

**Asamblea General**

Distr. general
15 de agosto de 2006
Español
Original: inglés

Sexagésimo primer período de sesiones

Tema 125 del programa provisional*

**Informe sobre las actividades de la Oficina de Servicios
de Supervisión Interna****Informe de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna
Primera parte***Resumen*

Este informe se presenta de conformidad con las resoluciones de la Asamblea General 48/218 B, de 29 de julio de 1994 (apartado e) del párrafo 5), 55/244, de 23 de diciembre de 1999 (párrs. 4 y 5), y 59/272, de 23 de diciembre de 2004 (párrs. 1 a 3). Abarca las actividades desarrolladas por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) durante el período comprendido entre el 1º de julio de 2005 y el 30 de junio de 2006, excepto los resultados de sus actividades de supervisión de las operaciones de mantenimiento de la paz, que se someterán a la consideración de la Asamblea General, en la continuación del sexagésimo primer período de sesiones, en la segunda parte del informe.

Durante el período que se examina, la OSSI preparó 234 informes de supervisión, 18 de los cuales dirigidos a la Asamblea General. Los informes contenían 1.919 recomendaciones para mejorar los controles internos, los mecanismos de rendición de cuentas y la eficacia de las operaciones. De esas recomendaciones, 932 se consideraban fundamentales para la Organización. La Oficina evaluó en 49,2 millones de dólares las economías totales recomendadas de las cuales 14,2 millones en concepto de economías efectivas y cantidades recuperadas. En la adición al presente informe (A/61/264 (Part.I)/Add.1) se presenta un análisis detallado del estado de la aplicación de las recomendaciones y se destacan las que se consideran de especial interés.

En la medida de lo posible, se llevan a cabo actividades de supervisión en las esferas de riesgo que más pueden afectar a la capacidad de la Organización para ejecutar eficazmente las actividades previstas en su mandato. Durante el período que se examina, los esfuerzos se concentraron en las cinco esferas que la OSSI consideraba de más alto riesgo en el entorno en el que opera la Organización, a saber:

* A/61/150.



- **Salud, seguridad y protección.** El personal de la Organización está expuesto a riesgos relacionados con la salud, la seguridad y la protección. Desde 2004 la OSSI ha adoptado un enfoque global en sus auditorías de los procedimientos de seguridad en distintos lugares de destino. La Oficina siguió realizando esas auditorías durante el período que se examina. También inició una auditoría de efecto rápido sobre el grado de preparación de la Organización para una posible pandemia de gripe aviar.
- **Gestión de los programas.** La labor que realizan los departamentos y oficinas de las Naciones Unidas es de naturaleza muy variada y supone desafíos de organización y de gestión relacionados con la planificación y la ejecución de los programas. Para hacer frente a esos desafíos, las actividades de supervisión de la OSSI durante el período que se examina comprendieron la supervisión y la presentación de informes, inspecciones y evaluaciones de los resultados de los programas.
- **Tecnología de la información y las comunicaciones.** La dependencia cada vez mayor de la tecnología de la información y las comunicaciones (TIC) por parte de la Organización hace que las operaciones en este sector estén expuestas a riesgos como la falta de fiabilidad de los datos y los sistemas. Durante este período, la OSSI examinó, entre otras cuestiones, la gobernanza de la tecnología de la información, la planificación estratégica, la seguridad del acceso y la planificación para situaciones imprevistas y la continuidad de las actividades.
- **Plan maestro de mejoras de infraestructura.** La dimensión y la complejidad del proyecto de plan maestro de mejoras de infraestructura comportan un conjunto excepcional de riesgos tanto financieros o como de seguridad y protección del personal. La Oficina llevó a cabo una auditoría continua del proyecto, siguiendo de cerca su evolución mediante una interacción directa con los departamentos y las oficinas pertinentes.
- **Violaciones de la integridad.** Se realizaron investigaciones sobre actos de mala conducta, en particular violaciones de las normas, los reglamentos y las disposiciones administrativas pertinentes de las Naciones Unidas, y denuncias de fraude, corrupción y abuso sexual. La OSSI creó un equipo de tareas especial sobre adquisiciones para que examinara las considerables insuficiencias de control interno y las posibilidades de fraude en las actividades de adquisición de las Naciones Unidas.

La supervisión de algunas de las más de 60 entidades de las Naciones Unidas a las que la OSSI presta servicios presenta especiales dificultades debido a los altos riesgos financieros a que están expuestas y a la complejidad de las mismas, que es consecuencia de su dispersión geográfica o la amplitud de su labor. Esas entidades requieren una actividad de supervisión amplia y continua por parte de la OSSI. El presente informe contiene una sinopsis de la labor desarrollada por la Oficina en cinco de esos departamentos y oficinas durante el período que se examina: el Departamento de Gestión, la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios, la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados, la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas y la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas.

Prefacio

Me complace presentar mi segundo informe a la Asamblea General sobre las actividades desarrolladas por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna durante el período de 12 meses que terminó el 30 de junio de 2006. Doce años después de que la OSSI iniciara sus actividades, el presente informe llega en un momento particularmente importante para ella. Las evaluaciones internas y externas de las operaciones de la Oficina, junto con los intensos llamamientos de los Estados Miembros y el Secretario General a una mayor rendición de cuentas y transparencia, que son los pilares de cualquier iniciativa de reforma sostenible, han contribuido a impulsar el fortalecimiento de la supervisión en las Naciones Unidas.

Aprovechando ese impulso, y en cumplimiento de la resolución aprobada por la Asamblea General en la Cumbre Mundial 2005¹ a efectos del fortalecimiento de la supervisión y la gobernanza en la Organización, la OSSI presentó en julio de 2006 un informe a la Asamblea General sobre las propuestas para el fortalecimiento de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (A/60/901). En ese informe se analizan los factores que obstaculizan las actividades de la Oficina y se proponen soluciones. También se presentan nuevas iniciativas para mejorar la eficacia de la supervisión interna independiente en las Naciones Unidas. Espero con interés el examen de las propuestas contenidas en ese informe por la Asamblea General.

A lo largo del año hemos proseguido la labor de sentar las bases de una oficina de supervisión más sólida. Cabe destacar al respecto la adopción, en junio de 2006, de una metodología de evaluación sistemática de los riesgos que permita definir mejor las prioridades de supervisión. Además, en febrero de 2006 la Oficina empezó a aplicar un sistema único de vigilancia de la aplicación de las recomendaciones en sustitución de las siete bases de datos diferentes que la Oficina había utilizado hasta entonces. Esas y otras iniciativas representan hitos importantes para la Oficina y dan testimonio de nuestro empeño en pro de la excelencia.

Sin embargo, de la misma manera que la OSSI debe estar al tanto, en interés de la Organización, de las últimas novedades en el sector de la supervisión, las Naciones Unidas deben integrarse en un marco en el que se apliquen las prácticas más exigentes de gobernanza y supervisión. Particularmente, en una organización tan compleja como las Naciones Unidas, debe subrayarse que la responsabilidad del control interno y la gestión de riesgos recae directamente en los directores de programas. De hecho, para destacar la función del personal de gestión, a menudo se emplea la expresión de control interno como sinónimo de “control de la gestión”.

En consecuencia, estoy convencida de que las Naciones Unidas deben adoptar y aplicar un marco de control interno oficial. Ese marco contribuiría a fomentar un entorno propicio al cumplimiento de la misión de la Organización, al mismo tiempo que fortalecería la rendición de cuentas y la transparencia. No sólo ofrecería una definición común del control interno que deberían respetar todas las partes interesadas, sino que también serviría de base para que las entidades de las Naciones Unidas evaluaran y mejoraran sus sistemas de control interno.

¹ Resolución 60/1, de 16 de septiembre de 2005.

La OSSI toma nota con reconocimiento de que el Secretario General, en su informe titulado “Invertir en las Naciones Unidas: en pro del fortalecimiento de la Organización en todo el mundo: informe detallado”², subraya que un control interno efectivo es imprescindible para la evaluación eficaz de la ejecución de los programas y la obtención de resultados. El informe enumera también los componentes clave del control interno, a saber: sistema de control³, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y seguimiento. La Oficina considera que la adopción de un marco de control interno oficial, por ejemplo uno basado en la Guía para las normas de control interno del sector público⁴ de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Supremas (INTOSAI), que es una organización patrocinada por las Naciones Unidas, es el siguiente paso lógico en el proceso de fortalecimiento de la supervisión en la Secretaría de las Naciones Unidas.

La introducción de un marco de control interno requiere que los directores de programas informen sobre la eficacia del control interno en los programas que dirigen. Esos informes personales les obligaría a considerar la posibilidad de adoptar medidas de control interno como factor propiciatorio del éxito del programa.

La Oficina también alienta vivamente a la Organización a que considere la posibilidad de establecer su propio marco de gestión de riesgos. Aunque podría ser independiente del marco de control interno más arriba mencionado, lo ideal sería que ambos se integraran en un solo marco.

Ha resultado muy satisfactorio mi primer año al frente de la Oficina en este estimulante período de cambio y de reforma. De acuerdo con el compromiso de la Organización de aumentar la transparencia y la rendición de cuentas, espero confiada que, la Oficina se fortalezca. Me propongo hacer realidad mi visión de una OSSI que sea la mejor y la más respetada oficina de supervisión interna. Para ello, confío plenamente en la profesionalidad y la capacidad de mi personal, a quien quiero agradecer en el contexto presente la excelente labor desarrollada a lo largo del año transcurrido. También deseo expresar mi agradecimiento por el apoyo de los Estados Miembros y la confianza que han depositado en la Oficina, lo que nos permite llevar adelante nuestro importante mandato.

(Firmado) Inga-Britt **Ahlenius**
Secretaria General Adjunta de Servicios de Supervisión Interna

15 de agosto de 2006

² A/60/846/Add.6.

³ El “sistema de control”, que a menudo se denomina también “cultura de la organización”, es el fundamento del control interno y constituye la base de todos sus demás componentes.

⁴ Sub-Comité de Normas de Control Interno (Bruselas y Viena, INTOSAI, 2004). Publicada en http://www.intosai.org/Level3/Guidelines/3_InternalContrStand/3_GuICS_PubSec_s.pdf.

Índice

	<i>Párrafos</i>	<i>Página</i>
I. Introducción	1-3	6
II. Impedimentos a la labor de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna. . . .	4-10	6
A. Restricciones financieras	4-5	6
B. Impedimentos a la marcha de las actividades	6-10	7
III. Cooperación con otras entidades fiscalizadoras de las Naciones Unidas	11-13	8
IV. Iniciativas internas	14-27	9
A. Un mecanismo más estructurado y especializado de evaluación de riesgos	15-19	10
B. Inversiones en tecnología de la información y las comunicaciones	20-22	11
C. Un nuevo sistema para vigilar la aplicación de las recomendaciones.	23-25	11
D. Mejora de la actuación profesional	26-27	12
V. Resultados de la supervisión.	28-99	12
A. Sectores de riesgo	28-62	12
1. Salud, seguridad y protección	29-35	12
2. Gestión de los programas	36-40	14
3. Tecnología de la información y las comunicaciones	41-46	15
4. Proyecto de plan maestro de mejoras de infraestructura	47-53	16
5. Violaciones de la integridad.	54-62	18
B. Panorama por entidades	63-99	20
1. Departamento de Gestión.	63-70	20
2. Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios	71-76	22
3. Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados.	77-85	24
4. Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas	86-90	26
5. Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas	91-99	27
VI. Actividades consultivas en materia de gestión	100	29
Anexos		
I. Sinopsis de las condiciones que deben cumplirse en la presentación de informes.		31
II. Extensión de los servicios de supervisión a otros organismos de las Naciones Unidas. . . .		33
III. Fortalecimiento de la función de evaluación de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna		34

I. Introducción

1. La Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) se estableció en virtud de la resolución 48/218 B de la Asamblea General, de 29 de julio de 1994, como entidad independiente para mejorar la supervisión en la Organización. La Oficina presta asistencia al Secretario General, en su calidad de Oficial Administrativo Jefe, en el desempeño de sus funciones de supervisión de los recursos y el personal de la Organización. La Oficina lleva a cabo funciones de auditoría interna, investigación, supervisión, inspección, evaluación y consultoría en gestión interna. El objetivo general de la Oficina es lograr una ejecución más eficaz de todos los programas mediante una mejora continua de los mecanismos de control interno de la Organización⁵.

