



## Consejo Económico y Social

Distr. limitada  
10 de julio de 2002  
Español  
Original: inglés

**Para información**

---

### Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia

Junta Ejecutiva

**Segundo período ordinario de sesiones de 2002**

16 a 20 de septiembre de 2002

Tema 2 del programa provisional\*

### **Actividades de auditoría interna realizadas en 2001\*\***

#### *Resumen*

En este quinto informe anual de la Oficina de Auditoría Interna a la Junta Ejecutiva sobre las actividades de auditoría interna del UNICEF se presentan los métodos de auditoría y las esferas abarcadas en las auditorías de las oficinas exteriores así como los criterios seguidos para otorgar las calificaciones de auditoría. Además, en el informe de este año se ofrece más amplia información sobre las medidas adoptadas por la administración para dar curso a las recomendaciones de la Oficina a lo largo del año.

---

\* E/ICEF/2002/11.

\*\* La presentación de este documento se retrasó en espera de la confirmación definitiva de la información de las oficinas exteriores.



## Índice

	<i>Párrafos</i>	<i>Página</i>
I. Introducción .....	1–2	3
II. Responsabilidad, estrategia y recursos de la Oficina de Auditoría Interna .....	3–12	3
A. Responsabilidades y supervisión .....	3–5	3
B. Estrategia y enfoque de la auditoría en 2001 .....	6–12	4
III. Resultados de la labor realizada en 2001 .....	13–39	5
A. Auditorías .....	13–14	5
B. Oficinas exteriores .....	15–35	6
C. Oficinas de la sede y auditorías de sistemas .....	36–38	10
D. Apoyo a las investigaciones .....	39	11
IV. Aplicación de las recomendaciones por la administración .....	40–46	11
V. Normas de control interno en el UNICEF .....	47–51	13
 Cuadros		
1. Auditorías en 2000 y 2001 .....		5
2. Principales causas de fondo de las observaciones de las auditorías de las oficinas exteriores en 2001 .....		10
3. Cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, 1999-2001 .....		12
4. Oficinas exteriores con más de una calificación insatisfactoria en 2001 y estado de las medidas adoptadas por la dirección para reforzar los controles .....		13
5. Resumen de las calificaciones de las oficinas exteriores respecto de la gestión de riesgos por esfera auditada, 2001 .....		14

## **I. Introducción**

1. La Oficina de Auditoría Interna realizó 30 auditorías en 2001, incluidas tres auditorías en oficinas de la sede. Se observó que por lo general los controles eran satisfactorios, que ninguna oficina arrojaba resultados insatisfactorios en todas las esferas inspeccionadas, y que las medidas adoptadas por la administración para dar curso a las recomendaciones de auditoría eran apropiadas en la mayor parte de las oficinas.

2. En un examen de control de calidad realizado por el Instituto de Auditores Internos se comprobó que la Oficina de Auditoría Interna cumplía las normas para la práctica profesional de la auditoría interna. En 2001, la Oficina comenzó a examinar sistemáticamente la fiscalización de la gestión de los programas en sus auditorías de las oficinas exteriores y reforzó sensiblemente sus auditorías de los controles financieros y de la asistencia en efectivo.

## **II. Responsabilidad, estrategia y recursos de la Oficina de Auditoría Interna**

### **A. Responsabilidades y supervisión**

3. En 2001, la Oficina de Auditoría Interna cumplió sus responsabilidades definidas en el documento E/ICEF/1997/AB/L.12) conforme a un plan de gestión en que se definían las prioridades de mejoramiento de la Oficina y a un plan de auditoría en que se determinaban qué oficinas y qué cuestiones debían ser objeto de auditoría con carácter prioritario durante el año. El Comité de Auditoría examinó el plan de auditoría al comienzo del año y en cada una de las reuniones que celebró durante el año.

4. En noviembre de 2001, el Instituto de Auditores Internos realizó un examen independiente de control de calidad de la función de auditoría del UNICEF. El Instituto concluyó que la labor realizada por la Oficina de Auditoría Interna del UNICEF era conforme a las normas para la práctica profesional de la auditoría interna. En el examen se hicieron varias recomendaciones, por ejemplo, reducir el tiempo requerido para emitir los informes de auditoría, mejorar las recomendaciones sobre seguimiento, y ampliar el alcance de las auditorías sobre cuestiones relativas a la sede y a la tecnología de la información. Ya se han abordado varias de las recomendaciones formuladas en el examen y las demás están en vías de aplicación. El Comité de Auditoría vigila la aplicación de las recomendaciones, y en el próximo informe anual de la Oficina de Auditoría a la Junta Ejecutiva se incluirá un informe sobre la labor realizada a ese respecto.

