



# Asamblea General

Distr. general  
5 de junio de 2024  
Español  
Original: inglés

Septuagésimo noveno período de sesiones

Tema 139 de la lista preliminar\*

Proyecto de presupuesto por programas para 2025

## Supervisión interna: proyecto de presupuesto por programas para 2025

### Informe del Comité Asesor de Auditoría Independiente

#### *Resumen*

En el presente informe se recogen las observaciones, el asesoramiento y las recomendaciones del Comité Asesor de Auditoría Independiente sobre el proyecto de presupuesto por programas de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) para 2025. El Comité sigue teniendo presente que, en su iniciativa de reforma, el Secretario General pedía, entre otras cosas, que se reforzase la rendición de cuentas. El Comité también es consciente de que un régimen de supervisión eficaz puede contribuir a fortalecer el mecanismo de rendición de cuentas. Para lograrlo, el Comité espera que la OSSI siga revisando su modelo de actividad de modo que se adapte a las transformaciones en su entorno, por ejemplo, en lo que respecta a la medición de sus resultados y la capacidad de responder al efecto de los riesgos que vayan surgiendo.

\* [A/79/50](#).



## I. Introducción

1. El Comité Asesor de Auditoría Independiente ha examinado el proyecto de presupuesto por programas de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) para 2025, de conformidad con los párrafos 2 c) y d) de su mandato (véase la resolución 61/275 de la Asamblea General, anexo). La responsabilidad del Comité a ese respecto consiste en examinar la propuesta presupuestaria de la OSSI, teniendo en cuenta su plan de trabajo, y formular recomendaciones a la Asamblea General por conducto de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto. El presente informe contiene las observaciones, el asesoramiento y las recomendaciones del Comité acerca del proyecto de presupuesto por programas para 2025 de la OSSI, a fin de que los examinen la Comisión Consultiva y la Asamblea.

2. La División de Planificación de Programas y Presupuesto transmitió al Comité Asesor de Auditoría Independiente la sección relativa a la supervisión interna del proyecto de presupuesto por programas para 2025 (A/79/6 (Sect. 30)). El Comité también recibió información complementaria de la OSSI. El Comité agradece la prontitud de la División y la cooperación de la OSSI en el suministro de la información necesaria.

## II. Examen del proyecto de presupuesto por programas de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna para 2025

### *Prioridades de la Oficina para 2025*

3. La OSSI informó al Comité de que entre las principales prioridades para el presupuesto de 2025 figuraba el examen de: a) la aplicación de las reformas de los pilares de gestión, paz y seguridad, y desarrollo; b) el fortalecimiento de la cultura institucional; c) las adquisiciones y la gestión de la cadena de suministro, incluida la gestión de los riesgos de fraude y corrupción; d) la gestión de la reducción o transición de las misiones; y e) el fortalecimiento del sistema de protección contra las represalias (protección de los denunciantes de irregularidades). Estas prioridades son coherentes con las prioridades para 2024. Se informó además al Comité de que, en 2025, la OSSI tenía previsto emprender iniciativas transversales como: a) la prestación de apoyo a los Estados Miembros en la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible; y b) la aplicación de las estrategias del Secretario General sobre la igualdad de género, la igualdad racial, la sostenibilidad medioambiental, la inclusión de la discapacidad y los datos.

4. Se informó al Comité de que, a fin de cumplir esas prioridades y objetivos, la OSSI tenía previsto centrarse en garantizar que el personal estuviese dotado de los conocimientos y las competencias necesarias para alcanzar los resultados previstos, como: a) mayor uso de la gestión de los riesgos institucionales en la planificación de las actividades de auditoría interna y de evaluación e inspección; b) mejora de la metodología para medir los efectos de las recomendaciones de las auditorías; c) fortalecimiento de las orientaciones para las evaluaciones temáticas y de resultados de los programas; y d) mejora de las orientaciones sobre el uso del análisis de datos para mejorar la planificación de las investigaciones y, por ese medio, su puntualidad.

5. **El Comité sigue observando las iniciativas de la OSSI y espera con interés: a) la evaluación y las conclusiones de la OSSI sobre el logro de esas prioridades; b) un entendimiento continuado del modo en que las prioridades de la OSSI se relacionan de un año a otro y con la metodología basada en los riesgos; c) la contribución de la OSSI a la consecución de las metas del Secretario General; y d) la elaboración y medición de indicadores de resultados.**

6. Se informó al Comité de que, durante el ejercicio de 2025: a) la División de Auditoría Interna tenía previsto ejecutar 64 asignaciones, es decir, el mismo número de asignaciones previstas para 2024<sup>1</sup>; b) la División de Inspección y Evaluación tenía previsto ejecutar 9 asignaciones, frente a las 10 misiones asignaciones previstas para 2024; y c) la División de Investigaciones tenía previsto abrir 488 investigaciones (110 previstas para el presupuesto ordinario) frente a las 329 investigaciones previstas para 2024. Como se indica más adelante, se había registrado un creciente retraso en las investigaciones. La OSSI observó además que aplicaba un enfoque basado en los riesgos al seleccionar sus asignaciones previstas. Este enfoque era diferente para cada división y se describe con más detalle a continuación.

