



# Asamblea General

Distr. general  
22 de febrero de 2014  
Español  
Original: inglés

---

## Sexagésimo octavo período de sesiones

Tema 147 del programa

**Aspectos administrativos y presupuestarios de  
la financiación de las operaciones de las Naciones  
Unidas para el mantenimiento de la paz**

### **Proyecto de presupuesto de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna con cargo a la cuenta de apoyo para las operaciones de mantenimiento de la paz para el período comprendido entre el 1 de julio de 2014 y el 30 de junio de 2015**

#### **Informe del Comité Asesor de Auditoría Independiente**

##### *Resumen*

El presente informe contiene las observaciones, orientaciones y recomendaciones del Comité Asesor de Auditoría Independiente sobre el proyecto de presupuesto de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna con cargo a la cuenta de apoyo para las operaciones de mantenimiento de la paz para el período comprendido entre el 1 de julio de 2014 y el 30 de junio de 2015.



## I. Introducción

1. El Comité Asesor de Auditoría Independiente presenta sus observaciones, orientaciones y recomendaciones a la Asamblea General, por conducto de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto, sobre el presupuesto de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) con cargo a la cuenta de apoyo para las operaciones de mantenimiento de la paz para el período comprendido entre el 1 de julio de 2014 y el 30 de junio de 2015. El informe se presenta en atención a los párrafos 2 c) y d) del mandato del Comité (resolución [61/275](#) de la Asamblea General, anexo).

2. El Comité es responsable de examinar el plan de trabajo de la OSSI, teniendo en cuenta los de los demás órganos de supervisión, y de asesorar a la Asamblea General al respecto, así como de examinar el proyecto de presupuesto de la Oficina, teniendo en cuenta su plan de trabajo, y de formular recomendaciones a la Asamblea por conducto de la Comisión Consultiva. El Comité realizó un examen del proceso de planificación de la labor de la OSSI y de su proyecto de presupuesto con cargo a la cuenta de apoyo para las operaciones de mantenimiento de la paz para el período comprendido entre el 1 de julio de 2014 y el 30 de junio de 2015 en sus períodos de sesiones 24° y 25°, celebrados del 11 al 13 de diciembre de 2013 y del 19 al 21 de febrero de 2014, respectivamente.

3. El Comité aprecia los esfuerzos de la Oficina de Planificación de Programas, Presupuesto y Contaduría General y de la OSSI por proporcionarle los documentos pertinentes para su examen. La OSSI también proporcionó información complementaria en respuesta a diversas preguntas del Comité.

## II. Antecedentes

4. El proyecto de presupuesto de la OSSI con cargo a la cuenta de apoyo para las operaciones de mantenimiento de la paz para el período comprendido entre el 1 de julio de 2014 y el 30 de junio de 2015 se estima en 30.966.600 dólares (en cifras brutas), lo que entraña un aumento de 1.758.800 dólares (en cifras brutas), es decir, de un 6%, respecto del presupuesto aprobado del año anterior, que fue de 29.207.800 dólares (en cifras brutas). Este aumento se atribuye a las partidas para recursos relacionados con puestos, tecnología de la información, e instalaciones e infraestructura. Los gastos relacionados con puestos aumentaron un 7,9%, de 20.908.500 dólares a 22.555.600 dólares, debido, entre otras cosas, a la propuesta de convertir ocho plazas de personal temporario general en puestos de plantilla. Como consecuencia de ello, las necesidades de recursos para personal temporario general propuestas han disminuido un 1,3%, de 6.002.400 dólares a 5.927.300 dólares. Con la excepción del personal temporario general, la importante disminución de los gastos no relacionados con puestos se debió a la reducción de los gastos relacionados con los consultores.

5. En el cuadro 1 se presentan los recursos financieros propuestos para la OSSI para 2014/15 en comparación con los del período 2013/14.

## Cuadro 1

**Recursos financieros**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Recursos aprobados para 2013/14</i>	<i>Recursos propuestos para 2014/15</i>	<i>Diferencia</i>	
			<i>(Dólares EE.UU.)</i>	<i>(Porcentaje)</i>
División de Auditoría Interna	17 232,4	17 894,5	662,1	4
División de Inspección y Evaluación	996,9	963,6	-33,3	-3
División de Investigaciones	10 273,8	11 182,3	944,5	9
Oficina Ejecutiva	740,7	926,2	185,5	25
<b>Total</b>	<b>29 207,8</b>	<b>30 966,6</b>	<b>1 758,8</b>	<b>6</b>

*Nota:* Cifras presupuestarias proporcionadas por la División de Financiación de Operaciones de Mantenimiento de la Paz de la Oficina de Planificación de Programas, Presupuesto y Contaduría General.

