En 2006 ya se habían emprendido la mayoría de los programas de apoyo presupuestario desarrollados en el marco del 9º FED. Así pues, los nuevos compromisos se utilizaron, esencialmente, para financiar programas residuales o proseguir la financiación de programas ya en curso, lo que explica la disminución de su importe en relación con el año anterior. La Comisión aprobó proyectos de apoyo presupuestario general en 8 países, por un importe total de 198 millones de euros, e iniciativas de apoyo para políticas sectoriales en 16 países, por un total de 421 millones de euros.

No obstante, el apoyo presupuestario siguió siendo cuantioso. En 2006, los pagos ascendieron a 431 millones de euros (véase el Cuadro 4). Además, la Comisión continúa examinando distintas políticas destinadas a mejorar el apoyo presupuestario tanto con los países beneficiarios como en foros de donantes, como la Iniciativa Conjunta sobre Gestión de la Hacienda Pública (*Joint Venture on Public Finance Managemet*) de la OCDE (CAD).

Cuadro 4: Nuevos programas de apoyo presupuestario general y apoyo para políticas sectoriales, 2006 (millones de euros)

Tipo de programa	*Compromisos*			*Pagos*		
	2005	*2006*	*Variación porcentual*	*2005*	*2006*	*Variación porcentual*
Apoyo presupuestario general	705	198	-72%	500	431	-14%
Programas de apoyo para políticas sectoriales	416	421	1%	162	207	28%
Total	**1 120**	**620**	**-45%**	**662**	**638**	**-4%**

Además, en 2006 la Comisión:

- dirigió cerca de la mitad de las evaluaciones realizadas en 24 países ACP en el marco de la Iniciativa relativa al Gasto Público y la Rendición de Cuentas (*Public Expenditure Financial Accountability*, PEFA);
- revisó la Guía metodológica del apoyo presupuestario, que contempla criterios más claros para determinar si un país ha satisfecho los criterios de elegibilidad antes de proceder al desembolso de los fondos;
- impulsó la elaboración de un marco destinado a suministrar apoyo técnico a los organismos superiores de auditoría en los países perceptores de apoyo presupuestario.

– *Participación activa en las evaluaciones finales y en la programación post 9º FED*

Tras la evaluación del 9º FED al final del ejercicio de 2006, se ha procedido a introducir los últimos ajustes en los recursos asignados a los distintos países, regiones y sectores. De consuno con las Delegaciones, EuropeAid debe garantizar ahora que todos los recursos del 9º FED sean comprometidos antes de finales de 2007. Al mismo tiempo, ya ha comenzado la planificación preliminar para la puesta en marcha del 10º FED.

Además, la Comisión se ha esforzado en garantizar que el proceso de programación del 10º FED incluya desde el principio indicadores de resultados concretos. Para ello, la Comisión ha hecho referencia explícita a tales indicadores en:

(1) las directrices de programación, las cuales contemplan también:

– la necesidad de reforzar la capacidad de recopilación de estadísticas de los países socios;
– un apoyo en línea para ayudar a las Delegaciones de la CE a identificar los indicadores más adaptados a su caso;

(2) un Reglamento de aplicación (en curso de negociación), en el que se reitera la necesidad de una aproximación a los indicadores de los DELP de los países socios;

(3) documentos de estrategia, los cuales incluyen:

– indicadores de resultados por sector;
– compromisos de los Estados ACP en cuanto a la mejora de la gobernanza.

Estos indicadores permiten determinar el importe de los tramos incitativos. En las evaluaciones intermedias y finales se analizarán los avances.

– *Supervisión*

Supervisores externos independientes examinan cada proyecto financiado por el FED de un importe superior a un millón de euros y puntúan cinco criterios: pertinencia, eficiencia, eficacia, incidencia y sostenibilidad.

A final de 2006, los supervisores habían evaluado más de 1 000 proyectos. Según sus conclusiones, en 2006 los programas ACP examinados estaban ofreciendo en promedio los resultados previstos o incluso mejores (puntuación igual o superior a 2,5). Los resultados preliminares sugieren que las puntuaciones han aumentado desde 2003.

Por otra parte, la Comisión pidió a los supervisores que determinaran:

- las tendencias observadas en las puntuaciones desde 2003, por región ACP y por sector (infraestructuras, por ejemplo);
- las razones del descenso de las puntuaciones de los proyectos relacionados con el comercio entre 2005 y 2006.

La Comisión tendrá en cuenta los resultados en la concepción de sus programas futuros.

– *Evaluación*

En 2006, la Comisión realizó 13 evaluaciones relativas a la ayuda proporcionada por la CE a los países ACP. Tendrá en cuenta las recomendaciones en el proceso de programación y en la concepción de los programas futuros.

