



**Junta Ejecutiva  
del Programa de las  
Naciones Unidas para  
el Desarrollo y del  
Fondo de Población de  
las Naciones Unidas**

Distr.  
GENERAL

DP/1997/3  
31 de noviembre de 1996  
ESPAÑOL  
ORIGINAL: INGLÉS

Primer período ordinario de sesiones de 1997  
Nueva York, 13 a 17 de enero de 1997  
Tema 7 del programa provisional

INFORMES DE COMPROBACIÓN DE CUENTAS

Aplicación de las recomendaciones formuladas en el  
informe de la Junta de Auditores correspondiente  
al bienio 1994-1995 (A/51/5/Add.1)

Informe del Administrador

I. OBJETO

1. Como en bienios anteriores, y de conformidad con los párrafos 9, 10 y 12 de la resolución 47/211 de la Asamblea General, de 22 de diciembre de 1992, y con el párrafo 5 de la resolución 48/216 B de la Asamblea, de 23 de diciembre de 1993, el Administrador señala a la atención de la Junta Ejecutiva el informe de la Junta de Auditores sobre el PNUD correspondiente al bienio terminado el 31 de diciembre de 1995 (A/51/5/Add.1).

2. El presente informe se ha preparado en atención a la resolución 48/216 B de la Asamblea General, en la que la Asamblea pidió "al Secretario General y a los jefes ejecutivos de las organizaciones y los programas de las Naciones Unidas que, al tiempo que se presentan a la Asamblea General las recomendaciones de la Junta de Auditores por conducto de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto, faciliten a la Asamblea sus respuestas e indiquen las medidas que vayan a tomar para aplicar dichas recomendaciones, así como los correspondientes calendarios de aplicación".

3. En el presente documento figura un resumen, en forma de cuadro, de las recomendaciones contenidas en el informe de la Junta de Auditores correspondiente al bienio 1994-1995, con referencia a los párrafos de dicho informe en que aparece cada recomendación. Las recomendaciones se enumeran en función de su esfera de comprobación de cuentas, a saber, cuestiones financieras, reserva para viviendas y locales de oficina sobre el terreno,

ejecución nacional, ejecución del presupuesto, administración de los fondos y los fondos fiduciarios y auditoría interna. En el cuadro se consignan también las respuestas del PNUD a cada una de las recomendaciones, que se comunicaron a la Junta de Auditores durante la preparación de su informe, así como la información de que se disponía cuando se preparó el presente documento sobre las medidas adoptadas en atención a dichas recomendaciones, en caso de haberlas, y sobre la fecha prevista para terminar de aplicarlas. Al Administrador le complace informar de que se han hecho ya progresos en algunas esferas y se están haciendo gestiones para resolver las cuestiones aún pendientes.

4. El Administrador desea indicar que, en cumplimiento de las resoluciones anteriormente mencionadas, el PNUD ha presentado también el cuadro que figura en el presente informe a la Asamblea General, por conducto del Secretario General y la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto (CCAAP); el cuadro ha sido incluido en el informe del Secretario General sobre las recomendaciones de la Junta de Auditores (A/51/488/Add.2). El informe de la CCAAP figura en el documento A/51/533.

5. Cabe destacar que cuando se preparó el presente informe, la Quinta Comisión no había examinado el tema relativo a los informes de comprobación de cuentas. Por consiguiente, las observaciones de la Quinta Comisión no quedan recogidas en el presente informe. Toda información sobre las observaciones pertinentes que se formulen en las deliberaciones de la Quinta Comisión se transmitirá en forma oral a la Junta Ejecutiva en su actual período de sesiones.

