



Asamblea General

Distr.
GENERAL

A/51/283
13 de agosto de 1996
ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

Quincuagésimo primer período de sesiones
Tema 113 del programa provisional*

INFORMES FINANCIEROS Y ESTADOS FINANCIEROS COMPROBADOS
E INFORMES DE LA JUNTA DE AUDITORES

Nota del Secretario General

El Secretario General tiene el honor de transmitir a los miembros de la Asamblea General, de conformidad con la resolución 47/211 de la Asamblea, de 23 de diciembre de 1992, el resumen sucinto de las principales observaciones, conclusiones y recomendaciones que figuran en los informes sobre las comprobaciones de cuentas correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 1995, preparados por la Junta de Auditores (véase el anexo).

* A/51/150.

Carta de envío

31 de julio de 1996

Excelentísimo Señor:

De conformidad con lo solicitado por la Asamblea General en el párrafo 18 de su resolución 47/211, tengo el honor de transmitirle el resumen sucinto de las principales observaciones, conclusiones y recomendaciones que figuran en los informes preparados por la Junta de Auditores para la Asamblea General en su quincuagésimo primer período de sesiones.

Aprovecho la oportunidad para reiterar a Vuestra Excelencia las seguridades de mi consideración más distinguida.

(Firmado) Osei Tutu PREMPEH
Auditor General de Ghana y
Presidente de la Junta de Auditores
de las Naciones Unidas

Secretario General de las
Naciones Unidas
Nueva York, N.Y.

/...

Anexo

RESUMEN SUCINTO DE LAS PRINCIPALES OBSERVACIONES, CONCLUSIONES
Y RECOMENDACIONES QUE FIGURAN EN LOS INFORMES PREPARADOS POR LA
JUNTA DE AUDITORES PARA LA ASAMBLEA GENERAL EN SU QUINCUGÉSIMO
PRIMER PERÍODO DE SESIONES

1. La Asamblea General, en su resolución 47/211, de 23 de diciembre de 1992, invitó a la Junta de Auditores a que recapitulara las principales deficiencias de la gestión de programas y financiera y los casos de utilización inapropiada o fraudulenta de recursos, así como las medidas adoptadas por las organizaciones de las Naciones Unidas a ese respecto. Las observaciones, conclusiones y recomendaciones que figuran en el presente resumen son únicamente aquéllas que revisten particular importancia respecto de temas comunes de las organizaciones cuyas cuentas ha comprobado la Junta. Las observaciones detalladas respecto de cada organización figuran en el informe pertinente. La Junta ha informado sobre las organizaciones que figuran en la lista del apéndice del presente informe.

2. El presente resumen contiene observaciones sobre las siguientes cuestiones financieras y de gestión:

- a) Cuestiones financieras:
 - i) Con reservas formuladas por la Junta;
 - ii) Cumplimiento de las normas de contabilidad del sistema de las Naciones Unidas;
 - iii) Pagos excesivos importantes en contratos de construcción;
 - iv) Discrepancias considerables entre presupuestos y gastos;
- b) Cuestiones de gestión:
 - i) Aspectos de la reforma del sistema de adquisiciones, adquisiciones relacionadas con las operaciones de mantenimiento de la paz, falta de planificación y no obtención de licitaciones;
 - ii) Transferencia antieconómica de bienes de las operaciones de mantenimiento de la paz;
 - iii) Deficiencias en la planificación, vigilancia y evaluación de programas;
 - iv) Evaluaciones deficientes de las capacidades de los gobiernos para administrar y ejecutar proyectos de cooperación técnica y deficiencias en la contratación y gestión de consultores.

I. CUESTIONES FINANCIERAS

Opiniones con reservas

3. La Junta ha formulado opiniones con reservas respecto de los estados financieros de seis organizaciones. En cuatro casos (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), Fondo de Población de las Naciones Unidas (FNUAP), Programa de las Naciones Unidas para la Fiscalización Internacional

/...

de Drogas (PNUFID), Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA)), la Junta restringió el alcance de su opinión porque no pudo obtener pruebas suficientes, mediante certificados de comprobación de cuentas de los gobiernos y organizaciones no gubernamentales, de que los fondos que se les habían adelantado para proyectos de cooperación técnica se habían utilizado para los fines a que estaban destinados. La Junta observó que habían aumentado considerablemente los gastos de los proyectos de ejecución nacional e hizo recomendaciones para mejorar los mecanismos de comprobación de cuentas en esa esfera.

4. En el quinto caso, la Junta detectó incertidumbres de importancia respecto de la valoración de las cuotas pendientes de pago por recibir (operaciones de mantenimiento de la paz de las Naciones Unidas) y recomendó a la administración de las Naciones Unidas que buscara una solución adecuada para la valoración de las cuotas pendientes de pago por recibir para las operaciones de mantenimiento de la paz.

5. En el sexto caso, debido a errores en la contabilidad de las promesas de contribuciones, se contabilizó una suma excesiva por concepto de ingresos en los estados financieros de la Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos (981.854 dólares) y de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre los Asentamientos Humanos (Hábitat II) (184.817 dólares). Además, la Fundación no llevó la contabilidad de las transacciones de la Conferencia en dos cuentas separadas del Fondo Fiduciario, como había pedido la Asamblea General.

Normas de contabilidad del sistema de las Naciones Unidas

6. La Junta confirmó que las organizaciones cumplieron en general las normas comunes de contabilidad en el bienio 1994-1995. No obstante, en el bienio 1996-1997 será preciso tomar algunas medidas para que los estados financieros se ajusten plenamente a dichas normas. Entre las principales esferas en que hay que centrarse figuran las de la divulgación de información sobre la valoración de los bienes, el efectivo en monedas no convertibles y el cálculo y la consignación de todas las obligaciones en concepto de indemnización por rescisión del nombramiento.

Estados de cuentas e informes financieros

7. El PNUD había pagado un total de 39,3 millones de dólares en concepto de contratos de construcción a precio fijo por un valor de 27,9 millones de dólares. A esa misma fecha existían otras obligaciones pendientes de pago que ascendían a 5,6 millones de dólares. Los pagos citados fueron efectuados a los contratistas en concepto de los proyectos de construcción y fueron autorizados sobre la base del certificado del arquitecto, sin documentos adecuados e independientes que los sustentaran. Además, hubo deficiencias importantes en el ejercicio de las funciones de los oficiales certificadores y aprobadores y no se obtuvo la aprobación del Comité de Contratos para los aumentos que excedieran las sumas estipuladas en el contrato. Además, respecto de cuatro contratos por un total de 1,28 millones de dólares, el PNUD pagó al arquitecto aproximadamente 3,8 millones de dólares sobre la base de un porcentaje del costo efectivo de la

construcción, en vez de un porcentaje del costo estipulado en el contrato. El PNUD ha establecido un grupo de trabajo para abordar la cuestión del quebrantamiento de los controles internos. La Junta recomendó que el PNUD determinara si alguno de los pagos efectuados a los contratistas, subcontratistas o al arquitecto no se ajustaba a las condiciones de los contratos, y en tal caso, que tomara las medidas adecuadas para su recuperación (A/51/5/Add.1, secc. II, párrs. 87 a 103).

