



Asamblea General

Distr. general
13 de septiembre de 2004
Español
Original: inglés

Quincuagésimo noveno período de sesiones

Tema 118 del programa

Informe del Secretario General sobre las actividades de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

Informe de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

Nota del Secretario General*

1. El Secretario General, de conformidad con el inciso ii) del apartado e) del párrafo 5 de la resolución 48/218 B de la Asamblea General, de 29 de julio de 1994, y con la resolución 54/244, de 23 de diciembre de 1999, transmite por la presente a la Asamblea el décimo informe anual de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna, que comprende las actividades realizadas entre el 1° de julio de 2003 y el 30 de junio de 2004.

2. En el presente año se celebra el décimo aniversario de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI), que la Asamblea General estableció en julio de 1994. La OSSI ha sido un componente fundamental en las iniciativas para reforzar la Organización haciéndola más eficiente y eficaz y comunicándole un mayor sentido de rendición de cuentas. La Oficina ha realizado una evaluación de sus propias actividades. Sin embargo, teniendo presente el carácter esencial de las funciones que se han confiado a la Oficina, y de que desde su establecimiento no se ha llevado a cabo ninguna evaluación independiente, quizás sea oportuno que la Asamblea General examine la posibilidad de emprender un examen amplio de sus operaciones. Ese examen podría abarcar una evaluación de las funciones y los procedimientos de presentación de informes de la Oficina, con inclusión de los papeles, capacidades y necesidades de recursos de las dependencias de auditoría, investigación, supervisión, evaluación y consultoría de gestión. Ese examen debería estar encaminado a determinar cómo podría reforzarse la capacidad de cumplir los mandatos dados por la Asamblea General. Dicho examen también me proporcionará, como oficial administrativo jefe de la Organización, una evaluación del modo idóneo en que la OSSI puede prestarme asistencia en la gestión eficiente y eficaz de las Naciones Unidas. En caso de que la Asamblea General haga suya esta propuesta, anuncio mi disposición a establecer un grupo multidisciplinario de expertos externos que lleven a cabo dicho examen.

* Debido a que el período al que se refiere el informe anual es el comprendido entre el 1° de julio de 2003 y el 30 de junio de 2004 y a que ha sido necesario recabar observaciones sobre el proyecto de informe de los departamentos y oficinas clientes a los que la Oficina de Servicios de Supervisión Interna presta servicios, no se ha podido cumplir el plazo para su presentación.

Informe de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna*

Prefacio

Este es el quinto y último informe sobre las actividades de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) que se presenta durante el período en que me ha correspondido hacerme cargo de ella. Completaré mi mandato de cinco años en abril de 2005; esta renovación obligatoria de la dirección de la OSSI es uno de los fundamentos de la independencia de la Oficina.

Si rememoro los últimos cuatro años y medio, me siento satisfecho de los cambios que se han producido en la Oficina y del modo en que nos hemos esforzado por cumplir nuestro mandato. Debo reconocer los positivos esfuerzos realizados por mi predecesor, el Sr. Karl Th. Paschke, de quien heredé una Oficina ya en funcionamiento, aunque aún muy joven. Esto fue una sólida base sobre la cual hacer aún más firmes los prometedores puntos fuertes de la Oficina.

La introducción de un marco de gestión de los riesgos tiene para mí la máxima importancia. En la actualidad una metodología de evaluación de los riesgos conforma la base del sistema integrado de planificación del trabajo en la Oficina. Esto permite utilizar al máximo nuestros limitados recursos y facilitar la elección de los objetivos de nuestras actividades de supervisión.

Se ha dado a la Oficina una estructura orgánica más racional y equilibrada. La consolidación de los recursos de supervisión, inspección, evaluación y consultoría de gestión en una misma división ha dado origen a sinergias que han permitido mejorar el alcance de la supervisión. Al mismo tiempo, el establecimiento de una segunda División de Auditoría Interna, dedicada a la auditoría de las organizaciones ubicadas fuera de Nueva York, ha permitido aumentar la capacidad de control y de respuesta. De modo análogo, el traslado de la mayoría de los investigadores de Nueva York a una nueva oficina de la OSSI en Viena, de reciente creación, ha permitido mejorar los contactos con las organizaciones receptoras de servicios de investigación y nos ha ayudado a lograr ahorros sustanciales en gastos de viaje.

Una de las mejoras más importantes de los métodos de trabajo ha sido la introducción del sistema de documentos de trabajo electrónicos en las divisiones de auditoría. Además de asegurar un proceso de auditoría más sistemático, ese sistema se ampliará gradualmente para que facilite la supervisión de las recomendaciones y del modo en que se les da cumplimiento.

Creo firmemente que en cualquier organización las personas son el elemento clave del éxito. Por ese motivo, la Oficina ha adoptado varias iniciativas de gestión del personal. Un Comité de Gestión del Personal presidido por mí se reúne mensualmente para debatir cuestiones relacionadas con el personal. Se ha elaborado una Guía de adelanto profesional destinada a promover la movilidad y el adelanto del personal. También se ha establecido una función de capacitación y aprendizaje en la Oficina a fin de satisfacer la necesidad de actualizar y mejorar los conocimientos especializados del personal.

* Todos los informes de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna, inclusive su informe anual, se pueden consultar en el sitio de la Oficina en la Web: <http://www.un.org/Depts/oios/report&pub.htm>.

La limitación de los recursos siempre ha reducido la capacidad de la Oficina para emprender nuevas iniciativas. Para superar esa dificultad he establecido un Fondo Fiduciario destinado a promover las capacidades profesionales de supervisión interna. Las generosas contribuciones proporcionadas por los Estados Miembros a ese Fondo Fiduciario nos han permitido iniciar, entre otros, el proyecto de documentación de trabajo electrónica.

Ser un agente del cambio es uno de los mandatos que tiene la Oficina. Considero que este aspecto será cada vez más importante para la Organización, teniendo presente su objetivo de seguir siendo útil y de enfrentarse a los nuevos retos que se presenten. El establecimiento en la OSSI de la Sección de Consulta Administrativa, destinada a proporcionar a la Organización servicios de gestión del cambio, ha constituido una contribución importante. El año pasado, la Oficina puso en marcha la iniciativa para la integridad de la Organización, destinada a fomentar la sensibilización respecto a la integridad y la ética profesional en toda la Organización. Esa iniciativa complementa la función activa de la Organización de lucha contra la corrupción y de promoción del buen gobierno en los Estados Miembros.

En su conjunto, esos cambios e iniciativas han fortalecido a la Oficina y han aumentado la contribución que ésta hace a la Organización. Hoy día, la OSSI está reconocida por otros órganos de supervisión de las Naciones Unidas como una oficina de supervisión modelo. La OSSI desempeña una función relevante en las conferencias anuales de los organismos de auditoría y de los organismos de investigación de la comunidad de organizaciones de las Naciones Unidas.

Hace cinco años, la Asamblea General decidió emprender un examen y evaluación de la OSSI en 2004. Para proporcionar asistencia a la Asamblea General en ese examen, inicié una autoevaluación de la totalidad de la Oficina. En la sección III del presente informe se exponen los resultados de esa labor de autoexamen.

Esa evaluación pone de relieve los logros y los puntos fuertes, así como los retos y las oportunidades. También se indican los sectores en que es posible introducir mejoras o en que es necesario llevar a cabo reformas. En general, se considera que la OSSI ha prestado con éxito a la Organización servicios eficaces de supervisión y le ha aportado un valor añadido.

La independencia operacional ha sido un factor fundamental del éxito de la OSSI, tanto en lo que se refiere a los procedimientos de presentación de informes como a su gestión de los recursos. La capacidad de la OSSI para presentar informes a la Asamblea General por conducto del Secretario General asegura que pueda proporcionar información objetiva exenta de parcialidad a los Estados Miembros. Hay quienes siguen pensando que, como la OSSI es un órgano de supervisión “interna”, sus informes deberían limitarse a evaluar la gestión de la Secretaría. Sin embargo, esto debilitaría a la Organización. Los Estados Miembros fueron clarividentes al decidir que los informes de la OSSI se pusieran, sin limitaciones, a disposición de la Asamblea General. Esa decisión es congruente con las normas internacionales de auditoría y también está en consonancia con la práctica vigente en el sector privado, en el que los informes de auditoría interna se presentan al consejo de administración o a un comité de auditoría integrado por un grupo seleccionado de consejeros.

Opino que, en el sector de la asignación y gestión de los recursos, aún puede hacerse más para asegurar la independencia de la OSSI. En la resolución que le dio origen, se pide de modo explícito que en las propuestas presupuestarias de la OSSI

se tenga en cuenta la independencia de la Oficina, que es uno de los fundamentos del buen gobierno. Por consiguiente, una delegación de facultades análoga a la otorgada a los fondos y programas asegurará un cumplimiento estricto de las disposiciones de su mandato. Desde el punto de vista de las operaciones, esto eliminará cualquier posibilidad de conflicto de intereses, habida cuenta de que la OSSI tiene que depender de departamentos sobre los cuales ejerce una labor de supervisión.

Finalmente, desearía expresar mi reconocimiento por el honor de haber podido dirigir la OSSI desde abril de 2000. Los logros de la Oficina sólo han sido posibles debido a la competencia y dedicación de mis colegas de la Oficina, que también han mostrado un espíritu de equipo y una camaradería ejemplares. Agradezco también a los colegas de otros departamentos y oficinas la cooperación que han brindado. Asimismo he tenido la enorme fortuna de haber disfrutado de la confianza plena del Secretario General, que ha dado su inquebrantable apoyo a la Oficina.

Todo lo mencionado, junto con las observaciones alentadoras que he recibido de los Estados Miembros, ha hecho que esta experiencia haya sido extraordinariamente enriquecedora y satisfactoria. Estoy convencido de que cuando deje mi cargo, en abril de 2005, la Oficina seguirá desempeñando un papel fundamental para lograr que las Naciones Unidas tengan éxito en su misión en el mundo.

(Firmado) Dileep Nair
Secretario General Adjunto de
Servicios de Supervisión Interna

Índice

	<i>Párrafos</i>	<i>Página</i>
Aspectos salientes		6
I. Introducción	1-8	8
A. Mandato y misión	1	8
B. Presupuesto y recursos de personal	2-3	8
C. Examen general de las recomendaciones	4-8	9
II. Resultados de la supervisión	9-101	12
A. Protección y seguridad	12-16	12
B. Adquisiciones	17-24	14
C. Gestión de las operaciones de mantenimiento de la paz	25-47	16
D. Tecnología de la información y las comunicaciones	48-51	22
E. Administración y finanzas	52-58	23
F. Gestión de los programas	59-77	26
G. Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados	78-88	32
H. Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito	89-91	35
I. Tribunales internacionales	92-96	36
J. Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas	97-101	37
III. Examen de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna	102-129	39
A. Introducción	102-103	39
B. Logros y puntos fuertes	104-119	39
C. Riesgos	120-122	43
D. Retos y oportunidades	123-125	44
E. Enseñanzas adquiridas y mejores prácticas	126-128	45
F. Conclusiones y medidas futuras propuestas	129	46
Anexos		
I. Condiciones que deben cumplirse en la presentación de informes		49
II. Recomendaciones esenciales en relación con las cuales no se han terminado de aplicar las medidas correctivas		50
III. Informes de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (del 1° de julio de 2003 al 30 de junio de 2004)		55
IV. Organigrama y distribución de los puestos en la Oficina de Servicios de Supervisión Interna para el bienio 2004-2005		59
V. Distribución mundial de los puestos de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna al 30 de junio de 2004		60

Aspectos salientes

Entre las actividades y logros de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) durante el período abarcado por el informe sobresalen los siguientes:

- La OSSI formuló unas 1.515 recomendaciones durante el período del informe para mejorar los mecanismos de rendición de cuentas, promover la delegación de facultades y aclarar la delimitación de responsabilidades. Ya se ha dado cumplimiento a más de la mitad de esas recomendaciones. Las recomendaciones permitirán mejorar los controles internos y eliminar los obstáculos subyacentes que se oponen a la eficiencia y la efectividad organizacionales, lo que permitirá ahorrar a la Organización 16,4 millones de dólares una vez que los directores de los programas las cumplan. Se ha obtenido un ahorro total de 26,6 millones de dólares como resultado de la aplicación de las recomendaciones de la OSSI durante ese período y períodos anteriores.
- La OSSI efectuó 153 auditorías en relación con una amplia gama de cuestiones, inclusive las operaciones de mantenimiento de la paz, las actividades de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados, las adquisiciones y la gestión de los programas. Se presentaron a la Asamblea General seis informes sobre auditoría (véanse la sección II y el anexo III).
- La OSSI preparó el informe del Secretario General sobre la ejecución de los programas de las Naciones Unidas en el bienio 2002-2003, completando el primer ciclo de la Secretaría de planificación, presupuestación, supervisión y presentación de informes basándose en los resultados. La versión electrónica del informe proporciona información detallada mediante la utilización de hipervínculos. Dicha versión se publicó en el sitio en la Web de la OSSI y también se distribuyó en CD-ROM. El programa de capacitación que la OSSI realizó a nivel de toda la Secretaría a finales de 2003 permitió promover la calidad general de las relaciones y declaraciones de resultados proporcionadas por los departamentos y las oficinas a los efectos de elaborar el informe. Durante ese proceso de formación se impartieron 36 cursillos y 111 clases prácticas a un total de 1.344 participantes (véanse los párrafos 64 a 67).
- La OSSI llevó a cabo la auditoría de una selección de reclamaciones tramitadas por la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas, descubriendo varias deficiencias en la evaluación y verificación de las reclamaciones, que dieron como resultado el pago a los reclamantes de indemnizaciones excesivas. La Secretaría reconoció errores por un monto de 2,55 millones de dólares aproximadamente (véanse los párrafos 55 y 56).
- La OSSI proporcionó información preliminar, así como apoyo logístico y administrativo, a la investigación independiente dirigida por el Sr. Paul Volcker, que el Secretario General estableció para investigar las denuncias relacionadas con el programa petróleo por alimentos. A los efectos de facilitar la investigación, la OSSI ha puesto a disposición de los investigadores todos sus informes de auditoría y les ha proporcionado información sobre cuál es la situación actual de sus recomendaciones de auditoría relativas a ese programa.

- La OSSI ha realizado una evaluación de las repercusiones de la reciente reestructuración del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz (véase A/58/746) y ha llegado a la conclusión de que la reforma ha seguido una dirección acertada pero que es necesario más tiempo para que sus efectos se hagan sentir. La OSSI recomendó la introducción de mejoras en la gestión del personal, la institucionalización de las prácticas idóneas y el logro de todos los objetivos en el ámbito de la gestión de la información y de las tecnologías de la información (véanse los párrafos 26 a 28).
- La OSSI proporcionó servicios de consultores a los departamentos de la Secretaría para ayudarlos a modificar sus procesos y estructuras de trabajo. Respecto de dos de esos servicios de consultoría se presentaron informes a la Asamblea General: la integración de la gestión mundial de los servicios de conferencias y el programa relativo a los niños y los conflictos armados (véanse los párrafos 69 y 74).
- En diciembre de 2003 y en abril de 2004, los auditores residentes jefes en las principales misiones de mantenimiento de la paz celebraron sesiones de información destinadas a delegados de la Quinta Comisión, a solicitud de éstos y con su beneplácito, en que se resumieron los resultados de las evaluaciones de riesgos de las misiones, los sectores prioritarios de auditoría, los puntos salientes de las principales auditorías y las medidas reparadoras adoptadas por las misiones.
- La OSSI dirige el Grupo de Investigación en Kosovo, establecido por el Representante Especial del Secretario General como resultado de la investigación que se realizó el año pasado sobre la malversación de 4,3 millones de dólares, que posteriormente se recuperaron, por un funcionario superior de la Misión de Administración Provisional de las Naciones Unidas en Kosovo (UNMIK) (véanse A/58/592 y Corr. 1). El Grupo de Investigación ha recibido el mandato de iniciar, realizar y coordinar investigaciones para individuar casos de fraude y corrupción en las empresas propiedad de la Misión o en otras instituciones que financian sus operaciones con fondos del presupuesto consolidado para Kosovo (véase el párrafo 43).
- La OSSI propuso, elaboró y presentó las primeras Directrices uniformes para las investigaciones, adoptadas posteriormente por la Conferencia de Investigadores Internacionales que se celebró en abril de 2003 en Bruselas.
- La OSSI inició una evaluación simultánea de los procedimientos de seguridad sobre el terreno en 20 misiones de mantenimiento de la paz y misiones políticas en todo el mundo con el fin de reforzar la seguridad del personal de las Naciones Unidas en sus lugares de destino. Además, la OSSI ha completado una auditoría relativa a la utilización y gestión de los fondos consignados durante 2002-2003 para aplicar las medidas de fortalecimiento de la protección y la seguridad de los locales de las Naciones Unidas (véanse los párrafos 13 y 14).

I. Introducción

A. Mandato y misión

1. La Asamblea General, en su resolución 48/218 B, de 29 de julio de 1994, estableció la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) para mejorar las funciones de supervisión de las Naciones Unidas. Esa supervisión mejorada debía lograrse intensificando las tareas de evaluación, auditoría, inspección, investigación y vigilancia del cumplimiento. En 1999 la Asamblea General examinó la aplicación de la resolución 48/218 B y aprobó la resolución 54/244, de 23 de diciembre de 1999, que contenía varias disposiciones sobre la OSSI relativas a presentación de informes, funciones, coordinación, fondos y programas, investigaciones e independencia operacional. A reserva de esas disposiciones, la Asamblea reafirmó su resolución anterior. La Oficina tiene independencia operacional bajo la autoridad del Secretario General (véase ST/SGB/273) para el desempeño de sus funciones, y autoridad para iniciar y aplicar cualquier medida que considere necesaria para el cumplimiento de sus responsabilidades de supervisión y para presentar informes al respecto. Otros textos administrativos (ST/AI/397, ST/IC/1996/29 y ST/SGB/2002/7) se refieren también, en forma más detallada, a la función de la OSSI.

Misión de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

- Ocuparse de la supervisión interna de las Naciones Unidas, para hacer más útil la Organización mediante actividades independientes, profesionales y oportunas de auditoría interna, vigilancia, inspección, evaluación, consultoría de gestión e investigación.
- Ser un agente de cambio que promueva la administración responsable de los recursos, una cultura de responsabilidad y transparencia y un mayor rendimiento de los programas.

B. Presupuesto y recursos de personal

2. A finales de junio de 2004, la Oficina tenía un total de 180 puestos: 124 del cuadro orgánico y 56 del cuadro de servicios generales. De esos puestos, 89 se financian con recursos extrapresupuestarios, entre ellos 27 puestos de auditor residente en las misiones de mantenimiento de la paz y 8 puestos de investigador regional para cuestiones relacionadas con el mantenimiento de la paz. Los recursos de la Oficina para 2004 ascienden a 23,5 millones de dólares de los EE.UU., de los cuales 11,8 millones se financian con recursos extrapresupuestarios.

3. El Órgano de Examen de la OSSI, independiente de los órganos centrales de la Secretaría, asesora al Secretario General Adjunto en cuestiones de personal. Durante el período abarcado por el informe, el Órgano de Examen de la OSSI, conocido antiguamente como grupo de nombramientos y ascensos, examinó 20 expedientes de nombramiento, ascenso o colocación.

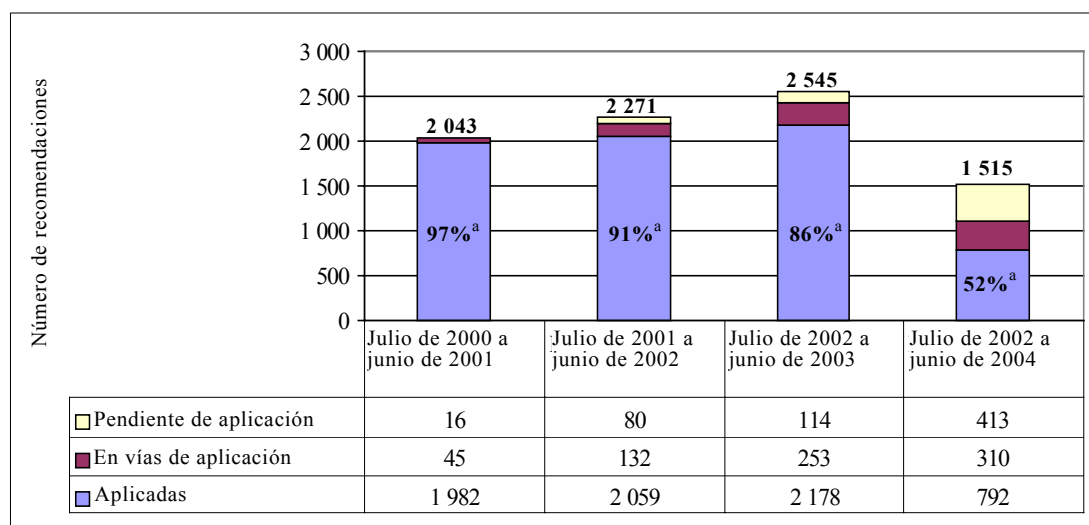
C. Examen general de las recomendaciones

4. El año pasado, la Oficina formuló 1.515 recomendaciones con miras a mejorar los controles internos y a eliminar problemas subyacentes que constituían obstáculos para la eficiencia y la eficacia de la Organización. Se ha aplicado el 52,3% de esas recomendaciones. El 35,7% de todas las recomendaciones se han definido como esenciales para la Organización, por cuanto se refieren a mejoras de productividad, economías, recuperación de recursos y rendición de cuentas por actos de fraude, despilfarro y abuso, entre otras cosas¹. El número de recomendaciones formuladas durante esos 12 meses es menor que el de anteriores períodos. Esto se debe principalmente a iniciativas concertadas adoptadas por la OSSI para incluir únicamente las recomendaciones más importantes y específicas en sus informes de supervisión. Conviene tener en cuenta que, aunque el número de recomendaciones por informe haya disminuido, la tendencia en cuanto al número de informes de auditoría presentados no se ha modificado.