2. El presente informe contiene un resumen de las actividades de supervisión de la OSSI durante el período comprendido entre el 1º de julio de 2005 y el 30 de junio de 2006. Después de la introducción, las secciones II a IV contienen una descripción de las insuficiencias de la labor de la Oficina; las iniciativas de cooperación con la Junta de Auditores, la Dependencia Común de Inspección y otros grupos de fiscalización afines; y las iniciativas estratégicas tomadas por la Oficina durante el período que se examina. En la sección V se reseñan los principales resultados de la Oficina en a) cinco sectores importantes de riesgo para la Organización y b) los principales cinco clientes de la supervisión. En la sección VI se destacan las actividades consultivas de la OSSI en materia de gestión durante el período que se examina. En los anexos del informe, la OSSI notifica a la Asamblea General las iniciativas adoptadas para ampliar los servicios de supervisión a otros organismos de las Naciones Unidas (anexo II), de conformidad con el apartado d) del párrafo 164 de su resolución 60/1, y las propuestas formuladas para reforzar la capacidad de evaluación de la Oficina (anexo III), en aplicación de lo establecido en el párrafo 14 de su resolución 60/257. Por último, presenta en una adición (A/61/264 (Part I)/Add.1) un análisis de las recomendaciones no aplicadas por los clientes de la OSSI al 30 de junio de 2006, así como una lista de los informes preparados por la Oficina durante el período.

3. El presente informe no incluye los resultados y conclusiones de supervisión del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz o de las misiones de mantenimiento de la paz, que se someterán a la consideración de la Asamblea General en la segunda parte del informe durante la continuación del sexagésimo primer período de sesiones.

II. Impedimentos a la labor de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

A. Restricciones financieras

4. Los recursos asignados a la OSSI han sido inferiores a la demanda de servicios de supervisión, lo que a menudo ha limitado o reducido el alcance de las actividades y, en ocasiones, ha impedido a la Oficina prestar servicio alguno. Cabe considerar los ejemplos siguientes:

⁵ Véase A/60/6 (secc. 29).

- Como consecuencia de la decisión de la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas de financiar solamente dos puestos de auditor del cuadro orgánico, la OSSI sólo pudo auditar menos del 6% de los 52.000 millones de dólares aproximadamente aprobados en concepto de indemnización.
- El Tribunal Penal Internacional para Rwanda ha decidido financiar sólo un puesto del cuadro orgánico, en lugar de los dos recomendados, en un momento en que ese segundo puesto resulta crucial, ya que el Tribunal está finalizando sus actividades. En el Tribunal Penal Internacional para la ex Yugoslavia se financian dos puestos del cuadro orgánico, lo que, en opinión de la OSSI, sirve de referencia, ya que la labor de auditoría es comparable en ambas entidades.
- La Universidad de las Naciones Unidas aún no ha tomado una decisión sobre la financiación de un puesto de auditor⁶.

Los ejemplos mencionados constituyen una violación del elemento fundamental de la resolución 48/218 B, por la que se establece la OSSI, donde se dispone lo siguiente:

La Oficina de Servicios de Supervisión Interna ejercerá independencia operacional bajo la autoridad del Secretario General en el desempeño de sus funciones y, de conformidad con el Artículo 97 de la Carta, tendrá autoridad para iniciar, llevar a cabo e informar sobre cualquier acción que considere necesaria para el desempeño de sus responsabilidades con respecto a la supervisión, auditoría interna, inspección y evaluación, e investigaciones, según se indica en la presente resolución (párr. 5 a)).

5. Dadas las repercusiones que la actual situación financiera puede tener en la independencia y el desempeño de la Oficina, la OSSI ha esbozado, en su informe sobre las propuestas para el fortalecimiento de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (A/60/901) un nuevo proceso presupuestario para la Oficina que consiste en una asignación presupuestaria única y se basa en la evaluación de los riesgos que afronta la Organización. De aprobarse, esa propuesta aumentaría considerablemente la independencia de la Oficina, ya que eliminaría los problemas de conflicto de intereses derivados de la financiación proporcionada por los distintos clientes y permitiría a la Oficina afrontar con eficacia sectores críticos de riesgo.

B. Impedimentos a la marcha de las actividades

Acceso a los registros y al personal

6. El personal de la OSSI necesita un acceso sin trabas y oportuno a la información para cumplir el mandato de la Oficina. La Asamblea General, en su resolución 48/218 B, reiteró ese principio, que también inspira las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos, que han sido aprobadas oficialmente por la OSSI y otros servicios de auditoría interna de las Naciones Unidas.

7. Durante el período 2004/2005 se produjo una situación en particular que mermó gravemente la capacidad de la OSSI para desarrollar su labor. Entre febrero y marzo de 2006, el Representante Especial del Secretario General en una misión de

⁶ Véase el informe anual de la OSSI correspondiente a 2004-2005 (A/60/346, párr. 6).

mantenimiento de la paz preparó varios memorandos en los que exponía al personal de la misión determinadas opciones para interactuar con la OSSI. Esas condiciones, por su propia naturaleza, eran restrictivas, constituían una clara violación de la resolución 48/218 B, y tuvieron un efecto negativo en la predisposición del personal de la misión a cooperar con la OSSI. El resultado fue que se limitó gravemente el acceso de la Oficina a los registros y el personal y redujo el alcance de las actividades de la OSSI. Durante el primer semestre de 2006, los auditores residentes de la OSSI en la misión no pudieron ultimar ninguna actividad de auditoría porque el personal de la misión insistió en ejercer las opciones presentadas por el Representante Especial. Los investigadores de la OSSI también encontraron obstáculos en el ejercicio de sus funciones. A pesar de varias intervenciones de altos funcionarios de la Oficina y de la Secretaría, la situación no se resolvió hasta mayo de 2006, cuando la Secretaria General Adjunta de Servicios de Supervisión Interna notificó al Secretario General que retiraría a los auditores si no se revocaban total e incondicionalmente las instrucciones. A raíz de esa notificación, el Representante Especial decidió revocar sus instrucciones al personal de la misión, y en la actualidad la situación se ha normalizado.

Otros obstáculos

8. En la Operación de las Naciones Unidas en Côte d'Ivoire (ONUCI), la situación en materia de seguridad y la subsiguiente evacuación de todo el personal no indispensable obstaculizó la labor de los auditores y los investigadores de la OSSI durante casi tres meses. Durante la mayor parte de la evacuación, el personal de la OSSI fue reasignado temporalmente a otras misiones de mantenimiento de la paz.

9. La dirección de la Misión de las Naciones Unidas en la República Democrática del Congo (MONUC) no ha formulado observaciones respecto de tres informes de auditoría de la OSSI porque el personal de la misión hubo de concentrarse en las elecciones del 30 de julio de 2006. En consecuencia, esos informes no se han ultimado. Al 30 de junio, la demora en la presentación por la MONUC de sus observaciones a los informes era de dos a tres meses.

10. Aunque la OSSI reconoce que en determinadas circunstancias, como la situación de la seguridad en Côte d'Ivoire, puede justificarse una demora, el personal de la OSSI debe tener un acceso sin trabas y oportuno al personal y a los registros para desempeñar con eficacia sus funciones. El personal de gestión de las Naciones Unidas, a todos los niveles debe respetar los principios fundamentales de transparencia y de supervisión independiente.

III. Cooperación con otras entidades fiscalizadoras de las Naciones Unidas

Foros a nivel de todo el sistema

11. La Oficina de Servicios de Supervisión Interna reconoce que es beneficioso e importante fomentar las relaciones con entidades afines que quedan fuera del ámbito de su mandato. Los expertos de la OSSI en auditoría, evaluación e investigación participan activamente en los foros respectivos a nivel de todo el sistema con el fin

de compartir experiencias e intercambiar conocimientos. Cabe señalar los ejemplos siguientes:

- Representantes de los servicios de auditoría interna de las organizaciones de las Naciones Unidas y de las instituciones financieras multilaterales;
- Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas;
- Grupo de expertos de la Interpol sobre corrupción;
- Grupo Internacional de Coordinación de la Lucha contra la Corrupción;
- Conferencia de Investigadores Internacionales.

Cooperación con la Junta de Auditores y la Dependencia Común de Inspección

12. Además de la interacción continua especial del personal, altos funcionarios de la OSSI y de la Junta de Auditores celebran reuniones cada dos meses. La Oficina de Servicios de Supervisión Interna, la Junta de Auditores y la Dependencia Común de Inspección celebran también anualmente una reunión tripartita de coordinación sobre supervisión. Un ejemplo de cooperación concreta como resultado de esas reuniones es la coordinación de los trabajos: la OSSI, la Junta de Auditores y la Dependencia Común de Inspección se comunican regularmente sus planes de trabajo para evitar duplicaciones y propiciar las sinergias. Por ejemplo, durante el período que se examina la OSSI redujo su actividad prevista de auditoría de las adquisiciones sobre el terreno debido a la amplia actividad de la Junta en esa esfera.

Cooperación a raíz del tsunami

13. La Asamblea General, en su resolución 60/259, pidió al Secretario General que encargara a la OSSI que presentara a la Asamblea, en su sexagésimo primer período de sesiones, un informe conjunto sobre las auditorías y los exámenes de investigación efectuados por las entidades de las Naciones Unidas en relación con la operación de socorro a raíz del tsunami. La OSSI está desplegando esfuerzos para coordinar con las oficinas de supervisión afines la preparación del informe conjunto. Sin embargo, las dependencias de auditoría interna de los fondos, programas y organismos especializados han señalado, durante sus reuniones con la OSSI, que sólo podrán proseguirse las conversaciones sobre cooperación si el Secretario General envía una carta a los jefes de esas entidades alentándolos a la cooperación. La OSSI ha señalado a la atención del Secretario General el hecho de que, sin su intervención, la Oficina no podrá progresar en ese asunto ni presentar un informe a la Asamblea General de conformidad con la petición de ésta.

IV. Iniciativas internas

14. Durante el año que se examina, la Oficina continuó adoptando y reforzando iniciativas para ayudar a la Organización a mejorar sus controles y gestionar los riesgos, así como a mejorar las prácticas especializadas de la propia Oficina. A continuación se describen algunas de esas iniciativas.

A. Un mecanismo más estructurado y especializado de evaluación de riesgos

15. La Oficina tiene el cometido de prestar servicios de supervisión a operaciones muy diversas y complejas en constante evolución. Es imprescindible que la OSSI se mantenga al corriente de esos cambios y que cuente con un mecanismo que permita identificar nuevos problemas y riesgos potenciales.

16. Aunque durante los últimos años se ha tomado en consideración un criterio de planificación basado en los riesgos al elaborar los planes de trabajo de la Oficina, como se observa en varios de sus informes anuales anteriores, la OSSI no ha realizado hasta la fecha una evaluación completa de los riesgos de todas las entidades que entran dentro del ámbito de su mandato de supervisión. Esto se debe a dos motivos: en primer lugar, se tiende a dar más importancia en la financiación de la OSSI al origen de los fondos que a una asignación de los recursos de acuerdo con la importancia ponderada en función de los riesgos. En segundo lugar, la OSSI ha carecido de una metodología bien concebida y aplicable a todo el sistema para este tipo de planificación. En exámenes externos de la OSSI realizados recientemente se ha destacado la falta de un marco efectivo de evaluación de riesgos.

17. Tras varios meses de preparación, en junio de 2006 la Oficina elaboró una metodología de evaluación sistemática de los riesgos para preparar planes de trabajo que permitieran establecer prioridades de supervisión. Se prevé que el proyecto se ejecutará a fines de 2007 y, siempre que se resuelva la cuestión de la independencia presupuestaria de la OSSI, el plan de trabajo para 2008 se basará enteramente en los riesgos. Para completar esta ambiciosa actividad, la OSSI necesitará asistencia externa, una coordinación continua de la evaluación de los riesgos y la dedicación de muchos funcionarios después de su horario normal.

18. Sin embargo, la OSSI reconoce que para concentrar en mayor medida la asignación de los recursos en los sectores de más alto riesgo, la Oficina debe trabajar en asociación con el personal de gestión, que es experto en sus propias esferas de trabajo. Para subrayar la importancia de la participación del personal de gestión en la evaluación de los riesgos, durante el período que se examina la OSSI propició un proceso de evaluación conjunta de riesgos con los directivos y el personal de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito. Esta Oficina está aprovechando la iniciativa para establecer su propio marco de gestión de los riesgos. La OSSI participó también en las evaluaciones de los riesgos realizadas por consultores externos para el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas (CCPPNU), con la participación del personal de gestión y demás personal de ambas entidades.