6. Durante el proceso de comprobación de cuentas correspondiente al bienio 1994-1995, el PNUD suministró por escrito una respuesta detallada a todas las observaciones formuladas por la Junta de Auditores en sus cartas sobre asuntos de gestión. Dichas observaciones, conclusiones y recomendaciones, así como las correspondientes respuestas del PNUD, figuran en el último informe de la Junta de Auditores (A/51/5/Add.1). El PNUD proporcionó asimismo a la Junta un informe sobre la marcha de las actividades relativas a la aplicación de las recomendaciones de la Junta correspondientes al bienio 1992-1993, un resumen del cual figura en el informe citado de la Junta.

## II. MEDIDAS DE LA JUNTA EJECUTIVA

7. La Junta Ejecutiva tal vez desee hacer lo siguiente:

1. Expresar su reconocimiento a la Junta de Auditores por las recomendaciones formuladas al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) con objeto de ayudar a éste a mejorar sus operaciones;

2. Observar con satisfacción que el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) ha hecho progresos considerables en la aplicación de las recomendaciones contenidas en informes anteriores de la Junta de Auditores;

3. Observar también que el Administrador ha adoptado o está adoptando medidas en relación con todas las recomendaciones formuladas por la Junta de Auditores en su informe correspondiente al bienio 1994-1995.

MEDIDAS ADOPTADAS EN ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA Y CALENDARIO PARA SU APLICACIÓN

Situación al 17 de octubre de 1996

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Cuestiones financieras</u>			
1. El PNUD debería complementar su enfoque actual procurando que se hicieran comprobaciones de cuentas independientes de todos los proyectos [de ejecución nacional] que entrañaran gastos considerables.	9 a) y 70	El PNUD convino en examinar la estrategia de comprobación de cuentas y los cambios que hubiera que introducir en el párrafo 17.2 del Reglamento Financiero respecto de la comprobación de cuentas externa de los proyectos de ejecución nacional.	Ya se han instituido el análisis recomendado y la selección temprana de los proyectos que han de someterse a auditoría. A fines de 1996, el PNUD obtendrá los datos necesarios de las oficinas de los países. El resultado último será la modificación del párrafo 17.2 del Reglamento Financiero. Para marzo de 1997, el PNUD preparará un proyecto que se ajustará a las recomendaciones de la Junta sobre la selección de proyectos.

Fecha de terminación 1° de marzo de 1997

Reserva para viviendas y locales de oficina sobre el terreno

2. El PNUD debería establecer los controles apropiados para coordinar y supervisar los pagos que se efectúen en las oficinas exteriores y en la sede respecto de los contratos de construcción con cargo a la Reserva para viviendas y locales de oficina sobre el terreno.	9 b) y 85 a 91	El PNUD ha establecido un grupo de trabajo que ha de examinar el quebrantamiento de los controles, incluidas la vigilancia y la supervisión. El PNUD está examinando las funciones de oficial certificador y oficial aprobador.	El PNUD está abordando los problemas estructurales relacionados con el control financiero y la supervisión de la gestión mediante la intensificación de los controles internos, lo que incluye procedimientos para establecer obligaciones a fin de cubrir todos los desembolsos con cargo a la Reserva. Se han revisado las funciones de certificación y aprobación relacionadas con la Reserva. Se está elaborando una lista de transacciones para las cuales se debe obtener certificación o aprobación en la sede y en el terreno, y se han examinado las funciones de firma para delimitar las responsabilidades de los directores y de los funcionarios y establecer límites a la autoridad para contraer obligaciones por firma y las condiciones respectivas. Esto tiene por objeto impedir que se repita el quebrantamiento de los controles. El PNUD se propone informar a la Junta Ejecutiva en su período de sesiones de septiembre de 1997 sobre la terminación de esta actividad.
---	----------------	---	---