Cuadro 5: Evaluaciones en 2006 de la ayuda proporcionada por la CE a los países y regiones ACP

Tipo de estrategia	*País/ Región*	*Tipo de estrategia*	*Países/Región*	*Sector*
Regional	África Central	Sectorial	Estados ACP	Microfinanciación
Nacional	Comoras			Desarrollo de las capacidades comerciales
	Malí		Estados ACP y no ACP	Coordinación donantes - país socio
	Mauricio			Agua y saneamiento
	Ruanda			Buena gobernanza
.	Seychelles			Apoyo presupuestario general

Cuadro 6: Recomendaciones principales de las evaluaciones de 2006

Estrategia regional - África Central		Reforzar los vínculos con las agrupaciones regionales limítrofes (por ejemplo, CEDEAO)
		Mejorar la calidad de los estudios de viabilidad
		Incrementar el personal de las Delegaciones
Por país		Utilizar el apoyo sectorial para los sectores prioritarios identificados en los PIN
		Tener en cuenta los retrasos previsibles en la expedición de instrucciones y el inicio de los trabajos
		Utilizar el apoyo sectorial para los sectores prioritarios identificados en los PIN
Sectorial – Sólo ACP	Comercio	Coordinar más estrechamente la ayuda con los Estados miembros de la UE
		Reforzar el proceso del marco integrado
	Micro-financiación	Dar prioridad en los países donde la gobernanza local es deficiente
		Garantizar la coherencia de los programas con las prioridades nacionales/locales
Sectorial - ACP y no ACP	Apoyo presupuestario	Utilizarlo sobre todo para consolidar la gestión de la hacienda pública y combatir la corrupción
		Incorporar íntegramente la ayuda en el presupuesto cuanto antes
	Gobernanza	Incluir la reforma administrativa y la gestión de la hacienda pública en los DELP/DEN/DER
		Utilizar proyectos para dar apoyo a la sociedad civil, apoyo presupuestario para la gestión de la hacienda pública

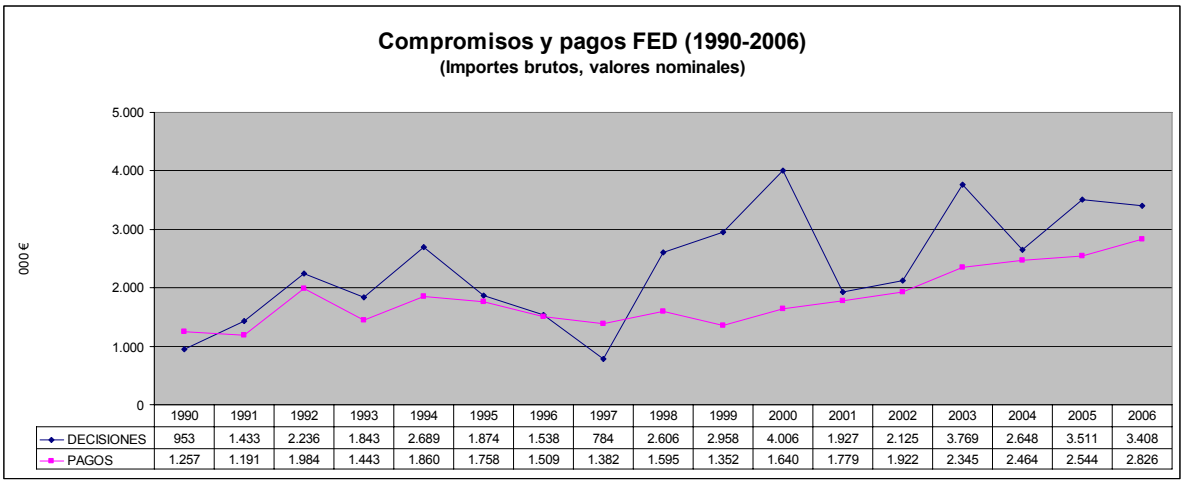
4.2. Agilización de la prestación de ayuda

En 2006 se alcanzó el objetivo fijado en cuanto a los compromisos globales para nuevos programas. Se rebasaron los objetivos tanto respecto a los compromisos individuales (los contratos relativos a programas aprobados) como en lo tocante a los pagos, hasta llegar a niveles nunca antes alcanzados por el FED.

Cuadro 7: Principales indicadores de resultados del FED, 2002-2006 (millones de euros)

	2002	2003	2004	2005	2006	
					Objetivo	Situación
Compromisos globales	2 125	3 769	2 648	3 511	3 400	3 408
Compromisos individuales	2 436	3 062	3 038	3 057	3 250	3 654
Pagos	1 922	2 345	2 464	2 544	2 750	2 826

Desde 1990, los compromisos globales y los pagos han registrado un aumento constante, lo que pone de manifiesto que se ha agilizado la prestación de ayuda.



