



Junta Ejecutiva del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, del Fondo de Población de las Naciones Unidas y de la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos

Distr. general
30 de noviembre de 2011
Español
Original: inglés

Primer período ordinario de 2012

Nueva York, 1 a 3 de febrero de 2012

Tema 9 del programa provisional

Recomendaciones de la Junta de Auditores

UNOPS: Informe sobre la aplicación de las recomendaciones de la Junta de Auditores para el bienio 2008-2009

Resumen

La Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (UNOPS) se complace en responder a las recomendaciones formuladas en el informe de la Junta de Auditores, A/65/5/Add.10, y proporcionar una actualización del estado actual de la aplicación. El informe de la Junta de Auditores de las Naciones Unidas correspondiente al bienio terminado el 31 de diciembre de 2009 contenía una opinión sin reservas. Esto representa un hito para la UNOPS, ya que en bienios anteriores, la UNOPS recibió opiniones de auditoría calificadas o modificadas. La administración de la UNOPS sigue poniendo empeño en abordar las cuestiones de auditoría, como demuestra el presente documento, al poner de relieve el estado actual de la aplicación y el plan de la administración en relación con las pocas recomendaciones de auditoría que aún quedan por aplicar.

Elementos de una decisión

La Junta Ejecutiva tal vez desee reconocer que, según la evaluación de la UNOPS, más del 80% de las recomendaciones de la Junta de Auditores de las Naciones Unidas correspondientes al bienio finalizado el 31 de diciembre de 2009 se han aplicado. Además, en octubre de 2011, los resultados de la evaluación de la UNOPS fueron validados por la Junta de Auditores durante su examen preliminar de la UNOPS para el bienio en curso, que finaliza el 31 de diciembre de 2011.



Índice

	<i>Página</i>
I. Resumen de la respuesta de la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos a las recomendaciones de la Junta de Auditores de las Naciones Unidas	3
A. Antecedentes	3
B. Desafíos actuales y medidas para abordarlos	3
II. Respuestas de la UNOPS a las recomendaciones de la Junta de Auditores de las Naciones Unidas	5
III. Conclusión	6
Anexo 1 Aplicación de las recomendaciones contenidas en el informe de la Junta de Auditores para el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre 2009	7
Anexo 2 Observaciones sobre el estado de aplicación de las recomendaciones de la Junta de Auditores para el bienio terminado el 31 de diciembre de 2007	29

I. Resumen de la respuesta de la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos a las recomendaciones de la Junta de Auditores de las Naciones Unidas

A. Antecedentes

1. La UNOPS es una entidad autofinanciada del sistema de las Naciones Unidas que presta servicios de gestión de proyectos y apoyo para proyectos adaptados a las necesidades de una amplia gama de clientes. Durante 2011, la UNOPS siguió manteniendo sistemas de control interno sólidos y al mismo tiempo gestionando activamente los diversos riesgos de sus actividades. A fin de mantener sus altas normas mundiales de eficiencia y eficacia, la UNOPS se centró en desarrollar aún más sus prácticas y procedimientos, prestando especial atención a asegurar una respuesta oportuna y precisa a las necesidades del cliente.

2. En junio de 2011, la UNOPS fue galardonada con el prestigioso certificado de gestión de calidad (ISO 9001) de la Organización Internacional de Normalización, convirtiéndose así en la primera organización de las Naciones Unidas que recibe dicha certificación por sus sistemas mundiales de gestión. El desarrollo de las mediciones y los sistemas de seguimiento de la calidad de la gestión es el resultado de un riguroso proceso interno de documentación, validación y auditoría de los sistemas y procesos institucionales de la UNOPS.

3. Además, en septiembre de 2011, la UNOPS, para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas, pasó a ser miembro de la Iniciativa Internacional para la Transparencia de la Ayuda. Desde que forma parte de la Iniciativa, la UNOPS ha respetado plenamente sus normas, incorporando los detalles de más de 1.000 proyectos en el dominio público en un estándar y un formato uniformes, mejorados y más accesibles.

B. Desafíos actuales y medidas para abordarlos

4. En su informe correspondiente al bienio finalizado el 31 de diciembre de 2009, la Junta de Auditores de las Naciones Unidas dio a la UNOPS una opinión de auditoría sin reservas. Esto representa una mejora con respecto al bienio finalizado el 31 de diciembre de 2007, en relación con el cual la Junta de Auditores emitió una opinión de auditoría modificada. Esta opinión se basó en tres cuestiones fundamentales: las cuentas entre fondos no conciliadas de la UNOPS, principalmente con las del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), los ingresos diferidos y los activos no fungibles. Entretanto, la situación financiera básica de la UNOPS siguió mejorando en forma sostenida durante los últimos tres bienios. Las reservas operacionales se han incrementado a pesar del aumento de las provisiones por deudas incobrables de la UNOPS y una serie de pasos a pérdidas y ganancias. Además la UNOPS ha seguido acumulando las obligaciones por terminación del servicio de su personal, incluidos los costos del seguro de salud después de la separación del servicio. En consecuencia, las reservas operacionales de la UNOPS se repusieron plenamente, y ascendían a 42,7 millones de dólares al 31 de diciembre de 2009. Esto representa un aumento de unos 38,4 millones de dólares desde diciembre de 2005. Además, los resultados provisionales

no auditados para el año 2010 indican un aumento adicional de 14 millones de dólares de las reservas operacionales.

Cuestiones que deben vigilarse y riesgos que se deben mitigar

5. La crisis financiera mundial sigue teniendo un efecto generalizado en los asociados de la UNOPS, y ha habido una reducción concomitante de la demanda de algunos servicios de la UNOPS. Como parte de su proceso de gestión del riesgo empresarial, la UNOPS está vigilando la situación, y también velando por que la organización mantenga su agilidad y su capacidad para reducir rápidamente su tamaño, si se produce una merma significativa de la demanda y los flujos de ingresos asociados.

6. La UNOPS sigue teniendo estrechos márgenes operacionales y manteniendo sus honorarios bajos con el fin de transmitir el máximo valor y el máximo beneficio a sus asociados y beneficiarios. La UNOPS trata activamente de seguir mejorando la eficiencia, a fin de reducir aún más los honorarios aplicables. (En el momento de la preparación del informe, el costo medio global de la gestión para el año 2011 era de aproximadamente el 5,7%). Se han establecido sistemas de gestión de ingresos para asegurar que la organización siga ajustando sus gastos en consonancia con el nivel de ingresos generados.

7. Aunque las reservas operacionales de la organización mitigan el riesgo, hay que señalar que desastrosos sucesos imprevistos, como el hecho de que un tribunal condene al pago de daños y perjuicios o un fraude importante, podrían revertir muchos de los logros de los últimos seis años. En particular, el modelo de actividades de la UNOPS la hace vulnerable a ciertos riesgos operacionales. Para reducir su exposición a los riesgos, la UNOPS ha emprendido varias iniciativas. En 2009 examinó exhaustivamente el reglamento financiero y reglamentación financiera detallada y propuso modificaciones menores con efecto al mes de enero de 2012. Está actualizando progresivamente su marco de control interno. Ha emitido más de 30 nuevas directrices institucionales y políticas de apoyo a las actividades, y adquirió más pólizas de seguros corporativos, que incluyen la protección contra litigios por peritos. A pesar de estas medidas, la UNOPS es consciente de que no puede estar protegida completamente contra todos los riesgos institucionales y operacionales. Por tal razón, está obligada a mantener su reserva operacional al nivel establecido por la Junta Ejecutiva.