Fecha de terminación 1° de septiembre de 1997

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Reserva para viviendas y locales de oficina sobre el terreno</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1º de diciembre de 1996
3. El PNUD debería determinar si se hicieron pagos a contratistas, subcontratistas o arquitectos que no estuvieran estipulados en las condiciones de los contratos y, en caso de que así fuera, debería adoptar las medidas apropiadas para recuperarlos.	9 c) y 93 a 103	En febrero de 1996 el PNUD contrató a un arquitecto para que hiciera una evaluación independiente de las obras de construcción. El PNUD inició un examen a fondo de los arreglos contractuales con el arquitecto y de su actuación en el marco de los contratos. El Administrador ha establecido un comité de supervisión especial para examinar aspectos de rendición de cuentas de la Reserva para viviendas y locales de oficina sobre el terreno.	El PNUD ha establecido un grupo especial de personal de finanzas, administración y auditoría para que examine los pagos efectuados y las solicitudes de pago pendientes a fin de verificar si son procedentes.
<u>Ejecución nacional</u>			
4. El PNUD debe establecer normas sobre la capacidad de los gobiernos para administrar y realizar los proyectos de ejecución nacional.	10 a), 33, 142 y 143	El PNUD comunicó a la Junta que establecería normas para la evaluación de la capacidad como parte de su documento de política sobre la ejecución nacional y emitiría directrices mejor definidas para la evaluación de la capacidad como parte de su Manual de Programas y Proyectos revisado.	<u>Fecha de terminación</u> 31 de enero de 1997  Los gobiernos tienen interés primordial en su capacidad para ejecutar proyectos y programas. Cuando se proyecta una evaluación de la capacidad en relación con las normas y los procedimientos del PNUD, naturalmente se pide a la oficina del PNUD en el país que ponga en marcha la evaluación de la capacidad y la oriente. Esto se reflejará en las directrices revisadas sobre evaluación de la capacidad. Las medidas propuestas incluyen la contratación de un consultor para afinar y detallar las directrices sobre evaluación para su inclusión en el Manual de Ejecución Nacional revisado actualmente en preparación. Los requisitos en cuanto a capacidad serían muy diversos, según la complejidad del proyecto o programa, los arreglos de ejecución y gestión y el uso del apoyo disponible. Las normas y directrices generales reflejarán estos hechos.

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u> 31 de enero de 1997
5. Las oficinas de los países, en colaboración con los gobiernos, deben determinar la capacidad efectiva de estos últimos a partir de las citadas normas.	10 b), 141 y 142	El PNUD comunicó a la Junta que establecería normas para la evaluación de la capacidad como parte del documento de política sobre ejecución nacional y emitiría directrices mejor definidas como parte del Manual de Programas y Proyectos.	Véase el punto 4 <u>supra</u> .
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u> 31 de enero de 1997
6. El PNUD, en colaboración con los gobiernos, debe formular proyectos para suplir las deficiencias de la capacidad de los gobiernos a fin de que ésta se ajuste a las normas.	10 c), 131 y 145	El PNUD ha promovido cursos prácticos regionales para fortalecer la capacidad de las oficinas de los países y de los gobiernos en materia de adquisiciones. En 1996 el PNUD había organizado tres cursos prácticos regionales sobre supervisión y evaluación y estaba estableciendo arreglos con el Banco Mundial para impartir capacitación sobre supervisión y evaluación a funcionarios superiores de los países en que se ejecutan programas.	El PNUD, cuyas actividades se orientan a la formación de capacidad, ya se dedica a suplir las deficiencias de la capacidad de los gobiernos para administrar sus proyectos de desarrollo. Las directrices futuras sobre evaluación de la capacidad facilitarán más los esfuerzos por suplir esas deficiencias mediante actividades de los proyectos. El Manual de Ejecución Nacional revisado incluirá nuevas orientaciones sobre supervisión y evaluación en el contexto de la ejecución nacional.
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1º de mayo de 1997
7. Se deben definir con claridad los objetivos de la ejecución nacional para coordinarlos más estrechamente con los objetivos generales de desarrollo del PNUD.	11 a) y 120	El PNUD estuvo de acuerdo en que era necesario establecer objetivos claramente definidos para la ejecución nacional y estaba preparando un documento de política que presentaría al Comité Ejecutivo, en el que se abordaría este asunto y se definiría una estrategia más clara para la expansión futura de la ejecución nacional.	Se han examinado las principales conclusiones del documento de política en el Comité Ejecutivo. La versión definitiva del documento se presentará al Comité de Supervisión de la Gestión de Programas en octubre de 1996. La definición de los objetivos de la ejecución nacional que se ha propuesto se incorporará en el Manual de Ejecución Nacional revisado y se presentará a la Junta Ejecutiva en su período de sesiones anual de 1997, junto con la estrategia para la expansión.

