

Informe del Auditor Interno

1. El presente informe anual de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna correspondiente al año civil 2010 se transmite a la Asamblea de la Salud para su información.
2. En el artículo XII de las Normas de Gestión Financiera - Auditoría Interna - se establece el mandato de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna. El párrafo 112.3(e) de ese artículo estipula que la Oficina presentará anualmente un informe resumido al Director General sobre sus actividades, con inclusión de la orientación y el alcance de esas actividades, y sobre el estado de la aplicación de las recomendaciones. En esa disposición también se establece que dicho informe se presentará a la Asamblea de la Salud, junto con las observaciones que se estimen necesarias.
3. La Oficina desempeña una actividad independiente y objetiva a través de la cual proporciona garantía y asesoramiento con el fin de añadir valor a las operaciones de la Organización y mejorarlas. Aplicando un enfoque sistemático y riguroso, la ayuda a alcanzar sus objetivos mediante la evaluación y el mejoramiento de la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza. Tiene a su cargo la investigación de actividades presuntamente irregulares y desempeña la función de evaluación independiente de la Organización. La Oficina tiene acceso pleno, libre e inmediato a todos los registros, bienes, funcionarios, operaciones y funciones de la Organización que, en su opinión, guarden relación con la cuestión que esté examinando. No se ha impuesto limitación alguna en cuanto al alcance del trabajo de la Oficina durante el desarrollo de sus actividades en 2010.

ALCANCE DE LAS ACTIVIDADES

4. La Oficina entiende por riesgo la posibilidad de que se produzca un evento que influya en la consecución de los objetivos fijados. El riesgo se evalúa considerando la magnitud del impacto y la probabilidad de que se materialice. La consideración metódica de los riesgos orienta la priorización de las actividades de la Oficina y sirve de base para planificar las actividades.
5. La labor general de la Oficina consistió en evaluar si el marco de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza ideados y aplicados por la administración de la Organización era apropiado y si la aplicación de los mismos lograba los objetivos de la OMS. La Oficina evaluó lo siguiente: *a)* la detección, evaluación y mitigación de los riesgos; *b)* la exactitud, fiabilidad y puntualidad de la información financiera, gerencial y sobre el funcionamiento; *c)* la actuación del personal compatible con las políticas, normas y procedimientos, y reglamentaciones pertinentes de la OMS; *d)* los recursos utilizados eficientemente y protegidos adecuadamente; *e)* la ejecución de los programas y planes, y el logro de los objetivos; y *f)* el fomento de la calidad y de mejoras continuas gracias a los procesos de control.
6. Al finalizar cada misión, la Oficina preparó un informe detallado y formuló recomendaciones a la administración con miras a facilitar la gestión de riesgos, mantener controles eficaces y asegurar la buena gobernanza de la Secretaría. En el presente informe se resumen algunos aspectos de vital im-

portancia de cada misión. En el anexo 1 figura una lista de informes dimanantes del plan de trabajo de la Oficina para 2010, y se incluye información sobre el estado de la ejecución de todas las auditorías que estaban en marcha al 10 de marzo de 2011.

ADMINISTRACIÓN DE LA OFICINA

7. La Oficina lleva a cabo su labor de conformidad con las Normas para la práctica profesional de la auditoría interna establecidas por el Instituto de Auditores Internos, que se han adoptado para su aplicación en todo el sistema de las Naciones Unidas.

8. La Oficina rinde cuentas directamente al Director General y su dotación de personal es de 14 puestos.

9. Los recursos humanos se asignan con arreglo a las prioridades de la Oficina. Las situaciones de alto riesgo en las que se investigan actividades irregulares, y cuya evolución es impredecible, pueden desviar al personal del cumplimiento de las prioridades establecidas. En consecuencia, la Oficina fija las prioridades de su programa de trabajo y las ajusta para dar cabida a las tareas que se le asignen de forma imprevista. Además, la Oficina presta asistencia a otras entidades (por ejemplo, el ONUSIDA, el UNITAID y algunas alianzas), en régimen de reembolso de gastos.

10. La nueva Política de prevención del acoso en la OMS entró en vigor el 7 de septiembre de 2010. De conformidad con la sección 7 de la misma, Procedimiento formal de resolución, la Oficina tiene ahora a su cargo la recepción de las quejas formales por escrito de los casos de presunto acoso en que la resolución informal no se consideró factible o apropiada. También compete a la Oficina: revisar las quejas que se presentan para comprobar que cumplan los requisitos formales; enviar el acuse de recibo correspondiente; realizar un examen inicial del fundamento de la queja; y determinar si se debe realizar una investigación.

11. El presupuesto de la Oficina se destina a los recursos humanos pero también se usa para los viajes, la remuneración de consultores y la compra de suministros de funcionamiento, todo con miras a cumplir el mandato de la Oficina. Durante 2010 la Oficina sufragó los gastos de todas sus actividades con los fondos disponibles gracias a la introducción de medidas para lograr la eficiencia, en particular la reducción de los gastos en concepto de viajes.

12. La Oficina mantiene contacto regular con el Comisario de Cuentas de la Organización para coordinar los trabajos de auditoría y evitar la duplicación de tareas. La Oficina proporciona al Comisario de Cuentas un ejemplar de todos los informes de auditoría interna. También facilita, previa solicitud, copias de los informes de auditorías internas al Comité Consultivo de Expertos Independientes en materia de Supervisión.