5. En el gráfico 1 se muestra el estado de aplicación de todas las recomendaciones formuladas por la OSSI desde el 1° de julio de 2000². En el gráfico 2 se muestra la tasa de aplicación de las recomendaciones esenciales formuladas. Los gráficos también muestran el número de recomendaciones que, según la información recibida de los clientes, están en vías de aplicación o pendientes de aplicación.

Gráfico 1

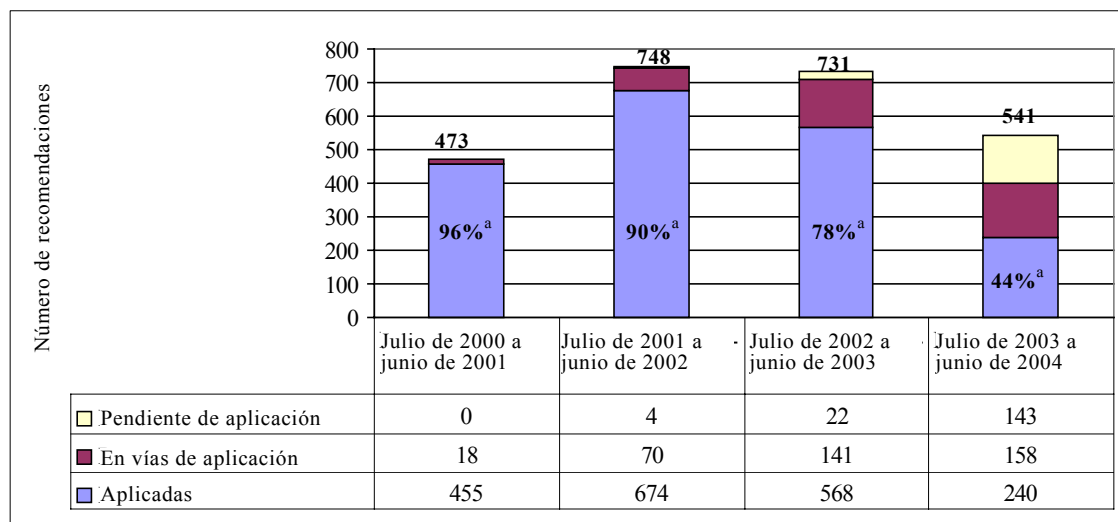
Estado de aplicación de todas las recomendaciones formuladas por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna al 30 de junio de 2004



^a Porcentaje de recomendaciones que han sido aplicadas.

Gráfico 2

Estado de aplicación de las recomendaciones esenciales formuladas por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna al 30 de junio de 2004

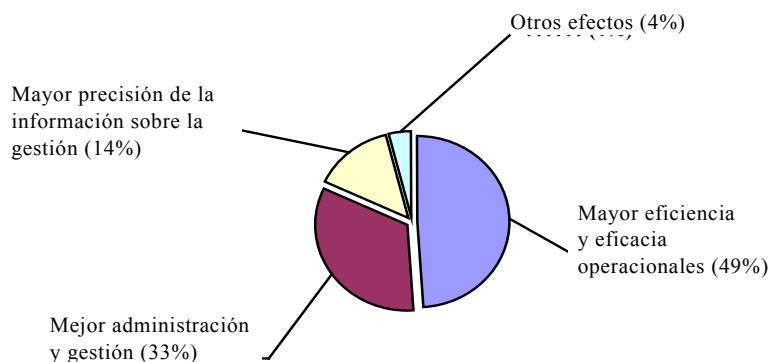


^a Porcentaje de recomendaciones que han sido aplicadas.

6. De los gráficos 1 y 2 se deduce que aún están pendientes de aplicación un número considerable de recomendaciones de la OSSI (entre ellas algunas esenciales). Las razones que lo explican varían: la recomendación puede ser compleja, requerir la elaboración y revisión de políticas y orientaciones de procedimiento o requerir largas negociaciones sobre las modalidades de aplicación. El estado de aplicación de las recomendaciones se examina durante la planificación anual de las actividades de la OSSI, momento en que la Oficina puede planificar, en el marco de su programa de actividades, exámenes de seguimiento de las recomendaciones no aplicadas. En el anexo II figura una lista detallada de las recomendaciones esenciales formuladas antes del 1° de julio de 2003 respecto de las cuales no se han adoptado aún medidas correctivas.

7. Las recomendaciones esenciales se refieren a esferas con consecuencias de largo alcance para el rendimiento de la Organización. En el gráfico 3 se muestra la distribución de las 473 recomendaciones esenciales formuladas durante el período que abarca el presente informe, atendiendo a sus efectos sobre la eficiencia y eficacia de las operaciones, la precisión de la información sobre la gestión, y la administración y gestión de los recursos de la Organización. La categoría "Otros efectos" hace referencia a una mayor seguridad y una mejor detección de casos de irregularidades de gestión, faltas de conducta o fraude.

Gráfico 3
**Efectos de las recomendaciones esenciales formuladas por la
 Oficina de Servicios de Supervisión Interna desde julio de 2003
 a junio de 2004**



8. Como se muestra en el cuadro que figura a continuación, sobre la base de las auditorías e investigaciones realizadas durante el período que abarca el informe, la OSSI recomendó recuperaciones de fondos y reducciones de gastos por un total de 16,4 millones de dólares³. La cantidad efectiva obtenida en economías y recuperaciones de fondos ascendió a 26,6 millones de dólares durante el período que abarca el informe⁴. El promedio anual de recuperaciones de fondos y reducciones de gastos recomendadas por la OSSI durante los últimos 10 años es de 31 millones de dólares, con un promedio anual de economías y recuperaciones de fondos efectivas de 16 millones de dólares.

Cuadro
Economías y recuperaciones de fondos recomendadas y efectivas en 2003
 (En millones de dólares EE.UU.)

	<i>Recomendadas</i>	<i>Efectivas^a</i>
Recuperaciones de fondos	6,9	14,9
Reducciones de gastos	9,2	11,5
Otras fuentes	0,3	0,2
Total	16,4	26,6

^a Las economías efectivas incluyen las cantidades obtenidas sobre la base de las recomendaciones formuladas en el período actual y en los periodos anteriores.

II. Resultados de la supervisión

9. Los resultados de la supervisión que se presentan en esta sección se organizan con arreglo a los sectores de alto riesgo identificados por la OSSI para 2004. Esos resultados se derivan de las actividades de auditoría, evaluación, inspección, investigación y consultoría de gestión llevadas a cabo para mitigar los riesgos. La OSSI lleva a cabo un proceso de planificación de sus actividades basado en la gestión de riesgos con miras a racionalizar la asignación de recursos, dando prioridad a la supervisión en las esferas programáticas y operacionales que están más expuestas a casos de fraude, despilfarro, abuso, ineficiencia e irregularidades de gestión. La evaluación sistemática de los riesgos asociados con diversos programas y actividades tiene por objeto promover la rendición de cuentas de la OSSI en lo que respecta a la asignación de recursos a tareas de supervisión.

10. La OSSI supervisa su marco de gestión de riesgos con periodicidad trimestral para asegurarse de que los análisis estén actualizados y que se estén aplicando las medidas necesarias para mitigar los riesgos. Los riesgos se evalúan sobre la base de su probabilidad y sus repercusiones y no implica necesariamente que existan deficiencias en la gestión o la estructura de los programas y organismos correspondientes.

11. La OSSI tiene en cuenta diversos factores en el proceso anual de planificación de sus actividades: el riesgo para los recursos y la reputación de la Organización; las peticiones de actividades de supervisión formuladas por la Asamblea General, los departamentos y las oficinas; las grandes partidas presupuestarias; las nuevas actividades no sujetas previamente a supervisión; y las necesidades prioritarias del programa de reformas del Secretario General. El proceso de planificación de las actividades de la OSSI también obedece a la necesidad de hacer un seguimiento de las recomendaciones esenciales en esferas de alto riesgo que no hayan aplicado los directores de programas, como se refleja en los anexos I y II.

El *riesgo* se define como la incertidumbre que rodea a los acontecimientos y resultados futuros. Constituye una expresión de la probabilidad y repercusión de un acontecimiento que puede influir en el logro de los objetivos y metas de la Organización. La *gestión del riesgo* es el enfoque sistemático utilizado para fijar el mejor camino posible que debe seguirse en los casos de incertidumbre a los efectos de la determinación, evaluación, comprensión y divulgación de los casos de riesgo, así como de la adopción de medidas en dichos casos.

A. Protección y seguridad

12. Los acontecimientos internacionales siguen amenazando la protección y seguridad del personal y las instalaciones de las Naciones Unidas en los lugares de destino y las oficinas sobre el terreno de todo el mundo. Esas amenazas requieren contar con mejores sistemas, políticas y capacitación de personal en el ámbito de la seguridad y planes y protocolos de evacuación bien diseñados. La cuestión de la seguridad del personal debe seguir siendo una preocupación central de todos los administradores de las Naciones Unidas. Por consiguiente, la OSSI ha adoptado una política en que se estipula que todas las auditorías de actividades sobre el terreno

deben incorporar disposiciones para el examen de las cuestiones de protección y seguridad. La OSSI ha dividido esa categoría en las siguientes esferas de riesgo:

- a) Protección y seguridad del personal de las Naciones Unidas;
- b) Protección y seguridad de los locales e instalaciones de las Naciones Unidas;
- c) Preparación de las instituciones de las Naciones Unidas frente a emergencias;
- d) Utilización indebida de documentos de las Naciones Unidas por personal no autorizado o por personal no perteneciente a las Naciones Unidas.

13. La OSSI está llevando a cabo una auditoría horizontal de carácter global de los procedimientos de seguridad sobre el terreno en 14 misiones de mantenimiento de la paz y seis misiones políticas y de consolidación de la paz. Esa auditoría se está realizando en estrecha cooperación con el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz (DOMP), la Oficina del Coordinador de Asuntos de Seguridad de las Naciones Unidas (UNSECOORD) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) sobre la base de un programa conjunto de auditorías. El objetivo es evaluar el marco de gestión de la seguridad en esos lugares de destino, inclusive los planes, políticas y procedimientos de seguridad, y evaluar la eficiencia y eficacia de la función de seguridad en cada uno de ellos. La OSSI está preparando un informe consolidado en que se resumen los resultados de su labor en esos lugares de destino.

14. La OSSI ha completado la auditoría sobre la utilización y gestión de los fondos consignados durante el bienio 2002-2003 para el refuerzo de la protección y la seguridad de los locales de las Naciones Unidas⁵. La auditoría se centró en la aplicación de propuestas presentadas en el informe del Secretario General de 28 de febrero de 2002 (A/56/848), que entrañaban un gasto estimado en 57,7 millones de dólares, inclusive gastos por un total de 44,8 millones de dólares que se realizarían por una sola vez destinados a modernizar las infraestructuras de protección y seguridad, adquirir equipos conexos y realizar otros gastos. El objetivo principal de la auditoría era determinar si los recursos proporcionados para reforzar la protección y la seguridad se utilizaban del modo previsto y se gestionaban con eficiencia y eficacia, en cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Organización.

15. La OSSI llegó a la conclusión de que la baja tasa inicial de utilización de las consignaciones y los retrasos en la realización de los proyectos en la Sede se debían principalmente al tiempo requerido para concluir el principal contrato de construcción, que sólo se había firmado el 31 de marzo de 2004. Entre otras cuestiones relacionadas con los proyectos en la Sede, se tiene previsto que los proyectos de reforzamiento de la seguridad, aprobados por la Asamblea General por un monto estimado de 20,7 millones de dólares, costarán en la actualidad más de 34,5 millones de dólares, con una reducción considerable de su alcance. En la Oficina de Naciones Unidas en Ginebra se produjo una subutilización de fondos de unos 9,6 millones de dólares (es decir, el 62% de la consignación realizada) debido a que hubo que volver a diseñar proyectos para enfrentarse al mayor nivel de riesgo que padecen las Naciones Unidas a raíz de los incidentes del 11 de septiembre de 2001 y el 19 de agosto de 2003 y al retraso en la concesión por el país anfitrión del permiso necesario para modificar la entrada de Chemin de Fer.

16. Como tarea central de auditoría de las oficinas sobre el terreno de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR), a partir de noviembre 2003 la OSSI ha examinado la gestión llevada a cabo por el ACNUR de la protección y la seguridad de su personal en 12 países. Los objetivos principales eran determinar el nivel de cumplimiento de la política de seguridad del ACNUR y señalar a la atención de los más altos funcionarios de esa organización las cuestiones de seguridad que eran fuente de preocupación. A menudo, debido a las limitaciones presupuestarias, no se daba pleno cumplimiento a las recomendaciones hechas por los asesores de seguridad sobre el terreno del ACNUR de mejorar la seguridad. Asimismo, con frecuencia se aplazaban los exámenes de las medidas de seguridad y la realización de evaluaciones periódicas de las amenazas debido a las presiones de la labor cotidiana sobre el terreno. En una operación de emergencia reciente, no se tuvieron en cuenta suficientemente las cuestiones relativas a la protección y la seguridad. Únicamente algunos funcionarios habían completado el curso básico obligatorio de seguridad sobre el terreno impartido en su lugar de destino mediante CD-ROM; no se estaba aplicando el plan de seguridad de la Oficina del Coordinador de Asuntos de Seguridad de las Naciones Unidas, que contenía procedimientos de evacuación de emergencia; no se habían entregado al personal las tarjetas de identidad necesarias para hacer efectivo el control del acceso a la oficina; muchos funcionarios no habían recibido su radiotransmisor portátil debido a la escasez de esos aparatos; no se llevaban a cabo sistemáticamente las sesiones de información en materia de seguridad previas al despliegue; y varios funcionarios entrevistados no tenían conocimiento o no habían visto nunca el Manual de Seguridad sobre el Terreno de las Naciones Unidas.

B. Adquisiciones

17. Las adquisiciones han superado la cifra de 1.000 millones de dólares por bienio, por lo que las actividades de compra de la Secretaría corrieron una amplia gama de riesgos importantes, como ineficiencia, celebración de contratos dispendiosos e incapacidad de diferenciar adecuadamente los deberes y las responsabilidades, así como fraude, despilfarro y abuso. Las auditorías se centran en las adquisiciones hechas por las misiones de mantenimiento de la paz y en las actividades de compra en el contexto del plan maestro de mejoras de capital.

Plan maestro de mejoras de capital

18. La OSSI llegó a la conclusión de que parece razonable concluir que la fase de diseño del plan maestro de mejoras de capital de las Naciones Unidas había avanzado satisfactoriamente entre el 1º de enero y el 31 de julio de 2003⁶, que dicho diseño era transparente y adecuado y que los controles internos eran satisfactorios. Los principales retos en lo relativo a la supervisión con que se enfrenta la OSSI comenzarán en la fase siguiente del proyecto, cuando las Naciones Unidas comiencen a establecer contactos con empresas seleccionadas de arquitectura e ingeniería. La OSSI está elaborando un programa detallado de auditoría y solicitando recursos adicionales para esa fase.

19. La OSSI también examinó los documentos y procedimientos de contratación del plan, como la convocación de propuestas. Si se cumplen, las recomendaciones de la OSSI asegurarán que el plan maestro de mejoras de capital se ajuste a la política de las Naciones Unidas de conservación de documentos; que se presenten a la Organización

calendarios preliminares de construcción para su aprobación; y que, cuando proceda, se obtengan con un criterio caso por caso informes de investigación de antecedentes de los licitadores elegidos. En relación con los contratos, la OSSI también proporcionó servicios de supervisión sobre el terreno durante la fase de diseño, que dieron como resultado la formulación de observaciones sobre diversos artículos del proyecto de contrato, por ejemplo, respecto a la necesidad de celebrar una conferencia adecuada sobre la construcción a fin de facilitar la supervisión y el control de la ejecución de los contratos.

Comité de Contratos de la Sede

20. Una auditoría de la OSSI permitió llegar a la conclusión de que el Comité de Contratos de la Sede incidía de modo importante en las actividades de compra de la Organización y de que era necesario mejorar sus operaciones⁷. La OSSI recomendó que se mejorara la eficiencia de la función de examen del Comité de Contratos aumentando el valor mínimo de los casos sujetos a examen por el Comité de 200.000 dólares a 500.000 dólares como mínimo. La administración opinó que valía la pena examinar el umbral actual y que, al hacerlo, no sólo deberían examinarse los umbrales usados en las organizaciones utilizadas como base de comparación, sino que también deberían tomarse en cuenta otros factores, como el peligro que entrañaría usar un umbral más alto. En las deliberaciones oficiosas de la Quinta Comisión, varios Estados Miembros expresaron reservas respecto del aumento del umbral de examen. La administración tomó conocimiento de las preocupaciones expresadas e indicó que no tenía intención de aumentar el umbral vigente. La OSSI también indicó que el Presidente del Comité depende administrativamente de la Oficina de Servicios Centrales de Apoyo, que es la encargada de la función de adquisiciones de la Organización. La administración opinó que la recomendación de transferir la autoridad administrativa de la secretaría del Comité de Contratos no estaba justificada si se tenían presentes la composición y la independencia funcional del Comité y el hecho de que la auditoría de la OSSI no había permitido determinar que la integridad del Comité se hubiera visto comprometida. La Oficina de Servicios Centrales de Apoyo aceptó todas las demás recomendaciones que permitirán mejorar la eficacia global del Comité de Contratos.

Contratos

21. La División de Adquisiciones pidió a la OSSI que realizara una auditoría del contrato de sistemas por un valor de 21 millones de dólares destinado al personal de ingeniería de las misiones de mantenimiento de la paz, con el fin de mejorar el proceso. La auditoría puso de manifiesto puntos débiles en los controles de adquisiciones respecto al registro de vendedores y el proceso de evaluación de licitaciones. La División de Adquisiciones convino en reforzar su proceso de registro de vendedores y en mejorar la transparencia en la evaluación de las licitaciones de contratos. Además, el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz convino en reforzar sus procesos de evaluación de necesidades y de evaluación técnica.

22. La OSSI determinó que la Misión de las Naciones Unidas de la República Democrática del Congo (MONUC) no había establecido controles para asegurar que el subcontratista de raciones alimentarias entregara la cantidad total de raciones contratada. En algunos casos, sólo se había recibido la mitad o menos de los artículos pedidos. Se informó a la OSSI de que la MONUC había adoptado medidas para supervisar la entrega de las raciones por el contratista. En la mayoría de los

contingentes, las existencias de raciones de combate eran inferiores al mínimo de 14 días exigido. El Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz observó que el retraso en el reaprovisionamiento de las existencias se debía a un retraso en los embarques de las raciones por el contratista y confirmó que el reaprovisionamiento de las existencias de raciones de combate había alcanzado ya el mínimo exigido de 14 días. Una vez aplicadas, las recomendaciones de la OSSI mejorarán la gestión global del contrato de raciones alimentarias de la MONUC.

23. Una auditoría de la OSSI llegó a la conclusión de que la División de Adquisiciones no había aclarado suficientemente el objetivo real del contrato con el agente de transportes interno, en el sentido de que en el contrato no se describían cabalmente las condiciones contractuales ni se habían introducido las enmiendas necesarias. Había que supervisar de modo efectivo la lista de expedidores de carga. La OSSI también subrayó la necesidad de que la División de Adquisiciones examinara la posibilidad de establecer una separación entre los embarques marítimos y los embarques terrestres y dejar que la administración de estos últimos se llevara a cabo sobre el terreno. La OSSI considera que, si se aplican sus recomendaciones, la gestión por la Sede con los expedidores de carga mejorará y se podrán obtener economías.