	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
DECISIONES	953	1.433	2.236	1.843	2.689	1.874	1.538	784	2.606	2.958	4.006	1.927	2.125	3.769	2.648	3.511	3.408
PAGOS	1.257	1.191	1.984	1.443	1.860	1.758	1.509	1.382	1.595	1.352	1.640	1.779	1.922	2.345	2.464	2.544	2.826

– *Estabilización de los compromisos pendientes de liquidación (*reste à liquider, RAL*) y concesión de prioridad a los contratos y los compromisos antiguos e inactivos*

4.2.1.1. Estabilización de los compromisos pendientes de liquidación

Estos compromisos se deben desembolsar de acuerdo con las normas de buena gestión financiera. La Comisión controla atentamente su volumen global. Tal como se indicaba en el informe de 2005, la cifra correspondiente aumentó dos veces, en 2003 y 2005, al hilo de la aprobación de numerosos compromisos nuevos por la Comisión.

El objetivo de la Comisión para 2006 era estabilizar el volumen global de estos compromisos en el nivel de 2005, 10 300 millones de euros. A pesar del elevado número de nuevos compromisos realizados en 2005 y 2006, la cifra correspondiente se mantuvo estable gracias al nivel récord de pagos efectuados en 2006.

4.2.1.2. Concesión de prioridad a la aplicación y a los compromisos antiguos e inactivos

Para lograr los objetivos de los programas, es esencial que la aplicación tenga lugar en los plazos oportunos, lo que puede resultar difícil en los países ACP, donde las instituciones públicas suelen adolecer de falta de solidez. No obstante, los esfuerzos desplegados recientemente por la Comisión para mejorar la concepción y la planificación de los proyectos, racionalizar los procedimientos y consolidar las Delegaciones están ofreciendo buenos resultados.

Por ejemplo, el tiempo necesario para la aplicación de los proyectos —medido mediante el cociente RAL/pagos anuales— disminuyó más de un 30 % entre 2000 y 2006.

Cuadro 8: Duración media (años) de la aplicación de los proyectos (cociente RAL/pagos anuales)

2000	*2001*	*2002*	*2003*	*2004*	*2005*	*2006*
5,5	4,8	4,4	4,1	4,0	4,1	3,6

La Comisión también ha seguido prestando especial atención a los compromisos pendientes de liquidación antiguos e inactivos:

Cuadro 9: Evolución de los compromisos pendientes de liquidación antiguos e inactivos, 2005-2006					
Indicador		*Saldo (millones de euros)*			*Observación*
Nombre	*Definición*	*1.1.2006*	*31.12.2006*		
			Objetivo	*Situación*	
RAL antiguos	Fondos comprometidos hace más de 5 años, aún no gastados	1 618	867	822	Casi se redujeron a la mitad en 2006
RAL inactivos	Fondos comprometidos, pero ni contratados ni gastados durante más de 2 años	346	350	276	Incluidos los desembolsos para el programa PPME

Además, la Comisión ha proseguido su estrategia de liberación de todos los compromisos pendientes con tiempo suficiente para poder volverlos a comprometer antes del final de 2007. Todo indica que la Comisión logrará los objetivos establecidos a este respecto en la fecha de referencia, finales de marzo de 2007.

Cuadro 10: Liberaciones del FED 1.1.2006-1.3.2007				
Indicador	**Definición**	**Importe (millones de euros**		
			2006	
		2005	Objetivo (hasta el 31.3.2007)	Situación (a 1.3.2007)
Liberaciones	Fondos ya comprometidos pero no gastados, liberados ahora para nuevos programas	476	923	871

En el Anexo 1 se ofrece un desglose detallado de la evolución de los fondos no gastados desde 2002.

Además, la Comisión:

- recuperó 64 millones de euros de anticipos posteriormente no utilizados;
- lanzó un plan de control de las órdenes de ingreso y las prefinanciaciones.

En el Anexo 2 figuran los importes totales de:

- las liberaciones y las órdenes de ingreso;
- los compromisos y los pagos brutos y netos.

4.2.1.3. Distribución uniforme de los compromisos durante el año (para evitar la concentración al final del ejercicio)

En 2005 y 2006, la Comisión adoptó medidas para distribuir los nuevos compromisos de manera más uniforme que en años anteriores. Gracias a ellas, en 2006 volvió a disminuir el número de compromisos FED consignados al final del ejercicio; así el 58 % de los compromisos se realizaron en los tres primeros trimestres del año, un porcentaje muy cercano al objetivo establecido (60 %).

4.2.1.4. Stabex[3]

Entre los compromisos pendientes de liquidación figuran compromisos Stabex que no han dado lugar a pagos. La Comisión ha fijado plazos estrictos para la gestión de los recursos de Stabex.

Cuadro 11: Stabex, plazos de la Comisión	
Medida	*Plazo (final del año)*
Compleción de la aprobación de los recursos asignados pero no gastados	2007
Compleción de la celebración de contratos	2008
Compleción de los pagos	2010

Los recursos de Stabex se gestionan mediante Marcos de Obligaciones Mutuas. En 2006, la Comisión aprobó 17 Marcos de ese tipo, por un importe total de 500 millones de euros, y transfirió 190 millones de euros a cuentas de doble firma (v. *infra).*

En la contabilidad del FED de 2006, la Comisión ha incluido un cuadro detallado que muestra los saldos de Stabex correspondientes a cada país beneficiario a fin de año[4].

