



8 de julio de 2019

(19-4462)

Página: 1/17

**Consejo General  
23 y 24 de julio de 2019**

Original: inglés

**PLAN DE PENSIONES DE LA OMC**

**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE SOBRE LA AUDITORÍA  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PLAN DE PENSIONES DE  
LA ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO (PPOMC)  
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Se adjunta el informe del auditor externo independiente sobre la auditoría de los estados financieros del Plan de Pensiones de la OMC correspondientes a 2018. El informe comprende 12 páginas y un anexo titulado "Lista de recomendaciones".

---

**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE SOBRE LA AUDITORÍA  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PLAN DE PENSIONES DE  
LA ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO (PPOMC)  
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>Capítulo</b>	<b>Título</b>	<b>Párrafo/s</b>
<b>1</b>	<b>Resumen</b>	<b>1 - 9</b>
<b>2</b>	<b>Alcance y enfoque de la auditoría</b>	<b>10 - 16</b>
<b>2.1</b>	<b>Alcance de la auditoría</b>	<b>10 - 13</b>
<b>2.2</b>	<b>Objetivo y enfoque de la auditoría</b>	<b>14 - 15</b>
<b>2.3</b>	<b>Conclusión de la auditoría</b>	<b>16</b>
<b>3</b>	<b>Observaciones/conclusiones de la auditoría</b>	<b>17 - 53</b>
<b>3.1</b>	<b>Panorama general</b>	<b>17 - 27</b>
<b>3.2</b>	<b>Política de inversiones y distribución de los activos</b>	<b>28 - 32</b>
<b>3.3</b>	<b>Ganancias y pérdidas</b>	<b>33 - 37</b>
<b>3.4</b>	<b>Comisiones</b>	<b>38 - 40</b>
<b>3.5</b>	<b>Impuestos retenidos en origen</b>	<b>41 - 48</b>
<b>3.6</b>	<b>Gastos administrativos</b>	<b>49 - 52</b>
<b>3.7</b>	<b>Observaciones del auditor interno</b>	<b>53</b>
<b>4</b>	<b>Nota de agradecimiento</b>	<b>54</b>
	<b>Anexo: Lista de recomendaciones</b>	

## 1 Resumen

Mi equipo y yo hemos auditado los estados financieros del Plan de Pensiones de la OMC.

Responsabilidad del Consejo de Administración

Responsabilidad del Auditor Externo

Alcance de la auditoría

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Los estados financieros ofrecen una imagen fiel de la situación financiera.

He emitido un dictamen de auditoría sin reservas sobre los estados financieros.

Materias abarcadas por el presente informe

Nota de agradecimiento

1. Mi equipo y yo hemos auditado los estados financieros del Plan de Pensiones de la Organización Mundial del Comercio (en adelante, la "OMC") correspondientes al ejercicio económico del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018.

2. El Consejo de Administración del Plan de Pensiones de la OMC es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con el Estatuto del Plan.

3. Mi responsabilidad es emitir un dictamen acerca de esos estados financieros sobre la base de mi auditoría.

4. La auditoría incluye el examen de la documentación justificativa de las cantidades y la información consignadas en los estados financieros. La auditoría comprende también una evaluación de los principios contables básicos y las principales estimaciones hechas por el Consejo de Administración.

5. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) adoptadas y modificadas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y publicadas como Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Esas normas me obligan a cumplir los requisitos éticos y planificar y llevar a cabo la auditoría para determinar con un grado razonable de certeza que los estados financieros no contienen datos erróneos.

6. Como resultado de mi auditoría, considero que los estados financieros ofrecen, en todos sus aspectos importantes, una imagen fiel de la situación financiera al 31 de diciembre de 2018.

7. La auditoría no puso de manifiesto deficiencias o errores que yo haya considerado de importancia para la exactitud, la integridad y la validez de los estados financieros en su conjunto. He emitido un dictamen de auditoría sin reservas sobre los estados financieros del Plan de Pensiones de la OMC correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018.

8. Mi informe contiene observaciones y recomendaciones destinadas a contribuir a la mejora de la gestión financiera. Para 2018, mi trabajo de auditoría ha abarcado principalmente las materias descritas en los párrafos siguientes.

9. Quiero expresar mi gratitud por su cooperación y asistencia al Consejo de Administración, a la Dirección y a los funcionarios de la Secretaría, a quienes agradezco mucho la ayuda prestada durante todo el proceso de auditoría externa.