8. Una buena gestión de los proyectos y el presupuesto sigue siendo un requisito fundamental de la organización para reducir el exceso de gastos y al mismo tiempo garantizar la ejecución oportuna de los programas y la ejecución financiera satisfactoria. Con tal fin, la UNOPS sigue fortaleciendo sus herramientas financieras y de gestión en línea, así como su análisis de los resultados de los proyectos. Se realizan sistemáticamente exámenes trimestrales de control de calidad de todos los proyectos para asegurar la ejecución y finalización oportunas. En 2011, la UNOPS impartió internamente un curso básico de gestión de proyectos para capacitar a los directores de proyectos mediante el intercambio de conocimientos interdisciplinarios (con el apoyo de un sistema de gestión de la calidad de las actividades).

9. El saldo entre fondos con el PNUD se concilió plenamente al 31 de diciembre de 2010 por un valor de 21,4 millones de dólares. Esto representa una reducción de 12,5 millones de dólares con respecto a la posición de diciembre de 2007. La

dirección de la UNOPS y el PNUD están celebrando negociaciones generales para tratar de liquidar el saldo residual. En la actualidad, el PNUD y la UNOPS concilian periódicamente todas las nuevas transacciones entre fondos, lo que elimina la posibilidad de una futura discrepancia entre los fondos.

10. En noviembre de 2011, la UNOPS actualizó sus procedimientos de gestión de activos. A partir de enero de 2012, se aplicará el módulo de activos del sistema Atlas para el seguimiento y la gestión de todos los bienes, instalaciones y equipos utilizados tanto para fines administrativos como para los proyectos de la UNOPS.

11. La UNOPS ha publicado su manual de adquisiciones recientemente revisado para reforzar los cuatro principios rectores de las adquisiciones: mejor valor; transparencia, equidad e integridad a través de la competencia; economía y eficacia; y promoción de los intereses de la UNOPS y sus clientes. Para mejorar aún más la transparencia, la UNOPS está publicando todos los planes de adquisición que exceden de 50.000 dólares en su sitio web. Se celebran periódicamente reuniones oficiales del Comité de Examen de Proveedores desde marzo de 2010 para supervisar el desempeño ético de los proveedores y mitigar cualquier riesgo para la UNOPS y sus clientes.

12. La aplicación de las Normas Contables Internacionales para el Sector Público (IPSAS) a partir de enero de 2012 representa un reto significativo para la UNOPS, y tal vez más para la UNOPS que para otras organizaciones de las Naciones Unidas. Esto se debe a la situación de autofinanciación de la Oficina y a la naturaleza de su modelo de actividades. La UNOPS está colaborando con el PNUD y el UNFPA para preparar el sistema Atlas compartido para la aplicación de las IPSAS. En el momento de la preparación del informe, las pruebas de aceptación de los usuarios de los nuevos procesos del sistema Atlas conformes a las IPSAS estaban previstas para noviembre de 2011. Hasta la fecha, la UNOPS ha elaborado los modelos de estados financieros para 2012 de la UNOPS; ha preparado 21 políticas contables relacionadas con las IPSAS para orientar la conversión; ha nombrado 34 coordinadores de las IPSAS en las oficinas regionales y centros operacionales; y ha lanzado su sitio trilingüe de capacitación sobre las IPSAS con cursillos en línea sobre temas específicos de las IPSAS.

13. A raíz de la corrección global de los registros financieros efectuada en 2009/2010, la UNOPS determinó el alcance de su pasivo anterior. La UNOPS continúa gestionando activamente todos los pasivos conocidos, y, cuando es necesario, la organización ha tratado, a través de la negociación o el arbitraje, de reducir o eliminar sus riesgos. Dado que los riesgos financieros y los riesgos para la reputación derivados de un litigio no pueden eliminarse totalmente, la UNOPS ha estado tratando de reducir el impacto potencial de esos riesgos en la medida de lo posible.

II. Respuestas de la UNOPS a las recomendaciones de la Junta de Auditores de las Naciones Unidas

14. La Junta de Auditores ha formulado 40 recomendaciones principales clasificadas de alta prioridad y 19 recomendaciones clasificadas de prioridad media. La administración de la UNOPS ha aplicado 47 de las 59 recomendaciones y 2 recomendaciones han quedado obsoletas por un cambio en las circunstancias. La

UNOPS transcribe las respuestas concretas a esas recomendaciones en las páginas 7 a 32 del presente informe.

III. Conclusión

15. La UNOPS se complace en responder al informe de la Junta de Auditores correspondiente al bienio finalizado el 31 de diciembre de 2009. Sobre la base de los acontecimientos y las mejoras que han tenido lugar desde el bienio 2008-2009, y teniendo en cuenta el alto grado de dedicación y compromiso de todo el personal, la UNOPS confía en que las cuestiones pendientes señaladas en el informe de la Junta de Auditores se resolverán de manera satisfactoria.

Anexo 1

Aplicación de las recomendaciones contenidas en el informe de la Junta de Auditores para el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2009

Cuadro 1
Estado de la aplicación de las recomendaciones principales

<i>Departamento encargado</i>	<i>Número de recomendaciones</i>	<i>Recomendaciones no aceptadas</i>	<i>Recomendaciones aplicadas o casos en que se ha pedido que se dé por concluida la cuestión</i>	<i>Recomendaciones en curso</i>	<i>Plazo fijado</i>	<i>Sin plazo</i>
Finanzas	10	–	7	3	3	–
Gestión de Proyectos	18	–	15	3	3	–
Servicios Administrativos	6	–	4*	2	2	–
Recursos Humanos	3	–	3	–	–	–
Tecnología de la Información	2	–	2	–	–	–
Oficina Ejecutiva	1	–	–	1	1	–
Total	40	–	31	9	9	–

Cuadro 2
Estado de la aplicación de todas las recomendaciones

<i>Departamento encargado</i>	<i>Número de recomendaciones</i>	<i>Recomendaciones no aceptadas</i>	<i>Recomendaciones aplicadas o casos en que se ha pedido que se dé por concluida la cuestión</i>	<i>Recomendaciones en curso</i>	<i>Plazo fijado</i>	<i>Sin plazo</i>
Finanzas	17	–	15	3	3	–
Gestión de Proyectos	23	–	19*	3	3	–
Adquisiciones	1	–	1	–	–	–
Servicios Administrativos	9	–	7*	2	2	–
Recursos Humanos	5	–	4	1	1	–
Tecnología de la Información	3	–	3	–	–	–
Oficina Ejecutiva	1	–	–	1	1	–
Total	59	–	49	10	10	–

* Incluye una recomendación superada por los acontecimientos, según lo confirmado por la Junta de Auditores de las Naciones Unidas; en consecuencia, se ha solicitado su cierre.

En el párrafo 45, la UNOPS aceptó la recomendación formulada reiteradamente por la Junta de que revisara sus políticas de contabilidad respecto del reconocimiento de ingresos, en el marco de su preparación para la aplicación de las IPSAS.