#### *Recursos necesarios*

7. Los recursos del presupuesto por programas (antes del ajuste), combinados con otros recursos prorrateados y extrapresupuestarios, que estaba previsto destinar a la OSSI en 2025 ascienden a 72.054.900 dólares (frente a 70.372.900 dólares en 2024), cifra que representa un aumento de 1.682,000 dólares (un 2,4 %). Los recursos relacionados con puestos disminuyeron en 6 puestos, de 297 puestos a 291 puestos; ese descenso se produjo en su totalidad en la categoría de otros recursos prorrateados (véase el cuadro 1).

Cuadro 1

#### **Recursos financieros y humanos globales para la Oficina de Servicios de Supervisión Interna, por fuente de financiación (antes del ajuste)**

(Miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Recursos financieros</i>					<i>Recursos humanos</i>			
	<i>2024 Consignación</i>	<i>2025 Estimación</i>	<i>Porcentaje del total del presupuesto de 2025</i>	<i>Diferencia</i>		<i>2024 Aprobados</i>	<i>2025 Propuestos</i>	<i>Diferencia</i>	
				<i>Monto</i>	<i>Porcentaje</i>			<i>Número de puestos</i>	<i>Porcentaje</i>
A. Presupuesto ordinario	24 837,3	26 337,3	36,6	1 500,0	6,0	116	116	–	0,0
B. Otros recursos prorrateados	31 891,2	32 073,2	44,5	182,0	0,6	136	130	(6)	(4,4)
C. Recursos extrapresupuestarios	13 644,4	13 644,4	18,9	–	0,0	45	45	–	0,0
<b>Total</b>	<b>70 372,9</b>	<b>72 054,9</b>	<b>100</b>	<b>1 682,0</b>	<b>2,4</b>	<b>297</b>	<b>291</b>	<b>(6)</b>	<b>(2,0)</b>

*Nota:* Las cifras presupuestadas se basan en la sección 30 (“Supervisión interna”) del proyecto de presupuesto por programas para 2025 (A/79/6 (Sect.30)) y en la información complementaria pertinente. Las cifras correspondientes a otros recursos prorrateados se han ajustado para reflejar las partes pertinentes de dos presupuestos anuales que utilizan un ejercicio de julio a junio.

8. En el cuadro 2 se presenta el proyecto de presupuesto ordinario de la OSSI para 2025, comparado con la consignación presupuestaria para 2024. El proyecto de presupuesto por programas de la OSSI para 2025 (presupuesto ordinario) se estima en 26.337.300 dólares (antes del ajuste), cifra que representa un aumento de 1.500.000 dólares (un 6,0 %) frente a la consignación de 24.837.300 dólares para

<sup>1</sup> Conviene señalar que, en el párrafo 17 de su informe sobre supervisión interna: proyecto de presupuesto por programas para 2024 (A/78/95), el Comité Asesor de Auditoría Independiente indicó que la OSSI había informado de 72 asignaciones provisionales. Posteriormente, esa cifra se ha cambiado a 64.

2024. Aunque los recursos relacionados con puestos se han mantenido constantes en 116 puestos, hay un aumento del 22,2 % en el presupuesto de la División de Investigaciones, ya que los nuevos recursos de investigación solicitados se establecerán como plazas de personal temporario general, en lugar de como puestos.

## Cuadro 2

**Recursos financieros y humanos del presupuesto ordinario, por programa (antes del ajuste)**

(Miles de dólares de los Estados Unidos)

	Recursos financieros					Recursos humanos			
	2024 Consignación	2025 Estimación	Porcentaje del total del presupuesto de 2025	Diferencia		2024 Consignación	2025 Estimación	Diferencia	
				Monto	Porcentaje			Número de puestos	Porcentaje
<b>A. Dirección y gestión ejecutivas</b>	<b>1 730,1</b>	<b>1 743,8</b>	<b>6,6</b>	<b>13,7</b>	<b>0,8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>–</b>	<b>0,0</b>
<b>B. Programa de trabajo</b>	<b>21 582,9</b>	<b>23 055,0</b>	<b>87,5</b>	<b>1 472,1</b>	<b>6,8</b>	<b>101</b>	<b>101</b>	<b>–</b>	<b>0,0</b>
Subprograma 1. Auditoría interna	9 841,1	9 817,2	37,3	(23,9)	(0,2)	44	44	–	0,0
Subprograma 2. Inspección y evaluación	4 998,8	4 994,8	19,0	(4,0)	(0,1)	24	24	–	0,0
Subprograma 3. Investigaciones	6 743,0	8 243,0	31,3	1 500,0	22,2	33	33	–	0,0
<b>C. Apoyo al programa</b>	<b>1 524,3</b>	<b>1 538,5</b>	<b>5,8</b>	<b>14,2</b>	<b>0,9</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>–</b>	<b>0,0</b>
<b>Total</b>	<b>24 837,3</b>	<b>26 337,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1 500,0</b>	<b>6,0</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>

*Nota:* Las cifras presupuestadas se basan en la sección 30 (“Supervisión interna”) del proyecto de presupuesto por programas para 2025 (A/79/6 (Sect. 30)) y en la información complementaria pertinente.

9. El Comité reconoce que el examen de las propuestas presupuestarias de la OSSI en lo que respecta a las categorías concretas de los puestos de la Oficina y las solicitudes de recursos no relacionados con puestos es competencia de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto. Por lo tanto, el examen, las observaciones y las orientaciones del Comité Asesor de Auditoría Independiente se centrarán en los aspectos del proceso de planificación del trabajo y presupuestación de la OSSI comprendidos en su propio mandato.