No obstante, las cifras de Stabex que figuran en el Anexo 7 del presente Informe se basan en:
1. los fondos Stabex consignados en la contabilidad del FED; y
2. los estados contables a fin de ejercicio (2006) de las denominadas «cuentas de doble firma» (propiedad del país ACP de que se trate) de los países beneficiarios, a las que la Comisión ya había transferido algunos recursos de Stabex.

En 2007, la Comisión auditará esos estados contables y, por lo tanto, certificará la situación de Stabex al final del ejercicio de 2006.

4.3. Coordinación y armonización de las operaciones con otros donantes

– *Concentración sectorial del FED*

La Comisión concentra los gastos del FED en los sectores que inciden en mayor medida en la reducción de la pobreza y en los que puede aportar el máximo valor añadido:

[3] Instrumento financiero creado en virtud del Convenio de Lomé (artículos 186-212) con el fin de estabilizar los ingresos por exportaciones de los países ACP; fue sustituido por un nuevo mecanismo (FLEX) en virtud del Acuerdo de Cotonú.

[4] Véase el documento SEC(2007) 448.

Cuadro 12: Compromisos y pagos del FED por sector OCDE-CAD en 2006 (importes brutos, millones de euros)[5]				
Sector	**Compromisos**		**Pagos**	
	Millones de euros	**% del total**	**Millones de euros**	**% del total**
Educación, sanidad, agua, saneamiento básico	1161	34%	836	29%
Transporte, comunicaciones, energía	933	27%	663	23%
Agricultura, pesca, comercio, industria, turismo	368	11%	194	7%
Medio ambiente, otras cuestiones transversales	324	10%	91	3%
Apoyo presupuestario y de balanza de pagos[6]	219	6%	635	22%
Reducción de la deuda	0	0%	80	3%
Otros, incluida la ayuda a la reconstrucción	248	7%	163	6%
Gastos administrativos	154	5%	193	7%
Total	**3 408**	**100%**	**2826**	**100%**

– *Financiación a través de organizaciones internacionales*

En 2006 la Comisión siguió colaborando estrechamente con los organismos de las Naciones Unidas y con el grupo del Banco Mundial. Los importes contratados en 2005 y 2006 fueron aproximadamente similares y representaron el 11 % del importe total contratado esos dos años.

En 2006, la Comisión contrató:

- 95 millones de euros con el Banco Mundial, de los que 62 millones se destinaron al Fondo Mundial de Lucha contra el Sida, la Tuberculosis y la Malaria;
- 225 millones de euros con los organismos de las Naciones Unidas.

En el Anexo 3 figuran los compromisos, los contratos, los pagos y los fondos pendientes de pago a fin de año.

La Comisión siguió también colaborando con los agentes no estatales y la sociedad civil, como se prevé en el artículo 4 del Acuerdo de Cotonú.

4.4. Garantía de un marco de control eficaz y una gestión financiera transparente

– *Control estricto de las transacciones con ayuda de muestras*

En 2006, EuropeAid respondió a las recomendaciones del Tribunal:

- revisando su metodología de control *a posteriori*;
- reduciendo del 3 al 1 % el porcentaje de los pagos controlados *a posteriori*;
- aumentando el alcance de los controles *a posteriori* y documentándolos con mayor exhaustividad.

[5] En el Anexo 2 figuran las cifras netas del FED.

[6] Este sector OCDE-CAD incluye algunos tipos de operaciones de seguridad alimentaria y del Stabex.

Cuadro 13: Control *a posteriori* de las transacciones efectuadas en 2006 (sit. en enero de 2007)		
	Número de transacciones	% del total de transacciones
Total de transacciones	21 654	100%
Transacciones que serán objeto de control	215	1,0%
- controles finalizados (transacciones enero-junio de 2006)	95	0,4%
- controles previstos hasta abril de 2007 (transacciones julio-diciembre de 2006)	120	0,6%

Además, la Comisión:

- realizó controles *a posteriori* de transacciones realizadas por el Ordenador, a pesar de las reservas del Inspector Financiero;
- examinó transacciones y controles internos *in situ*, en cinco Delegaciones de los países ACP seleccionadas con ayuda de un análisis de riesgo.

– Seguimiento del 100% de las recomendaciones principales del Servicio de Auditoría Interna (*Internal Audit Service*, IAS)

Cuadro 14: Seguimiento de las recomendaciones del IAS		
Categoría	*Recomendación*	*Avances realizados al final del año 2006*
Visados electrónicos como prueba de la delegación de funciones del Ordenador	Determinar si OLAS permite registrar los visados electrónicos	La migración de OLAS a CRIS/ABAC se ha postpuesto hasta finales de 2007, por lo que no se han registrado avances desde marzo de 2006
Prueba de los visados en los circuitos financieros del FED	Adaptar los visados electrónicos OLAS para que se ajusten a los nuevos circuitos.	Un nuevo *facturier* OLAS, introducido el 1.1.2007, abarca los circuitos de visados de iniciadores e inspectores

4.5. Aplicación de una política activa de recursos humanos y mejora de los procedimientos internos

– *Aplicación de una política activa de recursos humanos*

La rotación del personal, el elevado porcentaje de vacantes en algunas Delegaciones y lo reducido de las plantillas en relación con los importes gestionados siguen lastrando algunas prioridades. En 2006, la Comisión siguió trabajando sujeta a estas fuertes limitaciones, concediendo prioridad absoluta a la calidad y a la buena gestión financiera.

