



**Junta Ejecutiva del Programa
de las Naciones Unidas para
el Desarrollo y del Fondo de
Población de las Naciones Unidas**

Distr. general
7 de junio de 2004
Español
Original: inglés

Período de sesiones anual de 2004

Ginebra, 14 a 23 de junio de 2004

Tema 10 del programa provisional

Actividades de supervisión y auditoría internas

**Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para
Proyectos: informe de la Oficina de Auditoría y Examen
del Rendimiento del PNUD al Director Ejecutivo de la
Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos
sobre los servicios de auditoría interna en 2003***

Índice

<i>Capítulo</i>	<i>Página</i>
I. Introducción	2
II. Aplicación del plan anual de auditoría	2
III. Auditoría de gestión o funcional de un proyecto o grupo de proyectos	3
IV. Auditoría de gestión de dependencias organizativas de la sede o sobre el terreno, auditoría funcional en dependencias de la sede o sobre el terreno y auditoría informática	4
V. Auditoría especial de cuentas por cobrar	5
VI. Auditoría de estados financieros de actividades de proyectos realizados en virtud de acuerdos de servicios administrativos	5
VII. Recomendaciones de las auditorías	6

* La demora en la presentación de este documento obedece a la necesidad de reunir datos para proporcionar a la Junta Ejecutiva la información más actualizada posible.



I. Introducción

1. La auditoría interna de las operaciones de la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (UNOPS) es responsabilidad de la Sección de Auditoría de Servicios para Proyectos de la Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento, de conformidad con un memorando de entendimiento entre la UNOPS y la Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento del PNUD, en vigor desde el 1° de enero de 1997, y con la regla 103.02 de la Reglamentación Financiera del PNUD aplicable, mutatis mutandis, a la auditoría interna de las operaciones de la UNOPS.

2. La Sección de Auditoría de Servicios para Proyectos consta de siete puestos autorizados (el jefe de sección, cinco auditores especialistas y un auditor asociado), cuatro de los cuales estaban cubiertos y tres vacantes al 31 de diciembre de 2003. Los puestos cubiertos correspondían a tres auditores especialistas (uno de ellos designado jefe interino) y el auditor asociado. Los puestos vacantes son los de jefe (tras la jubilación del titular en agosto de 2002, fecha desde la cual el puesto no se ha cubierto a petición de la UNOPS) y dos de auditor especialista (uno de los cuales se cubrirá, mientras que el otro permanece “congelado” desde mediados de 2001).

3. En abril de 2003, la Sección de Auditoría de Servicios para Proyectos se trasladó de los locales del PNUD ocupados por la Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento en el edificio DC-1 a los locales de la UNOPS en el edificio Chrysler.

II. Aplicación del plan anual de auditoría

4. En consonancia con el plan anual de auditoría aprobado para 2003 y en respuesta a peticiones formuladas por la administración de la UNOPS durante el año objeto de informe, la Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento inició y efectuó un total de 21 auditorías internas que abarcaban las actividades operacionales realizadas en la sede y sobre el terreno, incluidas las que se llevaron a cabo en el marco de acuerdos de servicios administrativos y otros servicios de apoyo, como se indica en el cuadro siguiente.

Auditorías internas realizadas en 2003, por tipo de auditoría

<i>Tipo de auditoría</i>	<i>En curso al 1° de enero de 2003</i>	<i>Auditoría iniciada</i>	<i>Informe final publicado</i>	<i>En curso al 31 de diciembre de 2003</i>
Auditoría de gestión o funcional de un proyecto o grupo de proyectos	2	6	7	1
Auditoría de gestión de dependencias organizativas de la sede o sobre el terreno, auditoría funcional de dependencias de la sede o sobre el terreno y auditoría informática	1	5	5	1
Auditoría especial	–	1	1	–
Auditoría de estados financieros (acuerdo sobre servicios administrativos)	–	9	8	1
Total	3	21	21	3

