



Consejo Económico y Social

Distr. limitada
3 de diciembre de 2024
Español
Original: inglés

Para información

Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia

Junta Ejecutiva

Primer período ordinario de sesiones de 2025

4 a 7 de febrero de 2025

Tema 13 del programa provisional*

Respuesta de la administración del UNICEF al informe de la Junta de Auditores

Resumen

De conformidad con el párrafo 7 de la decisión 2018/3 de la Junta Ejecutiva del Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF), este informe contiene la respuesta de la administración a las principales constataciones y recomendaciones del informe anual de la Junta de Auditores correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, las cuales figuran en el documento [A/79/5/Add.3](#). El presente informe debe leerse junto con la nota del Secretario General de las Naciones Unidas sobre el resumen sucinto de las principales constataciones, conclusiones y recomendaciones que figuran en los informes de la Junta de Auditores correspondientes al ejercicio económico anual de 2023 ([A/79/243](#)) en relación con los fondos y programas de las Naciones Unidas. En el presente informe también se tienen en cuenta las observaciones formuladas por la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto ([A/79/513](#)) y la Quinta Comisión de la Asamblea General en sus respectivos exámenes del informe de la Junta de Auditores.

De conformidad con el párrafo 3 de la decisión 2022/7 de la Junta Ejecutiva del UNICEF, la presentación de esta respuesta de la administración al informe de la Junta de Auditores y la aplicación de las recomendaciones se armoniza, según procede, con otros fondos y programas de las Naciones Unidas^a. Además, con arreglo al párrafo 3 de la decisión 2023/4 de la Junta Ejecutiva del UNICEF, se ha incluido en este informe una sección sobre los efectos de la aplicación de las recomendaciones de la auditoría.

* [E/ICEF/2025/1](#).



La Directora Ejecutiva y otros miembros del personal directivo superior están decididos a seguir mejorando para atender las prioridades de las auditorías, lo que se pone de manifiesto en el sólido desempeño con respecto a la aplicación de las recomendaciones de la auditoría a finales de 2023, que ha sido encomiado por la Junta de Auditores.

^a La cuestión de la plantilla armonizada se examinó con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, el Fondo de Población de las Naciones Unidas, la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos y la Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres.

I. Sinopsis

1. El UNICEF ha recibido de la Junta de Auditores una opinión de auditoría sin reservas sobre sus estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023. Este logro reafirma el compromiso del UNICEF de respetar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, mantener controles internos sólidos, y aplicar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos.
2. En el informe de la Junta de Auditores correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 ([A/79/5/Add.3](#)), se indicaron algunas oportunidades que tenía el UNICEF para seguir reforzando las esferas de las subvenciones y la gestión presupuestaria, los Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico, la recuperación de costos, la implementación de alianzas, la gestión de las herramientas digitales, el seguimiento del reconocimiento de las contribuciones voluntarias del sector público y la tecnología de la información y las comunicaciones. En este contexto, la Junta de Auditores formuló 22 recomendaciones, entre ellas 8 recomendaciones principales (alta prioridad), que se explican con más detalle en la presente respuesta de la administración.
3. En 2023, el UNICEF aplicó con éxito el 73 % de las 33 recomendaciones pendientes que estaban abiertas a principios del ejercicio económico. El UNICEF aspira a aplicar aproximadamente el 75 % de las recomendaciones actualmente abiertas para finales del primer trimestre de 2025, incluidas algunas de las 9 de años anteriores (2022). Asimismo, espera con interés que la Junta de Auditores evalúe las medidas de gestión durante la auditoría de los estados financieros de 2024.
4. Los controles internos del UNICEF y el marco de rendición de cuentas siguen garantizando la responsabilidad fiduciaria en la gestión de los recursos. El UNICEF ha mejorado la aplicación de su política relativa a la lucha contra el blanqueo de dinero y la financiación del terrorismo y la vigilancia de su cumplimiento.
5. En 2023, el UNICEF siguió respondiendo al aumento de las crisis humanitarias, como aquellas en la región de Oriente Medio y Norte de África y en Ucrania. Durante el año, el recrudecimiento de los conflictos en algunas partes de África y de Oriente Medio ha acarreado consecuencias humanitarias graves, entre ellas la hambruna, la pérdida de vidas, el desplazamiento y la destrucción de infraestructuras. El UNICEF está prestando activamente apoyo vital esencial en las zonas afectadas, destinado a las personas damnificadas por los conflictos. Mediante una combinación de suministros, alianzas y servicios remotos, el UNICEF está intensificando sus actividades humanitarias, centrándose en la satisfacción de las necesidades urgentes de niños y mujeres y en la preparación.
6. Según el índice de transparencia de la ayuda de la iniciativa Publish What You Fund, el UNICEF sigue siendo una de las organizaciones de ayuda más transparentes del mundo¹. La organización se situó entre los tres primeros organismos de las Naciones Unidas en 2024 y en octavo lugar en el listado general del Índice 2024.
7. El año 2023 marcó el ecuador de la aplicación del Plan Estratégico del UNICEF para 2022-2025. En 2023, el UNICEF registró un descenso de los ingresos por contribuciones en comparación con 2022. Se recibieron 8.490 millones de dólares en contribuciones voluntarias (10.020 millones en 2022), lo que supone una reducción de 1.530 millones de dólares (un 15 %). Esto se debió principalmente a una