19. Una vez terminadas, las evaluaciones de los riesgos proporcionarán a la OSSI un marco estructurado para identificar los sectores que considera de más alto riesgo para la Organización, así como un medio para determinar los recursos que han de asignarse para las actividades de supervisión necesarias. Esas evaluaciones servirán, por tanto, de base para determinar las necesidades de fondos de la Oficina. Mediante la asignación de recursos, la Organización podrá determinar su tolerancia al riesgo, es decir, el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar dejando algunos sectores sin supervisión o con una supervisión limitada. En ese sentido, es necesario destacar

una vez más que la gestión de riesgos será siempre responsabilidad de la administración.

B. Inversiones en tecnología de la información y las comunicaciones

20. La OSSI continúa avanzando en varias esferas relacionadas con la tecnología. Se está reforzando la capacidad de auditoría interna de la tecnología de la información y las comunicaciones (TIC) mediante la creación de una sección de auditoría especializada en TIC. Además, se ha ofrecido al personal de auditoría interna de Nueva York y de Ginebra cursos de capacitación en el servicio en auditoría de la TIC.

21. Varias iniciativas tienen por objeto propiciar la utilización de tecnologías eficaces que ayuden a la Oficina a desarrollar mejor su labor. La División de Auditoría Interna ha completado la fase experimental del proyecto de documentos de trabajo electrónicos, que consiste en una aplicación cuyo objetivo es simplificar el proceso de auditoría y aumentar la productividad. La Sección de Evaluación empezó a emplear herramientas de investigación en la web a fin de recopilar datos para las evaluaciones. En la Sección de Supervisión e Inspección se está realizando un estudio para examinar el uso de instrumentos de la web para medir los resultados de los programas y establecer un conjunto de normas o principios básicos que sirvan de referencia para la planificación, la vigilancia y la evaluación futuras del desempeño.

22. La División de Investigaciones de Viena contrató a un funcionario con conocimientos especializados en TIC para que prestara asistencia a los investigadores. Se está contratando a personal adicional que tenga esos conocimientos en Viena y Nueva York.

C. Un nuevo sistema para vigilar la aplicación de las recomendaciones

23. Con el fin de agilizar la vigilancia de la aplicación de las recomendaciones, en febrero de 2006 la OSSI estableció una base única de datos relativa a las recomendaciones. Ese sistema reemplazó a las siete bases de datos que la Oficina utilizaba hasta entonces. El nuevo instrumento permitirá a la OSSI presentar informes más precisos a la Asamblea General y al Secretario General sobre el estado de aplicación de las recomendaciones.

24. Además de vigilar la aplicación de las recomendaciones, el sistema permite a cada cliente realizar un análisis de los datos relativos a las recomendaciones en tiempo real. Permitirá a la OSSI diferenciar efectivamente cada acción, basándose en su calendario de aplicación, y poner así más énfasis en las recomendaciones más urgentes. En ese sentido, la OSSI y los directores de programas han iniciado un debate sobre las fechas límite para la aplicación de cada recomendación.

25. A continuación, las entidades a las que la OSSI presta servicios de supervisión podrán entablar un diálogo en línea con la Oficina, por medio de un navegador web, sobre la marcha de la aplicación de cada recomendación. Este nuevo dispositivo, que, con arreglo a las previsiones, empezará a utilizarse a fines de 2007, contribuirá

a que los directores de programas se involucren más en la aplicación de las recomendaciones, y mejorará las tasas generales de aplicación.

D. Mejora de la actuación profesional

26. Con el fin de que la Oficina desarrolle siempre una labor de supervisión de alta calidad, se han adoptado iniciativas para mejorar la actuación profesional en todas las divisiones operativas. En consecuencia, la OSSI está creando dependencias especiales o centros de coordinación especializados en cada división.

27. Además, aunque muchos funcionarios ya han obtenido una certificación profesional en sus sectores de actividad respectivos, se recomienda encarecidamente a todo el personal a obtener una certificación profesional. Con el fin de subrayar la importancia de ésta, la OSSI tiene la intención de hacer de ella un requisito obligatorio, cuando proceda, para acceder a los puestos de categoría superior. La OSSI también prevé elaborar un inventario de aptitudes e instituir una estrategia de capacitación para asegurar que las necesidades de conocimientos especializados estén acompañadas de iniciativas de capacitación.

V. Resultados de la supervisión

A. Sectores de riesgo

28. La sección V.A contiene un resumen de los resultados de la labor de supervisión llevada a cabo por la OSSI durante el período de 12 meses que se examina. Se exponen las principales conclusiones relativas a cinco sectores de riesgo, que son vulnerables a la ineficiencia, la ineficacia, la falta de responsabilización, la mala conducta, la mala gestión, el despilfarro de recursos o el abuso de autoridad, y en los que se concentraron los trabajos. Concluye con un resumen de las actividades de supervisión en cinco departamentos y oficinas de las Naciones Unidas que la OSSI considera que llevan a cabo programas de alto riesgo, desde un punto de vista financiero y por la complejidad que la gran dispersión geográfica o el amplio ámbito de sus actividades comportan.

1. Salud, seguridad y protección

29. La tarea de garantizar la seguridad y la protección del personal y los bienes de las Naciones Unidas siguió siendo un sector de riesgo objeto de grave preocupación. A ese respecto, la Oficina continuó realizando un seguimiento de la aplicación de las recomendaciones formuladas en 2004, sobre los procedimientos de seguridad de 20 misiones sobre el terreno, y realizó auditorias adicionales de la gestión de la seguridad y la protección en otros lugares de destino. También preocupan a la OSSI los efectos potencialmente catastróficos de una pandemia de gripe aviar.

Salud

30. En mayo de 2006 la OSSI inició una auditoria de efecto rápido de la aplicación de las directrices formuladas el 15 de marzo de 2006 con respecto a la planificación y la preparación del sistema de las Naciones Unidas para una situación de pandemia. El objetivo de la auditoria era ofrecer a la dirección de las Naciones Unidas una

evaluación general del cumplimiento de la directrices por las organizaciones de las Naciones Unidas y del estado de elaboración de planes para una situación imprevista de pandemia, que debía haber concluido el 30 de mayo de 2006. La auditoría abarcaba la Sede de las Naciones Unidas, las oficinas de Ginebra, Viena y Nairobi, la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR), las comisiones regionales y varias operaciones de mantenimiento de la paz.

31. Aunque el informe de síntesis no se había ultimado al 30 de junio de 2006, las conclusiones iniciales de la OSSI indicaban que las organizaciones de las Naciones Unidas generalmente estaban completando, con mayor o menor eficacia, sus planes de contingencia. Algunas habían adoptado un planteamiento más dinámico, aplicando las directrices relativas a la planificación para una situación de pandemia con el fin de mejorar sus planes generales para posibles crisis. Otros lugares de destino se enfrentaron con el reto de armonizar sus planes y coordinarlos con los de las entidades de las Naciones Unidas y los asociados externos. Algunas misiones de mantenimiento de la paz hubieron de afrontar la dificultad adicional de trabajar con gobiernos frágiles o poco cooperativos.

Seguridad y protección

32. Durante el período que se examina, se llevaron a cabo auditorías de la gestión de la seguridad y la protección en la Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi (ONUN), la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra (ONUG) y la Oficina de las Naciones Unidas en Viena (ONUV). Todas las entidades han aceptado las recomendaciones formuladas por la OSSI a raíz de esas auditorías, que están en distintas etapas de aplicación.

33. En la ONUN (informe No. AA2004/211/03), la auditoría puso de manifiesto que en varias entidades de las Naciones Unidas no se exigían comprobaciones de antecedentes del personal de seguridad de nueva contratación. La OSSI recomendó que se introdujeran esas comprobaciones ya que esos funcionarios tenían acceso a información sobre la seguridad de los edificios de la ONUN y los lugares de residencia de su personal.

34. En la auditoría de la ONUG (AE2005/311/06) se llegó a la conclusión de que la función y las atribuciones del funcionario designado para el marco de las Naciones Unidas de rendición de cuentas en materia de seguridad debían clarificarse a todas las organizaciones y organismos de las Naciones Unidas con sede en Suiza. Era manifiesto que no existía ningún mecanismo oficial de coordinación que ofreciera una estructura unificada de gestión de la seguridad para todas las entidades de las Naciones Unidas en Ginebra. Subsiguientemente, la ONUG informó de que el Director General había adoptado medidas para abordar la cuestión a nivel del lugar de destino en su conjunto. En consulta con los jefes de los fondos, programas y organismos especializados, el Director General estableció en noviembre de 2005 un equipo de gestión de la seguridad como mecanismo primario de coordinación de los asuntos relacionados con la seguridad.

35. En la auditoría de la ONUV (AE2005/321/02) se observó que diversos factores, especialmente las dificultades derivadas de la necesidad de coordinar las mejoras de la seguridad física con las otras tres organizaciones ubicadas en el Centro y con el país huésped, obstaculizaban el establecimiento de dispositivos más eficaces de seguridad física en el Centro Internacional de Viena. En septiembre

de 2005, la gestión de la seguridad en la ONUV sólo cumplía, alrededor del 30% de las normas mínimas de seguridad en las operaciones, si bien, según la administración de la ONUV, se llegará a un 70% de cumplimiento al final de 2006.

2. Gestión de los programas

36. La naturaleza de la labor que desarrollan los distintos departamentos y oficinas de las Naciones Unidas varía mucho. Algunos se ocupan sobre todo de una clientela interna, mientras que otros prestan servicios a órganos intergubernamentales, y otros prestan servicios directamente al público en general. En tales circunstancias, la mitigación de los infinitos riesgos asociados a la planificación y la gestión de los programas representa un reto constante. La OSSI siguió abordando esas cuestiones en su labor de supervisión, y ha presentado informes independientes a la Asamblea General al respecto, que se resumen a continuación.

37. Evaluaciones realizadas recientemente por la OSSI han puesto de manifiesto diversos riesgos respecto de la gestión de los programas en las esferas de la gestión de los conocimientos y los asuntos políticos. La evaluación temática de las redes de gestión de los conocimientos en la consecución de los objetivos de la Declaración del Milenio (E/AC.51/2006/2) puso de relieve que la Organización tenía una capacidad limitada para almacenar, compartir y utilizar su fondo de conocimientos, y que el intercambio de información en apoyo de los objetivos de desarrollo del Milenio no era suficientemente estratégico ni específico y no estaba bien integrado con los objetivos de la Organización. En la evaluación a fondo de los asuntos políticos (E/AC.51/2006/4) se llegó a la conclusión de que, en general, el historial de ejecución de las divisiones regionales del Departamento de Asuntos Políticos en la prevención, control y resolución de conflictos eran desiguales, y que era necesario introducir cambios sustanciales en la gestión, la organización y el proceso de trabajo de las divisiones para que éstas fueran más eficaces.

38. Además, la OSSI preparó el informe bienal sobre el fortalecimiento de la función de evaluación y la aplicación de los resultados de las evaluaciones en el diseño, la ejecución y las directrices normativas de los programas (A/61/83 y Corr.1), en el que se concluía que la capacidad y las prácticas de evaluación a menudo eran insuficientes en la Organización. También se hallaron insuficiencias en la calidad de las evaluaciones realizadas.

39. Las inspecciones llevadas a cabo por la OSSI han seguido proporcionando a la Asamblea General y al personal directivo superior información objetiva sobre los resultados de los programas, ofreciendo análisis de los sistemas de funcionamiento, gestión y supervisión de éstos y recomendaciones para mejorar la ejecución de los programas, la gestión de los recursos y los controles administrativos. La Oficina ha subrayado la necesidad de reforzar la coordinación en materia de política entre las entidades regionales de las Naciones Unidas, como se señalaba en la inspección de la gestión administrativa y de los programas de las oficinas subregionales de la Comisión Económica para África (CEPA) (A/60/120), y los retos que debe afrontar la Comisión Económica y Social para Asia Occidental (CESPAO) a fin de realizar todo su potencial, como se señalaba en la inspección de la gestión administrativa y de los programas de la CESPAO (A/61/61).

40. La OSSI también llevó a cabo una supervisión continua de la gestión, la supervisión y la presentación de informes de los programas basadas en los resultados. Teniendo en cuenta la validación continua por la Oficina de los

indicadores de los resultados de los programas, junto con las autoevaluaciones presentadas por los distintos departamentos, la OSSI completó el informe sobre la ejecución de los programas de las Naciones Unidas en el bienio 2004-2005 (A/61/64). Un hecho positivo es que, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 20 de la resolución 58/269 de la Asamblea General, en el esbozo del proyecto de presupuesto por programas para el bienio 2006-2007 (A/59/415) se indicaban claramente, en cada sección, los recursos asignados para supervisión y evaluación.