AUDITORÍAS

Oficinas regionales y en los países

13. **Examen de las circunstancias en que se lleva a cabo el control en la Oficina Regional para el Asia Sudoriental después de la introducción del Sistema Mundial de Gestión.** La auditoría tuvo por objetivo examinar la gestión de los riesgos y los controles implantados en determinadas áreas de alto riesgo de la División de Administración y Finanzas de la Oficina Regional, tras haberse imple-

mentado el Sistema Mundial de Gestión. En la auditoría se comprobó que la mayor parte de los riesgos principales se detectaban y mitigaban, usando a veces sistemas anteriores y controles manuales que no formaban parte del marco planificado de control interno del Sistema Mundial de Gestión. Por consiguiente, hacía falta mejorar un poco la implementación efectiva y la observancia de los procedimientos de control establecidos.

14. Oficina en el país, Teherán, República Islámica del Irán. El objetivo de la auditoría integrada fue evaluar: *i)* el desempeño de la OMS en la República Islámica del Irán con respecto a la consecución de los resultados enunciados en el plan de trabajo 2008-2009; *ii)* la contribución de la Organización para lograr el mejoramiento de los resultados sanitarios; y *iii)* la capacidad operativa implantada para apoyar la consecución de los resultados. En la auditoría se comprobó que la colaboración de la OMS con los interesados principales era eficaz en términos generales; aun así, el personal de la Organización en el país tiene que explorar la conveniencia de ejercer una nueva función para satisfacer las expectativas actuales del Ministerio de Salud y Educación Médica, consistente en cómo ayudar al país en la transición de receptor de aportaciones técnicas a proveedor de asistencia a otros países en ciertas esferas de la salud pública, y movilizar recursos para seguir fortaleciendo la capacidad nacional. En general, son adecuados los mecanismos de coordinación con los homólogos nacionales; sin embargo, la ejecución incompleta de los fondos asignados en bienios recientes lleva a sugerir la necesidad de mejorar en ese renglón. En forma paralela, el equipo de la OMS en el país tiene que mejorar algunos procedimientos de trabajo internos y mejorar el cumplimiento de las normas y procedimientos de la Organización, especialmente por lo que hace a los servicios contractuales y las compras. En el bienio 2008-2009, la curva de los gastos mostró un sesgo intenso en el periodo de julio a octubre de 2009, lo cual indica que la ejecución se aceleró con la finalidad de utilizar los fondos que quedaban antes del final del bienio. El equipo de la OMS en el país ya ha introducido medidas para atender este motivo de inquietud.

15. Oficina en el país, Yakarta, Indonesia. El objetivo de la auditoría integrada fue evaluar: *i)* el desempeño de la OMS en Indonesia para lograr los resultados previstos enunciados en los planes de trabajo de 2008-2009 y 2010-2011; *ii)* la contribución de la Organización en el mejoramiento de los resultados sanitarios del país; y *iii)* la capacidad operativa implantada para apoyar la consecución de los resultados. Se comprobó que el equipo de la OMS en el país es técnicamente competente y está bien ubicado para contribuir significativamente al avance de la salud pública en el país. El entorno institucional y el proceso administrativo de la oficina en el país funcionan correctamente y cubren los riesgos principales. No obstante, persisten algunos riesgos que afectan a la ejecución de los programas y la capacidad institucional. El equipo en el país tiene que aplicar mecanismos de coordinación interna más eficaces, fortalecer la gestión de los conocimientos y formular una estrategia unificada de promoción de la causa vinculada con la estrategia de movilización de recursos. En el plano regional, urge mejorar el apoyo en materia de compras y recursos humanos, en particular el seguimiento estrecho de la observancia de las normas y reglamentos de la OMS. La oficina regional y la Sede tienen que ofrecer apoyo técnico adicional en las esferas de la salud materna y el fortalecimiento de los sistemas de salud a fin de lograr la ejecución cabal de la estrategia de cooperación en el país.

16. Oficina en el país, Bamako, Malí. La auditoría integrada evaluó el desempeño de la OMS en Malí, con relación a: *i)* la consecución de los resultados enunciados en el plan de trabajo; *ii)* la contribución de la OMS al mejoramiento de los resultados sanitarios; y *iii)* la capacidad operativa implantada para apoyar la consecución de los resultados. La auditoría permitió comprobar que el trabajo de la oficina en el país es bien reconocido por los homólogos nacionales y se ha establecido una buena colaboración con los asociados que se encargan de la ejecución. La auditoría señaló muchos ejemplos de la contribución sistemática al desarrollo sanitario nacional, y estas experiencias se deben documentar y compartir con otros países y regiones. Si bien la oficina en el país se reorganizó hace poco, en la auditoría se identificaron procesos administrativos que aún tienen que mejorar y algunos de los riesgos prin-

cipales no se mitigan adecuadamente. Es urgente la necesidad de: *i*) establecer un sistema de monitoreo de las actividades de cooperación financiera directa y el desempeño de los proveedores con el fin de fortalecer el apoyo a los programas técnicos; *ii*) mejorar la observancia de los controles relacionados con las normas y reglamentos de la OMS con respecto a los acuerdos para la ejecución de trabajos y las contrataciones; y *iii*) procurar que la documentación probatoria de la cooperación financiera directa, las órdenes de compra locales y los recursos humanos se archive de manera completa y correcta.