5. En 2001 se reforzó la supervisión de la función de auditoría en el UNICEF mediante la ampliación del Comité de Auditoría para incluir en él, como miembro externo, al Director de la Oficina de Auditoría y Examen del Rendimiento del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. Esta elección proporciona al Comité un apoyo de auditoría independiente y profesional así como la aportación práctica del Director de Auditoría de un fondo de las Naciones Unidas de similar magnitud y presencia sobre el terreno.

## B. Estrategia y enfoque de la auditoría en 2001

6. A principios de año se emitieron nuevas directrices de auditoría de las oficinas exteriores para evaluar los controles financieros, la fiscalización de la gestión de los programas y la asistencia en efectivo. Cada una de las directrices se ajusta a un enfoque detallado del proceso de trabajo en que se reseñan los controles fundamentales que se espera existan en toda oficina exterior bien administrada, y proporciona orientación a los auditores sobre la manera de evaluar el funcionamiento de cada control. Las nuevas directrices integran un conjunto de pautas que también abarca la asistencia consistente en suministros y la gestión de los contratos de consultoría, con lo que se garantiza la inspección sistemática de los principales controles financieros y de los programas en cada auditoría de las oficinas exteriores.

7. La Oficina de Auditoría Interna sigue ampliando la utilización de programas informáticos de extracción y análisis de datos a fin de aumentar la eficiencia y la eficacia de sus procedimientos. En 2001, la Oficina se hizo acreedora, entre 150 candidatos internacionales, al gran premio de una importante empresa de programas informáticos de auditoría por el desarrollo de aplicaciones. En la concesión del premio se destacó la labor de la Oficina encaminada a normalizar y simplificar los procedimientos de utilización de los programas informáticos para que los auditores pudieran emplear el instrumento sin necesidad de conocimientos informáticos especializados. Como consecuencia de esta aplicación, en las auditorías de las oficinas exteriores que realiza la Oficina de Auditoría Interna se examinan sistemáticamente todos los registros computadorizados de las operaciones de una oficina correspondientes al período objeto de examen para determinar las esferas de posibles riesgos.

8. En 2001 se revisó el formato del informe de auditoría para que cada una de las conclusiones de la auditoría incluyera una descripción de los riesgos inmediatos con que se enfrentaba la administración a causa de las insuficiencias de los controles que se hubieran determinado. Se ampliaron las opciones de presentación de informes de la Oficina de Auditoría Interna para incluir un memorando a la dirección, que se utiliza para comunicar conclusiones de menor importancia al jefe de la oficina auditada. En consecuencia, el informe de auditoría oficial, que se presenta a la Directora Ejecutiva, se concentra en las conclusiones de auditoría más importantes que deben señalarse a la atención del personal directivo superior.

9. Los informes de auditoría comprenden calificaciones de la gestión de riesgos en las que se resume la opinión de la Oficina de Auditoría Interna acerca de la calidad de las prácticas de gestión de riesgos de una oficina en cada una de las esferas inspeccionadas. La Oficina de Auditoría Interna no refunde sus opiniones en una calificación única del desempeño general de una oficina, ya que ello ocultaría las complejidades y diferencias de las diversas esferas que se inspeccionan en una auditoría ordinaria. Las calificaciones no satisfactorias no indican la presunción de fraude o pérdida de recursos del UNICEF. Más bien indican que los controles de una oficina respecto de uno o más riesgos para el logro de sus objetivos en materia de programas y/o procedimientos y cumplimiento de las normas son muy débiles y deben reforzarse.

10. La Oficina de Auditoría Interna utiliza una escala de tres puntos para calificar las prácticas de gestión de riesgos de una oficina en cada esfera inspeccionada:

a) *Ejemplar*. Todas las funciones de control se ajustan a lo previsto y no se han observado riesgos incontrolados;

b) *Satisfactoria*. Todos los aspectos funcionan bien, aunque se podría mejorar una o más prácticas de gestión a fin de reforzar la capacidad para conseguir los objetivos de ejecución y/o cumplimiento relativos a la esfera inspeccionada;

c) *Insatisfactoria*. Se comprueban deficiencias importantes en las prácticas de gestión de riesgos de la oficina que reducen sensiblemente su capacidad para alcanzar sus objetivos de ejecución y/o cumplimiento en la esfera inspeccionada. La administración debe prestar atención con carácter prioritario al establecimiento de controles efectivos.

11. A lo largo del proceso de examen, los equipos de auditores y la dirección de la Oficina de Auditoría Interna velan por el mantenimiento de la calidad y la coherencia de las auditorías, de las declaraciones y calificaciones de riesgos, y del informe de auditoría o el memorando a la dirección para presentar las conclusiones. El Director de la Oficina da a conocer las calificaciones de auditoría, que sólo se asignan cuando los auditores han inspeccionado suficientemente una esfera para poder formarse una opinión general. En 2001, hubo tres casos en los que no se asignaron calificaciones debido a lo limitado del procedimiento.