**A. Dirección y gestión ejecutivas**

10. Como se indica en el cuadro 2, los recursos financieros para 2025 destinados a la dirección y gestión ejecutivas ascienden a 1.743.800 dólares. El porcentaje del presupuesto por programas total destinado a dirección y gestión ejecutivas es del 6,6 %, es decir, un 0,8 % superior a la consignación de 2024, si bien está previsto que los recursos relacionados con puestos se mantengan al mismo nivel. Según lo indicado por la OSSI, el aumento propuesto está destinado a mejorar la capacidad de la Secretaría General Adjunta de Servicios de Supervisión Interna de planificar de forma estratégica y en función de los riesgos, supervisar y garantizar las actividades previstas en los mandatos, así como de participar en consultas y deliberaciones sobre los riesgos con el personal directivo superior de las entidades de las Naciones Unidas.

11. El Comité apoya el presupuesto propuesto para la dirección y gestión ejecutivas, tal como se presenta en el cuadro 2.

## B. Programa de trabajo

### Subprograma 1 Auditoría interna

#### *Prioridades de la División de Auditoría Interna*

12. Se informó al Comité de que, para 2025, la División de Auditoría Interna había establecido cinco iniciativas para contribuir a los objetivos de la OSSI, a saber: a) llevar a cabo actividades de auditoría interna con el fin de recomendar mejoras en los controles y procesos clave; b) apoyar el esfuerzo del Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión por fortalecer el sistema de rendición de cuentas de la Secretaría; c) centrarse en la gobernanza y la seguridad de los datos preparando y haciendo el seguimiento de auditorías que abarquen sistemáticamente las prioridades transversales de las Naciones Unidas en los ámbitos de la gestión, los programas y la estrategia; d) reforzar el proceso de planificación del trabajo anual; y e) aplicar las recomendaciones resultantes de la próxima evaluación externa.

13. Según lo indicado por la OSSI, se espera que las prioridades mencionadas permitan reforzar la rendición de cuentas y transparencia en el uso de los recursos por las organizaciones y entidades de las Naciones Unidas, mejorar la determinación y mitigación de los riesgos por las organizaciones y entidades de las Naciones Unidas y asegurar una alta calidad de las garantías de auditoría interna proporcionadas al Secretario General, los jefes de organizaciones y entidades y los Estados Miembros respecto a la adecuación y la eficacia de los sistemas de gestión de riesgos y de control interno.

14. Con el fin de alcanzar esos objetivos, el proyecto de presupuesto por programas para 2025 en relación con el subprograma 1, Auditoría interna, asciende a 9.817.200 dólares, lo que representa el 37,3 % del presupuesto por programas total. Este presupuesto es ligeramente inferior a los 9.841.000 dólares aprobados para 2024, mientras que la dotación de recursos de puestos se mantendrá inalterada, en 44 puestos (véase el cuadro 2).

#### *Ejecución del plan de trabajo*

15. Con respecto al plan de trabajo para 2023 de la División de Auditoría Interna, se informó al Comité de que la División había previsto realizar 50 asignaciones relacionadas con el presupuesto ordinario, que incluían 29 auditorías de la ejecución, 19 auditorías de cumplimiento y 2 asesoramientos. De conformidad con lo indicado por la OSSI, de las 68<sup>2</sup> asignaciones relacionadas con el presupuesto ordinario y extrapresupuestarias previstas (50 y 18, respectivamente), 48 se habían completado, 19 estaban en curso y 1 no se había iniciado al 31 de diciembre de 2023 (véase el cuadro 3).

16. Con respecto al plan de trabajo para 2024 de la División de Auditoría Interna, se informó al Comité de que la División tenía previsto realizar 41 asignaciones relacionadas con el presupuesto ordinario, que incluían 31 auditorías de la ejecución, 8 auditorías de cumplimiento y 2 asesoramientos. De conformidad con lo indicado por la OSSI, de las 64 asignaciones relacionadas con el presupuesto ordinario y extrapresupuestarias previstas (41 y 23, respectivamente), 7 se habían completado, 39 estaban en curso y 18 no se habían iniciado al 22 de abril de 2024 (véase el cuadro 3).

<sup>2</sup> Este número se ha ajustado al alza con respecto a las 63 asignaciones indicadas en el párrafo 17 del informe del Comité Asesor de Auditoría Independiente ([A/78/95](#)).

Cuadro 3  
Estado de la ejecución del plan de trabajo de la División de Auditoría Interna

Año	Número de asignaciones previstas	Número de asignaciones completadas	Número de asignaciones en curso	Número de asignaciones aún no iniciadas o arrastradas
2023 (al 31 de diciembre de 2023)	68	48	19	1
2024 (al 22 de abril de 2024)	64	7	39	18

17. El Comité reconoce los esfuerzos de la OSSI encaminados a completar los planes de trabajo para 2023 y 2024. En cuanto al plan de trabajo para 2023, al Comité le preocupa el elevado número de asignaciones que se arrastran hasta 2024 y que siguen en curso. El Comité sigue preocupado por el efecto acumulativo de las asignaciones arrastradas de un ejercicio a otro. Por lo tanto, el Comité pide a la División que se asegure de que las asignaciones pendientes se completen a su debido tiempo. Además, el Comité reitera su recomendación anterior de que la OSSI siga analizando las consecuencias para la cobertura de riesgos y los indicadores de resultados si las asignaciones previstas no pueden completarse según lo previsto.