La UNOPS ha establecido una junta del proyecto IPSAS para conducir la transición a nivel de toda la organización de las UNSAS a las IPSAS en enero de 2012. La UNOPS ha elaborado su política de reconocimiento de ingresos para los ingresos de los proyectos, que se basa en el método de porcentaje de ejecución, de conformidad con las IPSAS.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Plenamente cumplido

En el párrafo 48, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de establecer procedimientos para examinar si los ingresos en concepto de intereses que recibía de la tesorería del PNUD eran razonables.

La UNOPS ha conceptualizado una metodología para examinar la razonabilidad de los intereses recibidos de la Tesorería del PNUD. Este examen se realiza sobre una base trimestral.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 51, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de hacer un seguimiento periódico, partida por partida, de los presupuestos administrativos para garantizar que no se superasen los gastos previstos en los presupuestos.

La UNOPS sigue un riguroso proceso semestral de examen presupuestario de sus gastos administrativos en todas sus oficinas en los países, las oficinas regionales y la sede. Los presupuestos se supervisan periódicamente y cualquier exceso de gastos identificado se investiga para asegurarse de que el gasto es válido y no pudo evitarse.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 57, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que se ocupara de los casos de obligaciones contraídas que no estuvieran avaladas por documentos de obligaciones válidos y apropiados.

La UNOPS retiró la modalidad de cuenta de anticipos en abril de 2010, y los casos señalados por la Junta se han evitado. La UNOPS supervisa las órdenes de compra en su tablero de instrumentos financieros y selecciona al azar órdenes de compra para su examen en la sede. Además, se solicita a los directores regionales la certificación trimestral de los documentos de obligación.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 64, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que implantara controles para distinguir, con precisión, los saldos de las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar correspondientes a proyectos de los saldos correspondientes a proyectos que constituyeran gastos deficitarios.

La UNOPS ha puesto en marcha un proceso de examen trimestral de garantía de la calidad para todos los proyectos. Cualquier exceso de gastos de un proyecto se somete al proceso de garantía de la calidad. Además, se prepararán informes para la próxima auditoría a fin de diferenciar claramente los saldos por cobrar y los saldos por pagar de los proyectos.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 65, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que perfeccionara los controles de su sistema para evitar que se cometiera cualquier error de clasificación en la presentación de informes financieros y descubrir, a tiempo, los que se hubieran cometido.

La UNOPS ha aplicado controles de supervisión y examen para detectar errores de clasificación de manera oportuna y antes de la presentación de los informes financieros.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 69, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que contabilizara los fondos recibidos por anticipado de donantes como un pasivo en el momento de su recepción en lugar de asentarlos como créditos en la partida de cuentas por cobrar.

La UNOPS llevó a cabo un proceso manual de examen anual para identificar los saldos acreedores de las cuentas por cobrar y los reclasifica en las cuentas por pagar.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 72, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) supervisara y liquidara los saldos acreedores de las cuentas por cobrar y b) reclasificara los saldos acreedores consignados en las cuentas por cobrar y los contabilizara en las cuentas por pagar.

La UNOPS llevó a cabo un proceso manual de examen anual para identificar los saldos acreedores de las cuentas por cobrar y los reclasifica en las cuentas por pagar.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 83, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que resolviera las divergencias que mantenía con el PNUD acerca de las diferencias de sus cuentas entre fondos.

Se está buscando una resolución de las diferencias históricas entre los fondos de la UNOPS y el PNUD y actualmente la cuestión está siendo examinada a nivel de Directores Ejecutivos. Se espera que las negociaciones finalicen en el momento del cierre de las cuentas de la UNOPS correspondientes al bienio 2010-2011.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: marzo de 2012

En el párrafo 86, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) fiscalizara los gastos de proyectos rechazados y consignara los asientos contables apropiados, b) mejorara la verificación de la información que se introdujera en su sistema para procurar reducir al máximo los casos de rechazo y c) estudiara otros posibles acuerdos con el PNUD para mejorar la proporción de transacciones aceptadas.

La UNOPS sigue presentando al PNUD, cada tres meses, los gastos de los proyectos. La UNOPS ha elaborado un sistema de validación de los gastos de los proyectos para detectar posibles rechazos y corregir los datos antes de su presentación al PNUD. En general, el proceso de validación ha reducido la tasa de rechazos por debajo del 1%. Además, la UNOPS está en proceso de aplicación de nuevos controles para evitar el asiento de los gastos de los proyectos en gráficos incorrectos de las cuentas.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 91, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) siguiera fiscalizando las diferencias no conciliadas entre los saldos entre fondos que había en sus cuentas y b) estableciera contactos con las entidades pertinentes de las Naciones Unidas para resolver las diferencias antiguas en los saldos entre fondos.

Como parte de la iniciativa de la fase 2 de cierre de los proyectos de la UNOPS, se organizarán reuniones con los organismos pertinentes de las Naciones Unidas para negociar una resolución de las diferencias antiguas entre los fondos.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: diciembre de 2011

En el párrafo 111, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que estudiara la posibilidad de revisar su política de valoración del pasivo correspondiente a las vacaciones anuales en su aplicación de las IPSAS.

La selección de las políticas de la UNOPS para la valoración del pasivo correspondiente a las vacaciones anuales se basa en decisiones para todo el sistema de las Naciones Unidas. Se esperaba que la reunión del equipo de tareas de las Naciones Unidas sobre las Normas Contables Internacionales del Sector Público celebrada en 2010 aportara nuevas directrices sobre la contabilidad y la divulgación de todos los pasivos por terminación del servicio de conformidad con las IPSAS. La UNOPS ha revisado su política de valoración del pasivo correspondiente a las vacaciones anuales de acuerdo con las IPSAS.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 116, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que adoptara las medidas apropiadas para garantizar la validez, la exactitud y la exhaustividad de los datos que se utilizaran en el cálculo del pasivo correspondiente a todas las prestaciones posteriores a la jubilación y por terminación del servicio en los ejercicios económicos futuros, y velara por que la información correspondiera al período apropiado del que se informara.

La selección de las políticas de la UNOPS para la valoración del pasivo correspondiente a las vacaciones anuales se basa en decisiones para todo el sistema de las Naciones Unidas. Se esperaba que la reunión del equipo de tareas de las Naciones Unidas sobre las Normas Contables Internacionales del Sector Público celebrada en 2010 aportara nuevas directrices sobre la contabilidad y la divulgación de todas las obligaciones por terminación del servicio de conformidad con las IPSAS. La UNOPS ha revisado su política de valoración del pasivo correspondiente a las vacaciones anuales de acuerdo con las IPSAS.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: En marcha

Prioridad: Media

Plazo: diciembre de 2011

En el párrafo 122, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que elaborara un plan de financiación para las prestaciones por terminación del servicio.

Todos los pasivos de la UNOPS por terminación del servicio al 31 de diciembre de 2009 están financiados en su totalidad, como se indica en las notas a los estados financieros correspondientes al bienio 2008-2009. Además, los fondos reservados están invertidos adecuadamente a fin de que la UNOPS pueda cumplir plenamente sus obligaciones en materia de prestaciones por terminación del servicio, a medida que estas vayan surgiendo. Se ejecutará, sin embargo, un plan de financiación basado en el mayor pasivo por terminación del servicio relacionado con las IPSAS.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: diciembre de 2011

En el párrafo 129, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que:
a) cumpliera las normas de cancelación de cuentas de anticipos para cerciorarse de que todas las cuentas de anticipos de la modalidad antigua se cancelaran y sustituyeran por cuentas bancarias del sistema Atlas, b) resolviera todas las partidas no conciliadas de las cuentas de anticipos, c) velara por que se supervisaran y liquidaran a su debido tiempo las partidas pendientes de conciliación desde largo tiempo y d) modificara la nota 7 de los estados financieros del bienio 2008-2009 para consignar la cifra correcta de cuentas de anticipos activas a finales de ese bienio.