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u> 31 de enero de 1997
8. El PNUD debería dictar nuevas directrices en materia de ejecución nacional en las que figuraran toda la legislación pertinente y todos los objetivos de la ejecución nacional y se definirían con mayor rigor y con claridad sus requisitos de rendición de cuentas.	11 b) y 125	El PNUD comunicó a la Junta que estaba revisando el Manual de Programas y Proyectos y que esto simplificaría los procedimientos, conciliaría las instrucciones contradictorias y eliminaría toda ambigüedad respecto de la ejecución nacional. El PNUD prevé que el Manual revisado se publicará en diciembre de 1996.	Se está realizando la revisión de los procedimientos relativos a la ejecución nacional del Manual de Programas y Proyectos y se están examinando en el plano interno los aportes de las dependencias interesadas del PNUD. Las principales medidas propuestas consisten en la celebración de cursos prácticos, la contratación de un consultor y deliberaciones en el Comité de Supervisión de la Gestión de Programas. Para enero de 1997 se habrán terminado y publicado las directrices revisadas.
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u> 31 de enero de 1997
9. El PNUD debería volver a hacer hincapié en la necesidad de determinar la capacidad de los gobiernos de llevar a cabo un proyecto de ejecución nacional.	11 c) y 142	El PNUD convino en que era necesario mejorar las evaluaciones de la capacidad nacional en cuanto al alcance, la frecuencia y la calidad, y en que era necesario aclarar las funciones y responsabilidades. El PNUD comunicó a la Junta que establecería normas para la evaluación de la capacidad como parte de su documento de política sobre la ejecución nacional y emitiría directrices mejor definidas para la evaluación de la capacidad como parte del Manual de Programas y Proyectos revisado.	Véase el punto 4 <u>supra</u> .

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u> 31 de enero de 1997
10. El PNUD debería elaborar directrices de evaluación de la capacidad en las que se fijaran normas para determinar la capacidad de los gobiernos para realizar proyectos de ejecución nacional, y proporcionar capacitación a las oficinas de los países y a los gobiernos para ayudarlos a llevar a cabo evaluaciones de la capacidad estratégica.	11 d) y 142	El PNUD comunicó a la Junta que establecería normas para la evaluación de la capacidad como parte de su documento de política sobre la ejecución nacional y emitiría directrices mejor definidas para la evaluación de la capacidad como parte del Manual de Programas y Proyectos revisado.	Véase el punto 4 supra. La revisión de los procedimientos relativos a la ejecución nacional irá acompañada de material de capacitación general, incluidas las cuestiones relativas a la determinación de la capacidad. Cuando se hayan establecido las directrices, el Centro de Recursos de Enseñanzas de la Oficina de Recursos Humanos incorporará el tema en sus programas y cursos habituales de capacitación para el personal del PNUD que participa en la ejecución de programas.
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1º de junio de 1997
11. El PNUD debería establecer una estrategia de evaluación que le permitiera determinar con todo detalle el progreso y los resultados de la ejecución nacional.	11 e), 37 y 150 a 154	El PNUD comunicó a la Junta que el método que utilizaba consistía en una combinación de exámenes internos y evaluaciones externas para determinar experiencias y destacar nuevos asuntos que habrían de someterse a evaluaciones futuras. El plan de evaluación del PNUD para 1997 incluye estudios de la eficacia en función del costo, la sostenibilidad y la autosuficiencia.	El PNUD tiene una estrategia para evaluar los progresos y los logros de la ejecución nacional. Se dará carácter oficial a esta estrategia en el informe sobre evaluación que el Administrador presentará a la Junta Ejecutiva en su período de sesiones anual de 1997.
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u>
12. El PNUD debería emprender una serie de evaluaciones temáticas de la sostenibilidad, el desarrollo de la capacidad y la eficacia en función de los costos en las que se hicieran, cuando fuera posible, comparaciones directas entre la ejecución nacional y otras modalidades de ejecución.	11 f) y 154	La Junta tomó nota complacida de que el plan de evaluación del PNUD para 1997 incluía estudios sobre la eficacia en función del costo, la sostenibilidad y la autosuficiencia.	Los elementos básicos de esta evaluación se examinarán en la próxima reunión del Grupo Mixto de Trabajo sobre Evaluación, en noviembre de 1996. La evaluación se realizará en 1997.

