



Asamblea General

Distr. general
5 de agosto de 2021
Español
Original: inglés

Septuagésimo sexto período de sesiones

Tema 136 del programa provisional*

**Examen de la eficiencia del funcionamiento administrativo
y financiero de las Naciones Unidas****Actividades del Comité Asesor de Auditoría
Independiente correspondientes al período comprendido
entre el 1 de agosto de 2020 y el 31 de julio de 2021****Informe del Comité Asesor de Auditoría Independiente***Resumen*

El presente informe abarca el período comprendido entre el 1 de agosto de 2020 y el 31 de julio de 2021. Durante ese período, el Comité Asesor de Auditoría Independiente celebró cuatro períodos de sesiones, que estuvieron presididos por Janet St. Laurent (Estados Unidos de América) como Presidenta y Agus Joko Pramono (Indonesia) como Vicepresidente. Como ha ocurrido a lo largo de la historia del Comité, todos los miembros asistieron a todos los períodos de sesiones durante sus mandatos.

En la sección II del informe figura una sinopsis de las actividades del Comité, el estado de aplicación de sus recomendaciones y sus planes para 2022. En la sección III se presentan las observaciones detalladas del Comité.

* [A/76/150](#).



Índice

	<i>Página</i>
I. Introducción	3
II. Actividades del Comité Asesor de Auditoría Independiente	3
A. Sinopsis de los períodos de sesiones del Comité	3
B. Estado de aplicación de las recomendaciones del Comité	4
C. Sinopsis de los planes del Comité para 2022	5
III. Observaciones detalladas del Comité	6
A. Estado de aplicación de las recomendaciones de los órganos de supervisión de las Naciones Unidas	6
B. Gestión de riesgos y marco de control interno	13
C. Eficacia, eficiencia y efectos de las actividades de auditoría, investigación, inspección y evaluación de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna	14
D. Presentación de información financiera	22
E. Coordinación entre los órganos de supervisión de las Naciones Unidas	26
F. Cooperación y acceso	27
IV. Conclusión	27

I. Introducción

1. En su resolución 60/248, la Asamblea General estableció el Comité Asesor de Auditoría Independiente como órgano subsidiario encargado de prestarle servicios de asesoramiento especializado y de ayudarla a ejercer sus funciones de supervisión. En su resolución 61/275, la Asamblea aprobó el mandato del Comité y los requisitos para integrarlo, que figuraban en el anexo de esa resolución. De conformidad con su mandato, el Comité está autorizado a celebrar hasta cuatro períodos de sesiones por año. Hasta la fecha, el Comité ha celebrado 55 períodos de sesiones desde su establecimiento, en enero de 2008.
2. De conformidad con su mandato, el Comité presenta un informe anual a la Asamblea General, en el que figura un resumen de sus actividades y el asesoramiento pertinente. El presente informe, que es el 14° informe anual, abarca el período comprendido entre el 1 de agosto de 2020 y el 31 de julio de 2021.
3. El Comité también debe asesorar a la Asamblea General sobre el cumplimiento por la administración de las recomendaciones de auditoría y otras recomendaciones de los órganos de supervisión; la eficacia general de los procedimientos de gestión de riesgos y las deficiencias en los sistemas de control interno; las consecuencias operacionales de las cuestiones y tendencias señaladas en los estados financieros y los informes de la Junta de Auditores; y la idoneidad de las prácticas contables y de divulgación de información en la Organización. El Comité asesora también a la Asamblea sobre las medidas necesarias para facilitar la cooperación entre los órganos de supervisión.
4. En el presente informe se abordan las cuestiones determinadas en el período que se examina en lo referente a las funciones ya mencionadas del Comité.

II. Actividades del Comité Asesor de Auditoría Independiente

A. Sinopsis de los períodos de sesiones del Comité

5. En el período sobre el que se informa, el Comité celebró cuatro períodos de sesiones: del 8 al 11 de diciembre de 2020 (52° período de sesiones), del 17 al 19 de febrero de 2021 (53° período de sesiones), del 21 al 23 de abril (54° período de sesiones) y del 21 al 23 de julio (55° período de sesiones). Debido a los problemas actuales en relación con la pandemia de enfermedad por coronavirus (COVID-19), todas las reuniones se celebraron de forma virtual.
6. El Comité se rige por su reglamento aprobado, que figura en el anexo de su primer informe anual (A/63/328). Hasta la fecha, todos los miembros del Comité han registrado una tasa de asistencia del 100 % a los períodos de sesiones. Todas las decisiones del Comité han sido unánimes; sin embargo, en su reglamento se contempla la posibilidad de que los miembros dejen constancia de su desacuerdo con respecto a las decisiones adoptadas por la mayoría.
7. En el 52° período de sesiones, celebrado en diciembre de 2020, los miembros reeligieron por unanimidad Presidenta a Janet St. Laurent (Estados Unidos de América) y eligieron Vicepresidente a Agus Joko Pramono (Indonesia) para 2021. Además, el Comité organizó la quinta reunión de Presidencias y Vicepresidencias de los comités de supervisión del sistema de las Naciones Unidas para examinar las mejores prácticas, las lecciones aprendidas y otras cuestiones de importancia para la comunidad de supervisión de las Naciones Unidas. Para obtener información adicional acerca del Comité, consúltese su sitio web (www.un.org/ga/iaac/es), disponible en todos los idiomas oficiales de las Naciones Unidas.

8. Durante el período sobre el que se informa, el Comité publicó tres informes: el informe anual del Comité a la Asamblea General correspondiente al período comprendido entre el 1 de agosto de 2019 y el 31 de julio de 2020 ([A/75/293](#)); y dos informes a la Asamblea, por conducto de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto, sobre el proyecto de presupuesto de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) con cargo a la cuenta de apoyo para las operaciones de mantenimiento de la paz para el período comprendido entre el 1 de julio de 2021 y el 30 de junio de 2022 ([A/75/783](#)) y sobre el proyecto de presupuesto por programas de la Oficina para 2022 ([A/76/81](#)).

B. Estado de aplicación de las recomendaciones del Comité

9. El Comité se reúne cuatro veces al año, normalmente durante tres días cada período de sesiones. Durante el período sobre el que se informa, se abordaron varias cuestiones, en particular en relación con la gestión de los riesgos institucionales, la cultura institucional, la ciberseguridad, la declaración sobre el control interno y las operaciones de la OSSI. El Comité hace un seguimiento de la aplicación de sus recomendaciones, que constituye un tema habitual del programa de todos sus períodos de sesiones. Algunas de las recomendaciones más importantes formuladas por el Comité durante el período sobre el que se informa se refieren a lo siguiente:

a) La necesidad de que el Comité de Gestión examine los factores que contribuyen a la baja tasa de aplicación de las recomendaciones, en particular las relativas a la Junta de Auditores, reconociendo al mismo tiempo que la aplicación oportuna de las recomendaciones de los órganos de supervisión es característica de una organización eficaz y responsable;

b) La necesidad de que la administración de las organizaciones aborde la baja tasa de aceptación, entre algunas organizaciones participantes, de las recomendaciones de la Dependencia Común de Inspección;

c) La necesidad de establecer hitos concretos para evaluar los riesgos, ultimar los planes de mitigación de los riesgos en la Secretaría, así como en las dependencias subordinadas y sobre el terreno, y hacer que el personal directivo rinda cuentas de la consecución de esos hitos;

d) La necesidad de que la OSSI logre un equilibrio adecuado entre las auditorías del desempeño y las del cumplimiento;

e) La necesidad de que la OSSI se ocupe de los problemas de las vacantes y de retención del personal, como cuestión prioritaria, incluida la consideración de opciones como la reasignación de recursos entre las Divisiones;

f) La necesidad de que la División de Investigaciones de la OSSI se concentre más en concluir las investigaciones de manera oportuna, entre otras cosas, analizando las causas fundamentales por las que las investigaciones superan los plazos establecidos, incluidas las limitaciones de recursos, y proponga soluciones para ajustarse mejor a los plazos;

g) La necesidad de seguir examinando las medidas que está adoptando la OSSI para evaluar la cultura institucional, incluido el estado de la aplicación de las recomendaciones resultantes y la función que desempeña la División de Auditoría Interna en la evaluación de la cultura;

h) La necesidad de continuar el seguimiento de las medidas que está adoptando la OSSI con respecto a su función en la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible;

i) La necesidad de completar la implementación de los elementos restantes de Umoja, como el módulo de gobernanza, riesgos y cumplimiento, que el Comité considera un elemento fundamental para contar con un sistema sólido de rendición de cuentas que pueda facilitar la gestión eficaz de los riesgos institucionales; y la declaración sobre el control interno y las auditorías internas;

j) La necesidad de que la administración mejore la denuncia de los casos de fraude y presunción de fraude;

k) Teniendo en cuenta que las obligaciones por concepto de seguro médico posterior a la separación del servicio, que alcanzan el 82,9 %, representan la mayor proporción del total de las obligaciones, el Comité reiteró su observación anterior de que el mantenimiento del sistema de pago por servicio prestado del seguro médico posterior a la separación del servicio representa un riesgo importante que debe gestionarse adecuadamente.

C. Sinopsis de los planes del Comité para 2022

10. El Comité cumplió con las responsabilidades establecidas en su mandato, siguiendo el calendario de los periodos de sesiones de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto y la Asamblea General. El Comité continuará planificando sus periodos de sesiones y actividades de manera que haya una interacción coordinada con los órganos intergubernamentales y sus informes se presenten con puntualidad. En un examen preliminar de su plan de trabajo, el Comité seleccionó varios ámbitos de acción prioritarios en los que centrará su atención en cada uno de sus cuatro periodos de sesiones del ejercicio económico 2022 (véase el cuadro 1).