¹ Iniciativa Internacional para la Transparencia de la Ayuda, índice de transparencia de la ayuda, <https://www.publishwhatyoufund.org/the-index/2024/>.

disminución de 938,6 millones de dólares en las actividades de respuesta a la pandemia de enfermedad por coronavirus (COVID-19).

8. En julio de 2024, el Tribunal Federal de Cuentas del Brasil asumió las responsabilidades de auditoría del UNICEF, sucediendo a la Contraloría General de la República de Chile, cuyo mandato en la Junta de Auditores de las Naciones Unidas expiró en junio de 2024. La dirección del UNICEF ha colaborado con el nuevo equipo y le ha prestado apoyo para garantizar una transición fluida.

II. Introducción

9. La Junta de Auditores concluyó que la situación financiera general del UNICEF seguía siendo sólida y que no se habían detectado problemas importantes al examinar los estados financieros de 2023. El enfoque del UNICEF de ejercer una gestión de los riesgos exhaustiva y adaptable se basa en el compromiso de hacerlo desde sus instancias más altas. Con ello se busca mantener una estructura de gobernanza que refleja la importancia de que se gestionen los riesgos con responsabilidad.

10. Reconociendo las medidas ya adoptadas por el UNICEF para fortalecer el control financiero y de gestión de sus operaciones, la Junta de Auditores formuló 22 recomendaciones para 2023, 8 de las cuales se clasificaron como “principales” (prioridad alta) y las 14 restantes se clasificaron como “otras” (prioridad media). El UNICEF tiene la firme voluntad de aplicar todas las recomendaciones, dando prioridad a las que se consideran principales.

11. El UNICEF ha establecido plazos para la aplicación de cada una de las recomendaciones. Gracias al liderazgo de la Oficina del Contralor, la administración espera con interés que la Junta de Auditores evalúe las recomendaciones aplicadas durante la auditoría de los estados financieros del UNICEF de 2024.

12. Las respuestas contenidas en el presente informe tienen en cuenta las observaciones formuladas por la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto ([A/79/513](#)) y la Quinta Comisión de la Asamblea General en sus respectivos exámenes del informe de la Junta de Auditores, así como la nota del Secretario General sobre el resumen sucinto de las principales constataciones, conclusiones y recomendaciones que figuran en los informes de la Junta de Auditores correspondientes al ejercicio económico anual de 2023 ([A/79/243](#)).

13. Como se menciona en la sección de resumen, esta respuesta de la administración al informe de la Junta de Auditores incluye una sección sobre los efectos que han tenido en la organización las recomendaciones aplicadas (párrafo 3 de la decisión 2023/4 de la Junta Ejecutiva del UNICEF).

III. Estado de aplicación de las recomendaciones para el ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2023

14. En la siguiente sección se indica la respuesta de la administración a las 22 recomendaciones formuladas por la Junta de Auditores para el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2023. En los cuadros 1 y 2 que figuran a continuación se resume el estado de aplicación de las principales recomendaciones y de todas las recomendaciones para 2023 por esfera temática, con arreglo al informe de la Junta de Auditores.

Cuadro 1
Estado de las principales recomendaciones para 2023, por esfera temática

<i>Esfera temática en el informe de la Junta de Auditores</i>	<i>Total</i>	<i>Archivo solicitado</i>	<i>En vías de aplicación</i>
Subvenciones y gestión presupuestaria	4	2	2
Gestión de los asociados en la ejecución	3	3	–
Gestión de los recursos humanos	1	1	–
Total	8	6	2
Porcentaje del total	100 %	75 %	25 %

Cuadro 2
Estado de todas las recomendaciones para 2023, por esfera temática

<i>Esfera temática en el informe de la Junta de Auditores</i>	<i>Total</i>	<i>Archivo solicitado</i>	<i>En vías de aplicación</i>
Subvenciones y gestión presupuestaria	4	2	2
Gestión de contribuciones voluntarias ^a	2	–	2
Gestión de los asociados en la ejecución	3	3	–
Gestión de los recursos humanos	5	2	3
Gestión de las propiedades, la planta y el equipo ^b	3	–	3
Gestión de emergencias ^c	2	1	1
Tecnología de la información y las comunicaciones	3	3	–
Total	22	11	11
Porcentaje del total	100 %	50 %	50 %

^a Se refiere al registro puntual de las cotizaciones voluntarias y a la recuperación de los costos de los funcionarios subalternos del Cuadro Orgánico.