Cuadro 15: Porcentaje de puestos EuropeAid vacantes en la Sede central (Dirección ACP) y las Delegaciones ACP, 2005-2006			
Lugar	Tipo de personal	Porcentaje de vacantes a fin de año	
		2005	2006
Delegaciones ACP	Funcionarios	5%	7%
	Otros agentes	9%	9%
Sede central (Dirección ACP	Funcionarios	2%	0%
	Otros agentes	1%	1%

– *Armonización y simplificación de las prácticas y los procedimientos de gestión*

En marzo de 2007, el Consejo adoptó el Reglamento financiero revisado aplicable al 9º FED, sobre la base de la propuesta realizada por la Comisión. Con arreglo a dicha revisión, similar a la del Reglamento financiero general, se simplifican los procedimientos de colaboración con los Estados miembros de la Unión. La Comisión seguirá impulsando la labor de simplificación de los procedimientos del 10º FED.

– *Desarrollo ulterior de los sistemas de información y mejora de los sistemas contables*

Todavía no ha concluido la integración del FED en CRIS. Además, la introducción del sistema ABAC-FED se ha postpuesto hasta 2008.

5. SEGUIMIENTO DADO A LAS OBSERVACIONES DEL TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO

5.1. Informe anual del Tribunal de Cuentas Europeo (TCE)

Cuadro 16: Seguimiento de las observaciones del TCE (cuadro 3, Informe anual del TCE sobre los FED, 2006)

Aspecto	*Acción exigida*	*Medidas adoptadas a fin del ejercicio de 2006*
1. Anticipos, cobros, créditos dudosos	Mejorar el control de los anticipos no liquidados	En 2006, la Comisión lanzó un plan de acción para controlar, a escala central, las órdenes de cobro y las prefinanciaciones
2. Recursos Stabex	Obtener cifras más fiables sobre los recursos en bancos	La Comisión prepara un inventario actualizado de todos los recursos en Europa y los países ACP
	Obtener informes sobre la utilización de los recursos	La Comisión recibió 38 de los 39 informes que se debían presentar en 2006
3. Gestión del riesgo	Determinar los riesgos específicos de los Estados ACP	La Dirección ACP de EuropeAid compiló registros de los riesgos específicos de los países ACP para 2006 y 2007
	Mejorar el análisis del riesgo para las auditorías del programa IAC	En 2006, AIDCO elaboró un plan de auditoría renovable 2007-2009 basado en los riesgos y lo envió al IAS y al TCE
	Mejorar el análisis del riesgo para las auditorías externas (Sede, Delegaciones)	El plan de auditoría anual (2007) de la Dirección ACP de EuropeAid abarca todas las auditorías externas realizadas en la Sede y las Delegaciones; la Unidad de Finanzas y Contratos (C5) de esa Dirección publicó directrices sobre el análisis de los riesgos, e instrucciones elaboradas por la Unidad de Metodología de Auditoría de EuropeAid (G2)
	Mejorar el análisis del riesgo para los controles *a posteriori*	La Unidad de Metodología de Auditoría (G2) de EuropeAid efectuó un análisis del riesgo, para el conjunto de la DG, sobre el tamaño de las muestras y los tipos de transacciones que debían verificarse
4. Controles *a posteriori*	Mejorar la documentación	Para el ejercicio de 2006, EuropeAid ha preparado documentación exhaustiva y ha velado por un seguimiento sistemático
5. Auditoría	Mejorar CRIS-Audit	En su respuesta a los informes de gestión de la ayuda exterior (2006), la jerarquía de la Sede central recordó a las delegaciones la nota del Director General en la que se destacaba la importancia de CRIS-Audit
	Utilizar CRIS-Audit para supervisar mejor las auditorías externas	

5.2. Informes especiales del Tribunal de Cuentas Europeo

Cuadro 17: Apoyo presupuestario del FED, aspectos relativos a la hacienda pública (n° 2/2005, *2004 EDF Discharge*, apart. 55)