Cuadro 1

Plan de trabajo del Comité del 1 de agosto de 2021 al 31 de julio de 2022

<i>Período de sesiones</i>	<i>Ámbito de acción prioritario</i>	<i>Examen intergubernamental del informe del Comité</i>
56°	Examen del plan de trabajo de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna para 2022 a la luz de los planes de trabajo de otros órganos de supervisión	Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto, primer trimestre de 2022
	Proyecto de presupuesto de la OSSI con cargo a la cuenta de apoyo para las operaciones de mantenimiento de la paz para el período comprendido entre el 1 de julio de 2022 y el 30 de junio de 2023	Asamblea General, segunda parte de la continuación del septuagésimo sexto período de sesiones
	Consecuencias operacionales de las cuestiones y tendencias de los estados financieros y los informes de la Junta de Auditores	
	Coordinación y cooperación entre los órganos de supervisión, incluida la celebración de una reunión de coordinación de los comités de supervisión	
	Elección de la Presidencia y la Vicepresidencia para 2022	
57°	Estado de la aplicación de las recomendaciones de los órganos de supervisión	Asamblea General, segunda parte de la continuación del septuagésimo sexto período de sesiones
	Informe del Comité sobre el presupuesto de la OSSI con cargo a la cuenta de apoyo	

<i>Período de sesiones</i>	<i>Ámbito de acción prioritario</i>	<i>Examen intergubernamental del informe del Comité</i>
	Examen del marco de gestión de los riesgos institucionales y control interno en la Organización	
58°	Consecuencias operacionales de las cuestiones y tendencias de los estados financieros y los informes de la Junta de Auditores; Proyecto de presupuesto por programas de la OSSI para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 Coordinación y cooperación entre los órganos de supervisión	Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto, segundo trimestre de 2022 Asamblea General, segunda parte de la continuación del septuagésimo séptimo período de sesiones
	Proyectos de transformación y otras cuestiones emergentes	
59°	Preparación del informe anual del Comité Examen del marco de gestión de riesgos institucionales y control interno en la Organización Estado de la aplicación de las recomendaciones de los órganos de supervisión Coordinación y cooperación entre los órganos de supervisión	Asamblea General, segunda parte de la continuación del septuagésimo séptimo período de sesiones

11. Al planificar su labor, el Comité tiene en cuenta los siguientes aspectos pertinentes, que podrían repercutir en sus actividades:

- a) Los avances de las diversas iniciativas de reforma/transformación emprendidas por la Organización;
- b) La situación financiera imperante, si se mantiene en el ejercicio siguiente;
- c) Las consecuencias de la “nueva normalidad” provocada por la pandemia de enfermedad por coronavirus (COVID-19), para la labor del Comité.

III. Observaciones detalladas del Comité

A. Estado de aplicación de las recomendaciones de los órganos de supervisión de las Naciones Unidas

12. De conformidad con el párrafo 2 b) de su mandato, el Comité tiene la responsabilidad de asesorar a la Asamblea General sobre medidas que aseguren que la administración cumpla las recomendaciones de auditoría y otras recomendaciones de supervisión. El Comité sostiene que si se subsanasen plenamente y de manera oportuna las deficiencias señaladas por los órganos de supervisión mejorarían en gran medida las posibilidades de que la Organización alcanzase sus objetivos. Durante el período sobre el que se informa, el Comité examinó, como práctica habitual, el estado de la aplicación por parte de la administración de las recomendaciones de los órganos de supervisión de las Naciones Unidas.

Junta de Auditores

13. Con arreglo a la práctica establecida, el Comité recibió las copias anticipadas de los informes de la Junta de Auditores para el período finalizado el 31 de diciembre de 2020. Según el resumen sucinto de las principales constataciones y conclusiones

que figuran en los informes de la Junta de Auditores correspondientes al ejercicio económico anual de 2020 (A/76/173), la tasa de aplicación general media de las recomendaciones pendientes de ejercicios anteriores para las entidades bajo la competencia de la Junta siguió aumentando, del 41 % en 2019 al 48 % en 2020 (véase el cuadro 2). Al igual que en 2020, las entidades que no son competencia del Comité obtuvieron resultados mucho mejores (con una tasa media de ejecución del 66 %, frente al 58 % en 2019) en comparación con las que son competencia del Comité, cuya tasa aumentó del 25 % en 2019 al 34 % en 2020.

Cuadro 2

Estado de la aplicación de las recomendaciones pendientes de auditorías anteriores de la Junta respecto de las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del Comité en 2020 y 2019

	<i>Recomendaciones</i>		<i>Aplicadas</i>		<i>Tasa de aplicación (porcentaje)</i>	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
En el ámbito de competencia del Comité	638	486	216	119	34	25
Fuera del ámbito de competencia del Comité	496	464	325	271	66	58
Generalidades	1 134	950	541	390	48	41

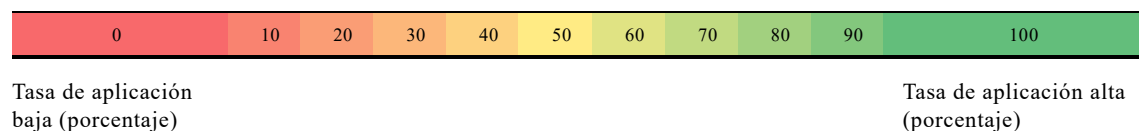
14. En los cuadros 3 y 4 se facilitan datos detallados, codificados por colores, de las tasas de aplicación para las dos categorías de entidades. Como puede verse, las mejoras en las tasas de aplicación de las entidades de la Secretaría estuvieron impulsadas por la mejora registrada en la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNODC), que pasó del 42 % al 61 %; y en el Volumen I, cuya tasa mejoró del 22 % al 42 %. El descenso más significativo se produjo en el Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat), para el que la tasa se redujo aún más, pasando de un mínimo del 8 % en 2019 al 5 % en 2020. En contraste, en el cuadro 4 se muestran las tasas de aplicación de las entidades que no pertenecen a la Secretaría, que han seguido mejorando considerablemente desde el año anterior. Con excepción de la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (UNOPS), cuya tasa disminuyó del 67 % al 33 %, todas las entidades de esta categoría han aplicado más del 50 % de sus recomendaciones.

Cuadro 3

Detalle del estado de la aplicación de las recomendaciones pendientes de auditorías anteriores de la Junta en 2019 y 2018: entidades comprendidas en el ámbito de competencia del Comité

	Recomendaciones			Aplicadas			Tasa de aplicación (porcentaje)		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Naciones Unidas (Vol. I)	279	224	167	96	49	13	34	22	8
Operaciones de las Naciones Unidas para el mantenimiento de la paz (Vol. II)	116	103	110	42	24	56	36	23	51
Centro de Comercio Internacional	23	17	17	7	4	8	30	24	47
Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente	84	35	17	35	11	3	42	31	18
Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos	66	38	20	3	3	4	5	8	20
Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito	41	50	65	25	21	27	61	42	42
Mecanismo Residual Internacional de los Tribunales Penales	29	19	18	8	7	7	28	37	39
Total	638	486	414	216	119	118	34	25	29

Leyenda



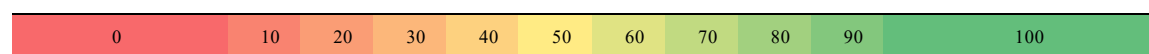
Cuadro 4

Detalle del estado de la aplicación de las recomendaciones pendientes de auditorías anteriores de la Junta en 2019 y 2018: entidades fuera del ámbito de competencia del Comité

	Recomendaciones			Aplicadas			Tasa de aplicación		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización	9	8	9	9	8	8	100	100	89
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo	57	51	49	40	29	17	70	57	35
Fondo de Población de las Naciones Unidas	33	27	26	26	22	13	79	81	50
Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia	96	80	66	72	33	34	75	41	52
Instituto de las Naciones Unidas para Formación Profesional e Investigaciones	17	9	10	14	7	8	82	78	80
Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados	100	96	67	56	48	35	56	50	52
Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas	44	45	38	30	33	12	68	73	32

	Recomendaciones			Aplicadas			Tasa de aplicación		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos	39	48	51	13	32	31	33	67	61
Organismo de Obras Públicas y Socorro de las Naciones Unidas para los Refugiados de Palestina en el Cercano Oriente	47	46	54	25	27	32	53	59	59
Universidad de las Naciones Unidas	37	32	55	31	17	22	84	53	40
Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres	17	22	16	9	15	6	53	68	38
Total	496	464	441	325	271	218	66	58	49

Leyenda



Tasa de aplicación
baja (porcentaje)

Tasa de aplicación alta
(porcentaje)

15. El Comité volvió a hacer un seguimiento con la administración y la Junta de Auditores sobre las razones de la continua disparidad en las tasas de aplicación y sobre el análisis detallado a largo plazo de las causas fundamentales de las bajas tasas de aplicación. En respuesta, se informó al Comité de que el Comité de Gestión seguía considerando seriamente la aplicación de las recomendaciones de supervisión y que se había pedido a todos los administradores que abordaran el asunto con carácter prioritario. Por ello, los pactos del personal directivo superior incluían un punto sobre la aplicación de las recomendaciones de supervisión como objetivo.

16. Con respecto al análisis a largo plazo, se informó al Comité de que el ejercicio había revelado que: a) varias recomendaciones pendientes estaban relacionadas con la aplicación de la Ampliación 2 de Umoja, y que los importantes progresos realizados en 2020 deberían conducir a su finalización; y b) otras recomendaciones pendientes estaban relacionadas con las mejoras previstas en el ejercicio presupuestario de 2022. La administración señaló además que había varias recomendaciones antiguas sobre cuestiones cruciales que se estaban abordando con la aplicación de la reforma de la gestión. Entre ellas figuraban la integración de la gestión de los riesgos institucionales, la integración de la gestión basada en los resultados, la aplicación de una declaración sobre el control interno, el marco de delegación de autoridad y la mejora de los procesos cruciales de gestión de los recursos humanos, como la planificación de la fuerza de trabajo y la evaluación del desempeño. Posteriormente, se informó al Comité de que la Junta de Auditores había dado por concluidas la mayoría de las recomendaciones relativas a la gestión de los riesgos institucionales y solo quedaba una.