6. El Comité reconoce que el examen de las propuestas presupuestarias de la OSSI en lo que respecta a las categorías concretas de sus puestos y de las solicitudes de recursos no relacionados con puestos es más bien de la competencia de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto. Por lo tanto, el examen, las observaciones y las orientaciones del Comité Asesor de Auditoría Independiente se centrarán en los aspectos del proceso de planificación de la labor y de presupuestación de la OSSI comprendidos en su propio mandato. El Comité presentará este informe a la Asamblea General por conducto de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto, de conformidad con su mandato. Se adoptarán las medidas necesarias para discutir el contenido del informe con la Comisión Consultiva.

### III. Observaciones del Comité Asesor de Auditoría Independiente

#### A. División de Auditoría Interna

7. En los informes que ha presentado desde que se estableció, el Comité Asesor de Auditoría Independiente ha formulado varias recomendaciones sobre el proceso de planificación de la labor y de presupuestación de la División de Auditoría Interna. Esas recomendaciones incluyen que la OSSI realice un mayor análisis del déficit de capacidad en el conjunto de su labor para velar por que los recursos se asignen de manera adecuada para el cumplimiento de su mandato; que se asegure de que la ejecución del plan de trabajo reciba prioridad máxima, puesto que los recursos se asignan sobre la base de la expectativa de que los planes de trabajo se ejecutarán en su totalidad; que cuando defina los indicadores clave del desempeño, considere la posibilidad de incorporar indicadores cualitativos que sirvan de complemento a los de naturaleza cuantitativa; y que perfeccione su plan de trabajo basado en el riesgo, para así tener en cuenta los ámbitos de alto riesgo, como el de las adquisiciones. El Comité observa que la División ha aplicado la mayoría de estas recomendaciones, como las relativas al análisis del déficit de la capacidad y a la

ejecución del plan de trabajo. El Comité también observa que la División continúa fundamentando su plan de trabajo en el riesgo residual.

8. La División de Auditoría Interna es la mayor de las tres divisiones de la OSSI y recibe cerca del 58% del presupuesto de la Oficina con cargo a la cuenta de apoyo. Por ello, una parte importante de las deliberaciones y los debates del Comité sigue dedicándose al plan de trabajo y el presupuesto de la División.

#### **Plan de trabajo de la División de Auditoría Interna**

9. Se informó al Comité de que la OSSI había examinado el proyecto de plan de trabajo de auditoría con el director de cada programa y cada director recibiría la versión definitiva del plan de trabajo. En consecuencia, como figura en el cuadro 2, se informó al Comité de que la División de Auditoría Interna se proponía efectuar 100 auditorías relacionadas con las operaciones de mantenimiento de la paz. Ese volumen de trabajo se basa en la hipótesis de que la División operará con capacidad plena. Sin embargo, conforme a lo indicado por la OSSI, si se tiene en cuenta la tasa de vacantes prevista, la División solo podrá asumir la realización de 90 de esos trabajos, frente a los 85 programados durante el período anterior. La OSSI ha señalado que seguirá celebrando consultas con la administración durante el período y supervisando los riesgos señalados en las misiones y que, de ser necesario, revisará el plan de trabajo sobre la base de los riesgos y las prioridades que vayan surgiendo.

**Cuadro 2**

#### **Tendencias en el número y la distribución de las tareas de la División de Auditoría Interna**

<i>Esferas principales</i>	<i>Ejercicio económico</i>				<i>Diferencia entre 2013 y 2014</i>	
	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>Número de tareas</i>	<i>(Porcentaje)</i>
Logística	13	16	19	28	9	47
Gestión de programas y proyectos	12	17	13	16	3	23
Administración de bienes y locales	7	5	15	9	-6	-40
Seguridad	14	4	7	6	-1	-14
Gestión de recursos humanos	10	4	8	17	9	113
Gestión financiera	5	6	10	12	2	20
Gobernanza y estrategia	8	10	1	0	-1	-100
Tecnología de la información	3	3	3	10	7	233
Adquisiciones	1	6	9	2	-7	-78
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>71</b>	<b>85</b>	<b>100</b>	<b>15</b>	<b>20</b>

#### **Auditorías temáticas e independientes**

10. La OSSI sigue progresando en la aplicación de algunas de las recomendaciones del Comité. En el párrafo 8 de su informe (A/65/329), el Comité observó que la OSSI podría agregar valor a su labor de supervisión si realizara más

auditorías de cuestiones sistémicas e intersectoriales, es decir, auditorías temáticas. Por tanto, el Comité recomendó que “al preparar su plan de trabajo, la OSSI asignará más importancia a las auditorías de asuntos intersectoriales ... para detectar los problemas sistémicos frecuentes que la administración debía tratar con carácter prioritario”.