^b Incongruencias en la asignación de custodios y salas al registro maestro de un activo.

^c Función de la Oficina de Auditoría Interna e Investigaciones en la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de emergencia del UNICEF.

15. En los párrafos siguientes se informa del estado de aplicación y los planes de acción de la administración correspondientes a todas las recomendaciones formuladas por la Junta de Auditores para 2023.

A. Subvenciones y gestión presupuestaria

Recomendaciones principales (alta prioridad)

16. En el párrafo 25 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF resolviera con rapidez las subvenciones de larga data con saldos negativos en los montos disponibles que se habían detectado mediante el examen de las transacciones subyacentes y la realización de los ajustes necesarios.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Alta

Plazo: No se aplica

17. Se han corregido los saldos negativos mencionados en el informe de la Junta. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

18. En el párrafo 26 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF implantara un proceso de supervisión en la sede para garantizar que los montos negativos del presupuesto correspondientes a subvenciones cuyo cierre financiero se había efectuado se examinaran de manera sistemática y se resolvieran con prontitud a fin de confirmar que no hubieran registrado diferencias significativas tras el cierre.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Alta

Plazo: No se aplica

19. El UNICEF se remite a las observaciones que formuló en el párrafo 18 en relación con la recomendación que figura en el párrafo 25 del informe de la Junta correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

20. En el párrafo 36 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF actualizara su política presupuestaria y las directrices conexas para reflejar los requisitos para la asignación de la reserva del 7 %, el porcentaje máximo de distribución permitido entre oficinas y las posibles excepciones debidamente justificadas.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa

Estado: En vías de aplicación

Prioridad: Alta

Plazo: Cuarto trimestre de 2024

21. El UNICEF está revisando el procedimiento de reserva del 7 % y también está volviendo a examinar el enfoque simplificado de emitir un número de subvención de la reserva del 7 % al año para cada memorando de decisión con el fin de describir claramente los casos excepcionales justificados, lo que ayudará a evitar que se asignen fondos no autorizados a los programas.

22. En el párrafo 37 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF asignara los recursos de subvenciones de la reserva del 7 % de conformidad con la política vigente para evitar que se adjudicaran categorías no autorizadas de gastos a la reserva.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Alta
 Plazo: Cuarto trimestre de 2024

23. El UNICEF asignará los recursos de subvenciones de la reserva del 7 % de conformidad con la política vigente para evitar que se adjudiquen categorías no autorizadas de gastos a la reserva.

B. Gestión de contribuciones voluntarias

Otras recomendaciones (prioridad media)

24. **En el párrafo 47 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF reforzara el sistema global de seguimiento del reconocimiento de las contribuciones voluntarias a fin de garantizar que se registraran de manera oportuna.**

Dependencia institucional responsable: División de Alianzas con el Sector Público
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo: Cuarto trimestre de 2025

25. El UNICEF está sustituyendo el sistema Service Gateway por una plataforma Salesforce para integrar la gestión de subvenciones con su sistema de planificación de los recursos institucionales, VISION, y la línea de financiación para agilizar y simplificar la configuración de las subvenciones a nivel mundial para las oficinas de las partes interesadas y a todos los niveles de la organización.

26. **En el párrafo 56 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF estableciera directrices exhaustivas como parte del procedimiento relativo a los Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico y definiera los criterios para determinar el porcentaje de tasa administrativa adecuado.**

Dependencia institucional responsable: División de Recursos Humanos (ahora denominada “División de Personas y Cultura”)
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo: Cuarto trimestre de 2024

27. El UNICEF está actualizando su procedimiento relativo a los Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico a fin de aclarar las instancias y los criterios para determinar el porcentaje de tasa administrativa. Las tasas de recuperación de costos, del 14 % para los acuerdos de servicio completo y del 12 % para los acuerdos de servicio parcial, se acuerdan mutuamente con los donantes desde el principio, ya que cada acuerdo con los donantes refleja la tasa administrativa adecuada. Se prevé que se complete la ejecución para el cuarto trimestre de 2024.

C. Gestión de los asociados en la ejecución

Recomendaciones principales (alta prioridad)

28. En el párrafo 74 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF eliminara del sistema eTools la categoría “All other roles” (Todos los demás roles), que era una herencia de ejercicios pasados y ya no debía asignarse a ningún usuario.