Investigaciones

24. En 2002, la MONUC abrió una licitación para crear espacio de oficinas adicional respecto de la cual se hizo una denuncia contra un funcionario por conflicto de intereses y, sobre la base del resultado de la investigación, contra otros dos funcionarios encargados de la adquisición por omisión al no haber adoptado medidas a pesar de tener conocimiento de ese conflicto de intereses. La investigación de la OSSI descubrió que el administrador que había sido encargado por el jefe de los servicios administrativos de apoyo de que se ocupara de la licitación tenía un primo que era el principal propietario de una de las empresas participantes en la licitación. En lugar de declarar el conflicto de intereses y dejar de ocuparse de la licitación, ese administrador recomendó incluso a la empresa de su primo, violando de ese modo el Estatuto del Personal⁸. Tanto el jefe de adquisiciones como el jefe de los servicios integrados de apoyo de la MONUC tenían conocimiento de los vínculos familiares del funcionario pero omitieron adoptar medidas o comunicarlo al Director de Administración cuando recomendaron que se aprobara la elección hecha por dicho funcionario. La OSSI recomendó que se adoptaran medidas apropiadas contra los tres administradores por sus omisiones y sus violaciones de los estatutos y reglamentos.

C. Gestión de las operaciones de mantenimiento de la paz

25. Con un presupuesto anual de más de 2.000 millones de dólares, las operaciones de mantenimiento de la paz de las Naciones Unidas representan un sector importante que la OSSI supervisa a efectos de un empleo eficaz de los recursos. La OSSI se esforzará en que su cobertura sea eficaz y permita afrontar los retos del aumento de la presencia de misiones de mantenimiento de la paz de las Naciones Unidas en todo el mundo.

Repercusiones de la reciente reestructuración del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz

26. En 2001, la Asamblea General solicitó que se reestructurara el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz con el fin de aumentar la eficacia de su labor. A petición de la Asamblea General, la OSSI evaluó los resultados y las repercusiones de la reestructuración del Departamento en la prestación de servicios de apoyo a sus operaciones sobre el terreno⁹. Se llegó a la conclusión de que, si bien la reforma del Departamento va por buen camino, necesitará más tiempo de gestación para producir plenos resultados. Las recomendaciones de la evaluación abarcan una amplia gama de cuestiones —desde la planificación estratégica, la elaboración de políticas y la tecnología de la información y las comunicaciones hasta la logística y la gestión financiera y del personal.

27. El efecto inmediato de la evaluación fue propiciar que los Estados Miembros reflexionaran sobre la eficiencia y la eficacia de las actividades del Departamento. Algunos delegados señalaron que el relativo a la evaluación era uno de los informes más importantes presentados a la Quinta Comisión. Otros subrayaron que contenía muchas indicaciones importantes respecto de lo que estaba funcionando bien y lo que necesitaba más atención, y reconocieron que contribuiría a aumentar la capacidad operacional de todo el Departamento en la Sede y su interacción con las operaciones de mantenimiento de la paz.

28. El Director de Gestión del Cambio del Departamento tomó la iniciativa de esbozar un plan de acción pertinente. Se están poniendo en práctica la mayoría de las recomendaciones contenidas en la evaluación en la esfera de gestión de la información y las enseñanzas obtenidas y se están adoptando las medidas necesarias en relación con los servicios de apoyo. Sin embargo, cabe prever que necesitarán unos dos años para poder observar el efecto general del informe. La OSSI considera que la plena aplicación de sus recomendaciones reforzará aún más la capacidad estratégica, analítica y operacional del Departamento y aumentará su apoyo polifacético a las operaciones sobre el terreno.

Administración y finanzas

29. La OSSI observó que el promedio de tiempo empleado por el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz para contratar al personal del cuadro orgánico y categorías superiores era considerablemente superior al previsto por el Secretario General, lo cual podía atribuirse sobre todo al gran número de solicitudes recibidas¹⁰. A fin de reducir el plazo de contratación, la Oficina de Gestión de Recursos Humanos convino en coordinar con los directores de programas el establecimiento de mecanismos de filtrado y clasificación para seleccionar las solicitudes. Con el fin de lograr una mayor transparencia y equidad en la contratación, la Oficina de Gestión de Recursos Humanos también convino en que los directores debían emplear criterios de evaluación definidos con anterioridad a la publicación de un anuncio de vacante; que las capacidades y la experiencia requeridas para puestos análogos debía ser uniformes; y que debían revisarse cuidadosamente los requisitos de admisibilidad vigentes para el nombramiento de funcionarios en puestos de categorías superiores.

30. La OSSI ha señalado varios aspectos de la contratación sobre el terreno que requieren mejora y ha recomendado algunas medidas para reforzar la vigilancia de las decisiones de contratación del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz, mejorar el funcionamiento del sistema Galaxy, elaborar directrices de política sobre la distribución geográfica y el equilibrio de género, lograr una mayor eficiencia mediante la aplicación de los nuevos sistemas de tecnología de la información, y aumentar la delegación de funciones¹¹.

31. Como se indica en el reciente informe de la OSSI a la Asamblea General¹², alrededor de 170 millones de dólares de fondos fiduciarios se emplearán y gestionarán mucho mejor cuando el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y la Oficina de Planificación de Programas, Presupuesto y Contaduría General apliquen las recomendaciones formuladas en la auditoría de la administración de los fondos fiduciarios para operaciones de mantenimiento de la paz.

32. La OSSI observó que no se habían creado las existencias para el despliegue estratégico¹³ en el plazo establecido de 30 de junio de 2003. En esa fecha sólo se habían comprometido 88,5 de los 141,5 millones de dólares aprobados por la Asamblea General. Además, sólo se habían entregado bienes recientemente adquiridos por valor de 21 millones de dólares, es decir el 15% del total. El Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz informó recientemente de que todas las adquisiciones destinadas a las existencias para el despliegue estratégico se habían iniciado antes de que finalizara el nuevo plazo de 30 de junio de 2004 establecido por la Asamblea General. De acuerdo con el Departamento, antes del fin de agosto de 2004 se habían asignado a la adquisición de existencias para el despliegue estratégico 141,3 de los 141,5 millones de dólares consignados para el programa, y alrededor del 50% de los bienes adquiridos ya han sido entregados. La OSSI observó que 5 millones de dólares del presupuesto aprobado para financiar las existencias para el despliegue estratégico se habían destinado a fines no previstos concretamente en el presupuesto. Sin embargo, el Departamento señaló que esos fondos se habían destinado a elementos esenciales de la gestión de las existencias para el despliegue estratégico, por ejemplo el desarrollo de un sistema de inventario. La OSSI también observó que 7 de los 12 puestos previstos para dichas existencias se estaban empleando con otros fines. El Departamento confirmó que se habían adoptado medidas para el redespliegue de todos los puestos de contratación local que tenían por objeto prestar apoyo al programa. Cuando se pongan en práctica, las recomendaciones de la OSSI reforzarán el cumplimiento de las resoluciones de la Asamblea General, permitirán una ejecución más rápida del programa de existencias para el despliegue estratégico y aumentarán la eficacia de los gastos autorizados en esta esfera.

Operaciones sobre el terreno

33. En una auditoría se indicaron varias mejoras posibles en la gestión y administración del equipo de propiedad de los contingentes de la MONUC, ya que los reembolsos relacionados con ese equipo costaron a las Naciones Unidas 87,5 millones de dólares, aproximadamente, en el ejercicio económico 2003/2004. Por tanto, el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz ha ejecutado un plan de disponibilidad operacional, ha mejorado la seguridad del almacenamiento de municiones y se ha asegurado de que todas las entregas a los contingentes sean debidamente contabilizadas.

34. En una auditoría de los reembolsos realizados por la MONUC a los países que aportan contingentes para las operaciones de mantenimiento de la paz se observaron algunos errores en el sistema de información cotidiana de los efectivos disponibles. La Misión ha reforzado desde entonces los controles de pago de dietas y ha adoptado medidas para que el tiempo de vacaciones y de compensación se ajusten plenamente a las políticas establecidas. El Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz está estudiando posibles alternativas al costoso y lento sistema de información cotidiana de los efectivos disponibles y está considerando la posibilidad de armonizar el respectivo derecho a vacaciones de todo el personal militar y los oficiales de la policía civil.

35. Los pagos en concepto de dietas a la MONUC ascendieron a un total de 64,8 millones de dólares durante el ejercicio económico que terminó el 30 de junio de 2003. En una auditoría se observó que el sistema empleado para calcular los pagos mensuales tenía varias deficiencias que reducían la integridad de los datos, y que se deberían controlar mejor los registros de asistencia. Las recomendaciones de la OSSI, cuando se apliquen, contribuirán a mejorar los controles de la gestión.

36. La realización de una auditoría para asegurarse de que la Misión de Apoyo de las Naciones Unidas en Timor Oriental (UNMISSET) disponía de sistemas para prestar servicios comunes a otros, en particular entidades no pertenecientes al Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz tales como otros organismos de las Naciones Unidas, organizaciones no gubernamentales y el Gobierno de Timor-Leste, puso de manifiesto que podían haberse realizado economías por valor de 1,1 millones de dólares si la Misión hubiera tratado de que se le reembolsara el costo de esos servicios. Aunque la Misión ha puesto en tela de juicio las recomendaciones con respecto a la recuperación de los costos del combustible del Gobierno de Timor-Leste, el personal directivo es hoy más consciente de la necesidad de proporcionar servicios comunes a otros en régimen de repartición de los gastos. Por ejemplo, la Misión ha pedido a otros organismos que contribuyan a sufragar el costo de los servicios médicos prestados y ha puesto mucho cuidado en retirar todos los bienes de las Naciones Unidas de los locales recientemente desalojados.

37. La comprobación por la OSSI de que la UNMISSET aplicaba el marco de presupuestación basada en los resultados y el reglamento financiero en el control del presupuesto puso de relieve que había disminuido el volumen de las obligaciones por liquidar desde 10,1 millones a 5,1 millones de dólares durante el período comprendido entre julio de 2003 y junio de 2004. La Misión está prestando más atención a la liquidación de las obligaciones antes del fin de año.

38. A raíz de una auditoría efectuada por la OSSI, la administración de la Misión de las Naciones Unidas en Liberia (UNMIL) convino en introducir un registro de cheques, colocar un guardia armado a la entrada de la oficina del cajero y emplear una oficina para el pago diario a los trabajadores. De acuerdo con una auditoría de la Misión de las Naciones Unidas en Sierra Leona (UNAMSIL), no se habían hecho estimaciones realistas de las necesidades mensuales de efectivo, con la consiguiente disponibilidad excesiva de éste. Por tanto, la UNAMSIL redujo sus tenencias de efectivo tomando en consideración las tendencias de los pagos a los proveedores registradas en los meses anteriores y examinó las transacciones que probablemente comportaran pagos en un mes determinado.

39. La OSSI observó que la dependencia de la UNMIL que se ocupa del equipo de propiedad de los contingentes carecía de personal suficiente, especialmente durante el periodo de fuerte afluencia de efectivos procedentes de distintos países. Como consecuencia de la auditoría, se introdujo un sistema de registro adecuado del equipo de propiedad de las Naciones Unidas y se inició la inspección del equipo de propiedad de los contingentes durante la rotación de tropas. También se proporcionó personal adicional. La dependencia encargada de ese equipo realiza actualmente inspecciones durante la rotación de las tropas y su repatriación. La realización de una inspección adecuada puede evitar sobrepagos por equipo a países que aportan contingentes y lograr que se haga un inventario adecuado del equipo y se devuelva a los administradores de bienes, lo cual supondrá importantes economías.

40. Una auditoría del sistema de facturación de los gastos de teléfono en la Misión de las Naciones Unidas en Etiopía y Eritrea (MINUEE) registró abusos y graves deficiencias en el seguimiento administrativo del empleo de los números de identificación personal para el uso del teléfono y coordenadas incorrectas del sistema telefónico. La investigación interna del empleo fraudulento de números de identificación personal en la Misión puso de manifiesto que el abuso representaba una cantidad de 1,1 millones de dólares. Se han recuperado algunos de esos fondos, y el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz informó de que la Misión había establecido sistemas apropiados de control para un registro preciso y la recuperación del costo de las llamadas telefónicas privadas.

41. La OSSI determinó que la UNAMSIL había empleado a un solo contratista para el envío de efectos personales y abonado más de 482.500 dólares a ese transportista sin el respaldo de un contrato por escrito. Se ha modificado desde entonces esa práctica, y la Misión está utilizando los servicios de tres transportistas independientes, lo que probablemente supondrá una disminución de los costos. La auditoría también señaló a la atención del personal de la UNAMSIL el hecho de que se les consideraría responsables de cualquier ejercicio indebido del derecho a optar por la opción de la cantidad global. Se ha reprendido a un funcionario por un caso de ese tipo de abuso, mientras que otro que también estaba implicado había decidido impugnar los cargos.

Investigaciones

42. En una investigación realizada por la OSSI¹⁴ se llegó a la conclusión de que la grabadora de la cabina del piloto que las Naciones Unidas tenían en depósito desde 1994 no pertenecía al avión presidencial en el que viajaban los Presidentes de Rwanda y Burundi cuando se estrelló ese año y no contenía información pertinente sobre ese accidente aéreo. La grabadora fue enviada en 1994 por el personal de la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas a Rwanda (UNAMIR) en Kigali al Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz en Nueva York. Teniendo en cuenta el buen estado en que estaba, el personal no analizó el origen y el contenido de la grabadora. La OSSI recibió asistencia especializada de la Junta Nacional de Seguridad en el Transporte de los Estados Unidos, la Autoridad Internacional de Aviación Civil y una empresa privada canadiense especializada en recuperar información de cajas negras, así como el testimonio de personal militar y civil de la UNAMIR y el personal de la Sede. Las pruebas reunidas demostraron fehacientemente que la grabadora no procedía del avión que se había estrellado. La OSSI observó que, teniendo en cuenta la importancia jurídica e histórica potencial de la grabadora, si el personal de la sede del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz hubiera informado

en 1994 a la dirección de que había recibido esa grabadora y ordenado que se realizara un análisis profesional, la cuestión podría haberse resuelto hace un decenio. En las recomendaciones de la OSSI se señalaba la necesidad de mejorar las funciones siguientes: presentación de informes a la dirección sobre cuestiones de importancia potencial, archivo, evaluación de riesgos y obtención de enseñanzas.

43. Una investigación realizada por la OSSI, en colaboración con la Oficina de Lucha contra el Fraude (OLAF) de la Comisión Europea, puso de manifiesto que un ex alto funcionario de la Misión de Administración Provisional de las Naciones Unidas en Kosovo (UNMIK) había cometido varios delitos que habían causado perjuicio financiero a la Misión¹⁵. La OSSI y la OLAF determinaron que ese funcionario había dado instrucciones al proveedor público de energía eléctrica de Serbia para que transfiriera 4,3 millones de dólares adeudados a la Compañía de Energía de Kosovo por concepto de suministro de electricidad en la red eléctrica de la ex Yugoslavia a una cuenta bancaria de Gibraltar controlada por él. Cuando se descubrió la falta de los fondos, el funcionario transfirió el resto de los fondos a una cuenta que tenía en Belice para eludir la recuperación de éstos. La OSSI remitió el caso a las autoridades de Alemania, y el funcionario fue ulteriormente procesado y condenado a una pena de tres años y seis meses de prisión. Los 4,3 millones de dólares de fondos obtenidos ilegalmente han sido recuperados desde entonces y devueltos a la UNMIK.

44. La OSSI también confirmó que el ex funcionario había obtenido ilícitamente además 220.000 euros de la UNMIK mediante la presentación de facturas falsas. Por otra parte, en su proceso de contratación había hecho uso fraudulento de un título académico y había mentido acerca de sus antecedentes académicos; la dirección de la UNMIK lo contrató sin verificar su idoneidad. La armonización de los procedimientos de contratación de la Unión Europea y los mecanismos de las Naciones Unidas en Kosovo sería un primer paso importante para evitar episodios análogos en el futuro.

45. En junio de 2004, la OSSI concluyó una investigación sobre la denuncia de fraude contra un funcionario de Voluntarios de las Naciones Unidas que había falsificado un total de 34 solicitudes de reembolso de gastos de viaje, habiendo defraudado así a la MONUC alrededor de 68.000 dólares. Se han recuperado hasta la fecha 14.000 dólares, aproximadamente. Aunque el funcionario es culpable de haber falsificado las solicitudes de reembolso en nombre de sus colegas y de haberlas presentado y cobrado, el informe de la investigación señaló que la inexistencia de un sistema de verificación en la Sección de Finanzas de la MONUC facilitó la comisión de ese delito. La OSSI ha recomendado que se remita este asunto a las autoridades nacionales para su enjuiciamiento penal. También ha recomendado que el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y la MONUC revisen los actuales procedimientos de pago y de admisión de solicitudes de reembolso a fin de prevenir fraudes como el que se examina. El Departamento observó que el funcionario de Voluntarios de las Naciones Unidas ha firmado un pagaré en el que se expone la forma en que se propone reembolsar a la Organización el saldo pendiente. La MONUC ha aprovechado las enseñanzas extraídas de este caso para mejorar su procedimiento de pago y de admisión de solicitudes de reembolso de gastos de viaje. La Sección de Administración y Finanzas ha recibido instrucciones de que no tramite ninguna solicitud de reembolso de gastos de viaje hasta que reciba confirmación por escrito del supervisor inmediato competente de que se ha realizado el viaje señalado.

46. El Fondo Fiduciario de la UNMIK para proyectos de resultados rápidos en las regiones de Pec y Mitrovica, de Kosovo, fue auditado en la primavera de 2003. Se observó que las contribuciones directas de Alemania e Italia, por un total de 1,7 millones de euros, se habían depositado en cuentas bancarias abiertas específicamente para este fin a instancias de los administradores regionales respectivos, en vez de ingresarlas, como se requiere, en el Fondo Fiduciario de la UNMIK o el presupuesto consolidado para Kosovo. Una nueva investigación puso de relieve que este proceso era incompatible con el Reglamento Financiero de las Naciones Unidas. Además, se observó que, con el fin de facilitar el seguimiento y la ejecución de seis proyectos financiados directamente por donantes, por un total de 2,2 millones de euros aproximadamente, el Administrador Regional de Pec había hecho caso omiso de los conductos de examen y aprobación normales para ese tipo de proyectos especiales y había creado brechas en la financiación y la rendición de cuentas del proyecto.

47. Un equipo de investigadores de la OSSI está examinando actualmente denuncias de explotación sexual de muchachas por parte de miembros del contingente militar en Bunia (República Democrática del Congo). Estos asuntos tienen una importancia decisiva para la credibilidad y la reputación de la Organización en su conjunto y, en particular, de la MONUC, teniendo en cuenta que el Secretario General ha decretado una política de intolerancia absoluta para la explotación sexual. Los resultados de esta investigación servirán para que los contingentes y los propios países que los aportan adopten medidas ulteriores apropiadas.

D. Tecnología de la información y las comunicaciones

48. El Secretario General considera que la tecnología de la información y las comunicaciones es fundamental para el proceso de reforma, y está decidido a adecuar su utilización a las necesidades de los programas sustantivos y los procesos administrativos y de gestión de la Organización. Por tanto, el aspecto de la seguridad de esa tecnología es una consideración importante. Los principales sectores de riesgo en esta esfera son los siguientes:

- a) El acceso no autorizado a material políticamente sensible, en particular la piratería informática externa e interna de Lotus Notes o el correo electrónico y de documentos almacenados en computadoras personales;
- b) Daños materiales al equipo informático;
- c) Falta de disponibilidad o pérdida de sistemas o datos debido a cortes de la energía eléctrica, etc.;
- d) Insuficiente planificación de los proyectos;
- e) Reducidas posibilidades de verificación de los sistemas;
- f) Riesgos en materia de aptitudes técnicas y capacitación.

49. Como parte de su evaluación de la reestructuración del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz⁹, la OSSI realizó un examen a fondo de la función de la tecnología de la información y las comunicaciones en el Departamento. Observó que la carencia de una estrategia política oficial y amplia con respecto a la tecnología de la información y las comunicaciones que esté en armonía con la estrategia mundial de la Secretaría en esta esfera ha supuesto la adopción de sistemas aislados que responden a necesidades operativas urgentes y no a planes a largo plazo convenidos.

El Departamento observó que está ultimando un plan de acción en el que se indican claramente los plazos y los recursos que se necesitan para actualizar su estrategia de tecnología de la información y las comunicaciones y el plan estratégico amplio para el Departamento y las misiones de mantenimiento de la paz. El Departamento también está elaborando una estrategia de gestión de la información.

Auditoría efectuada tras la instalación del Sistema Integrado de Información de Gestión (SIIG) en la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra

50. A raíz de una encuesta en la Web de usuarios del Sistema Integrado de Información de Gestión (SIIG), la OSSI llegó a la conclusión de que generalmente estaban satisfechos con los servicios prestados. Sin embargo, seguía siendo necesario obtener un mayor apoyo de los usuarios para mantener y aumentar el grado de satisfacción de éstos. Se está aplicando un marco lógico para reforzar la planificación estratégica del SIIG mediante la formulación de objetivos claramente definidos y una declaración de intenciones, la determinación de los resultados previstos, el establecimiento de mecanismos de evaluación y vigilancia de los resultados, y la identificación de los factores (o riesgos) externos que el servicio del SIIG deberá tener en cuenta para lograr los objetivos establecidos.