17. **El Comité sigue reconociendo los esfuerzos del Comité de Gestión para alentar al personal directivo superior a velar por que las recomendaciones de la Junta de Auditores se aborden de manera oportuna. El Comité considera que estos esfuerzos están empezando a dar sus frutos, ya que todas las entidades de la Secretaría, excepto ONU-Hábitat y el Mecanismo Residual Internacional de los Tribunales Penales, han registrado mejoras en la tasa de aplicación. Para mantener ese impulso, el Comité cree que las enseñanzas extraídas del análisis de las causas fundamentales deberían contribuir a la aplicación oportuna de las recomendaciones de la Junta.**

Oficina de Servicios de Supervisión Interna

18. Se informó al Comité de que, en 2020, la OSSI había publicado 380 informes, cifra cercana a los 382 que se publicaron en 2019. Los informes contenían 665 recomendaciones (en comparación con 968 en 2019) dirigidas a 43 entidades de la Secretaría y otras. Según la OSSI, el 46 % (307) de las 665 recomendaciones formuladas en 2020 se referían a la investigación. El 54 % restante (358) correspondía a actividades de auditoría, inspección y evaluación, y abarcaban áreas estratégicas prioritarias como la reforma de la gestión y la segunda línea de defensa, las adquisiciones y la gestión de la cadena de suministro, las misiones en reducción o transición y las reformas. La OSSI observó que aproximadamente el 95 % de sus recomendaciones se dirigían a ámbitos considerados de riesgo muy alto/ crítico o alto en el registro de riesgos de la Secretaría.

19. Todas las recomendaciones clasificadas como “cruciales” por la OSSI se señalan a la atención del Comité de Gestión para que este adopte medidas de seguimiento, y se hace hincapié en aquellas cuya aplicación está atrasada. Cada trimestre el Comité recibe información actualizada de la OSSI y el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión sobre el estado de la aplicación de las recomendaciones cruciales. Para facilitar el proceso, la OSSI informó al Comité de que se había creado un nuevo portal web. El sistema permite a las entidades actualizar el estado de aplicación, garantizando así el seguimiento y la presentación de informes periódicos sobre la tasa de aplicación de la entidad.

20. Según la OSSI, el número total de recomendaciones pendientes atrasadas a finales del primer trimestre de 2021 era de 328, es decir, el 30 % de las 1.105 recomendaciones pendientes. De ellas, 50 se consideraban cruciales. La OSSI informó al Comité de que, en general, la aplicación de sus recomendaciones por parte de la administración sigue siendo elevada, especialmente porque las tendencias a largo plazo muestran que el 90 % de las recomendaciones de la OSSI terminan por aplicarse. En los párrafos 51 a 61 se puede encontrar un análisis adicional sobre el efecto y la calidad de la aplicación de la recomendación de la OSSI.

21. El Comité sigue encomiando a la administración por los esfuerzos que ha realizado para mejorar la aplicación de las recomendaciones cruciales atrasadas. El Comité también reconoce los esfuerzos de la OSSI por mejorar el proceso de formulación de recomendaciones, lo que ha facilitado el aumento de las tasas de aplicación. Aunque el Comité es consciente de que la mayoría de las recomendaciones se aplican a largo plazo, el plazo en el que se aplica una recomendación es igualmente importante. A este respecto, el Comité insta tanto a la OSSI como a la administración a seguir mejorando la puntualidad durante el proceso de aplicación.

Dependencia Común de Inspección

22. En su informe anual correspondiente a 2020 y programa de trabajo para 2021 (A/75/34), la Dependencia Común de Inspección señaló que la tasa de aceptación media de las recomendaciones formuladas entre 2012 y 2019 en informes referentes a una sola organización fue superior (el 80 % en comparación con el 77 %) a la registrada entre 2011 y 2018. En cambio, la tasa de informes y notas a nivel de todo el sistema que abarcan varias organizaciones disminuyó ligeramente (el 68 % en el período 2012-2019 frente al 69 % en el período 2011-2018). La Dependencia señaló también que, durante el mismo período, la tasa de aplicación de las recomendaciones en informes y notas referentes a una sola organización fue ligeramente inferior (el 79 % en el período 2012-2019 en comparación con el 82 % en el período 2011-2018). En cuanto a los informes y notas a nivel de todo el sistema, la Dependencia informó de una tasa de aplicación del 79 %, lo que representa un descenso con respecto al

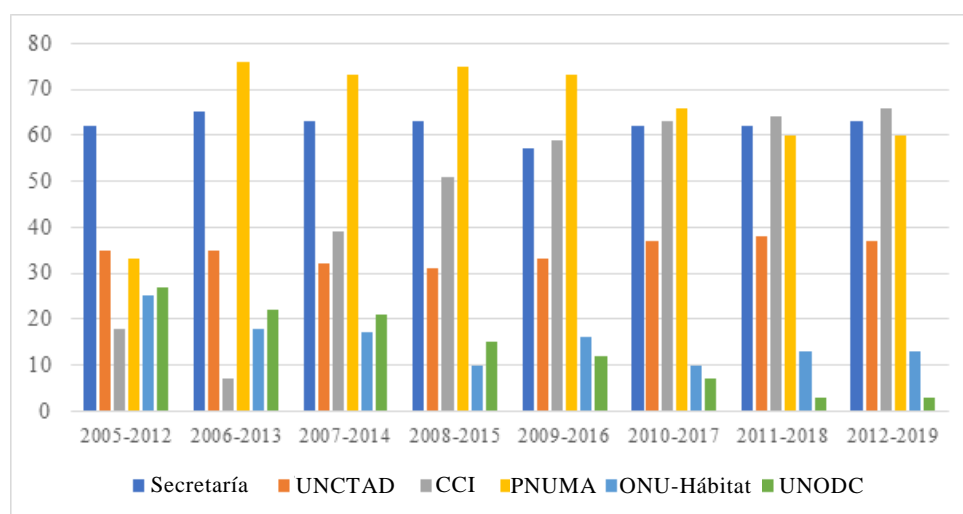
81 % registrado en el período 2011-2018. Se informó al Comité de que las organizaciones participantes en la Dependencia Común de Inspección estaban actualizando su estado de aceptación y aplicación para el período 2013-2020 en el momento de la publicación del presente informe.

23. En el caso de la Secretaría de las Naciones Unidas, la tasa media de aceptación aumentó del 63 % para el período 2011-2018 al 65 % para el período 2012-2019 y la tasa media de aplicación también mejoró, del 78 % para el período 2011-2018 al 82 % (véanse las figuras I y II).

Figura I

Estado de la aceptación de las recomendaciones de la Dependencia Común de Inspección (entidades incluidas en el ámbito de competencia del Comité), 2005-2012 a 2012-2019

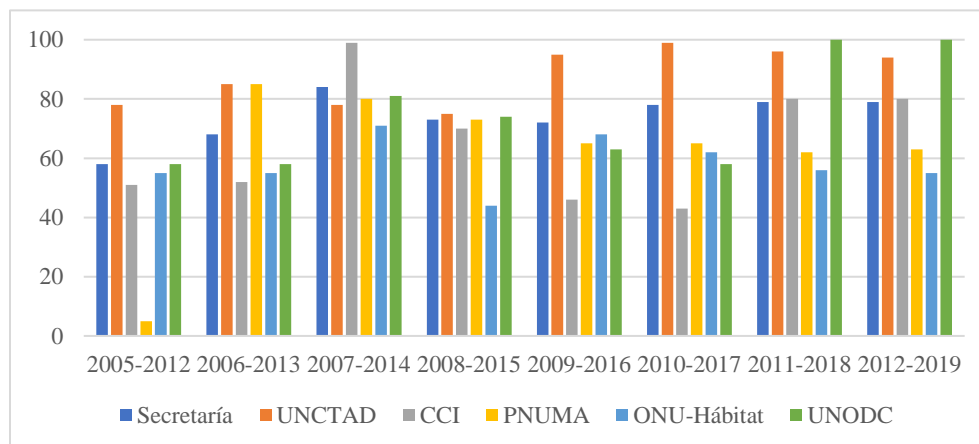
(Porcentaje)



Abreviaciones: CCI, Centro de Comercio Internacional; UNCTAD, Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo; PNUMA, Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente; ONU-Hábitat, Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos; UNODC, Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito.

Figura II
Estado de la aplicación de las recomendaciones de la Dependencia Común de Inspección (entidades incluidas en el ámbito de competencia del Comité), 2005-2012 a 2012-2019

(Porcentaje)



Abreviaciones: CCI, Centro de Comercio Internacional; UNCTAD, Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo; PNUMA, Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente; ONU-Hábitat, Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos; UNODC, Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito.

24. El Comité siguió examinando el análisis de las tendencias de las tasas medias de aceptación de las recomendaciones de la Dependencia Común de Inspección para las entidades que son de su competencia. Como se muestra en las figuras I y II, el Comité constató que todas las entidades (con la excepción de ONU-Hábitat y la UNODC, cuyas tasas de aceptación siguieron disminuyendo) han tenido sistemáticamente un mejor desempeño con respecto a las tasas de aceptación (véase la figura II). El Comité continuó el seguimiento con la administración y se le informó de que esta tiene previsto examinar el asunto con los directores de ONU-Hábitat y de la UNODC y la Dependencia Común de Inspección para determinar las causas fundamentales de esos bajos índices, de modo que puedan adoptarse las medidas correctivas pertinentes.