N°	***Ámbito***	***Recomendación***	***Medidas adoptadas en 2006***
55	Guía metodológica	Actualizarla y completarla, en particular en lo tocante a los informes de seguimiento	La Comisión actualizó su Guía metodológica: - definiciones más precisas - riesgos y ventajas potenciales - criterios de elegibilidad más claros - indicaciones prácticas sobre las fases de preparación y aplicación de los programas - directrices de utilización de la herramienta de evaluación PEFA. Las Delegaciones deben informar cada año sobre la situación de la gestión de la hacienda pública. La Comisión revisó también: - el formato de las fichas de identificación - las listas de verificación utilizadas para evaluar las fichas y las propuestas de financiación.
	Elegibilidad	Demostrar con mayor claridad la elegibilidad de los países	La pruebas del cumplimiento de los criterios correspondientes: - se evalúan en las fases de identificación y formulación; - se exigen antes del desembolso de los recursos.
	Indicadores	Utilizar indicadores de resultados relativos a la gestión de la hacienda pública más incitativos	- La Comisión y los demás donantes completaron en 2005 el marco de la Iniciativa relativa al Gasto Público y la Rendición de Cuentas (PEFA). - La Comisión está utilizando el marco PEFA para sustituir las herramientas actuales y ha dirigido cerca de la mitad de todas las evaluaciones PEFA en 2006. - La CE sigue también utilizando la iniciativa conjunta sobre la gestión de la hacienda pública de la OCDE-CAD.
		Utilizar una nueva herramienta de gestión de los resultados en materia de gestión de la hacienda pública	
	Coordinación	Cooperar más localmente	
	Instituciones de los Estados ACP	Estrechar las relaciones con los parlamentos y los organismos superiores de auditoría.	La Comisión: - está elaborando una nota destinada a fomentar el apoyo técnico para los organismos superiores de auditoría; - está analizando las posibilidades de cooperación con organizaciones internacionales como INTOSAI.

Anexo 1: Evolución de los compromisos del FED no gastados («*reste à liquider*», RAL), 2001-2006 (millones de euros)

Tipo de compromisos no gastados *(RAL)*		***Medida***		***Año***										
				2002		*2003*		*2004*		*2005*		*2006*		
				1	*31*	*1*	*31*	*1*	*31*	*1*	*31*	*1*	*31*	
				enero	*dic.*	*enero*	*dic.*	*enero*	*dic.*	*enero*	*dic.*	*enero*	*dic.*	
Situación	*Designación*												*Objetivo*	*Situación*
Antigüedad igual o superior a 5 años	«RAL antiguos»	Comprometidos antes de	1995	520	429	429	323	323	253	253	141	141	45	37
		Comprometidos en	1995	245	183	183	118	118	72	72	49	49	25	22
			1996	319	210	210	145	145	91	91	54	54	25	21
			1997	-		194	156	156	128	128	112	112	90	86
			1998	-				427	286	286	181	181	75	78
			1999							692	488	488	295	287
			2000	-								593	220	290
		Total	Millones de euros	1 084	822	1 016	743	1 170	829	1 521	1 025	1 618	867	822
		Variación anual del total	Millones de euros		-262		-273		-341		-496			-796
			%		-24%		-27%		-29%		-33%			-49%
Inactivos durante 2 o más años	«RAL inactivos»	Total	Millones de euros	389	449	449	261	255	513	459	487	346	350	276
Antigüedad igual o superior a 5 años y/o inactivo durante 2 o más años	«RAL antiguos y/o inanctivos»	Total	Millones de euros	1 473	1 271	1 465	1 004	1 425	1 342	1 980	1 512	1 964	1 125	1097
		Variación anual del total	Millones de euros		-202		-461		-83		-468			-867
			%		-14%		-31%		-6%		-24%			-44%
Total, todas las categorías	«RAL total»	Todos los años	Millones de euros		8 728		9 842		9 779		10 324			10 281

Anexo 2: Apoyo presupuestario general, compromisos globales del FED, 2002-2006 (millones de euros)

País	*2002*	*2003*	*2004*	*2005*	*2006*
Benín		55,0			18,4
Burkina Faso	125,0			151,5	
Burundi	22,6		43,6	7,82	
Camerún					
Cabo Verde			5,8	12,5	
República Centroafricana	4,4				4,0
Chad		50,0			
Costa de Marfil	40,0				
República Democrática del Congo	5,5	106,0			
República del Congo				30,45	
Yibuti					
República Dominicana					38,0
Etiopía	44,1		95,0		
Gabón					
Gambia					
Ghana		5,0	62,0		
Guinea					
Guinea-Bissau				6,0	
Guyana			23,3		
Haití					10,2
Jamaica	30,0		25,0		
Kenia			125,0		
Lesoto					
Madagascar	70,0		35,0	55,0	
Malawi				41,5	34,0
Malí		132,9			21,1
Mauritania					
Mozambique	168,0	16,4		95	
Níger	20,0	90,0		70,0	
Papúa Nueva Guinea					
Ruanda		55,1		36,0	
Santo Tomé y Príncipe					
Senegal			53,0		
Sierra Leona				50,0	
Tanzania		114,0		57,0	
Islas Turcas y Caicos					10,6
Uganda				92,0	
Vanuatu			1,7		
Zambia		117,0			62,0
Total anual	**529,6**	**741,4**	**469,4**	**704,8**	**198,3**
Compromisos globales anuales del FED (%)	25%	20%	18%	20%	6%