17. **Oficina del Representante de la OMS en el Pacífico Sur, Suva, Fiji.** La auditoría de las operaciones se centró en los controles internos implantados para mitigar los riesgos, con el fin de evaluar la eficacia de la gestión de los riesgos relacionados con las áreas de finanzas y administración de la Oficina del Representante de la OMS. En la auditoría se puso de manifiesto que los riesgos principales se mitigan y que la salvaguarda de los activos y la integridad de la información financiera y administrativa están aseguradas. Sin embargo, se recomendó que la Oficina del Representante de la OMS mejore la observancia de los reglamentos de la OMS en las esferas de compras y recursos humanos, fortalezca la separación de funciones y mejore el monitoreo de los fondos destinados a la cooperación financiera directa. También se observó la falta de documentación probatoria de las transacciones en la Oficina del Representante de la OMS. Cabe señalar que todas las recomendaciones de la auditoría se habían cumplido satisfactoriamente a finales de 2010.

18. **Oficina en el país, Uagadugú, Burkina Faso.** El objetivo de la auditoría de las operaciones fue evaluar los controles internos que se implantaron en ciertas áreas del presupuesto y las finanzas de la oficina de la OMS en el país. En la auditoría se comprobó que, en general, los riesgos principales relacionados con la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la observancia de las normas y reglamentos de la OMS en las esferas examinadas se habían detectado y mitigado. Sin embargo, la oficina en el país debería mejorar la oportunidad del monitoreo de los fondos de la cooperación financiera directa, fortalecer la separación de funciones en materia de compras y mejorar la observancia de las normas y reglamentos de la OMS por lo que respecta a las contrataciones y la delegación de atribuciones.

19. **Oficina en el país, Abuja, Nigeria.** El objetivo de la auditoría de las operaciones fue evaluar la eficacia de la gestión de los riesgos y los controles internos en determinadas esferas de la administración, el presupuesto y las finanzas. En la auditoría se comprobó que el mecanismo principal de desembolso para las actividades de erradicación de la poliomielitis, que funciona por conducto de un banco y sus sucursales en Nigeria, era eficaz y estaba debidamente controlado. Sin embargo, la auditoría reveló la necesidad urgente de fortalecer la rendición de cuentas y la separación de las funciones con respecto al dinero en efectivo por un monto de varios millones de dólares de los Estados Unidos que se transfirió a los funcionarios y las autoridades locales para la ejecución de programas, en particular las actividades concretas de erradicación de la poliomielitis. En la auditoría también se comprobó que era necesario mejorar la observancia de las normas y procedimientos de la OMS en materia de contratos, compras y administración del personal. En particular, la documentación probatoria de las relaciones contractuales y la justificación para seleccionar a los candidatos se debe conservar en los archivos de personal y debe estar completa. Se observaron deficiencias en la observancia de las normas mínimas de seguridad operacional que exigían tomar medidas de inmediato.

20. **Oficina en el país, Yangon, Myanmar.** El objetivo de la auditoría de las operaciones fue evaluar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos y los controles internos implantados en ciertas áreas de la administración, el presupuesto y las finanzas. En la auditoría se comprobó que un gran número de puestos profesionales en áreas técnicas esenciales como el paludismo, la tuberculosis y el VIH/sida estaban vacantes o se habían ocupado mediante contratos temporales sucesivos. Esa situación no propiciaba un entorno de trabajo eficaz para la ejecución de los programas y podía ser un factor contribuyente en los casos observados en que los gestores a cargo de una tarea autorizaban el pago

de contratos aun cuando no se había comprobado de manera suficiente que los servicios se hubiesen prestado correctamente. La auditoría también reveló que la oficina en el país había conservado su sistema en papel anterior al Sistema Mundial de Gestión y aún no había empezado a cambiar los procedimientos de trabajo para sacar provecho del entorno automatizado del sistema al tiempo que se mantenían los controles internos apropiados. Además, la oficina en el país debía examinar periódicamente los derechos de acceso al Sistema Mundial de Gestión para detectar y eliminar los que resulten conflictivos o no sean necesarios para que los funcionarios desempeñen sus funciones. La oficina en el país también debía fortalecer el seguimiento de las contribuciones voluntarias con el fin de lograr que la financiación se proporcione a tiempo para la ejecución de los programas y el cumplimiento de los requisitos de presentación de informes a los donantes. La OMS es el organismo encargado de la ejecución del Fondo de lucha contra las tres enfermedades, establecido por seis donantes en 2006. De conformidad con el convenio suscrito con el Fondo, la OMS canaliza dinero en efectivo hacia el terreno (a nivel de municipio o inferior) utilizando un mecanismo específico para el flujo de fondos. La oficina en el país tiene que fortalecer la rendición de cuentas en relación con el efectivo que se entrega a los encargados de finanzas de la OMS, quienes, de conformidad con los procedimientos del mecanismo de flujo de fondos, son los agentes que desembolsan los fondos en el terreno para la ejecución de los programas.

Sede

21. **Programa Especial de Investigaciones y Enseñanzas sobre Enfermedades Tropicales.** Se solicitó a la Oficina que realizará un examen administrativo de la documentación relacionada con un proyecto concreto en Sudáfrica. La auditoría puso de manifiesto que en los archivos del proyecto no se describían detalladamente los objetivos o programas de trabajo y que no se habían documentado debidamente las implicaciones de las modificaciones sucesivas a las condiciones contractuales de los acuerdos. Como consecuencia de las modificaciones de los acuerdos de servicios técnicos no había bases contractuales que permitieran la conciliación de las partidas presupuestarias originales con los costos negociados. Las reclamaciones del investigador principal de fondos adicionales para sufragar ciertos gastos, que en opinión del Programa Especial ya estaban financiados de conformidad con los acuerdos de servicios técnicos existentes, demuestran los riesgos intrínsecos a los acuerdos informales. El análisis de las obligaciones pagadas permitieron concluir que el Programa Especial había pagado US\$ 370 980 de más y no había bases que justificaran la cantidad adicional de US\$ 297 689 que reclamaba el investigador principal.