Dependencia institucional responsable: División de Datos, Análisis, Planificación y Seguimiento

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Alta

Plazo: No se aplica

29. El UNICEF ha eliminado del sistema eTools la categoría “All other roles” (Todos los demás roles), que es una herencia de ejercicios pasados y ya no se asignará a ningún usuario. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

30. En el párrafo 75 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF asegurara la debida separación de funciones en las acciones recomendadas de prioridad alta resultantes de verificaciones aleatorias y auditorías especiales en la plataforma eTools.

Dependencia institucional responsable: División de Datos, Análisis, Planificación y Seguimiento

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Alta

Plazo: No se aplica

31. El UNICEF ha introducido un nuevo sistema de control para garantizar la separación de funciones en las acciones recomendadas de alta prioridad en la plataforma eTools. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

32. En el párrafo 76 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF aprovechara sus herramientas digitales para planificar y programar los requisitos mínimos de aseguramiento establecidos en las políticas y directrices del UNICEF y facilitar un número equilibrado de casos durante todo el año.

Dependencia institucional responsable: División de Datos, Análisis, Planificación y Seguimiento

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Alta

Plazo: No se aplica

33. UNICEF reconoce que la determinación de los requisitos mínimos de aseguramiento es un proceso automatizado y ha automatizado la programación de las actividades de aseguramiento sin intervención manual. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

D. Gestión de los recursos humanos

Recomendaciones principales (alta prioridad)

34. **En el párrafo 83 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF evaluara cada año los puestos que llevaban vacantes más de 24 meses, determinara cuáles no eran necesarios y los suprimiera de ser preciso, y se ajustara a las necesidades actuales de la entidad en materia de personal a fin de garantizar que los recursos del UNICEF destinados a puestos se gestionaran de manera efectiva y eficiente.**

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa
 Estado: Archivo solicitado
 Prioridad: Alta
 Plazo: No se aplica

35. El UNICEF ha evaluado todos los puestos que llevaban vacantes más de 24 meses y ha tomado las medidas necesarias, incluida la supresión de los puestos que ya no son necesarios. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

Otras recomendaciones (prioridad media)

36. **En el párrafo 92 de su informe, la Junta recomendó que el Centro Mundial de Servicios Compartidos del UNICEF velara por que, como parte de su seguimiento periódico, se revisaran las solicitudes de pago por horas extraordinarias para evitar el pago de las solicitudes improcedentes o fuera de plazo.**

Dependencia institucional responsable: Centro Mundial de Servicios Compartidos
 Estado: Archivo solicitado
 Prioridad: Media
 Plazo: No se aplica

37. Para minimizar el riesgo de errores en la tramitación de los pagos de horas extraordinarias, además de los controles existentes, el Centro Mundial de Servicios Compartidos ha implantado los siguientes controles automatizados en el sistema VISION de Recursos Humanos:

a) Los funcionarios, incluidos sus supervisores, ya no pueden gestionar las entradas relacionadas con las horas extraordinarias más allá de un período de 12 meses;

b) De conformidad con la retroactividad de los pagos y la recuperación de sobrepagos, el Centro Mundial de Servicios Compartidos ha restringido las entradas de horas extraordinarias para que no superen un período de 24 meses y dichas entradas solo pueden ser administradas por personal autorizado;

c) Las entradas relativas a pagos de horas extraordinarias solo se permiten para el personal del Cuadro de Servicios Generales. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

38. En el párrafo 105 de su informe, la Junta recomendó que el Centro Mundial de Servicios Compartidos del UNICEF, con la colaboración de la División de Recursos Humanos de la organización, incorporara las diferentes categorías de expedientes, incluidos los documentos esenciales y no esenciales, en el procedimiento para los expedientes del personal y lo diera a conocer globalmente.

Dependencia institucional responsable: Centro Mundial de Servicios Compartidos

Estado: En vías de aplicación

Prioridad: Media

Plazo: Cuarto trimestre de 2024

39. Para garantizar un almacenamiento y un uso eficaces y eficientes de los sistemas digitalizados, el UNICEF ha avanzado considerablemente en el examen de su inventario de todos los documentos y ha determinado cuáles son los documentos clave y los documentos esenciales y no esenciales que deben almacenarse. Esos documentos se actualizarán en el procedimiento de expedientes y se comunicarán a todo el personal antes de finales de 2024.

40. En el párrafo 106 de su informe, la Junta recomendó que el Centro Mundial de Servicios Compartidos del UNICEF, con la colaboración de la División de Tecnología de la Información y las Comunicaciones de la organización, estableciera un informe de control con el personal responsable de hacer el seguimiento del flujo adecuado de los documentos en todas las categorías de expedientes.