11. Para 2014/15, la OSSI dijo que tenía previsto concentrar su labor en varios asuntos intersectoriales de alto riesgo, como la puesta en marcha de Umoja, las operaciones aéreas, las cuestiones de conducta y disciplina, y la realización de una auditoría de seguimiento sobre la gestión de los desechos. Como se muestra en el cuadro 3, casi la mitad de los trabajos serán temáticos. Conforme a lo indicado por la OSSI, se dio prioridad a dichos trabajos temáticos, destinando el resto de los recursos a las auditorías independientes, según fuera necesario. **El Comité encomia la labor que está realizando la División de Auditoría Interna con respecto a las auditorías temáticas. El Comité continuará siguiendo de cerca esta cuestión en próximos informes.**

Cuadro 3

**Tipos de tareas programadas en la División de Auditoría Interna para 2014/15, por esferas principales**

Esferas principales	Número de tareas		Total
	Temáticas	No temáticas	
Logística	11	18	29
Gestión de programas y proyectos	3	11	14
Administración de bienes y locales	6	1	7
Seguridad	3	4	7
Gestión de recursos humanos	13	4	17
Gestión financiera		6	6
Gobernanza y estrategia		1	1
Tecnologías de la información	8	2	10
Adquisiciones		2	2
Equipos de propiedad de los contingentes y otras prestaciones	5	1	6
Otros		1	1
<b>Total</b>	<b>49</b>	<b>51</b>	<b>100</b>

**Planificación del trabajo basada en el riesgo y análisis del déficit de capacidad**

12. En el párrafo 26 de su informe (A/64/652), el Comité recomendó que la División de Auditoría Interna aprobara y aplicara un plan más sólido para preparar planes de trabajo de auditoría basados en el riesgo residual. En el párrafo 12 de su informe (A/66/85), el Comité reconoció que la auditoría de controles esenciales debía llevar a la determinación de los riesgos residuales que afrontaba la Organización y esperaba con interés recibir en el futuro presupuestos de la OSSI basados en el riesgo residual.

13. Posteriormente, la OSSI informó al Comité de que la División de Auditoría Interna estaba utilizando un plan de trabajo basado en el riesgo residual para asignar sus recursos presupuestarios. Así, con respecto a la solicitud de recursos actual, se informó al Comité de que el plan anual de trabajo de la División se basaba en las categorías de riesgo del universo de auditoría constituido por las entidades sujetas a auditoría.

14. La OSSI indicó que para preparar su plan de trabajo, se había tomado en consideración el riesgo residual y las actividades de supervisión conexas realizadas por la Junta de Auditores y la Dependencia Común de Inspección. Sobre esta base, la OSSI afirmó que la División de Auditoría Interna contaba con suficientes recursos para dar una cobertura adecuada a las operación de mantenimiento de la paz, a excepción de la Misión Multidimensional Integrada de Estabilización de las Naciones Unidas en Mali (MINUSMA); de ahí que la División solicitara seis puestos nuevos (que suponía la conversión en puestos de plantilla de los seis puestos de personal temporario general aprobados conforme a la resolución [68/259](#) de la Asamblea General).