22. **Sistema de gestión de registros.** El objetivo de la auditoría de operaciones fue evaluar la eficacia de los controles internos que se aplican en relación con el acceso y el carácter completo y exacto del archivo de documentos en el sistema de gestión de registros, que tiene la finalidad de ser el depósito de la documentación probatoria de las transacciones financieras y de otro tipo efectuadas en el Sistema Mundial de Gestión. La auditoría demostró que el sistema no contenía la documentación probatoria de un número considerable de transacciones aprobadas, lo cual menguaba la capacidad de demostrar la rendición de cuentas y la posibilidad de efectuar auditorías. Los documentos pendientes de archivo en el sistema aparecían duplicados o fragmentados en diferentes sistemas o lugares, lo que dificultaba la identificación del documento original y la capacidad de localizarlo fácilmente. El acceso a información delicada o confidencial no siempre se hacía según la necesidad de su conocimiento, y el acceso no se monitorizaba eficazmente.

23. **Secretaría del Servicio Farmacéutico Mundial.** El objetivo de la auditoría fue evaluar el desempeño de la Secretaría del Servicio Farmacéutico Mundial, de la Alianza Alto a la Tuberculosis, de conformidad con los principios de la gestión basada en los resultados. Durante sus 10 años de existencia el Servicio Farmacéutico Mundial ha alcanzado en buena medida los objetivos cualitativos generales establecidos en la estrategia de 2001, y ha comprado una cantidad considerable de medicamentos

antituberculosos de primera línea y los ha distribuido a los países. Sin embargo, aunque ha ampliado activamente las líneas de productos y los servicios conexos (por ejemplo, medicamentos de segunda línea, medios de diagnóstico y estuches para los pacientes), la Secretaría no ha formalizado estos cambios como parte de una estrategia aprobada. La auditoría reconoció algunos puntos flacos en los controles internos y la observancia de las normas y reglamentos de la OMS, concretamente en la gobernanza de las relaciones con los proveedores y los agentes de adquisiciones. La auditoría también identificó aspectos de la eficiencia y eficacia del programa que podrían mejorarse, en particular mediante: *i*) la formalización de la planificación conjunta de los planes de trabajo entre la Secretaría y las unidades colaboradoras y los departamentos encargados de la ejecución que son clave, así como el intercambio de la retroalimentación obtenida mediante las actividades de monitoreo en los países; *ii*) la redefinición de las descripciones de los puestos del personal actual (con las aptitudes necesarias) para poner en práctica la estrategia revisada; y *iii*) la armonización de los objetivos de cada funcionario con los principales indicadores del desempeño. El apoyo para la preparación de previsiones de la demanda de los productos y las negociaciones con los proveedores podrían mejorar si se saca un mayor provecho de la información existente en los sistemas de gestión de la calidad y gestión de los pedidos del Servicio, que no han materializado todo su potencial para apoyar la ejecución de programas.

24. Departamento de Nutrición para la Salud y el Desarrollo. La auditoría del desempeño se centró en: *a*) el entorno organizativo del Departamento; *b*) la ejecución de sus procesos; y *c*) la consecución de productos y resultados; asimismo, evaluó estos aspectos comparándolos con ciertos parámetros. En la auditoría se comprobó que el marco normativo de la OMS es apropiado para lograr una contribución importante al mejoramiento de la actuación mundial en materia de nutrición. Aunque el Departamento ha afianzado su posición de liderazgo dentro y fuera de la OMS, sigue siendo frágil por varias razones, a saber: *i*) la crisis financiera general, que apunta a una reducción real de los recursos en el ejercicio económico 2012-2013; *ii*) las restricciones que se perciben en cuanto a las actividades de movilización de recursos con los donantes tradicionales del Departamento y las instituciones financieras; *iii*) la falta de capacidad apropiada en el nivel regional y en los países, lo que pondrá en riesgo la consecución de resultados por lo que toca a productos y repercusiones para los beneficiarios; y *iv*) un enfoque que no es claro con respecto al sector privado. El Departamento tiene que mejorar la calidad de la planificación y la notificación de los resultados, así como la eficacia de los viajes en comisión de servicio y la gestión del desempeño del personal. También tiene que mejorar la planificación y ejecución conjuntas de las actividades o proyectos con otros departamentos de la Sede e incluir la nutrición en las estrategias de cooperación en el país destinadas a los países prioritarios. Una posible manera de resolver muchos de estos problemas sería el establecimiento de un grupo de trabajo interdepartamental sobre nutrición en la Sede.

25. Cuentas personales y viajes de los funcionarios. Aunque estas dos auditorías de operaciones se planificaron inicialmente para 2010, hubo que posponerlas a causa de otras misiones prioritarias y se están efectuando actualmente. Los adelantos logrados se darán a conocer verbalmente durante la Asamblea de la Salud.