*Proceso de planificación del trabajo basado en los riesgos y análisis de la capacidad*

18. El Comité siguió manteniendo conversaciones con la OSSI sobre el proceso de planificación del trabajo basado en los riesgos para sopesar el modo en que la División de Auditoría Interna tiene en cuenta la cobertura de riesgos institucionales al determinar el volumen de recursos necesario para ejecutar el programa de trabajo. El Comité sigue defendiendo que el uso de las evaluaciones del riesgo para asignar los recursos destinados a las auditorías y establecer prioridades al respecto es una práctica óptima y es una posición que el Comité ha apoyado en sus informes anteriores sobre el presupuesto de la OSSI. A este respecto, la OSSI informó al Comité de que, como parte del ejercicio de planificación basada en el riesgo de 2024, la División había revalidado recientemente su estrategia de aseguramiento recurriendo a evaluaciones y análisis del riesgo a nivel de la Secretaría y de las entidades. Según la OSSI, esa estrategia sigue teniendo un horizonte de cinco años, en la que los riesgos medios se abordarían cada lustro y los riesgos elevados, cada trienio. La OSSI observó que, al elaborar un plan de trabajo que aplicaba su estrategia general de aseguramiento, la División había examinado las asignaciones completadas en los dos años anteriores y determinado las asignaciones que estaba previsto realizar en los tres años siguientes para asegurarse de que los riesgos se cubrieran según lo previsto. Como se indica en el párrafo 6, para el plan de trabajo de 2025 la División tenía previsto completar 64 asignaciones (41 asignaciones relacionadas con el presupuesto ordinario y 23 asignaciones extrapresupuestarias), el mismo número de asignaciones que se habían previsto para 2024.

19. En el contexto de su metodología de planificación del trabajo, la OSSI informó al Comité de que la División de Auditoría Interna había examinado los recursos necesarios para llevar a cabo las asignaciones incluidas en la estrategia para el año del plan de trabajo en curso (2024), habida cuenta de los puestos aprobados y las tasas de vacantes, a fin de analizar el déficit de capacidad. Según la OSSI, el déficit de capacidad de la División representa los recursos necesarios para la cobertura de riesgos que no se pueden cubrir con los niveles de recursos actuales.

20. La OSSI observó que, tras tener en cuenta las vacantes presupuestadas, existía un déficit neto de dos puestos en el presupuesto ordinario y los recursos extrapresupuestarios. Según la OSSI, no se solicitan recursos adicionales para el

presupuesto de 2025. En su lugar, el déficit se gestionará mediante: a) los esfuerzos actuales para cubrir los puestos vacantes; b) el reajuste de las asignaciones, en caso necesario; y c) la identificación de oportunidades de colaborar con otros equipos de auditoría de la División de Auditoría Interna para integrar la cobertura de los riesgos de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) en otras asignaciones que figuren en el plan de trabajo.

**21. El Comité reconoce los esfuerzos realizados por la OSSI para subsanar el déficit de capacidad de la División de Auditoría Interna. El Comité también toma nota de la afirmación de la OSSI de que se ha completado la valoración externa de la calidad de la División y se ha preparado un plan de acción para subsanar las deficiencias y los aspectos susceptibles de mejora detectados. Sin perjuicio del resultado del examen por el Comité del plan de acción de evaluación externa, el Comité aprueba la propuesta para el presupuesto por programas para la División de Auditoría Interna que figura en el cuadro 1.**

## **Subprograma 2**

### **Inspección y evaluación**

#### *Prioridades de la División de Inspección y Evaluación*

22. Se informó al Comité de que, entre las prioridades de la División de Inspección y Evaluación para 2025, se encontraba contribuir a fortalecer la pertinencia, la eficiencia, la eficacia y la repercusión de la ejecución de los programas y los mandatos legislativos de la Organización y mejorar la adopción de decisiones, la rendición de cuentas y el aprendizaje.

23. Para lograr esas prioridades, la División de Inspección y Evaluación tiene previsto: a) llevar a cabo sus evaluaciones centrándose en los resultados relativos al subprograma logrados por las entidades de la Secretaría en los ámbitos de la paz y la seguridad, el desarrollo sostenible, los derechos humanos y la asistencia humanitaria; a) reforzar la rendición de cuentas para mejorar los programas mediante el seguimiento de la aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones y sus resultados, entre otras cosas realizando exámenes trienales de los informes de evaluación de la OSSI; c) integrar las estrategias transversales del Secretario General en el diseño y la ejecución de las evaluaciones; d) proporcionar orientaciones metodológicas sobre la evaluación a las entidades de la Secretaría y a la Organización en general; y e) reforzar la evaluación a nivel de todo el sistema colaborando con la Oficina de Evaluación a Nivel de Todo el Sistema del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo Sostenible. La División ha indicado que esos planes se elaboran a través de su planificación basada en los riesgos, como se explica con más detalle a continuación.

24. Según la OSSI, se espera que la labor mencionada permita obtener los resultados siguientes: a) aumentar el aprendizaje y la rendición de cuentas de las entidades de la Secretaría con el fin de lograr los resultados previstos de sus programas y subprogramas y aprovechar las enseñanzas extraídas; b) fortalecer la capacidad de evaluación y la ejecución de las evaluaciones; y c) hacer mayor uso de los resultados de las evaluaciones para fundamentar la planificación de los programas y la consecución de resultados dentro de la Organización. Como se muestra en el cuadro 2, para lograr las prioridades mencionadas, el proyecto de presupuesto por programas de 2025 para el subprograma 2 (“Inspección y evaluación”) asciende a 4.994.800 dólares, cifra que representa el 19,0 % del proyecto de presupuesto total de la OSSI, con una disminución marginal del 0,1 % respecto de la consignación para 2024. La dotación de recursos humanos se mantendría en 24 puestos.