12. Con objeto de que las oficinas exteriores comprendieran y aplicaran mejor los controles financieros, la mayoría de los equipos de auditores organizaron una sesión participativa de un día de duración sobre los conceptos básicos y las normas del UNICEF, que facilitó la propia evaluación de las oficinas de su tabla de facultades financieras. Este tipo de asesoramiento, que es diferente de la auditoría, ofrece al personal de las oficinas exteriores la oportunidad de aprovechar los conocimientos que tienen los auditores de los sistemas de control financiero.

### III. Resultados de la labor realizada en 2001

#### A. Auditorías

13. En 2001, la Oficina de Auditoría Interna llevó a cabo 30 auditorías, frente al objetivo inicial de 38. El número de auditorías fue inferior a lo previsto debido a cuatro vacantes de personal en el tercer trimestre (tres funcionarios fueron trasladados a otros puestos del UNICEF y el cuarto pasó a otro servicio de auditoría interna de las Naciones Unidas), además de las condiciones de seguridad en el último trimestre del año, que obligaron a posponer tres auditorías en Europa central y oriental, la Comunidad de Estados Independientes y los Estados Bálticos, así como en el Oriente Medio y África del Norte, lo mismo que una investigación que requería cuatro meses-persona de trabajo de dos auditores superiores.

Cuadro 1  
Auditorías en 2000 y 2001

	2000	2001
Total de auditorías . . . . .	40	30
Oficinas exteriores . . . . .	34	27
Total de recomendaciones formuladas . . . . .	2 102	1 481
Recomendaciones de los informes de auditoría . . . . .		1 222
Recomendaciones de los memorandos a la dirección . . . . .		259

14. La Oficina de Auditoría Interna siguió velando por que los proyectos de los informes de auditoría de las oficinas exteriores se hicieran públicos y se examinaran antes de la partida del equipo de la oficina inspeccionada. Se trata de una norma exigente, pero permite que las observaciones preliminares de auditoría sean precisas y comprendidas por el personal de dirección. Sin embargo, a causa de los grandes cambios habidos en 2001 (nuevas directrices de auditoría, formato de presentación de informes basado en el riesgo, informatización del trabajo de oficina y atribución de mayor importancia al control de calidad en el contenido de los informes y la calificación del desempeño), los informes definitivos, en promedio, siguieron publicándose como en años anteriores, es decir, más de cinco meses después de concluida la auditoría. [Este problema se ha abordado en 2002, y en la primera ronda de auditorías, cinco de los seis informes se publicaron menos de ocho semanas después de finalizado el trabajo sobre el terreno. Los resultados correspondientes a la totalidad del año se presentarán en el próximo informe anual de la Oficina de Auditoría Interna a la Junta Ejecutiva.]

## **B. Oficinas exteriores**

15. A partir de 2001, cada una de las auditorías de las oficinas exteriores comprende una evaluación detallada de las esferas básicas de fiscalización de la gestión financiera y la gestión de los programas. Previo examen de los datos sobre el desempeño de la oficina, se determinan otras esferas de alto valor y riesgo potencialmente importante. En consecuencia, en la mayoría de las auditorías de las oficinas exteriores se procedió a examinar la asistencia consistente en suministros y la asistencia en efectivo así como la gestión de los contratos de consultoría. En distintas auditorías también se examinaron otras esferas consideradas pertinentes habida cuenta de las circunstancias. Tomando en cuenta todas las esferas sometidas a auditoría, puede decirse que se hizo una evaluación sistemática de aproximadamente el 85% de los medios a través de los cuales el UNICEF planifica, compromete y utiliza sus recursos. Este proceso selectivo y detallado abarcó casi el 100% de las esferas de riesgo potencial importante de cada oficina.

### **Gestión de los programas**

16. En las auditorías de las oficinas exteriores se examinó la existencia y el funcionamiento de controles respecto de los principales riesgos de gestión para el logro de los objetivos programáticos. En cada auditoría se evaluó la manera en que la oficina definía sus planes anuales relativos a los programas y velaba por su calidad; el funcionamiento de la administración de la oficina en cuanto a la atención prestada a las prioridades de los programas y de la propia oficina; la vigilancia del desempeño de la oficina por el personal de dirección; el funcionamiento de los sistemas de vigilancia y evaluación de programas; la capacidad del personal y su formación básica para la gestión de programas; y la exactitud de los informes de ejecución presentados a la sede y las oficinas regionales.