5. La Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento viene utilizando un sistema de dictámenes de auditoría normalizados para evaluar el control interno de las actividades objeto de auditoría en que ese control se clasifica con arreglo a tres categorías: satisfactorio, parcialmente satisfactorio y deficiente. Los dictámenes de auditoría generales correspondientes a los 21 informes finales (18 de los cuales corresponden a auditorías iniciadas y terminadas en 2003 y tres a auditorías terminadas en 2003 que se iniciaron en 2002) ofrecen los siguientes resultados:

- Satisfactorio: tres informes
- Parcialmente satisfactorio: ocho informes
- Deficiente: un informe
- Sin calificar: un informe sobre una auditoría especial y los informes de auditoría de los estados financieros de determinadas actividades de proyectos realizados en virtud de acuerdos de servicios administrativos, que no están incluidos en el sistema de dictámenes de auditoría normalizados.

6. En las tres secciones siguientes del presente informe se reseñan los resultados principales de las auditorías iniciadas y llevadas a cabo en 2003 respecto de las cuales bien se presentaron informes finales de auditoría individuales o bien se remitió a la UNOPS un proyecto de informe para que esta Oficina presentara sus observaciones antes de considerarlo definitivo. Los resúmenes de las tres auditorías en marcha a principios de 2003 se incluyeron en el informe de auditoría interna correspondiente al año 2002 (DP/2003/21) presentado a la Junta Ejecutiva en su período de sesiones anual de 2003.

III. Auditoría de gestión o funcional de un proyecto o grupo de proyectos

7. La Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento considera que el nivel general de control interno es satisfactorio en relación con la auditoría de un grupo de proyectos llevados a cabo en Kosovo y parcialmente satisfactorio en las otras tres auditorías de proyectos, a saber, las correspondientes a los proyectos TAJ/95/002 y PNG/98/002 y el grupo de proyectos ejecutados en el Afganistán por la división de Asia occidental, los Estados árabes y Europa.

8. No obstante, se ha determinado que es necesario realizar algunas mejoras en actividades operacionales: a) en cuanto a la auditoría de un grupo de proyectos de Kosovo, la recomendación principal es que el personal directivo superior debe examinar la estructura organizativa en Kosovo para garantizar que los clientes perciban a la UNOPS como una operación integrada y orientada hacia sus necesidades en lugar de como varias dependencias distintas que compiten entre sí; b) respecto del proyecto TAJ/95/002, es necesario preparar un presupuesto revisado que refleje la situación real actual en materia de financiación además de los objetivos y el ámbito de la labor, como se indica en el borrador del documento de proyecto revisado; c) en el caso del proyecto PNG/98/002, es preciso examinar atentamente los ámbitos en que se debe revisar el presupuesto y controlar el gasto teniendo en cuenta que no se dispone de financiación suficiente para apoyar las actividades planificadas; y d) en lo referente al grupo de proyectos ejecutados en el Afganistán, se debería elaborar un presupuesto administrativo anual para el servicio de ejecución de la UNOPS según

las necesidades, que permitiera supervisar y controlar el coste administrativo general del funcionamiento de dicho servicio; también se presentaron recomendaciones respecto de los compromisos previos a la recepción de fondos de donantes, los anticipos recuperables localmente y la contratación de servicios y adquisición de bienes.

9. En cuanto a los proyectos PNG/01/005 y RAF/98/G31 (según el proyecto de informe al 31 de diciembre de 2003), el nivel general de control interno de la gestión financiera se considera deficiente. En el primer caso (PNG/01/005), los principales puntos débiles son las revisiones presupuestarias (donde las contribuciones de participación en la financiación de los gastos no han quedado reflejadas puntualmente), las operaciones de una cuenta bancaria (falta de autorización y conciliaciones) y la presentación de informes financieros (falta de documentación e informes adecuados en el lugar de ejecución del proyecto). En el segundo caso (RAF/98/G31), las deficiencias principales son la falta de informes claros y fiables sobre gastos facilitados por las oficinas de proyecto de dos países donde se ejecutan programas y la falta de arreglos satisfactorios para el desembolso de fondos a nivel de proyectos.