*Ejecución del plan de trabajo*

25. Con respecto al plan de trabajo para 2023, la OSSI informó al Comité de que 14 asignaciones relacionadas con el presupuesto ordinario y los recursos extrapresupuestarios se habían iniciado o estaba previsto que concluyeran en 2023. Cinco de esas asignaciones (incluidas tres que comenzaron en 2022) se habían completado en 2023: a) el informe bienal sobre el refuerzo de la evaluación y el tablero de evaluación de la Secretaría; b) la coordinación de la acción humanitaria y la respuesta de emergencia; c) la evaluación de una misión política especial del grupo III del Departamento de Asuntos Políticos y de Consolidación de la Paz (Misión de Verificación de las Naciones Unidas en Colombia); d) el apoyo de la Oficina de Coordinación del Desarrollo y sistema de coordinadores residentes para posibilitar un asesoramiento sobre políticas coherente de las Naciones Unidas; y e) informe de síntesis de las evaluaciones de la Secretaría sobre género. Los nueve restantes se habían iniciado en 2023 y su finalización estaba prevista para 2024 (véanse el cuadro 4 y el anexo I).

**Cuadro 4**  
**Estado de ejecución del plan de trabajo de la División de Inspección y Evaluación en abril de 2024**

	<i>Número de asignaciones iniciadas el ejercicio anterior y completadas en el ejercicio presupuestario en curso</i>	<i>Número de asignaciones iniciadas y completadas, o cuya finalización está prevista, en el ejercicio presupuestario en curso</i>	<i>Número total de asignaciones completadas en el ejercicio presupuestario</i>	<i>Número de asignaciones iniciadas en el ejercicio presupuestario en curso y completadas, o cuya finalización está prevista, en el siguiente ejercicio presupuestario</i>	<i>Número total de asignaciones previstas</i>
Plan de trabajo para 2023	3	2	5	9	14
Plan de trabajo para 2024	9	1	10	8	18
Plan de trabajo para 2025	8	1	9	.. <sup>a</sup>	..

<sup>a</sup> El plan de trabajo para 2025 se ultimaré en el cuarto trimestre de 2024.

26. En cuanto al plan de trabajo para 2024, se informó al Comité de que estaba previsto que 18 asignaciones, incluidas 9 arrastradas desde 2023, se completaran en 2024, y 8 asignaciones se iniciarían en 2024 y se completarían en 2025. De ellas, 10 ya se habían completado: a) evaluación de las misiones políticas especiales regionales en África (Oficina Regional de las Naciones Unidas para África Central y Oficina de las Naciones Unidas para África Occidental y el Sahel); b) evaluación de las alianzas de la Secretaría con el sector empresarial en apoyo de los Objetivos de Desarrollo Sostenible; c) evaluación de la labor y los métodos del Mecanismo Residual Internacional de los Tribunales Penales; d) evaluación del programa ordinario de cooperación técnica; e) evaluación de mitad de período del plan estratégico del Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos; f) informe de síntesis de las evaluaciones de la OSSI sobre las comisiones económicas regionales; g) Oficina de Coordinación del Desarrollo y sistema de coordinadores residentes; y h) tres exámenes trienales de la aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones de 2021 de la Nueva Alianza para el Desarrollo de África y del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales, e inspección de la Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres (ONU-Mujeres). La OSSI observó además que la División de Inspección y Evaluación tenía previsto iniciar las ocho asignaciones restantes en 2024 para concluir las en 2025 (véanse el cuadro 4 y el anexo II).



*Proceso de evaluación del riesgo y de planificación del trabajo para 2025*

27. Como ya se indicó en informes anteriores, la División de Inspección y Evaluación realiza su evaluación a nivel de subprogramas. A ese nivel, hay 162 entidades susceptibles de evaluación, una cifra mucho mayor que a nivel de programa. La OSSI indicó que la División seguiría utilizando un enfoque basado en los riesgos para su planificación del trabajo, a fin de facilitar la selección y el establecimiento de prioridades de los temas de evaluación. La OSSI señaló además que el plan de trabajo para 2025 seguiría centrándose en el nivel de los resultados del subprograma y se basaba en cinco criterios de riesgo fundamentales, a saber: recursos, evaluación de la entidad, cobertura de la supervisión, evaluación del riesgo de la OSSI y pertinencia estratégica. Esos criterios cualitativos han hecho posible que la División determinara los 93 subprogramas de mayor riesgo.

*Análisis de las deficiencias de capacidad de la División de Inspección y Evaluación*

28. Se informó al Comité de que el proceso inicial de planificación del trabajo de la División de Inspección y Evaluación preveía 162 subprogramas. La OSSI también observó que, para cumplir su objetivo de evaluar cada subprograma una vez en un período de ocho años, la División tendría que evaluar 20 subprogramas por año. Suponiendo 1,33 evaluaciones por equipo de dos evaluadores por año, se necesitaría una plantilla de 30 personas. Sin embargo, según la OSSI, la División tenía 17 miembros del personal disponibles para realizar evaluaciones (tras aplicar una tasa de vacantes del 10 %). Después de excluir al Director (D-2) y a un miembro del personal del Cuadro de Servicios Generales, resultaba un déficit bruto anual de capacidad de 15 personas.