## 2 Alcance y enfoque de la auditoría

### 2.1 Alcance de la auditoría

Principios por los que se ha regido mi auditoría	10. Mi equipo y yo hemos auditado los estados financieros del Plan de Pensiones de la OMC correspondientes al ejercicio económico del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018. También hemos examinado las cuentas y transacciones financieras conexas en la sede de la OMC en Ginebra, así como los documentos justificativos en las oficinas de Renens/Lausana de la empresa de contabilidad contratada (TRIANON).
Responsabilidad del Consejo de Administración	11. El Consejo de Administración del Plan de Pensiones de la OMC es responsable de la preparación y la presentación clara de esos estados financieros de conformidad con el Estatuto del Plan y con sujeción a los controles internos que la Dirección considere necesarios para hacer posible la preparación de unos estados financieros exentos de datos erróneos debidos al fraude o al error.
Responsabilidad del Auditor Externo	<p>12. Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de inexactitudes importantes, ya sean debidas al fraude o al error, y emitir un informe de auditoría y un dictamen de auditoría. Una seguridad razonable es un nivel de seguridad alto, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte en todos los casos cada una de las inexactitudes importantes. Las inexactitudes pueden deberse al fraude o al error, y se consideran importantes si cabe prever razonablemente que, individualmente o en conjunto, influyan en las decisiones económicas adoptadas por los usuarios sobre la base de dichos estados financieros.</p> <p>En el marco de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, ejerzo mi juicio profesional y mantengo mi escepticismo profesional a lo largo de toda la auditoría.</p> <p>Además:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• identifico y evalúo los riesgos de inexactitud importante de los estados financieros, ya sea debida al fraude o al error, diseño y evalúo procedimientos de auditoría sensibles a dichos riesgos y obtengo pruebas de auditoría que sean suficientes y adecuadas para fundamentar nuestro dictamen. El riesgo de no detectar una inexactitud importante debida al fraude es mayor que en el caso de una resultante del error, ya que el fraude puede entrañar colusión, falsificación, omisiones intencionadas, tergiversaciones o la neutralización de los controles internos;</li> <li>• analizo los controles internos pertinentes para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, aunque no con objeto de expresar una opinión sobre la eficacia de los controles internos del Plan de Pensiones de la OMC;</li> </ul>

<p>Auditoría de los estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• evaluó si las políticas contables básicas empleadas son idóneas y las estimaciones contables formuladas por la Dirección, así como la información conexas facilitada, son razonables;</li> <li>• evaluó la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información facilitada, y si los estados financieros representan las transacciones y acontecimientos a los que se refieren de conformidad con los principios de presentación razonable.</li> </ul> <p>Mi equipo se ha comunicado con las personas encargadas de la dirección de la Organización en relación con el alcance y calendario previstos de la auditoría y de los resultados significativos de esta, incluida cualquier deficiencia significativa de los controles internos que identifiquemos en el curso de nuestra auditoría.</p> <p>13. Los estados financieros del Plan de Pensiones de la OMC, junto con mi informe de auditoría y el dictamen de auditoría, se han examinado con el Consejo de Administración, que ha tomado nota del contenido de mi informe.</p>
---	---

## 2.2 Objetivo y enfoque de la auditoría

<p>Objetivo de la auditoría financiera: preparar el dictamen de auditoría</p>	<p>14. El objetivo de la auditoría ha sido permitir que me forme una opinión sobre si los gastos registrados en el año se han destinado a los fines aprobados; si los gastos se han clasificado adecuadamente y registrado de conformidad con el Estatuto; y si los estados financieros ofrecen una imagen fiel de la situación financiera al 31 de diciembre de 2018.</p>
<p>La verificación me ha convencido de la exactitud de los estados financieros.</p>	<p>15. Mi dictamen de auditoría se basa en la verificación de las transacciones registradas en los estados financieros. El examen se ha llevado a cabo para tener la seguridad de que los estados financieros reflejan con exactitud los registros de contabilidad y ofrecen una imagen fiel de la situación financiera del Plan de Pensiones de la OMC.</p>

## 2.3 Conclusión de la auditoría

<p>No he encontrado deficiencias de importancia. He formulado un dictamen sin reservas sobre los estados financieros.</p>	<p>16. A pesar de las observaciones contenidas en el presente informe, mi examen no puso de manifiesto deficiencias o errores que yo haya considerado importantes para la exactitud, integridad y validez de los estados financieros en su conjunto. De conformidad con la práctica habitual, en el curso de la auditoría, mi equipo notificó conclusiones adicionales al personal directivo de la Secretaría. He formulado un dictamen de auditoría sin reservas sobre los estados financieros del Plan de Pensiones de la OMC correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018.</p>
---	--