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u>
13. El PNUD debería emprender un nuevo examen de la utilización y de los resultados de los servicios de apoyo técnico (SAT 2).	11 g), 135 a 138 y 156	El PNUD comunicó a la Junta que los SAT 2 se estudiarían como parte del examen de la experiencia reciente respecto de arreglos en materia de gastos de apoyo. El PNUD comunicó a la Junta que en las nuevas instrucciones se incorporaría el requisito de que en cada proyecto de ejecución nacional se incluyeran créditos presupuestarios para apoyo técnico o para la participación de un organismo especializado en el examen del proyecto durante la ejecución.	Las nuevas instrucciones sobre la ejecución nacional incluirán el requisito de que todo proyecto de ejecución nacional sea examinado en cuanto a la necesidad de créditos presupuestarios para apoyo técnico o para la participación de un organismo especializado en el examen del proyecto durante la ejecución. Esos créditos presupuestarios podrían financiarse en primer término con cargo a los servicios de apoyo técnico o podrían incluirse en el presupuesto ordinario.
<u>Ejecución nacional</u>			<u>Fecha de terminación</u> 30 de noviembre de 1996
14. El PNUD debería establecer, en colaboración con los organismos, los sistemas de información necesarios para reunir datos relativos a los indicadores de rendimiento de la ejecución nacional.	11 h), 158 y 159	El PNUD comunicó a la Junta que había decidido dar prioridad a acelerar la elaboración de sistemas adecuados respecto de los indicadores de rendimiento y había contratado a un consultor para que elaborara esos indicadores. El PNUD se propone integrar indicadores del rendimiento respecto de los arreglos sobre los gastos de apoyo y la ejecución nacional con otros elementos de referencia utilizados para determinar el resultado de los programas del PNUD.	El PNUD está elaborando indicadores del desarrollo humano sostenible y un sistema de evaluación funcional sobre la base de los efectos de los programas. Se examinarán los resultados de los programas ejecutados con arreglo a las distintas modalidades de ejecución. El PNUD proyecta integrar indicadores del rendimiento de la ejecución nacional con otros elementos de referencia para determinar los resultados de los programas del PNUD. Se darán instrucciones a las oficinas de los países para que se empenen al máximo por realizar actividades de elaboración de indicadores de los resultados de la ejecución nacional como parte de las actividades de apoyo a los servicios técnicos y apoyo a la elaboración de proyectos y programas, cuando proceda y sea factible.