29. La OSSI informó al Comité de que, para subsanar parcialmente el déficit, tenía previsto seguir adoptando las siguientes medidas de mitigación: a) agrupar los subprogramas comunes en grupos temáticos similares; b) centrarse en los 93 subprogramas evaluados de riesgo alto o muy alto en un ciclo de ocho años; y c) reforzar la capacidad de evaluación de las entidades dentro de la Secretaría mediante la formación, el apoyo, la orientación y las herramientas para la realización de evaluaciones de alta calidad por parte de las entidades. Como resultado de esas medidas y estrategias, la OSSI indicó que necesitaría evaluar 13 subprogramas, lo que daría lugar a un déficit de capacidad previsto de cinco personas para 2025.

*Resultados y riesgo de no alcanzarlos*

30. El Comité preguntó a la OSSI por el efecto del déficit de capacidad en la labor de la División de Inspección y Evaluación y sobre la capacidad de esta de cubrir subprogramas de riesgo alto o muy alto dentro del ciclo de ocho años. La OSSI afirmó que, sin los cinco funcionarios, la División únicamente podría completar, en el mejor de los casos, 9 asignaciones en 2025 (véase el anexo III), es decir, 4 asignaciones menos de las 13 señaladas en el párrafo 29.

**31. El Comité apoya la solicitud de recursos para 2024 presentada para la División de Inspección y Evaluación, en el entendimiento de que esta última debe seguir perfeccionando su análisis de la capacidad y considerar la necesidad de recursos adicionales en futuras solicitudes presupuestarias, si así se justifica, sobre todo una vez completada la evaluación externa de la calidad de la División.**

### Subprograma 3 Investigaciones

#### *Prioridades de la División de Investigaciones*

32. Se informó al Comité de que el objetivo de la División de Investigaciones era contribuir a asegurar la rendición de cuentas y la conducta ética en la Organización. Para abordar estos objetivos, la División de Investigaciones se proponía: a) recibir y registrar todas las denuncias; b) investigar las denuncias de infracciones; c) procurar prevenir los casos de conductas indebidas y darles respuesta; y d) reforzar la capacidad y las facultades de investigación de las entidades que llevaban a cabo investigaciones incluidas en la categoría I<sup>3</sup>.

33. Al examinar el presupuesto ordinario para la División de Investigaciones, el Comité sigue siendo consciente de que el planteamiento de la OSSI consiste en efectuar el plan de personal/análisis de capacidad y el análisis de recursos de la División de Investigaciones partiendo del conjunto de las investigaciones, y no de la fuente de financiación.

34. Se facilitaron al Comité los análisis de tendencias pertinentes relativos a las actividades de la División de Investigaciones. Según la OSSI, esos análisis constituyeron la base del plan de trabajo para el ejercicio económico de 2025. En concreto, el Comité examinó los niveles de admisión de los asuntos que llegaron a la División de Investigaciones, las remisiones y las investigaciones abiertas. Se informó al Comité de que, para 2025, la OSSI preveía un máximo histórico de casos presentados y admitidos para su investigación. Según las previsiones, a finales de 2024 la División habrá recibido 1.776 casos, cifra similar a los 1.765 casos recibidos en 2023. Según la OSSI, se preveía remitir de nuevo a la administración 681 casos y abrir 535 casos para su investigación por la OSSI. El resultado sería una creciente acumulación de casos. Con respecto a 2025, se informó al Comité de que la OSSI preveía que el número de casos de investigación sería de 488 (110 de los cuales corresponderían al presupuesto ordinario), frente a los 329 casos previstos para 2024.

35. Como se observa en el cuadro 2, el proyecto de presupuesto por programas para 2025 correspondiente al subprograma 3, Investigaciones, asciende a 8.243.000 dólares, lo que representa el 31,3 % de la propuesta presupuestaria total de la OSSI y supone un aumento del 22,2 % en comparación con la consignación para 2024. La dotación de recursos humanos se mantendría en 33 puestos. Se informó a la Comisión de que, para atender las necesidades de la OSSI señaladas en las recomendaciones anteriores del Comité, especialmente la necesidad de reforzar la capacidad de investigación y reducir el tiempo que se requiere para completar el número creciente de investigaciones sobre diversas faltas de conducta, la Oficina había hecho una propuesta de capacidad adicional en forma de diez plazas de personal temporario general adicionales, de ahí el aumento del 22,2 % de las necesidades de recursos financieros para 2025.

36. También se informó al Comité de que la División de Investigaciones seguía afrontando los problemas señalados en anteriores informes del Comité, especialmente en lo que atañía a la contratación y la retención del personal de la División. Se informó al Comité de que, a 31 de marzo de 2024, la tasa de vacantes del presupuesto ordinario se situaba en el 22 %, lo que supone una disminución frente al 25 % registrado en las mismas fechas del año anterior. Tras el seguimiento, se informó al Comité del esfuerzo de contratación que estaba llevando a cabo la Oficina, con el que se esperaba reducir significativamente los niveles de vacantes.

<sup>3</sup> De conformidad con lo indicado por la OSSI, la categoría I abarca los asuntos complejos y de alto riesgo y los casos delictivos graves (véase [A/58/708](#), párr. 26).