25. **El Comité sigue subrayando la importancia y el valor que tienen para la Organización las recomendaciones que formula la Dependencia Común de Inspección. A este respecto, el Comité encomia los esfuerzos de la administración que han llevado a la Secretaría a obtener resultados ligeramente superiores a la media del sistema de las Naciones Unidas en lo que respecta a las tasas de aceptación y aplicación. No obstante, el Comité sostiene que la baja tasa de aceptación podría ser un indicio de ciertos problemas sistémicos en las entidades en cuestión o una señal de que los informes o las recomendaciones de la Dependencia Común de Inspección podrían no ser pertinentes para esas entidades. Dado que la tasa de aplicación se deriva de la tasa de aceptación, el Comité sigue considerando que existe el riesgo de que no se tomen medidas respecto de las conclusiones relevantes de la Dependencia Común de Inspección. Por consiguiente, el Comité cree que el diálogo entre la Dependencia Común de Inspección, el Comité de Gestión y las entidades citadas a fin de examinar esta cuestión es un paso en la dirección correcta y debería emprenderse con carácter prioritario.**

B. Gestión de riesgos y marco de control interno

26. En el párrafo 2 f) y g) de su mandato (véase la resolución 61/275 de la Asamblea General, anexo) se encomienda al Comité la tarea de asesorar a la Asamblea General sobre la calidad y eficacia general de los procedimientos de gestión de riesgos y sobre las deficiencias del marco de control interno de las Naciones Unidas.

Gestión de los riesgos institucionales

27. El Comité considera desde hace tiempo que la gestión de los riesgos institucionales es una herramienta integral e importante de gestión de la Organización y destaca que el personal directivo superior debe seguir liderando activamente las iniciativas de gestión de los riesgos institucionales a fin de que la determinación y gestión de los riesgos se conviertan en la manera habitual de proceder en toda la Organización. Durante el período sobre el que se informa, el Comité hizo un seguimiento con la administración de los progresos realizados para hacer de la gestión de los riesgos institucionales una herramienta de gestión plenamente integrada en la Organización.

28. Durante su diálogo con el Comité de Gestión, se informó al Comité Asesor de Auditoría Independiente de que se habían realizado progresos significativos, que entrañaban la aplicación y posterior aprobación del registro de riesgos a nivel de toda la Secretaría. Se informó además al Comité de que, en abril de 2021, el Comité de Gestión había revisado y aprobado los planes de tratamiento y respuesta a los riesgos; y que los grupos de trabajo pertinentes velaban por la eficacia de las medidas correctivas para mitigar los respectivos riesgos.

29. La administración informó al Comité de que el proceso de gestión de los riesgos institucionales avanzaba a dos niveles diferentes pero complementarios, a saber, a nivel de las entidades y a nivel institucional. A nivel de las entidades, cada jefe de entidad es responsable de preparar y actualizar periódicamente los registros de riesgos que afectan a su entidad en particular y de poner en marcha planes de respuesta, velando por que los riesgos detectados en ese proceso estén en consonancia con el registro de riesgos institucionales. A nivel institucional, la administración informó al Comité de que se habían creado ocho grupos de trabajo bajo la dirección de los propietarios de riesgos institucionales para elaborar planes de tratamiento y respuesta a los 16 riesgos cruciales que figuran en el registro de riesgos de toda la Secretaría. Los grupos de trabajo se reunieron periódicamente durante el primer trimestre de 2021 para redactar los planes con medidas correctivas específicas.

30. A este respecto, el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión tiene la intención de seguir coordinando la implementación de la gestión de los riesgos institucionales en toda la Organización, para garantizar que el proceso de gestión de los riesgos institucionales esté plenamente incorporado e integrado en los procesos estratégicos y otros procesos operativos.

31. La administración informó además al Comité de que se habían seleccionado 57 entidades -en función de su tamaño, número de funcionarios, mandatos y operaciones- para que tuvieran sus registros de riesgos y planes de tratamiento finalizados a finales de 2023: el 25 % a finales de 2020, lo que ya se ha conseguido en su totalidad, el 50 % a finales de 2021, el 75 % a finales de 2022 y el 100 % a finales de 2023. Según la administración, estos objetivos se reflejaron además en el sistema de rastreo de los beneficios vinculado a la reforma de las Naciones Unidas.

32. También se informó al Comité de que el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión seguía trabajando en la aplicación que apoyaría la implementación de la gestión de los riesgos institucionales en toda la Secretaría. La

configuración del módulo de gestión de riesgos en el sistema de gobernanza, riesgo y cumplimiento estaba terminada, y actualmente estaba en marcha la fase de aseguramiento de la calidad y de pruebas de aceptación de los usuarios del proyecto con entidades piloto seleccionadas.

33. El Comité es consciente de que la utilidad de la gestión de los riesgos institucionales depende de varios factores, entre ellos: a) la solidez del registro de riesgos; b) el plan de mitigación de los riesgos; c) el grado de integración de la gestión de los riesgos institucionales en la Organización; y d) la aplicación que apoyará la implementación de la gestión de los riesgos institucionales en toda la Secretaría. A partir de los debates, el Comité cree que la gestión de los riesgos institucionales va en la dirección correcta al dar prioridad a un sólido marco de gestión de los riesgos institucionales como parte del sistema de rendición de cuentas y a la dedicación del Comité de Gestión a la promoción de la gestión de los riesgos institucionales. El Comité seguirá observando las iniciativas de la administración para ampliar la aplicación de la gestión de los riesgos institucionales en toda la Organización.

C. Eficacia, eficiencia y efectos de las actividades de auditoría, investigación, inspección y evaluación de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

34. De conformidad con su mandato, el Comité tiene la responsabilidad de asesorar a la Asamblea General sobre aspectos de la supervisión interna (resolución 61/275, anexo, párr. 2 c) a e)). En el cumplimiento de su mandato, el Comité ha mantenido su procedimiento habitual de reunirse con la Secretaria General Adjunta de Servicios de Supervisión Interna y otros funcionarios superiores de la OSSI durante sus períodos de sesiones. Las conversaciones se han centrado en la ejecución del plan de trabajo y el presupuesto de la OSSI, en las conclusiones importantes comunicadas por esta, en las restricciones operacionales (en caso de haberlas), en la tasa de ocupación de puestos, en el estado de la aplicación de las recomendaciones de la OSSI por parte de la administración (incluidas las recomendaciones cruciales) y en el fortalecimiento de las investigaciones.

35. En el período en curso, la evaluación del Comité se centró en lo siguiente: a) la planificación estratégica, la eficacia de la OSSI y la medición del desempeño; b) la calidad y la repercusión de las recomendaciones de la OSSI; c) las cuestiones relacionadas con la División de Investigaciones; y d) el papel de la OSSI en la Agenda 2030.

Planificación estratégica, eficacia de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna y medición del desempeño

Auditoría de los resultados

36. Según las normas del Instituto de Auditores Internos, los auditores internos tienen la obligación de ayudar a las organizaciones a las que prestan servicios a mejorar la calidad de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control¹. La Dependencia Común de Inspección, en su informe sobre el estado de la función de auditoría interna (A/72/120), observó que una de las ventajas de las auditorías de los resultados es que podían detectar actividades redundantes y procesos y controles innecesarios, con lo que contribuían a mejorar la eficiencia y reducir los costos. Durante el período sobre el que se informa, el Comité hizo un seguimiento con la

¹ Véanse la Norma 2110, Gobierno; la Norma 2120, Gestión de Riesgos; y la Norma 2130, Control, del Instituto de Auditores Internos.

OSSI en relación con su supervisión de los departamentos no programáticos, como el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión, el Departamento de Apoyo Operacional, el Departamento de Seguridad y las oficinas fuera de la Sede.

37. En el párrafo 20 de su informe sobre la supervisión interna: proyecto de presupuesto por programas para 2021 ([A/75/87](#)), el Comité informó de que la OSSI había cambiado la forma en que la División de Inspección y Evaluación abordaba las necesidades de evaluación de la Organización. A ese respecto, la División de Auditoría Interna someterá a una auditoría del desempeño a todos los departamentos “no programáticos”, como el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión y el Departamento de Apoyo Operacional, en lugar de la evaluación de los programas efectuada por la División de Inspección y Evaluación.

38. La OSSI informó al Comité de que la División de Auditoría Interna y la División de Inspección y Evaluación de la OSSI planificaban y coordinaban estrechamente la elaboración de sus respectivos planes de trabajo de auditoría y evaluación. La OSSI observó que las evaluaciones de los riesgos y las deficiencias, así como otros conocimientos obtenidos a través de las respectivas actividades de auditoría y evaluación de las dos Divisiones, se compartían y se tenían en cuenta para determinar la cobertura de supervisión adecuada y la combinación correcta de auditoría y/o evaluación de resultados. Esto contribuía a garantizar la complementariedad entre la División de Auditoría Interna y la División de Inspección y Evaluación, a evitar duplicaciones y superposiciones y a garantizar un uso más eficaz de los conocimientos de auditoría y evaluación. Se proporcionó al Comité una lista de las auditorías de los resultados finalizadas y propuestas de las divisiones y oficinas no programáticas, que mostraba que, hasta la fecha, la OSSI había completado ocho auditorías de los resultados en la Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi, el Departamento de Apoyo Operacional, el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión y la Oficina del Pacto Mundial. También se informó al Comité de que la OSSI tenía previsto realizar 20 auditorías de los resultados en 2021 y 17 en 2022.

39. El Comité sigue acogiendo con satisfacción los esfuerzos concertados de la OSSI para dar prioridad a las auditorías de los resultados. El Comité observa que las auditorías de los resultados realizadas hasta la fecha se refieren a elementos específicos dentro de un departamento, mientras que la labor de evaluación realizada por la División de Inspección y Evaluación generalmente examinaba un departamento en su conjunto. Si bien es importante centrarse en aspectos concretos de la labor de un Departamento, es igualmente importante realizar un examen integral de estos. En vista de que esta función, que solía desempeñar la División de Inspección y Evaluación, ha sido traspasada a la División de Auditoría Interna para los departamentos y oficinas no programáticos, el Comité recomienda que la OSSI tenga en cuenta esta cuestión en sus futuros planes de trabajo.