Anexo 3: Nuevos compromisos globales del FED dedicados al apoyo presupuestario general y para políticas sectoriales, 2006 (millones de euros)

Tipo de programa	*Tipo de financiación*	*País beneficiario*	*Sector*	***Importe***	
				Objetivo	*Resultado*
Apoyo presupuestario general		Benín	Apoyo presupuestario		18
		República Centroafricana			4
		República Dominicana			38
		Haití			10
		Malawi			34
		Malí			20
		Malí			1,1
		Islas Turcos y Caicos			11
		Zambia			62
		Subtotal, apoyo presupuestario macroeconómico		**262**	**198**
Programas de apoyo a las políticas sectoriales	Apoyo presupues-tario sectorial	Anguila			8
		Angola	Agua		7
		Burkina Faso			2
		República Dominicana	Educación		48
		Etiopía	Infraestructuras		155
		Malvinas	Comercio		3
		Granada	Comercio		7
		Guinea-Bissau			6
		Mauricio	Agua		10
		Montserrat			11
		Mozambique			35
		San Pedro y Miquelón			13
		Santa Elena			16
		Tanzania	Educación		44
		Trinidad y Tobago	Educación		27
		Zambia	Infraestructuras		20
		Zambia	Salud		10
		Subtotal, apoyo presupuestario sectorial		**616**	**421**
	Financiación de proyectos normales	Benín	Infraestructuras		40
		Yibuti			11
		Etiopía	Infraestructuras		60
		Gabón	Infraestructuras		14
		Ghana			10
		Ghana	Infraestructuras		5
		Lesoto	Salud		12
		Liberia	Educación		12
		Malawi	Infraestructuras		8
		Madagascar	Infraestructuras		13
		Madagascar	Infraestructuras		23
		Níger	Justicia		6
		Níger			6

		Níger			12
		Ruanda	Infraestructuras		35
		Subtotal, proyectos normales		**335**	**266**
	Subtotal, programas de apoyo a las políticas sectoriales			**951**	**687**
Total				**1213**	**885**

Anexo 4: Compromisos y pagos netos, 2006 (millones de euros)

Compromisos globales	Nuevos compromisos globales (en importes brutos)	3 408
	Liberaciones	-689
	Compromisos globales netos	2 719
Compromisos individuales	Nuevos contratos (en importes brutos)	3 654
	Contratos cancelados/liberados	-581
	Compromisos individuales netos	3 073
Pagos	Nuevos pagos (en importes brutos)	2 826
	Cobros y correcciones percibidas [7]	-64
	Pagos netos	2 762

Anexo 5: Contribuciones del FED a las Naciones Unidas y al Grupo del Banco Mundial, 2005-2006 (millones de euros)

Beneficiario		*2005*	*2006*			
		Nuevos compromisos	*Nuevos compromisos*	*Importe contratado*	*Importe pagado*	*Pendiente de pago*
Organismos de las Naciones Unidas	**FAO**	6,4	13,1	2,1	0,8	1,3
	OIT	5,5				
	UNCTAD		2,9	2,9	1,2	1,7
	PNUD	87,8	110,6	108,8	80,5	28,3
	Oficinas de representación del PNUD			2,4	1,4	1,0
	UNESCO	0,3	0,1			
	UNFPA		19,6	19,6	10,1	9,5
	UNICEF	42,4	39,2	40,3	14,8	25,4
	ONUDI	1,2				
	ONU Ginebra			0,2	0,1	0,0
	ONU Viena	24,7				
	UNOPS	2,7	0,1			
	PMA	34,7	13,8	22,0	19,7	2,3
	OMS	6,5	24,8	24,8	3,4	21,5
	Subtotal	212,2	224,2	223,0	132,0	91,0
Grupo del Banco Mundial		149,0	94,5	94,0	75,9	18,1
Total		**361,2**	**318,7**	**317,0**	**207,9**	**109,1**

[7] El informe sobre la ejecución financiera del FED detalla los cobros y las correcciones percibidas.

Anexo 6: Compromisos globales del FED por instrumento de programación y financiación, a final de 2006 (millones de euros)

FED							*Ayuda no programable*					*Total*
		Apoyo no presupuestario (proyectos)	*Apoyo presupuestario*			*Subtotal de la ayuda programable*	*Contribuciones financieras*		*Ayuda a las exportaciones*		*Subtotal de la ayuda no programable*	
			General	*Sectorial*	*Subtotal del apoyo presupuestario*				*Stabex, Flex*	*Sysmin*		
6º	Millones de euros	5 158,06	60,73	-	60,73	5 218,79	540,71	-	1 451,12	128,10	2 119,93	7 338,72
	% del total	70%	1%		1%	71%	7%		20%	2%	29%	100%
7º	Millones de euros	6 003,90	1 626,21	-	1 626,21	7 630,11	839,01	40,00	1 702,69	443,11	3 024,81	10 654,92
	del total	56%	15%		15%	72%	8%	0%	16%	4%	28%	100%
8º	Millones de euros	5 992,27	1 778,55	253,61	2 032,16	8 024,43	1 134,27	1 060,00	717,35	114,24	3 025,86	11 050,29
	% del total	54%	16%	2%	18%	73%	10%	10%	6%	1%	27%	100%
9º	Millones de euros	8 721,10	1 974,56	956,68	2 931,24	11 652,34	-	630,00	119,64	-	749,64	12 401,98
	en % del total	70%	16%	8%	24%	94%		5%	1%		6%	100%
Todos los FED, (6º-9º)	Millones de euros	25 875,33	5 440,05	1 210,29	6 650,34	32 525,67	2 513,99	1 730,00	3 990,81	685,45	8 920,24	41 445,91
	% del total	62%	13%	3%	16%	78%	6%	4%	10%	2%	22%	100%