<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Cuestiones presupuestarias</u>			<u>Fecha de terminación</u> 31 de diciembre de 1997
15. El PNUD debería llevar a cabo mediciones de las actividades de las oficinas de los países para ayudar a fortalecer el proceso de formulación presupuestaria a nivel local, facilitar a esas oficinas datos de referencia y preparar indicadores uniformes de resultados.	12 a), 41, 168 y 169	El PNUD reconoce la importancia que tienen las mediciones independientes del trabajo para las oficinas de los países. El PNUD comunicó a la Junta que uno de los proyectos que estaba ejecutando como parte de la iniciativa sobre la gestión del cambio se refería a la "oficina de los países del futuro". Mediante éste se examinarían las estructuras de las oficinas y se establecerían puntos de referencia e indicadores uniformes del rendimiento de las oficinas de los países.	En la actualidad se está llevando a cabo el proyecto de la "oficina del país del futuro" en relación con la iniciativa para la gestión del cambio a nivel de toda la organización. Está previsto que la iniciativa, incluido el establecimiento de actividades de medición de la labor de las oficinas de los países, esté concluida para fines de 1997.
<u>Cuestiones presupuestarias</u>			<u>Fecha de terminación</u> 31 de diciembre de 1997
16. El PNUD debería elaborar una fórmula para informar de la realización de las actividades previstas en el presupuesto.	12 b), 43, 171 y 172	Véase la recomendación 15 <u>supra</u> .	Véase el punto 15 <u>supra</u> .
<u>Administración de los fondos</u>			<u>Fecha de terminación</u> 31 de marzo de 1997
17. El PNUD debe procurar que se realice un análisis claro y fundado de los mandatos de los fondos y de su contribución a todos los objetivos generales del Programa.	13 a), 44 y 178	La Junta tomó nota de que la División de Energía Sostenible y Medio Ambiente del PNUD estaba elaborando un enfoque de esta índole para sus actividades, que incluyen tres de los fondos examinados (el Fondo para el Medio Ambiente Mundial, el Protocolo de Montreal y la Oficina de las Naciones Unidas de Lucha contra la Desertificación y la Sequía).	Los mandatos de los fondos se analizan para determinar su contribución a la ejecución estratégica. Se prevé que esta labor se terminará inicialmente en marzo de 1997. Los objetivos y las actividades de los fondos se analizarán y se incorporarán en el plan de trabajo general del PNUD, en el marco de los objetivos generales del Programa. El proceso de planificación por programas es anual y se realizan exámenes periódicos.

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Administración de los fondos</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1º de julio de 1997
18. El Fondo de Desarrollo de las Naciones Unidas para la Mujer (UNIFEM) y el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización (FNUDC) deberían trazar una estrategia en la que se expusieran sus objetivos de trabajo a largo plazo y los métodos para cumplir su mandato y objetivos.	13 b), 45 y 179 a 185		<p>En su próximo curso sobre planificación estratégica, el UNIFEM elaborará una estrategia y un plan de trabajo según lo decidido por la Junta Ejecutiva. El UNIFEM informará a la Junta Ejecutiva sobre el desarrollo de ambos en el primer período ordinario de sesiones y presentará el documento y el plan en el período de sesiones anual.</p> <p>El documento de política del FNUDC sobre reducción de la pobreza, participación y gobierno local establecido en 1995 los objetivos institucionales del Fondo. El Fondo ha determinado con mayor precisión sus tres productos principales y ha publicado documentos sobre la política y los marcos de diseño para cada uno de ellos. En enero de 1996, el Fondo encargó la ejecución de una evaluación externa de la capacidad que analizara su capacidad para alcanzar esos objetivos en tres años con la plantilla y las prácticas actuales. Se ha preparado el plan de acción para esta actividad, que se está ejecutando.</p>
<u>Administración de los fondos</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1º de junio de 1997
19. El PNUD y el UNIFEM deberían preparar y ejecutar un plan, con un plazo claramente definido, para sustituir el sistema de gestión presupuestaria del UNIFEM por un sistema integrado en el sistema financiero principal del PNUD.	13 c) y 194	El Administrador había propuesto que el UNIFEM sustituyera su sistema de gestión presupuestaria por el sistema de gestión financiera de proyectos del PNUD.	<p>El examen de las capacidades del sistema de gestión financiera de proyectos reveló que éste no satisfacía plenamente las necesidades y requisitos del UNIFEM. Debido a su participación directa en la planificación, ejecución y supervisión de proyectos, el UNIFEM necesita un sistema que permita incluir los proyectos en tramitación, fijar límites a la autoridad de aprobación y seguir y vigilar las habilitaciones y los gastos proyecto por proyecto. A la luz de esto, algunos funcionarios del UNIFEM participaron en agosto pasado en un curso práctico patrocinado por el PNUD sobre el módulo presupuestario del sistema de gestión de la información financiera y llegaron a la conclusión de que ese sistema, que se integrará en el sistema financiero principal del PNUD, es el que mejor satisface las necesidades del UNIFEM. En consecuencia, se prevé que el UNIFEM adoptará este sistema de gestión de la información financiera para la gestión presupuestaria y la presentación de la información respectiva. Se prevé que esta actividad se habrá ejecutado para mediados de 1997.</p>