Medición del desempeño de la OSSI

40. Como se señala en el párrafo 20 del documento [A/75/87](#), la OSSI cambió su sistema de medición del desempeño, pasando de las vías de impacto de los programas a un nuevo indicador del desempeño que utiliza el sistema de cuadro de mando integral. Este nuevo sistema controla cuatro dimensiones, a saber: el efecto; las relaciones con las principales partes interesadas; el proceso interno (economía, eficiencia y eficacia); y la capacidad interna. Según la OSSI, el desempeño se supervisa mediante una combinación de mecanismos de información externos e internos, y los indicadores clave del desempeño se comunican a las principales partes interesadas mediante: a) el plan de programas (presupuesto ordinario); b) la ejecución

del presupuesto de la cuenta de apoyo; c) los informes anuales de la OSSI (Partes I y II); y d) el informe anual sobre el estado de la aplicación, centrado en la repercusión de las recomendaciones (tendencias, áreas de interés) y que incluye un nuevo tablero de información sobre el estado de la aplicación de las recomendaciones.

41. La OSSI indicó además que, internamente, los indicadores específicos de la División se supervisan mediante exámenes mensuales de la gestión, reuniones trimestrales del personal de la División y asambleas anuales. Además, la OSSI indicó que realiza actividades de supervisión permanente mediante los análisis de datos y los tableros de información mejorados.

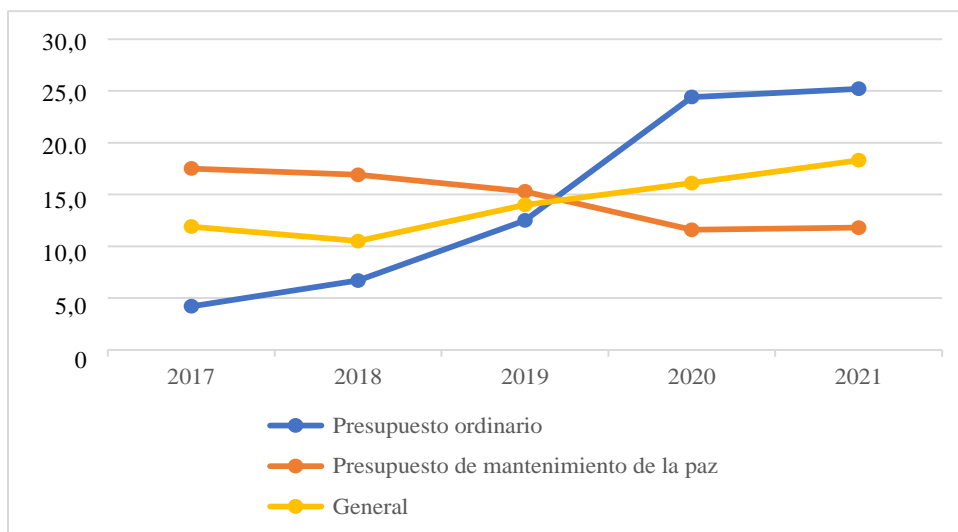
42. En el transcurso del período sobre el que se informa, el Comité recibió un desglose detallado de 32 indicadores del desempeño que está supervisando la OSSI, junto con las metas y los resultados al 30 de junio de 2021.

43. El Comité encomia a la OSSI por haber iniciado la aplicación de un nuevo conjunto de indicadores del desempeño. El Comité observa que no todos los indicadores tienen metas y resultados. El Comité alienta a la OSSI a que finalice los indicadores clave del desempeño relacionados con el sistema de medición del desempeño del cuadro de mando integral y también a que finalice las metas y los resultados de los indicadores restantes.

Puestos vacantes en la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

44. Con respecto a la situación de las vacantes en la OSSI, el Comité sigue considerando que se trata de un riesgo importante, motivo por el cual figura como tema permanente en su programa. Se llevó a cabo un análisis de la tendencia quinquenal de las vacantes de la OSSI, como se muestra en la figura III. Mientras que las vacantes incluidas en el presupuesto para las operaciones de mantenimiento de la paz han ido disminuyendo a lo largo del quinquenio, las financiadas con cargo al presupuesto ordinario han ido aumentando, alcanzando el 25,1 % al 30 de junio de 2021. Desde hace algún tiempo, preocupa al Comité la tasa de vacantes constantemente alta en los puestos de la División de Investigación financiados con cargo al presupuesto para las operaciones de mantenimiento de la paz. Tras el esfuerzo concertado de la OSSI para abordar las vacantes de la División incluidas en el presupuesto de mantenimiento de la paz, el número se ha reducido a un nivel manejable, aunque las vacantes incluidas en el presupuesto ordinario han aumentado al 25 %.

Figura III
Tendencias en las tasas de vacantes en la Oficina de Servicios de Supervisión
Interna
(Porcentaje)



45. El Comité observó además que la tasa global de vacantes oculta un problema mucho mayor con respecto a la División de Inspección y Evaluación, donde la tasa de vacantes financiadas con cargo al presupuesto ordinario de la División seguía siendo del 36,4 % a 30 de junio de 2021, el mismo nivel que se registró en 2020.

46. El Comité preguntó qué se estaba haciendo para resolver la situación y se le informó de que abordar la situación de las vacantes se había convertido en uno de los principales objetivos de la Oficina. Se informó al Comité de que la OSSI estaba aplicando diversas estrategias, incluida la contratación abierta.

47. **En sus informes anteriores, el Comité puso en duda la capacidad de la OSSI para cumplir su mandato con una cuarta parte de sus recursos de puestos vacantes. Esta situación es aún más evidente en el caso de las divisiones pequeñas, como la División de Inspección y Evaluación. El Comité es consciente de que la OSSI, al igual que el resto de la Organización, estaba operando bajo las limitaciones de la pandemia; el Comité también es consciente de los esfuerzos que está realizando la OSSI para hacer frente a la situación de las vacantes, incluida la reducción de los puestos de la División de Investigación financiados con cargo al presupuesto de mantenimiento de la paz. A pesar de la situación y de los esfuerzos realizados, el Comité reitera sus recomendaciones anteriores de que la OSSI se ocupe con carácter prioritario de la cuestión de las tasas de vacantes.**

Una reconstrucción mejor y enseñanzas extraídas tras la pandemia

48. A medida que la Organización va superando los retos que trajo consigo la pandemia, el Comité hizo un seguimiento con la OSSI de las enseñanzas extraídas y de la forma en que la Oficina se ha preparado para el entorno posterior a la pandemia. Se informó al Comité de que las tres Divisiones se habían adaptado bien a las modalidades de trabajo a distancia, con varias innovaciones que se mantendrían después de la pandemia. La OSSI indicó que había podido completar la mayoría de sus productos, aunque algunas tareas tuvieron que ser aplazadas o modificadas.

49. Las siguientes fueron algunas de las estrategias utilizadas/enseñanzas extraídas en lo que respecta a la OSSI: a) las herramientas de videoconferencia han permitido que muchas, aunque no todas, las entrevistas en persona se realizaran a distancia; b) el mayor acceso directo a los registros y datos electrónicos a través de la planificación de los riesgos institucionales y otros sistemas (por ejemplo, Umoja, tableros de datos) han facilitado el análisis de datos; c) implementación de sistemas de gestión y archivo de documentos accesibles a distancia y basados en la nube; d) fue posible examinar los sistemas de datos y las prácticas de la OSSI utilizadas para elaborar el registro de riesgos de la OSSI en materia de tecnologías de la información y las comunicaciones, y se planificó la aplicación de medidas correctivas a partir de entonces; e) mejoró la capacitación del personal en materia de análisis de datos y sistemas de gestión electrónica; f) se utilizaron consultores locales para la reunión de datos para la evaluación; y g) se estaban ensayando y explorando las asociaciones con conjuntos de datos académicos y comerciales existentes y su utilización para informar sobre la evaluación de resultados (por ejemplo, para los indicadores sobre conflictos, desarrollo socioeconómico, medio ambiente).

50. El Comité aprecia los esfuerzos de la OSSI para velar por que una situación difícil permitiera mejorar sus procesos y formas de cumplir con sus responsabilidades. El Comité considera que estas enseñanzas deben seguir sirviendo de base para los futuros planes de trabajo de la OSSI y el proceso de evaluación de riesgos.

Estado, calidad y efectos de la aplicación de las recomendaciones de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna por parte de la administración

51. Las recomendaciones de las auditorías determinan los riesgos para la obtención de resultados coherentes con los requisitos políticos y legislativos y destacan las medidas encaminadas a abordar esos riesgos y las oportunidades para mejorar la administración de una entidad. Las entidades son responsables de aplicar las recomendaciones de las auditorías que han aceptado, y la aplicación oportuna de las recomendaciones permite a las entidades obtener todos los beneficios de las actividades de auditoría². Durante el período sobre el que se informa, el Comité solicitó la opinión de la OSSI sobre el estado, la calidad y los efectos de la aplicación de las recomendaciones de la OSSI por la administración.

52. En respuesta, la OSSI informó al Comité de que estaba llevando a cabo un seguimiento periódico de la aplicación de las recomendaciones por las entidades y presentando informes al respecto. Este proceso se ha visto facilitado por el nuevo portal web, que permite a las entidades proporcionar directamente a la OSSI actualizaciones sobre la aplicación de sus recomendaciones en cualquier momento. A su vez, los encargados de la auditoría y evaluación de la OSSI examinan las pruebas presentadas por las entidades sobre las medidas de aplicación y, según proceda: a) dan la recomendación por aplicada; o b) solicitan que la entidad proporcione pruebas adicionales o adopte medidas de aplicación alternativas. Además del examen y la supervisión continuos, la OSSI indicó que solicita oficialmente a la administración que presente una actualización del estado de la aplicación de todas las recomendaciones cada seis meses (o cada tres meses en el caso de las recomendaciones cruciales).