Dependencia institucional responsable: Centro Mundial de Servicios Compartidos

Estado: En vías de aplicación

Prioridad: Media

Plazo: Cuarto trimestre de 2024

41. El UNICEF almacena sus registros con herramientas de gestión de documentos digitales como el sistema de expedientes oficiales electrónicos, Service Gateway y el sistema de gestión de talentos. A fin de tener un mejor control y visibilidad de los diversos documentos almacenados en cada uno de los sistemas, el Centro Mundial de Servicios Compartidos y la División de Tecnología de la Información y las Comunicaciones han iniciado un proceso de examen orientado a definir y establecer los informes necesarios y determinar la fecha en la que los informes pueden implementarse y ponerse a disposición de los usuarios.

42. En el párrafo 115 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF revisara la información relacionada con las semanas a efectos de repatriación que se concedían al personal en los datos censales activos a fin de garantizar que esas semanas se concedían a quienes hubieran completado el mínimo de cinco años de servicios acreditables al UNICEF.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo: Cuarto trimestre de 2024

43. El UNICEF está revisando los datos censales activos en el sistema VISION con respecto a las semanas a efectos de repatriación atribuidas a los miembros del personal, y todas las medidas y discrepancias se han considerado y se reconfigurarán para garantizar que se asignen al personal las semanas de repatriación adecuadas.

E. Gestión de las propiedades, la planta y el equipo

Otras recomendaciones (prioridad media)

44. **En el párrafo 129 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF revisara y actualizara su procedimiento sobre propiedades, equipo y arrendamientos proporcionando una definición precisa del término “custodio”, junto con la función. El procedimiento había de especificar las clases de activos para las que la asignación de un custodio era obligatoria y las razones para que no lo fuera, entre otras cosas indicaciones de a quién incumbía la responsabilidad de su seguridad en esos casos.**

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo: Cuarto trimestre de 2024

45. El UNICEF ha comenzado a actualizar el procedimiento sobre propiedades, equipo y arrendamientos para proporcionar una definición precisa del término “custodio” junto con las funciones de los custodios y las clases de activos para los que es obligatoria la asignación de un custodio. En la actualización del procedimiento también se proporcionarán justificaciones sobre por qué determinadas clases de activos no pueden ser obligatorias.

46. **En el párrafo 130 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF actualizara la aplicación mAsset e hiciera obligatorio el campo de custodio cuando correspondiera a la clase de activos definida en el procedimiento actualizado, a fin de ser coherente con el procedimiento.**

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo: Segundo trimestre de 2025

47. El UNICEF actualizará la aplicación mAsset para que el campo de custodio sea obligatorio para la clase de activos correspondiente y ofrecerá justificaciones de por qué determinadas clases de activos no son obligatorias, de conformidad con el procedimiento actualizado.

48. En el párrafo 131 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF mantuviera actualizados sus registros respecto de la sala y el custodio, como exigía el procedimiento.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa

Estado: En vías de aplicación

Prioridad: Media

Plazo: Segundo trimestre de 2025

49. El UNICEF actualiza los lugares y los custodios durante los recuentos anuales de activos. El UNICEF también comunicó los requisitos relativos a los custodios y las ubicaciones a los usuarios en los seminarios web e instrucciones sobre el recuento de activos de 2024. El UNICEF llevará a cabo un análisis de la calidad de las secciones de campo del custodio y la ubicación en la aplicación mAsset tras la finalización del recuento anual de activos para mantener los registros actualizados, como exige el procedimiento.

F. Gestión de emergencias

Otras recomendaciones (prioridad media)

50. En el párrafo 140 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF examinara las responsabilidades asignadas a la Oficina de Auditoría Interna e Investigaciones y la Oficina de Evaluación de vigilar el cumplimiento de los procedimientos de emergencia y actualizara esos procedimientos en consecuencia.

Dependencia institucional responsable: Oficina de Programas de Emergencia

Estado: En vías de aplicación

Prioridad: Media

Plazo: Primer trimestre de 2025

51. El UNICEF ha iniciado el proceso de actualización de sus procedimientos de emergencia y garantizará que las responsabilidades se asignen adecuadamente.

52. En el párrafo 150 de su informe, la Junta recomendó que la oficina del UNICEF en Sri Lanka garantizara el cumplimiento del mandato del Grupo de Operaciones de Emergencia, en particular documentando la frecuencia y el contenido de las reuniones y las medidas de seguimiento, así como las decisiones relativas a la activación y desactivación.