3. Tecnología de la información y las comunicaciones

41. La Organización tiene que utilizar necesariamente sistemas de tecnología de la información y las comunicaciones, lo que la hace vulnerable a muy diversos riesgos, por ejemplo la obtención de datos y la utilización de sistemas poco fidedignos. La tecnología de la información y las comunicaciones (TIC) es un elemento fundamental del proceso de reforma del Secretario General, cuyo objetivo es que el programa de trabajo de la Organización responda en mayor medida a sus prioridades. La OSSI ha preparado una estrategia de auditoria de esta tecnología y está tomando medidas para aplicarla. Una de las prioridades iniciales consiste en examinar los riesgos de la proyectada aplicación del sistema de planificación institucional de los recursos. Otra prioridad es prestar asistencia a la Secretaría con miras a lograr que esta considerable inversión se traduzca en resultados tangibles de aumento de la eficiencia y la eficacia.

42. Durante el período que se examina, la Oficina llevó a cabo varias actividades de auditoria de la TIC. En sendas auditorias de la gestión de esta tecnología, en la Comisión Económica para Europa (CEPE) y la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD) se formularon observaciones análogas, especialmente en las esferas de la gobernanza de la tecnología de la información (TI), la planificación estratégica, la seguridad del acceso, y la planificación para situaciones imprevistas y la continuidad de las actividades. Probablemente también existan esos sectores de riesgo en otras entidades, por lo que deben abordarse a nivel de todo el sistema. La CEPE y la UNCTAD han aceptado las recomendaciones de la Oficina, y se están adoptando medidas correctivas.

43. En la CEPE (AE2005/720/01), la Dependencia de Sistemas de Información, que es la encargada de los sistemas de aplicación básicos de la Comisión, carecía de control sobre los sistemas desarrollados y aplicados por otras divisiones. Se estaban utilizando y se mantenían de manera independiente ocho aplicaciones que se habían elaborado fuera de la Dependencia. En la UNCTAD (AE2005/340/01), cuatro divisiones sustantivas utilizaban y mantenían sistemas de TI independientemente de la Dependencia de Apoyo de Tecnología de la Información. Preocupaba a la OSSI que la situación en ambas organizaciones pudiera resultar en una falta de uniformidad, compatibilidad e interoperabilidad entre sistemas.

44. Ni la CEPE ni la UNCTAD han desarrollado una estrategia sobre la tecnología de la información y las comunicaciones en apoyo de sus mandatos respectivos. La OSSI subrayó la importancia de elaborar y aplicar una estrategia de ese tipo, que refleje las políticas generales de la Secretaría de las Naciones Unidas en esa esfera. La Oficina también recomendó que el desarrollo de sistemas y otras actividades relacionadas con esta tecnología cumplieran las normas y los procedimientos promulgados por la Junta para la Tecnología de la Información y las Comunicaciones de la Secretaría.

45. En las auditorías se observó que tanto la CEPE como la UNCTAD carecían de una política oficial que abarcara todos los aspectos de la seguridad de la TI. En la CEPE no había ningún procedimiento para garantizar que la Dependencia de Sistemas de Información sería informada inmediatamente de los movimientos de personal para que pudiera actualizar los datos sobre esas personas. Con respecto a las cuentas de correo electrónico, al administrador de la red de la UNCTAD no siempre se le comunicaban datos tan importantes como la duración de los contratos de breve duración del personal y los consultores. En consecuencia, posiblemente podría seguir accediéndose a distancia, a través de Internet, a las cuentas de correo electrónico de antiguos empleados.

46. Ni la CEPE ni la UNCTAD habían elaborado planes detallados para asegurarse de que, si se produjera un grave desastre, se recuperarían debidamente funciones esenciales que pudieran desempeñarse en un plazo aceptable. La OSSI recomendó que las entidades colaboraran con sus principales proveedores de servicios de TIC para conocer los riesgos conexos y utilizaran esa experiencia como base para elaborar sus respectivos planes de continuidad de las actividades.

4. Proyecto de plan maestro de mejoras de infraestructura

47. La gran complejidad del plan maestro de mejoras de infraestructura, junto con las preocupaciones relativas a los riesgos financieros y la seguridad, hace que este plan sea el proyecto de construcción más arriesgado y ambicioso que haya llevado nunca a cabo la Organización. En cumplimiento de la resolución 57/292, la OSSI ha dispuesto una auditoría continua del proyecto, siguiendo de cerca su evolución mediante una interacción directa con todos los departamentos y oficinas interesados, incluida la Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura. En ese proceso, se han comunicado las conclusiones y recomendaciones de la OSSI para que se adopten medidas correctivas cuando proceda. La OSSI continúa realizando un seguimiento de esas cuestiones, y está ultimando un informe que presentará a la dirección del plan en el que se resumirán sus conclusiones.

Consultor en materia de códigos

48. El consultor en materia de códigos examinará las cuestiones relacionadas con los códigos de construcción y asesorará a la Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura al respecto y sobre los medios de lograr que el complejo de las Naciones Unidas cumpla los códigos de construcción federal, estatal y municipal del país huésped y de garantizar la compatibilidad con el Código de construcción internacional. A ese contexto, el consultor llevará cabo un examen exhaustivo de todos los documentos de construcción, desde la etapa de diseño hasta la de terminación de los proyectos. La OSSI examinó el contrato adjudicado al consultor y observó que la empresa cuya selección proponía el Servicio de Adquisiciones había hecho una oferta inferior en un 50% a la de los otros dos licitadores calificados. Con arreglo a la práctica del sector, preocupaba a la OSSI la posibilidad de que esa importante diferencia pudiera suponer que los servicios ofrecidos por el licitador propuesto fueran de baja calidad. La OSSI recomendó que la Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura y el Servicio de Adquisiciones llevaran a cabo un examen detallado del alcance de la labor del consultor tanto la prevista originalmente como la incluida en la solicitud de ofertas, y que reexaminara los criterios de selección.

49. De acuerdo con la Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura, se comunicaron las observaciones de la OSSI después de que el Servicio de Adquisiciones hubiera completado su labor y su recomendación basada en la mejor relación precio-calidad se hubiera presentado al Comité de Contratos de la Sede. La dirección del plan maestro de mejoras de infraestructura también observó que la valoración técnica de la empresa había sido bastante superior a la de los otros licitadores. Por último, la Oficina de plan maestro de mejoras de infraestructura señaló que estaba muy satisfecha con la actuación de la empresa y la puntualidad, la eficiencia y la calidad de la actuación del personal asignado a las distintas tareas. La OSSI seguirá examinando las cuestiones relacionadas con el consultor en materia de códigos.

Asesor en legislación sobre construcción

50. Con respecto a la selección del asesor en legislación sobre construcción para la labor de reacondicionamiento, la OSSI no pudo verificar la justificación ofrecida por la Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura de utilizar exclusivamente las partes A y B del contrato de dirección de obras del Departamento de Salud y Servicios Humanos de los Estados Unidos (OFEMP-CM) para las obras de reacondicionamiento. A juicio de la OSSI, la referencia concreta que se hacía en ese contrato a los “conocimientos especializados”, que figuraba en la solicitud de ofertas, constituía una cláusula exclusiva, la cual debía justificarse. La Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura explicó que tendría una importancia decisiva para el proceso de selección incluir la exigencia de conocimientos especializados en la preparación, examen y negociación de ese tipo específico de contrato. En su opinión, los conocimientos generales no eran el objetivo de la actividad de adquisición. La OSSI aceptó las aclaraciones formuladas, pero hizo hincapié en que los futuros contratos que se adjudicaran en el marco del plan maestro de mejoras de infraestructura deberían cumplir los procedimientos establecidos para las adquisiciones o justificar debidamente cualquier desviación.

Acuerdo de servicios en la fase previa a la construcción

51. Durante el examen de determinados aspectos del proyecto de acuerdo de servicios en la fase previa a la construcción (parte A), la OSSI observó que los acuerdos no siempre incorporan las condiciones contractuales generales de las Naciones Unidas. También recomendó que los planos y las especificaciones estuvieran casi terminados y que se llevaran a cabo todos los exámenes necesarios de garantía de calidad a fin de garantizar la licitabilidad y la constructibilidad de los planes antes de recibir un precio máximo garantizado del administrador de obras del plan maestro de mejoras de infraestructura. La Oficina del plan aplicó la mayoría de las recomendaciones de la OSSI como revisiones al acuerdo.

Proyecto de fortalecimiento de la seguridad: reclamación del contratista

52. La OSSI evaluó la validez de las conclusiones de un consultor contratado por la Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura para que examinara la reclamación del contratista del proyecto de fortalecimiento de la seguridad por valor de 5,2 millones de dólares en concepto de cambios de diseño, modificación del alcance y de las condiciones contractuales, imposición de restricciones a las obras previstas en el contrato original, etc. El consultor concluyó que, de los 343 días naturales de retraso, 186 eran atribuibles al contratista y sujetos al pago de daños y

perjuicios y 157 días a las Naciones Unidas. A juicio de la OSSI, la reclamación del contratista era prematura porque sólo se había completado el 55% de las obras en el momento de presentar la reclamación. Las reclamaciones normalmente se presentan cuando las obras prácticamente han terminado. La OSSI también consideró que las Naciones Unidas no debían indemnizar por retrasos atribuibles a la Organización ya que el contratista, al no informar de la demora en el plazo previsto de 28 días, había incumplido el contrato. La OSSI recomendó que, en lugar de la indemnización, se concediera al contratista una prórroga equivalente al número de días de retraso. También puso en tela de juicio la justificación de la indemnización de 9.000 ó 10.000 dólares por día solicitada, en vez de los 5.000 estipulados en el contrato.

53. La Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura respondió que el director del proyecto de fortalecimiento de la seguridad estaba de acuerdo con la observación de la OSSI y explicó que los gastos diarios estimados se basaban en las normas y las prácticas más idóneas vigentes en el sector de la construcción. La Oficina del plan maestro también señaló que la cuestión de la reclamación del contratista del pago de dietas no estaba relacionado con el valor contractual asignado a los daños y perjuicios. Además, la Oficina de Asuntos Jurídicos informó de que la reclamación del contratista ascendía entonces en total a más de 7,7 millones de dólares. Previa consulta con la Oficina de Asuntos Jurídicos, el Servicio de Adquisiciones notificó al contratista que las Naciones Unidas examinarían su reclamación de indemnización adicional de acuerdo con las disposiciones de solución de diferencias contenidas en el contrato. El administrador de obras aún no ha concluido su análisis de las reclamaciones del contratista. Oficiales del contratista y funcionarios de la Oficina del plan maestro de mejoras de infraestructura, del Servicio de Adquisiciones y de la Oficina de Asuntos Jurídicos y el administrador de obras están celebrando consultas para conocer y analizar a fondo la reclamación revisada del contratista. La OSSI está examinando la cuestión con las oficinas interesadas.

5. Violaciones de la integridad

54. Las disposiciones reglamentarias pertinentes disponen que los funcionarios de las Naciones Unidas se comportarán en todo momento de una forma acorde con su condición de funcionarios públicos internacionales y no realizarán actividades incompatibles con el fiel desempeño de sus funciones en las Naciones Unidas. El mandato de la OSSI establece que la Oficina examinará las denuncias de violaciones del reglamento, las normas y las disposiciones administrativas pertinentes de las Naciones Unidas y comunicará los resultados de esas investigaciones, junto con las recomendaciones apropiadas, al Secretario General para que éste adopte una decisión sobre si debe iniciarse una acción jurisdiccional o disciplinaria.

Investigaciones relativas a las adquisiciones

55. En junio de 2005, la OSSI inició una investigación de un funcionario del Servicio de Adquisiciones (0307/05) de Nueva York que presuntamente había utilizado su oficina y sus conocimientos para obtener una pasantía pagada para un familiar. El funcionario reconoció el hecho denunciado y presentó la dimisión. A raíz de ulteriores investigaciones relacionadas con el establecimiento de una compañía extraterritorial por ese mismo funcionario, la Oficina concluyó que esa persona había recibido pagos ilícitos y secretos de compañías a las que había facilitado la adjudicación de contratos de adquisiciones por las Naciones Unidas. En

agosto de 2005, se declaró culpable de violaciones del código estadounidense relativo a la utilización fraudulenta de la red de telecomunicaciones y de complicidad en el blanqueo de dinero, y está en espera de un fallo.