La UNOPS llevó a cabo la transición de todas las cuentas de anticipos a cuentas bancarias del sistema Atlas. La plena conciliación de todas las transacciones de la cuenta de anticipos se ha completado, y la modalidad de anticipos se ha concluido satisfactoriamente. La nota 7 de los estados financieros se modificó debidamente para aclarar este cierre después de finalizar el año.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 134, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que obtuviera la debida aprobación para pasar a pérdidas y ganancias las pérdidas, de conformidad con la regla 123.12 del reglamento financiero y la reglamentación financiera detallada de la Oficina.

Como parte del cierre del bienio 2008-2009 la UNOPS obtuvo la autorización del Director Ejecutivo para todos los pasos a pérdidas y ganancias realizados durante el bienio. Todas las cancelaciones arrastradas han seguido los procedimientos y delegaciones apropiados.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 147, la Oficina Regional de África de la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) formulara unas normas de gestión de caja chica que resolvieran las deficiencias descubiertas en dicha gestión, b) investigara las discrepancias descubiertas e hiciera un seguimiento de ellas y c) velara por que un funcionario superior realizara arquezos de caja chica por sorpresa cuando procediera y conciliara el efectivo en caja con los registros de caja chica.

La UNOPS promulgó una política de caja chica con directrices explícitas sobre la gestión del efectivo en las oficinas sobre el terreno. La Oficina Regional de África de la UNOPS envió una instrucción de seguimiento y un recordatorio a sus centros de operaciones sobre la aplicación de la política de caja chica. La directriz de fin de año enviada a las oficinas sobre el terreno también indica que deben realizarse arquezos de caja chica y arquezos de caja por sorpresa con regularidad.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 160, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que examinara, con más detenimiento, los métodos de presupuestación y los controles conexos para procurar que los presupuestos convenidos con los clientes se ajustaran mejor a la ejecución de los proyectos.

La UNOPS procederá a emitir una instrucción para los directores de proyectos, de modo que los presupuestos convenidos con los clientes se ajusten mejor a la ejecución prevista.

Se está elaborando la directriz sobre el control del cambio del presupuesto y los métodos de elaboración del presupuesto y se espera su publicación a finales de enero de 2012. Un nuevo recurso presupuestario se añadirá a las prácticas de gestión de proyectos para apoyar esta iniciativa.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: enero de 2012

En el párrafo 161, la Oficina Regional de África de la UNOPS aceptó las recomendaciones de la Junta de que mejorara los controles de supervisión de la ejecución de los proyectos de los centros de operaciones y tomara medidas respecto de los centros cuya tasa de ejecución hubiera sido inferior a la prevista.

La UNOPS ha mejorado los controles mediante la aplicación de un proceso de garantía en línea trimestral para todos los proyectos de la UNOPS. Este proceso abarca la calidad de los datos, la ejecución, el tiempo del proyecto, el costo y la calidad. Durante 2010, se aplicó para cada proyecto el proceso de garantía en línea trimestral, utilizando los criterios de éxito de la UNOPS. El proceso incluye el control de calidad de los datos, la ejecución, el tiempo del proyecto, el costo y la calidad.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 172, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que fijara un plazo breve para resolver las demoras en la tramitación de los proyectos pendientes de cierre.

Se ha puesto en marcha la fase 2 del ejercicio de cierre de los proyectos de la UNOPS. Se espera que el ejercicio conduzca al rápido cierre financiero de los proyectos operacionalmente cerrados.

Unos 450 proyectos ya han pasado por el proceso de cierre financiero y ya se han presentado al Comité Central de Adquisiciones de la Sede para la aprobación de los pasos a pérdidas y ganancias. Este último proceso se completó a finales de julio de 2011.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos.

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 173, la UNOPS también aceptó la recomendación de la Junta de que volviera a estudiar la idoneidad del plazo de 18 meses que había fijado para el cierre de sus proyectos.

Conforme a la recomendación de la Junta de Auditores, la UNOPS ha examinado el calendario para el cierre de los proyectos como parte de su examen del reglamento financiero y reglamentación financiera detallada de la Oficina. La conclusión es que el período de cierre de 18 meses es el apropiado para su modelo de actividades.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Superada por los acontecimientos/cierre solicitado

En el párrafo 178, la UNOPS aceptó la recomendación reiterada de la Junta de que el Centro de Operaciones del Perú analizara todos los proyectos que figuraran en la lista en ese momento y determinara cuáles debían cerrarse.

Se ha puesto en marcha la fase 2 del ejercicio de cierre de los proyectos de la UNOPS. Se espera que el ejercicio conduzca al rápido cierre financiero de los proyectos operacionalmente cerrados.

Unos 450 proyectos ya han pasado por el proceso de cierre financiero y ya se han presentado al Comité Central de Adquisiciones de la Sede para la aprobación de los pasos a pérdidas y ganancias. Este último proceso se completó a finales de julio de 2011.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo fijado: Aplicada totalmente

En el párrafo 179, la UNOPS también aceptó la recomendación reiterada de la Junta de que el Centro de Operaciones del Perú: a) velara por que la situación de los proyectos se vigilara periódicamente y se consignara con exactitud en el sistema Atlas y b) se finalizara con urgencia el cierre de los proyectos.

El Centro de Operaciones del Perú ha mejorado los controles mediante la aplicación de un proceso de garantía en línea trimestral para todos los proyectos de la UNOPS. Este proceso abarca la calidad de los datos, la ejecución, el tiempo del proyecto, el costo y la calidad. La fase 2 del ejercicio de cierre de los proyectos de la UNOPS se ha puesto en marcha. Se espera que el ejercicio conduzca al rápido cierre financiero de los proyectos operacionalmente cerrados.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo fijado: Aplicada totalmente

En el párrafo 185, la Oficina Regional de África y el Centro de Operaciones del Senegal de la UNOPS aceptaron la recomendación reiterada de la Junta de que tomaran otras medidas para que: a) la situación de los proyectos se vigilara periódicamente y se reflejara con exactitud en el sistema Atlas y b) se finalizara con urgencia el cierre de los proyectos.

Se ha puesto en marcha la fase 2 del ejercicio de cierre de los proyectos de la UNOPS. Se espera que el ejercicio conduzca al rápido cierre financiero de los proyectos operacionalmente cerrados.

Unos 450 proyectos ya han pasado por el proceso de cierre financiero y ya se han presentado al Comité Central de Adquisiciones de la Sede para la aprobación de los pasos a pérdidas y ganancias. Este último proceso se completó a finales de julio de 2011.

La UNOPS ha mejorado los controles mediante la aplicación de un proceso de garantía en línea trimestral para todos los proyectos de la Oficina. Este proceso abarca la calidad de los datos, la ejecución, el tiempo del proyecto, el costo y la calidad.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: diciembre de 2011

En el párrafo 186, la Oficina Regional de África de la UNOPS aceptó también la recomendación de la Junta de que mantuviera archivos de los proyectos para controlar los proyectos cerrados financieramente.