Dependencia institucional responsable: Oficina en Sri Lanka

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Media

Plazo: No se aplica

53. La oficina del UNICEF en Sri Lanka ha garantizado el cumplimiento del mandato del Grupo de Operaciones de Emergencia. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

G. Tecnología de la información y las comunicaciones

Otras recomendaciones (prioridad media)

54. **En el párrafo 159 de su informe, la Junta recomendó que el Centro Mundial de Servicios Compartidos del UNICEF, en colaboración con la División de Gestión Financiera y Administrativa de la organización, aplicara criterios más estrictos en su política de asignación de los roles de coordinador local y autorizador del coordinador local especificando, como mínimo, los puestos ideales requeridos para esos roles, y que se asegurara de que los funcionarios asignados actualmente a esos roles cumplieran los criterios establecidos.**

Dependencia institucional responsable: Centro Mundial de Servicios Compartidos

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Media

Plazo: No se aplica

55. Los criterios mínimos se han acordado con la División de Gestión Financiera y Administrativa. Se está preparando un mensaje de difusión de uMessage y se está llevando a cabo una depuración general de roles, y existe una colaboración directa con las oficinas en relación con la futura asignación de roles dentro de los parámetros de los criterios establecidos. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

56. **En el párrafo 170 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF normalizara la documentación y que el proceso de modificación se siguiera de manera sistemática para la gestión de las modificaciones en VISION.**

Dependencia institucional responsable: División de Tecnología de la Información y las Comunicaciones

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Media

Plazo: No se aplica

57. La División de Tecnología de la Información y las Comunicaciones ha desarrollado plantillas y documentación estándar para lograr una aplicación sistemática. El UNICEF considera que esta recomendación se ha aplicado y ha solicitado a la Junta de Auditores que la archive.

58. **En el párrafo 171 de su informe, la Junta recomendó que el UNICEF documentara formalmente el proceso de apertura del cliente de VISION, a fin de definir claramente los motivos y las medidas específicas que tomar durante el proceso de apertura.**

Dependencia institucional responsable:	División de Tecnología de la Información y las Comunicaciones
Estado:	Archivo solicitado
Prioridad:	Media
Plazo:	No se aplica

59. El UNICEF ha documentado formalmente el proceso de apertura del cliente de VISION y definido claramente los motivos y las medidas específicas que tomar durante el proceso de apertura. Las pruebas se han compartido con la Junta de Auditores para su evaluación y archivo.

IV. Estado de aplicación de las recomendaciones de ejercicios anteriores

60. En el anexo del informe correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, la Junta de Auditores también incluye un resumen del estado de aplicación de las recomendaciones de anteriores ejercicios económicos. A continuación figuran los detalles de los planes de acción y los plazos de finalización previstos en relación con las recomendaciones que la Junta de Auditores considera pendientes a fecha de hoy.

Cuadro 3

Estado de aplicación de las recomendaciones pendientes de ejercicios anteriores

<i>Esfera temática en el informe de la Junta de Auditores</i>	<i>Total</i>	<i>Archivo solicitado</i>	<i>En vías de aplicación</i>
División de Gestión Financiera y Administrativa	3	—	3
División de Datos, Análisis, Planificación y Seguimiento	2	1	1
Oficina de la Directora Ejecutiva	3	—	3
División de Suministros	1	—	1
Total	9	1	8
Porcentaje del total	100 %	10 %	90 %

61. En los párrafos siguientes se informa del estado de aplicación y los planes de acción de la administración correspondientes a todas las recomendaciones formuladas por la Junta de Auditores para 2022 que siguen pendientes.

62. En el párrafo 28 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF mejorara la práctica de cargar en eTools o la plataforma que correspondiese la documentación justificativa de las medidas adoptadas.

Dependencia institucional responsable: División de Datos, Análisis, Planificación y Seguimiento

Estado: Archivo solicitado

Prioridad: Media

Plazo original: Primer trimestre de 2024

Nuevo plazo: No se aplica

63. El UNICEF confirma que se ha aplicado esta recomendación y está a la espera de que la Junta de Auditores evalúe las pruebas aportadas para que se archive la recomendación. El UNICEF ha abordado la práctica de cargar la documentación justificativa de las medidas adoptadas de una manera más sostenida y holística mediante una mejora del sistema en eTools.

64. En el párrafo 45 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF tomara medidas para reducir los desfases entre el momento en el que los asociados en la ejecución comunican los gastos y el momento en el que la organización realiza las verificaciones esporádicas para garantizar la eficacia de la actividad de aseguramiento.

Dependencia institucional responsable: División de Datos, Análisis, Planificación y Seguimiento

Estado: En vías de aplicación

Prioridad: Alta

Plazo original: Segundo trimestre de 2024

Nuevo plazo: Cuarto trimestre de 2024

65. Se han dado instrucciones a las oficinas del UNICEF en los países para que vigilen de cerca y reduzcan los desfases entre el momento en que los asociados en la ejecución comunican los gastos y el momento en que el UNICEF realiza las verificaciones esporádicas. Se están introduciendo mejoras en el sistema en relación con la validación de fechas y la visualización de los gastos en el período de notificación de las auditorías y las verificaciones esporádicas. Las oficinas en los países también supervisan la aplicación del plan de aseguramiento por medio de los indicadores clave del desempeño institucionales, que se establecen en el sistema (inSight).