### 3 Observaciones/conclusiones de la auditoría

#### 3.1 Panorama general de la situación financiera del Plan

El estado de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2018 muestra unas pérdidas de CHF 31,3 millones.	<p>17. El estado de ingresos y gastos muestra unas pérdidas (diferencia entre los ingresos y los gastos) de CHF 31,3 millones al 31 de diciembre de 2018 (2017: CHF 61,0 millones), lo que supone una disminución de CHF 92,3 millones.</p> <p>Ello se debe a las importantes pérdidas asociadas a los títulos y valores (CHF 34,2 millones) y a las pérdidas por reevaluación de monedas (CHF 0,268 millones) registradas en 2018. Los ingresos totales disminuyeron a CHF -3,6 millones<sup>1</sup> (2017: CHF 90,3 millones), lo que representa una reducción de CHF 93,9 millones.</p> <p>Sin embargo, los ingresos procedentes de las contribuciones aumentaron ligeramente a CHF 30,1 millones (+ CHF 1,1 millones). Las contribuciones ordinarias de la Organización y de los afiliados ascendieron a CHF 28,7 millones (CHF 28,6 millones en 2017).</p>
Prestaciones periódicas en 2018: CHF 22,3 millones.	<p>18. Las prestaciones abonadas fueron prestaciones periódicas cuyo valor ascendió en total a CHF 22,3 millones en 2018; esta cifra incluye las prestaciones de jubilación (CHF 13,1 millones; 58,74%); las prestaciones de jubilación anticipada (CHF 7,0 millones; 31,40%); las prestaciones de invalidez (CHF 1,4 millones; 6,28%), y las pensiones de viudedad y de hijo (CHF 0,8 millones; 3,58%).</p>
Prestaciones abonadas en una suma global en 2018: CHF 3,4 millones.	<p>19. Además, en 2018 las prestaciones abonadas por el PPOMC en una suma global ascendieron a CHF 3,4 millones, en su mayor parte por permutaciones (CHF 2,4 millones) y liquidaciones por retiro (CHF 0,8 millones).</p>
Los gastos totales disminuyeron a CHF 27,7 millones.	<p>20. En 2018, los gastos totales (sin contar las pérdidas registradas en títulos y valores y en revaluación de monedas) disminuyeron a CHF 27,7 millones (CHF 29,3 millones en 2017) y se cubrieron casi en su totalidad con las cotizaciones (CHF 30,1 millones en 2018).</p>
En 2018 los intereses negativos ascendieron a CHF 96.631.	<p>21. Se incurrió en una pérdida por concepto de inversiones de CHF 96.631 (CHF 106.247 en 2017) a causa de los intereses negativos sobre los créditos, debidos a la política del Banco Nacional Suizo (SNB). Los intereses negativos disminuyeron en 2018 gracias a la reducción de los saldos en efectivo.</p>
Los gastos administrativos disminuyeron ligeramente, a CHF 836.280.	<p>22. Los gastos de las inversiones y otros gastos administrativos disminuyeron a un total de CHF 836.280 (CHF 840.662 en 2017).</p>

<sup>1</sup> Ingresos totales de CHF 30,829 millones, contrarrestados por las pérdidas asociadas a los títulos y valores (CHF 34,195 millones) y a la revaluación de monedas (CHF 0,268 millones).

Los títulos y valores disminuyeron en 34,2 millones.	23. Los activos totales disminuyeron de CHF 596,2 millones (al 31 de diciembre de 2017) a CHF 564,8 millones (al 31 de diciembre de 2018), debido principalmente a la disminución de los títulos y valores (CHF 34,2 millones).
Al 31 de diciembre de 2018, el Plan cubría a 369 beneficiarios.	24. Al 31 de diciembre de 2018, el Plan cubría a 369 beneficiarios y tenía 702 participantes activos.
Conclusiones y recomendaciones de la auditoría.	25. De los 369 beneficiarios, 164 eran jubilados (44,44%), 119 eran funcionarios que se habían acogido a la jubilación anticipada (32,25%), 25 eran beneficiarios de pensiones diferidas (6,78%), 18 eran beneficiarios de pensiones de supervivientes (4,88%), 20 eran hijos de beneficiarios y huérfanos (5,42%) y 23 eran personas que percibían prestaciones de invalidez parcial o total (6,23%).
Tasa actuarial de rendimiento: -6,56%.	26. En los siguientes párrafos figuran las conclusiones y recomendaciones de la auditoría y se proporciona información general.
	27. La tasa actuarial de rendimiento de las inversiones, descontada la inflación (-6,56%) fue negativa.

**Cuadro 1: Cálculo de la tasa actuarial de rendimiento, descontada la inflación (CHF)**

Tasa actuarial de rendimiento	2014	2015	2016	2017	2018
a. Valor de los activos al 1° de enero	440.342.527	486.697.204	495.898.233	535.529.801	596.165.379
<b>b. Valor de los activos al 31 de diciembre</b>	<b>486.697.204</b>	<b>495.898.233</b>	<b>535.529.801</b>	<b>596.165.379</b>	<b>564.847.436</b>
i. Renta de las inversiones <i>ajustada</i> <sup>2</sup>	36.486.230	-930.196	33.792.675	59.947.702	-35.026.625
<b>Activos medios = (a+b-i)/2</b>	<b>445.276.751</b>	<b>491.762.817</b>	<b>498.817.680</b>	<b>535.873.739</b>	<b>598.019.720</b>
Tasa actuarial de rendimiento en valores nominales = i/activos medios	8,19%	-0,19%	6,77%	11,19%	-5,86
Índice de precios de consumo de Suiza <sup>3</sup>	-0,30%	-1,30%	0,00%	0,80%	0,70%
<b>Tasa actuarial de rendimiento, descontada la inflación</b>	<b>8,49%</b>	<b>1,11%</b>	<b>6,77%</b>	<b>10,39%</b>	<b>-6,56%</b>