Gestión de la tecnología de la información y las comunicaciones en la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra

51. Una auditoría llevada a cabo por la OSSI puso de relieve que la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra está elaborando una estrategia de tecnología de la información y las comunicaciones que comprenderá planes a corto y largo plazo. Se va a establecer en la Oficina una junta para la tecnología de la información y las comunicaciones, y se está elaborando un nuevo mandato para el Comité de Innovaciones Tecnológicas a fin de que siga coordinando las iniciativas en materia de tecnología de la información y las comunicaciones entre las entidades de las Naciones Unidas a las que presta servicios la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra. En el sitio Web y la Intranet de ésta no hay mecanismos suficientes que garanticen su utilidad y desarrollo de manera constante y eficaz, pero ha previsto adoptar las políticas y prácticas uniformes del proyecto iSeek. Basándose en los resultados de una auditoría sobre seguridad, se actualizará el plan de recuperación y continuidad en casos de desastres.

E. Administración y finanzas

52. Los riesgos que se afrontan en la administración de los recursos humanos y financieros de la Secretaría son la ineficiencia, la duplicación administrativa, la complejidad y burocracia de los procedimientos y prácticas, y un mantenimiento y actualización insuficientes de las normas y los reglamentos. En su examen de la duplicación, la complejidad y la burocracia en los procesos y procedimientos administrativos de las Naciones Unidas¹⁶, la OSSI identificó varios riesgos para la Organización, incluido el hecho de que en el marco de la Secretaría no se aprovechen plenamente los adelantos tecnológicos ni se apliquen prácticas modernas de gestión de los procesos adoptadas en otras organizaciones. Muchos de los procesos administrativos siguen siendo manuales, lentos, laboriosos, ineficaces y costosos.

Personal supernumerario para reuniones

53. En una auditoría se observó que el Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias no ha aprovechado las nuevas tecnologías, como la interpretación a distancia, en la prestación de servicios en los seis idiomas oficiales de las Naciones Unidas. Su utilización podría haber reducido la contratación de personal supernumerario para reuniones, cuyo costo fue de 30 millones de dólares en el último bienio. En la auditoría se observaron otros indicios de que no se habían contenido en medida suficiente los gastos en ese tipo de personal. La OSSI indicó varias formas de mejorar la gestión de los recursos humanos, en particular cubriendo las vacantes puntualmente, evitando la contratación recurrente de jubilados y empleando en mayor medida a personal de contratación local por breves períodos, que resulta menos costoso. El Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias indicó que la decisión de no hacer uso de la interpretación a distancia se tomó basándose en la resolución 57/283 B de la Asamblea General, de 15 de abril de 2003, en la que se pedía al Secretario General que no llevara a cabo nuevos proyectos experimentales en la interpretación a distancia hasta que los adelantos tecnológicos lo justificaran. Sin embargo, la dirección del Departamento aseguró a la OSSI que se estaba haciendo un seguimiento detenido de los adelantos tecnológicos y que se tenía el propósito de volver a ensayar la interpretación a distancia en un futuro próximo. También se estaban cubriendo rápidamente las vacantes teniendo en cuenta las recomendaciones de la OSSI. Sin embargo, cabe prever que seguirá registrándose escasez de personal debido a que la plantilla permanente del Departamento se fijó a un nivel inferior al requerido y la tasa de movilidad en los servicios de traducción ha sido excepcionalmente alta en los últimos años. La dirección del Departamento señaló también que proseguiría sus esfuerzos encaminados a hallar métodos de trabajo eficaces en función de los costos, en particular mediante la contratación de personal local y la ejecución de un proyecto experimental de traducción a distancia.

El Programa para el Iraq

54. De conformidad con la resolución 1483 (2003) del Consejo de Seguridad, en la que se dio por terminado el programa de petróleo por alimentos, el 5% del producto de las ventas de petróleo iraquí debía depositarse en el Fondo de Indemnización de las Naciones Unidas. En la fecha de la auditoría, 1,2 millones de dólares se habían transferido a las Naciones Unidas, pero no se había establecido ningún mecanismo para determinar la exactitud de las cantidades recibidas. La OSSI recomendó que se estableciera dicho mecanismo para verificar la exactitud de las sumas correspondientes a la transferencia del 5% del producto de las ventas de petróleo por la Autoridad Provisional de la Coalición al Fondo de Indemnización y que se concertaran arreglos con la Autoridad Provisional de la Coalición sobre los medios de lograrlo. Sin esos arreglos no puede haber garantías de que la cantidad recibida se ajuste a lo dispuesto en la resolución 1483 (2003) del Consejo de Seguridad. El Departamento de Gestión observó en agosto de 2004 que, en el contexto de la auditoría del Fondo de Desarrollo para el Iraq, se había pedido a KPMG que verificara la exactitud de las sumas correspondientes a la transferencia del 5% del producto de las ventas de petróleo al Fondo de Indemnización. El Departamento también observó que sería incorrecto decir que no existía ningún mecanismo para determinar la exactitud de las cantidades recibidas. La OSSI desea señalar que no se le proporcionó una copia del informe de KPMG, ni recibió una respuesta a su proyecto de informe de auditoría.

distribuido en noviembre de 2003. Por tanto, la OSSI no pudo verificar las cantidades ni determinar si existían mecanismos apropiados. Además, el informe preparado por KPMG no excluye la necesidad de que se realicen los controles internos apropiados para asegurarse de que los ingresos provenientes del petróleo se ajustan a lo establecido en la resolución 1483 (2003) del Consejo de Seguridad.

Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas

55. En la auditoría llevada a cabo por la OSSI de la tramitación de determinadas reclamaciones de la categoría F3¹⁷ por la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas se observaron varias deficiencias de valoración y verificación, que supusieron el pago de una cantidad excesiva en concepto de indemnización a los reclamantes. La secretaria de la Comisión de Indemnización reconoció que había cometido equivocaciones por valor de 2,55 millones de dólares aproximadamente, que se debían a errores de cálculo y relativos al tipo de cambio. Sin embargo, no reconoció otras deficiencias observadas en la auditoría: presentación de reclamaciones repetidas, por ejemplo, que comportó una indemnización doble; incapacidad para considerar posibles reducciones de los costos; errores de cálculo y relativos al tipo de cambio; reclamaciones calculadas a base de datos insuficientes; reclamaciones inadmisibles; e introducción poco coherente de los ajustes recomendados. Además, en una opinión sobre el ámbito apropiado de las auditorías realizadas por la OSSI de la tramitación y resolución de las reclamaciones, aparte de la computación por grupos de las cantidades que recomiendan que se abonen, la Oficina de Asuntos Jurídicos consideró que no sería adecuado que la OSSI examinara los aspectos de la labor de grupos que constituyen elementos de un proceso jurídico y que tampoco resultaría adecuado que la OSSI examinara el asesoramiento sobre la base del cual se realizan esos aspectos de esa labor.

56. Sin embargo, la OSSI ha seguido realizando auditorías de todo el proceso de las reclamaciones. La Oficina considera que los resultados de esas auditorías reforzará el control de calidad del proceso de las reclamaciones, en particular mejorando la coherencia de la tramitación y los procedimientos para evitar la duplicación de pagos, lograr una reducción de los costos y proteger los intereses de la Organización.

Service d'achats des fonctionnaires internationaux

57. A petición del Director General de la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra, la OSSI realizó una auditoría del *Service d'achats des fonctionnaires internationaux* (SAFI), un servicio de compras situado dentro del recinto de la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra, que de hecho es propiedad del Consejo de Coordinación del Personal de esta Oficina y está gestionado por él. La OSSI observó que no estaba claramente definida la condición jurídica del SAFI, que no se cumplían las disposiciones de su estatuto, o que éstas simplemente habían quedado obsoletas, y que la supervisión de su funcionamiento comercial era insuficiente. De acuerdo con la recomendación de la OSSI, la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra está revisando actualmente los acuerdos y proyecta, entre otras cosas, cobrar por el uso de los locales de las Naciones Unidas y eventualmente reubicar el servicio para aumentar la seguridad.

Servicios médicos

58. La OSSI observó que era preciso actualizar los objetivos de la División de Servicios Médicos de la Sede para poner de relieve su función de formulación de políticas y su papel de coordinación del sistema de servicios médicos a nivel de toda la Organización. La administración de la licencia de enfermedad por parte de la División está representando una carga, y esa función debería delegarse en las oficinas ejecutivas, a fin de que la División pueda concentrarse en cuestiones como la prestación de servicios de medicina preventiva, de promoción de la salud y de higiene en el trabajo. La dirección aceptó las recomendaciones y ha empezado a aplicarlas.

F. Gestión de los programas

59. El desempeño de la organización está estrechamente relacionado con la capacidad de los directores para planificar y ejecutar los programas de la manera más eficaz posible. En el programa del Secretario General para profundizar el cambio se señaló la necesidad de reforzar la evaluación y fiscalización a fin de poder medir mejor los efectos de la labor de la Organización. El Secretario General concluyó que podía reforzarse aún más la capacidad de evaluación de la Secretaría mediante una asignación mejor de la función de evaluación en cada programa; un mejor aprovechamiento de los resultados de evaluación y las enseñanzas extraídas; y la determinación de los recursos disponibles para supervisión y evaluación¹⁸. Deberían hacerse esfuerzos continuos para promover una cultura de evaluación que permita extraer enseñanzas de los resultados tanto positivos como negativos y traducirlas en acción.

Comisiones regionales

60. Las auditorías realizadas recientemente por la OSSI de las comisiones regionales de las Naciones Unidas¹⁹ pusieron de relieve, entre otras cosas, que sus órganos intergubernamentales debían examinar constantemente su cumplimiento de las normas y que era preciso armonizar los calendarios de las reuniones de las comisiones con la presentación del plan por programas bienal o el proyecto de presupuesto por programas. Las inconsistencias y deficiencias de las actividades de autoevaluación de la mayoría de las comisiones regionales debían corregirse, y debía vigilarse de manera más sistemática el cumplimiento de las recomendaciones correspondientes. También se requerían políticas comunes que establecieran un orden de prioridades para la aparición de las publicaciones y la evaluación de su calidad. Se prevé que el cumplimiento de las recomendaciones de la OSSI mejorará las sinergias entre los proyectos de presupuesto de las comisiones regionales y las necesidades de sus programas de trabajo, y supondrá una mejora importante de la calidad y las repercusiones de los productos de las comisiones.

61. La OSSI recomendó que la Comisión Económica y Social para Asia Occidental (CESPAO) y la Comisión Económica para África (CEPA) evaluaran la nueva disposición de descentralización de las funciones estadísticas en consulta con los Estados Miembros, la División de Estadística y el Departamento de Asuntos Económicos y Sociales. La OSSI llegó a la conclusión de que el restablecimiento de divisiones estadísticas separadas reforzaría la estrategia y los productos estadísticos de la CESPAO y la CEPA y garantizaría mejores normas metodológicas en las regiones respectivas.

62. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) ha iniciado un examen encaminado a mejorar su estructura intergubernamental y también ha

modificado el calendario de su período de sesiones para aproximarlos en mayor medida a la fecha de presentación del proyecto de presupuesto por programas. La CEPAL también está trasladando parte de sus recursos de personal de la planificación de programas a sus divisiones sustantivas. Además, la CEPA ha perfeccionado los procedimientos de ejecución de las actividades de conformidad con el reglamento. Sin embargo, la Sección de Servicios de Información ha avanzado poco en el establecimiento del sistema de adquisiciones e inventario/almacenes y sigue habiendo demoras en la tramitación de las prestaciones del personal, lo que indica la necesidad de perfeccionar las disposiciones relativas al establecimiento y vigilancia de los calendarios.

El proceso de acreditación de las organizaciones no gubernamentales

63. Tras un examen, la OSSI ha recomendado algunas mejoras en el proceso de acreditación de las organizaciones no gubernamentales (ONG), que podrían comportar economías por el hecho de reducir el número y la duración de las reuniones del Comité de ONG y simplificar el proceso de acreditación. La auditoría puso de relieve que el proceso de reconocimiento de las ONG como entidades consultivas del Consejo Económico y Social, previsto en la resolución 1996/31 del Consejo, no se había concebido de manera que permita hacer frente al gran volumen de las solicitudes recibidas y ha resultado afectado por las deficiencias de procedimiento. Debe mejorarse la labor de vigilancia para eliminar de la lista a las ONG inactivas, y debe promoverse en mayor medida el proceso de acreditación electrónica ya iniciado por el Departamento de Asuntos Económicos y Sociales. A petición del Grupo de Personas Eminentes encargado de examinar las relaciones entre las Naciones Unidas y la sociedad civil, presidido por el ex Presidente del Brasil, Fernando Henrique Cardoso, la OSSI aportó su contribución durante el examen del tema por el Grupo.

Ejecución de los programas

64. El informe del Secretario General sobre la ejecución de los programas de las Naciones Unidas en el bienio 2002-2003²⁰ completó el primer ciclo de planificación, presupuestación, supervisión y presentación de informes de la Secretaría en el que se aplicaron ampliamente los métodos basados en los resultados. Se evaluó la ejecución de los 29 programas de la Secretaría en relación con los resultados previstos, utilizando los indicadores de progreso que se habían definido antes de iniciar la ejecución. Los resultados fundamentales de las actividades de las Naciones Unidas se presentaron en el marco de las esferas prioritarias del plan de mediano plazo para el período 2002-2005 y los objetivos clave de la Declaración del Milenio. En el recuadro “Principales resultados” de cada sección presupuestaria se exponían los principales logros de cada programa, mientras que en el epígrafe titulado “Logros de los subprogramas” se describían los progresos realizados en el logro de cada resultado previsto, tomando como referencia indicadores de progreso y la información sobre los resultados obtenida de otras fuentes, por ejemplo evaluaciones externas e internas. También se indicaban las enseñanzas extraídas y las esferas que requieren mejora.

65. Los resultados de las actividades de la Organización fueron muy variados durante el bienio 2002-2003. Cabe mencionar la celebración de nuevos acuerdos internacionales en todas las esferas prioritarias y el establecimiento de mecanismos fiables para el seguimiento de su aplicación y para aumentar la capacidad nacional y regional de traducir esos compromisos en realidades; el aumento de la capacidad de

establecimiento, mantenimiento y consolidación de la paz; la prestación de asistencia humanitaria a decenas de millones de personas necesitadas; y la prestación de asistencia para la formulación de políticas económicas y sociales, la creación de capacidad y el asesoramiento en materia de elección de una política favorable al desarrollo sostenible y la protección del medio ambiente.

66. Aunque es innegable que la ejecución basada en los resultados ha pasado a formar parte de la cultura de la Organización, el grado de aceptación y de identificación con este nuevo concepto y su dominio variaron considerablemente entre los departamentos y las oficinas. La naturaleza del tema y la atención prestada al nuevo criterio por los directivos fueron los principales factores que determinaron el nivel de aceptación. A fin de apoyar el cambio consistente en que la presentación de información dejó de estar centrada en los productos para pasar a concentrarse en los resultados obtenidos, a principios del bienio se elaboró una estrategia que requería la participación de los directores de programas en varios momentos clave del ciclo. Se mejoró el Sistema Integrado de Seguimiento e Información sobre la Documentación (IMDIS) para que recogiera toda la información necesaria, y se elaboró un programa destinado a capacitar a los directores de programas para reunir información e informar sobre los resultados.

67. El Comité del Programa y de la Coordinación acogió con satisfacción el enfoque innovador utilizado para estructurar y distribuir el informe sobre la ejecución de los programas. Recomendó a la Asamblea General que pidiese al Secretario General que siguiera mejorando la aplicación de la presupuestación y la gestión de los programas basadas en los resultados y continuara proporcionando un apoyo y una orientación generales a todos los departamentos en su gestión orientada a los resultados, incluida la publicación de directrices o manuales para la supervisión y la evaluación de los trabajos emprendidos. El Comité observó con reconocimiento la presentación de los resultados a nivel de la Organización, de las secciones y de los subprogramas. Pidió que el informe sobre la ejecución de los programas para el bienio 2004-2005 incluyera también, en cada una de las secciones, un recuadro con una breve descripción de las dificultades, los obstáculos y los objetivos incumplidos, con objeto de facilitar su evaluación de las cuestiones que afectaban a la ejecución de los programas.

Fortalecimiento de la función de evaluación

68. La OSSI concluyó que la capacidad de evaluación de la Secretaría estaba respaldada por prácticas de evaluación y disposiciones institucionales razonablemente sólidas¹⁸. Sin embargo, se recomienda que en las esferas que se indican a continuación sigan introduciéndose mejoras, que deberían acabar produciendo un cambio apreciable en las prácticas de seguimiento y evaluación de la Secretaría a corto y mediano plazo:

a) *Mejoramiento de la planificación de la evaluación y la asignación de los recursos.* En las instrucciones para la elaboración del presupuesto para el bienio 2006-2007 se pedirá a los directores que indiquen cómo se han utilizado los resultados de las autoevaluaciones y especifiquen los recursos que se han de utilizar para la autoevaluación. Los directores deberán preparar planes de evaluación bienales que abarquen las evaluaciones externas y la actividad de autoevaluación para el bienio 2006-2007;

b) *Fomento de la utilización de la información sobre la ejecución y la evaluación de los programas con fines de planificación.* Con el fin de racionalizar y reforzar los vínculos entre la evaluación de los resultados y la planificación, se pedirá a los directores que preparen primeros borradores de sus cuentas de resultados correspondientes al bienio actual (2004-2005) en septiembre de 2005, antes de formular sus proyectos de marcos estratégicos para el bienio 2008-2009, lo que se hará en diciembre de 2005-enero de 2006;

c) *Promoción del IMDIS.* La OSSI seguirá apoyando la introducción de mejoras en el IMDIS a fin de que los cambios realizados se basen en las necesidades de los directores de los programas;

d) *Promoción de una mayor coherencia en la metodología de evaluación.* Se publicará un glosario de terminología común de evaluación y directrices sobre la planificación de la evaluación, junto con instrucciones para la elaboración del presupuesto, a finales del año en curso. También se preparará en 2005 un manual sobre políticas, procedimientos y normas comunes de evaluación.

Gestión mundial de las conferencias

69. El Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias pidió a la OSSI que prestara servicios de consultoría para determinar posibles medios de integrar mejor la gestión de los servicios de conferencias en la Sede de las Naciones Unidas, la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra, la Oficina de las Naciones Unidas en Viena y la Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi²¹. La OSSI elaboró un modelo para el establecimiento de nueve grupos de tareas, integrados cada uno de ellos por representantes de los cuatro lugares de destino, con el mandato de colaborar en la elaboración de políticas y procedimientos uniformes para su aplicación en los cuatro lugares de destino. La OSSI reconoció la necesidad de tener en cuenta las características propias de cada lugar de destino al elaborar esas políticas y procedimientos uniformes. Los nueve grupos de tareas finalizarán su trabajo en 2005. Sus conclusiones, cuando se aprueben en las reuniones de coordinación de 2004 y 2005 de los funcionarios de categoría superior encargados de la organización de conferencias, se incorporarán en un manual de políticas y procedimientos destinado a fomentar la coordinación y la uniformidad de los procedimientos en todo el sistema. La OSSI también recomendó que el jefe de servicios de conferencias en cada lugar de destino fuera de la Sede sea nombrado por el Director General del lugar de destino correspondiente, en estrecha consulta con el Secretario General Adjunto del Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias, a fin de promover la colaboración. El Departamento ya está aplicando varias recomendaciones relativas a la mejora de la coordinación y la comunicación.

Desarrollo sostenible

70. La OSSI realizó un examen trienal de la aplicación de las recomendaciones formuladas por el Comité del Programa y de la Coordinación en su 41º período de sesiones sobre la evaluación a fondo del desarrollo sostenible²² con objeto de evaluar los resultados. La Oficina concluyó que, en los últimos tres años, se había progresado en la promoción y el fortalecimiento del programa de desarrollo sostenible. La División de Desarrollo Sostenible del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales había logrado varios resultados. Se habían adoptado medidas para reforzar los procesos intergubernamentales para el desarrollo sostenible, y la División

también había aunado esfuerzos con éxito con otros organismos de las Naciones Unidas que se ocupan del desarrollo sostenible. Además, el perfeccionamiento del sitio Web de la División, los boletines trimestrales de ésta y su asociación permanente con el Departamento de Información Pública ha contribuido a aumentar el acceso a la información de los representantes de los gobiernos y el público en general. La División también mejoró la calidad de esa información incorporando en ella, cada vez en mayor medida, perspectivas regionales y de los grupos principales y aprovechando fuentes de información diversificadas de otros organismos de las Naciones Unidas y de las comunidades científica y empresarial. La División aún necesita proseguir los esfuerzos encaminados a difundir el concepto de desarrollo sostenible, racionalizar la presentación de informes nacionales y fortalecer aún más el programa de cooperación técnica y el apoyo a los gobiernos nacionales en el seguimiento de la aplicación de sus estrategias de desarrollo sostenible.