66. En el párrafo 98 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF describiera claramente en su política de gestión de los riesgos institucionales las funciones y responsabilidades de la Junta Ejecutiva, la Oficina Jurídica, la Oficina de Evaluación y la Oficina de Ética.

Dependencia institucional responsable: Oficina de la Directora Ejecutiva

Estado: En vías de aplicación

Prioridad: Alta

Plazo original: Primer trimestre de 2024

Nuevo plazo: Primer trimestre de 2025

67. El compendio del UNICEF, que se finalizó en agosto de 2023, complementa el informe del sistema de rendición de cuentas e indica claramente las responsabilidades del Oficial Jefe de Gestión de Riesgos y las funciones generales del Comité de Riesgos del Personal Directivo Superior y otras oficinas, entre ellas la Oficina Jurídica, la Oficina de Evaluación y la Oficina de Ética del UNICEF. La actualización detallada de la política de gestión de los riesgos institucionales en lo que respecta a las funciones y responsabilidades de la Junta Ejecutiva y las demás oficinas mencionadas está en marcha y se prevé que estará terminada para el primer trimestre de 2025.

68. En el párrafo 106 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF presentara informes sobre riesgos al Grupo Mundial de Gestión de conformidad con lo dispuesto en la política aplicable en materia de gestión de los riesgos institucionales.

Dependencia institucional responsable: Oficina de la Directora Ejecutiva
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo original: Segundo trimestre de 2024
 Nuevo plazo: Primer trimestre de 2025

69. La política de gestión de los riesgos institucionales, que estipulaba que se presentaran los informes sobre riesgos al Grupo Mundial de Gestión, se está actualizando para reflejar la práctica actual de presentación de los informes sobre riesgos a la Junta Ejecutiva y al Comité de Riesgos del Personal Directivo Superior. Se prevé que la política actualizada de gestión de los riesgos institucionales estará finalizada para el primer trimestre de 2025.

70. En el párrafo 115 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF concluyera el proceso de aprobación de su declaración de apetito de riesgo e informara a todos los usuarios pertinentes.

Dependencia institucional responsable: Oficina de la Directora Ejecutiva
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo original: Segundo trimestre de 2024
 Nuevo plazo: Cuarto trimestre de 2024

71. El UNICEF ha preparado una declaración inicial de apetito de riesgo que ha sido debatida y aprobada por el Comité de Riesgos del Personal Directivo Superior. La declaración de apetito de riesgo se comunicará y compartirá con todo el personal antes de finales de 2024.

72. En el párrafo 160 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF revisara el actual procedimiento de gestión de puestos para que reflejara adecuadamente las dificultades que tenían sus oficinas para asignar fondos y hacer que estos se asignaran de manera oportuna.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Alta
 Plazo original: Primer trimestre de 2024
 Nuevo plazo: Primer trimestre de 2025

73. Dado que se trata de un ámbito complejo, el UNICEF ha emprendido un amplio proceso de consultas antes de la revisión del procedimiento de gestión de puestos. El proceso está casi terminado y el UNICEF finalizará las actualizaciones de las políticas y los procedimientos de gestión y los cambios conexos en los sistemas para el primer trimestre de 2025.

74. En el párrafo 161 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF implantara sistemas de seguimiento de la situación financiera de los funcionarios.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Alta
 Plazo original: Primer trimestre de 2024
 Nuevo plazo: Primer trimestre de 2025

75. El UNICEF ha avanzado considerablemente en la finalización de los requisitos relativos a todas las esferas funcionales afectadas por los cambios del sistema de financiación de nóminas utilizando la metodología del costo estándar. Las funcionalidades clave desarrolladas, junto con los tableros e informes, ayudarán a las oficinas a supervisar el estado de financiación de sus nóminas, y la aplicación comenzará en el primer trimestre de 2025.

76. En el párrafo 171 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF examinara anualmente la metodología de cobro a los clientes del Centro Mundial de Servicios Compartidos para cerciorarse de que las tasas cobradas a cada oficina fueran las más justas posibles.

Dependencia institucional responsable: División de Gestión Financiera y Administrativa
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo original: Primer trimestre de 2024
 Nuevo plazo: Primer trimestre de 2025

77. El UNICEF ha hecho avances significativos en el proceso de introducir cambios adicionales en la metodología actual para simplificar aún más el proceso de cobro a los clientes y mejorar su transparencia e imparcialidad. La aplicación comenzará en el primer trimestre de 2025.

78. En el párrafo 196 de su informe para 2022, la Junta recomendó que el UNICEF reforzara el control interno de los fondos inactivos empleando un enfoque transparente que incluyera las condiciones de comunicación con los

asociados en los servicios de adquisiciones, los plazos y la documentación que justificara las consideraciones relativas al uso futuro de esos fondos.