EVALUACIONES

26. Evaluación de la participación de la OMS en determinadas alianzas. La finalidad de la evaluación fue arrojar luz sobre la gobernanza y las consideraciones técnicas y administrativas para la participación en las alianzas, así como extraer enseñanzas de la participación en determinadas alianzas en la Sede. Este examen comenzó antes de que la Asamblea de la Salud respaldara una política (resolución WHA63.10) sobre la participación en alianzas mundiales en pro de la salud y los acuerdos de acogida, en mayo de 2010. Los resultados y las recomendaciones de la evaluación se centran en el trabajo que se tiene que hacer para aplicar la política, pues esta abarca muchos de los asuntos principa-

les de la participación en las alianzas. La evaluación puso de relieve la falta de criterios uniformes para definir el contenido de un acuerdo entre una alianza y la OMS. Se observó asimismo fragmentación en la manera de definir las funciones respectivas de la OMS y la alianza, y en los acuerdos no había un criterio uniforme en cuanto a la vigilancia y evaluación ni a los requisitos de presentación de informes. La evaluación recomendó que en cada acuerdo se enuncien claramente, entre otras cosas, el fundamento de la participación de la OMS en la alianza, la forma en que ese acuerdo es beneficioso para la labor de la OMS, y la función, responsabilidades y derechos de la OMS a participar en la gobernanza de la alianza. Un análisis de la misión y los objetivos de las alianzas reveló cierta duplicación y traslape con el trabajo técnico de la OMS. La evaluación recomendó agilizar la preparación de las directrices y los procedimientos operativos acerca de la interacción con las alianzas, poniendo el acento en los aspectos técnicos y administrativos. Aunque uno de los criterios para participar en las alianzas es que «se evalúen y cuantifiquen los costos de transacción, los riesgos y los beneficios»,¹ la OMS no los ha analizado ni cuantificado formalmente. También se recomendó agilizar el diseño de un marco de seguimiento y evaluación de la OMS para la participación en las alianzas.

INVESTIGACIONES

27. **En la Sede.** La investigación determinó que un funcionario de la Sede participó en la redacción, corrección y divulgación de una carta abierta severamente crítica del informe del Grupo de Trabajo de Expertos sobre Investigación y Desarrollo: Coordinación y Financiación, convocado por la Directora General. La investigación reveló que el funcionario en cuestión había faltado a sus obligaciones como funcionario internacional y había quebrantado varias normas del Estatuto del Personal. El funcionario se jubiló al poco tiempo. En relación con este asunto, una investigación determinó que la filtración de un proyecto del informe del Grupo de Trabajo de Expertos sobre Investigación y Desarrollo: Coordinación y Financiación no había provenido de un funcionario de la OMS.

28. **En una oficina regional.** La investigación comprobó que un familiar de un funcionario se benefició indebidamente de las acciones del personal de la oficina regional y utilizó recursos de la OMS para provecho personal.

29. **En una oficina regional.** El objetivo de la investigación fue determinar la autenticidad de los documentos especificados por un antiguo funcionario de la oficina regional como parte de una reclamación dirigida al Grupo de Examen de Reclamaciones de la Sede. La investigación no halló indicios de falsificación ni de suplantación de identidad como aducía el antiguo funcionario y, por consiguiente, el asunto se dio por concluido.

30. **En una oficina regional.** La Oficina examinó cinco recibos presentados por un funcionario a la oficina regional para avalar un reclamo de gastos al seguro de enfermedad. La investigación reveló que dos de ellos eran válidos y correspondían a las sumas desembolsadas en realidad por el funcionario, pero este no había pagado las cantidades consignadas en otros dos recibos. Se comprobó que el último recibo y la documentación probatoria eran documentos falsificados. El asunto fue remitido al Director Regional para que determinara si se había producido una falta de conducta y si había que tomar medidas disciplinarias. Posteriormente, el funcionario fue despedido.

31. **En una oficina en el país.** La Oficina investigó las acusaciones de actos fraudulentos por un funcionario en una oficina en el país en relación con una empresa privada. La investigación demostró

¹ Véase el documento WHA63/2010/REC/1, anexo 1.

que el cargo y las actividades del funcionario en dicha empresa constituirían una violación del Estatuto del Personal de la OMS. El asunto fue remitido al Director Regional para que este determinara si se había producido una falta de conducta y si había que tomar medidas disciplinarias.

32. **En la Sede.** La Oficina examinó la documentación comprobatoria presentada por un funcionario en la Sede para avalar un reclamo de gastos al seguro de enfermedad. La investigación reveló que dichos documentos, además de otros presentados por el funcionario para comprobar la situación familiar y el pago del subsidio de educación, no eran genuinos. Se ha emprendido una acción para recuperar los pagos indebidos. Como consecuencia de la investigación, el funcionario fue despedido.

33. **En una oficina de país.** La Oficina investigó una acusación en el sentido de que algunas computadoras entregadas originalmente a la oficina en el país habían sido cambiadas presuntamente por otras de menor calidad por un funcionario, y posteriormente se habían puesto a la venta en el mercado abierto. Como no se encontró la factura original de esas computadoras ni se habían comprobado los números de serie correspondientes, no se pudo determinar si se habían cambiado computadoras ni cuáles. El asunto fue transmitido al Director Regional.

34. En 2010, tras la entrada en vigor de la Política de prevención del acoso en la OMS, el 7 de septiembre del mismo año, la Oficina recibió siete reclamos por presunto acoso. Dos de estos casos se han cerrado, y cinco se están examinando y bajo investigación.

SEGUIMIENTO Y APLICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA

35. A petición de los Estados Miembros, la Oficina ha resumido los principales riesgos de operación con que se enfrenta la Organización en el curso de las auditorías corrientes como se describe a continuación.