Se ha puesto en marcha la fase 2 del ejercicio de cierre de los proyectos de la UNOPS. Se espera que este ejercicio conduzca al rápido cierre financiero de los proyectos operacionalmente cerrados. La UNOPS puso en marcha un centro de documentos de proyectos en línea a principios de 2010. El sistema exige que todos los documentos básicos de los proyectos se guarden electrónicamente.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 194, la UNOPS aceptó la recomendación reiterada de la Junta de que supervisara su sistema de controles de proyectos y los presupuestos de los proyectos periódicamente para procurar que no se rebasaran los presupuestos.

La UNOPS ha mejorado los controles mediante la aplicación de un proceso de garantía en línea trimestral para todos los proyectos de la UNOPS. Este proceso abarca la calidad de los datos, la ejecución, el tiempo del proyecto, el costo y la calidad.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo fijado: Aplicada totalmente

En el párrafo 199, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) examinara el progreso de cada proyecto periódicamente y como parte de las actividades de supervisión y seguimiento de proyectos y b) perfeccionara sus procedimientos de gestión para escalar o prorrogar los proyectos, a fin de que las modificaciones se efectuaran y registraran a su debido tiempo y que la información correcta sobre los proyectos se refleje en Atlas.

Durante 2010, se aplicó para cada proyecto el proceso de garantía en línea trimestral, utilizando criterios de éxito de la UNOPS. El proceso incluye el control de calidad de los datos, la ejecución, el tiempo del proyecto, el costo y la calidad.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo fijado: Aplicada totalmente

En el párrafo 206, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) consultara con el cliente antes de modificar la información presupuestaria, b) se asegurara de que no se alterara la información de la historia presupuestaria en el sistema Atlas, y c) examinara los métodos de presupuestación y los controles conexos para procurar que los presupuestos acordados con los clientes se ajustaran más a la ejecución prevista.

La UNOPS procederá a emitir una instrucción para los directores de los proyectos, a fin de que los presupuestos convenidos con los clientes se ajusten mejor a la ejecución prevista. Se publicó una directriz para indicar que no habrá revisiones del presupuesto histórico. Se están elaborando directrices adicionales sobre el control del cambio del presupuesto y los métodos de elaboración del presupuesto y se espera que estén terminadas para finales de enero de 2012. Un nuevo recurso presupuestario se ha identificado y se añadirá a la práctica la gestión de proyectos para apoyar esta iniciativa.

Departamento encargado: Gestión de Proyectos

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Fecha límite: enero de 2012

En el párrafo 212, la Oficina Regional de África de la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que se asegurara de definir y aplicar procedimientos correctos de gestión de proyectos.

Además del proceso de control trimestral en línea, la Oficina Regional de África de la UNOPS recurrirá a una nota de análisis de ejecución en línea que permitirá una mejor gestión del proyecto a partir de la etapa de iniciación. El sistema de aceptación de encargos en línea reemplazó la nota de análisis de la ejecución impresa, lo que permite un mejor examen de los encargos y un mejor control.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 220, la Oficina Regional de África de la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) tomara medidas urgentes para aplicar los procedimientos que le permitieran ejercer sus funciones de supervisora de los centros de operaciones y mantuviera la documentación justificativa de esas actividades de supervisión y b) guardara los memorandos de entendimiento y de acuerdo en los archivos de los proyectos.

Además del proceso de control trimestral en línea, la Oficina Regional de África de la UNOPS recurrirá a una nota de análisis de ejecución en línea que permitirá una mejor gestión del proyecto a partir de la etapa de iniciación. Durante 2010, el proceso de control trimestral en línea se implantó en cada uno de los

proyectos, utilizando los criterios de éxito de la UNOPS. El proceso abarca la vigilancia de la calidad de los datos, y los aspectos de ejecución, duración del proyecto, costo y calidad. El sistema de aceptación de encargos en línea reemplazó la nota de análisis de la ejecución impresa, lo que permite un mejor examen de los encargos y un mejor control.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 221, la Oficina Regional de África de la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que examinara su enfoque respecto de la gestión de proyectos para lograr que se aplicara un sistema uniforme dentro de la estructura regional, en la medida de lo posible.

Además del proceso de control trimestral en línea, la Oficina Regional de África de la UNOPS recurrirá a la nota de análisis de ejecución en línea, que permitirá una mejor gestión del proyecto a partir de la etapa de iniciación. Durante 2010, el proceso de control trimestral en línea se implantó en cada uno de los proyectos, utilizando los criterios de éxito de la UNOPS. Este proceso abarca la vigilancia de la calidad de los datos, y los aspectos de ejecución, duración del proyecto, costo y calidad.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 227, la Oficina Regional de África de la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que investigara las diferencias que había entre el informe sobre la marcha de los proyectos que figuraba en el sistema Atlas en 2008 y el informe sobre los gastos de proyectos que también figuraba en el sistema, y que hiciera las rectificaciones oportunas.

Se respondió a esta recomendación en el proceso de la segunda etapa del cierre de proyectos de la UNOPS. Los proyectos a que se refiere esta observación forman parte de los 450 proyectos cerrados en julio de 2011.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 233, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que el Centro de Operaciones del Senegal: a) instituyera procedimientos para procurar que sus proyectos se aplicaran con puntualidad, b) perfeccionara sus controles de la ejecución de proyectos para procurar que el cálculo del valor de estos se basara en el tiempo productivo exclusivamente y c) estudiara las causas de la demora en la aplicación del proyecto 60168.

El Centro de Operaciones de la UNOPS en el Senegal está estudiando opciones sobre las medidas que han de aplicarse para registrar únicamente las horas productivas que se cobran por los servicios de asesoramiento prestados. Se dará respuesta a las recomendaciones a) y c) mediante el proceso de control trimestral en línea.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: Diciembre de 2011

En el párrafo 237, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que el Centro de Operaciones del Senegal: a) resolviera la cuestión del puesto directivo vacante del proyecto 30985, b) procurara mantener la documentación justificativa apropiada de todas las adquisiciones y c) procurara que hubiera, en todo momento, procedimientos de supervisión apropiados para supervisar el seguimiento de las actividades de los proyectos.

La UNOPS ha mejorado los controles aplicando un proceso de control trimestral en línea para todos sus proyectos. Este proceso abarca los aspectos de calidad de los datos, ejecución, duración del proyecto, costo y calidad:

- a) El puesto directivo vacante en este proyecto se ha proveído;
- b) La UNOPS publicó en septiembre de 2010 una versión revisada del manual de adquisiciones, que destaca la necesidad de mantener la documentación justificativa de todas las adquisiciones;
- c) La UNOPS emitió también un documento sobre la política de conservación de documentos (directriz institucional 12).

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 244, el Centro de Operaciones del Senegal de la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que instituyera controles o normas para procurar que: a) los proyectos se ejecutaran con puntualidad, b) las vacantes se proveyeran con puntualidad y c) el Centro desempeñara sus funciones de supervisión de los proyectos y guardara justificantes de la realización de esas funciones.