Anexo 7: Stabex, situación por país a final de 2006 (euros)

País beneficiario	*Compromisos globales*	*Compromisos individuales*	*Compromisos pendientes de…*		
			…contratación (RAC)[8]	*…pago (RAP)*	*…liquidación (RAL)*
	(1)	(2)	(3) =(1) -(2)	(4) =(5) -(3)	(5)
Benín	2 281 022	2 274 819	6 203	210 867	217 070
Burkina Faso	9 126 422	9 101 820	24 602	757 332	781 934
Burundi	75 401 955	36 929 953	38 472 002	-8 009 429	30 462 573
Camerún	308 716 655	308 574 512	142 143	19 396 040	19 538 183
Cabo Verde	2 365 206	1 937 563	427 643	809 913	1 237 556
República Centroafricana	18 774 155	16 137 220	2 636 935	1 136 767	3 773 702
Chad	14 032 940	12 948 972	1 083 968	514 161	1 598 129
Comoras	8 057 525	7 957 741	99 784	1 753 994	1 853 778
Costa de Marfil	366 657 647	364 907 313	1 750 334	46 146 487	47 896 821
Dominica	41 818 410	42 084 082	-265 672	268 921	3 249
Guinea Ecuatorial	2 471 789	1 435 472	1 036 317	157 233	1 193 550
Etiopía	239 688 822	238 825 667	863 155	67 087	930 242
Gambia	5 306 334	3 720 104	1 586 230	200 396	1 786 626
Ghana	59 796 247	59 796 247	0	4 615 374	4 615 374
Granada	8 756 549	7 436 088	1 320 461	1 905 307	3 225 768
Guinea-Bissau	1 775 942	762 844	1 013 098	-18 326	994 772
Haití	38 430 119	38 430 119	0	0	0
Jamaica	10 150 868	9 489 254	661 614	135 551	797 165
Kenia	195 083 412	198 235 985	-3 152 573	63 860 715	60 708 142
Kiribati	908 379	908 379	0	271 853	271 853
Lesoto[9]	6 333 600	6 333 600	0	312 928	312 928
Madagascar	91 191 845	90 744 189	447 656	18 353 465	18 801 121
Malawi	23 173 151	22 552 308	620 843	3 835 856	4 456 699
Mauritania	38 936 337	11 513 882	27 422 455	0	27 422 455
Mozambique	4 488 494	0	4 488 494	0	4 488 494
Papúa Nueva Guinea	85 402 166	95 158 547	-9 756 381	10 721 389	965 008
Ruanda	66 621 918	22 996 883	43 625 035	-28 637 197	14 987 838
Samoa	13 654 244	6 555 971	7 098 273	-7 078 081	20 192
Senegal	77 737 318	51 245 000	26 492 318	26 791 515	53 283 833
Sierra Leona	15 267 927	15 267 927	0	4 378 326	4 378 326
Islas Salomón	91 990 577	126 856 928	-34 866 351	53 733 059	18 866 708
Santa Lucía	79 815 963	60 788 987	19 026 976	1 424 808	20 451 784
San Vicente	76 199 758	72 123 084	4 076 674	10 026 867	14 103 541
Sudán	201 054 264	201 054 264	0	176 801 045	176 801 045
Tanzania	104 137 377	102 929 859	1 207 518	16 269 276	17 476 794
Togo	34 027 821	44 165 571	-10 137 750	26 810 251	16 672 501
Uganda	218 440 992	218 440 991	1	41 530 336	41 530 337
Vanuatu	5 032 066	3 959 176	1 072 890	-995 990	76 900

[8] En el caso de Dominica, la cifra es negativa ya que los nuevos MOM han modificado los antiguos MOM y dado lugar a una asignación excesiva de fondos. En el caso de otros países, los valores negativos son resultado de la liberación de fondos.

[9] Actualmente se está realizando una auditoría de los fondos a finales de 2006; las cifras aquí mencionadas se refieren a la situación a finales de 2005.

Zimbabue	60 372 275	31 720 308	28 651 967	-7 768 681	20 883 286
Total	**2 703 478 491**	**2 546 301 629**	**157 176 862**	**480 689 415**	**637 866 277**