8. El Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF) incluyó en la suma de 195,2 millones de dólares correspondiente a contribuciones por recibir la cantidad de 14,1 millones de dólares que ha permanecido impaga durante un período de 5 a 10 años, y no previó la cuantía de las sumas de cobro dudoso. Además, la política de registrar la asistencia financiera a los gobiernos como gastos de programas en el momento en que se desembolsan los fondos no responde a las normas financieras del UNICEF y contradice la definición de gastos de programas que utiliza el UNICEF. La Junta observó que de los 491,6 millones de dólares para los proyectos que el UNICEF había previsto financiar con cargo a fondos complementarios en 20 países, sólo se habían obtenido 98,6 millones de dólares, lo cual indicaba que se habían sobreestimado con mucho los fondos complementarios. La Junta recomendó que se revisara la política del UNICEF de registrar la asistencia financiera a los gobiernos como gastos de programas. El UNICEF debía además mejorar sus proyecciones de ingresos con respecto a los programas con cargo a fondos complementarios no recaudados mediante estrategias de presupuesto y de recaudación de fondos más acordes con la realidad. Por otra parte, deberían examinarse los fundamentos del UNICEF para asignar los recursos generales a los programas por países, dado que en éstos no se tienen en cuenta los significativos cambios ocurridos recientemente en la tasa de mortalidad de niños menores de 5 años y en las estadísticas sobre la población infantil (A/51/5/Add.2, secc. II, párrs. 35 a 37, 60, 63 y 65).

9. En la oficina exterior del UNICEF, la Junta observó que se había producido un quebrantamiento de los controles internos por no haberse respetado los procedimientos financieros establecidos del UNICEF relativos a adquisiciones, contrataciones y desembolsos. La sede del UNICEF pasaba por alto o no prestaba la debida atención a señales claras de mala administración. La Junta recomendó que el UNICEF intensificara la vigilancia del funcionamiento de los sistemas de control interno en las oficinas exteriores mediante la investigación rápida y eficaz de los indicios de mala administración (A/51/5/Add.2, secc. II, párrs. 69 y 70).

10. En la Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos, se utilizaron recursos de los fondos ordinarios y los fondos fiduciarios de la Fundación por un total de 900.000 dólares, como préstamos entre fondos, para incrementar las actividades de Hábitat II, debido a lo cual se produjo una congelación de los proyectos de la Fundación para los que no se habían asignado fondos. La Junta recomendó que se diera prioridad a la recaudación de suficientes contribuciones voluntarias no asignadas para Hábitat I a fin de que se pudieran devolver a la Fundación los fondos tomados en préstamo. Además, no se reflejó una obligación por valor de 3,3 millones de dólares en concepto de reintegros adeudados al Fondo renovable central para casos de emergencia del Departamento de Asuntos Humanitarios (A/51/5/Add.8, secc. II, párrs. 39 y 41 a 45).

11. En las Naciones Unidas los ingresos netos procedentes de actividades que producen ingresos disminuyeron en forma sostenida, de 10,2 millones de dólares en 1990-1991 a 0,5 millones de dólares en 1994-1995. La mayor parte de la disminución (6,4 millones de dólares) de ingresos netos con respecto al bienio anterior se registró en las operaciones de la Administración Postal de las Naciones Unidas (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 124 a 126).

12. En el Organismo de Obras Públicas y Socorro de las Naciones Unidas para los Refugiados de Palestina en el Cercano oriente (OOPS), los resultados operacionales del Fondo General arrojaron un superávit de 15,7 millones de dólares en el bienio terminado el 31 de diciembre de 1995, en tanto que en el bienio anterior había habido un déficit de 37,4 millones de dólares, y los ingresos procedentes de todos los fondos excedieron los gastos en 25,6 millones de dólares. Sin embargo, la situación financiera del fondo de operaciones era precaria (A/51/5/Add.3, secc. II, párrs. 21 a 25).

13. En cuatro organizaciones la Junta observó deficiencias en la financiación de actividades extrapresupuestarias. Contrariamente a lo que indican los procedimientos de las Naciones Unidas, el Centro de Comercio Internacional (CCI) UNCTAD/OMC autorizó la asignación de fondos a proyectos con cargo a fondos fiduciarios antes de la recepción de los fondos. En el Instituto de las Naciones Unidas para Formación Profesional e Investigaciones (UNITAR), la Junta recomendó que la administración ejerciera un control más eficaz de los gastos de proyectos del Fondo de Donaciones para Fines Especiales y que no se asumieran compromisos financieros sin contar con suficientes fondos. En el OOPS, habida cuenta de las consecuencias para las corrientes de efectivo de los Fondos Generales, el organismo tal vez desee revisar su política de autorización anticipada de fondos para la financiación previa de proyectos antes de la recepción de las contribuciones. En cuanto a los proyectos para fines especiales de la Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos, durante el bienio se efectuaron gastos por unos 448.000 dólares sin que hubiera promesas válidas de los donantes (A/51/5 (Vol. III), secc. II, párrs. 35 a 37; A/51/5/Add. 4, secc. II, párr. 25; A/51/5/Add.3, secc. II, párrs. 68 y 69; A/51/5/Add.8, secc. II, párr. 30).

14. La Junta observó que al final del bienio hubo una disminución del nivel de liquidez de las Naciones Unidas, el UNICEF, el PNUMA, el OOPS y la Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos. En el Fondo General de las Naciones Unidas, el Fondo de Operaciones y la Cuenta Especial hubo una reducción del activo corriente neto de 159,7 millones de dólares. En el UNICEF, el activo corriente neto disminuyó en 82,2 millones de dólares (34%) en comparación con la cifra correspondiente al 31 de diciembre de 1993. En el PNUMA, la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente disminuyó de 1:1,95 a 1:1,3 con respecto al bienio anterior. En el OOPS, el capital de operaciones de 10,2 millones de dólares no alcanzó a cubrir los saldos deficitarios acumulados de otros Fondos, que ascendían a un total de 24,9 millones de dólares. En la Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos, la relación entre el activo disponible y cuasimonetario y el pasivo corriente ha disminuido de 1,5:1 a 0,98:1 en relación con el bienio anterior. El deterioro de la situación de liquidez exige una gestión más eficaz del capital de operaciones en las distintas organizaciones.