Durante 2010, la UNOPS mejoró los controles aplicando un proceso de control trimestral en línea para todos sus proyectos. Este proceso se basa en los criterios de éxito establecidos por la UNOPS y abarca la vigilancia de la calidad de los datos y los aspectos de ejecución, duración del proyecto, costo y calidad.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada plenamente

En el párrafo 245, el Centro de Operaciones del Senegal de la UNOPS también aceptó la recomendación de la Junta de que fijara procedimientos para hacer un seguimiento de los productos y servicios especificados en los acuerdos de los proyectos.

Durante 2010, la UNOPS mejoró los controles aplicando un proceso de control trimestral en línea para cada uno de los proyectos. Este proceso abarca la vigilancia de la calidad de los datos, y los aspectos de ejecución, duración del proyecto, costo y calidad.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 250, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que el Centro de Operaciones del Senegal, en consulta con la Oficina Regional de África, llevara registros de riesgos y registros de calidad de todos los proyectos y los actualizara oportunamente y se ocupara debidamente de las cuestiones relacionadas con los nuevos ámbitos de actividad.

Además del proceso de control trimestral en línea, la Oficina Regional de África de la UNOPS recurrirá a una nota de análisis de ejecución en línea, lo que permitirá una mejor gestión del proyecto a partir de la etapa de iniciación.

Durante 2010, el proceso de control trimestral en línea se implantó en cada uno de los proyectos, utilizando los criterios de éxito de la UNOPS. Este proceso abarca la vigilancia de la calidad de los datos, y los aspectos de ejecución, duración del proyecto, costos y calidad.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada plenamente

En el párrafo 255, el Centro de Operaciones del Senegal de la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que, en consulta con la Oficina Regional de África: a) examinara la marcha de cada proyecto de manera periódica y como parte de las actividades de supervisión y seguimiento de los proyectos y b) implantara procedimientos para evitar la autorización tardía de la reprogramación o la prórroga de los proyectos.

Durante 2010, la UNOPS mejoró los controles aplicando un proceso de control trimestral en línea para cada uno de sus proyectos. El proceso se basa en los criterios de éxito establecidos por la UNOPS y abarca la vigilancia de la calidad de los datos y los aspectos de ejecución, duración del proyecto, costo y calidad.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada plenamente

En el párrafo 258, la Oficina Regional de África de la UNOPS también aceptó la recomendación de la Junta de que implantara procedimientos para garantizar la supervisión y el seguimiento efectivos de todas las actividades de los proyectos y procurar así que los centros de operaciones de la región funcionaran y rindieran con arreglo a los objetivos y no incurrieran en gastos deficitarios con cargo a los presupuestos aprobados.

Durante 2010, la UNOPS mejoró los controles aplicando un proceso de control trimestral en línea para cada uno de sus proyectos. El proceso se basa en los criterios de éxito establecidos por la UNOPS y abarca la vigilancia de la calidad de los datos y los aspectos de ejecución, duración del proyecto, costo y calidad.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada plenamente

En el párrafo 265, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) tomara medidas para procurar que todos los proyectos tuvieran asignado un jefe de proyecto en el sistema Atlas y b) instituyera controles o directrices para procurar que el traspaso de funciones de los proyectos se hiciera a su debido tiempo o tan pronto como los proyectos se reasignaran.

a) En abril de 2010, la UNOPS asignó jefes de proyecto a todos los proyectos del sistema Atlas.

b) La UNOPS ha emitido una instrucción sobre el proceso de traspaso de funciones de proyectos con un formato estándar. Esto permitirá asegurar que el traspaso de funciones de los proyectos se haga a su debido tiempo y sin tropiezos. Además, el instrumento de seguimiento de proyectos permite un seguimiento global por parte de los directores de proyectos. La UNOPS también ha mejorado los controles aplicando un proceso de control trimestral en línea para cada uno de sus proyectos. Este proceso abarca los aspectos de calidad de los datos, ejecución, duración del proyecto, costo y calidad.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 274, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) abordara la cuestión de las funciones incompatibles y los plazos en el proceso de inscripción de proveedores; y b) velara por que el comité de examen de proveedores cumpliera sus funciones y obligaciones de acuerdo con lo estipulado en la instrucción administrativa AI/GSC/2008/01.

La UNOPS aplicó un nuevo procedimiento para agilizar la inscripción de proveedores, y resolvió el problema temporal del trabajo acumulado. La primera reunión del comité de examen de proveedores se celebró en marzo de 2010, y el comité ha estado funcionando debidamente desde su creación.

Departamento encargado: Adquisiciones

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 283, la UNOPS aceptó la recomendación reiterada de la Junta de que a) empezara a utilizar el módulo de gestión de activos del sistema Atlas en todas las oficinas; y b) tomara medidas para que todos los funcionarios pertinentes recibieran la capacitación necesaria antes de que empezaran a utilizar ese módulo.

El módulo de gestión de activos se ha instalado y está en pleno funcionamiento en todas las oficinas de la UNOPS. La UNOPS ha concluido la capacitación correspondiente en todas sus oficinas.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 292, la UNOPS aceptó la recomendación reiterada de la Junta de que investigara los casos de activos catalogados como defectuosos/redundantes.

La UNOPS ha recibido de todas las oficinas la correspondiente certificación de los activos defectuosos. En abril de 2010 la UNOPS impartió directrices sobre la forma de proceder con los activos defectuosos/redundantes. En octubre de 2011 se proporcionó orientación adicional a todas las oficinas de la UNOPS. Se investigó la situación de los activos defectuosos/redundantes y se dispuso de ellos debidamente.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 293, la UNOPS aceptó también la recomendación de la Junta de que: a) resolviera las discrepancias observadas en sus registros de activos y sus estados financieros para el bienio 2008/2009; y b) examinara todos los registros de activos para asegurarse de resolver otras discrepancias similares en ellos.

La UNOPS consignó correctamente el valor de sus activos en la nota 16 de los estados financieros, con lo que se aplicó la parte a) de la recomendación. La UNOPS lleva a cabo revisiones anuales de sus registros de activos y verificaciones físicas de que el valor de los activos se haya consignado correctamente. Las

discrepancias a que se hace referencia en la parte b) de la recomendación ya se han resuelto en los registros de activos de las oficinas de la UNOPS.

Los registros de activos pueden examinarse para confirmación de lo anterior.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 295, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) hiciera un seguimiento, junto con el Centro de Operaciones de Kenya, para resolver la situación de los activos con un mismo número de identificación; y b) aplicara procedimientos para detectar todas las discrepancias en los registros de activos presentados a la sede.

La UNOPS ha utilizado un instrumento de control de la duplicación de activos para detectar activos con un mismo número de identificación, y ha abordado la cuestión de los activos con un mismo número de identificación en el Centro de Operaciones de Kenya y otras oficinas de la UNOPS.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 300, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que la Oficina Regional de África: a) realizara periódicamente recuentos de los inventarios de activos y conciliaciones de los activos; y b) mantuviera registros adecuados de los recuentos de activos realizados.

En abril de 2010 y abril de 2011 se obtuvieron en la sede de la UNOPS hojas certificadas de verificación de los activos correspondientes a todas las oficinas regionales y exteriores. La UNOPS ha llevado a cabo verificaciones de los activos de todas sus oficinas.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 304, el Centro de Operaciones del Perú aceptó la recomendación de la Junta de que: a) fortaleciera los controles relativos a la certificación de activos para prevenir y detectar errores en su registro de activos; y b) realizara los ajustes necesarios en el registro manual de activos fijos para asegurar que solo incluyera activos que pertenecieran a la UNOPS.