IV. Auditoría de gestión de dependencias organizativas de la sede o sobre el terreno, auditoría funcional en dependencias de la sede o sobre el terreno y auditoría informática

10. La Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento considera que el nivel general de control interno es satisfactorio en lo que respecta a las auditorías funcionales de las actividades de administración de préstamos del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA), los procedimientos de autorización financiera y el informe general derivado de las auditorías de estados financieros de actividades de proyectos realizados en virtud de acuerdos de servicios administrativos (proyecto de informe al 31 de diciembre de 2003). El nivel general de control interno se considera parcialmente satisfactorio en relación con la auditoría de gestión de la dependencia de adquisiciones de Kosovo y el examen de las políticas de tecnología de la información. Además de estas auditorías, la Sección de Auditoría de Servicios para Proyectos participó como observadora en las reuniones de planificación institucional de los recursos en la UNOPS durante el primer semestre del año.

11. Aunque no hay aspectos que preocupen especialmente en relación con las auditorías de gestión o funcionales antes citadas, se han recomendado mejoras en los ámbitos siguientes: a) en cuanto a las actividades de administración de préstamos del FIDA, la dependencia de administración de préstamos debería dar más importancia a la relación con el cliente, la supervisión de los servicios prestados por la UNOPS al FIDA, el control de la situación de los préstamos, el mantenimiento de registros centrales, la elaboración y normalización de políticas y procedimientos internos de la UNOPS, y la capacitación y prestación de asesoramiento puntual del personal de la UNOPS en materia de administración de préstamos; b) respecto de la dependencia de adquisiciones de Kosovo, gestionada por la Oficina de Copenhague, se ha formulado una recomendación importante sobre los contratos de servicios de adquisiciones con la Misión de Administración Provisional de las Naciones Unidas en Kosovo, a saber, garantizar que todos los contratos futuros de carácter similar contengan cláusulas destinadas a cubrir el coste de las operaciones creadas para ejecutar las actividades conexas, proteger de la rescisión arbitraria del acuerdo y estipular

el reembolso del coste de las labores de adquisición realizadas y posteriormente canceladas por la entidad contratante; y c) Por lo que hace al examen de las políticas de tecnología de la información, se han presentado recomendaciones relativas a la necesidad de establecer políticas por escrito sobre la gestión de cortafuegos y encaminadores, así como la necesidad de nombrar a un funcionario responsable de la seguridad de la información.

V. Auditoría especial de cuentas por cobrar

12. Se llevó a cabo una auditoría especial de las cuentas por cobrar relacionadas con el proyecto Heantos a petición de la dirección de la UNOPS y de la Comisión de Coordinación de la Gestión.

13. Se observó que la decisión de que prosiguieran las actividades de Heantos, pese a que el acuerdo no se prorrogó y a la falta de fondos suficientes, supuso un incumplimiento grave, por parte de la dirección, de controles internos fundamentales establecidos en los párrafos 5.4 y 5.5 del Reglamento Financiero de la UNOPS. En un examen de los registros correspondientes se comprobó que la decisión de que prosiguieran las actividades de Heantos lo tomó el anterior Director Ejecutivo, aunque no se hallaron indicios de que éste obtuviera beneficios financieros de dicha acción. También se puso de manifiesto que el coordinador del proyecto estaba llevando a cabo actividades en apoyo de cuestiones no relacionadas con la actividad de Heantos. Por último, se determinó que la intención de la UNOPS de prever un crédito para cuentas de cobro dudoso en relación con las cuentas por cobrar de Heantos, por valor de 557.196 dólares, fue razonable dada la incertidumbre respecto de las posibilidades de recuperación de los gastos realizados.