Dependencia institucional responsable: División de Suministros
 Estado: En vías de aplicación
 Prioridad: Media
 Plazo original: Primer trimestre de 2024
 Nuevo plazo: Cuarto trimestre de 2024

79. El UNICEF está finalizando un procedimiento en el que se documentan las acciones destinadas a prevenir el riesgo de que se produzcan saldos inactivos relativos a los asociados en los servicios de adquisiciones. El procedimiento también detalla las medidas que hay que adoptar si los saldos inactivos de los asociados empiezan a envejecer.

V. Efectos de la aplicación de las recomendaciones de la auditoría

80. En los años anteriores, la Junta de Auditores ha emitido recomendaciones de auditoría al UNICEF en diferentes esferas temáticas. El UNICEF ha aplicado con prontitud las medidas correctivas basadas en esas recomendaciones y ha mantenido sistemáticamente un alto índice de aplicación de las recomendaciones. Durante el período 2020-2023, la Junta emitió un total de 97 recomendaciones y el UNICEF ha alcanzado una tasa media de aplicación del 77 %. El desglose del número de recomendaciones de la auditoría emitidas en dicho período se detalla en el cuadro 4.

Cuadro 4
Tasa de aplicación de las recomendaciones formuladas, 2020-2023

Informe y año de la auditoría	Número de recomendaciones	Número de recomendaciones de la auditoría pendientes al cierre del período de auditoría	Recomendaciones de la auditoría plenamente aplicadas al final del período de auditoría	
			Número	Porcentaje
A/76/5/Add.3 , cap. II (2020)	22	96	72	69
A/77/5/Add.3 , cap. II (2021)	23	44	37	84
A/78/5/Add.3 , cap. II (2022)	30	28	23	82
A/79/5/Add.3 , cap. II (2023)	22	33	24	73
Total	97	201	156	77

Fuente: Informe financiero y estados financieros auditados del UNICEF correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 e informe de la Junta de Auditores, y respuesta de la administración, [A/79/5/Add.3](#), cap. II (2023), cuadro II.2, págs. 14 a 170.

81. Las recomendaciones pendientes de años anteriores siguen disminuyendo y han pasado de ser 24 en el informe de auditoría de 2020 ([A/76/5/Add.3](#)) a 9 en el de 2023 ([A/79/5/Add.3](#)). La aplicación satisfactoria de las recomendaciones de la auditoría formuladas por la Junta de Auditores ha tenido efectos positivos en el UNICEF de diversas maneras. Dado que el UNICEF sigue operando en un entorno complejo y dinámico, continuará examinando y revisando sus principales políticas, procedimientos y directrices para hacerlos más pertinentes a las realidades actuales.

82. Esas revisiones seguirán teniendo en cuenta el entorno operativo cambiante y complejo en el que la organización se esfuerza por lograr resultados para los niños. Un ejemplo clave es una recomendación sobre gestión de riesgos, que ha llevado al UNICEF a adoptar una nueva visión para mejorar el marco de gestión de los riesgos institucionales. El UNICEF está reforzando su colaboración con la Junta Ejecutiva en materia de riesgos y gestión de riesgos, y ha renovado su Comité de Riesgos del Personal Directivo Superior, ha desarrollado una declaración inicial de apetito de riesgo y revisará su política de riesgos clave.

83. La aplicación de las recomendaciones relativas a la gestión de las alianzas para la implementación sigue siendo el motor de la eficiencia en la supervisión del desempeño y el uso del método armonizado de transferencias en efectivo, lo que en última instancia repercute positivamente en la ejecución de los programas.

84. El UNICEF ha normalizado el seguimiento de los puntos de acción de las actividades de aseguramiento y ha desarrollado sistemas tecnológicos para una supervisión eficaz de los resultados. El UNICEF efectuó un análisis de causas profundas con respecto a las actividades de aseguramiento de las verificaciones esporádicas que condujo al desarrollo de una formación estándar en línea para el personal sobre verificaciones esporádicas, con el fin de proporcionar conocimientos prácticos y concienciación sobre cómo garantizar que se realicen verificaciones esporádicas puntuales y de alta calidad.

VI. Conclusión

85. La administración se complace en haber recibido una opinión sin reservas de la Junta de Auditores en relación con los estados financieros del UNICEF para 2023 y sigue decidida a mejorar continuamente en el cumplimiento del mandato de la organización. Así queda de manifiesto en la aplicación coherente de las recomendaciones de la auditoría, que ha potenciado el aprendizaje institucional, ha fomentado la innovación a escala nacional y ha reforzado el apoyo de las divisiones de la sede y las oficinas regionales para facilitar el logro de resultados en favor de cada niño y niña.