56. En el ámbito de la misma investigación, el entonces Presidente de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto de las Naciones Unidas también fue acusado del delito de blanqueo de dinero. Su causa está ante La Oficina del Fiscal de los Estados Unidos para el Distrito Sur de Nueva York.

57. Con el fin de corregir importantes deficiencias de control interno y posibilidades de fraude en las actividades de adquisición de las Naciones Unidas, la OSSI estableció un equipo especial de tareas sobre adquisiciones con un mandato específico aprobado por la Secretaria General Adjunta de Servicios de Supervisión Interna el 12 de enero de 2006. El equipo de tareas sobre adquisiciones desarrolla sus actividades de acuerdo con el mandato de la OSSI y rinde informes directamente a la Secretaria General Adjunta de Servicios de Supervisión Interna.

58. El equipo de tareas hubo de afrontar varios retos prácticos durante el primer semestre de 2006. Diversas cuestiones jurídicas requirieron detalladas aclaraciones. No contó desde un principio con un apoyo administrativo profesional, que es especialmente importante para la dotación de personal y la presupuestación. Los investigadores también hubieron de afrontar demoras en sus intentos de acceder a los sistemas de datos de las Naciones Unidas. Sin embargo, el equipo de tareas está actualmente actuando a pleno rendimiento. La plantilla original de seis investigadores profesionales se ha ampliado a 20, con un funcionario de apoyo. Hay recursos presupuestarios comprometidos hasta el fin de 2006. Aunque el equipo de tareas no había ultimado ningún informe sobre el período que terminó el 30 de junio de 2006, cuando el presente informe se haya remitido para su publicación (15 de agosto de 2006), los directores de programas pertinentes habrán recibido cuatro informes de investigación.

Explotación y abuso sexuales

59. El Secretario General y los Estados Miembros han proclamado claramente la política de tolerancia cero en relación con la explotación y el abuso sexuales. Aunque esta cuestión afecta sobre todo a la misiones de mantenimiento de la paz, la aplicación de medidas especiales para ofrecer protección contra la explotación y el abuso sexuales, recogidas en el informe del Secretario General sobre las medidas especiales de protección contra la explotación y el abuso sexuales⁷ y en el boletín del Secretario General sobre las medidas especiales de protección contra la explotación y el abuso sexuales⁸, han puesto de manifiesto la importancia que tiene para toda la Organización afrontar esta forma de conducta reprobable. En julio de 2005, la OSSI recibió recursos adicionales para que investigara los casos tanto conocidos como nuevos de explotación y abuso sexuales. El aumento registrado recientemente de las denuncias en el marco de misiones de mantenimiento de la paz demuestra que es mucho lo que falta por hacer. La Oficina presentará informes más detallados por separado a la Asamblea General.

⁷ A/60/861.

⁸ ST/SGB/2003/13.

Otras faltas de conducta

60. La OSSI recibió varios informes de presunto uso indebido de vehículos por parte de altos funcionarios en servicio y separados del servicio en diversos lugares de destino de las Naciones Unidas. Por ejemplo, una investigación iniciada a raíz de una auditoría de la OSSI puso de manifiesto que el vehículo que un alto funcionario se había asignado a sí mismo y a conductores de las Naciones Unidas que trabajaban para él era utilizado con fines privados. Este uso indebido sistemático, especialmente durante los fines de semana y los días de fiestas, han supuesto pérdidas económicas para la Organización, ya que se han pagado horas extraordinarias a los conductores. La OSSI estimó que las pérdidas ascendieron por lo menos al equivalente de 35.000 dólares durante el período comprendido entre enero de 2003 y enero de 2005. La OSSI recomendó que se adoptaran las medidas apropiadas contra el alto funcionario de que se trataba y que las pérdidas económicas, una vez que se hubieran evaluado con precisión, se recuperaran enteramente una vez que se hubiera presentado un informe a la Oficina del Secretario General sobre la cuantía exacta de la pérdida. Se informó a la OSSI de que el Secretario General también había enviado a ese funcionario una carta redactada en términos muy duros sobre el asunto, y que el funcionario había reembolsado subsiguientemente a la Organización los gastos relacionados con el uso del coche oficial con fines no oficiales.

61. En la Comisión Económica para África (CEPA), se halló en el marco de una investigación (0553/03) que un ex funcionario de la Comisión había imprimado 10 duplicados de cheques de la CEPA y los había vendido a un funcionario jubilado, quien los había cobrado. Como consecuencia de estos actos fraudulentos, la Organización sufrió una pérdida económica de 179.000 dólares. En consulta con la Oficina de Asuntos Jurídicos, se remitió el asunto a las autoridades nacionales, y a comienzos de 2006 ambos ex funcionarios fueron detenidos. El investigador de la OSSI prestará declaración durante el proceso después de recibir de la Oficina de Asuntos Jurídicos la habitual exención relativa a los privilegios e inmunidades.

62. Una investigación de la Comisión Económica para Europa (0412/05) puso de manifiesto que un funcionario había utilizado indebidamente computadoras portátiles que se le habían facilitado para el desempeño de sus funciones accediendo a sitios de Internet pornográficos y pedófilos, descargando material de ese tipo de Internet y contemplando un DVD pornográfico en una computadora portátil. Se iniciaron actuaciones disciplinarias por repetidos actos de mala conducta.

B. Panorama por entidades**1. Departamento de Gestión**

63. Durante el período que se examina, la OSSI desarrolló una actividad de auditoría continua del Departamento de Gestión. La mayor parte de esa actividad se dedicó a la auditoría general de gestión del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz (A/60/717) solicitada por la Asamblea General, y también abarcó diversas actividades del Departamento de Gestión. La OSSI ha iniciado la planificación de una auditoría general análoga del Departamento de Gestión, en particular para examinar cómo se asignan las responsabilidades en el Departamento y cómo se lleva a cabo la rendición de cuentas por las actividades realizadas. En el marco de la auditoría también se examinará si la estructura y los procesos internos

permiten operar al Departamento con transparencia, eficiencia y eficacia. Teniendo en cuenta la función decisiva que desempeña el Departamento en la gestión de la Secretaría de las Naciones Unidas en sectores como las finanzas y la presupuestación, las adquisiciones y los recursos humanos, la OSSI también considera necesario hacer una evaluación general de los riesgos.

64. La OSSI ha solicitado al Departamento de Gestión que adopte medidas teniendo en cuenta algunas de sus observaciones y recomendaciones relativas a las auditorías de varias otras entidades de la Secretaría. Las cuestiones conexas indicaban la necesidad de mejorar a) las políticas de gestión de los recursos financieros, humanos y físicos de la Organización, y b) el diseño o aplicación de los controles internos. Durante el período que se examina, la Oficina formuló un total de 104 recomendaciones de auditoría al Departamento.

65. En la auditoría general de la gestión de adquisiciones por el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz (AP/2005/600/20), la OSSI halló indicios de infracción del reglamento financiero en varias adquisiciones realizadas en la Sede y en operaciones de mantenimiento de la paz. Las recomendaciones hechas al Departamento de Gestión se referían a varios sectores críticos que requerían mejora, en particular los controles internos y los procedimientos de adquisición. El Departamento ha adoptado medidas apropiadas para aplicar las recomendaciones de la Oficina con prontitud, según se señala en el informe del Secretario General sobre la reforma del régimen de adquisiciones⁹. Por ejemplo, se presentó a la Asamblea General una propuesta para aumentar considerablemente los recursos del Servicio de Adquisiciones.

66. Con arreglo a una auditoría de la gestión de los recursos humanos (AP/2005/600/18), el Departamento de Gestión había rendido en grado mínimo cuentas del desempeño de sus funciones en relación con el personal sobre el terreno. Debido a ello, la delimitación de las responsabilidades entre el Departamento de Gestión y el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz había quedado desdibujada, en detrimento de la gestión del personal sobre el terreno. A raíz de esa evaluación, se recomendaba en el informe, entre otras cosas, que el Departamento de Gestión llevara a cabo un examen general y objetivo de la delegación de funciones en el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz, teniendo en cuenta la intención original de la delegación, la eficiencia y la eficacia del ejercicio por este último de las facultades delegadas, y la reforma del Secretario General prevista. El Departamento de Gestión ha reconocido que la delegación de funciones en el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz requiere una revisión general y objetiva y, con ese fin, ha informado a la OSSI de que se llevará a cabo un examen para evaluar la eficacia de una administración más descentralizada.

67. En el informe de auditoría sobre gestión financiera y presupuestación (AP/2005/600/19) se hacían muchas recomendaciones sumamente importantes al Departamento de Gestión. Comprendían la reorganización del proceso de presupuestación para operaciones de mantenimiento de la paz, con especial atención a evitar la duplicación de actividades entre ese Departamento y el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz; la definición de las responsabilidades y la rendición de cuentas en el proceso de presupuestación sobre el terreno y entre el

⁹ Véase A/60/846/Add.5.

terreno y la Sede; la elaboración de directrices amplias para el proceso de presupuestación; la adopción de un método de presupuestación basado en los resultados; la mejora del sistema de presentación de informes sobre la ejecución del presupuesto; el perfeccionamiento de los conocimientos especializados del personal de finanzas; y la creación de instrumentos de presupuestación automatizada eficaces.

68. En la auditoría de la contabilidad común de fondos financieros (AH2004/511/02) se observó que, si bien los controles internos en la contabilidad de los fondos fiduciarios eran suficientes, se registraba un considerable retraso en la teneduría de libros. Había de transcurrir un promedio de 35 días tras la recepción de las contribuciones de los Estados Miembros para que éstas se asentaran más en los libros de los fondos fiduciarios. Debido a ello, a menudo se demoraron las asignaciones de fondos fiduciarios. La OSSI concluyó que el proceso actual de asiento de las contribuciones en los libros debía automatizarse.

69. La auditoría de la enajenación de bienes (AH2005/513/03) puso de manifiesto que la Junta de Fiscalización de Bienes de la Sede, cuya función es prestar asesoramiento acerca de las pérdidas, los daños u otras discrepancias que se presenten en relación con bienes de las Naciones Unidas (regla 105.21 del reglamento financiero), no disponía de todos los medios necesarios para desempeñar debidamente sus funciones. Por ejemplo, no tenía acceso a las bases de datos sobre los bienes, en la que se registra la enajenación de bienes en la Sede y en las misiones de mantenimiento de la paz. La OSSI también informó de que el tiempo necesario para la revisión por la Junta (un promedio de 169 días para examinar 58 casos en 2004-2005) era demasiado largo.

70. En la auditoría del plan de seguro médico del personal contratado localmente y de los funcionarios nacionales (AH2004/511/03) se observó que el plan parecía en general eficaz y económico y que se adaptaba bien a las condiciones locales. Sin embargo, se señaló que las situaciones especialmente difíciles, particularmente las sometidas a la consideración de la Sede debían ser examinadas más rápidamente, a fin de que las reclamaciones de los funcionarios —y en algunos casos de los familiares supervivientes— no experimentaran retrasos indebidos. La OSSI también observó la existencia de un superávit relativamente grande en la reserva (28,2 millones de dólares al final de 2003). Ese superávit podía indicar que el costo de participación es excesivamente elevado en algunos lugares de destino. Es decir, que las primas del seguro cobradas al personal participante y a los jubilados son superiores a las cantidades que se pagan a los proveedores de servicios médicos en esos lugares.

2. Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios

71. Basándose en una evaluación preliminar de los riesgos, la OSSI consideró que debería otorgarse gran prioridad a la supervisión de la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios (OCAH), junto con otras entidades de la Organización que llevan a cabo operaciones de emergencia. El rápido despliegue de recursos en entornos donde se carece de servicios básicos de apoyo o de sólidas estructuras administrativas comporta grandes riesgos. Con arreglo a esa evaluación de los riesgos, que se verifica constantemente por medio de auditorías, la OSSI ha elaborado un registro de riesgos que ayude a la administración a reforzar los controles en esas áreas de alto riesgo.

72. Durante el período que se examina, la OSSI llevó a cabo auditorías de las oficinas de la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios (OCAH) en la República Democrática del Congo y en Indonesia, el Fondo Central para la Acción en Casos de Emergencia y la gestión de los recursos humanos en las operaciones sobre el terreno de la OCAH. Las auditorías pusieron de relieve que ésta había contribuido de manera decisiva a afrontar los efectos de desastres naturales y situaciones complejas de emergencia. De acuerdo con su mandato, la OCAH coordina los esfuerzos de otros organismos humanitarios y organizaciones no gubernamentales (ONG) en la rápida evaluación de las necesidades de las personas afectadas por desastres. Desempeña la importantísima función de atraer la atención de las organizaciones humanitarias y moviliza eficazmente recursos para afrontar de manera coordinada las consecuencias de los desastres. La Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios contribuyó a que aumentaran considerablemente los recursos disponibles en el marco de un Fondo Central ampliado para la Acción en Casos de Emergencia y su nuevo componente de subvención.