Evaluación temática experimental

71. La OSSI siguió realizando avances en la selección de temas para una evaluación temática experimental²³ que proporcionaría una evaluación sistemática de determinados temas o actividades que abarquen distintos campos, con el objetivo de facilitar información estratégica y oportuna para la adopción de decisiones acerca del contenido, la estructura, la ejecución y los resultados de los programas. Esa evaluación temática también proporcionaría una valoración de la coordinación y la cooperación existentes entre distintos programas de las Naciones Unidas que tienen actividades y objetivos comunes. El Comité del Programa y de la Coordinación ha convenido en que es positivo realizar evaluaciones temáticas, y eligió el tema titulado “Nexos entre las actividades que se realizan en las sedes y sobre el terreno: estudio de prácticas óptimas para la erradicación de la pobreza en el marco de la Declaración del Milenio”. La evaluación temática experimental se presentará al Comité en su próximo período de sesiones, que se celebrará en 2005.

Administración pública, finanzas y desarrollo

72. En una evaluación a fondo del programa de administración pública, finanzas y desarrollo²⁴ se concluyó que, en el marco del presupuesto para el bienio 2002-2003 basado en los resultados, el programa ha registrado resultados positivos. La División de Administración Pública y de Gestión del Desarrollo del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales ha contribuido considerablemente a una comprensión más amplia y profunda por los gobiernos de las cuestiones principales de la administración pública. Gracias al apoyo sustantivo y material que ha prestado a los Foros mundiales sobre un nuevo concepto de gobierno, la División ha llegado a una audiencia más amplia entre los responsables de la formulación y la aplicación de las políticas, ha logrado una mayor toma de conciencia por parte de ellos y ha creado una mejor comprensión de cuestiones nuevas de administración pública. La red electrónica mundial de la División ha facilitado el acceso oportuno de los Estados Miembros a datos e información sobre administración pública. La OSSI recomendó que la División siguiera mejorando su desempeño con respecto a la racionalización del ámbito y el enfoque de sus trabajos, la mejora del repertorio de prácticas óptimas sobre administración pública, la elaboración de una estrategia de información para dar a conocer de manera más eficaz los servicios de la División, y el perfeccionamiento de la red electrónica mundial sobre administración pública. La aplicación de las recomendaciones potenciará los efectos y la eficacia de los productos y la estrategia de información de la División. El

Comité del Programa y de la Coordinación hizo suyo el informe y recomendó además que el Secretario General formulara a la Asamblea General las propuestas oportunas.

Población

73. En su examen trienal de la evaluación a fondo del programa de población²⁵, la OSSI concluyó que la División de Población del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales y las dependencias de población de las comisiones regionales habían adoptado las medidas adecuadas para mejorar la calidad y propiciar la libre difusión de sus productos. La División ha clarificado sus métodos e hipótesis utilizando enfoques interdisciplinarios para analizar las relaciones existentes entre la población y otros aspectos del desarrollo. El Departamento de Asuntos Económicos y Sociales y las comisiones regionales han ayudado a los gobiernos a desarrollar la capacidad nacional en lo que respecta a métodos de elaboración de estadísticas demográficas y sociales. Se han intensificado los intercambios entre las comisiones regionales y el Departamento sobre procedimientos, métodos de trabajo, participación conjunta y grupos de trabajo. La División de Población debería seguir colaborando con las dependencias de población de las comisiones regionales en investigaciones sobre población. También debería desempeñar una función útil de concienciación de la comunidad internacional respecto de la constante necesidad de apoyar la investigación básica sobre población que las Naciones Unidas llevan a cabo en los planos tanto mundial como regional.

Los niños y los conflictos armados

74. El Secretario General pidió a la OSSI que evaluara la eficacia de la respuesta del sistema de las Naciones Unidas a la cuestión de los niños y los conflictos armados. Se examinaron los mandatos y las actividades operacionales de los organismos/oficinas de las Naciones Unidas y otros agentes clave no pertenecientes al sistema que se ocupan de esas cuestiones, centrándose en la contribución que la Oficina del Representante Especial del Secretario General para los niños y los conflictos armados aporta para que agentes clave tanto del sistema como de fuera del sistema cooperen en la promoción de respuestas más concertadas y eficaces; también se examinó la coordinación entre todos esos agentes. Se formularon algunas conclusiones concretas acerca de la pertinencia de la actual estructura institucional para responder a esas cuestiones. La OSSI consideró, entre otras cosas, que la respuesta del sistema de las Naciones Unidas a las cuestiones de los niños y los conflictos armados había progresado mucho desde el importante informe presentado por Graça Machel en 1996 titulado “Las repercusiones de los conflictos armados sobre los niños”²⁶. Sin embargo, seguía siendo necesario introducir importantes mejoras en funciones clave como la promoción, el seguimiento y la presentación de informes, su incorporación al programa principal de actividades y la coordinación.

Escuela Superior del Personal del Sistema de las Naciones Unidas

75. En una auditoría llevada a cabo por la OSSI se dictaminó que, gracias a la adopción de medidas más positivas y a una planificación estratégica más clara, la Escuela Superior del Personal del Sistema de las Naciones Unidas había concluido con éxito su transición de una institución dependiente de un proyecto a ser una institución independiente. La Escuela Superior del Personal está tratando de obtener el apoyo del Consejo de Administración para aumentar las contribuciones anuales convenidas de las organizaciones miembros, explorando al mismo tiempo otras

fuentes potenciales de fondos y reevaluando y reformulando sus programas. También está examinando el tamaño de su plantilla administrativa y revisando sus procedimientos administrativos y los manuales de los programas, y ha adoptado medidas para que la administración del personal y los consultores sea conforme con el reglamento del personal de las Naciones Unidas.

Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente

76. En una auditoría de la División de Tecnología, Industria y Economía del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) se observó que había mejorado la manera de abordar las cuestiones administrativas. Sin embargo, la División sigue careciendo de datos básicos para ofrecer una panorámica general de sus órganos asesores y la forma en que contribuyen a su labor. El mandato y el fundamento de la actual estructura organizativa siguen estando poco claros y necesitan revisión.

77. El PNUMA sigue necesitando establecer un mecanismo que ofrezca una panorámica general de los mandatos y las misiones de sus divisiones. También necesita reforzar las disposiciones administrativas de sus divisiones en Nairobi en las esferas de la información sobre gestión, el control presupuestario y la gestión de activos, sectores éstos en los que la auditoría de la División de Alerta Temprana y Evaluación había recomendado que se introdujeran mejoras.

G. Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados

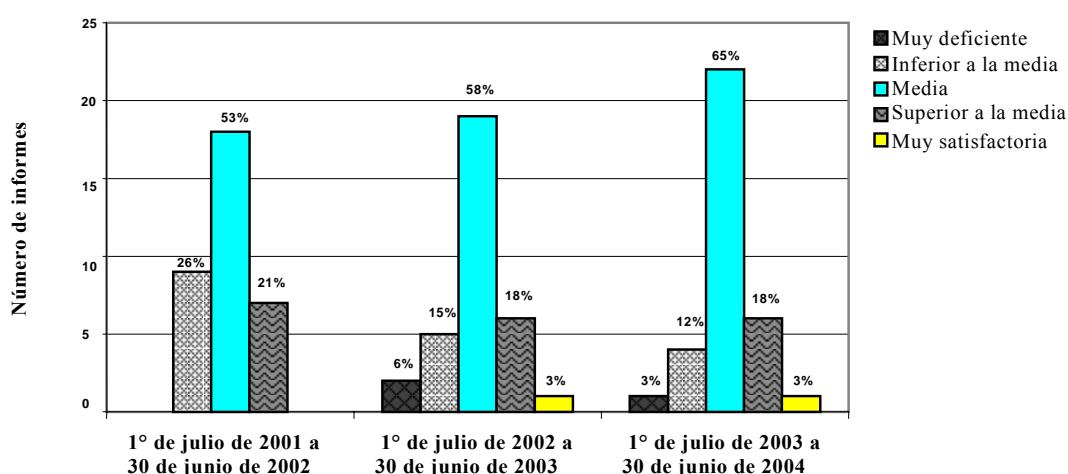
78. En sus auditorías de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR), la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) incluyó operaciones y actividades en 29 países y en la Sede por un valor de 218 millones de dólares, es decir, el 22% de los gastos totales del ACNUR en el año 2003, que ascendieron a 983 millones de dólares. Se presentaron 34 informes de auditoría al cuadro directivo y más de 60 observaciones resultantes a los administradores sobre el terreno. El ACNUR ha reaccionado con prontitud a los informes y las observaciones de los auditores y ha abordado las cuestiones suscitadas por la OSSI. A fines del mes de junio, se habían aplicado completamente más de la mitad de las recomendaciones de auditoría formuladas durante el período de 12 meses, en tanto que se había iniciado y aún continuaba la aplicación de un tercio de las recomendaciones. La mayor parte de las recomendaciones de auditoría tenían por objeto mejorar los resultados en materia de gestión de programas y proyectos, recursos humanos, gestión financiera y adquisiciones. Como resultado de esas auditorías, se recomendaron economías y reembolsos de gastos por un valor aproximado de 1,7 millones de dólares. Las economías y los reembolsos reales obtenidos durante el período ascendieron a 2,4 millones de dólares, fruto de las auditorías realizadas durante el período comprendido en el presente informe y en períodos anteriores. El proceso de reembolso de gastos continúa y es posible que se prolongue a lo largo de varios años.

79. La OSSI sigue evaluando la eficacia de los principales controles internos aplicados a las operaciones del ACNUR que han sido objeto de auditoría. Ello facilita el establecimiento de parámetros entre las operaciones que se realizan en diversos países, garantiza a los administradores que las actividades se administren correcta o satisfactoriamente y permite determinar en qué operaciones se requieren rápidamente

medidas correctivas. Aproximadamente el 64% de las operaciones sometidas a auditoría en el período comprendido en el presente informe obtuvieron una calificación media, el 21%, una calificación por encima de la media o muy satisfactoria y el 15% una calificación inferior a la media o deficiente. La OSSI se complace en observar que desde 2001 ha aumentado gradualmente el porcentaje de operaciones sometidas a auditoría que han obtenido una calificación media o superior a la media.

Gráfico 4

Evaluaciones de auditoría de las operaciones de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados realizadas por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna



Operaciones sobre el terreno

80. El ACNUR sigue acusando problemas inherentes a su gestión de los activos, con controles deficientes en muchas de las operaciones sometidas a auditoría. En una de ellas, la inadecuada planificación de un nuevo despliegue de vehículos se tradujo en pérdidas para el ACNUR estimadas en 850.000 dólares. La Junta de Auditores también puso de relieve que la gestión de los activos era motivo de preocupación y llegó a la conclusión de que el sistema empleado por el ACNUR para controlar sus activos no gozaba de absoluta fiabilidad. Algunos gobiernos siguen gravando con impuestos bienes y servicios adquiridos con cargo a fondos humanitarios. Tan sólo en un país debe recuperarse más de 1 millón de dólares de los EE.UU. en impuestos sobre el valor añadido con que se gravó el combustible. Otro gobierno sigue cobrando unos 300.000 dólares anuales en concepto de impuestos de circulación. Se advierte, no obstante, que en general ha mejorado la supervisión financiera que el ACNUR ejerce sobre las actividades llevadas a cabo por los asociados en la ejecución. Las oficinas exteriores han empezado a evaluar de manera más sistemática el grado de cumplimiento de los acuerdos subsidiarios y a aplicar, si es necesario, medidas correctivas.

Gestión de los recursos humanos

81. Gracias a continuos esfuerzos, el ACNUR ha logrado mejorar y racionalizar el proceso de despliegue del personal en operaciones de emergencia. La experiencia adquirida le ha permitido reforzar la estructura del Servicio de Emergencia y Seguridad, ampliar la lista de efectivos disponibles para sus equipos de intervención en situaciones de emergencia e introducir un sistema de despliegue rápido para agilizar el despliegue del personal en operaciones de emergencia. Sin embargo, no en todos los casos se ha logrado desplegar el personal en un plazo no superior a las 72 horas fijadas, las iniciativas para aumentar las listas de personal disponible en situaciones de emergencia no han sido del todo acertadas y han surgido dificultades a la hora de encontrar voluntarios debidamente preparados.

82. Se ha examinado la eficacia de la descentralización de la función de recursos humanos por grupos y situaciones. La OSSI advirtió que a pesar de los muchos beneficios que suponía acercar dicha función al personal sobre el terreno, la falta de una estructura regional claramente diferenciada dificultaba su buen funcionamiento. Habida cuenta de lo anterior y de las economías que podían obtenerse volviendo a centralizar y racionalizando los métodos de trabajo, la OSSI llegó a la conclusión de que el personal disperso a causa de la descentralización debía reagruparse. La OSSI estimó que gracias a esa reestructuración, ya realizada, se obtendrían economías en concepto de gastos de personal por valor de más de 300.000 dólares anuales.

Servicio de Información Pública y Relaciones con los Medios de Información

83. El establecimiento de un Comité de Publicaciones para coordinar todo lo relativo a la materia, que fue una de las recomendaciones de la OSSI, estimulará la planificación a mediano plazo, redundará en una mayor eficiencia y dará mayor proyección al nombre del ACNUR. Un manual de información pública actualizado garantizará la coherencia de criterio de las oficinas exteriores en sus actividades relativas a los medios de información y en el desarrollo de los sitios Web de carácter local. La inclusión de un folleto con el fin de recaudar fondos en la revista *Refugiados*, que llega a más de 250.000 lectores, debería favorecer las actividades de recaudación de fondos del ACNUR.

Reservas de emergencia a nivel central y regional

84. Tras una evaluación crítica del grado de preparación del ACNUR para las operaciones de emergencia, se adoptaron medidas para aumentar los niveles de las reservas para situaciones de emergencia. Con ello, el ACNUR asegura que el tiempo de respuesta para prestar asistencia se ha reducido de semanas a días. A falta de información fiable y de indicadores de resultados, no ha podido verificarse la exactitud de esa afirmación. El ACNUR está tratando de obtener información consolidada sobre inventarios, pero no se dispone de un sistema de seguimiento a escala mundial que permita supervisar y cuantificar las reservas disponibles, que según los cálculos superan los 50 millones de dólares, una suma respetable. La OSSI preconizó la idea de mejorar la gestión de los inventarios mediante procedimientos centralizados adecuados de recopilación y análisis de datos, a fin de obtener economías en los costos. Además, la adopción de una política más flexible en la adquisición y el despliegue de reservas podría reducir los excedentes y beneficiar a las operaciones que cuentan con una menor financiación.

Proyecto de renovación de los sistemas de gestión

85. Actualmente el ACNUR está ejecutando el proyecto de renovación de los sistemas de gestión, un sistema de planificación institucional de los recursos que abarcará las finanzas, la gestión de suministros y eventualmente la gestión de los recursos humanos. Tras examinar las actividades de adquisición según lo estipulado con la empresa contratada para la puesta en marcha de los sistemas, la OSSI determinó, entre otras cosas, que el proceso de adquisiciones era estructurado y competitivo. Sin embargo, las premuras de tiempo y lo acelerado del proceso hacían que no siempre fuera transparente, justo o conforme a la normativa. El ACNUR pudo negociar una importante reducción en el precio en relación con la oferta original, pero al pasar de un tipo de contrato basado en un precio fijo a otro basado en el tiempo y los materiales, el ACNUR tuvo que asumir la mayoría de los riesgos de no terminación en los plazos acordados y fue imposible comparar las distintas ofertas. La OSSI se complace en observar que hasta la fecha, el equipo encargado del proyecto de renovación de los sistemas de gestión ha logrado ajustarse a los objetivos establecidos y a los recursos presupuestados.

86. La falta de coordinación entre las diferentes instancias dentro del ACNUR y la falta de transparencia en las medidas y decisiones adoptadas, ha provocado demoras en la transferencia de los datos a la nueva plataforma en que serán almacenados. Gracias a las recomendaciones de la OSSI, se han podido renegociar las tarifas adicionales que cobra el contratista por dicha transferencia, reduciéndolas en más de 100.000 dólares, y la comunicación ha mejorado.

87. En mayo de 2004, la OSSI investigó las denuncias presentadas por una funcionaria del ACNUR que afirmaba haber sido víctima de acoso sexual por el Alto Comisionado y, posteriormente en dos incidentes separados pero conexos, por un alto cargo directivo del ACNUR. La OSSI presentó un informe al Secretario General en el que apoyaban las denuncias y recomendaba que se adoptaran las medidas apropiadas al respecto. El Secretario General examinó el informe y las respuestas al mismo del Alto Comisionado y del alto cargo directivo y decidió que las pruebas no corroboraban las denuncias, por lo cual archivó el asunto.

88. La OSSI investigó denuncias de abuso de autoridad por parte de un Representante Honorario de una oficina exterior del ACNUR. En la investigación se demostró que el Representante Honorario, que ocupaba ese puesto desde 1967, durante muchos años había usado indebidamente bienes del ACNUR y realizado actividades incompatibles con el desempeño de sus funciones en la Organización. Entre otras cosas, el Representante Honorario había utilizado a su personal para la adquisición y posterior reventa (a un precio más alto) de permisos de conducir internacionales en la oficina del ACNUR durante horas de oficina. Siguiendo la recomendación de la OSSI, el ACNUR ha rescindido el contrato de consultoría del Representante Honorario y examinará las operaciones realizadas en esa oficina exterior.

H. Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito

89. Con arreglo a las recomendaciones de la OSSI, se están redactando directrices mejoradas para las oficinas exteriores a fin de ayudar al cuadro directivo de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito y garantizar que sus oficinas exteriores se administren de manera más eficiente y coherente. Con la firma de un nuevo memorando de entendimiento con el PNUD relativo a asuntos administrativos,

la Oficina contra la Droga y el Delito está tratando de establecer parámetros e indicadores de desempeño para medir la calidad y el nivel de los servicios prestados, lo cual permitirá determinar en qué aspectos se requieren mejoras y se puede aumentar la eficiencia.

90. También a raíz de las recomendaciones, la Oficina contra la Droga y el Delito está promoviendo y aplicando las mejores prácticas en materia de gestión de proyectos y formación del personal para aumentar la eficacia y la sostenibilidad de los proyectos y para hacer frente a futuros desafíos. Las limitaciones financieras y la escasa capacidad de sus homólogos gubernamentales afectan negativamente a la eficacia y sostenibilidad de algunos proyectos, que se deben supervisar más de cerca. La gestión financiera de los proyectos está mejorando gracias a una mayor supervisión de los fondos y a la introducción de un sistema uniforme de registro de los gastos.

Investigación

91. La OSSI recibió denuncias de corrupción en la Oficina contra la Droga y el Delito, entre ellas infracciones a la normativa de viaje de las Naciones Unidas, conflictos de interés en la concesión de contratos, mala administración y revanchismo por parte de los administradores de la Oficina contra la Droga y el Delito. Aunque las pruebas demostraron la existencia de un caso de conflicto de interés en la concesión de contratos por parte de un alto cargo directivo, las otras denuncias no pudieron ser corroboradas. La OSSI observó que en el momento de darse a conocer las denuncias, la reacción de los administradores tomó un cariz amenazante, cuando no de amenaza propiamente dicha, contra quienes habían presentado las denuncias, situación que afectó también al resto del personal. La OSSI recomendó que se adoptaran las medidas apropiadas contra el alto cargo directivo, que se excusara a los miembros del personal respecto de los cuales no se habían podido aducir pruebas, que se recordara al personal que tenía el derecho de presentar denuncias de buena fe sin miedo a represalias y que se mejoraran la capacitación y las oportunidades para facilitar la resolución de controversias y una mejor comprensión del reglamento de las Naciones Unidas.

I. Tribunales internacionales

92. El Consejo de Seguridad estableció los tribunales penales internacionales para Rwanda y la ex Yugoslavia al objeto de procesar a las personas responsables de violaciones del derecho internacional humanitario. Las fiscalías de los dos tribunales realizan investigaciones, preparan autos de acusación y presentan sus casos ante los magistrados de los tribunales. Las secretarías de los dos tribunales se encargan de la administración y de los servicios de apoyo judicial, entre ellos la traducción de documentos y la interpretación de lo que se dice en las vistas. Puesto que los tribunales son instituciones relativamente nuevas, los principales problemas de gestión se refieren a su sistema de asistencia legal, las prácticas de los abogados defensores y otros procesos establecidos para que cumplan su importante mandato.