En abril de 2010 y abril de 2011 se obtuvieron en la sede de la UNOPS hojas certificadas de verificación de los activos correspondientes a todas las oficinas regionales y exteriores. La UNOPS ha llevado a cabo verificaciones de los activos

de todas sus oficinas y también ha introducido todos los ajustes necesarios en el registro manual de activos.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 308, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) realizara periódicamente recuentos de los activos de los proyectos; y b) etiquetara todos los activos de los proyectos y actualizara en consecuencia los registros de activos de los proyectos.

Como parte del plan de aplicación de las IPSAS en la UNOPS se formularán políticas y procedimientos sobre los activos de los proyectos. No obstante, la UNOPS se propone identificar y hacer un seguimiento de todos los activos de los proyectos antes de marzo de 2012. La UNOPS llevó a cabo un estudio de los activos de los proyectos en toda la organización durante los meses de marzo y abril de 2011, y los resultados se finalizaron en mayo de 2011.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: Marzo de 2012

En el párrafo 312, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) pusiera en práctica controles para permitir a los directores de proyectos controlar mejor los activos adquiridos con fondos de proyectos; b) investigara las circunstancias en torno al uso de fondos de los proyectos para adquirir los accesorios; y c) si procedía, devolviera los fondos al proyecto y revertiera los ingresos reconocidos en virtud de las transacciones.

Como parte del plan de aplicación de las IPSAS en la UNOPS se formularán políticas y procedimientos sobre los activos de los proyectos. No obstante, la UNOPS se propone identificar y hacer un seguimiento de todos los activos de los proyectos antes de marzo de 2012. La UNOPS llevó a cabo un estudio de los activos de los proyectos en toda la organización durante los meses de marzo y abril de 2011, y los resultados se finalizaron en mayo de 2011.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: Marzo de 2012

En el párrafo 324, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) volviera a considerar los efectos financieros de los activos no capitalizados para determinar el límite de la inclusión de bienes no fungibles en los estados financieros, y su repercusión en el proceso de certificación de activos; y b) considerara la posibilidad de certificar los activos que no estuvieran sujetos a certificación.

La UNOPS ha considerado los valores fijados como umbral como parte de su plan de aplicación de las IPSAS. Todos los “activos atractivos” de valor inferior a 2.500 dólares están sujetos a identificación y se incluyen en los registros de activos, pero no se consideran bienes de capital. La UNOPS ha decidido suspender el registro oficial de los activos no capitalizados. Esta decisión se recoge en la revisión de la regla 121.01 del Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada. Por consiguiente, el umbral de los activos de capital sigue siendo 2.500 dólares.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Superada por los acontecimientos/cierre solicitado

En el párrafo 329, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) siguiera realizando un seguimiento de los procedimientos y controles para asegurar que todos los funcionarios se sometieran a evaluaciones de la actuación basadas en los resultados; y b) velara por que la mayoría de esas evaluaciones se llevaran a cabo dentro de los plazos establecidos.

La UNOPS ha adoptado diversas medidas a este respecto, entre otras, la de vincular las evaluaciones de la actuación a la política de recompensas y a una mejor comunicación. Para el plazo previsto del 31 de marzo de 2011, se habían concluido y cerrado el 94% de las evaluaciones de la actuación y de los resultados en toda la organización. No fue necesario prorrogar el plazo en el presente año.

Departamento encargado: Recursos humanos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 333, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que desarrollara un sistema informatizado con controles programáticos que permitiera a todas las oficinas de la UNOPS ingresar y controlar con exactitud las licencias.

La UNOPS ha instaurado un sistema institucional de control de las licencias que abarca todas sus oficinas.

Departamento encargado: Recursos humanos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 338, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que vigilara la distribución por género y examinara la posibilidad de adoptar medidas para lograr la meta de la paridad porcentual entre los géneros.

La UNOPS continúa asignando la máxima importancia a la cuestión de la distribución por género y ha estudiado medidas para mejorar la actuación en función

de los objetivos de paridad entre los géneros. Se ha dado prioridad a la estrategia relativa a las cuestiones de género como un resultado previsto del plan de trabajo anual del Grupo de prácticas de recursos humanos.

Departamento encargado: Recursos humanos

Estado: En marcha

Prioridad: Media

Plazo: Diciembre de 2011

En el párrafo 347, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) cumpliera con las directrices sobre acuerdos con contratistas individuales en relación con los acuerdos retroactivos; b) asegurara una planificación adecuada para evitar los acuerdos retroactivos con contratistas individuales; y c) pusiera en práctica procedimientos para asegurar que los acuerdos con contratistas individuales, las certificaciones de pagos y otros documentos contuvieran la fecha en que fueron firmados por el oficial de aprobación de pagos competente.

La UNOPS ha adoptado medidas para asegurar que no se repitan los casos de firmas retroactivas. Además, en mayo de 2010 se instauró una nueva política global sobre los acuerdos con contratistas individuales, y se han suministrado nuevos instrumentos para facilitar los procesos y reducir las posibilidades de error humano.

Departamento encargado: Recursos humanos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 351, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que cumpliera lo dispuesto en las directrices relativas a los acuerdos con contratistas individuales en cuanto a la autorización del pago final a dichos contratistas.

La UNOPS ha implantado una nueva política relativa a los acuerdos con contratistas individuales, en la que se estipula que el pago estará sujeto a la presentación de evaluaciones de la actuación profesional y de la certificación de la conclusión satisfactoria de las obras o servicios de que se trate. No se efectuarán pagos a los contratistas individuales hasta que los directores de los proyectos presenten dicha certificación.

Departamento encargado: Recursos humanos

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 356, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que pusiera en práctica un plan de sucesión para reducir la posibilidad de que se interrumpieran sus actividades institucionales en caso de partida de las personas clave del departamento de tecnología de la información.

La UNOPS ha tomado nota de la recomendación y se ha aplicado una estrategia de trabajo.

Departamento encargado: Tecnología de la información

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 359, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que aplicara un plan formal de recuperación en casos de desastre y continuidad de las operaciones que abarcara todos los tipos de desastres que pudieran afectar tanto a los procesos de los sistemas informáticos como a las funciones para el usuario final.

La UNOPS está en el proceso de documentar un plan de recuperación en casos de desastre y de continuidad de las operaciones. En abril de 2010 se publicó una directriz institucional sobre un marco de planificación para la continuidad de las operaciones y la recuperación en casos de desastre, de modo que las oficinas regionales y los centros de operaciones pudieran crear sus propios planes detallados para cada lugar. Actualmente la UNOPS está llevando a cabo un análisis de las repercusiones en las actividades para perfeccionar el plan de continuidad de las operaciones.

La UNOPS ha preparado un plan para la continuidad de las operaciones que se ha documentado en Intranet.

Departamento encargado: Tecnología de la información

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 362, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que: a) estudiara la posibilidad de hacer obligatorio el uso de requisitos de complejidad en el sistema Active Directory, ya que esto garantizaría que los usuarios no pudieran elegir intencionadamente credenciales de autenticación poco seguras; y b) sopesara los beneficios del uso de credenciales de autenticación más fuertes y seguras con el trabajo y las tareas adicionales que podrían suponer.