73. Sin embargo, en las auditorías de la OSSI también se identificaron algunos sectores prioritarios en los que se podía reforzar aún más la gestión y los controles internos de la OCAH, a saber:

- El mandato, la estructura orgánica y las funciones de las oficinas de la OCAH sobre el terreno podían definirse más claramente para mejorar la coordinación de las actividades.
- Podían planificarse mejor las actividades de las oficinas sobre el terreno estableciendo objetivos e indicadores de resultados más claros.
- Las disposiciones contractuales para el personal de la OCAH sobre el terreno, por ejemplo la utilización de contratos de las series 100 y 200 para las mismas funciones en la Sede y en el terreno, debían conformarse mejor a las necesidades operacionales existentes.
- Un rápido despliegue del personal sobre el terreno requiere una planificación mejor a nivel central y la elaboración de una lista actualizada de personal competente.
- Las operaciones sobre el terreno requieren un apoyo administrativo más firme mediante la formulación de directrices detalladas y la asignación de personal administrativo con experiencia procedente de la Sede y encargado de velar por que los recursos se empleen de manera económica y eficiente.

74. En la auditoría de la oficina de la OCAH en Indonesia (AN2005/590/07), la OSSI observó que, a pesar de que se había avanzado algo en la coordinación de la asistencia humanitaria a las personas afectadas por el tsunami, era preciso clarificar responsabilidades con respecto al apoyo humanitario. Existía el riesgo de que al asignar algunos de sus recursos a la etapa de recuperación y reconstrucción, la OCAH estuviera excediéndose en su mandato. Además, no pudieron verificarse las cifras de gastos que figuraban en el sistema de fiscalización de los gastos debido a que la financiación de las operaciones relacionadas con el tsunami por parte de la oficina no se contabilizaba por separado. Por lo tanto, no se realizó una efectiva fiscalización de los gastos. La OCAH convino en que adoptaría medidas correctivas en las esferas señaladas en la auditoría.

75. La auditoría del Fondo central para la acción en casos de emergencia (AN2005/590/04), realizada poco antes de que la Asamblea General adoptara la decisión de ampliarlo considerablemente, indicó que el tiempo total que transcurría desde que se presentaba una solicitud de fondos hasta el desembolso efectivo de éstos era demasiado largo (en algunos casos hasta 45 días), lo cual no puede considerarse aceptable en situaciones de emergencia. Además, la OSSI consideró que las disposiciones de supervisión y presentación de informes propuestas para el Fondo ampliado no garantizaban un empleo de los recursos suficientemente transparente y responsable.

76. La conclusión general de la auditoría de la gestión de los recursos humanos de las oficinas de la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios sobre el terreno (AN2005/590/03) fue que era necesario introducir cambios importantes en la gestión de los recursos humanos a fin de que el apoyo a las operaciones sobre el terreno fuera más eficaz. La gestión de los recursos humanos en la OCAH no había satisfecho plenamente las necesidades sobre el terreno. En algunas oficinas se registraban altas tasas de vacantes y una intensa rotación de personal, especialmente en las categorías superiores, lo que dificultaba la coordinación de las actividades. De acuerdo con los principios de las Naciones Unidas relativos a la gestión de los recursos humanos, la OSSI recomendó que la OCAH se esforzara de manera sistemática en evitar todo retraso en la contratación del personal para las oficinas sobre el terreno y en aumentar la equidad y la transparencia del proceso de contratación. La OCAH ha convenido en abordar esas cuestiones.

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

77. La OSSI auditó las operaciones y actividades de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR) en 22 países y en su sede de Ginebra, y presentó 28 informes de auditoría al personal directivo superior. La OSSI siguió aplicando un sistema de medición para calificar la eficacia de determinados controles internos en las operaciones auditadas del ACNUR. Ese sistema facilita las comparaciones entre las operaciones en los países, ofrece a la administración la garantía de que las actividades están bien o aceptablemente administradas y permite determinar las operaciones que requieren una acción correctiva rápida. En los informes preparados durante el período que se examina, alrededor del 59% de las operaciones auditadas recibió una calificación media, mientras que en el 26% de los casos la calificación fue superior a la media y en el 15% inferior o deficiente. Al 30 de junio de 2006, el ACNUR tenía 164 recomendaciones de auditoría pendientes de aplicación, 91 de las cuales eran críticas. A pesar del elevado número de recomendaciones por aplicar, la OSSI se mostró en general satisfecha con la respuesta del ACNUR y la aplicación prevista de las recomendaciones.

78. En las auditorías de las actividades mencionadas más arriba se observaron algunas cuestiones y tendencias sistémicas. Es preciso que el ACNUR adopte medidas para afrontar efectivamente esos riesgos.

Cuestiones observadas en las auditorías de las operaciones sobre el terreno

79. La utilización de fondos por los asociados del ACNUR en la ejecución sigue considerándose que está expuesta a riesgos; en efecto, la OSSI determinó que los controles financieros algunas veces eran ineficaces y ocasionalmente inexistentes.

Durante el período que se examina, la Oficina formuló varias recomendaciones a este respecto, y la administración ha adoptado medidas para aplicarlas. Se requiere una supervisión más eficaz de las actividades de los asociados en la ejecución de los proyectos, habida cuenta de la elevada cuantía de los fondos (340 millones de dólares en 2005) y las responsabilidades asignadas por el ACNUR a esos asociados.

80. La existencia de vacantes en puestos directivos clave y las demoras en la dotación de personal han dificultado la aplicación de algunas actividades sobre el terreno, especialmente en operaciones de emergencia y de alto riesgo. En operaciones más estables, la OSSI observó que algunas veces el personal de gestión sobre el terreno ha ofrecido al nuevo personal contratos irregulares. El establecimiento de la lista de profesionales internacionales ha ayudado al ACNUR a satisfacer algunas necesidades de contratación y promoción. La OSSI observa que, en el marco del proyecto de cambio estructural y en materia de gestión, el ACNUR está examinando las cuestiones relacionadas con la dotación de personal. El ACNUR debe prestar más atención al objetivo de aumentar la eficacia del proceso de dotación de personal y asignación de puestos, especialmente en situaciones de emergencia.

81. La OSSI considera que las adquisiciones son un sector de alto riesgo, por lo que se incluye en el ámbito de auditoría de todas las operaciones del ACNUR sobre el terreno. Los planes de adquisiciones anuales de las oficinas del ACNUR sobre el terreno no eran suficientemente amplios, ni tampoco se elaboraron oportunamente para lograr una mayor eficiencia. Algunas veces, los bienes y servicios se adquirieron o contrataron sin suficiente competencia y sin cumplir debidamente los procedimientos de adquisición. Es preciso mejorar las prácticas de adquisición de las oficinas sobre el terreno y los asociados en la ejecución para reducir el riesgo, especialmente en relación con estos últimos, ya que no siempre hay pruebas suficientes de que se haya realizado una licitación competitiva, con la consiguiente ineficiencia de las adquisiciones y una contratación poco económica.

82. La compra y gestión de combustible también se ha considerado un sector de alto riesgo. En algunas grandes operaciones de emergencia no se está actuando debidamente en esta esfera, por lo que observan importantes discrepancias entre las existencias contabilizadas y las cantidades materialmente comprobadas. El ACNUR estuvo de acuerdo en que se trata de un sector de alto riesgo, y declaró que se están estableciendo mecanismos y elaborando instrumentos para gestionar mejor esta actividad sobre el terreno.

83. Siguen registrándose problemas en la gestión de los activos, ya que en el 65% de las operaciones auditadas los controles establecidos eran insatisfactorios. A pesar de los considerables esfuerzos realizados por el ACNUR para revisar sus registros de activos desde una perspectiva de la Sede, la falta de verificación material y de actualización de los datos y la escasa prioridad concedida a esas tareas ponen en tela de juicio la fiabilidad de dichos registros. La OSSI ha seguido recomendando mejoras y subrayando la necesidad de introducirlas en los sistemas y los controles de gestión de activos, que la dirección ha convenido en aplicar.

Exámenes globales

84. Las disposiciones contractuales y los procedimientos de pago de prestaciones por despido aplicados por el ACNUR al personal de los asociados en la ejecución no estaban suficientemente claros. En consecuencia, las oficinas sobre el terreno han

celebrado acuerdos que superan en gran medida la cuantía pagadera según la legislación nacional aplicable y comprometen al ACNUR a largo plazo a realizar pagos por valor de millones de dólares. Existe el riesgo de que se planteen nuevas controversias si los asuntos siguen abordándose de manera poco transparente. Deberían formularse directrices más claras para que se examinen a fondo las ramificaciones jurídicas y financieras, incluidas las posibles obligaciones futuras, antes de que cualquier oficina convenga en una fórmula o una política para el pago de prestaciones por despido. El ACNUR ha acordado elaborar directrices de ese tipo.

85. El número y el costo de las prestaciones médicas tiende a aumentar. No siempre se han aplicado los principios fundamentales, lo cual supone costos innecesarios para el ACNUR. Las directrices relativas a las prestaciones médicas no eran suficientemente claras, y algunos elementos eran excesivamente complejos, por lo que se produjeron muchas malas interpretaciones y pagos excesivos. La OSSI formuló varias recomendaciones para mejorar los procedimientos, reforzar el control interno y clarificar las directrices. El ACNUR respondió que se examinarán los procedimientos actuales en el contexto de la revisión en curso del servicio médico.

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

86. La Oficina de Servicios de Supervisión Interna siguió desempeñando la función de auditor interno de la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas. Durante el período que se examina, la Oficina realizó cinco auditorías: tres en la secretaría de la Caja y dos en el Servicio de Gestión de las Inversiones.

87. La distribución de los informes de la OSSI a los Estados Miembros, de conformidad con la resolución 59/272, ha sido un tema de debate entre la OSSI y la Caja. Aunque la Oficina de Asuntos Jurídicos ha informado de que la resolución se aplica a todos los informes preparados por la OSSI, incluso los presentados a la Caja, ésta ha puesto en tela de juicio esa opinión. La Caja ha reiterado que no es un departamento o una oficina de la Secretaría de las Naciones Unidas, sino un órgano subsidiario de la Asamblea General. Teniendo en cuenta su condición de entidad interinstitucional independiente y su estructura de gobierno tripartita, que supone la representación de la Asamblea General en el Comité Mixto de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas, la organización jerárquica difiere de la de otras oficinas a las que la OSSI presta servicios. La Asamblea General tal vez desee considerar la posibilidad de aclarar las necesidades de presentación de informes de la OSSI con respecto a la Caja.

88. La OSSI realizó una auditoría de la cartera de inversiones inmobiliarias del Servicio de Gestión de las Inversiones, cuyo valor de mercado ascendía a 1.600 millones de dólares al 31 de diciembre de 2004 (AS2005/801/01). La Oficina reconoció que la cartera de la Caja estaba muy diversificada por tipo de bienes, ubicación geográfica e instrumentos de inversión, y que los fondos que invierte en instrumentos de inversiones inmobiliarias de carácter híbrido aumentan la diversificación. Sin embargo, la OSSI observó que, por lo general, esos fondos comportaban riesgos mayores que los fondos inmobiliarios convencionales y requerían una mayor tolerancia con respecto a la relación riesgos-beneficios. También requerían unos conocimientos sobre inversión más especializados que los instrumentos tradicionales de inversión inmobiliaria. Además, aunque la

rentabilidad de esas inversiones siempre había sido superior a las de referencia, la Caja debía asegurarse de que los fondos se clasificaban debidamente como inversiones inmobiliarias y que se comprendían plenamente los riesgos que comportaban, se realizaba un seguimiento de éstos y se afrontaban debidamente. La Caja está adoptando medidas correctivas teniendo en cuenta las recomendaciones formuladas.

89. En una auditoría de los servicios de corretaje y de asesoramiento en materia de inversiones (AS2005/801/02), la OSSI observó que la asistencia prestada por los asesores y los intermediarios no discrecionales generalmente era adecuada, teniendo en cuenta el nivel y la calidad de los servicios y la proporción entre los honorarios pagados y el valor total de la cartera administrada. Sin embargo, la Oficina consideró que la Caja estaba pagando comisiones de corretaje elevadas en algunos países. La Oficina también determinó que, si bien los asesores proporcionaban a la Caja asesoramiento en materia de inversiones sobre los tipos de valores, los sectores económicos y los grados de riesgo, se necesitaba una metodología más claramente definida para medir el riesgo y un análisis más a fondo por parte de los asesores para gestionar los riesgos de la Caja. Ésta está adoptando medidas correctivas teniendo en cuenta las recomendaciones formuladas.