37. El Comité reconoce el esfuerzo desplegado por la OSSI para resolver la situación de las vacantes; sin embargo, al Comité le sigue preocupando que la tasa de vacantes continúe siendo elevada. No se ha encontrado ninguna solución duradera a este problema. El Comité reitera sus recomendaciones anteriores de que la Oficina explore métodos alternativos encaminados a mejorar la capacidad de contratación y retención para posibilitar que lleve a cabo sus responsabilidades. El Comité es consciente de que esto por sí solo no resolverá la creciente carga de trabajo y los retrasos en la División de Investigaciones, como se expone en la sección siguiente.

*Análisis de las deficiencias de capacidad de la División de Investigaciones*

38. La OSSI informó al Comité de que el número de investigaciones abiertas había aumentado mucho más que los recursos. Según la OSSI, la División de Investigaciones tramitaba casi tres veces más denuncias de presunta conducta indebida que unos años atrás, estaba abriendo un número récord de casos para investigación y estaba publicando un número récord de informes de investigación. Al determinar el déficit de capacidad de la División de Investigaciones para 2025, la OSSI informó al Comité de las hipótesis de planificación utilizadas, a saber: a) una tasa de vacantes del 10 %; y b) que cada investigador se encargara de una media de cinco investigaciones abiertas y completara seis investigaciones al año.

39. Se informó al Comité de que, teniendo en cuenta el aumento de las denuncias y el objetivo de que cada investigador tramitara hasta cinco investigaciones abiertas y lograra completar seis investigaciones cada año, la División de Investigaciones se encontraría ante un déficit de capacidad superior al 50 % del número de casos previsto. Se informó al Comité de que, tanto si se tenía en cuenta la tasa de vacantes como si no, la División de Investigaciones registraría un déficit de capacidad elevado. Según la OSSI, suponiendo una tasa de vacantes del 10 %, ese déficit sería de 45 puestos, previsiblemente en los ámbitos siguientes: a) el número de investigadores en activo, donde hubiera necesidad de incrementar el número de investigadores en activo encargados de casos para responder al aumento de las denuncias y para ocuparse de la acumulación creciente; b) la admisión de casos, donde hubiera necesidad de establecer una función específica de admisión para evaluar y asignar con más rapidez las denuncias que recibiera la OSSI; c) el aseguramiento de la calidad, donde hubiera necesidad de mejorar el equipo encargado de facilitar el aseguramiento de la calidad y un examen profesional de las normas para los informes de investigación, a fin de mejorar los plazos de conclusión y ocuparse de los casos acumulados; y d) análisis forense, donde hubiera necesidad de reforzar la capacidad forense, en especial en lo relativo al ámbito digital y a las TIC, a fin de eliminar cuellos de botella y mejorar los plazos de conclusión de los casos.

40. El Comité preguntó a la OSSI qué efecto tendría la falta de capacidad. La OSSI respondió que, sin recursos adicionales, el cumplimiento de su mandato de manera oportuna y profesional se vería afectado negativamente. Si el creciente desfase entre los recursos actuales y el aumento del número de casos no se afrontaba mediante puestos de investigador adicionales, habría que asignar prioridades a los casos e investigaciones entrantes, dejando los asuntos menos críticos en una “lista de espera” que se tramitaría una vez se dispusiera de recursos. Ese método podría poner en peligro la rendición de cuentas, debido a que las pruebas no se obtienen y conservan puntualmente y a que se pierde el contacto con los testigos. También podría afectar negativamente a la credibilidad de la función de supervisión en su conjunto y desalentar la presentación de informes, si se percibía que el sistema era ineficaz. La OSSI observó además que con más puestos de investigador sería posible asignar los asuntos entrantes a más investigadores, lo que garantizaría una tramitación más puntual de las investigaciones.

41. Se informó a la Comisión de que, para subsanar parcialmente el déficit de capacidad, se proponía una capacidad adicional en forma de diez plazas de personal temporario general adicionales para reforzar la capacidad de investigación y reducir el tiempo que se requería para completar el número creciente de investigaciones. Esto respondía a las recomendaciones del Comité Asesor de Auditoría Independiente y la valoración externa de la calidad de reforzar los recursos humanos.

42. Además, se informó al Comité de que los diez puestos de personal temporario general adicionales se distribuirían del siguiente modo: 2 puestos para establecer una investigación dedicada a la protección contra las represalias; 2 puestos para apoyar la capacidad de investigación en Nairobi; y 6 puestos para apoyar la admisión, las remisiones y el aseguramiento de la calidad.

43. **El Comité opina que simplemente solventar el déficit de capacidad puede no ser suficiente. El Comité recomienda que la OSSI siga analizando los resultados de su valoración externa de la calidad para localizar oportunidades de aumentar la eficiencia. Además, el Comité recomienda que la OSSI lleve a cabo un examen de los datos y las actividades que son de su competencia para determinar las posibles causas fundamentales del constante aumento de las admisiones y el número de casos.**

44. **A pesar de la elevada tasa de vacantes, el Comité considera que el nivel actual de recursos no es suficiente para cubrir los riesgos de la División, como el prolongado tiempo necesario para completar las investigaciones y la elevada carga que suponen los casos remitidos de nuevo a la administración. No obstante, el Comité observa que los diez puestos adicionales de personal temporario general son un paso en la dirección correcta y, por lo tanto, aprueba los niveles de recursos solicitados.**

### C. Apoyo al programa

45. Está previsto que el presupuesto propuesto para apoyo a los programas en 2025, de 1.538.500 dólares, que representa el 5,8 % del presupuesto ordinario total, aumente ligeramente, manteniéndose sin cambios los recursos humanos. **El Comité apoya el presupuesto propuesto para el apoyo a los programas, tal como se presenta en el cuadro 2.**

## III. Conclusión

46. Los miembros del Comité Asesor de Auditoría Independiente someten respetuosamente a la consideración de la Asamblea General el presente informe, que contiene sus observaciones y recomendaciones.