15. El Comité recuerda su recomendación anterior de que la OSSI debía perfeccionar su plan de trabajo basado en los riesgos, para prestar mayor atención a los ámbitos de alto riesgo, como el de las adquisiciones. Como se muestra en los cuadros 2 y 3, en el ejercicio económico 2014/15, la División de Auditoría Interna tiene programado realizar únicamente dos auditorías centradas específicamente en cuestiones relacionadas con las adquisiciones como tareas independientes. El Comité solicitó que se le diera una explicación en este sentido y se le informó de que se había asignado una cantidad considerable de los recursos destinados a las misiones de mantenimiento de la paz de mayor envergadura para examinar los aspectos de mayor riesgo dentro de las adquisiciones en el ejercicio económico 2013/14. La OSSI también indicó que se abordarían los aspectos relacionados con las adquisiciones en el contexto más amplio de otras cuestiones auditadas. Sin embargo, el Comité sigue pensando que no se considera a las adquisiciones como una función básica de gestión de alto riesgo que podría verse favorecida por una auditoría temática, a juzgar por el escaso número de auditorías centradas en ellas. En opinión del Comité, el hecho de que la Junta de Auditores señalase en las secciones 5 y 6 de su informe ([A/68/5](#), Vol. II) varias deficiencias en materia de gestión de las adquisiciones y los contratos que exigen la atención de la administración hace aún más necesario que las adquisiciones se traten como un ámbito de alto riesgo. Durante las deliberaciones, la OSSI informó al Comité de que las adquisiciones eran una de las cuestiones temáticas que se examinarían en los ejercicios económicos de 2015 y 2016.

**16. Habiendo considerado el plan de trabajo de la División de Auditoría Interna y teniendo en cuenta las anteriores recomendaciones y explicaciones de la OSSI, el Comité Asesor de Auditoría Independiente hace suya la propuesta presupuestaria, que supone un aumento de seis puestos, de 86 a 92, como consecuencia de la creación de la MINUSMA.**

## **B. División de Inspección y Evaluación**

### **Ejecución del plan de trabajo y propuesta presupuestaria**

17. En el párrafo 19 de su informe ([A/66/737](#)), el Comité Asesor de Auditoría Independiente recomendó que la OSSI se asegurase de que la ejecución del plan de

trabajo recibiera prioridad máxima, puesto que los recursos se asignaban sobre la base de la expectativa de que los planes de trabajo se ejecutarían en su totalidad. En el párrafo 24 de su informe (A/67/772), el Comité recomendó a la División de Inspección y Evaluación que finalizara sus informes puntualmente a fin de que resultaran útiles a los encargados de tomar decisiones. El examen externo de la División concluido recientemente por la OSSI se hizo eco de estas recomendaciones. La OSSI informó al Comité de que la División estaba evaluando tres ámbitos: la capacidad permanente de policía; la protección de los civiles en las actividades de mantenimiento de la paz de las Naciones Unidas; y la protección frente a la explotación y los abusos sexuales. Se informó al Comité de que las tres evaluaciones se estaban llevando a cabo conforme al calendario previsto y se completarían a más tardar el 30 de junio de 2014.

18. En el momento de realizarse el examen inicial de la solicitud presupuestaria durante el 24º período de sesiones del Comité Asesor de Auditoría Independiente celebrado en diciembre de 2013, la OSSI indicó que la División de Inspección y Evaluación aún no había ultimado su plan de trabajo, ya que seguía perfeccionando su análisis basado en los riesgos. La OSSI proporcionó al Comité el análisis de riesgos y el plan de trabajo de la División durante el 25º período de sesiones del Comité, que se celebró a finales de febrero de 2014.

19. En sus informes anteriores, el Comité Asesor de Auditoría Independiente recomendó que la OSSI realizara un análisis del déficit de capacidad para determinar sus verdaderas necesidades de dotación de personal y otros recursos. En los debates con la OSSI, se informó al Comité de que la solicitud presupuestaria de la División de Inspección y Evaluación no abarcaría todos los ámbitos de alto riesgo señalados por la OSSI. Por otra parte, la solicitud no cubriría ninguno de los ámbitos de riesgo medio o bajo, si bien era posible que las auditorías abordaran algunos de esos ámbitos.

20. El Comité examinó la totalidad de recursos con que contaba la División de Inspección y Evaluación, y reiteró su observación anterior de que la División disponía de 23 puestos para evaluar los programas financiados con cargo al presupuesto ordinario, cuyo gasto total ascendía a unos 5.310 millones de dólares<sup>1</sup>. Sin embargo, la División solo tenía tres puestos relacionados con las operaciones de mantenimiento de la paz cuyos gastos durante el último ejercicio económico habían ascendido aproximadamente a 7.540 millones de dólares<sup>2</sup>. Se informó al Comité de que si bien las limitaciones de personal suponían un problema, la OSSI no estaba solicitando más recursos.