93. En una auditoría de las fiscalías de los dos tribunales se determinó que se habían emprendido varias iniciativas importantes para mejorar su funcionamiento mediante el uso de la tecnología de la información y la introducción de cambios en los métodos de trabajo²⁷. Sin embargo, el intercambio de información no era siempre

adecuado, no se habían adoptado las mejores prácticas y se habían desaprovechado algunas oportunidades para establecer sinergias. En general, no se disponía de información suficiente para confirmar lo que los tribunales habían afirmado al Consejo de Seguridad al efecto de que los mandatos de las fiscalías en materia de investigación y enjuiciamiento concluirían a más tardar en 2004 y 2008, respectivamente. No existía documentación coherente de una estrategia y, al parecer, no se habían determinado los factores que podrían afectar a la capacidad de los dos tribunales de cumplir los plazos fijados para la conclusión de sus mandatos.

94. En la auditoría de la OSSI se observó que los servicios de apoyo administrativo del Tribunal Internacional para la ex Yugoslavia prestaban eficaces servicios de apoyo a las salas, si bien aún se podía mejorar su funcionamiento modificando determinados arreglos administrativos. El Tribunal se mostró de acuerdo con la OSSI en que era posible reducir los gastos actuales de 3 millones de dólares por concepto de horas extraordinarias reforzando los controles y procedimientos existentes.

Investigaciones

95. A petición de la administración del Tribunal Penal Internacional para Rwanda, la OSSI investigó solicitudes fraudulentas de reembolso de los gastos de educación presentadas por un oficial de seguridad entre 1998 y 2002. Los investigadores encontraron pruebas de que dicho oficial había presentado a la organización documentos falsificados en los que figuraban sumas desmesuradas y falsedades con las cuales había estafado a la organización en unos 130.000 dólares e intentaba obtener otros 23.000 dólares. La administración del Tribunal está ya aplicando la recomendación de la OSSI en relación con este caso.

96. La OSSI determinó que un investigador de la fiscalía del Tribunal Penal Internacional para Rwanda había registrado una empresa privada de seguridad e investigación en su país de origen, participando activamente en su administración desde principios de 2003 sin la autorización necesaria. El negocio de la empresa era prestar servicios de investigación similares a los que el funcionario realizaba en el Tribunal. La OSSI determinó que además de incurrir en flagrante conflicto de intereses, el funcionario tomaba fraudulentamente permiso de enfermedad no certificado para ocuparse de su negocio particular. La OSSI está a la espera de que el Tribunal adopte las medidas apropiadas al respecto.

J. Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas

97. Habida cuenta del valor considerable de las inversiones administradas (26.500 millones de dólares a fines de junio de 2003) y del gran número de participantes en la Caja Común de Pensiones (unos 82.000 ex funcionarios), la OSSI emplea un enfoque basado en la gestión de riesgos a la hora de planificar sus actividades de auditoría de la Caja, sobre la base de los resultados de auditorías anteriores y de evaluaciones preliminares de riesgo de las operaciones de la Caja. La OSSI realizó varias auditorías de las operaciones de la Caja durante el año que se examina, entre ellas la administración del efectivo, la gestión de recursos humanos y la medición del rendimiento de las inversiones.

98. La Caja ha adoptado un enfoque proactivo en materia de supervisión interna mediante el establecimiento de un comité encargado de examinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones de auditoría y garantizar su aplicación. Una de las

principales decisiones adoptadas en 2003 por el Representante del Secretario General en relación con las inversiones de la Caja fue la aprobación, por recomendación de la OSSI, del código deontológico y las normas de conducta profesional por parte de todos los oficiales de inversiones y los funcionarios que participan en las actividades de inversión del Servicio de Gestión de las Inversiones y la Tesorería de las Naciones Unidas. La OSSI también elaboró, en estrecha cooperación con la secretaría de la Caja, una carta de auditoría aprobada por el Comité Mixto de Pensiones en su reunión de 2004.

99. En marzo de 2004 el Servicio de Gestión de las Inversiones de la Caja informó de que había iniciado varias mejoras en materia de procedimiento, entre ellas la adopción de medidas para llevar a cabo evaluaciones eficaces del rendimiento de las inversiones y mejorar el manual de operaciones. Asimismo, por recomendación de la OSSI, el Representante del Secretario General ha contratado los servicios de una empresa de consultoría para realizar un examen amplio de las prácticas de inversión de la Caja, incluido el proceso de medición del rendimiento. Dicho examen ya se ha iniciado y se centra actualmente en la estructura de gestión, los objetivos de las inversiones, los tipos de activos, la cobertura contra riesgos cambiarios, la gestión de pasivos, la distribución estratégica de activos, la aplicación de parámetros, la infraestructura de tecnología de la información, la utilización de un agente principal del registro, la gestión de la propiedad inmobiliaria y la plantilla. También se examinará el grado de cumplimiento de la Caja y sus estructuras de costos.

100. El sistema de medición del rendimiento de las inversiones de la Caja puso de manifiesto que los réditos excedían su marca de referencia general. Sin embargo, en relación con las mejores prácticas del sector, es necesario mejorar el proceso de medición del rendimiento de la Caja. De aplicarse, las recomendaciones de la OSSI servirán para mejorar los informes en materia de rendimiento presentados por los oficiales de inversiones y por los asesores que prestan servicios discrecionales y no discrecionales, y facilitará las comparaciones entre pares.

101. En diciembre de 2002 la Caja adquirió, en concepto de inversión, un edificio situado en la ciudad de Nueva York a un costo de 180,5 millones de dólares. En su examen la OSSI determinó que aunque la adquisición tal vez haya sido una buena inversión, el Servicio de Gestión de las Inversiones no supervisó adecuadamente la transacción ni consultó, como era necesario, con la Oficina de Asuntos Jurídicos para examinar las consecuencias no financieras de la transacción, ni con la División de Adquisiciones para adherirse a las normas y procedimientos de adquisiciones establecidos. El Servicio de Gestión de las Inversiones se mostró de acuerdo con las recomendaciones de la OSSI y se comprometió a consultar adecuadamente y con prontitud con la Oficina de Asuntos Jurídicos y la División de Adquisiciones en todo lo relativo a ese tipo de transacciones. Se ha informado a la OSSI de que el Representante del Secretario General ha decidido que la Caja se desprenda de esa propiedad a causa de problemas normativos y de las responsabilidades de gestión que entraña la propiedad y el alquiler del edificio. El Servicio de Gestión de las Inversiones ha mantenido consultas con la Oficina de Asuntos Jurídicos y la División de Adquisiciones en relación con la venta y ha informado a la OSSI de que la Caja no hará en el futuro inversiones directas de esta naturaleza.

III. Examen de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

A. Introducción

102. Entre noviembre de 2003 y junio de 2004, la OSSI llevó a cabo un examen de toda la Oficina, para hacer un balance de sus actividades, con el objetivo principal de ayudar a la Asamblea General a realizar la evaluación y revisión quinquenal solicitada en el párrafo 20 de la resolución 54/244²⁸. Las divisiones de la Oficina hicieron autoevaluaciones individuales, cuyos resultados se presentan a continuación.

103. La información para el examen se extrajo de:

- a) Los resultados de las auditorías de la OSSI realizadas por la Junta de Auditores en el bienio 2002-2003 y en 2004;
- b) Los resultados de la reunión de planificación estratégica con los administradores de la OSSI, que tuvo lugar en febrero de 2004;
- c) El examen de los documentos internos y las evaluaciones que abarcan el período 1999-2004;
- d) Los resultados de las reuniones de dos grupos de debate y de entrevistas individuales con un total de 28 representantes de 14 departamentos y oficinas clientes en la Sede y otros lugares de destino (Nairobi, Viena y Ginebra);
- e) Los debates con los delegados en la Quinta Comisión.

B. Logros y puntos fuertes

Independencia operacional

104. La supervisión independiente, un elemento fundamental de la buena gobernanza, se garantiza en las disposiciones del mandato confiado por la Asamblea General a la OSSI. Por consiguiente, si se le delegan facultades, como se hace con los fondos y programas, la OSSI podrá cumplir plenamente su mandato y asegurar una supervisión objetiva, imparcial y adecuada. En este contexto, la independencia operacional significaría un cambio en el actual procedimiento de examen de las propuestas y asignaciones de recursos relacionados con la OSSI.

105. Además, preocupa que el actual proceso para reembolsar a la OSSI los servicios de investigación que presta a los fondos y programas también pueda dar origen a un posible conflicto de intereses. Para evitar esos conflictos, los representantes de algunos clientes propusieron que se aportaran fondos separados sobre la base de la participación en los gastos, como ya se hace en otras entidades de las Naciones Unidas.

106. Varios departamentos clientes indicaron que la total independencia operacional era decisiva para asegurar la calidad y fiabilidad de la supervisión interna en las Naciones Unidas. La independencia de la OSSI se consideró también necesaria para suministrar a la administración ejecutiva asesoramiento y evaluaciones imparciales del desempeño de los directores de los programas. Algunos señalaron que las recomendaciones a menudo audaces de la OSSI demostraban que la Oficina era suficientemente independiente. La opinión expresada por los delegados en la Quinta Comisión sugiere que la percepción de la independencia de la OSSI está vinculada con el grado de confianza y fiabilidad que inspira la dirección de la Oficina. Algunos departamentos

clientes observaron que, al ser una oficina interna independiente, la OSSI tenía los conocimientos y la comprensión necesarios de las operaciones de las Naciones Unidas, lo cual daba a sus servicios de supervisión una ventaja competitiva con respecto a los órganos de supervisión externa.

Procedimientos para la presentación de informes externos e internos

107. Según las opiniones expresadas, los Estados Miembros consideran que los informes de la OSSI a la Asamblea General son una fuente de información valiosa. Debido a la formulación de enfoques horizontales para la supervisión y al aumento del interés en las cuestiones temáticas y los riesgos, los informes de la OSSI han cobrado mayor utilidad y valor. La OSSI también ha instituido un proceso de examen interno inter pares destinado a normalizar la calidad de sus informes. Además, en breve la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude de la Comisión Europea llevará a cabo un examen externo inter pares de la División de Investigaciones. En los últimos cinco años el número de solicitudes de estudios y exámenes de la OSSI se ha multiplicado, lo cual sugiere que los Estados Miembros consideran esa información útil para los procesos de adopción de decisiones. Algunos delegados alentaron a la OSSI a que incorporara estos informes externos en el informe anual, en vez de publicarlos como documentos separados. Se dijo que el informe anual daba una buena idea de la salud general de la Organización. Las tendencias y los resúmenes analíticos de los principales efectos de las actividades de supervisión se consideraron especialmente útiles y un complemento de la información detallada sobre actividades concretas.

108. Los departamentos clientes consideran cada vez más a la OSSI como un asociado y valoran la orientación empresarial de la Oficina. Sin embargo, algunos departamentos señalaron que, si bien la supervisión interna se percibía como positiva, los instrumentos que utilizaba la Oficina para presentar los informes internos debían ser coherentes con las necesidades de los clientes. La información relativa a la aplicación de las recomendaciones de la OSSI debía ser continua —cuando se hacían progresos y no a intervalos de seis meses— y debía consolidarse con otros tipos de informes sobre la ejecución de los programas; al mismo tiempo, debían utilizarse en forma más eficaz los sistemas interactivos de información sobre la gestión.

109. En caso de desacuerdo o de no ejecución por el director de un programa, el informe semestral de la OSSI al Secretario General, solicitado por la Asamblea General, era un instrumento útil para transmitir esa información a los mandos de la Organización. Sin embargo, dada la limitada distribución de los informes, era necesario volver a examinar su eficacia para atender a las necesidades de los altos directivos de la Organización.

Funciones

110. Los datos reunidos para el examen indican que la calidad general y los efectos de las actividades de supervisión de la OSSI han aumentado en el último quinquenio. Para hacer frente a las nuevas necesidades de supervisión interna eficaz y eficiente, la OSSI ha realizado algunos ajustes en su estructura²⁹. Gracias a la consolidación de las funciones de supervisión, inspección, evaluación y consultoría sobre gestión en una sola división, se están logrando sinergias entre estas disciplinas de supervisión. Las funciones de auditoría interna se han racionalizado para que la División de Auditoría Interna I (Nueva York) y la División de Auditoría Interna II (Ginebra y Nairobi)

presenten informes por separado al Secretario General Adjunto de Servicios de Supervisión Interna. El objeto de estas disposiciones es lograr una auditoría más efectiva y adecuada de los departamentos clientes fuera de la Sede y, al mismo tiempo, asegurar una estrecha colaboración sobre cuestiones estratégicas. La División de Investigaciones ha abierto una nueva oficina en Viena y ha trasladado a la mayoría de sus investigadores allí. De este modo, la División puede realizar economías considerables y establecer contactos más estrechos con muchas de las oficinas para las cuales realiza investigaciones, dado que el 90% de los casos investigados por la División se han producido fuera de la Sede de las Naciones Unidas.

Divisiones de Auditoría Interna I y II

111. Desde el establecimiento de la OSSI, la función de auditoría interna ha evolucionado y se ha convertido en una fuente independiente de evaluaciones y asesoramiento, que ayuda a los administradores a asumir en forma efectiva sus responsabilidades y a mejorar la rendición de cuentas y el desempeño en la Organización. Las Divisiones de Auditoría Interna I y II han preparado una metodología para determinar las mejores prácticas y establecer procedimientos formales de auditoría para la evaluación de riesgos. El creciente uso de auditores residentes en las misiones de mantenimiento de la paz y otras actividades de las Naciones Unidas sobre el terreno han aumentado aún más la eficacia de la auditoría de las Divisiones. Los clientes consideran que esta modalidad ha creado un espíritu de equipo que es necesario para decidir colectivamente cómo se evaluarán esferas de ejecución que aún no tienen comparadores de referencia. Una iniciativa fundamental es la base de datos sobre perfiles de clientes, que facilita la comparación horizontal de riesgos entre departamentos y permite evaluar mejor las prioridades de auditoría para la planificación. Se está aplicando el sistema de documentos de trabajo electrónicos asistidos por computadora para automatizar, sistematizar y armonizar los procesos de auditoría de las dos Divisiones.

112. En el curso de los últimos cinco años, las Divisiones de Auditoría Interna han mantenido un diálogo más asiduo con los Estados Miembros a través de la publicación de los informes de auditoría y de reuniones informativas bien acogidas, que se organizaron a petición de estos últimos. Entre ellas se encuentra una reunión organizada recientemente por los auditores y jefes residentes de las principales misiones de mantenimiento de la paz, para resumir los resultados de la evaluación de los riesgos de las misiones, las esferas de auditoría prioritarias, los elementos principales de auditorías clave y medidas correctivas tomadas por las misiones. Las Divisiones también han adoptado una función rectora en las conferencias de representantes de los servicios de auditoría interna de la Organización de las Naciones Unidas y de instituciones financieras multilaterales, el foro para servicios de auditoría interna de las Naciones Unidas, con miras a mejorar la cooperación y la coordinación entre los auditores del sistema de las Naciones Unidas, compartir las mejores prácticas de auditoría, y adoptar normas, enfoques y metodologías comunes. Los puntos fuertes de las Divisiones son una planificación de vanguardia de las auditorías, administradores y personal competentes, hábiles y dedicados, y departamentos clientes interesados en la cuestión. Las Divisiones se proponen intensificar el seguimiento de las recomendaciones fundamentales, seguir perfeccionando sus enfoques para la evaluación de los riesgos, acelerar la publicación de los informes de las auditorías, y determinar nuevas formas para hacer economías y recuperar costos.

113. Según estudios realizados por las Divisiones, la mayoría de los departamentos clientes estaban en general satisfechos con los servicios de las auditorías internas y podían utilizar las conclusiones de la auditoría para mejorar sus actividades. Sin embargo, estos estudios determinaron que era necesario aclarar los distintos papeles y funciones que desempeñan los tres órganos de supervisión —la OSSI, la Dependencia Común de Inspección y la Junta de Auditores—, pues los departamentos clientes pueden tener que ocuparse de varias actividades de supervisión en el mismo período. Los departamentos también dijeron que la OSSI debería mejorar la comunicación y sus relaciones con los clientes, y propusieron que ésta consultara con mayor frecuencia a los departamentos cuando preparara y finalizara sus planes de auditoría y publicara sus informes a la Asamblea General. Algunos clientes destacaron la importancia de continuar el diálogo para mejorar la relación general de supervisión. Los departamentos clientes manifestaron preocupación por el actual sistema que utiliza la OSSI para el seguimiento de las recomendaciones, y un cliente lo calificó de “engorroso” y sugirió que la OSSI preparara una base de datos interactiva que permitiera a los clientes incorporar las medidas para la aplicación de las recomendaciones en el momento de su adopción. Los clientes también sugirieron que la OSSI impartiera mayor capacitación a su personal sobre cuestiones financieras, controles y rendición de cuentas.

114. Las Divisiones realizan periódicamente encuestas para determinar si los clientes están satisfechos con el proceso de auditoría y solicitar su opinión sobre cada informe de auditoría. En general, la calificación media que obtienen en estas encuestas las comunicaciones sobre la auditoría es entre buena y excelente. Los clientes también hicieron sugerencias para introducir nuevas mejoras, como por ejemplo, que los informes de auditoría se publiquen más rápidamente y que la OSSI dé mayor tiempo a los clientes para que examinen las revisiones introducidas sobre la base de sus comentarios.

División de Fiscalización, Evaluación y Consultoría

115. La División de Fiscalización, Evaluación y Consultoría proporciona una gran variedad de servicios complementarios que han contribuido a mejorar el diseño, la ejecución y los efectos de los programas de la Secretaría. La nueva Sección de Capacitación y Autoevaluación coordina la capacitación interna sustantiva para el personal de la OSSI y ha puesto recursos de capacitación en línea para los departamentos y las oficinas clientes. La Sección también presta apoyo para actividades de autoevaluación en toda la Secretaría. Entre los logros más notorios de la División se encuentran el informe mejorado sobre la ejecución de los programas para el bienio 2002-2003, que se orienta más hacia los resultados, y es más detallado y fundamentado que los informes anteriores. La intensa capacitación, la orientación y el apoyo que ha proporcionado la División a los administradores de la Secretaría durante el último bienio permitieron que se presentaran informes sobre la ejecución de los programas más completos y oportunos. Los 556 miembros del personal participantes calificaron en general la capacitación como muy buena. Además, la mayoría de los departamentos clientes (el 86%) dijeron que los servicios de consultoría sobre gestión habían superado sus expectativas en cuanto a calidad y utilidad. A petición de la Vicesecretaría General, la OSSI convocó un grupo de trabajo para que formulara propuestas y un plan de acción encaminado a mejorar la fiscalización y evaluación en la Secretaría.

116. Los resultados de los grupos de debate indican que, aunque en general las evaluaciones exhaustivas se consideran valiosas, la División debería centrar mucho más sus productos de evaluación en cuestiones estratégicas importantes para los administradores de la Secretaría. Los clientes también sugirieron que la División siguiera promoviendo las asociaciones con los clientes, mejorando la visibilidad de la consultoría sobre gestión y fortaleciendo sus orientaciones para la autoevaluación. Además, los representantes de los departamentos sugirieron que se mejorara la interacción en relación con las recomendaciones y se siguiera perfeccionando el Sistema Integrado de Seguimiento e Información sobre la Documentación.

División de Investigaciones

117. Desde 1994, cuando se estableció en la OSSI la función de investigación independiente, la División de Investigaciones ha evolucionado y se ha convertido en una entidad altamente profesional que investiga alegaciones de faltas de conducta, abuso de autoridad, sobornos, malversación de fondos y derroche y mala gestión de los recursos de la Organización por parte del personal. El número de casos aumenta todos los años, a medida que la OSSI y sus resultados se conocen mejor, y un mayor número de miembros del personal y administradores se sienten alentados a hacer denuncias.

118. Como medida proactiva, la División de Investigaciones se ha asociado con organismos profesionales y autoridades encargadas de la aplicación de la ley, como la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude de la Comisión Europea y el Departamento de Investigación Penal de la Policía de Kenya. La División también ha iniciado y desarrollado equipos especiales formados por profesionales idóneos de gobiernos nacionales y de otros órganos de investigación. Por ejemplo, la División de Investigaciones está dirigiendo el Grupo de Investigación de Kosovo, en el que participan investigadores de la Unión Europea e Italia, y cuyo mandato es investigar casos de fraude y corrupción en la UNMIK, empresas públicas y toda otra institución que funcione con fondos del presupuesto consolidado de Kosovo.

119. Los departamentos clientes en Ginebra, Nairobi y Viena generalmente tienen una opinión positiva de los servicios de investigación, y destacan que la capacitación básica sobre seguridad impartida por la División ha sido de gran valor para los administradores. Sin embargo, el representante de un departamento señaló que el proceso de investigación era demasiado largo, pero reconocía las múltiples funciones que debían realizarse con una pequeña dotación de personal. Otros dijeron que debía haber investigadores permanentemente en sus lugares de destino, pues ello tenía un efecto disuasorio. Representantes de fondos y programas plantearon la cuestión del reembolso de los servicios de investigación y dijeron que la imposibilidad de prever las cuantías estaba creando problemas de presupuesto. En general, se deduce de las opiniones recibidas que la OSSI debe proporcionar mayor información sobre las investigaciones y la Oficina en general.