Fuente: Auditor Externo, sobre la base de las estadísticas de la secretaría del Plan de Pensiones de la OMC.

<sup>2</sup> Renta de las inversiones reflejada en el estado de ingresos y gastos (incluidos los intereses negativos), menos los gastos de gestión y los gastos bancarios.

<sup>3</sup> Variación porcentual del índice de precios de consumo (IPC) correspondiente a diciembre, en comparación con diciembre del año anterior, según información de la Oficina Federal de Estadística de Suiza.

**Cuadro 2: Evolución de las tasas actuariales de rendimiento en términos nominales (%)**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
+3,52%	-1,10%	+9,70%	+8,33%	+8,19%	-0,19%	+6,77%	+11,19%	-5,86%

Fuente: Auditor Externo, sobre la base de las estadísticas de la secretaría del Plan de Pensiones de la OMC.

**3.2 Política de inversiones y distribución de los activos**

El Consejo de Administración formuló una política de inversiones para la distribución de los activos.

Distribución de los activos: acciones, obligaciones en francos suizos, bienes raíces y efectivo.

La distribución al 31 de diciembre de 2018 se aproxima a los objetivos fijados.

28. La distribución de los activos es la principal fuente de rentabilidad de la cartera de inversión. Por este motivo, el Consejo de Administración del Plan de Pensiones de la OMC formuló y aplicó una política de inversiones para el Plan. El Plan de Pensiones de la OMC designó a un asesor para que informase trimestralmente sobre la rentabilidad de los fondos. En los estados financieros del Plan de Pensiones de la OMC solo se da información sucinta sobre la rentabilidad de las distintas clases de activos.

29. El Consejo de Administración del Plan de Pensiones de la OMC adoptó la siguiente distribución de la cartera:

- acciones: 40% (32% en títulos de mercados desarrollados y 8% en títulos de mercados emergentes);
- obligaciones en francos suizos: 36% (obligaciones con cobertura en francos suizos);
- bienes raíces: 20%;
- efectivo: 4%.

30. La distribución de los activos de la cartera del Plan al 31 de diciembre de 2018 se aproxima a los objetivos fijados:

- el 38,0% en acciones (30,8% en títulos de mercados desarrollados y 7,2% en títulos de mercados emergentes);
- el 37,6% en obligaciones en francos suizos;
- el 20,3% en bienes raíces; y
- el 4,1% en efectivo.

**Cuadro 3: Distribución de los activos y rendimiento (en términos nominales) de las distintas categorías de activos en 2018**

<b>Activos</b>	<b>Valor de los activos al final de 2017 (millones de CHF)</b>	<b>Valor de los activos al final de 2018 (millones de CHF)</b>	<b>Distribución de los activos (estrategia)</b>	<b>Rendimiento (en términos nominales y en 1 año)</b>	<b>Rendimiento (en términos nominales y en 3 años)</b>
<b>Acciones</b>	<b>253,1 (42,5%)</b>	<b>214,3 (38,0%)</b>	<b>40%</b>	<b>-10,0%</b>	<b>5,7%</b>
Mercados desarrollados	200,5 (33,7%)	173,6 (30,8%)	32%	-9,2%	
Mercados emergentes	52,6 (8,8%)	40,7 (7,2%)	8%	-13,7%	
<b>Obligaciones en CHF</b>	<b>200,5 (33,7%)</b>	<b>211,7 (37,6%)</b>	<b>36%</b>	<b>-4,4%</b>	<b>1,6%</b>
Bonos de primera calidad calificados aptos para la inversión, en USD	76,3 (12,8%)	86,0 (15,3%)	14%	-2,4%	
Obligaciones de países emergentes	80,2 (13,5%)	80,6 (14,3%)	14%	-7,3%	
Créditos de rango superior	44,1 (7,4%)	45,0 (8,0%)	8%	-2,9%	
<b>Bienes raíces</b>	<b>107,2 (18,0%)</b>	<b>114,4 (20,3%)</b>	<b>20%</b>	<b>-0,9%</b>	<b>4,2%</b>
<b>Efectivo</b>	<b>34,6 (5,8%)</b>	<b>23,1 (4,1%)</b>	<b>4%</b>	<b>s.o.</b>	<b>s.o.</b>
<b>Total</b>	<b>595,4 (100%)</b>	<b>563,6 (100%)</b>		<b>-5,8%</b>	<b>3,8%</b>

Fuente: Auditor Externo, sobre la base de las estadísticas de la secretaría del Plan de Pensiones de la OMC.