- El debilitamiento del marco de rendición de cuentas ha aumentado con la transición de un sistema de administración gestionado centralmente a una sistema «de honor» basado en la responsabilidad individual, sin la aplicación sistemática de controles eficaces y eficientes y sin que haya consecuencias reales por la inobservancia.
- Las iniciativas principales para el mejoramiento de las operaciones no están funcionando como debieran, lo que acarrea menor responsabilización, ineficiencia y desperdicio de oportunidades para lograr ahorros para la Organización:
 - los controles internos en el entorno de trabajo del Sistema Mundial de Gestión están funcionando en paralelo con sistemas anteriores en que los flujos de trabajo y las aprobaciones se consignan en papel, lo que acarrea duplicación de esfuerzos y falta de claridad en la rendición de cuentas;
 - los controles del trabajo en el Sistema Mundial de Gestión no están funcionando eficazmente porque no se basan en un control de principio a fin ni en una atribución clara de responsabilidades;
 - la documentación probatoria de las transacciones del Sistema Mundial de Gestión que hay en el sistema de gestión de registros es incompleta o se archiva incorrectamente;

- Siguen produciéndose «irregularidades» por inobservancia de las normas y reglamentos de la OMS en relación con ciertas transacciones habituales de gran volumen, por ejemplo, la documentación probatoria de los acuerdos para la ejecución de trabajos por lo común es incompleta y no se realiza el monitoreo oportuno de los informes técnicos y financieros que avalen los acuerdos de cooperación financiera directa.

36. La Oficina sigue de cerca la aplicación de todas sus recomendaciones con el fin de comprobar ya sea que la administración ha tomado medidas eficaces o que los altos cargos directivos asumen el riesgo de no tomarlas. Para mejorar la notificación y el seguimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría, la Oficina ha implementado una nueva base de datos para el seguimiento de las recomendaciones que permite a la Secretaría seguir de cerca y presentar informes sobre el estado en que se encuentra cada recomendación. La Oficina ha clasificado las recomendaciones de auditoría formuladas en 2010 según los tipos de riesgos de auditoría y su importancia (véase el anexo 2). Además, la atención se ha centrado en la vigilancia del progreso logrado en la aplicación de recomendaciones sumamente prioritarias para la mayor parte de las auditorías que aún están en curso, es decir, las que se consideran muy importantes y requieren un esfuerzo relativamente menor para aplicarse (véase el anexo 1).

37. La Oficina ha recibido actualizaciones en torno a la aplicación de recomendaciones del plan de trabajo de 2010 y años anteriores que se han ultimado. Una vez examinada la eficacia del progreso comunicado, la Oficina ha dado por concluidas las auditorías (véase el anexo 3(a)). La Oficina informa asimismo de que, durante 2010, no ha recibido actualizaciones sobre el estado que guarda la aplicación de las recomendaciones de cuatro informes de auditoría, como se describe en la lista adjunta (véase el anexo 3(b)).

INTERVENCIÓN DE LA ASAMBLEA DE LA SALUD

38. Se invita a la Asamblea de la Salud a tomar nota del presente informe.

ANEXO 1

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LAS AUDITORÍAS QUE SIGUEN ABIERTAS

Auditorías abiertas a 10 de marzo de 2011					Situación			Análisis de las recomendaciones pendientes por IOS				
N.º de la auditoría	Título	Fecha del informe final	Respuesta más reciente del auditado ^a	N.º de recomendaciones	Abierta	En curso	Concluida	N.º de años desde la publicación del informe	Tasa de aplicación	N.º de recomendaciones de gran importancia ^d no aplicadas ^b	Logros fáciles no aplicados ^b de gran prioridad ^{c, d}	Observaciones sobre la tasa de aplicación de recomendaciones muy importantes y fáciles de realizar (logros fáciles)
06-727	Gestión del riesgo empresarial	08-2006	05-2010	1	0	1	0	4,6	0%	NC	NC	
07-735	Cuentas bancarias de asociaciones y otras entidades establecidas por personal de la OMS	05-2007	05-2010	6	1	1	4	3,8	67%	NC	NC	
07-753	Comité de la OMS de examen de los aspectos éticos de las investigaciones	01-2008	11-2009	50	1	13	36	3,2	72%	NC	NC	
07-757	Oficina Regional de la OMS para África	02-2008	10-2010	25	0	2	23	3,1	92%	NC	NC	
07-758	Evaluación de la preparación para el control del Centro Mundial de Servicios	01-2008	05-2010	4	0	4	0	3,1	0%	NC	NC	
08-767	Auditoría integrada de la OMS en Sudáfrica	05-2008	12-2010	38	2	2	34	2,8	89%	2	NC	
08-768	Colaboración con el sector privado	06-2008	05-2010	15	0	10	5	2,7	33%	NC	NC	
08-773	Operaciones de alerta y respuesta del Departamento de Alerta y Respuesta ante Epidemias y Pandemias	08-2008	08-2010	27	0	17	10	2,6	37%	8	1	Una única recomendación en curso
08-778	Seguridad en las regiones	11-2008	08-2010	24	2	13	9	2,3	38%	6	NC	
08-779	Cobertura del seguro mundial en la Sede	11-2008	11-2009	45	45	0	0	2,3	0%	18	0	
08-780	Oficina en el país, Islamabad	11-2008	10-2010	48	0	14	34	2,3	71%	4	NC	
08-784	Subsidios de educación en la Sede	01-2009	11-2010	12	0	3	9	2,1	75%	3	0	
09-792	Oficina en el país, Nairobi	05-2009	10-2010	36	3	6	27	1,8	75%	1	0	
09-795	Oficina en el país, Niamey	06-2009	01-2011	40	3	0	37	1,7	93%	1	0	
09-797	Calidad y seguridad, Equipo de Medicamentos, Departamento de Medicamentos Esenciales y Políticas Farmacéuticas	07-2009	02-2011	37	0	6	31	1,7	84%	5	NC	
09-801	Acceso al Sistema Mundial de Gestión	06-2009	05-2010 ^a	24	8	0	16	1,7	67%	NC	NC	