17. Se examinaron sistemáticamente los controles básicos de la gestión de programas en 22 oficinas, y en 18 se comprobó que los controles generales eran satisfactorios. En las oficinas en que no lo eran se observaron deficiencias en varios aspectos de la fiscalización. Las esferas susceptibles de mejora en varias de las oficinas

consideradas satisfactorias coincidían por lo general con las de las oficinas cuyos resultados no habían sido satisfactorios, aunque no eran tan importantes o frecuentes.

18. La elaboración de planes de trabajo anuales de los proyectos claramente definidos era insuficiente en varias oficinas, y las oficinas utilizaban en forma muy limitada los instrumentos del sistema de gestión de programas (ProMS) para producir informes sobre la gestión de la ejecución. Si bien en todas las oficinas consideradas satisfactorias existían equipos de gestión del país, casi la mitad no cumplían su función de vigilancia de la ejecución de los programas. Había considerables limitaciones en la vigilancia sobre el terreno de las actividades apoyadas por el UNICEF, y las oficinas consideradas no satisfactorias carecían de planes integrados de vigilancia y evaluación.

### **Finanzas y contabilidad**

19. La directriz de auditoría sobre el examen de las finanzas y contabilidad se reestructuró a comienzos de 2001 para asegurar un examen sistemático de los principales controles del compromiso y gasto de fondos del UNICEF en las oficinas exteriores. En cada auditoría se evalúan los controles en relación con la asignación y el ejercicio de las facultades financieras, el funcionamiento del comité de examen de contratos, la tramitación de los pagos, la salvaguardia de los instrumentos y registros financieros, el acceso lógico al sistema de gestión de programas, y el conocimiento que tiene la dirección del funcionamiento de los controles financieros.

20. Esos controles se examinaron en 26 oficinas exteriores, y se comprobó que 20 de ellas tenían prácticas satisfactorias en materia de gestión de riesgos. En las seis oficinas cuyas prácticas no eran satisfactorias, por lo general se observó que el personal que desempeñaba tareas de control financiero no conocía suficientemente sus funciones ni la manera de cumplirlas, y se constataron también algunas incoherencias entre las facultades en materia de finanzas definidas por el jefe de la oficina y las establecidas en el sistema de gestión de programas. La fiscalización real de la tramitación de pagos por lo general funcionaba bien, incluso en la mayoría de las oficinas con calificaciones insatisfactorias. Sin embargo, no todas las oficinas han valorado los riesgos asociados con la insuficiencia de los controles de acceso al sistema de gestión de programas. En algunas oficinas se observaron deficiencias en el proceso de conciliación bancaria.

21. La fiscalización de los compromisos importantes de fondos del UNICEF con terceros (superiores a 20.000 dólares en la mayoría de las oficinas exteriores) se reforzó considerablemente a fines de 2001 gracias a los procedimientos revisados de examen de contratos facilitados por la División de Gestión Financiera y Administrativa, según los cuales todas las propuestas de compromisos con terceros (mediante contratos de consultoría, órdenes de adquisición de suministros, asistencia en efectivo y apoyo a organizaciones no gubernamentales) deben someterse a la evaluación de un comité de examen de contratos antes de que se conceda autorización para contraerlos. Se prevé que este nuevo procedimiento permitirá subsanar algunas de las insuficiencias comunes que se determinaron en la gestión de los insumos de los programas en varias oficinas exteriores, como se señala en la sección siguiente.

### **Gestión de insumos**

22. Tras una evaluación de los datos e informes sobre el desempeño de la oficina, conversaciones con personal de la sede y de la oficina regional, y entrevistas en la

oficina objeto de la auditoría, la Oficina de Auditoría Interna escogió para su inspección uno o más de los tres medios principales a través de los cuales la oficina planifica, compromete y adquiere los insumos de los programas y de la oficina: asistencia en efectivo, asistencia consistente en suministros y gestión de los contratos de consultoría. En la mayoría de las auditorías de las oficinas exteriores realizadas en 2001 se abordaron las tres esferas de insumos.

#### **Asistencia en efectivo**

23. A principios de 2001 se elaboraron directrices de auditoría revisadas para la evaluación de la asistencia en efectivo, sobre la base de la circular financiera que rige ese tipo de asistencia. En todas las auditorías de la asistencia en efectivo se examinaron el proceso de planificación, la presupuestación para actividades concretas, el proceso de desembolso, la presentación de informes sobre la utilización de la asistencia por las contrapartes, y la vigilancia y evaluación por el UNICEF de la utilización que hacen las contrapartes de la asistencia en efectivo a los gobiernos.