Además, la Junta observó que en el UNICEF los gastos superaban los ingresos en 5,4 millones de dólares; en el PNUFID, en 6,9 millones de dólares, y en el UNITAR, en 111.585 dólares (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párr. 50; A/51/5/Add.2, secc. II, párr. 45; A/51/5/Add.6, secc. II, párr. 33; A/51/5/Add.3, secc. II, párrs. 22 y 25; A/51/5/Add.8, secc. II, párr. 47; y A/51/5/Add.10, secc. II, párr. 20).

II. CONTROL PRESUPUESTARIO

15. En las Naciones Unidas, el control presupuestario general dio señales de mejoramiento. No obstante, la Junta recomendó que se mejorara el control presupuestario a nivel de los centros de responsabilidad con un examen más minucioso mediante la preparación de informes sobre las excepciones. Asimismo, existía la necesidad de realizar un control riguroso de la gestión presupuestaria de los fondos fiduciarios en vista de los numerosos casos en que se realizaron gastos sin que se dispusiera de las habilitaciones. Además, debería modificarse la presentación de los informes periódicos sobre la ejecución del presupuesto a fin de que se efectuara un examen más útil de los gastos (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 57 y 58).

16. Durante el período comprendido entre 1993 y 1995 los gastos efectivos de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR) se apartaron considerablemente de las estimaciones presupuestarias. En varias oficinas exteriores, las diferencias entre las estimaciones presupuestarias y los gastos efectivos fueron de más de un 25%. En unos pocos casos, las diferencias entre las estimaciones presupuestarias y los gastos efectivos llegaron a ser de un 96% y hasta de un 350%. Se registraron igualmente casos de subutilización de las consignaciones, que variaron entre un 600% y un 706%. La Junta recomendó que todos los años se analizaran las razones de las diferencias entre los presupuestos iniciales y los revisados y los gastos efectivos con respecto a los componentes de programa de los presupuestos y que se presentaran al Comité Ejecutivo las conclusiones y recomendaciones respectivas (A/51/5/Add.5, secc. I, párrs. 50 a 54).

17. En la Universidad de las Naciones Unidas (UNU) hubo diferencias importantes entre las consignaciones presupuestarias y las habilitaciones y entre las habilitaciones y los gastos efectivos en numerosos programas/proyectos. De manera análoga, en un instituto regional de la UNU, si bien se preveía una contribución para programas concretos de 1,1 millones de dólares, la suma recibida fue de sólo 93.919 dólares, lo cual indica que se realizaron estimaciones presupuestarias inexactas y que hubo deficiencias en el sistema de control presupuestario (A/51/5 (Vol. IV), secc. II, párr. 36).

18. Además, en 59 proyectos ejecutados por el PNUMA, hubo un exceso de gastos con respecto a las habilitaciones. En la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos, la Junta observó que en 46 proyectos el presupuesto se había excedido en más de 50.000 dólares (A/51/5/Add.6, secc. II, párr. 53; y A/51/5/Add.10, secc. II, párr. 42).

19. La Junta recomendó que se revisaran los sistemas y procedimientos de estimación y control presupuestarios para que las habilitaciones de créditos y los gastos efectivos coincidieran en buena medida con las consignaciones, y que

se sistematizara el proceso de estimación de ingresos, incluidos los saldos de fondos y las contribuciones para programas determinados disponibles arrastrados al ejercicio siguiente.

Adquisiciones

20. De conformidad con las recomendaciones que formuló la Junta en su informe correspondiente al bienio 1992-1993 y a la luz de la resolución 49/216 C de la Asamblea General, de 23 de diciembre de 1994, la administración de las Naciones Unidas emprendió una serie de medidas para mejorar el proceso de adquisiciones. La Junta examinó la evolución de la aplicación de sus recomendaciones, así como las medidas adoptadas por la administración sobre la base del informe del Grupo de expertos de alto nivel en adquisiciones.

21. En las Naciones Unidas, la División de Compras y Transportes se reestructuró como sistema basado en los productos. La Junta recomendó que la administración realizara un nuevo estudio sobre las medidas de control interno necesarias en la nueva estructura, incluidas las correspondientes estructuras jerárquicas, de supervisión y de rendición de cuentas. Desde entonces, la administración ha decidido reagrupar la División en dos secciones y reducir el número de grupos de productos a fin de mejorar la supervisión.

22. La Junta observó además que la División de Adquisiciones y Transportes aún no había establecido plenamente un sistema unificado de información de gestión y que no disponía de datos globales sobre casos de adquisiciones por un valor superior a 500.000 dólares que estuvieran exentos del proceso de llamamiento a licitación. Además, a pesar de la recomendación que formuló la Junta en el sentido de que las adquisiciones importantes cuyo valor excediera de 500.000 dólares se efectuaran mediante llamamiento a licitación abierto, dicho sistema apenas se utilizaba en el proceso de adquisiciones. La Junta también observó que en general no se hacía una planificación por adelantado de las adquisiciones, pero que en el caso de necesidades de valor considerable, algunas de las entidades que efectuaban pedidos y la División estaban intentando alcanzar ese objetivo (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 80 a 89 y 101 a 103).

23. La Junta observó con preocupación que en el período comprendido entre el 1º de julio de 1995 y el 30 de abril de 1996, el Comité de Contratos de la Sede examinó a posteriori, en algunos casos parcialmente a posteriori, el 57% de los contratos correspondientes al Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y el 23% de los contratos relacionados con la Sede de las Naciones Unidas (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 96 y 97).

24. La Junta recomendó que se adoptaran medidas para establecer un sistema de información de gestión confiable y unificado y una base de datos amplia en que se incluyeran los casos de adquisiciones de valor considerable que estaban exentos del proceso de llamamiento a licitación; que se establecieran directrices detalladas sobre los métodos de llamamiento a licitación que abarcaran los diversos aspectos de la adquisición, y que se determinaran por adelantado, mediante una mejor planificación de las adquisiciones, las necesidades y las categorías correspondientes de bienes y servicios a las que pudieran aplicarse en los contratos de sistemas (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 87 a 89 y 100).

25. Por lo que respecta a las adquisiciones a nivel internacional para las operaciones de mantenimiento de la paz, la Junta observó que en ocho misiones de mantenimiento de la paz, incluidas la Fuerza de Protección de las Naciones Unidas (UNPROFOR) y la Operación de las Naciones Unidas en Somalia (ONUSOM), no se habían utilizado adecuadamente los conocimientos especializados sobre planificación de adquisiciones, lo que dio lugar a que se realizaran pagos por servicios de aeronaves no utilizadas por valor de 2,4 millones de dólares en el caso de la Misión de Verificación de las Naciones Unidas en Angola (UNAVEM) y de 0,4 millones de dólares en el caso de la Misión de Observadores de las Naciones Unidas en Liberia (UNOMIL). Además, se llamó a licitación exclusivamente a proveedores preseleccionados sin recurrir a anuncios públicos de licitación. En el caso de la Operación de las Naciones Unidas en Mozambique (ONUMOZ), los contratos se prorrogaron o renovaron sin licitación, aun cuando se lograron considerables ahorros en los casos en que se recurrió a la licitación (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 78 y 86 a 89).