**21. Al Comité Asesor de Auditoría Independiente le preocupa que la plantilla solicitada no sea suficiente para atender todos los ámbitos de alto riesgo mencionados, si bien está de acuerdo en que se mantengan los tres puestos para desempeñar las tareas señaladas.**

<sup>1</sup> Sobre la base de una cifra de 10.630 millones de dólares de gasto total para el bienio finalizado en diciembre de 2011. Véase *Documentos Oficiales de la Asamblea General, sexagésimo séptimo período de sesiones* (A/67/5 (Vol. I) y Corr.1 y 2), cap. II.

<sup>2</sup> Véase *Documentos Oficiales de la Asamblea General, sexagésimo séptimo período de sesiones* (A/67/5 (Vol. II)), cap. II.

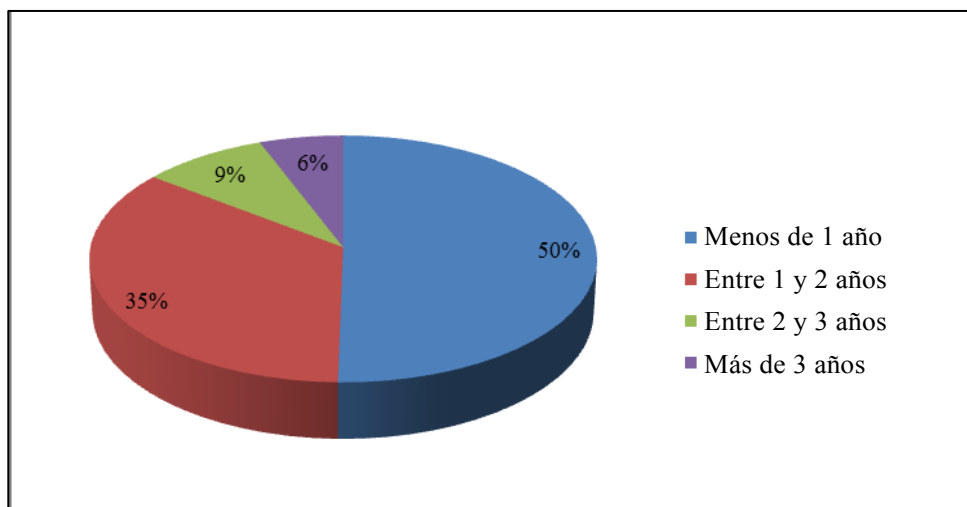
## C. División de Investigaciones

22. En el párrafo 29 de su informe (A/66/737), las opiniones expresadas por el Comité Asesor de Auditoría Independiente sobre la cantidad de recursos destinados a la División de Investigaciones quedaban supeditadas a lo estipulado en los párrafos 37 y 38 de la resolución 63/287 de la Asamblea General, en lo relativo a la reestructuración de la División; la conclusión del informe relativo al proyecto piloto sobre los centros de investigación en Nairobi, Viena y Nueva York; la situación de vacantes en la División; y el resultado del examen independiente de esta. Habiendo considerado estas cuestiones, el Comité, en el párrafo 36 de su informe (A/68/772), apoyó la reestructuración, que la Asamblea General hizo suya posteriormente en la resolución 67/287. En el curso de las deliberaciones, se informó al Comité de que se estaban realizando nuevas contrataciones y traslados para facilitar la aplicación de la resolución.

### Ejecución del plan de trabajo

23. Recordando su inquietud anterior por el retraso en la finalización de las tareas de investigación, la División de Investigaciones informó al Comité de que se había conseguido reducir el número de tareas retrasadas. Concretamente, al 30 de septiembre de 2013, el número de tareas retrasadas se había reducido de 256 casos al inicio del año a 171. La OSSI también indicó que de los 171 casos abiertos, un 50% llevaba pendiente menos de un año, un 35% entre uno y dos años, un 9% entre 2 y 3 años, y solo un 6% llevaba pendiente más de 3 años (véase el gráfico).

### Resumen de todos los casos pendientes



24. La finalización a tiempo de las investigaciones ha sido una preocupación constante del Comité Asesor de Auditoría Independiente. El Comité recalcó a la OSSI que sigue sin ser aceptable que la mitad de los casos estén pendientes durante más de un año, haciendo hincapié en la necesidad de que se hagan avances en este ámbito. Más recientemente, la OSSI informó de que estaba tomando medidas para solucionar este problema, comenzando con la recogida de los datos necesarios para comprender las causas principales por las que se



tardaba tanto en concluir una investigación de alta calidad. El Comité valora muy positivamente este avance fundamental, si bien se trata solamente de un primer paso, en la identificación y ejecución de mejoras concretas en la eficiencia, la calidad y la puntualidad de las investigaciones.