24. En 2001 se examinó la asistencia en efectivo en 25 auditorías de oficinas exteriores utilizando las nuevas directrices. En 13 oficinas se observó que los controles en general no eran satisfactorios. Si bien la mayoría de las oficinas obtenía oportunos informes financieros de las contrapartes, entre las deficiencias frecuentes se contaban la autorización de solicitudes de las contrapartes mal preparadas, la aceptación de informes financieros de las contrapartes sin informes de vigilancia de la actividad, (o acompañados de tales informes pero de baja calidad), y el escaso conocimiento directo del personal acerca de la eficacia de la ayuda en efectivo a causa de la insuficiente orientación sobre lo que se debía examinar durante las visitas sobre el terreno. Las oficinas con resultados insatisfactorios tenían poco conocimiento de la capacidad administrativa y contable de las contrapartes para tramitar la asistencia en efectivo, y tenían tendencia a entregar una parte importante de la asistencia en efectivo de todo el año en el último trimestre del año.

#### **Asistencia consistente en suministros**

25. La asistencia consistente en suministros se examinó en 24 oficinas exteriores en las que era un componente importante del programa de cooperación. Las auditorías se ajustaron a una directriz de auditoría detallada elaborada en consulta con la División de Suministros, que apoyó la evaluación sistemática de los controles de la planificación de los suministros, la definición de especificaciones, la selección de proveedores, el proceso de contratación, el control de calidad previo a la entrega, y la recepción de los suministros, así como la evaluación de la eficacia de la asistencia consistente en suministros.

26. Se comprobó que 18 oficinas ejercían controles satisfactorios sobre los distintos riesgos relativos a la gestión de la asistencia consistente en suministros. No obstante, debido a la existencia de un número importante de los riesgos comunes siguientes, las calificaciones de seis oficinas fueron insatisfactorias; algunos de esos riesgos también se observaron en varias de las oficinas que generalmente tenían prácticas de gestión de riesgos satisfactorias.

27. Entre las deficiencias comunes de la fiscalización figuraban la definición imprecisa de las necesidades de suministros en los planes anuales, lo que ha menudo ocasionaba retrasos en la compra hasta muy avanzado el año; la falta de listas preevaluadas de proveedores, debido a lo cual se hacían evaluaciones de posibles

proveedores para cada compra; y el insuficiente conocimiento del personal sobre la utilización real sobre el terreno de los suministros proporcionados por el UNICEF. Menos comunes eran las deficiencias relativas a la definición de especificaciones, generalmente en las solicitudes de las contrapartes, lo que aumentaba el riesgo de comprar artículos equivocados y de que no se pudieran comparar las ofertas de los posibles proveedores.

### **Contratos de servicios**

28. En 13 de las 19 oficinas en que se evaluó la gestión de los contratos de consultoría, las prácticas en materia de gestión de riesgos resultaron satisfactorias. En cada auditoría se examinó el funcionamiento de los controles para determinar si se necesitaba el apoyo de consultores, cómo se definía su mandato, los procesos de determinación de posibles candidatos y su selección, el otorgamiento de contratos, y la supervisión y evaluación de la actuación.

29. Una oficina recibió la calificación de ejemplar por ejercer rigurosos controles en todos los aspectos. Entre los riesgos comunes observados a menudo en las seis oficinas con resultados insatisfactorios figuraban una excesiva confianza en la selección de consultores de una sola fuente y la insuficiencia de las prácticas de supervisión y evaluación. Se comprobó que por lo general la calidad de los mandatos era mejor que en años anteriores, pero la definición de las tareas concretas seguía siendo poco precisa en algunas oficinas.

### **Seguridad y vigilancia**

30. En el último trimestre de 2001, la Oficina de Auditoría Interna comenzó a evaluar en las oficinas objeto de auditoría los controles y procedimientos de seguridad y vigilancia en relación con el personal y la oficina. Junto con los exámenes de los procedimientos de gestión de emergencias que ya se estaban aplicando en las oficinas encargadas de situaciones de emergencia, en 2001 se evaluaron los controles en materia de seguridad y vigilancia en nueve oficinas.

31. En general, se comprobó que los controles eran satisfactorios en ocho oficinas. Los riesgos insuficientemente controlados observados en más de una oficina comprendían sistemas y procedimientos deficientes de protección contra incendios, equipo inadecuado de telecomunicaciones de oficinas y vehículos, y prácticas desafortunadas de almacenamiento de seguridad y *ex situ* de los datos electrónicos.

32. Las auditorías a este respecto continúan en 2002, y la Oficina de Auditoría Interna publicará un informe resumido de las principales conclusiones sobre la base de las conclusiones conjuntas de 2001 y 2002.