26. Un contrato por valor de 58,1 millones de dólares para la prestación de servicios logísticos a la ONUSOM II en el período comprendido entre el 1º de mayo de 1993 y el 31 de marzo de 1994 se adjudicó a un gobierno y se prorrogó sin licitación con arreglo a una carta de asignación. A falta de cotizaciones con que establecer una comparación, el Comité de Contratos de la Sede no pudo confirmar si los precios presentados eran razonables (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párr. 197 a 204).

27. En otro contrato de la ONUSOM II de la misma naturaleza, basado en el reembolso de los costos, no se ofrecieron suficientes incentivos al contratista para limitar el costo de los servicios logísticos prestados a la misión (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 205 y 206).

28. La administración no cursó cartas de asignación de conformidad con las normas y procedimientos de la Organización. En una muestra de cartas de asignación por un valor total de 52,5 millones de dólares, no había detalles suficientes relativos a los pedidos iniciales que ofrecieran una base para verificar si realmente se habían recibido los servicios y se habían entregado las mercaderías en las misiones sobre el terreno. Se pagó una cantidad total de 28,6 millones de dólares y se ordenó el pago de 20,7 millones de dólares, todo ello sin que se hiciera referencia a los correspondientes números de carta de asignación. La División de Administración y Logística de Actividades sobre el Terreno y las misiones sobre el terreno no establecieron procedimientos formales para verificar si las obligaciones pendientes de las cartas de asignación seguían siendo necesarias para conciliar las entregas con las cartas de asignación que ya hubieran expirado a fin de determinar la validez de las obligaciones en las cuentas (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 105 a 122).

29. La Junta formuló recomendaciones para mejorar el control y la vigilancia de las adquisiciones mediante cartas de asignación, que incluían el mejoramiento de la vigilancia de las entregas, y el cumplimiento del requisito de que se presentaran informes de recepción e inspección como prueba de la entrega para que se autorizara el pago de las sumas cobradas en el marco de las cartas de asignación (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 105 a 122).

30. La Junta también señaló que desde octubre de 1993, la UNPROFOR había pagado bajo protesta impuestos sobre el consumo por sus compras de petróleo, aceite y

/...

combustible, contrariamente a lo dispuesto en el acuerdo sobre el estatuto de las fuerzas. Se calculó que el impuesto ascendía a unos 37 millones de dólares al 31 de marzo de 1996 (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 129 a 132).

31. El Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz suele efectuar pedidos y cargarlos a los presupuestos de misiones a las que no están destinadas los artículos respectivos. No existían procedimientos para efectuar los ajustes necesarios a fin de que se registraran con precisión los gastos por concepto de adquisiciones de las distintas misiones. La Junta recomendó que se adoptara un procedimiento para hacer los ajustes correspondientes respecto de las compras realizadas con cargo a fondos de misiones a las que no estaban destinados los artículos (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 123 a 128).

32. La Junta observó que debido a la falta de planificación se hicieron compras fraccionadas y se produjeron deficiencias en los procedimientos de licitación de la Universidad de las Naciones Unidas, el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) y la Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos. La Junta también observó que en el ACNUR sólo se recibieron planes anuales de adquisiciones correspondientes a 1995 de 52 de las 117 oficinas locales. En un caso, debido a deficiencias en la planificación de las adquisiciones y a la falta de especificaciones claras, el ACNUR sufrió pérdidas financieras por valor de 3.037.000 dólares en la adquisición, reenvío y reventa de un desinfectante pedido por una oficina local (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 62 y 63; y A/51/5/Add.5, secc. I, párrs. 109 a 121).

33. La Junta recomendó que las organizaciones prepararan planes anuales de adquisiciones a fin de facilitar la agrupación de pedidos, aprovechar los beneficios de las economías de escala y lograr competitividad en las adquisiciones; y que se evitara la práctica de hacer pedidos fraccionados para la compra de bienes de uso común (A/51/5/Add.6, secc. II, párrs. 69 a 80).

34. La Junta recomendó asimismo que se investigaran en la Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos los detalles de la adjudicación a un organismo privado de un contrato para la recaudación de fondos destinados a Hábitat II y que había producido gastos injustificados de 248.698 dólares, a fin de evitar que se repitieran tales hechos (A/51/5/Add.8, secc. II, párrs. 74 a 78).

35. La Junta observó que estaban pendientes unos 1.305 informes de recepción de oficinas locales del ACNUR correspondientes a períodos de entre seis meses y más de cuatro años. Sin tales informes, no había garantía de que los bienes pedidos y pagados hubieran llegado a su destino en buenas condiciones (A/51/5/Add.5, secc. I, párrs. 102 a 105).

36. La Junta recomendó que se exigiera a las oficinas locales del ACNUR que enviaran en un plazo determinado informes de recepción pormenorizados sobre los bienes pedidos en su nombre por la sede del ACNUR (A/51/5/Add.5, secc. I, párrs. 102 a 105).

Liquidación de las operaciones de mantenimiento de la paz

Tareas de liquidación

37. Aunque el proceso de liquidación de la ONUMOZ había proseguido durante casi un año (hasta finales de diciembre de 1995), en junio de 1996 quedaban todavía varias tareas por realizar. La Junta recomendó que la administración prestara mayor atención a la gestión y conclusión de las tareas de liquidación de las misiones dentro de un período determinado y que asignara responsabilidades concretas para las funciones posteriores al proceso de liquidación hasta que se concluyeran todas las tareas (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 234 y 235).

Transferencia de bienes al efectuarse la liquidación

38. La Junta tomó nota de que al 31 de marzo de 1996 las misiones receptoras no habían acusado recibo de 4.460 artículos de equipo, por un valor de 20,2 millones de dólares, transferidos de la ONUSOM II. También había habido casos en que se habían transferido bienes de misiones que se estaban liquidando a misiones en funcionamiento sin un examen exhaustivo previo de las necesidades de esos bienes en las misiones receptoras. Por ejemplo, en noviembre de 1995, la UNPROFOR tenía aproximadamente 3.500 grupos electrógenos que había recibido de la Autoridad Provisional de las Naciones Unidas en Camboya (APRONUC) y de otras fuentes, de los cuales se estaban utilizando 1.700 y 950 se habían de enviar a la Base Logística de las Naciones Unidas en Brindisi. Los restantes, cuyo valor ascendía a unos 12 millones de dólares, estaban en reparación o guardados como reserva. Además, 142 vehículos viejos e inutilizables habían sido transferidos de otras misiones a la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas a Rwanda (UNAMIR), o abandonados por los contingentes al regresar a sus países. La Junta recomendó que antes de que se transfirieran bienes de una misión que se liquidaba a una misión en funcionamiento se efectuara la evaluación adecuada, a fin de evitar la transferencia de bienes inutilizables que acarrearía gastos adicionales a la Organización (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 187 a 191, 227, 228 y 254).