53. También se informó al Comité de que se había creado un nuevo tablero que ofrece informes visuales de fácil acceso sobre el estado de aplicación de las recomendaciones para todas las entidades, así como la posibilidad de ver al responsable de la aplicación de las recomendaciones. La OSSI observó que, en el

² Véase www.anao.gov.au/work/performance-audit/implementation-audit-recommendations.

curso de las asignaciones posteriores, examina las recomendaciones anteriores de todos los órganos de supervisión, incluidas las de la Dependencia Común de Inspección y la Junta de Auditores, para ayudar en el proceso de evaluación de riesgos y durante la labor sobre el terreno.

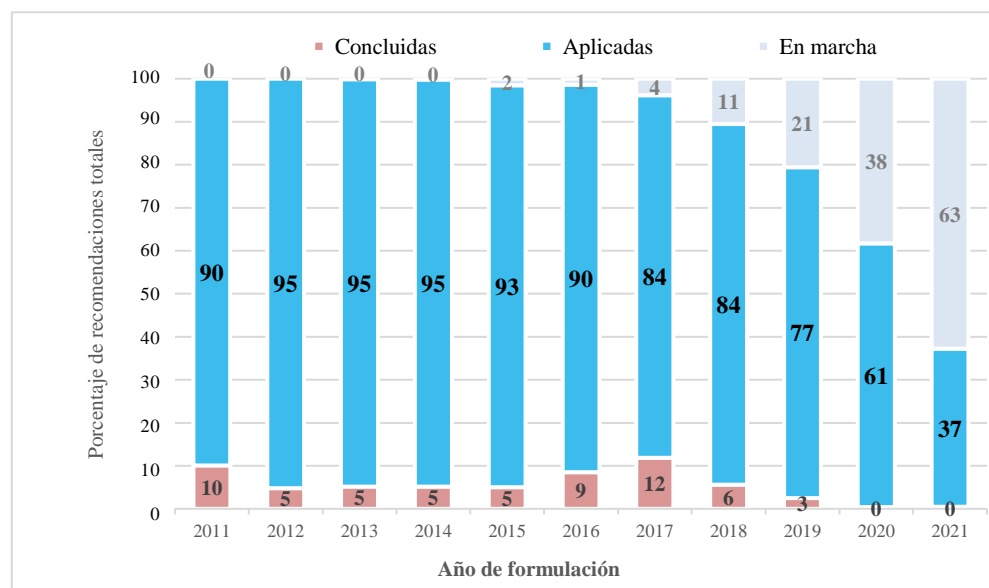
54. Como parte de sus iniciativas para mejorar los efectos de la aplicación de sus recomendaciones por parte de la administración, la OSSI informó al Comité de que seguía participando en más procesos consultivos a fin de asegurar que sus recomendaciones fueran específicas y estuvieran sujetas a plazos. La OSSI indicó que, para lograrlo, había realizado esfuerzos adicionales encaminados a mejorar la aplicación y los efectos, como: a) un aumento de las consultas con las entidades y la participación de estas en el diseño de las recomendaciones; b) la formulación de recomendaciones más prácticas, económicas y sujetas a plazos (aplicables en 24 meses); c) un seguimiento específico y cooperación para garantizar la aplicación de las recomendaciones que llevan mucho tiempo pendientes (las que llevan 12 meses o más sin aplicarse); y d) la colaboración con el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión y la Oficina Ejecutiva del Secretario General, en particular mediante el intercambio de datos sobre la aplicación de las recomendaciones.

55. A este respecto, como se menciona en el párrafo 19, la OSSI informó al Comité de que la aplicación de sus recomendaciones por parte de la administración sigue siendo elevada en general, ya que la tendencia a largo plazo muestra una tasa de aplicación del 90 % (véase la figura IV).

Figura IV

Tendencias de las recomendaciones de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

(Porcentaje)



56. El Comité observa los esfuerzos realizados por la OSSI para mejorar la aplicación de sus recomendaciones que se enumeran más arriba. El Comité también observa que, a largo plazo, la mayoría de las recomendaciones se aplican. El Comité sigue creyendo que la aplicación oportuna de las recomendaciones de los órganos de supervisión es fundamental para hacer frente a los riesgos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la Organización para alcanzar

sus objetivos, especialmente si las recomendaciones son cruciales. Por consiguiente, el Comité considera que se puede mejorar aún más.

Puntualidad en la conclusión de la investigación de los casos

57. Con respecto a la conclusión de las investigaciones, como ya se ha mencionado, la puntualidad con la que se concluye la labor de supervisión (en este caso, la investigación) es un elemento esencial de un sistema eficaz de rendición de cuentas. Durante el período sobre el que se informa, el Comité hizo un seguimiento con la OSSI de algunos de sus indicadores del desempeño y fue informado de que el tiempo medio de finalización había aumentado ligeramente durante la COVID-19. También se informó al Comité de que la duración media de una investigación es de 11,7 meses (en comparación con 10,8 meses en 2020). Al mismo tiempo, la OSSI indicó que la Oficina publicó un 44 % más de informes de investigación en 2020 que en 2019 (194 frente a 135).

58. En su informe anterior (A/75/293), la División de Investigación informó al Comité de los esfuerzos adicionales que estaba realizando para abordar la calidad y la puntualidad de las investigaciones, especialmente con respecto a las represalias. Concretamente, la OSSI tomó nota de un nuevo sistema para gestionar las investigaciones por represalias, cuyo objetivo es despachar esos casos con prontitud. Según la OSSI, el “nuevo” sistema se utiliza desde mayo de 2018 y es diferente porque reconoce que una investigación de protección contra las represalias no es una investigación de mala conducta, por lo que se adopta un enfoque diferente para llevar a cabo la investigación. El sistema ha demostrado su eficacia al permitir que muchas investigaciones de protección contra las represalias establezcan muy rápidamente la verdad de lo ocurrido. Sin embargo, una serie de casos más complejos y difíciles han hecho que el sistema no haya llevado todavía a una reducción de los plazos medios de ejecución en general. Además, el nuevo sistema ha revelado las deficiencias del marco jurídico de protección contra las represalias y la forma en que se está aplicando. A este respecto, la OSSI indicó que ahora se centraba en trabajar con otras partes interesadas para mejorar el marco jurídico y su aplicación. La OSSI también indicó que el próximo aseguramiento de la calidad externo de la División de Investigaciones determinaría oportunidades para mejorar aún más la calidad y la puntualidad de las investigaciones de la OSSI, incluidas las investigaciones contra las represalias.

59. El Comité hizo un seguimiento con la OSSI y fue informado de que, además de las medidas para acelerar el proceso de investigación, la Oficina ha tenido que ajustar las fechas previstas. Por ejemplo, las investigaciones sobre la explotación y el abuso sexuales, junto con el acoso sexual, tendrán un plazo de 9 meses; los casos de represalias tendrán un plazo de 120 días; y todas las demás investigaciones tendrán un plazo de 12 meses. En el pasado, la OSSI tenía el objetivo de concluir la mayoría de las investigaciones en un plazo de 6 meses o menos; sin embargo, no pudo cumplir sus objetivos anteriores y determinó que no eran realistas.

60. **Aunque la duración media de una investigación ha aumentado de 10,8 a 11,7 meses, el Comité observa que el número de casos de la División de Investigación también ha aumentado. Con respecto a los cambios en los plazos, sigue siendo preocupante el hecho de que las investigaciones que tardan más de un año en completarse hayan aumentado del 18 % el año anterior al 29 %. El Comité reitera su afirmación precedente de que las mejores prácticas y las debidas garantías procesales requieren que las investigaciones se lleven a cabo con rapidez para impedir la impunidad y la sensación de incertidumbre en el lugar de trabajo. Por consiguiente, el Comité continúa instando a la División de Investigaciones a que centre más su atención en concluir las investigaciones con puntualidad. Por consiguiente, el Comité también reitera sus recomendaciones**

anteriores de que la División analice las causas fundamentales por las que las investigaciones superan los plazos establecidos, incluidas las limitaciones de recursos, y proponga soluciones para ajustarse mejor a los plazos.

61. El Comité también señala que la División de Investigaciones se someterá a una evaluación externa en 2021, que se centrará, en parte, en la revisión de los plazos y la eficiencia y eficacia de los procedimientos para llevar a cabo las investigaciones. Por consiguiente, se alienta al Comité a observar que la OSSI tiene previsto tener en cuenta las conclusiones y recomendaciones que puedan resultar de esa evaluación al formular soluciones para mejorar los plazos. El Comité prevé hacer un seguimiento de esta cuestión en sus períodos de sesiones subsiguientes.