Recomiendo que el PPOMC muestre sus principales activos con más detalle.

31. Para mejorar la transparencia, agradecería recibir más información sobre la rentabilidad de las distintas inversiones (rentabilidad de los fondos).

32. Recomiendo que el PPOMC muestre la distribución de sus principales activos con más detalle. En este contexto, el Plan de Pensiones de la OMC debería indicar el valor y la rentabilidad de cada fondo en el que se ha invertido.

### 3.3 Ganancias y pérdidas

El PPOMC registró pérdidas de CHF 5 millones en la cartera de dos fondos.

33. El Plan de Pensiones de la OMC registró pérdidas debido a la cobertura cambiaria de su cartera de obligaciones gestionada por Northern Trust (OMC 08 y OMC 11). Al 31 de diciembre de 2018, las pérdidas realizadas ascendían a CHF -5.082.753 (CHF -1.637.781 al 31 de diciembre de 2017).

El PPOMC está cubriendo el 80% de las inversiones realizadas en monedas distintas del franco suizo: USD 170 millones.

Recomiendo que el PPOMC revise el proceso de cobertura actual.

Consignación de las pérdidas asociadas a títulos y valores y a la revaluación de monedas en la posición "Gastos".

Recomiendo que el PPOMC consigne las ganancias y las pérdidas de todas sus inversiones en su posición "Renta de las inversiones".

34. El Plan de Pensiones de la OMC encomendó a Northern Trust cubrir trimestralmente el riesgo USD/CHF a fin de minimizar los riesgos cambiarios para su cartera de obligaciones. Actualmente, el Plan de Pensiones de la OMC está cubriendo el 80% de las inversiones en renta fija que realiza en monedas distintas del franco suizo en las cuentas OMC 02 (Pictet), OMC 08 y OMC 11 (Northern Trust), por un valor cercano a USD 170 millones.<sup>4</sup>

35. Recomiendo que el Plan de Pensiones de la OMC revise la cobertura de los riesgos cambiarios. En este contexto, el Plan de Pensiones de la OMC debería evaluar si el proceso de cobertura actual es eficaz y eficiente para evitar pérdidas asociadas a la depreciación de las monedas y proporcionar la seguridad necesaria para su asignación estratégica de activos en inversiones a largo plazo.

36. En su Estado 1: Estado de ingresos y gastos en 2018, el PPOMC consigna las pérdidas asociadas a los títulos y valores (CHF 34.194.746) y a la revaluación de monedas (CHF 268.024) en la posición "Gastos". Esta manera de consignar la información no es la forma adecuada de compensar los ingresos y los gastos (NICSP 1), y hace más difícil comparar estas posiciones a lo largo de los años.

37. Recomiendo que el Plan de Pensiones de la OMC consigne en la posición "Renta de las inversiones" las ganancias y pérdidas asociadas a títulos y valores, a la revaluación de monedas o a otros ingresos derivados de sus inversiones.

### 3.4 Comisiones

Comisiones cobradas por Crédit Suisse para la gestión de sus fondos de inversión.

38. Crédit Suisse es el principal banco del Plan de Pensiones de la OMC y gestiona todos los pagos del Plan. En 2018, el Plan de Pensiones de la OMC invirtió en fondos de inversión gestionados por Crédit Suisse. Para estas inversiones, Crédit Suisse cobró al Plan de Pensiones de la OMC sus comisiones ordinarias. En 2018, el Plan de Pensiones de la OMC abonó además gastos bancarios por un importe de CHF 24.492. El Plan de Pensiones de la OMC registró las comisiones como un costo de adquisición.

39. Debido a la larga y fructífera relación mantenida con Crédit Suisse como banco principal del Plan de Pensiones de la OMC, podría ser útil discutir con el banco la condición de simple cliente "ordinario".

<sup>4</sup> A 15 de enero de 2019, la cuantía cubierta era de USD 136,6 millones.

Recomiendo que el PPOMC negocie condiciones especiales.

40. Recomiendo que el Plan de Pensiones de la OMC negocie condiciones especiales con Crédit Suisse a fin de evitar el cobro de las comisiones ordinarias por la gestión de sus fondos de inversión.