La UNOPS considera que la política vigente proporciona en general suficiente seguridad a la organización, teniendo en cuenta que su labor se basa en proyectos y que la tasa de movimiento de personal es relativamente alta. Para seguir aumentando la seguridad de las contraseñas, la UNOPS se ocupa, junto con otros organismos de las Naciones Unidas, de crear mejores sistemas y materiales de capacitación para los funcionarios de las Naciones Unidas, lo cual contribuirá a aumentar su comprensión de las cuestiones de la seguridad de la tecnología de la información y las comunicaciones y a proteger mejor la información delicada.

Departamento encargado: Tecnología de la información

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

En el párrafo 375, la UNOPS aceptó la recomendación de la Junta de que examinara las carencias indicadas y adoptara medidas ulteriores en su proceso de fortalecimiento de los mecanismos de gobernanza y supervisión.

La UNOPS ha estudiado las carencias señaladas y ha concluido que el Comité Asesor de Estrategia y Auditoría es un órgano consultivo independiente cuyos miembros tienen experiencia significativa y pertinente en finanzas o supervisión interna. Los miembros del Comité, así como su mandato, han sido aprobados por la Junta Ejecutiva, que es el órgano rector de la UNOPS. Los miembros del Comité convinieron en establecer un subcomité que se ocupará primordialmente de las cuestiones de auditoría y finanzas y que formulará el mandato que ha de ser aprobado.

Departamento encargado: Oficina Ejecutiva

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: Febrero de 2012

Anexo 2

Observaciones sobre el estado de aplicación de las recomendaciones de la Junta de Auditores para el bienio terminado el 31 de diciembre de 2007

En el anexo de su informe A/65/5/Add.10 correspondiente al ejercicio financiero terminado el 31 de diciembre de 2009 (págs. 77 a 83), la Junta presentó un resumen del estado de aplicación de las recomendaciones relativas a ejercicios financieros anteriores. De las 95 recomendaciones señaladas respecto de períodos anteriores, 67 se aplicaron, 18 quedaron superadas por los acontecimientos y 10 estaban en vías de aplicación. A continuación se presenta información sobre las 10 recomendaciones en vías de aplicación que se señalan en el informe de auditoría de la Junta de Auditores correspondiente al bienio anterior.

La Junta Ejecutiva tal vez desee reconocer que, de conformidad con la Evaluación de la UNOPS, se han aplicado 9 de las 10 recomendaciones de la Junta de Auditores relativas a períodos de sesiones anteriores. La información se presenta a continuación, en el orden en que figuran las recomendaciones en el anexo 1 del presente informe.

En el cuadro siguiente se resume la situación general.

Cuadro 3

Estado de aplicación de las recomendaciones respecto de períodos anteriores que se consideraban no aplicadas plenamente en el anexo del informe de la Junta de Auditores correspondiente al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2009

<i>Departamento encargado</i>	<i>Número de recomendaciones</i>	<i>No aceptadas</i>	<i>Aplicadas o cuyo cierre se ha solicitado</i>	<i>En marcha</i>	<i>Plazo fijado</i>	<i>Sin plazo</i>
Finanzas	3	–	2	1	–	–
Recursos humanos	1	–	1	–	–	–
Servicios administrativos	4	–	4	–	–	–
Gestión de proyectos	2	–	2	–	–	–
Total	10	–	9	1	–	–

1. Examinar las políticas de contabilidad con respecto al reconocimiento de ingresos

La fecha fijada como plazo para la aplicación de las IPSAS en la UNOPS es enero de 2012. Ha terminado de redactarse la política de contabilidad de la UNOPS con respecto al reconocimiento de ingresos, que está en consonancia con las IPSAS.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada plenamente

2. Conciliar periódicamente las transacciones entre fondos y los saldos con el PNUD

Se está procurando resolver las diferencias históricas entre fondos de la UNOPS y el PNUD, y actualmente la cuestión se está debatiendo a nivel de los altos directivos. Se espera que las negociaciones finalicen antes del cierre de las cuentas de la UNOPS para el bienio 2010-2011.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: En marcha

Prioridad: Alta

Plazo: Marzo de 2012

3. Investigar los activos que figuren como defectuosos/redundantes

La UNOPS ha recibido la certificación de activos defectuosos de todas las oficinas. En abril de 2010 la UNOPS publicó directrices sobre la forma de tratar los activos defectuosos/redundantes y en octubre de 2011 se emitieron nuevas orientaciones relativas a esos activos.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

4. Tomar medidas para que los activos que figuren como defectuosos/redundantes se retiren sin demora del registro de activos fijos y se incluyan los activos pasados a pérdidas y ganancias en el cuadro de activos pasados a pérdidas y ganancias

La UNOPS ha recibido la certificación de activos defectuosos de todas las oficinas. En abril de 2010 la UNOPS publicó directrices sobre la forma de tratar los activos defectuosos/redundantes y en octubre de 2011 se emitieron nuevas orientaciones relativas a esos activos.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

5. Incorporar el módulo de gestión de activos del sistema Atlas y asegurarse de que el personal reciba capacitación al respecto

El módulo de gestión de activos se ha instalado y está en pleno funcionamiento en todas las oficinas de la UNOPS. La UNOPS ha impartido capacitación a funcionarios en todas las regiones.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

6. Actualizar los registros de activos del sistema Atlas

El módulo de gestión de activos se ha instalado y está en pleno funcionamiento en todas las oficinas de la UNOPS. La UNOPS ha impartido capacitación a funcionarios de todas las regiones.

Departamento encargado: Servicios administrativos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

7. Finalizar los exámenes de la actuación en los plazos especificados

La UNOPS ha implantado diversas medidas a este respecto, entre otras, la de vincular las evaluaciones de la actuación a la política de recompensas y a una mejor comunicación. Para el plazo previsto del 31 de marzo de 2011, se habían concluido y cerrado el 94% de las evaluaciones de la actuación y de los resultados en toda la organización. No fue necesario prorrogar el plazo en el presente año.

Departamento encargado: Recursos humanos

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

8. Finalizar con urgencia el cierre de los proyectos

Se ha puesto en marcha la segunda etapa del proceso de cierre de proyectos de la UNOPS, por lo que se espera concluir rápidamente el cierre financiero de los proyectos después de su cierre operacional. Durante el ejercicio económico 2010-2011 se cerraron más de 450 proyectos.

Departamento encargado: Finanzas

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente

9. Vigilancia periódica de los gastos excesivos y de los presupuestos de los proyectos

Durante 2010, la UNOPS mejoró los controles aplicando un proceso de control trimestral en línea para cada uno de sus proyectos. Este proceso abarca los aspectos de calidad de los datos, ejecución, duración del proyecto, costo y calidad.

Departamento encargado: Gestión de proyectos

Estado: Concluida

Prioridad: Alta

Plazo: Aplicada totalmente

10. Hacer que la Oficina de Asia y el Pacífico, entre otras cosas, a) vigile periódicamente los proyectos y b) intensifique la supervisión de los directores de proyectos en cuyos proyectos se observa una pauta de ejecución baja

Durante 2010, la UNOPS mejoró los controles aplicando un proceso de control trimestral en línea para todos sus proyectos. Este proceso abarca los aspectos de calidad de los datos, ejecución, duración del proyecto, costo y calidad.

Departamento encargado: Oficina de Asia y el Pacífico

Estado: Concluida

Prioridad: Media

Plazo: Aplicada totalmente