### **Análisis de los resultados de las auditorías: causas fundamentales de los problemas de las oficinas exteriores**

33. Desde 2001, la Oficina de Auditoría Interna clasifica todas las observaciones de auditoría según un marco de control internacionalmente reconocido para comprender la cuestiones de fondo relacionadas con las conclusiones de auditoría. En el cuadro 2 se observa que más del 70% de las deficiencias de fiscalización obedecen a las deficiencias de las prácticas del personal o de la vigilancia de esas prácticas por la dirección, y a la falta de orientación en materia de procedimiento. El 27% restante de las causas de fondo se reparte entre otras 15 clasificaciones.

**Cuadro 2**  
**Principales causas de fondo de las observaciones de las auditorías**  
**de las oficinas exteriores en 2001**

<i>Motivo de las deficiencias en las prácticas de gestión de riesgo</i>	<i>Porcentaje del total</i>
Aplicación desacertada de los procedimientos definidos. . . . .	40
Falta de procedimientos definidos. . . . .	22
La dirección de la oficina no vigila el funcionamiento de los controles. . .	11

34. Por lo general, tanto la sede como distintas oficinas exteriores (para abordar las necesidades locales) han definido procedimientos de fiscalización de la mayoría de los aspectos de las operaciones de las oficinas exteriores, con notables excepciones en materia de: orientación para la vigilancia sobre el terreno (lo que afecta a la gestión de los programas así como a la asistencia en efectivo y a la consistente en suministros); información de las oficinas exteriores a las contrapartes sobre las normas para solicitar asistencia en efectivo e informar al respecto; y procesos de examen interno de las oficinas exteriores para evaluar las solicitudes y liquidaciones de asistencia en efectivo.

35. La causa de fondo más frecuente de la insuficiencia de los controles es la aplicación desacertada por las oficinas de los procedimientos establecidos, lo que revela la necesidad general de seguir mejorando los conocimientos teóricos y prácticos del personal para aplicar los procedimientos y de que la dirección preste mayor atención al control de calidad. Se formularon recomendaciones apropiadas para abordar estas causas básicas de la insuficiencia de la fiscalización.

### **C. Oficinas de la sede y auditorías de sistemas**

#### **División de Suministros de Copenhague – Centro de Finanzas, Presupuesto y Contabilidad**

36. La Oficina de Auditoría Interna examinó todos los procesos de financiación y presupuestarios principales del Centro de Finanzas, Presupuesto y Contabilidad de la División, y comprobó que eran satisfactorios en cuanto al apoyo de las operaciones globales del UNICEF en materia de suministros y adquisiciones. En la auditoría se observó que la División de Suministros se había ocupado de evaluar sus propias condiciones y conocía los aspectos susceptibles de mejora, pero no había abordado algunas de sus propias sugerencias. Se recomendó aumentar la eficacia en relación con la corriente de documentación proveniente de los expedidores, mejorar la producción y utilización de informes sobre el funcionamiento de los servicios de compra, y reforzar la presentación de informes a los clientes del servicio de compras. La División de Suministros ha aceptado las 13 recomendaciones; cuatro se habían hecho efectivas en junio de 2002, y la dirección ha demostrado que ha tomado medidas para dar curso a las otras nueve.

### **División de Suministros de Copenhague – Adquisiciones**

37. En la auditoría se examinaron los controles respecto de la planificación de las adquisiciones, las licitaciones, la selección de proveedores, la emisión de órdenes de compra, la gestión de los acuerdos a largo plazo, la información y comunicación internas, y la presentación de informes de gestión. Se constató que los controles eran satisfactorios en todas las esferas, excepto en lo concerniente a las órdenes de compra de bajo valor, y se recomendó mejorar la documentación referente al proceso de selección y contratación de proveedores. La División de Suministros está dando curso a las 34 recomendaciones de auditoría; 18 de las cuales ya se han hecho efectivas, incluida una de las dos relativas al mejoramiento de la documentación concerniente a las órdenes de compra de bajo valor. La otra recomendación es de carácter permanente y se está aplicando.

### **Sistema financiero y logístico – Seguridad, autorizaciones e interfaces**

38. Un equipo de auditoría realizó un examen de 99 días-persona de duración del sistema financiero y logístico de la sede y llegó a la conclusión de que los controles respecto de la seguridad de acceso y la gestión de las interfaces entre el sistema financiero y logístico, el sistema de gestión de programas, el sistema integrado de información de gestión y otros sistemas eran satisfactorios. Se formularon recomendaciones para que se estableciera un mecanismo que permitiera detectar e investigar todo intento de violación de la seguridad y reforzar la eficacia de los controles que limitan el período de acceso de los usuarios al sistema. De las 18 recomendaciones de auditoría formuladas, 12 se han hecho efectivas y seis están en vías de aplicación.