Evaluación de la cultura institucional

62. En el párrafo 46 de su anterior informe ([A/73/304](#)), el Comité exhortó a la OSSI a que estableciera una metodología clara, teniendo en cuenta las mejores prácticas, a fin de evaluar periódicamente la cultura de la Organización. El Comité hizo un seguimiento con la OSSI de los avances en la evaluación de la cultura institucional y se le informó de que la División de Inspección y Evaluación tenía varias tareas en curso a este respecto, como la evaluación del sistema de coordinadoras y coordinadores residentes; y el examen del sistema de rendición de cuentas examen conjunto de la División de Inspección y Evaluación y la División de Auditoría Interna). Con respecto a la evaluación del sistema de coordinadoras y coordinadores residentes, se informó al Comité de que la evaluación, centrada en la coherencia de la programación de las Naciones Unidas en los países, estaba valorando en qué medida la cultura institucional de los equipos de las Naciones Unidas en los países había cambiado para facilitar una presencia más coordinada y colaboradora de las Naciones Unidas en los países

63. En cuanto al examen del sistema de rendición de cuentas, la OSSI indicó que el equipo estaba evaluando la pertinencia del sistema de rendición de cuentas de la Secretaría para apoyar el nuevo paradigma de gestión y reforzar una cultura de rendición de cuentas en la Secretaría. La OSSI señaló además que el examen ayudaría también a determinar y validar importantes enseñanzas extraídas, mejores prácticas y estrategias para volver a aplicarlas, y proporcionaría recomendaciones prácticas para el diseño y la aplicación de nuevas medidas para fortalecer o profundizar la cultura de rendición de cuentas.

64. A pesar de lo anterior, la OSSI indicó que, durante la pandemia de enfermedad por coronavirus (COVID-19), se prestó menos atención a la evaluación de la cultura institucional en la División de Auditoría Interna, ya que era difícil evaluar los controles informales a distancia.

65. **El Comité encomia a la OSSI por el esfuerzo que ha realizado para evaluar la cultura institucional. El Comité considera que, a medida que se examinan los elementos de la cultura institucional y se formulan recomendaciones, este es un elemento de riesgo importante de la Organización que debería suscitar la atención de la administración.**

Papel de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna en el contexto de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible

66. En los párrafos 64 a 66 de su informe correspondiente al período comprendido entre el 1 de agosto de 2016 y el 31 de julio de 2017 ([A/72/295](#)), el Comité examinó los progresos que estaba realizando la OSSI para incorporar a sus propias operaciones el carácter integrado, universal e indivisible de la Agenda 2030. Como parte de su

proceso de seguimiento, se informó al Comité de que la División de Inspección y Evaluación estaba llevando a cabo seis tareas de evaluación relacionadas con la Agenda 2030 que abordaban diversos Objetivos de Desarrollo Sostenible. Por lo que respecta a la auditoría, se informó al Comité de que el examen de los Objetivos se integraba en las tareas de auditoría, según el caso.

67. El Comité es consciente de que la COVID-19 ha afectado no sólo a los propios Objetivos de Desarrollo Sostenible, sino también a la capacidad de los órganos de supervisión para evaluarlos. A ese respecto, el Comité acoge con satisfacción las medidas que está adoptando la OSSI en relación con la Agenda 2030 y seguirá haciendo un seguimiento de esta cuestión con la OSSI.

D. Presentación de información financiera

68. Durante el período sobre el que se informa, el Comité mantuvo conversaciones con la Junta de Auditores, la Secretaría General Adjunta de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión y la Contraloría sobre varias cuestiones relativas a la presentación de informes financieros. Se trataron las cuestiones siguientes:

- a) La aplicación de Umoja;
- b) El control interno, especialmente en lo que respecta a la publicación de la primera declaración sobre el control interno;
- c) Las obligaciones correspondientes al seguro médico posterior a la separación del servicio;
- d) Las cuestiones y tendencias observadas en los estados financieros de la Organización y los informes de la Junta de Auditores.

Aplicación de Umoja

69. El Comité recordó su informe anterior en el que se señalaba que la aplicación de Umoja finalizaría el 31 de diciembre de 2020. A este respecto, se informó al Comité de que el 12º y último informe sobre los progresos realizados en relación con Umoja había sido publicado y examinado por los órganos rectores. El Comité fue informado de que los principales componentes del informe incluían: un examen del proyecto; planes para la integración de Umoja, que comprende un modelo de gobernanza, la transformación de una necesidad institucional en una solución, el costo total de propiedad y la obtención de beneficios; y los recursos necesarios para 2021.

70. Además, se informó al Comité de que la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto había examinado el informe y recomendado, entre otras cosas, que se volviera a informar después de un año en la nueva estructura (tras el cierre del proyecto el 31 de diciembre de 2020) y que era importante contar con un plan de obtención de beneficios.

71. Con respecto al plan de obtención de beneficios, se informó al Comité de que el equipo del proyecto Umoja había examinado, actualizado y aprobado el plan en enero de 2020 para armonizarlo con la metodología de Unidos para la Reforma: marco de gestión de beneficios de junio de 2019; y que había sido examinado por la Junta de Auditores a principios de 2020. El Contralor señaló además que la División de Rendición de Cuentas y Transformación Institucionales supervisaría los beneficios que la Organización será responsable de proporcionar.

72. También se informó al Comité de que, tras el despliegue satisfactorio de los procesos restantes de la Ampliación 2 de Umoja para el 31 de diciembre de 2020, el

1 de enero de 2021 se había establecido la División de la Solución de Planificación de los Recursos Institucionales como sucesora del proyecto Umoja.

73. El Comité felicita a la administración por haber alcanzado este hito de desplegar con éxito Umoja. El Comité también recuerda que, en su informe (A/75/293), señaló que, habida cuenta de la importancia del sistema de planificación de los recursos institucionales para la Organización, era imperativo asegurar que se abordara adecuadamente la puesta en servicio de los módulos restantes. Desde entonces, se ha informado al Comité de que módulos como el de gobernanza, riesgo y cumplimiento estaban siendo probados para su despliegue y serían un importante apoyo para la declaración sobre el control interno y la gestión de los riesgos institucionales en el futuro.

Sistema de control interno y política en materia de fraude

Declaración sobre el control interno

74. Con respecto a la declaración sobre el control interno, el Comité siguió recibiendo periódicamente información actualizada de la administración. Según la administración, el fortalecimiento del marco de control interno para toda la Secretaría es un factor clave en la ejecución de la iniciativa de reforma de la gestión del Secretario General, en particular a la luz del importante cambio de modelo institucional de la Secretaría derivado del marco de delegación de autoridad. Como se señaló en el informe anterior del Comité, la declaración sobre el control interno es un documento público de rendición de cuentas que describe la eficacia de los controles internos de una organización. A tal efecto, se informó al Comité de que el Secretario General había firmado recientemente la primera declaración sobre el control interno a fin de dar garantías razonables a los Estados Miembros de que las actividades encomendadas se ejecutan de forma efectiva y eficiente, los informes financieros son fiables y se aplica el marco regulatorio.

75. Según la administración, la declaración sobre el control interno refleja las recomendaciones y observaciones del Grupo Asesor sobre Control Interno. La administración señaló además que el informe sobre la declaración sobre el control interno firmada por el Secretario General concluía que la Secretaría había aplicado un sistema de control eficaz durante 2020, pero señalaba siete ámbitos en los que era posible introducir nuevas mejoras. Los siete ámbitos eran: a) la reserva y compra anticipada de billetes; b) el cumplimiento con respecto a los cursos de capacitación obligatorios; c) el análisis comparado para llenar vacantes en 120 días; d) la administración de bienes; e) la selección, la diligencia debida y la supervisión de los asociados en la ejecución; f) las prácticas de gestión de los riesgos institucionales; y g) los diez principios sobre protección de datos personales del Comité de Alto Nivel sobre Gestión.

76. Se informó al Comité de las siguientes iniciativas: a) se está trabajando en el examen y la evaluación del marco de control interno para la planificación y ejecución de los programas; b) la elaboración de un prototipo de SAP sobre gobernanza, riesgo y verificación del cumplimiento; c) el fortalecimiento de la integración entre la gestión de los riesgos institucionales y el ejercicio del control interno; d) el perfeccionamiento del cuestionario de autoevaluación para 2021; y e) apoyo y seguimiento de los planes de corrección. El Comité también mantuvo un debate con el Grupo Asesor sobre Control Interno, en el que ambos órganos intercambiaron opiniones e ideas acerca de la declaración sobre el control interno.

77. El Comité aprovecha esta oportunidad para felicitar a la Organización por haber conseguido publicar su primera declaración sobre el control interno. El Comité también observa el importante papel que ha desempeñado el Grupo

Asesor sobre Control Interno para guiar a la Organización hacia este resultado. El Comité se complace en observar que está en curso la aplicación de su anterior recomendación sobre la pertinencia de un módulo funcional de gobernanza, riesgo y cumplimiento.

78. El Comité está de acuerdo con la evaluación del Grupo Asesor de que la elaboración de una declaración sobre el control interno requiere una mejora permanente y que la Organización necesita tiempo para que el proceso de la declaración sobre el control interno madure. El Comité tiene previsto supervisar los avances a este respecto, especialmente en lo que se refiere al perfeccionamiento del cuestionario de evaluación y el plan de corrección.

Casos de fraude y de presunción de fraude

79. Con respecto al fraude y la presunción de fraude, la administración proporcionó un resumen de los casos correspondientes a un período de tres años (véase el cuadro 4). Como muestra el cuadro, en 2020 se produjo un aumento del número de casos de fraude denunciados en comparación con 2019, mientras que el número de casos de presunción de fraude presunto disminuyó de 134 a 91. La administración siguió atribuyendo la mejora de las notificaciones a: a) las directrices sobre el fraude, que se han revisado para facilitar más detalles y un calendario; b) las notificaciones periódicas a la OSSI de los casos de fraude y presunto fraude en las solicitudes de reembolso de los seguros médicos por parte de la Sección de Seguros Médicos y de Vida de la Oficina de Planificación de Programas, Finanzas y Presupuesto (en respuesta a la observación resultante de la auditoría de 2018); c) una estrecha coordinación entre la Oficina de Planificación de Programas, Finanzas y Presupuesto, la Oficina de Recursos Humanos y la OSSI para garantizar que la información sobre el fraude y el presunto fraude sea exhaustiva (en respuesta a la observación resultante de la auditoría de 2017).