### 3.5 Impuestos retenidos en origen

Régimen fiscal de la OMC/el PPOMC

41. Con arreglo al Acuerdo de Marrakech por el que se establece la OMC (artículo VIII, Condición jurídica de la OMC), la OMC es un organismo especializado exento de todo tipo de impuesto directo. En consecuencia, la OMC/el PPOMC no deberían pagar ningún impuesto sobre la renta y deben reclamar todos los impuestos pagados. Si la OMC/el PPOMC obtienen ingresos, deben informar a las autoridades fiscales de los países de que se trate sobre el régimen especial al que están sometidos. Siempre que sea posible, la OMC/el PPOMC deben evitar pagar impuestos retenidos en origen.

Impuestos retenidos en origen pagados en Suiza en 2018: CHF 978.509

42. El Plan de Pensiones de la OMC genera ingresos derivados de inversiones en varios países. Debido a la condición jurídica de la OMC, esos ingresos no deberían estar sujetos a ningún impuesto retenido en origen. A pesar de ello, el Plan de Pensiones de la OMC pagó impuestos retenidos en origen en varios países. El Plan de Pensiones de la OMC reclamó CHF 978.509 por los impuestos retenidos en origen pagados en Suiza.

Impuestos retenidos en origen pagados fuera de Suiza en 2017 y 2018: CHF 246.370

43. Por los ingresos derivados de inversiones generados fuera de Suiza, el Plan de Pensiones de la OMC pagó efectivamente en concepto de impuestos retenidos en origen **CHF 246.370** en 2017 y 2018 (CHF 115.138 en 2017 y CHF 131.232 en 2018).

El PPOMC solo ha registrado y reclamado CHF 105.049 correspondientes a 2017 y 2018

44. Hasta la fecha, el Plan de Pensiones de la OMC ha registrado en concepto de devolución de impuestos retenidos en origen pagados fuera de Suiza CHF 46.522 en 2017 y CHF 58.527 en 2018. Por lo tanto, solo se han reclamado a las autoridades fiscales nacionales **CHF 105.049** en concepto de impuestos retenidos en origen y pagados.

**Devolución aún no reclamada, correspondiente a 2017 y 2018: CHF 141.321**

45. La cuantía pendiente de devolver en concepto de impuestos retenidos en origen pagados en 2017 y 2018 podría ascender a un total de **CHF 141.321** (CHF 246.370 - CHF 105.049).

Solo se han registrado como reclamados una parte de los impuestos retenidos en origen.

46. En todos los casos en que el Plan de Pensiones de la OMC no ha podido quedar exento del pago de impuestos retenidos en origen, la secretaría del Plan debería vigilar de forma estricta los impuestos retenidos en origen pagados en los distintos países. Por lo tanto, el Plan de Pensiones de la OMC debería asegurarse de que todos los impuestos pagados se reclamarán a tiempo y en su totalidad. Todos los ingresos sujetos a tributación deben registrarse en cifras brutas, y los impuestos retenidos en origen pagados deben registrarse por separado, desglosados por países (vigilancia efectiva de los impuestos retenidos en origen pagados).

Recomiendo que el PPOMC reconozca y reclame todos los impuestos retenidos en origen pagados.

47. Recomendando que el Plan de Pensiones de la OMC reconozca y reclame con prontitud todos los impuestos retenidos en origen pagados en los últimos años (tanto como sea posible). Debería evitarse la limitación de las reclamaciones.

Recomiendo que el PPOMC ponga en marcha un mecanismo de vigilancia eficaz de todos los ingresos sujetos a tributación a fin de asegurar la recuperación completa de los impuestos.

48. Además, recomiendo que el Plan de Pensiones de la OMC ponga en marcha un mecanismo de vigilancia eficaz de todos los ingresos sujetos a tributación y todos los impuestos retenidos en origen pagados en los distintos países. El Plan de Pensiones de la OMC debería asegurarse de que todos los impuestos pagados se reclamarán a tiempo y en su totalidad (recuperación completa de los impuestos).

### 3.6 Gastos administrativos

Gastos de las inversiones y otros gastos administrativos: CHF 836.280.

49. En el estado de ingresos y gastos, el Plan de Pensiones de la OMC incluye entre los gastos de las inversiones y otros gastos administrativos los siguientes costos: gastos de gestión (CHF 442.732), gastos relativos a la empresa de contabilidad TRIANON y otros gastos administrativos (CHF 199.780), gastos de consultoría (CHF 120.000), gastos actuariales (CHF 30.000), gastos de asesoramiento jurídico (CHF 19.276) y gastos bancarios (CHF 24.492). Según el Plan de Pensiones de la OMC, los gastos administrativos corresponden a la administración general del Plan de Pensiones.

Se excluirán los gastos que efectúe la OMC para facilitar una secretaría que preste apoyo al Plan.

Los gastos efectuados para prestar los servicios de una secretaría representarían en total unos 690.000 francos suizos al año.

Recomiendo que el PPOMC presente sobre una base anual los gastos de la secretaría del Plan de Pensiones.