## **D. Apoyo a las investigaciones**

39. Se realizó una investigación en la oficina del UNICEF en Indonesia a raíz de las preocupaciones manifestadas por esa oficina acerca de la adquisición local de suministros. De conformidad con la estrategia de investigación de la Oficina de Auditoría Interna, los auditores examinaron el funcionamiento de todos los controles relativos a las actividades de compra e investigaron todas las denuncias. La investigación también contó con el apoyo de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna de las Naciones Unidas. En los procedimientos no se constató la implicación de ningún miembro del personal del UNICEF en irregularidades en relación con las compras, aunque la auditoría de los controles relativos a las adquisiciones, la asistencia en efectivo y la recaudación de fondos reveló deficiencias graves en la aplicación de los procedimientos del UNICEF así como el incumplimiento de anteriores recomendaciones de auditoría. La dirección de la oficina ha tomado medidas para reforzar los controles en las esferas señaladas y está procurando obtener reembolso de un proveedor.

## **IV. Aplicación de las recomendaciones por la administración**

40. El período habitual para la primera respuesta oficial sobre las medidas adoptadas para dar curso a las recomendaciones de auditoría es de dos meses a partir de la publicación del informe final. Respecto de las auditorías de 2001, se recibió en fecha o dentro del mes siguiente a la expiración del plazo, el primer informe de aplicación de

todas las oficinas auditadas excepto tres, y en julio de 2002 todas salvo una habían respondido según lo dispuesto.

41. La Oficina de Auditoría Interna ha incrementado considerablemente la atención que presta el seguimiento de las recomendaciones y su interés en mantenerse al tanto de las medidas adoptadas por la administración para dar curso a las recomendaciones formuladas. Se ha examinado la situación de más de 5.000 recomendaciones, y ya se han establecido sistemas para mantener un perfil actualizado de las recomendaciones cumplidas y por cumplir.

### Cuadro 3

#### **Cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, 1999-2001**

(Al 1° de julio de 2002)

Año de auditoría	Número de auditorías	Número de oficinas por porcentaje de recomendaciones cumplidas			
		Todas	> 90%	76% - 89%	< 75%
1999	42	17	10	9	6
2000	40	17	14	5	4
2001	30	0	3	10	17*

\* En el momento de redactarse el presente informe, seis de estas 17 oficinas auditadas aún no tenían que presentar informes.

42. Las seis oficinas exteriores que tuvieron calificaciones insatisfactorias en todas las esferas inspeccionadas que se señalaron en el informe anual de 2000, han dado curso a las recomendaciones de auditoría, y en tres de ellas todas las recomendaciones se han cumplido. En las otras tres oficinas, más del 90% de las recomendaciones se han aplicado y las restantes están en vías de aplicación.

43. Si bien en 2001 se hicieron más estrictas las pruebas de auditoría de la Oficina de Auditoría Interna y el control de calidad de las calificaciones de riesgos y las recomendaciones, ninguna de las oficinas exteriores tuvo una actuación insatisfactoria en todas las esferas. Nueve oficinas aplicaban controles satisfactorios en todas las esferas auditadas, y otras nueve en todas las esferas salvo una. Sólo dos oficinas no se consideraron satisfactorias en más del 50% de las esferas auditadas.

44. Como se observa en el cuadro 4, la Oficina de Auditoría Interna está convencida de que todas las oficinas exteriores con calificaciones insatisfactorias múltiples excepto una han tomado oportunas medidas para implantar controles en las esferas de desempeño insuficiente. En la mayor parte de los casos, las recomendaciones pendientes de aplicación requieren medidas cuyo cumplimiento sólo se podrá confirmar a fines de 2002, o bien se trata de recomendaciones complejas que exigen de las oficinas modificaciones de los procedimientos relativos a las contrapartes.

**Cuadro 4**  
**Oficinas exteriores con más de una calificación insatisfactoria en 2001 y estado**  
**de las medidas adoptadas por la dirección para reforzar los controles**

(Al 1° de julio de 2002)

<i>Ubicación</i>	<i>Esferas calificadas</i>		<i>Porcentaje de recomendaciones cumplidas</i>	<i>Número de recomendaciones por cumplir</i>
	<i>Total de esferas calificadas</i>	<i>Insatisfactoria</i>		
República Islámica del Irán	7	5	77	10
República Unida de Tanzania	6	4	77	13
Costa Rica	5	3	81	9
Somalia	6	3	90	5
Malawi	6	3	93	4
Ecuador	6	3	En la fecha en que se finalizó el informe de 2001 aún no había vencido el plazo para la presentación de respuesta	
Burkina Faso	5	3		
Ghana	6	2	78	11
Sudán	7	2	79	15
Gambia	6	2	60	13

45. En 1999 concluyó una auditoría de la contratación de consultores, y en 2001 la División de Gestión Financiera y Administración dio a conocer las orientaciones revisadas destinadas a los comités de examen de contratos. En los nuevos procedimientos para la celebración de contratos con organizaciones no gubernamentales publicados por la División de Programas en 2001 se abordan importantes cuestiones de control señaladas en esa auditoría. El 40% de las recomendaciones dirigidas a la División de Recursos Humanos se ha cumplido y se prevé que el plan de la División para dar nuevas orientaciones sobre la gestión de los contratos de consultoría a fines de 2002 tengan en cuenta el resto de las recomendaciones.