C. Riesgos

120. La mitigación de los riesgos es parte de la estrategia general que la OSSI ha adoptado para la supervisión interna, destinada a ayudar a la Organización a detectar los riesgos que pueden poner en peligro su misión, sus recursos y su reputación. El enfoque basado en los riesgos que se aplica a la planificación de las tareas ayuda a

la OSSI a dedicar sus limitados recursos a las operaciones y actividades de mayor riesgo. Internamente, este enfoque ayuda a la Oficina a identificar deficiencias y zonas sin visibilidad que puedan impedirle llevar a cabo una supervisión eficiente y eficaz. Por ejemplo, la falta de una evaluación exhaustiva y el examen y uso insuficientes de las recomendaciones de las evaluaciones por los órganos intergubernamentales y los órganos de expertos constituyen un riesgo importante. Además, el hecho de que no haya recursos suficientes en la Secretaría para la fiscalización y la evaluación también tiene un efecto negativo en la capacidad de la OSSI de prestar servicios de fiscalización y evaluación.

121. El número de casos atrasados en la División de Investigaciones también pone en peligro la capacidad de la Oficina de prestar servicios de investigación profesionales y adecuados a la Organización. El carácter reactivo de gran parte de la labor que realiza la División no le permite establecer, como otras divisiones, un programa de trabajo anual, y debe responder a cuestiones a menudo urgentes y complejas con un pequeño número de investigadores. Varios años atrás, en un intento de eliminar este riesgo y para poder hacer frente al creciente número y complejidad de las denuncias, la División adoptó un sistema amplio de establecimiento de prioridades. Sin embargo, la necesidad de investigar inmediatamente casos graves, como los casos recientes relacionados con el contrabando y la explotación sexual y de refugiados, pone de relieve el riesgo inherente a la utilización de los recursos para la investigación de casos que podrían afectar negativamente la reputación de las Naciones Unidas en todo el mundo. La colaboración con otros organismos y Estados Miembros en los grupos de trabajo iniciados por la OSSI ha ayudado a hacer frente al problema de la escasez de recursos. Además, la División ha establecido un grupo de trabajo que incluye representantes de otros organismos para examinar las cuestiones asociadas con la denuncia de prácticas ilegales y ha preparado un proyecto de normativas para aclarar las responsabilidades, que el grupo de trabajo perfeccionará.

122. La duplicación y superposición también podrían constituir un riesgo de derroche de recursos para la Organización. El examen ha revelado que la estrecha colaboración entre los tres organismos de supervisión es fundamental, especialmente en la preparación de los múltiples estudios y exámenes solicitados por la Asamblea General, a fin de tener un enfoque complementario y evitar la ineficiencia. La OSSI está colaborando actualmente con la Junta de Auditores y la Dependencia Común de Inspección con miras a adoptar un enfoque común para la evaluación de los riesgos que permita identificar cuestiones interrelacionadas y examinar posibles esferas para la ejecución de proyectos coordinados. También está colaborando con la Dependencia Común de Inspección en relación con propuestas para fortalecer y supervisar la ejecución y evaluación de los programas, como ha solicitado la Asamblea General³⁰.

D. Retos y oportunidades

123. Quizá la conclusión más importante del examen sea el valor que asignan los departamentos clientes al diálogo constante con la OSSI y al trabajo de equipo constructivo con la meta común de lograr una buena gobernanza de la Organización. La mayoría de las personas entrevistadas dijo que esta relación era el aspecto más importante de la labor de supervisión interna y que tenía un valor real para la Secretaría. El reto para la OSSI es aprovechar esta oportunidad para definir mejor la supervisión a fin de satisfacer mejor las necesidades de los administradores de los programas.

124. Con respecto al informe semestral que la OSSI presenta al Secretario General, el problema consiste en transformar este requisito interno de presentación de informes en un mecanismo que retroalimente la información más importante para la supervisión en los procesos de administración ejecutiva. La Organización puede mejorar la coordinación de los informes de supervisión y de sus recomendaciones de conformidad con las mejores prácticas de las organizaciones del sector público. Ese mecanismo de coordinación daría al Secretario General una idea de la adecuación de los sistemas de control interno y mejoraría la rendición de cuentas en la Organización.

125. La opinión de los clientes indica que la profesionalidad y objetividad de la OSSI le da una ventaja competitiva como órgano de supervisión interna. La imagen de la OSSI ha cambiado en el curso de los años, como señalaron los clientes. Inicialmente, la OSSI se consideró con escepticismo y se percibió como la “policía secreta” de la Organización. En los últimos años, sin embargo, la OSSI se consideró como un asociado y se ha comprendido que la supervisión es una función complementaria de la administración. Los clientes consideraron beneficioso el papel de “agente de cambio” que desempeña la OSSI en esferas tales como la gestión basada en los resultados, el fomento de la integridad y la rendición de cuentas. Algunos representantes de departamentos clientes señalaron que los mandos de una organización debían ser los iniciadores principales del cambio para unificar las diversas culturas y medidas de cambio. Un ejemplo claro de esto, es la iniciativa para la integridad de la Organización, promovida por la OSSI para mejorar la integridad como valor central de la Organización, que ha sido adoptada por la Oficina de la Vicesecretaria General.

E. Enseñanzas adquiridas y mejores prácticas

126. En el curso del examen, la OSSI determinó que se habían aprendido varias lecciones para mejorar la administración interna. Las principales son las siguientes:

- a) Se necesita mayor consulta e interacción con los departamentos clientes sobre la planificación de la supervisión para asegurar que se satisfagan las necesidades de estos últimos y evitar una acumulación de actividades de supervisión y las posibles conclusiones conflictivas;
- b) Deben mejorarse la comunicación y los materiales de información sobre las actividades de supervisión interna;
- c) Hay que fortalecer la colaboración y las sinergias entre las distintas funciones de supervisión, a saber, fiscalización, inspección, evaluación y consultoría de gestión;
- d) Deben darse mayores oportunidades para el adelanto del personal, por ejemplo mediante pasantías en otras instituciones de supervisión; el desarrollo y mantenimiento de conocimientos y técnicas especializados de conformidad con normas profesionales; la rotación dentro de la Oficina.

127. Se aprendieron otras lecciones de las auditorías de la OSSI realizadas por la Junta de Auditores, la cual recomendó, entre otras cosas, que se mejoraran los sistemas de planificación y capacitación de la Oficina, la documentación de las pruebas de auditoría, y la capacidad de la Oficina para hacer auditorías de sistemas de información y tecnologías de la información. En respuesta, la OSSI adoptó el enfoque basado

en los riesgos para la planificación estratégica y la iniciativa de documentos de trabajo electrónicos, y prestó mayor importancia a la capacitación y las necesidades de desarrollo del personal. Además, la OSSI ha estado trabajando en estrecha cooperación con la Junta para mejorar su capacidad de auditoría de la tecnología de la información y los sistemas de información.

128. Los estudios preliminares de las normas para las mejores prácticas de gobernanza en las instituciones públicas revelaron que la OSSI se encuentra a la vanguardia en tres de las cuatro esferas examinadas, a saber, los códigos de conducta, la presentación de informes y la gestión de riesgos³¹. Los comités de auditoría interna o de supervisión se recomiendan como la mejor práctica más habitual de los órganos del sector público de todo el mundo. Sin embargo, la Secretaría de las Naciones Unidas no tiene un mecanismo concreto para coordinar el seguimiento de los informes de supervisión y las recomendaciones internamente.

F. Conclusiones y medidas futuras propuestas

129. El examen concluye que el mandato que asignó la Asamblea General a la OSSI en 1994 constituye un fundamento adecuado para la independencia de la Oficina y ha sido muy útil a la Organización en los últimos 10 años como marco único y efectivo para ayudar al Secretario General a cumplir sus funciones de supervisión interna. La OSSI desea hacer las siguientes propuestas concretas destinadas a mejorar su propia eficiencia y eficacia y, por consiguiente, a ayudar a la Organización a aprovechar las oportunidades y evitar los riesgos que se presenten:

a) La Organización debería considerar la posibilidad de garantizar la independencia de la OSSI de conformidad con el mandato de la Oficina y en armonía con los principios de la buena gobernanza, delegando en la OSSI la facultad de proponer y administrar sus recursos financieros y humanos, como se hace en los fondos y programas;

b) La OSSI debería mejorar los procedimientos de presentación de informes internos al Secretario General como se prevé en el mandato de la Asamblea General relacionado con el informe semestral solicitado. Debería establecerse en la Organización un mecanismo de coordinación de alto nivel para incorporar efectivamente los resultados de la supervisión y otro tipo de información en los procesos de administración ejecutiva;

c) La OSSI, en colaboración con los departamentos y las oficinas clientes, debería preparar un mecanismo interactivos de presentación de informes para que los clientes fueran actualizando la situación de las medidas que han adoptado para aplicar las recomendaciones;

d) La OSSI debería seguir promoviendo la asociación y el diálogo con sus departamentos y oficinas clientes y asegurar un seguimiento más oportuno de sus recomendaciones;

e) La OSSI debería mejorar su estrategia de información y comunicación, preparando un programa amplio de divulgación para mantener informadas a todas las partes interesadas acerca de su mandato, su misión y sus actividades;

f) En consulta con la Oficina de Gestión de Recursos Humanos, la OSSI, debería preparar un programa de capacitación en materia de supervisión para el personal y los administradores de las Naciones Unidas, que incluyera en los elementos básicos de la investigación; la gestión financiera y la rendición de cuentas; la evaluación y la fiscalización; y la sensibilización respecto de los riesgos;

g) La OSSI debería seguir mejorando la calidad de la presentación de sus informes de supervisión, experimentando con diferentes formatos para facilitar el diálogo con los departamentos clientes y los Estados Miembros;

h) En consulta con los departamentos, las oficinas y otras dependencias de investigación, la OSSI debería preparar una normativa sobre el papel de los directores de programas en las actividades de investigación, en la cual se establecieran procedimientos para clasificar los casos y para su seguimiento³². El objetivo sería seguir racionalizando el volumen de casos que debe investigar la División;

i) La OSSI debería terminar la evaluación de riesgos que está llevando a cabo en relación con la tecnología de la información y los sistemas de información y aplicar una estrategia de auditoría general que garantice la auditoría de estas esferas.

Notas

¹ Para una descripción de los criterios que deben reunir las recomendaciones esenciales, véase el informe anual de 2002 presentado por la OSSI a la Asamblea General (A/57/451, párr. 6).

² De conformidad con el mandato aprobado por la Asamblea General, cada seis meses la OSSI informa al Secretario General del estado de aplicación de sus recomendaciones. Se preparó un informe separado correspondiente al período de seis meses comprendido entre el 1° de julio y el 31 de diciembre de 2003, mientras que el correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero y el 30 de junio de 2004 se ha incluido en el presente informe.

³ Esa cifra está sujeta a ajustes.

⁴ Las economías efectivas incluyen las cantidades obtenidas sobre la base de las recomendaciones formuladas en el período actual y en los períodos anteriores.

⁵ De conformidad con la resolución 58/295 de la Asamblea General, de 18 de junio de 2004.

⁶ Véase A/58/342.

⁷ Véase A/58/294.

⁸ Apartado g) de la cláusula 1.2: “Los funcionarios no aprovecharán sus cargos ni los conocimientos adquiridos en el desempeño de sus funciones oficiales para obtener beneficios personales, sean financieros o de otro tipo, ni para beneficiar a terceros, como familiares, amigos y personas a quienes deseen favorecer”.

⁹ Véase A/58/746.

¹⁰ Véase A/58/704.

¹¹ Se publicará el informe a la Asamblea General sobre la auditoría complementaria de la contratación para misiones sobre el terreno.

¹² Véase A/58/613; véase también A/58/364, párr. 45.

¹³ El objetivo de las existencias para el despliegue estratégico es proporcionar a las Naciones Unidas la capacidad de desplegar rápidamente una misión compleja de mantenimiento de la paz, en un plazo de 30 a 90 días después de la aprobación de la resolución del Consejo de Seguridad por la que se haya establecido la misión.

¹⁴ Véase el informe de investigación, ID case No. 0072/04 (http://www.un.org/Depts/oios/reports/bb_report.pdf).

¹⁵ Véase A/58/592 y Corr.1.

- ¹⁶ Véase A/58/211.
- ¹⁷ Las reclamaciones de la categoría F3 son las presentadas por el Gobierno de Kuwait, distintas de las reclamaciones ecológicas, por las pérdidas sufridas en la guerra del Golfo.
- ¹⁸ Véase A/59/79.
- ¹⁹ Se resume en el documento A/58/785.
- ²⁰ Véase A/59/69.
- ²¹ En respuesta a la resolución 57/283 B, sección II.B, párr. 8, de la Asamblea General.
- ²² Véase E/AC.51/2004/4.
- ²³ En respuesta a una solicitud formulada por el Comité del Programa y de la Coordinación en su 43° período de sesiones (véase E/AC.51/2004/2, párr. 1).
- ²⁴ Véase E/AC.51/2004/3.
- ²⁵ Véase E/AC.51/2004/5.
- ²⁶ Véase A/51/306.
- ²⁷ Véase A/58/677.
- ²⁸ “*Decide* evaluar y revisar, en su quincuagésimo noveno período de sesiones, las funciones y los procedimientos de presentación de informes de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna, así como cualquier otra cuestión que considere procedente, y, a esos efectos, incluir en el programa provisional de ese período de sesiones un tema titulado ‘Examen de la aplicación de la resoluciones de la Asamblea General 48/218B y 54/244’.”
- ²⁹ Véase anexo IV.
- ³⁰ Véase el párrafo 21 de la resolución 58/269.
- ³¹ La investigación incluía un estudio realizado por el Programa Mundial de Alimentos titulado “Las mejores prácticas de los mecanismos de supervisión” (WFP/EB.3/2003/5-D/1).
- ³² Véase A/58/708, párr. 30.

Anexo I

Condiciones que deben cumplirse en la presentación de informes

En los siguientes documentos se establecen los tipos de información que deben incluirse en los informes anuales de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI):

a) Boletín del Secretario General ST/SGB/273, de 7 de septiembre de 1994, párrafo 28:

- i) Una descripción de los problemas, abusos y deficiencias significativos, y las recomendaciones de la OSSI al respecto (véase la sección II *supra*);
- ii) Recomendaciones no aprobadas por el Secretario General (que figuran en la sección II *supra*);
- iii) Recomendaciones que figuraban en informes anteriores en relación con las cuales no se han terminado de aplicar las medidas correctivas (véase el anexo II *infra*);
- iv) Razones por las cuales la administración debería revisar una decisión adoptada en un período anterior (no hubo ninguna);
- v) Recomendaciones en relación con las cuales no se pudo llegar a un acuerdo con la administración o en las que se rechazaron pedidos de suministro de información o de prestación de asistencia (incluidas en la sección II *supra*);
- vi) Monto de las economías y las recuperaciones de fondos logrados sobre la base de las recomendaciones (véase el párrafo 8 *supra*).

b) Resolución 56/246 de la Asamblea General, de 24 de diciembre de 2001:

- i) Información relativa a la tasa de aplicación de las recomendaciones formuladas en los tres períodos de presentación de informes anteriores (véanse los párrafos 4 a 6 *supra*);
- ii) Información relativa a las repercusiones que la reorganización de la OSSI haya tenido en sus actividades (A/57/541; A/58/364; párrafo 110 *supra*);
- iii) Informes en los que se aborden por separado las recomendaciones que ya se hayan aplicado, las que se encuentren en proceso de aplicación y aquellas cuya aplicación aún no se haya iniciado, así como las razones por las que no se estén aplicando (véanse los párrafos 4 a 6 *supra*; la sección II *supra*; el anexo II *infra*).

Anexo II

Recomendaciones esenciales en relación con las cuales no se han terminado de aplicar las medidas correctivas

En el apartado d) del párrafo 28 del boletín del Secretario General ST/SGB/273, de 7 de septiembre de 1994, se pidió a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna que indicara en su informe anual las recomendaciones esenciales que se hubieran comunicado anteriormente y sobre las cuales no se hubieran terminado de adoptar las medidas correctivas pertinentes. En el cuadro que figura a continuación constan todas las recomendaciones esenciales formuladas antes del 1º de julio de 2003 que no se habían aplicado al 30 de junio de 2004.

A. Recomendaciones formuladas entre el 1º de julio de 2000 y el 30 de junio de 2001

Cliente	Título	Número de recomendaciones			
		Formuladas	Aplicación por iniciar	Aplicación en curso	Aplicación terminada
Departamento de Asuntos de la Asamblea General y de Servicios de Conferencias	Informe sobre la inspección de la consolidación de los servicios de apoyo técnico	10	0	3	7
Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz	Políticas y procedimientos de contratación de personal civil de contratación internacional	14	0	1	13
Comisión Económica para África	Auditoría del centro subregional de desarrollo para África oriental con sede en Kigali	4	0	2	2
Oficina de Fiscalización de Drogas y de Prevención del Delito	Informe sobre la inspección de las prácticas administrativas y de gestión de programas de la Oficina	14	0	5	9
Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente	Auditoría del Centro Internacional de Tecnología Ambiental	1	0	1	0
	Auditoría de la utilización de funcionarios proporcionados gratuitamente del tipo II	5	0	1	4
ONU-Hábitat	Examen de casos de gastos superiores a lo presupuestado en proyectos del Organismo Danés de Desarrollo Internacional	4	0	1	3
Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados	Operaciones en Somalia noroccidental	2	1	0	1
	Nómina de sueldos	3	0	1	2
Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi	Auditoría de la Dependencia de Operaciones Comerciales	6	0	6	0
Total		63	1	21	41

B. Recomendaciones formuladas entre el 1º de julio de 2001 y el 30 de junio de 2002

<i>Cliente</i>	<i>Título</i>	<i>Número de recomendaciones</i>			
		<i>Formuladas</i>	<i>Aplicación por iniciar</i>	<i>Aplicación en curso</i>	<i>Aplicación terminada</i>
Departamento de Asuntos de Desarme	Inspección de las prácticas de gestión y administración de los programas	24	0	3	21
Departamento de Gestión	Examen posterior a la puesta en marcha del Sistema Integrado de Información de Gestión	14	0	5	9
Departamento de Gestión – Oficina de Servicios Centrales de Apoyo	Adquisición de equipo informático y de telecomunicaciones y servicios de mantenimiento conexos	10	0	1	9
Departamento de Asuntos Políticos	Evaluación a fondo de la asistencia electoral	1	0	1	0
Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz	Misión de evaluación de la Misión de las Naciones Unidas en Bosnia y Herzegovina (UNMIBH) sobre la Fuerza Internacional de Policía y la trata	4	0	1	3
Comisión Económica para África	Auditoría de las Dependencias de Gestión de Almacenes y de Compras e Inventario	21	0	6	15
	Auditoría de la gestión de viajes, envíos y transporte en la Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi	9	0	7	2
	Auditoría de la Dependencia de Viajes, Envíos y Transporte de la Comisión Económica para África	4	0	1	3
Comisión Económica para América Latina y el Caribe	Inspección de las prácticas administrativas y de gestión de programas	19	0	11	8
Tribunal Penal Internacional para Rwanda	Auditoría de la gestión de compras	17	0	1	16
Oficina de Servicios de Supervisión Interna	Fortalecimiento de la función de los resultados de las evaluaciones en el diseño, la ejecución y las directrices normativas de los programas	1	0	1	0
Oficina de Asuntos Jurídicos	Evaluación a fondo de los asuntos jurídicos	22	0	4	18
Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente	Auditoría de la División de Convenios sobre el Medio Ambiente	6	0	1	5
	Auditoría de los gastos de apoyo a los programas	3	0	1	2

<i>Cliente</i>	<i>Título</i>	<i>Número de recomendaciones</i>			
		<i>Formuladas</i>	<i>Aplicación por iniciar</i>	<i>Aplicación en curso</i>	<i>Aplicación terminada</i>
ONU-Hábitat	Programa de rehabilitación de asentamientos en el Iraq septentrional	7	0	1	6
Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados	Operaciones en Uganda	3	1	0	2
	Operaciones en Egipto	2	0	1	1
	Operaciones en la Federación de Rusia	8	1	0	7
	Operaciones en el Sudán	2	0	1	1
Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito	Oficina en el Perú	10	1	1	8
Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi	Auditoría del Servicio de Contratos y Compras	20	0	5	15
	Auditoría de la Dependencia de Correos, Valija Diplomática y Archivos	8	0	8	0
	Inspección de las prácticas administrativas y de gestión	4	1	0	3
Organización Mundial de la Salud	Supuestas irregularidades de conducta en la aplicación de un proyecto del ONUSIDA	1	0	1	0
Total		245	4	65	176