Auditorías abiertas a 10 de marzo de 2011					Situación			Análisis de las recomendaciones pendientes por IOS				
N.º de la auditoría	Título	Fecha del informe final	Respuesta más reciente del auditado ^a	N.º de recomendaciones	Abierta	En curso	Concluida	N.º de años desde la publicación del informe	Tasa de aplicación	N.º de recomendaciones de gran importancia ^d no aplicadas ^b	Logros fáciles no aplicados ^b de gran prioridad ^{c, d}	Observaciones sobre la tasa de aplicación de recomendaciones muy importantes y fáciles de realizar (logros fáciles)
09-803	Unidad de la Iniciativa Liberarse del Tabaco en la Oficina Regional para Asia Sudoriental	07-2009	12-2010	24	0	4	20	1,7	83%	0	0	
09-804	Servicios Médicos y de Salud en la Sede	07-2009	03-2011	25	0	2	23	1,6	92%	2	0	
09-805	Examen de los criterios de auditoría de la OMS	07-2009	07-2010 ^a	31	31	0	0	1,7	0%	NC	NC	
09-806	Oficina en el país, Accra	08-2009	02-2011 ^a	32	0	10	22	1,6	69%	3	1	Una única recomendación en curso
09-807	Centro Internacional de Investigaciones sobre el Cáncer	08-2009	02-2011	8	0	5	3	1,6	38%	3	0	
09-808	Gestión y supervisión de la Caja del Seguro de Enfermedad del Personal	09-2009	12-2009	49	0	25	24	1,4	49%	9	0	
09-813	Oficina de la OMS para el Sudán meridional	11-2009	01-2011 ^a	34	0	19	15	1,3	44%	17	NC	
09-814	Estrategia de gestión de los conocimientos en la Sede	11-2009	01-2011	11	0	9	2	1,3	18%	0	0	
09-817	Auditoría integrada de la OMS en Zambia	03-2010	01-2011	26	0	16	10	1,0	38%	0	0	
09-818	Unidad del programa de apoyo administrativo en la Oficina Regional para Europa	02-2010	01-2011	25	0	15	10	1,1	40%	1	1	Una única recomendación en curso
09-819	Examen de los controles sobre los procesos de trabajo en el Centro Mundial de Servicios	12-2009	02-2011 ^a	62	45	10	7	1,2	11%	NC	NC	
09-820	Oficina Regional de la OMS para África	03-2010	06-2010	46	1	30	15	1,0	33%	30	NC	
2010												
10-824	Secretaría del Servicio Farmacéutico Mundial	2010-11	Aún no se cumple el plazo	50	50	0	0	0,3	0%	40	0	
10-829	Auditoría integrada de la OMS en la República Islámica del Irán	2010-12	Aún no se cumple el plazo	44	44	0	0	0,2	0%	16	9	Aún no se cumple el plazo de la respuesta
10-830	El sistema de gestión de registros para el SMG	2010-08	Sin respuesta	20	20	0	0	0,6	0%	9	0	

Auditorías abiertas a 10 de marzo de 2011					Situación			Análisis de las recomendaciones pendientes por IOS				
N.º de la auditoría	Título	Fecha del informe final	Respuesta más reciente del auditado ^a	N.º de recomendaciones	Abierta	En curso	Concluida	N.º de años desde la publicación del informe	Tasa de aplicación	N.º de recomendaciones de gran importancia ^d no aplicadas ^b	Logros fáciles no aplicados ^b de gran prioridad ^{c, d}	Observaciones sobre la tasa de aplicación de recomendaciones muy importantes y fáciles de realizar (logros fáciles)
10-832	Oficina en el país, Abuja	2010-07	08-2010	58	2	45	11	0,7	19%	44	38	Están en curso 36 de 38 recomendaciones de gran prioridad
10-835	Auditoría integrada de la OMS en Indonesia	2010-08	02-2011 ^a	37	37	0	0	0,6	0%	17	11	Se está analizando la respuesta
10-836	Oficina en el país, Uagadugú	2010-08	01-2011	29	10	10	9	0,5	31%	6	4	Están en curso 3 de 4 recomendaciones de gran prioridad
10-837	Oficina Regional para el Asia Sudoriental, examen posterior del SMG	2010-09	Sin respuesta	4	4	0	0	0,4	0%	2	1	Aún no se cumple el plazo de la respuesta
10-842	Auditoría integrada de la OMS en Malí	2010-12	01-2011 ^a	45	45	0	0	0,2	0%	25	0	
10-845	Oficina en el país, Yangon	2011-01	Aún no se cumple el plazo	39	39	0	0	0,1	0%	27	16	Aún no se cumple el plazo de la respuesta
10-850	Auditoría del desempeño del Departamento de Nutrición para la Salud y el Desarrollo de la Sede	2011-02	Aún no se cumple el plazo	25	25	0	0	0,0	0%	16	2	Aún no se cumple el plazo de la respuesta