46. A principios de 2001, la Oficina de Auditoría Interna dio a conocer un análisis del proceso de conciliación bancaria en las oficinas exteriores y determinó las deficiencias que habían impedido que se detectaran varias acciones fraudulentas. La administración ha aceptado las recomendaciones y en 2002 comenzó a adoptar medidas para darles curso, aunque ocho de las nuevas recomendaciones siguen pendiente de aplicación.

## V. Normas de control interno en el UNICEF

47. Sobre la base de las auditorías realizadas en las oficinas exteriores y en la sede en 2001 y de un examen de las medidas notificadas por la administración para dar curso a las recomendaciones de auditoría formuladas entre 1999 y 2001, la Oficina de Auditoría Interna ha llegado a la conclusión de que el UNICEF mantiene sistemas de control satisfactorios respecto de la planificación, la asignación y la utilización de sus recursos y del apoyo sobre el terreno a los programas de cooperación del

UNICEF, aunque se pueden realizar mejoras en la planificación anual, la administración de las oficinas y la vigilancia sobre el terreno.

48. Como puede observarse en el cuadro 5 *infra*, aunque sólo dos oficinas exteriores se ajustan a la estricta normativa exigida para obtener la calificación de ejemplar, el perfil general revela la existencia de prácticas de gestión de riesgos ampliamente satisfactorias en todas las esferas auditadas, excepto la asistencia en efectivo. A las 10 oficinas exteriores con más de una calificación insatisfactoria (véase el cuadro 4) les correspondieron 30 de las 39 calificaciones insatisfactorias asignadas a las oficinas exteriores en 2001. La única esfera común de insuficiencia entre esas 10 oficinas fue la gestión de la asistencia en efectivo, que se consideró insatisfactoria en nueve de ellas.

49. Cabe reforzar los controles de las prácticas de gestión relativas a la asistencia en efectivo, particularmente por lo que respecta a la orientación que dan las oficinas exteriores a las contrapartes para la solicitud y liquidación de esa asistencia, la orientación que reciben las oficinas exteriores sobre la manera de evaluar la capacidad administrativa y contable de las contrapartes, y los procedimientos que aplican las oficinas para evaluar las solicitudes y liquidaciones relativas a la asistencia en efectivo.

Cuadro 5

**Resumen de las calificaciones de las oficinas exteriores respecto de la gestión de riesgos por esfera auditada, 2001**

	<i>Total de oficinas auditadas</i>	<i>Insatisfactoria</i>	<i>Satisfactoria</i>	<i>Ejemplar</i>
Finanzas	26	6	20	0
Programas	22	4	18	0
Asistencia en efectivo	25	13	11	1
Asistencia consistente en suministros	24	6	18	0
Gestión de consultorías	19	5	13	1
Otras (cuatro esferas combinadas)	27	5	22	0

50. En 2001, más del 85% de las oficinas exteriores adoptaron oportunas medidas para comenzar a establecer controles adecuados de los riesgos señalados en los informes de auditoría, y en consecuencia (y si todas las demás condiciones siguen siendo las mismas que las comprobadas durante la auditoría), la mayoría ya aplican controles razonables en las esferas que en su momento se consideraron insatisfactorias. La administración ha dado prueba de que se están tomando medidas para aplicar las recomendaciones que siguen vigentes, aunque se podrían mejorar los plazos de aplicación de un porcentaje más alto de recomendaciones.

51. En las auditorías realizadas en 2001 en la sede se examinaron los elementos fundamentales de los sistemas financieros de Nueva York y Copenhague y el sistema de compras de Copenhague, por conducto del cual se realizó más del 25% de los gastos anuales del UNICEF en 2001. En las auditorías se comprobó que todos los controles existentes excepto uno eran satisfactorios, y esos controles se han reforzado más aún con las medidas adoptadas para dar curso a las recomendaciones de

auditoría. No obstante, en las divisiones de la sede se pueden mejorar los plazos de cumplimiento de las recomendaciones de auditoría relativas a la orientación en materia de procedimiento y las mejoras de los sistemas para subsanar las deficiencias comunes de las oficinas exteriores en relación con la gestión de los contratos de consultoría y el proceso de conciliación bancaria. Es preciso adoptar medidas similares para apoyar el mejoramiento de la gestión de la asistencia en efectivo en las oficinas exteriores.

---