Gestión de los programas

39. En las Naciones Unidas, no sólo ha venido disminuyendo el número de autoevaluaciones de subprogramas, sino que no se prevé un incremento importante del número de evaluaciones a fondo durante el actual período del plan de mediano plazo con respecto al período anterior, pese a que el ciclo de evaluación se ha acortado. Algunos departamentos no habían realizado ninguna autoevaluación oficial de sus subprogramas durante 1992-1993 y 1994-1995. La Junta formuló recomendaciones sobre la mejora de la calidad de la planificación, la supervisión y la evaluación de los programas en las Naciones Unidas (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 269 a 272).

40. En el ACNUR, la planificación de los programas había sido deficiente en varios casos debido a las estimaciones inexactas de los fondos disponibles y del número de refugiados y sus necesidades. Por ejemplo, la labor preparatoria y la planificación para la selección de proyectos que se habían de ejecutar no había sido lo suficientemente amplia, la base para la selección de los beneficiarios no estaba debidamente fundamentada y no se habían preparado planes de trabajo

para los programas y proyectos ejecutados por diversas oficinas locales. De manera análoga, en muchos casos no se habían incluido indicadores de los resultados en acuerdos subsidiarios firmados con colaboradores encargados de la ejecución. En algunos casos, se había retrasado sistemáticamente en las oficinas locales la firma de acuerdos subsidiarios con los colaboradores encargados de la ejecución, mientras que en otros, se retrasó la prestación de asistencia a los beneficiarios. La Junta tomó nota de varias deficiencias en la ejecución de un proyecto en la República Unida de Tanzania por parte de la entidad encargada de la ejecución, de resultados de lo cual la ejecución del programa no había sido eficiente y era posible que en 1995 se hubieran pagado unos 400.000 dólares de más al ACNUR (A/51/5/Add.5, secc. I, párrs. 72 a 74 y 85 a 94).

41. La Junta recomendó que el ACNUR examinara los efectos de la disponibilidad variable de fondos en la formulación y la ejecución de los proyectos. El ACNUR debería también adoptar medidas para mejorar la planificación, supervisión y evaluación de los programas, entre otras cosas, estableciendo criterios adecuados para la selección de los beneficiarios. Además, habría que investigar las deficiencias registradas en la ejecución de un proyecto en la República Unida de Tanzania por parte de una entidad encargada de la ejecución y adoptar medidas correctivas al respecto, incluida la recuperación de los sobrepagos (A/51/5/Add.5, secc. I, párrs. 74, 77 y 94).

42. En cuanto al PNUMA, no se había establecido claramente un marco normativo en el que se definiera su función en la formulación de proyectos y la gestión de los programas con respecto a los organismos de ejecución. Tampoco se había definido claramente la función de las oficinas regionales. Los retrasos en la planificación de los programas habían originado a su vez retrasos en el inicio de los proyectos para el bienio 1994-1995. La Junta observó una pauta desigual de gastos de proyectos y que se habían aceptado numerosos proyectos para ejecución hacia finales del bienio. Los procedimientos de supervisión de los proyectos del PNUMA eran adecuados, pero había que introducir importantes mejoras en los sistemas de evaluación. La Junta hizo recomendaciones para mejorar la formulación de proyectos y la planificación, supervisión y ejecución de los programas en el PNUMA, incluida la necesidad de pasar revista a las ventajas y desventajas del sistema actual de planificación de arriba a abajo y sus consecuencias para la ejecución de los proyectos (A/51/5/Add.6, secc. II, párrs. 41 a 47).

43. En el OOPS, el proyecto de tecnología de riego de Groba se ejecutó sin que se tuvieran debidamente en cuenta los procedimientos de gestión de programas del Organismo, de resultados de lo cual se registraron diversas deficiencias en la concepción del proyecto, la supervisión y el control de los gastos y la presentación de informes a los donantes. La insuficiente consulta y coordinación entre el OOPS, el beneficiario y los principales donantes en la etapa de planificación del proyecto dio lugar a deficiencias, como sobreestimación o subestimación de los recursos, estudios de viabilidad inadecuados y sostenibilidad futura dudosa de algunos proyectos. La ejecución eficiente de los proyectos se vio afectada por factores como el alto índice de movimiento del personal, plazos no acordes con las posibilidades y dificultades para la adquisición de tierras. Además, el acuerdo con un donante importante según el cual el OOPS había de financiar los proyectos antes de que se efectuara el pago de las contribuciones prometidas podría tener graves consecuencias para

la corriente de efectivo del Fondo General, debido a la lentitud del proceso de reembolso causada, principalmente por retrasos en la ejecución (A/51/5/Add.3, secc. II, párrs. 67 a 70).

44. La Junta recomendó que el OOPS velara por que se respetaran estrictamente sus procedimientos de gestión de los programas en cuanto a la aceptación y desembolso de fondos para proyectos y la presentación de informes al respecto para garantizar a los donantes que sus contribuciones se utilizaban de forma eficaz. Además, en cuanto a los proyectos que se estaban elaborando en el marco de la cooperación bilateral, el OOPS debería participar desde el primer momento en el proceso de planificación a fin de aportar los conocimientos especializados necesarios para la preparación de un plan viable para el proyecto y de plazos de ejecución factibles que aceleraran la ejecución de los proyectos. Para mejorar la planificación teniéndose debidamente en cuenta la sostenibilidad, el Organismo debería establecer un sistema eficiente de consulta y coordinación continuas entre el Organismo, los beneficiarios y los principales donantes (A/51/5/Add.3, secc. II, párrs. 54 y 63).

45. En la Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos, las fallas en la planificación y concepción de los proyectos ocasionaron sobregastos y retrasos. Esas fallas incluyeron el cálculo erróneo de los insumos de los proyectos, desequilibrios en las asignaciones presupuestarias para los componentes del proyecto, falta de claridad en la definición de los objetivos y estimación del programa de trabajo de asistencia técnica no ajustada a la realidad del programa de trabajo de asistencia técnica. La falta de coordinación de los proyectos, los planes de trabajo no adecuados, los retrasos en la firma de los acuerdos relativos a los proyectos y el desequilibrio entre la asistencia técnica y la capacidad del personal retrasaron la ejecución de los proyectos. La Junta formuló recomendaciones para mejorar la planificación de los programas y la concepción de los proyectos (A/51/5/Add.8, secc. II, párrs. 60 a 65 y 69).