*(Firmado)* Imran **Vanker**

Presidente del Comité Asesor de Auditoría Independiente

*(Firmado)* Anton V. **Kosyanenko**

Vicepresidente del Comité Asesor de Auditoría Independiente

*(Firmado)* Dorothy A. **Bradley**

Miembro del Comité Asesor de Auditoría Independiente

*(Firmado)* Suresh **Sharma**

Miembro del Comité Asesor de Auditoría Independiente

*(Firmado)* Jeanette **Franzel**

Miembro del Comité Asesor de Auditoría Independiente

## Anexo I

## Ejecución del plan de trabajo de 2023 para la División de Inspección y Evaluación (estado de las asignaciones)

<i>Iniciada en 2022, completada en 2023</i>		<i>Iniciada en 2023, completada en 2023</i>		<i>Iniciada en 2023, completada en 2024</i>	
<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>
Informe bienal sobre el refuerzo de la evaluación y el panel de evaluación de la Secretaría	1	Apoyo de la Oficina de Coordinación del Desarrollo y sistema de coordinadores residentes para posibilitar un asesoramiento sobre políticas coherente de las Naciones Unidas	1	Evaluación de las misiones políticas especiales regionales en África (Oficina Regional de las Naciones Unidas para África Central y Oficina de las Naciones Unidas para África Occidental y el Sahel)	1
Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios: coordinación de la acción humanitaria y la respuesta de emergencia	1	Informe de síntesis de las evaluaciones de la Secretaría sobre género	1	Evaluación de las alianzas de la Secretaría con el sector empresarial en apoyo de los Objetivos de Desarrollo Sostenible	1
Evaluación de una misión política especial del grupo III del Departamento de Asuntos Políticos y de Consolidación de la Paz (Misión de Verificación de las Naciones Unidas en Colombia)	1			Evaluación de la labor y los métodos del Mecanismo Residual Internacional de los Tribunales Penales	1
				Evaluación del programa ordinario de cooperación técnica	1
				Evaluación de mitad de período del plan estratégico del Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos	1
				Informe de síntesis de las evaluaciones de la OSSI sobre las comisiones económicas regionales	1
				Exámenes trienales de la aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones de 2021 de la Nueva Alianza para el Desarrollo de África y del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales, e inspección de la Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres (ONU-Mujeres)	3
<b>Total</b>	<b>3</b>		<b>2</b>		<b>9</b>

## Anexo II

### Ejecución del plan de trabajo de 2024 para la División de Inspección y Evaluación (estado de las asignaciones)

<i>Iniciada en 2023, completada en 2024</i>		<i>Iniciada en 2024, completada 2024</i>		<i>Inicio previsto en 2024, finalización en 2025</i>	
<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>
Evaluación de las misiones políticas especiales regionales en África (Oficina Regional de las Naciones Unidas para África Central y Oficina de las Naciones Unidas para África Occidental y el Sahel)	1	Oficina de Coordinación del Desarrollo y sistema de coordinadores residentes; el sistema de coordinadores residentes en entornos complejos	1	Evaluación de la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas para el Iraq	1
Evaluación de las alianzas de la Secretaría con el sector empresarial en apoyo de los Objetivos de Desarrollo Sostenible	1			Evaluación de la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas en el Afganistán	1
Evaluación de la labor y los métodos del Mecanismo Residual Internacional de los Tribunales Penales	1			Evaluación de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Derechos Humanos	1
Evaluación del programa ordinario de cooperación técnica	1			Evaluación de la Oficina de Lucha contra el Terrorismo	1
Evaluación de mitad de período del plan estratégico del Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos	1			Evaluación de enviados especiales	1
Informe de síntesis de las evaluaciones de la OSSSI sobre las comisiones económicas regionales	1			Informe bienal sobre el refuerzo de la evaluación	1
Exámenes trienales de la aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones de 2021 de la Nueva Alianza para el Desarrollo de África y del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales, e inspección de la Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres (ONU-Mujeres)	3			Exámenes trienales de la aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones de 2022 de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe y de la Comisión Económica y Social para Asia Occidental.	2
<b>Total</b>	<b>9</b>		<b>1</b>		<b>8</b>

Anexo III

Plan de trabajo de 2025 para la División de Inspección  
y Evaluación (estado de las asignaciones)

<i>Inicio previsto en 2024, finalización en 2025</i>		<i>Inicio previsto en 2025, finalización en 2025 (situación en junio de 2024)</i>		<i>Inicio previsto en 2025, finalización en 2026</i>	
<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Asignación</i>	<i>Cantidad</i>
Evaluación de la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas para el Iraq	1	Oficina de Coordinación del Desarrollo y sistema de coordinadores residentes	1	—	—
Evaluación de la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas en el Afganistán	1				
Evaluación de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Derechos Humanos	1				
Evaluación de la Oficina de Lucha contra el Terrorismo	1				
Evaluación de enviados especiales	1				
Informe bienal sobre el refuerzo de la evaluación	1				
Exámenes trienales de la aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones de 2022 de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe y de la Comisión Económica y Social para Asia Occidental.	2				
<b>Total</b>	<b>8</b>		<b>1</b>		