50. No se incluyen los gastos relativos a la secretaría del Plan, que son sufragados por la OMC (párrafo f) del artículo 5 del Estatuto del Plan). De conformidad con el párrafo f) del artículo 5 del Estatuto, están excluidos los gastos que efectúe la OMC para facilitar una secretaría que preste apoyo al Plan. Este tratamiento de los gastos se aclaró en una enmienda del Estatuto de noviembre de 2015. Todos los demás gastos de administración del Plan, inversión de activos del Plan y utilización de servicios de asesores profesionales serán sufragados por el Plan. Cada elemento de los gastos sufragados por el Plan se identificará por separado en el informe anual.

51. En 2018 la OMC financió 3,5 puestos para la gestión del Plan de Pensiones y para supervisar a los proveedores de servicios externos y los consultores que prestan servicios de contabilidad, consultoría y actuariales al Plan de Pensiones, así como servicios al cliente destinados a los funcionarios y jubilados de la OMC. En 2018, la remuneración (salarios y prestaciones) correspondiente a esos 3,5 puestos, incluidas las contribuciones del empleador, ascendió a CHF 600.000; los gastos de oficina, equipo, actividades de formación y otros servicios de apoyo representarían un costo adicional del 15%. En total, los gastos relativos a los servicios prestados por la secretaría del Plan de Pensiones que corren a cargo de la OMC ascienden aproximadamente a CHF 690.000 al año. Consideramos que estos gastos son contribuciones adicionales de la OMC al Plan de Pensiones que tienen también repercusiones en la evaluación de los resultados del Plan y en su rentabilidad a largo plazo. La OMC y el PPOMC deberían presentar por separado sobre una base anual todos los gastos asumidos por la secretaría del Plan.

52. Recomiendo que el Plan de Pensiones de la OMC presente además sobre una base anual las actividades y gastos de la secretaría del Plan de Pensiones.

### 3.7 Observaciones del auditor interno

En 2018 el auditor interno no formuló observaciones.

53. El servicio de auditoría interna de la OMC no ha llevado a cabo una auditoría en lo que respecta al Plan de Pensiones de la OMC en 2018.

## 4 Nota de agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud por el apoyo recibido durante la auditoría.

54. Quiero expresar mi gratitud por su cooperación y asistencia a la secretaría del Plan de Pensiones, a la Dirección y a los funcionarios de la Secretaría de la OMC, a quienes agradezco mucho la ayuda prestada durante todo el proceso de auditoría externa.

## Anexo:

### Lista de recomendaciones

Nº	Asunto	Referencia: capítulo, año	Recomendación	Observación/Aplicación por la OMC	Estado
1	Valor de los compromisos en materia de pensiones	3.2/2014	Recomiendo que se incluya en los estados financieros del PPOMC el valor de los compromisos en materia de pensiones (obligaciones), por tratarse de un elemento esencial para evaluar la situación de un plan de pensiones.	La secretaría del PPOMC ha aceptado la recomendación, ha modificado las notas y ha añadido una nota a pie de página.	Hecho
2	Reservas y asignaciones para gastos de funcionamiento	3.3/2014	Recomiendo que se dé una explicación más detallada de los gastos de la OMC y se realice una estimación más actualizada. Además, recomiendo que se revise el Estatuto a fin de aclarar la situación y, de ser necesario, que se especifique un procedimiento con miras a un arreglo o una dispensa.	En noviembre de 2015, el Consejo General adoptó el Estatuto revisado del Plan de Pensiones, con arreglo al cual los gastos sufragados por el Plan excluirán "los gastos que efectúe la OMC para facilitar una secretaría que preste apoyo al Plan".	Hecho
3	Reembolso de los impuestos retenidos en origen	3.4/2014 y 3.4/2015	Reitero la recomendación de que la Secretaría intensifique sus esfuerzos por recuperar las sumas debidas por las cantidades deducidas en concepto de impuestos retenidos en origen y no reembolsadas por las autoridades fiscales de los países correspondientes.	Continúan los esfuerzos por recuperar los impuestos retenidos en origen. Existe un cuadro sobre el seguimiento del proceso de recuperación de esos impuestos. En los últimos años, las inversiones del Plan no han estado sujetas a otros impuestos retenidos en origen irrecuperables. No obstante, todos los impuestos retenidos en origen considerados irrecuperables son impuestos pagados antes de 2011, por lo que las posibilidades de obtener su restitución son muy limitadas.	Superado por los acontecimientos. Véanse asimismo nuestras actuales conclusiones y recomendaciones 10 y 11 (sección 3.5 del informe)