VI. Auditoría de estados financieros de actividades de proyectos realizados en virtud de acuerdos de servicios administrativos

14. Al igual que en años anteriores, la Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento llevó a cabo auditorías de estados financieros de actividades realizadas por la UNOPS en virtud de acuerdos de servicios administrativos en el marco de cartas de acuerdo entre los gobiernos prestatarios y el PNUD con respecto a actividades financiadas mediante préstamos del Banco Mundial. En 2003, se sometieron a auditoría cinco actividades realizadas en el marco de acuerdos de servicios administrativos, cuyos gastos totales ascendieron a 8,5 millones de dólares en 2002.

15. También se llevaron a cabo las siguientes auditorías de estados financieros: a) dos actividades de proyectos realizados en virtud de acuerdos de servicios administrativos financiadas con préstamos del Banco Mundial, una en Camboya (gasto total: 397.000 dólares en 2001-2002) y la otra en el Afganistán (gasto total: 966.000 dólares en 2002), como exigen los acuerdos entre los respectivos Gobiernos y la UNOPS; y b) una actividad de proyecto realizada en virtud de acuerdos de servicios administrativos (gasto total: 393.000 dólares en 2002), financiada por el Banco de Cooperación Internacional del Japón, en la República Islámica del Pakistán, según un acuerdo entre el Gobierno y el PNUD.

16. En todas las auditorías de estados financieros llevadas a cabo en 2003 se dictaminó que los “estados financieros reflejaban debidamente la posición financiera [...] al 31 de diciembre de 2002 y los resultados correspondientes al ejercicio económico terminado en esa fecha. Las operaciones eran conformes a la autoridad legislativa pertinente en todos sus aspectos sustanciales”.

VII. Recomendaciones de las auditorías

17. Los informes de auditoría publicados en 2003 contenían 149 recomendaciones, 48 de las cuales estaban relacionadas con el ámbito financiero, 35 con la administración (incluidos contratos y adquisiciones), 25 con programas, 23 con la organización y la estructura, 10 con políticas, 6 con el personal y 2 con la automatización de las oficinas. Cabe señalar que, debido a la naturaleza y la finalidad particulares de los informes de auditoría de las actividades realizadas en el marco de acuerdos de servicios administrativos con fondos gubernamentales y financiadas por el Banco Mundial y otras instituciones, esos ocho informes no contienen recomendaciones.

18. En virtud de un acuerdo interno concertado entre la UNOPS y la Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento, las dependencias orgánicas pertinentes de la UNOPS formularon observaciones por escrito sobre el contenido de los proyectos de informe de auditoría e indicaron las medidas adoptadas o que se preveía adoptar en cumplimiento de las recomendaciones formuladas en los informes. Como sucedió en 2002, las dependencias de adopción de medidas de la UNOPS continuaron rebasando el plazo de tres semanas fijado para formular observaciones, debido principalmente a los cambios en la estructura organizativa y a la reducción de la capacidad de asignación de personal durante el año objeto de informe.

19. La UNOPS formuló observaciones sobre las 146 recomendaciones. Sólo hubo un caso en que la UNOPS no estuvo de acuerdo con una de las recomendaciones: en la auditoría de los proyectos ejecutados en Kosovo, la Oficina de la UNOPS en Copenhague no coincidió con la recomendación de que se debería considerar la posibilidad de elaborar normas de servicio para ayudar a los clientes a comprender el calendario de ejecución de las operaciones de adquisición. En general, en las observaciones se indicaba que se habían adoptado o se estaban adoptando medidas para resolver los problemas de auditoría y poner en práctica las recomendaciones. En el caso de la auditoría especial de las cuentas por cobrar relacionadas con las actividades de Heantos, el informe final de auditoría no contiene observaciones de gestión relativas a las cuestiones planteadas ni a las tres recomendaciones formuladas debido al carácter de la labor.