Cuadro 4

Casos de fraude y de presunción de fraude

	<i>Fraude</i>		<i>Presunción de fraude</i>	
	<i>Número de casos</i>	<i>Monto estimado (millones de dólares de los Estados Unidos)</i>	<i>Número de casos</i>	<i>Monto estimado (millones de dólares de los Estados Unidos)</i>
2020	20	0,2	91	32,3
2019	13	0,3	134	6,1
2018	6	3,6	26	2,9
2017	4	0,5	62	44,4

80. En su resumen conciso, la Junta de Auditores informó de que los 91 casos de presunto fraude incluyen 32 casos que llevan más de dos años pendientes de investigación. Según la OSSI, de los 32 casos pendientes de investigación, solo dos se encuentran en la División de Investigación de la OSSI, y ya se han terminado de investigar.

81. El Comité sigue acogiendo con beneplácito los esfuerzos de la administración por mejorar la denuncia de los casos de fraude y presunción de fraude. No obstante, el Comité está de acuerdo con la observación anterior de la Junta de que es necesario hacer más para mejorar el proceso, incluida la resolución, por parte de los respectivos organismos de investigación, de los 32 casos pendientes de investigación.

Obligaciones por terminación del servicio

82. Con respecto a las obligaciones por terminación del servicio, el Comité recuerda sus observaciones y recomendaciones precedentes (que figuran en los informes [A/63/328](#) y [A/69/304](#)), en las que el Comité había instado a la Asamblea General a que decidiera si se financiaban o no esas obligaciones, de qué manera y en qué medida. Además, durante las deliberaciones del Comité con diversas oficinas, la administración siguió incluyendo entre sus preocupaciones más importantes la cuestión de las obligaciones por concepto de prestaciones del personal, concretamente el seguro médico posterior a la separación del servicio.

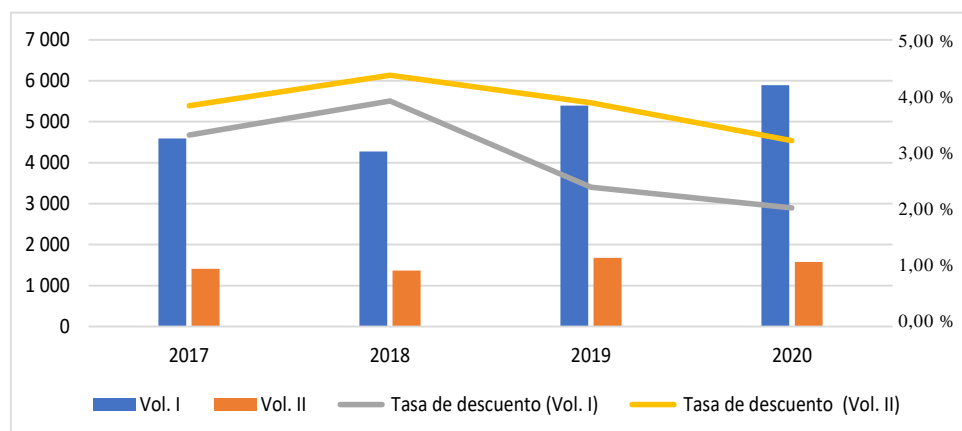
83. Según la Junta de Auditores, las obligaciones por concepto del seguro médico posterior a la separación del servicio aumentaron de 5.390 millones de dólares (Vol. I) al 31 de diciembre de 2019 a 5.890 millones de dólares al 31 de diciembre de 2020, lo que representa un aumento del 9,3 % respecto del año anterior. Para las operaciones de mantenimiento de la paz (Vol. II), las obligaciones en concepto de seguro médico posterior a la separación del servicio al 31 de diciembre de 2020 ascendían a 1.570 millones de dólares, cifra inferior a la de 1.670 millones de dólares registrada el ejercicio anterior y que representa una disminución del 6.1 %. Los dos volúmenes experimentaron un aumento del 5,6 % en comparación con el año anterior. Según la Junta de Auditores, las obligaciones por concepto de prestaciones a los empleados eran superiores al 75 % del total de las obligaciones en los estados financieros no relacionados con el presupuesto de las operaciones para el mantenimiento de la paz.

84. El Comité también recibió información de la administración sobre las obligaciones respecto del seguro médico posterior a la separación del servicio. La administración indicó que el ejercicio económico 2020 permitía hacer una valoración más precisa del seguro médico posterior a la separación del servicio, ya que la deficiencia relativa a la fecha inicial de ingreso se había subsanado incorporando la fecha de ingreso facilitada por la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas (véase la figura V). Para la valuación actuarial de 2021, la administración señaló que: a) la fecha de ingreso en el servicio se sustituiría por el periodo de participación efectiva en el plan de seguro de las Naciones Unidas; y b) la asignación de la parte de las obligaciones correspondiente a los funcionarios jubilados se basaría en datos reales (se utilizarían estimaciones del 85 % (Vol. I) y del 15 % (Vol. II)).

Figura V

Obligaciones correspondientes al seguro médico posterior a la separación del servicio

(Dólares de los Estados Unidos)



85. También se informó al Comité de que la Asamblea General, en su resolución [73/279 B](#), solicitó al Secretario General que siguiera estudiando opciones para mejorar la eficiencia y limitar los gastos, incluidas las obligaciones relacionadas con el personal actual y futuro, con miras a reducir los gastos de la Organización en planes de seguro médico y sus obligaciones en concepto de seguro médico posterior a la separación del servicio. A este respecto, la administración indicó que el informe sobre el seguro médico posterior a la separación del servicio se presentaría a la Asamblea en su septuagésimo sexto período de sesiones.

86. El Comité sigue considerando que el hecho de que las obligaciones de las Naciones Unidas en concepto de seguro médico posterior a la separación del servicio constituyan la fracción más grande del total de las obligaciones presenta, en sí mismo, un riesgo significativo que debe gestionarse adecuadamente. La actual estrategia de financiación con los pagos por servicio prestado tal vez no sea la forma óptima de gestionar este riesgo. Por consiguiente, el Comité recomienda que la Asamblea General considere estrategias alternativas de financiación de las obligaciones por concepto del seguro médico posterior a la separación del servicio para mitigar este riesgo.

E. Coordinación entre los órganos de supervisión de las Naciones Unidas

87. Durante el período sobre el que se informa, además de sus reuniones periódicas previstas con la OSSI, el Comité se reunió con otros órganos de supervisión, como la Dependencia Común de Inspección y la Junta de Auditores, en particular el Comité de Operaciones de Auditoría. El diálogo permitió intercambiar puntos de vista sobre cuestiones de interés común y proporcionó una valiosa oportunidad de cooperación entre los órganos de supervisión de las Naciones Unidas.

88. El Comité solicitó las observaciones de los tres órganos de supervisión, que en su respuesta destacaron los mecanismos de coordinación existentes, incluido el intercambio de sus programas de trabajo. En las reuniones que mantuvo por separado con la Junta de Auditores, la Dependencia Común de Inspección y la OSSI, el Comité observó la relación positiva que se fomentaba mediante las reuniones tripartitas de coordinación de los órganos de supervisión y del intercambio de planes de trabajo, con miras a evitar la duplicación de tareas. El Comité considera que esa coordinación constituye una plataforma valiosa para nuevas oportunidades de cooperación.

89. Además, en diciembre de 2020, el Comité acogió en forma virtual la quinta reunión de los representantes de los comités de supervisión del sistema de las Naciones Unidas. Asistieron a la reunión un total de 29 representantes de 22 comités de supervisión de organizaciones de la Secretaría, los fondos y programas y los organismos especializados.

90. En la reunión se reanudaron los debates de reuniones anteriores sobre los problemas compartidos y la posible determinación de las buenas prácticas en la labor y el desempeño de los comités de supervisión del sistema de las Naciones Unidas. Los participantes se centraron en el modo en que las entidades estaban abordando los riesgos asociados a la ciberseguridad, incluida la necesidad de aumentar la inversión en seguridad de la información en todo el sistema en general, evaluando la solidez de la gestión de los riesgos institucionales en el sistema como un factor esencial para la implementación de la Agenda 2030; y la necesidad de una visión integrada de la gestión del capital humano del sistema de las Naciones Unidas, incluida la forma de planificar la fuerza de trabajo del futuro.

91. Los participantes también examinaron el estado de la aplicación de la recomendación de la Dependencia Común de Inspección sobre la autoevaluación que figura en el informe de la Dependencia (JIU/REP/2019/6). Los participantes observaron la pertinencia de esta recomendación y se informó de que varias entidades habían emprendido el proceso de autoevaluación, mientras que otras, incluido el Comité, lo estaban concluyendo.

92. Tras la clausura de la reunión, los participantes convinieron en transmitir las inquietudes mencionadas al Secretario General, en su calidad de Presidente de la Junta de los Jefes Ejecutivos del Sistema de las Naciones Unidas para la Coordinación. En su carta, el Secretario General destacó los progresos que habían realizado las organizaciones a ese respecto.

F. Cooperación y acceso

93. El Comité informa de que ha contado con la cooperación de la OSSI y el personal directivo superior de la Secretaría, incluido el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión, en el desempeño de sus funciones. Se le facilitó el acceso adecuado a los funcionarios, los documentos y la información que necesitaba para llevar a cabo su labor. El Comité se complace en informar de que siguió cooperando estrechamente con la Dependencia Común de Inspección y la Junta de Auditores. El Comité espera que se mantenga la cooperación con las entidades con las que trata a fin de desempeñar sus funciones conforme a lo establecido en su mandato y con puntualidad.

IV. Conclusión

94. En el contexto de su mandato, el Comité Asesor de Auditoría Independiente somete a la consideración de la Asamblea General las observaciones, los comentarios y las recomendaciones precedentes, que figuran en los párrafos 17, 21, 25, 33, 39, 43, 47, 50, 56, 60, 61, 65, 67, 73, 77, 78, 81 y 86.