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Administración de los fondos</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1° de junio de 1997
20. El PNUD debería establecer una estrategia de supervisión y evaluación, [de los fondos y fondos fiduciarios] con criterios claramente definidos para seleccionar los programas que hayan de examinarse en las supervisiones conjuntas y los proyectos que hayan de evaluarse.	13 d) y 198 a 205	El PNUD ha elaborado recientemente un borrador de las atribuciones para la supervisión de los exámenes que se han de realizar conjuntamente con los gobiernos y los beneficiarios en el curso de la ejecución de los programas por países.	El PNUD ya presta asistencia al Fondo para el Medio Ambiente Mundial y al programa "Capacidad 21" para la elaboración de una estrategia de supervisión y evaluación. El Consejo del Fondo para el Medio Ambiente Mundial está examinando un programa de trabajo de supervisión y evaluación. Después de la aprobación, el PNUD elaborará un programa de trabajo general para aplicar el programa de supervisión y evaluación del Fondo. Algunos fondos, como el FNUDC y el UNIFEM, ya tienen una estrategia. Los formatos revisados para la presentación de informes periódicos del UNIFEM se han ensayado en varios países y se han enviado a todos los países nuevos formatos modificados a la luz de la experiencia. El UNIFEM prevé que estarán en uso en todo el mundo para octubre de 1996. La mayor parte de los proyectos del FNUDC son cofinanciados por el PNUD y pueden ser objeto de supervisión y evaluación conjuntas. El FNUDC prepara un plan anual de evaluación, resume los informes y sintetiza las experiencias en una nota sinóptica anual. Se establecerá una estrategia más sistemática para otros fondos y otros fondos fiduciarios.
<u>Auditoría interna</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1° de diciembre de 1996
21. La función no contable de actualización de manuales que ejerce la División de Auditoría y Examen de la Gestión debería encomendarse a una dependencia operacional.	14 a), 52 y 208 a 212	Se están celebrando conversaciones con miras a la transferencia de estas funciones a la División de Políticas y Procedimientos Operacionales. En esas conversaciones en el plano interno se tienen en cuenta el volumen de trabajo y los recursos de personal.	