46. La Universidad de las Naciones Unidas (UNU) no ha establecido un sistema oficial y generalizado de selección y aprobación de proyectos. También se han registrado retrasos en la conclusión de los proyectos. Además, los actuales procedimientos de evaluación no son adecuados, ya que no permiten determinar con exactitud los resultados de los proyectos por lo que se refiere a los objetivos, la puntualidad, la utilización de los recursos humanos profesionales y los gastos presupuestarios (A/51/5 (Vol. IV), secc. II, párrs. 39 y 43 a 47).

47. En cuanto al UNICEF, el hecho de que numerosos países que reciben asistencia no sean capaces de cumplir las obligaciones básicas previstas en los acuerdos básicos de cooperación plantea dudas sobre el logro de los objetivos de la sostenibilidad y el aumento de la capacidad. El UNICEF quizá considere la posibilidad de emprender estudios de colaboración en determinados sectores de los programas de distintas zonas geográficas para determinar cuántos proyectos finalizados en el marco de los objetivos para el decenio han resultado sostenibles y, por consiguiente, han promovido la formación de capacidad (A/51/5/Add.2, secc. II, párr. 58).

Gestión de los proyectos de cooperación técnica

48. Por lo que se refiere a su función en la gestión de los proyectos de cooperación técnica, la Junta recomendó que el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) estableciera normas sobre la capacidad de los gobiernos para administrar y llevar a la práctica proyectos de ejecución nacional. Las oficinas en los países deberían evaluar, en colaboración con los gobiernos la capacidad de los gobiernos en relación con esas normas. El PNUD, de común acuerdo con los gobiernos debería también preparar proyectos destinados a hacer frente a las deficiencias o puntos débiles de la capacidad de los gobiernos y ayudarlos así a cumplir con las normas establecidas. Además, el PNUD debería hacer nuevamente hincapié en la necesidad de evaluar la capacidad de un gobierno para emprender un proyecto de ejecución nacional y establecer una estrategia de evaluación para determinar los progresos y resultados generales de la ejecución nacional (A/51/5/Add.1, secc. II, párrs. 150 a 159).

49. El FNUAP no había realizado una evaluación global de lo que había que hacer para ayudar a las instituciones nacionales a lograr la autosuficiencia y poder ejecutar los proyectos con eficiencia. Tampoco había establecido objetivos estratégicos para la tasa de utilización de la ejecución nacional, que seguiría introduciéndose en forma selectiva y gradual. La Junta observó que las oficinas exteriores no estaban evaluando adecuadamente la capacidad administrativa, financiera y técnica de los organismos nacionales de ejecución ni tenían en cuenta las deficiencias en la formulación de proyectos. En algunos de los proyectos examinados no se especificaba claramente la manera en que estaba previsto que se cumplieran los objetivos generales del FNUAP ni los del programa interregional y en la mayoría de ellos no se habían expuesto los resultados en forma clara y mensurable. Por consiguiente, resultaba difícil determinar si se habían alcanzado los objetivos. La Junta tomó nota de que el FNUAP estaba abordando estas cuestiones (A/51/5/Add.7, secc. II, párrs. 112 a 122).

50. Los recursos del Departamento de Apoyo al Desarrollo y de Servicios de Gestión habían seguido disminuyendo, en parte debido al rápido incremento de la ejecución nacional. También había disminuido el nivel de los ingresos por concepto de apoyo a los programas a causa de la reducción de la tasa de ejecución de las actividades de proyectos. La tasa de ejecución de proyectos era baja, en parte debido a la mala planificación y supervisión de las actividades de los proyectos, la falta de representación sobre el terreno y las prácticas y procedimientos de trabajo ineficaces. El hecho de que el Departamento no pudiera reducir rápidamente su plantilla puso de manifiesto la necesidad de que en el futuro la dotación de personal fuera más flexible. Tampoco estaba claro que existiera una gestión estratégica bien definida para efectuar esa reducción. Por consiguiente, debido a la gran reducción de personal técnico, se vio menoscabada la capacidad del Departamento para mejorar la ejecución de los programas y generar nuevas actividades (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 240 a 243).

Gestión de los recursos humanos

Consultores

51. Los mandatos para la contratación de consultores no siempre fueron lo suficientemente detallados (Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra, Departamento de Apoyo al Desarrollo y de Servicios de Gestión, FNUAP, y PNUFID),

/...

lo cual afectó a la capacidad de las organizaciones para controlar y supervisar los contratos y determinar si los consultores habían logrado los objetivos en cuanto a calidad y costos. La Junta recomendó que los mandatos de los consultores se definieran con mayor precisión e incluyeran objetivos, metas y fechas de entrega de los productos a fin de mejorar las perspectivas de que los fondos se utilizaran provechosamente (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 158 a 161; A/51/Add.7, secc. II, párrs. 127 y 128; y A/51/5/Add.9, secc. II, párr. 25).

52. En la Sede de las Naciones Unidas, casi el 80% de los consultores contratados provenían de 12 países desarrollados. El 47% de los consultores contratados por el Departamento de Apoyo al Desarrollo y de Servicios de Gestión en 1994 provenían de unos cuatro países desarrollados. En el PNUMA, el 27% de los consultores nombrados en el bienio provinieron de dos países. Además, la UNU no adoptó medidas eficaces para atraer más candidatos e investigadores de países en desarrollo de conformidad con su carta y la política aprobada por el Consejo. También, en muchos casos investigados en la Sede de las Naciones Unidas, la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra, la Oficina de las Naciones Unidas en Viena y el PNUMA sólo se consideró un candidato. La Junta recomendó que se establecieran normas apropiadas para seleccionar consultores de un mayor número de zonas geográficas y que se desalentaran las selecciones basadas en la consideración de un solo candidato (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 162 a 166, 173 y 174; A/51/5/Add.6, secc. II, párr. 83; y A/51/5 (Vol. IV), secc. II, párrs. 59 a 61).

53. El nivel de la remuneración pagada por el Departamento a los consultores fue superior en 30% a 35% a la pagada por organizaciones comparables. En el PNUMA, la base para fijar la remuneración de los consultores no era transparente. La Junta recomendó que se mejorara el acceso de los oficiales de contratación a información comparativa sobre honorarios de consultores y que se dejara constancia de la base para fijar la remuneración de los consultores (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párr. 185; y A/51/5/Add.6, secc. II, párr. 84).