C. Recomendaciones formuladas entre el 1º de julio de 2002 y el 30 de junio de 2003

<i>Cliente</i>	<i>Título</i>	<i>Número de recomendaciones</i>			
		<i>Formuladas</i>	<i>Aplicación por iniciar</i>	<i>Aplicación en curso</i>	<i>Aplicación terminada</i>
Departamento de Asuntos Económicos y Sociales	Auditoría amplia del subprograma 8: Administración pública, finanzas y desarrollo	29	0	3	26
Departamento de Gestión	Control del registro y procesamiento de las transacciones relacionadas con la cartera de inversiones de la Organización	6	0	3	3
	Acceso a sitios de contenido pedófilo en la Internet desde computadoras personales de las Naciones Unidas	1	1	0	0
Departamento de Gestión – Oficina de Servicios Centrales de Apoyo	Auditoría de los controles del laissez-passer de las Naciones Unidas en Ginebra y Viena	6	0	5	1
	Auditoría del contrato Petrocelli	21	0	6	15

<i>Cliente</i>	<i>Título</i>	<i>Número de recomendaciones</i>			
		<i>Formuladas</i>	<i>Aplicación por iniciar</i>	<i>Aplicación en curso</i>	<i>Aplicación terminada</i>
Departamento de Gestión – Oficina de Gestión de los Recursos Humanos	Posible discriminación por motivos de nacionalidad, raza, sexo, religión e idioma en la contratación, el ascenso y la asignación de puestos	11	0	9	2
Departamento de Información Pública	Examen de la estructura y el funcionamiento de los centros de información de las Naciones Unidas	23	0	4	19
Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz	Auditoría de la Dirección de Vivienda y Propiedad	1	0	1	0
	UNFICYP (informe de auditoría)	4	0	1	3
	Operaciones militares de la MONUC	4	0	3	1
	Denuncias sobre la producción de cintas de vídeo pornográficas	1	0	1	0
	Denuncias sobre la mala utilización de propiedad de las Naciones Unidas	3	1	0	2
Comisión Económica para África	Auditoría de la administración de personal	6	0	2	4
Comisión Económica para Europa	Comisión Económica para Europa en Ginebra	14	0	2	12
Tribunal Penal Internacional para Rwanda	Auditoría del fondo en efectivo para operaciones especiales	10	0	5	5
Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios	Auditoría de la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios en Indonesia	9	0	4	5
Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente	Auditoría de publicaciones	8	0	4	4
	Auditoría del Centro Mundial de Vigilancia de la Conservación	15	0	14	1
Fondo de las Naciones Unidas para la Colaboración Internacional	Auditoría del Fondo de las Naciones Unidas para la Colaboración Internacional	10	0	2	8
Fondo de Población de las Naciones Unidas	Acusaciones contra el representante del UNFPA en Laos	2	0	1	1
ONU-Hábitat	Auditoría de publicaciones	11	0	4	7
	Auditoría de la Dirección de Vivienda y Propiedad	2	0	1	1
	Auditoría del programa de rehabilitación de asentamientos en el Iraq septentrional	1	0	1	0
Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Derechos Humanos	Examen de la gestión	17	0	6	11

<i>Cliente</i>	<i>Título</i>	<i>Número de recomendaciones</i>			
		<i>Formuladas</i>	<i>Aplicación por iniciar</i>	<i>Aplicación en curso</i>	<i>Aplicación terminada</i>
Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados	Operaciones en Venezuela, el Ecuador y Panamá	3	1	0	2
	Operaciones en Rwanda	7	0	2	5
	Operaciones en Kosovo	4	0	1	3
	Operaciones en la República Islámica del Irán	3	0	1	2
	Operaciones en Guinea	3	0	1	2
	Operaciones en Burundi	2	1	1	0
	Operaciones en la ex Yugoslavia	1	0	1	0
	Operaciones en Djibouti	1	1	0	0
	Subsidios al alquiler	4	1	1	2
	Consultores	7	0	4	3
	Subsidios para la educación	6	1	3	2
	Prácticas presupuestarias	5	1	0	4
Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas					
Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas – Servicio de Gestión de las Inversiones	Auditoría de la gestión de las inversiones	15	2	4	9
Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito	Oficina regional para África occidental y central	18	0	1	17
	Oficina en la República Islámica del Irán	11	0	3	8
Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi	Auditoría de la División de Servicios de Conferencias	8	0	4	4
	Auditoría de la gestión de los servicios	7	0	7	0
	Auditoría de la gestión de la tecnología de la información	10	0	6	4
	Auditoría de la imprenta	4	0	2	2
	Auditoría de la gestión del personal	16	0	9	7
	Supuestas anomalías en las compras	1	1	0	0
Total		360	11	134	215

Anexo III

Informes de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (del 1º de julio de 2003 al 30 de junio de 2004)

A. Informes presentados a la Asamblea General

1. Examen de la duplicación, la complejidad y la burocracia en los procesos y procedimientos administrativos de las Naciones Unidas (A/58/211, 4 de agosto de 2003)
2. Auditoría del funcionamiento del Comité de Contratos de la Sede (A/58/294, 19 de agosto de 2003)
3. Plan maestro de mejoras de capital de las Naciones Unidas, informe correspondiente al período comprendido entre enero y julio de 2003 (A/58/342, 4 de septiembre de 2003)
4. Investigación de la malversación de 4,3 millones de dólares por un funcionario del componente de reconstrucción de la Misión de Administración Provisional de las Naciones Unidas en Kosovo (A/58/592 y Corr.1, 13 de noviembre de 2003)
5. Administración de los fondos fiduciarios para el mantenimiento de la paz (A/58/613, 28 de noviembre de 2003)
6. Análisis de la Oficina del Fiscal en los Tribunales Penales Internacionales para Rwanda y para la ex Yugoslavia (A/58/677, 7 de enero de 2004)
7. Examen de las normas y procedimientos para la contratación de personal para el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz (A/58/704, 6 de febrero de 2004)
8. Fortalecimiento de la función de investigación en las Naciones Unidas (A/58/708, 10 de febrero de 2004)
9. Evaluación de las repercusiones de la reciente reestructuración del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz (A/58/746, 25 de marzo de 2004)
10. Inspección de las comisiones regionales (A/58/785, 6 de mayo de 2004)
11. Ejecución de los programas de las Naciones Unidas en el bienio 2002-2003 (A/59/69, 13 de abril de 2004)
12. Fortalecimiento de la función de los resultados de las evaluaciones en el diseño, la ejecución y las directrices normativas de los programas (A/59/79, 5 de mayo de 2004)

B. Informes presentados al Comité del Programa y de la Coordinación

1. Avances en la preparación de temas para su evaluación experimental (E/AC.51/2004/2, 30 de marzo de 2004)
2. Evaluación a fondo del programa de administración pública, finanzas y desarrollo (E/AC.51/2004/3, 16 de marzo de 2004)

3. Examen trienal de la aplicación de las recomendaciones formuladas por el Comité del Programa y de la Coordinación en su 41° período de sesiones sobre la evaluación a fondo del desarrollo sostenible (E/AC.51/2004/4, 22 de marzo de 2004)
4. Examen trienal de la aplicación de las recomendaciones formuladas por el Comité del Programa y de la Coordinación en su 41° período de sesiones acerca de la evaluación a fondo del programa de población (E/AC.51/2004/5 y Corr.1, 15 de abril de 2004)

C. Informes de supervisión presentados a la Administración

Informes sobre auditoría

ONU-Hábitat (2)	Procesamiento del pago de facturas provisionarias y definitivas por contratos de construcción del programa de rehabilitación de los asentamientos; administración de activos del programa de rehabilitación de los asentamientos
Departamento de Asuntos Económicos y Sociales (1)	Procedimiento para la acreditación de las organizaciones no gubernamentales
Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias (1)	Personal temporario para reuniones
Departamento de Gestión (5)	Estructura y operaciones de la División de Servicios Médicos; operaciones de teléfonos móviles en la Sede; contratos de expedición de carga; pedidos actuales de propuestas, condiciones generales, proyectos de contratos y procedimientos establecidos para todos los aspectos del contrato de construcción; controles de determinadas cuentas por pagar en la Sede
Departamento de Asuntos Políticos (1)	Servicios de apoyo sobre el terreno proporcionados por el Departamento de Asuntos Políticos
Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz (3)	Contrato de sistemas para el personal técnico de las misiones de mantenimiento de la paz; Base Logística de las Naciones Unidas; establecimiento de reservas estratégicas; liquidación de la Misión de las Naciones Unidas para el Iraq y Kuwait
Comisión Económica para África (1)	Estructura de programas y gobernanza
Comisión Económica para América Latina y el Caribe (1)	Auditoría amplia

Comisión Económica y Social para Asia Occidental (1)	Auditoría amplia
Misión de las Naciones Unidas en la República Democrática del Congo (7)	Administración del efectivo; dietas por misión; gestión financiera: gastos de funcionamiento; equipo de propiedad de los contingentes; administración del contrato de suministro de raciones alimentarias; seguimiento de la Sección de Transportes; adquisiciones consignadas después de haberse efectuado
Oficina del Programa para el Iraq	Planificación de la liquidación del programa de rehabilitación de asentamientos de ONU-Hábitat
Oficina de Nueva York de las Comisiones Regionales	Oficina de Enlace de las Comisiones Regionales en Nueva York
Misión de las Naciones Unidas en Sierra Leona (5)	Despliegue de observadores militares; despliegue de oficiales de policía civil; administración de los recursos en efectivo; irregularidades en el suministro de combustible en Kenema; gastos de viaje
Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas	Reclamaciones de la categoría "F3": segunda parte de la tercera serie
Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas (3)	Gestión de la tecnología de la información – secretaría; auditoría de la administración del efectivo; gestión de los recursos humanos
Misión de las Naciones Unidas en Etiopía y Eritrea (2)	Servicios médicos; abusos en el sistema de facturación telefónica
Misión de las Naciones Unidas en Liberia (2)	Administración de los recursos en efectivo; funcionamiento de la Dependencia de Equipo de Propiedad de los Contingentes
Misión de Apoyo de las Naciones Unidas en Timor Oriental (5)	Funcionamiento de los economatos; servicios prestados a otras entidades de manera habitual; rendimiento del programa de apoyo civil; liquidación: cuestiones de personal; liquidación: plan de cesión de activos
Oficina de las Naciones Unidas del Coordinador de la Ayuda Humanitaria para el Iraq (4)	Liquidación: cuestiones relacionadas con las adquisiciones; liquidación: planificación para la liquidación; liquidación: gestión de los recursos humanos; liquidación: administración financiera
Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados (34)	Dotación de personal para operaciones de emergencia; Servicio de Información Pública y Relaciones con los Medios de Información; administración descentralizada del personal; reservas de emergencia centrales y regionales; operaciones aéreas; contrato de la entidad encargada de ejecutar el proyecto de renovación de los sistemas de gestión; consultoría para el

	proyecto de renovación de los sistemas de gestión; ubicación de los servicios del proyecto de renovación de los sistemas de gestión; elemento de conservación de la vivienda; examen de la recaudación de fondos por el ACNUR en el sector privado en el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte; operaciones en Angola, la Arabia Saudita, Azerbaiyán, Bosnia y Herzegovina, Camboya, Colombia, el Congo, Etiopía, Francia, el Gabón, Ghana, Italia, Kazajistán, Kirguistán, Malasia, Marruecos, Mozambique, Nigeria, la República Democrática del Congo, la República Unida de Tanzania, Rumania, Tayikistán, Timor-Leste y Uganda.
Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (2)	División de Tecnología, Industria y Economía; División de Evaluación y Alerta Temprana
ONU-Hábitat (2)	Planificación para la liquidación del programa de rehabilitación de asentamientos; programa de ordenación urbana
Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi (1)	Comité Local de Contratos
Comisión Económica para África (3)	Examen de seguimiento de la administración de personal; examen de seguimiento de las Dependencias de Gestión de Almacenes y Compras e Inventario; examen de seguimiento de la gestión de viajes, envíos y transporte
Tribunal Penal Internacional para la ex Yugoslavia (2)	Horas extraordinarias; administración de las salas
Tribunal Penal Internacional para Rwanda (1)	Examen de seguimiento de las compras

Investigación

Treinta y siete informes de investigación sobre diversas cuestiones, inclusive: faltas de conducta; irregularidades en las compras; abuso de los derechos; mala utilización de la propiedad y los recursos de las Naciones Unidas; irregularidades de gestión; comportamiento indebido del personal de proveedores; y abuso de autoridad.

Consultoría de gestión

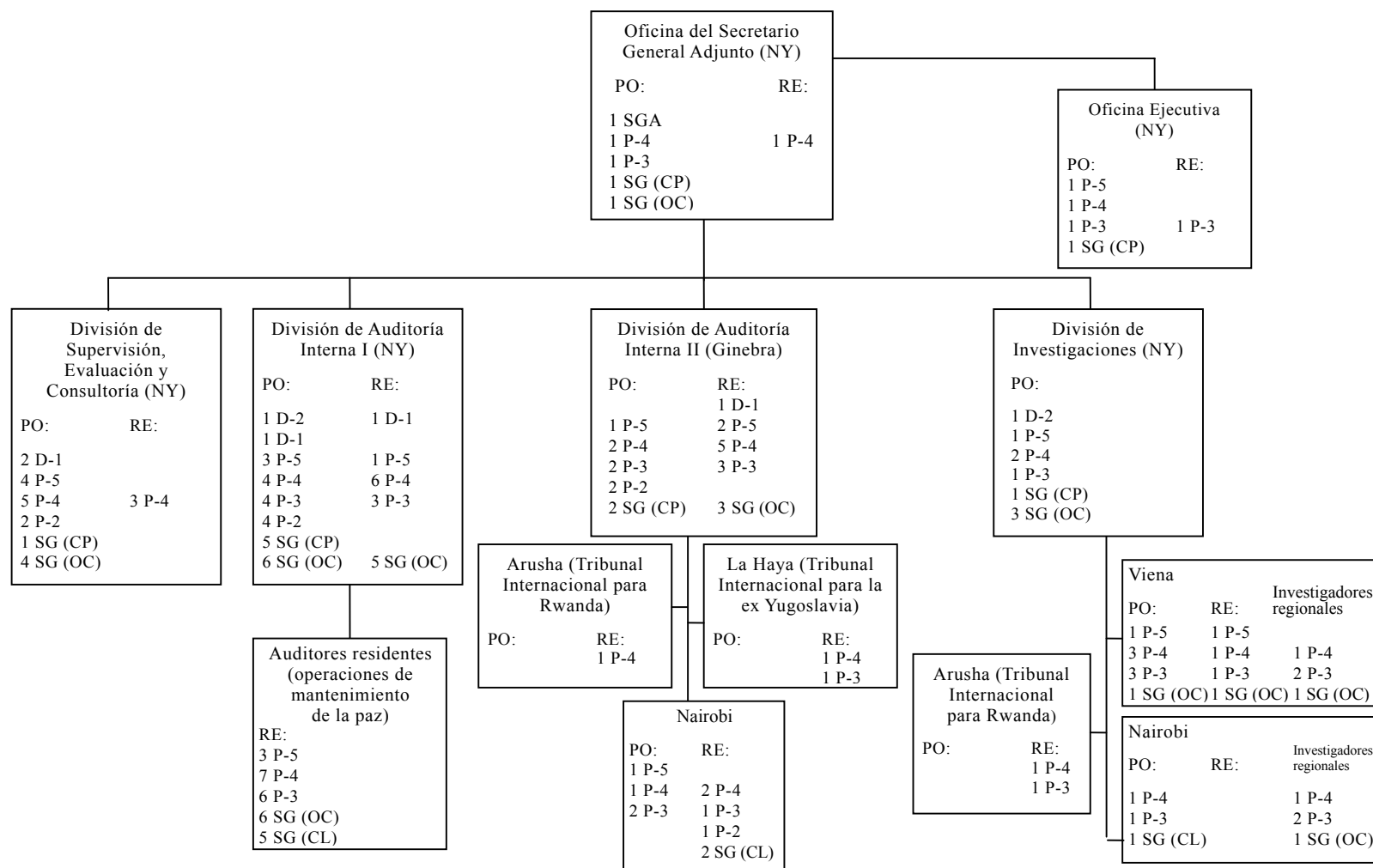
Consultoría de la OSSI al Departamento de Información Pública sobre el proceso orientado al cliente, julio de 2003.

Consultoría de la OSSI al Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias sobre gestión general, enero de 2004.

Anexo IV

Organigrama y distribución de los puestos en la Oficina de Servicios de Supervisión Interna para el bienio 2004-2005

(Presupuesto ordinario (PO) aprobado para 2004-2005, cuenta de apoyo para 2003-2004 y otros recursos extrapresupuestarios (RE) para 2004)



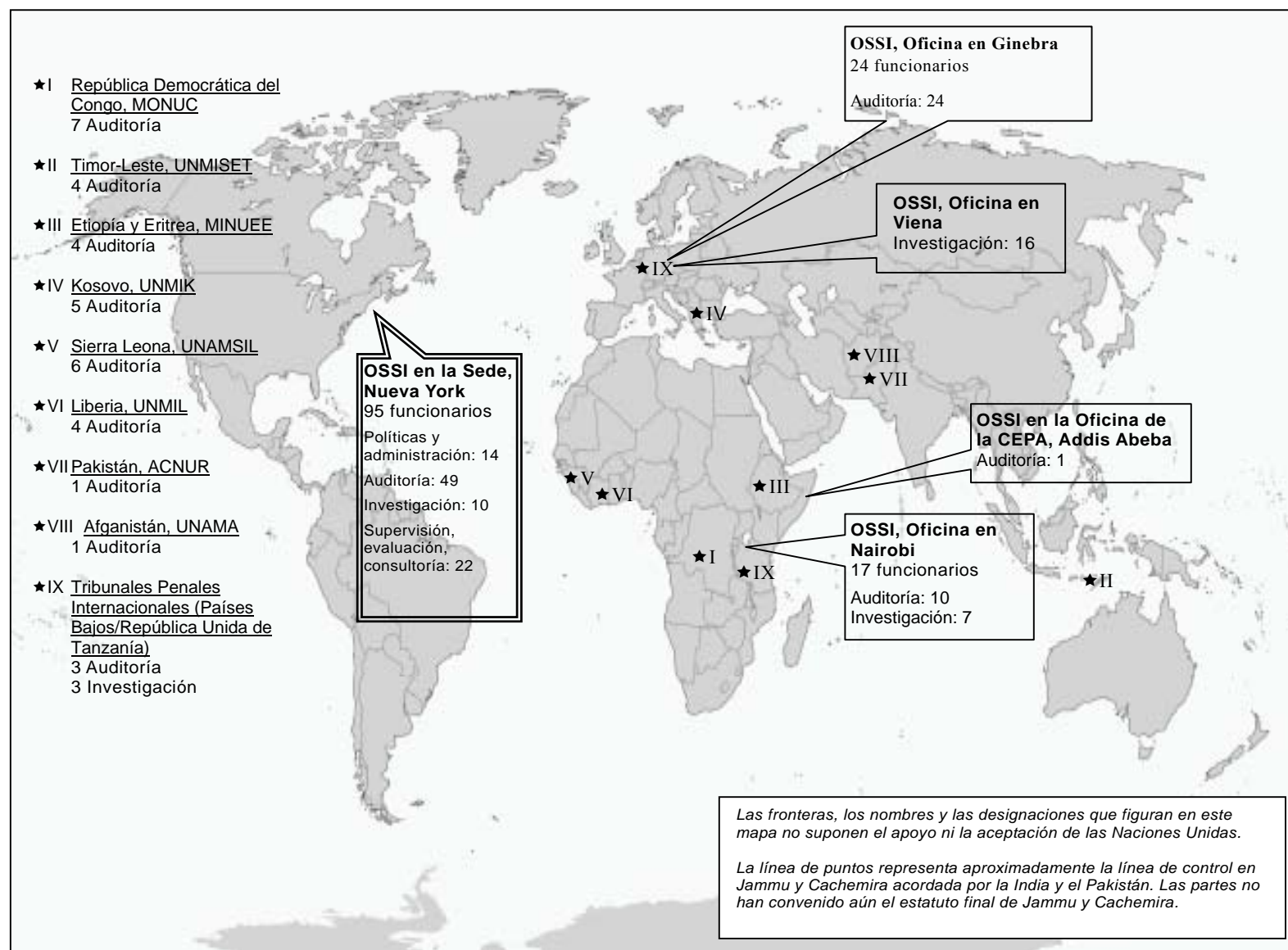
De conformidad con la consignación 05000449 de recursos ordinarios de Nueva York, de fecha 30 de abril de 2004.

De conformidad con la consignación 05000450 de recursos ordinarios de Ginebra, de fecha 30 de abril de 2004.

De conformidad con la consignación 05000428 de recursos ordinarios de Nairobi, de fecha 5 de marzo de 2004.

De conformidad con la consignación 05000436 de recursos ordinarios de Viena, de fecha 25 de marzo de 2004.

Distribución mundial de los puestos de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna al 30 de junio de 2004



En el cuadro se refleja la presencia efectiva de la OSSI respecto a los puestos autorizados para misiones y para personal temporario general.