TOTAL

1156

418

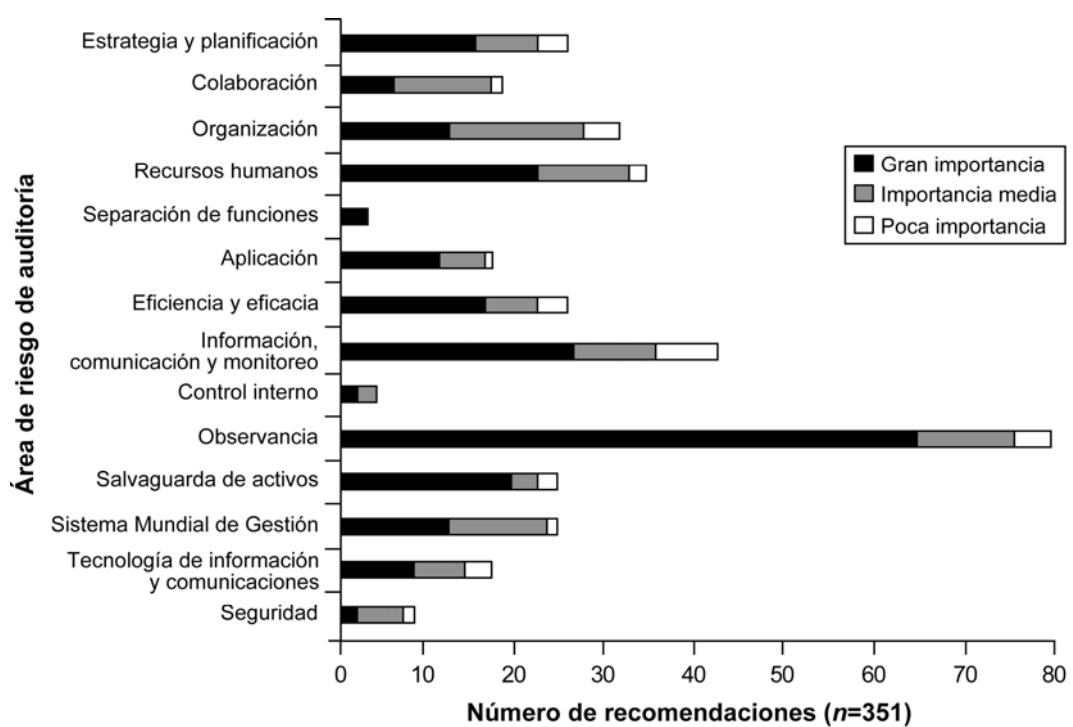
292

446

^a La Oficina de Servicios de Supervisión Interna está considerando actualmente la respuesta.^b No se ha aplicado, lo que significa que está abierta o en curso.^c Gran prioridad, lo que significa gran importancia y poco esfuerzo en aplicarla (logros fáciles).^d NC = no corresponde.

ANEXO 2

**RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA FORMULADAS EN 2010, SEGÚN
EL ÁREA DE RIESGO DE AUDITORÍA Y LA IMPORTANCIA**



ANEXO 3

SITUACIÓN DE LAS AUDITORÍAS CONCLUIDAS Y LAS AUDITORÍAS ABIERTAS CON RESPECTO A LAS CUALES NO SE RECIBIERON ACTUALIZACIONES EN 2010

a) Informes de auditoría concluidos desde el 1 de enero de 2010

N.º de la auditoría	Título	Fecha del informe final	Fecha de cierre
04-685	Gastos de teléfono en la Sede	01-2005	01-2010
05-697	Seguridad en la Sede	06-2005	03-2011
06-721	Unidad de alerta y respuesta frente a las epidemias, Oficina Regional de la OMS para África, Harare	08-2006	03-2010
07-745	Selección y contratación de personal en la Sede	08-2007	03-2010
08-769	Oficina Regional para Europa	07-2008	10-2010
08-775	Oficina en el país, Moscú	10-2008	11-2010
08-786	Cuentas por pagar	01-2009	10-2010
08-787	Unidad de paludismo en la Oficina Regional de la OMS para África	03-2009	06-2010
08-788	Oficina en el país, Quito	04-2009	04-2010
09-790	Oficina Regional para Asia Sudoriental	04-2009	01-2010
09-796	Iniciativa Liberarse del Tabaco en la Sede	06-2009	02-2011
09-811	Oficina Regional para el Pacífico Occidental	10-2009	10-2010
10-831	Representación de la OMS en el Pacífico del Sur, Suva	06-2010	01-2011

b) Auditorías abiertas con respecto a las cuales no se recibieron informes de situación durante 2010 (al 10 de marzo de 2011)

Auditorías sin respuesta de su nueva situación durante 2010					Situación al 10 de marzo de 2011						
N.º de la auditoría	Título	Fecha del informe final	Respuesta más reciente del auditado ^a	N.º de recomendaciones	Abierta	En curso	Concluida	N.º de años desde la publicación del informe	Tasa de aplicación	N.º de recomendaciones de gran importancia no aplicadas ^b	Logros fáciles no aplicados ^b de gran prioridad ^c
07-753	Comité de la OMS de examen de los aspectos éticos de las investigaciones	01-2008	11-2009	50	1	13	36	3,2	72%	NC	NC
08-779	Cobertura del seguro mundial en la Sede	11-2008	11-2009	45	45	0	0	2,3	0%	18	0
09-808	Gestión y supervisión de la Caja del Seguro de Enfermedad del Personal	09-2009	12-2009	49	0	25	24	1,4	49%	9	0
10-830	Sistema de gestión de registros del SMG	08-2010	Sin respuesta	20	20	0	0	0,6	0%	9	0

^a La Oficina de Servicios de Supervisión Interna está considerando actualmente la respuesta.

^b No se ha aplicado, lo que significa que está abierta o en curso.

^c Gran prioridad, lo que significa gran importancia y poco esfuerzo en aplicarla (logros fáciles).