#### **Plan de trabajo y recursos necesarios**

25. Se informó al Comité de que el plan de trabajo para la División de Investigaciones había estado supeditado históricamente a la necesidad de fortalecer la función de investigación, al tiempo que se mantenía el nivel de productividad con los recursos proporcionados por la Asamblea General. La OSSI informó al Comité de que el plan de trabajo de la División para 2014 tiene por objetivo adoptar una metodología más basada en los riesgos, fortalecer la División y mejorar la productividad combinando tres objetivos generales: prestar una atención muy clara al fraude en las operaciones de alto riesgo; reestructurar la División de Investigaciones sobre la base de la información sustantiva recopilada a partir del proyecto piloto; y completar la ejecución de las recomendaciones del examen de la División de Investigaciones realizado por el grupo de expertos independientes de la OSSI.

26. En el párrafo 71 de su informe (A/68/273), el Comité expresó su preocupación por la lentitud de las mejoras en el establecimiento de una dependencia de investigaciones proactiva, e instó a la OSSI a que en sus futuros planes de trabajo demostrara avances concretos en esta esfera. En los debates posteriores, se informó al Comité de que la Dependencia de Riesgos Proactiva había comenzado sus operaciones. Por otro lado, se puso en marcha bajo los auspicios del equipo en Somalia una iniciativa independiente, conocida como la Dependencia de Gestión de Riesgos, para evaluar el riesgo programático al que se enfrentan todas las entidades de las Naciones Unidas que operan en Somalia. La División de Investigaciones de la OSSI destinó posteriormente a un oficial de enlace a la Dependencia de Gestión de Riesgos e identificó rápidamente los casos que merecerían ser objeto de mayor investigación. Como ejemplo de la labor llevada a cabo a partir de esta iniciativa de enlace, la División de Investigaciones detectó fraudes significativos en los programas financiados por donantes en la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas en Somalia, como un caso en el que el 79% del valor de un contrato se consideró fraudulento o injustificado. Se informó al Comité de que la OSSI estaba dispuesta a seguir el mismo ejemplo e incluir a un oficial de enlace en las Dependencias de Gestión de Riesgos de otras misiones, como las del Afganistán y Malí, para lo que la OSSI solicita dos plazas más de personal temporario general. **El Comité acoge con beneplácito el establecimiento de la Dependencia de Riesgos Proactiva y de Dependencias de Gestión de Riesgos en las misiones sobre el terreno de alto riesgo y espera que sigan produciéndose resultados positivos en este sentido.**

#### **Volumen de trabajo previsto**

27. Se comunicó al Comité Asesor de Auditoría Independiente que, dada la naturaleza ampliamente reactiva de los casos en los que trabaja la División de Investigaciones, nunca es fácil estimar el volumen de trabajo que tendrá la División a lo largo de cada período de información. La OSSI también afirmó que, según los datos quinquenales, se reciben anualmente unos 600 casos. De ellos, 150 se investigan y el resto se remiten a otras entidades, se validan o se archivan para fines informativos. Como en años anteriores, la OSSI espera que la mayoría de las

investigaciones giren en torno a temas financieros y de personal (al menos un 60%) y que las relacionadas con las adquisiciones y la explotación y los abusos sexuales supongan menos de un 15% cada una.

**28. Habiendo considerado la adopción de un plan de trabajo más proactivo y basado en los riesgos y los recursos que necesita la División de Investigaciones, y pese a la necesidad de seguir solucionando los retrasos en la conclusión de las investigaciones, el Comité Asesor de Auditoría Independiente apoya la solicitud de recursos de la División de Investigaciones, que incluye la creación de dos plazas más de personal temporario general para prestar apoyo a la MINUSMA.**

#### **IV. Conclusión**

29. Los miembros del Comité Asesor de Auditoría Independiente someten respetuosamente a la consideración de la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto y de la Asamblea General el presente informe, que contiene sus observaciones y recomendaciones.

*(Firmado)* J. Christopher **Mihm**  
Presidente del Comité Asesor de Auditoría Independiente

*(Firmado)* John F. S. **Muwanga**  
Vicepresidente del Comité Asesor de Auditoría Independiente

*(Firmado)* Natalia A. **Bocharova**  
Miembro del Comité Asesor de Auditoría Independiente

*(Firmado)* Maria Gracia M. Pulido **Tan**  
Miembro del Comité Asesor de Auditoría Independiente

---