Nº	Asunto	Referencia: capítulo, año	Recomendación	Observación/Aplicación por la OMC	Estado
4	Valor de mercado de los títulos y valores	3.3/2015	<p>Hemos observado que el valor actual de mercado de una posición era aproximadamente CHF 0,5 millones superior al consignado.</p> <p>La secretaría se mostró de acuerdo y modificó los estados financieros durante nuestra auditoría.</p> <p>Recomiendo revisar y armonizar el procedimiento de presentación de informes y consignación entre la OMC y los fondos, con objeto de evitar malentendidos o que haya resultados diferentes en lo que se refiere al valor de mercado de las posiciones de los estados financieros.</p>	<p>Se corrigieron los estados financieros para tener en cuenta la valoración más reciente de la posición en cuestión.</p> <p>La mayoría de los demás activos del PPOMC se han invertido en fondos cuya valoración de mercado se puede conocer inmediatamente al final del ejercicio, por lo que es menos probable que se vean afectados por discrepancias similares.</p> <p>No obstante, la secretaría examinará con más atención los informes presentados por los proveedores de servicios del PPOMC, confrontándolos con los informes recibidos directamente de los gestores de los fondos.</p>	Hecho

Nº	Asunto	Referencia: capítulo, año	Recomendación	Observación/Aplicación por la OMC	Estado
5	Impuestos retenidos en origen	3.3/2016	<p>Los estados financieros del Plan de Pensiones de la OMC correspondientes a 2016 incluyen, dentro del "Activo corriente", una partida denominada "Impuestos retenidos en origen por recuperar", cuya cuantía asciende a CHF 615.662. En el pasivo del PPOMC, dentro de "Reservas", hay una partida denominada "Impuestos retenidos en origen irre recuperables", por un valor de CHF 396.000.</p> <p>En relación con mi recomendación anterior sobre los impuestos retenidos en origen, recomiendo que se cancelen las posiciones "Impuestos retenidos en origen por recuperar" e "Impuestos retenidos en origen irre recuperables" por la misma cantidad, a saber CHF 396.000. Las cantidades que puedan ser reembolsadas por la vía política o mediante otros acuerdos se considerarán ingresos diversos en el año del pago efectivo.</p>	<p>La secretaría del PPOMC ha aceptado la recomendación y la ha aplicado en sus estados financieros correspondientes a 2017.</p>	Hecho
6	Liquidación por retiro del Plan	3.3/2017	<p>Recomiendo que la OMC revise el Estatuto del Plan de Pensiones en lo que respecta a la liquidación por retiro del Plan correspondiente al personal que no tiene derecho a una prestación del Plan de Pensiones (servicio contributivo inferior a cinco años). En ese contexto, el PPOMC debería cotejar la normativa que rige todos los reembolsos del Plan de Pensiones en el marco de un estudio comparativo.</p>	<p>La secretaría del PPOMC examinó planes basados en disposiciones similares de la OCDE, las instituciones de la UE, el FMI y el Banco de Pagos Internacionales (BPI), y concluyó que la liquidación por retiro era significativamente superior a la cuantía de las cotizaciones del afiliado en todos los casos.</p> <p>El Consejo de Administración examinó la recomendación de la auditoría y los resultados del análisis de la secretaría, y confirmó que el cálculo de la liquidación por retiro se debatió explícitamente cuando se concibió el Plan.</p>	Hecho

Nº	Asunto	Referencia: capítulo, año	Recomendación	Observación/Aplicación por la OMC	Estado
7	Política de inversiones y distribución de los activos	<u>3.2/2018</u>	Recomiendo que el PPOMC muestre la distribución de sus principales activos con más detalle. En este contexto, el PPOMC debería indicar el valor y la rentabilidad de cada fondo en el que se ha invertido.		
8	Ganancias y pérdidas	<u>3.3/2018</u>	Recomiendo que el PPOMC consigne en la posición "Renta de las inversiones" las ganancias y pérdidas asociadas a títulos y valores, a la revaluación de monedas o a otros ingresos derivados de sus inversiones.		
9	Comisiones	<u>3.4/2018</u>	Recomiendo que el PPOMC negocie condiciones especiales con Crédit Suisse a fin de evitar el cobro de las comisiones ordinarias por la gestión de sus fondos de inversión.		
10	Impuestos retenidos en origen	<u>3.5/2018</u>	Recomiendo que el PPOMC reconozca y reclame con prontitud todos los impuestos retenidos en origen pagados en los últimos años (tanto como sea posible). Debe evitarse la limitación de las reclamaciones.		
11	Impuestos retenidos en origen	<u>3.5/2018</u>	Recomiendo que el PPOMC ponga en marcha un mecanismo de vigilancia eficaz de todos los ingresos sujetos a tributación y todos los impuestos retenidos en origen pagados en los distintos países. El PPOMC debe asegurarse de que todos los impuestos pagados se reclamarán a tiempo y en su totalidad (recuperación completa de los impuestos).		
12	Gastos administrativos	<u>3.6/2018</u>	Recomiendo que el PPOMC presente además sobre una base anual las actividades y los gastos de la secretaría del Plan de Pensiones.		