54. La Junta observó que las listas de consultores no se mantenían debidamente ni se utilizaban como norma. Por ejemplo, la Junta observó que en el FNUAP el 77% de los consultores contratados en el bienio 1994-1995 no figuraba en la lista y que no había directrices oficiales para mantener la lista. En el CCI no se actualizaba periódicamente la lista de consultores mediante la incorporación de evaluaciones y experiencias previas e información fundamental, como la capacidad técnica y los conocimientos lingüísticos, ni se eliminaba de la lista a los consultores que se negaban sistemáticamente a actualizar sus datos biográficos. En el PNUMA la situación era similar. La Junta recomendó una mayor utilización de las listas de consultores y su actualización con información reciente (A/51/5/Add.6, secc. II, párrs. 81 a 83; A/51/5 (Vol. III), secc. II, párrs. 62 a 64; y A/51/5/Add.7, secc. II, párrs. 130 a 132).

Capacitación

55. La Junta observó casos en que debía mejorarse la capacitación. Por ejemplo, algunos jefes administrativos de misiones sobre el terreno y de contingentes militares no habían seguido los procedimientos establecidos en materia de adquisiciones. Además, debido a la carencia de personal capacitado en la UNPROFOR, algunos funcionarios fueron asignados a puestos para los que tenían poca experiencia. Análogamente, a veces se asignó personal local a

puestos de responsabilidad sin que contaran con capacitación y conocimientos suficientes en cuanto a los procedimientos y las políticas de las Naciones Unidas. A fin de mejorar la eficacia del programa de capacitación recomendado por el Grupo de expertos de alto nivel en adquisiciones, la Junta sugirió que el programa se hiciera extensivo al personal militar logístico y otro personal de las misiones que participaban en el proceso de adquisición (A/51/5 (Vol. II), secc. II, párrs. 158 y 159).

56. En el ACNUR, si bien hubo un aumento considerable del número de programas de capacitación realizados y de personas de organizaciones gubernamentales y no gubernamentales que recibieron capacitación era posible aumentar aún más el número de programas de capacitación en esferas estrechamente relacionadas con las necesidades operacionales del ACNUR (A/51/5/Add.5, secc. I, párr. 122).

57. El Instituto Mundial de Investigaciones de Economía del Desarrollo de la UNU no había prestado suficiente atención a la capacitación de jóvenes académicos, en particular de países en desarrollo, como estipulada su estatuto. La Universidad y sus institutos debería elaborar estrategias de capacitación a largo plazo a fin de proporcionar capacitación apropiada a jóvenes académicos de países en desarrollo (A/51/5 (Vol. IV), secc. II, párr. 52).

Hipótesis presupuestarias y elaboración de informes sobre la ejecución

Hipótesis presupuestarias

58. En la preparación del presupuesto por programas de las Naciones Unidas se utilizaron los tipos de cambio más recientes de las distintas monedas para elaborar los cuadros sobre los costos estándar al finalizar cada año; pero el método del promedio utilizado para pronosticar los tipos de cambio operacionales (utilizado en el presupuesto inicial para 1992-1993 y el presupuesto revisado para 1990-1991) resultó ser más preciso. Además, la práctica de proyectar las tasas de inflación que se reflejan en el índice de precios de consumo para los artículos no relacionados con los puestos tiene ciertas limitaciones, puesto que algunos artículos importantes, como el equipo de procesamiento electrónico de datos, tienen parámetros oferta/demanda distintos de los de los artículos que se utilizan para medir el índice de precios de consumo. Por otra parte, puesto que las tasas reales de vacantes en los distintos lugares de destino presentaban grandes variaciones, y el costo estándar de cada puesto difería en función del ajuste por lugar de destino y del porcentaje atribuible a los gastos comunes de personal, la Junta estimó que la adopción de una tasa uniforme de vacantes para la elaboración de las propuestas presupuestarias sobre gastos de personal podía conducir inexactitudes importantes (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 109 a 112).

59. La Junta recomendó que las hipótesis presupuestarias sobre los tipos de cambio operacionales se basaran en el método del promedio, y que las tasas de inflación correspondientes a los artículos no relacionadas con los puestos se basaran en las tendencias de los precios de una canasta de bienes y servicios adquiridos habitualmente en los lugares de destino (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 109 a 112).

60. En el PNUD, la Junta recomendó que se realizaran mediciones del trabajo en relación con las actividades llevadas a cabo por las oficinas en los países a fin de ayudar al PNUD a fortalecer su proceso de elaboración del presupuesto a

/...

nivel local, proporcionar datos de referencia para las oficinas en los países y contribuir a la compilación de indicadores de rendimiento uniformes (A/51/5/Add.1, secc. II, párr. 168).

61. Los procedimientos de elaboración del presupuesto del ACNUR no prevén el ajuste de los costos en función de la inflación y las fluctuaciones cambiarias en los presupuestos de las oficinas locales. El método para determinar el índice de vacantes tampoco da cifras acertadas. La Junta recomendó que en los presupuestos de las oficinas locales en que se efectuaran gastos de importancia se incluyera un factor correspondiente a multiplicadores por inflación y las variaciones cambiarias. Además, el método para determinar el índice de vacantes también debía perfeccionarse; y el sistema de información de la gestión financiera debía modificarse de manera que se presentasen porcentajes de gastos comunes de personal por separado respecto del cuadro de servicios generales y el cuadro orgánico (A/51/5/Add.5, secc. I, párrs. 58 a 65).

62. La Junta estimó que el cálculo de los ingresos del PNUMA en concepto de contribuciones no se ajustaba a la realidad y que la estimación de las variaciones de los tipos de cambio y del índice de vacantes a los fines de la elaboración del presupuesto requería un ajuste. La Junta sugirió que el PNUMA estableciera estimaciones de las contribuciones voluntarias más acordes con los hechos. Además, las hipótesis presupuestarias debían modificarse a fin de que incluyeran el método del promedio para la estimación de los tipos de cambio y las tasas de vacantes propias de cada lugar (A/51/Add.6, secc. II, párrs. 36 a 39).

63. En el UNICEF, los tipos de cambio en períodos determinados utilizados para calcular los gastos en el presupuesto y revisar los recursos en los informes sobre la ejecución dieron lugar a una subestimación de las necesidades de recursos. La Junta sugirió que la proyección de los tipos de cambio se basara en el promedio de las tasas efectivas del año anterior (A/51/5/Add.2, secc. II, párr. 81).

Informes sobre la ejecución del presupuesto

64. En las Naciones Unidas, la Junta estimó que para proporcionar información más exacta y fidedigna a los órganos legislativos interesados, los informes sobre la ejecución del presupuesto presentados a la Asamblea General debían modificarse a fin de presentar las tendencias efectivas de los gastos y la ejecución en una fecha más próxima al fin del bienio. La Junta recomendó que en el segundo informe sobre la ejecución del presupuesto se presentara información sobre los gastos efectivos en los 21 primeros meses del bienio y proyecciones para los tres meses restantes (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 121 a 123).