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Auditoría interna</u>			
22. Al trazar sus planes, la División de Auditoría y Examen de la Gestión debería evaluar y consignar las necesidades de recursos y de conocimientos técnicos que exige la actividad prevista, teniendo en cuenta las necesidades especiales.	14 b) y 225		<u>Fecha de terminación</u> 31 de diciembre de 1996  Respecto de cada sección de auditoría, se están determinando todas las dependencias que han de ser objeto de auditoría y otros indicadores del volumen de trabajo, por lugar y por región. Se está dando punto final a un plan de auditoría a largo plazo (quinquenal) para cada sección de auditoría, que incluye: las necesidades de recursos y los costos estimados para cada auditoría o tarea determinada, el ciclo y alcance de la auditoría propuesto y la evaluación de la capacidad.
<u>Auditoría interna</u>			
23. La División de Auditoría y Examen de la Gestión debería explicar con claridad los criterios empleados para seleccionar los elementos cuyo examen propone, criterios que deberían incluir el principio de la importancia relativa, la valoración de los riesgos efectivos y posibles, y la estimación de la oportunidad de la auditoría propuesta.	14 c) y 229		<u>Fecha de terminación</u> 1º de diciembre de 1996  La División está dedicada a un proceso de consulta a los clientes para determinar las prioridades en cuanto a auditorías y tareas en 1997 y años futuros. La División finalizará un proyecto de plan de trabajo de auditoría para 1997 que incluirá respecto de cada auditoría o tarea: la fecha propuesta (mes), los costos conexos, la base para la selección, incluidos la valoración de los riesgos y el proceso de consulta, los vínculos entre las actividades de las distintas secciones de la División y la evaluación de la capacidad de cada sección de auditoría. La División terminará el plan de trabajo para 1997 y los planes de trabajo a largo plazo.
<u>Auditoría interna</u>			
24. Todas las secciones de comprobación de cuentas deberían elaborar planes de auditoría a largo plazo en los que se presentarían propuestas relativas a sus respectivas esferas de competencia y se expusieran las modificaciones consiguientes de las necesidades de recursos.	14 b), 57 y 223 a 229	La División previó que el establecimiento de centros de servicios regionales adicionales, la asignación de tareas por contrata a empresas de auditoría del sector privado y las mejoras de la calidad y el alcance de los servicios de las empresas aumentarían el alcance de las auditorías de las oficinas de los países y permitirían al personal de la División realizar más auditorías en la sede del PNUD.	<u>Fecha de terminación</u> 31 de diciembre de 1996  Véase el punto 22 supra.

<u>Recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores</u>	<u>Párrafo del informe</u>	<u>Respuesta del PNUD a la Junta de Auditores</u>	<u>Observaciones/Medidas propuestas/Situación</u>
<u>Auditoría interna</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1º de marzo de 1997
25. La División de Auditoría y Examen de la Gestión debería elaborar documentos normalizados en los que se expusieran con claridad los procedimientos empleados en las auditorías, así como los resultados y las conclusiones de éstas, y actualizar sus archivos permanentes con información esencial sobre las dependencias cuyas cuentas se hayan comprobado.	14 e), 58 y 230	La Junta tomó nota de que este problema se estaba abordando como parte de la iniciativa de prestación de servicios de calidad de la División.	La División, por medio de su programa de iniciativas de prestación de servicios de calidad, elaborará normas de documentación que se aplicarán al archivo permanente y los documentos de trabajo sobre auditoría.
<u>Auditoría interna</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1º de noviembre de 1996
26. La División de Auditoría y Examen de la Gestión debería estudiar los riesgos que entraña el funcionamiento de los sistemas de computación de la sede y efectuar comprobaciones de cuentas cuando sea preciso.	14 f), 59 y 233		El estudio de los riesgos que entraña el funcionamiento de los sistemas de computación de la sede forma parte de la actualización en curso del plan a largo plazo de la División, basada en la evaluación del trabajo, entre otros criterios.
<u>Auditoría interna</u>			<u>Fecha de terminación</u> 1º de diciembre de 1996
27. La División de Auditoría y Examen de la Gestión debería establecer procedimientos para vigilar las medidas adoptadas por el PNUD y por la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos en cumplimiento de las recomendaciones de la auditoría interna, a fin de dar cuenta de las mejoras obtenidas.	14 g) y 237	La Junta ... acoge complacida el plan de la División de fortalecer las medidas complementarias como parte de su iniciativa de prestación de servicios de calidad.	La División está de acuerdo y seguirá mejorando sus actividades para la aplicación de las recomendaciones, incluido el mejoramiento de los programas de computadoras, a fin de facilitar la aplicación de las recomendaciones importantes.