90. La OSSI también contrató a una importante empresa consultora para que realizara una evaluación general de los riesgos de las actividades de la Caja, en la que activos por valor de más de 32.000 millones de dólares corren un riesgo potencial. Los resultados de la evaluación, que se concluyó en diciembre de 2005, junto con los recursos de auditoría disponibles, sirvieron de base para fijar las prioridades de las esferas de auditoría desde 2006 hasta 2008.

5. Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas

91. La OSSI ha realizado auditorías internas de la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas desde 1997. La Oficina ha solicitado continuamente personal de auditoría adicional para auditar debidamente las operaciones de la Comisión, y en enero de 2005 se le asignó un auditor adicional, que venía a sumarse al anteriormente aprobado por la Comisión. Sin embargo, la vacante no se llenó hasta junio de 2006. Actualmente, la Comisión tiene asignados y financia dos auditores internos. A juicio de la OSSI, los recursos de auditoría aprobados por la Comisión no son suficientes para satisfacer todas las necesidades de servicios de auditoría de la Comisión. Esa limitación significa que la Oficina sólo ha podido abarcar una parte del proceso de reclamaciones. Por ejemplo, ha podido auditar, con los recursos disponibles, menos del 6% de los 52.000 millones de dólares, aproximadamente, que representaban las reclamaciones resueltas. Debido a los limitados recursos disponibles, la Comisión ha aceptado un nivel de riesgo que la OSSI considera inaceptable para la Organización.

92. Como se señalaba en informes anuales anteriores de la OSSI, la Comisión no ha tenido debidamente en cuenta las recomendaciones formuladas por la Oficina en auditorías sobre la tramitación de reclamaciones. En una opinión que la Comisión había solicitado en 2002 para determinar el ámbito de las auditorías de la OSSI, la Oficina de Asuntos Jurídicos concluyó que la OSSI no debía examinar los aspectos de la labor de los grupos de comisionados que formaba parte de un proceso jurídico. En opinión de la Oficina de Asuntos Jurídicos, la función de la OSSI consistía en determinar la forma en que los grupos habían calculado la cuantía de la

indemnización cuyo pago recomendaban. La Comisión ha seguido manteniendo esa posición incluso frente a las resoluciones 59/270 (párr. 3) y 59/271 (párr. 11) de la Asamblea General, en las que ésta pedía al Secretario General que asegurara que la OSSI siguiera ejerciendo la supervisión interna de todo el proceso de tramitación de reclamaciones de la Comisión y que informara periódicamente al respecto en el contexto del informe anual de la Oficina.

93. Durante el período comprendido entre julio de 1997 y junio de 2006, la OSSI ha formulado un total de 195 recomendaciones a la Comisión, de las cuales 84 (es decir el 43%) se consideraban decisivas. La tasa de aplicación de las recomendaciones sobre cuestiones administrativas fue del 92%, mientras que sólo se aplicó el 35% de las recomendaciones relativas a las categorías de reclamaciones de alto valor y alto riesgo. La Comisión concluyó la tramitación de las reclamaciones en junio de 2005. Por lo tanto, 75 recomendaciones de la OSSI quedaron sin aplicar porque la Comisión no las aceptó; una vez terminada la tramitación de las reclamaciones, la mayor parte de las recomendaciones dejan de ser aplicables. Sin embargo, la OSSI atribuye a la Organización la responsabilidad del riesgo de no aplicar las recomendaciones que se le han hecho. En opinión de la OSSI, si se hubieran aplicado muchas de las recomendaciones más importantes podrían haberse evitado pagos excesivos en concepto de indemnización.

94. En sus auditorías y otras comunicaciones, la OSSI ha señalado repetidamente a la atención de la Comisión la posibilidad de pagos fraudulentos y duplicados en concepto de indemnización. Preocupa a la Oficina el hecho de que la Comisión no haya adoptado medidas destinadas claramente a mitigar o prevenir los riesgos señalados en las auditorías de la Oficina. Aunque la secretaría de la Comisión señaló la existencia de esos pagos duplicados o excesivos durante su examen del informe del Grupo de Comisionados sobre las reclamaciones de la categoría A¹⁰, de fecha 21 de octubre de 1994, la Comisión no adoptó medidas suficientes para prevenir esos pagos. La Comisión tampoco adoptó medidas adecuadas contra los demandantes cuando había indicios de que la reclamación era falsa o engañosa, y lo justificó diciendo que carecía de la capacidad para sancionar o censurar a los demandantes al margen del proceso de verificación y valoración de las reclamaciones.

95. Aunque la Comisión ha concluido la tramitación de las reclamaciones, sigue siendo responsable del pago de alrededor de 30.000 millones de dólares en concepto de indemnizaciones no abonadas, y ésta seguirá siendo una de sus tareas principales en el futuro. Incluso aunque la Comisión termine su mandato y suspenda sus operaciones, es importante que la OSSI siga prestando servicios de auditoría con recursos suficientes. Por lo tanto, debe realizarse un seguimiento y examen aceptables de la aplicación de sus recomendaciones de auditoría. En opinión de la OSSI, es fundamental que se le faciliten recursos de auditoría después de 2006 para que pueda seguir auditando importantes indemnizaciones pendientes.

96. Durante el período que se examina, se completaron tres auditorías, que se describen en los párrafos que figuran a continuación.

¹⁰ Las reclamaciones de la categoría A son las reclamaciones individuales por razón de la salida del Iraq o de Kuwait entre la fecha de la invasión de Kuwait por el Iraq el 2 de agosto de 1990 y la fecha de cesación del fuego el 2 de marzo de 1991.

97. En una auditoría de los pagos efectuados en concepto de indemnización (AF2005/820/02), la OSSI observó que, aunque en general se respetaban los procedimientos de pago de indemnizaciones existentes, los propios procedimientos no cumplían los objetivos de control establecidos en el apartado b) del párrafo 8 del artículo V del reglamento financiero. En efecto, no había garantías razonables de la eficacia de los controles efectuados en la certificación y aprobación del pago de 18.800 millones de dólares en concepto de indemnización al 31 de diciembre de 2004. Además, se otorgó un papel excesivo a los gobiernos y las organizaciones internacionales en la distribución de los pagos sin que hubiera una vigilancia y supervisión suficientes por parte de la Comisión. De los 32 gobiernos y organizaciones internacionales que recibieron pagos en concepto de indemnización por valor de más de 197 millones de dólares, 14 no acompañaron sus informes de distribución de certificados de auditoría. La OSSI también observó discrepancias entre el sistema de gestión del pago de indemnizaciones y los informes del Consejo de Administración en relación con las cantidades distribuidas, los reintegros de fondos pendientes y los reintegros no distribuidos al 31 de octubre de 2004.

98. Se realizó una auditoría de la 20ª serie de reclamaciones palestinas de la categoría D (AF2005/820/03)¹¹, que comprendía 404 reclamaciones por valor de 836,9 millones de dólares. De esa cantidad, sólo se aprobó el pago de 25,9 millones. Aunque la OSSI observó que el examen de las reclamaciones realizado por el Grupo de Comisionados en general era aceptable, expresó preocupación por el número de reclamaciones de la categoría C que estaban vinculadas a reclamaciones de la categoría D. Aunque superaban el límite de 100.000 dólares establecido para la categoría C, esas reclamaciones se tramitaron utilizando la metodología menos estricta de las reclamaciones de esta última categoría. La Oficina también observó que algunas de las reclamaciones presentadas eran excesivas y las pruebas presentadas contenían irregularidades, hecho que la Comisión tomó en consideración durante su examen, con la consecuencia de que se concedieron indemnizaciones equivalentes únicamente al 3% del valor total solicitado.

99. Una auditoría de las actividades de liquidación de la Comisión (AF2005/820/04) puso de manifiesto que los controles internos generalmente eran adecuados. Sin embargo, se plantearon algunas cuestiones a la Comisión para que se adoptaran medidas correctivas. Por ejemplo, no existía un plan de liquidación de activos documentados, y activos por valor de 95.000 dólares permanecían en un lugar al alcance de cualquiera. La Oficina también observó que no se habían establecido hitos ni plazos para cada sección de la Comisión, por lo que era necesario intensificar el diálogo con la ONUG para lograr una transferencia puntual de activos.

VI. Actividades consultivas en materia de gestión

100. Durante el año que se examina, consultores de la OSSI en materia de gestión prestaron asistencia a un total de 14 departamentos clientes con fines de racionalización de procesos y procedimientos, reestructuración y clarificación de

¹¹ Las reclamaciones de las categorías D y C son reclamaciones individuales por tipos de pérdidas similares, salvo que las reclamaciones de la categoría D se hacen por daños superiores a 100.000 dólares, mientras que las reclamaciones de la categoría C se interponen por daños inferiores a esa cantidad.

visiones y objetivos y otras mejoras operativas y estratégicas, incluidas cuestiones intersectoriales como delegación de autoridad, autoevaluación y, muy recientemente, estructura y apoyo organizativos a las operaciones sobre el terreno. Pueden observarse los efectos de ese apoyo en el aumento de la capacidad de la Oficina del Alto Comisionado para los Derechos Humanos para aplicar su plan de acción sobre los derechos humanos, la identificación de opciones relativas a una estructura de gobierno más eficaz en la ONUN, el aumento de la influencia de las actividades y de las operaciones regionales de desarme del Departamento de Asuntos de Desarme, el mejoramiento del sistema de asignación de fechas para la presentación de documentos del Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias, las reformas del Departamento de Información Pública basadas en su amplia autoevaluación, y la iniciación por la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios de su proyecto experimental de política de rotación.

Anexo I

Sinopsis de las condiciones que deben cumplirse en la presentación de informes

En los documentos que se indican a continuación se definen los tipos de información que deben incluirse en los informes anuales de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna:

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

- i) Descripción de los problemas, los abusos y las deficiencias más significativos y recomendaciones de la OSSI al respecto (véase secc. V *supra*);
- ii) Recomendaciones no aprobadas por el Secretario General (ninguna);
- iii) Recomendaciones que figuraban en informes anteriores en relación con las cuales no se han aplicado medidas correctivas (véase A/61/264 (Part I)/Add.1);
- iv) Decisiones adoptadas en períodos anteriores que fueron revisadas por la administración (ninguna);
- v) Recomendaciones en relación con las cuales no se pudo llegar a un acuerdo con la administración o se denegó la información o la asistencia solicitadas (véase secc. II *supra* y A/61/264 (Part I)/Add.1);
- vi) Monto de las economías y las recuperaciones de fondos obtenidos (véase A/61/264 (Part I)/Add.1).

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 anteriores examinados (véase A/61/264 (Part I)/Add.1);
- ii) Información relativa a las repercusiones de la reorganización de la OSSI en sus actividades (véanse A/57/451, A/58/364, A/59/359, A/60/346 y secc. IV *supra*);
- iii) Informes en los que se abordan por separado las recomendaciones que se han aplicado, las que están en proceso de aplicación y aquellas cuya aplicación aún no se ha iniciado, así como las razones por las que no se están aplicando (véanse A/61/264 (Part I)/Add.1).

c) Resoluciones de la Asamblea General 57/292, de 20 de diciembre de 2002 (secc. II, párr. 22), y 60/282, de 30 de junio de 2006 (párr. 13):

Información sobre las actividades de supervisión llevadas a cabo durante las distintas etapas del proyecto del plan maestro de mejoras de infraestructura en el contexto de los informes anuales de la Oficina (secc. V *supra*, párrs. 47 a 53).

d) Resoluciones 59/270 y 59/271 de la Asamblea General, de 23 de diciembre de 2004:

Supervisión interna de todo el proceso de tramitación de reclamaciones de la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas e información periódica al respecto en el contexto del informe anual de la Oficina (secc. V *supra*, párrs. 91 a 99).

e) Resolución 59/272 de la Asamblea General, de 23 de diciembre de 2004:

En los informes anuales se deberían incluir los títulos y breves resúmenes de todos los informes de la OSSI publicados durante el año (véase A/61/264 (Part I)/Add.1).