65. La Junta recomendó que el PNUFID estudiara la posibilidad de presentar un informe sobre la ejecución en que se indicaran los resultados efectivos del bienio en cuanto a las actividades y se incluyera un resumen cuantificado de los logros en relación con los mandatos y los objetivos fijados para todas las actividades (A/51/5/Add.9, secc. II, párr. 33).

Auditoría interna

66. La Junta llevó a cabo exámenes horizontales de auditoría interna en varias organizaciones, de conformidad con el párrafo 7 de la resolución 50/204 A de

/...

la Asamblea General, de 23 de diciembre de 1995, en la que la Asamblea pidió a la Junta que siguiera de cerca la auditoría interna e informara acerca de las deficiencias en esa materia que había señalado la Junta en su informe correspondiente al bienio 1990-1991.

67. Tras su último examen, la Junta recomendó que la División de Auditoría y Consultoría de Gestión de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna incrementara la auditoría interna de los programas del ACNUR en los países a fin de que el ciclo de auditoría fuera más breve y se examinaran con más frecuencia las actividades clasificadas como de alto riesgo. Además, debería ampliarse la base de datos de las actividades de auditoría a fin de que incluyera todas las actividades pertinentes y conexas y todos los recursos disponibles, y debería elaborarse un plan de auditoría apropiado a mediano plazo. La Junta recomendó asimismo que se examinaran todas las recomendaciones de las auditorías anteriores a fin de determinar y seguir de cerca las cuestiones más importantes y pertinentes (A/51/5 (Vol. I), secc. II, párrs. 65, 73 y 75 a 78).

68. En la División de Auditoría y Examen de la Gestión del PNUD, todas las secciones encargadas de la auditoría deberían elaborar planes de auditoría a largo plazo que incluyeran propuestas pertinentes a sus esferas con indicación de los cambios necesarios en la asignación de recursos. Al elaborar sus planes, la División debería evaluar y registrar las consecuencias que la labor propuesta tendría para los recursos, así como los conocimientos necesarios para realizarlas, teniendo en cuenta las exigencias especiales, y debería documentar claramente los criterios utilizados para seleccionar los asuntos cuyo examen se propusiera, criterios que deberían incluir la importancia, los riesgos conocidos y posibles y la conveniencia de realizar la auditoría propuesta en la fecha prevista. La División también debería elaborar documentación uniforme en que se expusieran claramente los procedimientos de auditoría realizados y los resultados y conclusiones; y debería actualizar sus archivos permanentes con información básica sobre los sujetos de la auditoría. Además, la División debería establecer procedimientos para vigilar las medidas adoptadas por el PNUD y la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos en atención a las recomendaciones de la auditoría interna (A/51/5/Add.2, secc. II, párrs. 223 a 230 y 235 a 237).

69. La Junta observó que en el UNICEF se seguía careciendo de recursos de personal de auditoría interna suficientes para ejecutar el plan de trabajo renovable de tres años y las actividades de auditoría previstas para 1995. La Junta tomó nota de que la Junta Ejecutiva había aprobado puestos adicionales del cuadro orgánico para la Oficina de Auditoría Interna. Además, hubo demoras en la aplicación de las recomendaciones de la auditoría. La Junta recomendó que el Comité de Auditoría Interna estableciera plazos para la aplicación de las recomendaciones de la auditoría (A/51/5/Add.2, secc. II, párrs. 100 y 103).

Casos de fraude o de presunto fraude

70. La Junta recibió información sobre unos 148 casos de fraude o de presunto fraude que entrañaban sumas por un total de 3.171.869 dólares de los que tomaron conocimientos seis organizaciones durante el bienio 1994-1995. De ese total,

/...

aproximadamente 612.544 dólares se han recuperado. En esos casos estuvieron involucrados funcionarios y otras personas. Como medida disciplinaria se procedió a la destitución sumaria de algunos de los funcionarios, y se siguen investigando otros casos.

(Firmado) Osei Tutu PREMPEH
Auditor General de Ghana

(Firmado) Sir John BOURN
Contralor y Auditor General del
Reino Unido de Gran Bretaña e
Irlanda del Norte

(Firmado) Vijay Krishna SHUNGLU
Contralor y Auditor General de
la India

31 de julio de 1996

Apéndice

LISTA DE ORGANIZACIONES SOBRE LAS QUE SE PRESENTARON
INFORMES RESPECTO DEL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 1995

Naciones Unidas^a

Operaciones de Mantenimiento de la Paz de las Naciones Unidas^b

Centro de Comercio Internacional^c

Universidad de las Naciones Unidas^d

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo^e

Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia^f

Organismo de Obras Públicas y Socorro de las Naciones Unidas para los Refugiados de Palestina en el Cercano Oriente^g

Instituto de las Naciones Unidas para Formación Profesional e Investigaciones^h

Fondos voluntarios administrados por el Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiadosⁱ

Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente^j

Fondo de Población de las Naciones Unidas^k

Fundación de las Naciones Unidas para el Hábitat y los Asentamientos Humanos, incluida la Conferencia de las Naciones Unidas sobre los Asentamientos Humanos (Hábitat II)^l

Programa de las Naciones Unidas para la Fiscalización Internacional de Drogas^m

Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectosⁿ

La Junta también examinó las cuentas de la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas, y el informe de auditoría pertinente figurará en el informe del Comité Mixto de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas.

Notas

^a Documentos Oficiales de la Asamblea General, quincuagésimo primer período de sesiones, Suplemento No. 5 (A/51/5), vol. I.

^b Ibíd., Suplemento No. 5 (A/51/5), vol. II.

^c Ibíd., Suplemento No. 5 (A/51/5), vol. III.

^d Ibíd., Suplemento No. 5 (A/51/5), vol. IV.

Notas (continuación)

- ^e Ibíd., Suplemento No. 5A (A/51/5/Add.1).
- ^f Ibíd., Suplemento No. 5B (A/51/5/Add.2).
- ^g Ibíd., Suplemento No. 5C (A/51/5/Add.3).
- ^h Ibíd., Suplemento No. 5D (A/51/5/Add.4).
- ⁱ Ibíd., Suplemento No. 5E (A/51/5/Add.5).
- ^j Ibíd., Suplemento No. 5F (A/51/5/Add.6).
- ^k Ibíd., Suplemento No. 5G (A/51/5/Add.7).
- ^l Ibíd., Suplemento No. 5H (A/51/5/Add.8).
- ^m Ibíd., Suplemento No. 5I (A/51/5/Add.9).
- ⁿ Ibíd., Suplemento No. 5J (A/51/5/Add.10.).