Además de las exigencias generales mencionadas más arriba con respecto a la presentación de informes, este informe abarca las siguientes cuestiones:

f) Resolución 60/1 de la Asamblea General, de 16 de septiembre de 2005 (párr. 164 d)):

Información sobre la viabilidad de que la OSSI extienda sus servicios de supervisión interna a los organismos de las Naciones Unidas que los soliciten (anexo II *infra*).

g) Resolución 60/257 de la Asamblea General, de 8 de mayo de 2006 (párr. 14):

Información sobre las actividades en curso y las medidas adoptadas para reforzar la función de evaluación temática y a fondo de la Oficina, y respuesta a las solicitudes de evaluación especial hechas por los directores de programas (anexo III *infra*).

Anexo II

Extensión de los servicios de supervisión a otros organismos de las Naciones Unidas

1. En el apartado d) del párrafo 164 del Documento Final de la Cumbre Mundial 2005 (resolución 60/1), la Asamblea General autorizó a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna a que examinara la viabilidad de extender sus servicios de supervisión interna a los organismos de las Naciones Unidas que los solicitaran, de tal forma que no comprometiera los servicios que presta a la Secretaría de las Naciones Unidas.
2. La OSSI considera que es viable ofrecer servicios a las entidades que los soliciten. Los servicios podrían ser particularmente útiles a las entidades pequeñas que no poseen la amplia variedad de aptitudes de supervisión que la OSSI ofrece. La prestación de esos servicios exigiría un memorando de entendimiento en el que se acordaran los tipos de servicios y los recursos que se necesiten.
3. Por ejemplo, la OSSI ha negociado recientemente un acuerdo con la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático y la Convención de las Naciones Unidas de lucha contra la desertificación en los países afectados por sequía grave o desertificación, en particular en África, para que ambas organizaciones compartan el costo de un auditor residente de la categoría P-4 destinado en Bonn (Alemania). Ninguna de esas dos entidades forman parte de la Secretaría de las Naciones Unidas y, por lo tanto, no están financiadas por ellas, pero han adoptado procedimientos financieros en las que la OSSI es su auditor interno. Con arreglo a los términos del acuerdo, la OSSI realizará sus auditorías a tenor de las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y actuará de conformidad con las disposiciones de las resoluciones de la Asamblea General 48/218 B, 54/244 y 59/272, y cualquier otra resolución futura que regule las funciones y actividades de la OSSI. La Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático y la Convención de las Naciones Unidas de lucha contra la desertificación se beneficiarán de los conocimientos de supervisión especializados de la OSSI y el enfoque y la metodología de auditoría unificados.

Anexo III

Fortalecimiento de la función de evaluación de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

1. La Asamblea General, en su resolución 60/257, de 8 de mayo de 2006, pidió al Secretario General

que encomendara a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna la tarea de informarle, en su sexagésimo primer período de sesiones, de las actividades en curso y de las medidas adoptadas para reforzar su función de evaluación a fondo y temática, así como para responder a las solicitudes especiales de evaluación por parte de los directores de programas, a fin de asegurar que los órganos intergubernamentales cuentan con informes profesionales y objetivos de alta calidad sobre la ejecución de los programas y las actividades.

En las secciones siguientes se resume la respuesta de la OSSI a esa petición.

A. Reconocimiento de la necesidad urgente de fortalecer la función de evaluación de la Secretaría de las Naciones Unidas

2. Se ha hecho hincapié repetidamente en la necesidad de mejorar la función central de evaluación de las Naciones Unidas. El Secretario General ha señalado que a pesar de que la Asamblea General ha aprobado varias resoluciones para fortalecer la evaluación, la eficacia de esas resoluciones sigue estando gravemente limitada por la acuciante falta de recursos, lo que restringe las contribuciones analíticas que posibilitarían a los Estados Miembros adoptar decisiones sobre la eficacia de los programas de la Organización en la ejecución de sus mandatos, así como su forma y dirección futuras^a. La Dependencia Común de Inspección también determinó en forma independiente que los recursos que se destinan a evaluación son insuficientes, dado que el presupuesto anual medio de la Secretaría por evaluador era de 382 millones de dólares, es decir, un 55% superior a la escala máxima de volumen de trabajo aceptable^b.

3. En su informe titulado “Invertir en las Naciones Unidas: en pro del fortalecimiento de la Organización en todo el mundo”^c, el Secretario General hizo dos propuestas para fortalecer la evaluación:

a) Que se reformaran y sincronizaran los mecanismos de supervisión y evaluación de modo que sus resultados pudieran evaluarse para la preparación del presupuesto siguiente (véase propuesta 18);

b) Que se estableciera un mecanismo de evaluación de programas para reforzar la capacidad de la Quinta Comisión para examinar la totalidad de los 10.000 millones de dólares de los recursos de la Secretaría y se creara un vínculo entre la ejecución de los programas y el examen del presupuesto (véase propuesta 21).

^a Véase A/60/733 y Corr.1, párrs. 34 y 35.

^b Véase A/60/860.

^c Véase A/60/692 y Corr.1.

B. Programa actual de evaluación central de la Secretaría de las Naciones Unidas

4. Está estipulado que todos los programas se evaluarán en forma regular y periódica^d y que el sistema de evaluación comprenderá la autoevaluación periódica de los directores de programas^e. Las autoevaluaciones, aunque son útiles, no pueden considerarse objetivas y no deberían ser la única fuente de información sobre la ejecución de los programas. Deben complementarse y validarse con una función de evaluación independiente en la Organización. Por ello, el Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas aprobó la norma de que la función de evaluación debe estar separada de las otras funciones de gestión para que no reciba influencias indebidas y se garantice la presentación de informes imparciales y transparentes. Esa función debe tener plenas facultades para someter sus informes directamente a la consideración del nivel apropiado de toma de decisiones que corresponda al asunto objeto de evaluación^f.

5. En la Secretaría de las Naciones Unidas, sólo las evaluaciones realizadas por la OSSI son independientes de la administración. Su Sección de Evaluación cuenta con tres evaluadores profesionales, un funcionario de apoyo para tareas administrativas, y un pequeño presupuesto para viajes y consultores. Con esos recursos, la Sección lleva a cabo una evaluación a fondo, una evaluación temática y dos exámenes trienales por año, así como un informe bienal sobre el fortalecimiento de la evaluación y evaluaciones ocasionales especiales.

6. Los recursos y los mecanismos institucionales actuales son insuficientes para sostener un programa de evaluación central sólido que pueda suministrar a la Secretaría y los Estados Miembros evaluaciones suficientes, amplias y puntuales que faciliten su examen de los mandatos y los programas. Por lo tanto, la capacidad de evaluación central actual está limitada, principalmente como consecuencia de lo siguiente:

a) Cobertura insuficiente: al ritmo de una evaluación a fondo por año, los 27 programas de la Secretaría sujetos a evaluación, se evalúan en profundidad una vez cada 27 años. Esta insuficiencia se agrava porque la mayoría de los departamentos tiene varios subprogramas de gran amplitud, cada uno de los cuales requiere atención específica.

b) Incapacidad para atender debidamente las solicitudes específicas de evaluaciones externas estratégicas, a pesar de que éstas satisfagan la necesidad de evaluaciones independientes, oportunas y fidedignas.

^d Véase ST/SGB/2000/8, párr. 7.2.

^e Véase ST/SGB/2000/8, regla 107.2 b).

^f Véanse las reglas No. 5 y No. 6 de “Norms for evaluation in the UN system”, para una descripción de las normas del Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas sobre imparcialidad e independencia, que pueden consultarse en línea en http://portal.unesco.org/ci/en/ev.php-URL_ID=22382&URL_DO=DO_PRINTPAGE&URL_SECTION=201.html.

C. Algunas mejoras a pesar de una inversión insuficiente en evaluación

7. La Sección de Evaluación de la OSSSI ha logrado mejorar considerablemente la función de evaluación sin aumentar los recursos. Las mejoras han tenido un efecto positivo, aunque limitado, en el fortalecimiento de la evaluación en la Secretaría. Cabe mencionar las mejoras siguientes:

a) **Introducción exitosa de las evaluaciones temáticas.** La OSSSI terminó su primera evaluación temática titulada “Evaluación de los 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”^g. En los comentarios recibidos tanto de los Estados Miembros como de las partes interesadas de las Naciones Unidas se destacaron la calidad y la oportunidad de esa evaluación y la atención prioritaria otorgada a las cuestiones sistémicas, así como su análisis intersectorial y a nivel de toda la Organización. La segunda evaluación temática, sobre las redes de gestión de los conocimientos en la consecución de los objetivos de la Declaración del Milenio^h, también ha sido bien recibida y se está utilizando en la elaboración de estrategias de gestión de los conocimientos a nivel de todo el sistema de las Naciones Unidas.

b) **Respuesta positiva y medidas complementarias a las evaluaciones a fondo realizadas recientemente.** En el bienio 2004-2005, los directores de programas pusieron en práctica el 75% de las recomendaciones de las evaluaciones a fondo de la OSSSI.

c) **Publicación de un manual de evaluación en línea.** En junio de 2005 se publicó en línea un manual titulado “Managing for results: a guide to using evaluation in the United Nations Secretariat” para reafirmar los principios básicos de la evaluación interna y externa, explicar la planificación y la aplicación de las evaluaciones en el contexto de los marcos estratégicos y los presupuestos bienales y proporcionar herramientas y orientación técnica adecuadas.

d) **Contribución al establecimiento de reglas y normas de evaluación a nivel de todo el sistema por medio del Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas.** Mediante su participación activa en el Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas, la OSSSI contribuyó a la elaboración y aceptación de reglas y normas de evaluación a nivel de todo el sistema. Mediante su participación continua en cuatro equipos de tareas del Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas, la OSSSI está aportando contribuciones estratégicas adicionales al fortalecimiento de la evaluación en todo el sistema.

e) **Prestación de apoyo metodológico y capacitación en materia de evaluación.** En el bienio 2005-2006, la OSSSI ha atendido solicitudes de capacitación y apoyo metodológico, en particular prestando asesoramiento sobre el mandato de proyectos de evaluación, facilitando retroinformación sobre los cuestionarios e impartiendo capacitación en técnicas de evaluación.

f) **Mejora de las metodologías de evaluación y los formatos de los informes.** La Sección de Evaluación de la OSSSI ha mejorado sus metodologías

^g E/AC.51/2005/2.

^h E/AC.51/2006/2.

utilizando un enfoque más riguroso de métodos múltiples en el que se utilizan datos tanto cualitativos como cuantitativos. Además, se adoptó un formato más uniforme para todos los informes de evaluación, en el que se pone especial atención en destacar la metodología y se hace más hincapié en los resultados de la evaluación.

8. La OSSI considera que los logros mencionados más arriba es lo máximo que podía obtenerse con los recursos disponibles.

D. Conclusión

9. El informe de la OSSI sobre las propuestas para el fortalecimiento de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (A/60/901) contiene propuestas para fortalecer la función de evaluación de la OSSI en lo que respecta a su estrategia, metodología y dotación de personal.

10. Por lo tanto, las siguientes conclusiones se presentan a reserva de la decisión que adopte la Asamblea General sobre el fortalecimiento de la capacidad de evaluación central e independiente de la Organización. Si se dispone una evaluación periódica de todos los programas, será indispensable reforzar la capacidad de la OSSI. Las evaluaciones deben basarse plenamente en los objetivos estratégicos de la Organización, agregar valor a las deliberaciones de la Secretaría y los Estados Miembros sobre la ejecución de los programa y mejorar la rendición de cuentas por los resultados obtenidos.

11. Con esa finalidad, la Asamblea General tal vez desee examinar la propuesta de la OSSI de un programa de evaluación central e independiente sólido, que consista en ocho evaluaciones a fondo y temáticas al año y hasta dos evaluaciones especiales y/o de seguimiento por año. Las evaluaciones a fondo abarcarían los 27 programas de la Secretaría durante un período máximo de cinco años. Las evaluaciones temáticas (dos o tres por año) versarían sobre cuestiones estratégicas intersectoriales importantes para toda la Organización, que sólo una función de evaluación central e independiente podría abordar con credibilidad. La Asamblea General tal vez desee suprimir los exámenes trienales, dado que actualmente se está aplicando un sistema eficaz de la OSSI para seguir de cerca la aplicación de las recomendaciones y las medidas adoptadas por los clientes. La realización de ocho exámenes trienales al año tal vez no sea la forma más eficaz de utilizar los recursos. En cambio, la OSSI podría hacer una síntesis de la aplicación de las recomendaciones de evaluación cada tres años.

12. Para aplicar las propuestas precedentes, la OSSI redistribuiría, en primer lugar, los puestos autorizados existentes y utilizaría los fondos asignados para contratar personal temporario general en vez de llevar puestos de plantilla.