



ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD
ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD



SEGUNDA SESIÓN DEL SUBCOMITÉ DE PROGRAMA, PRESUPUESTO Y ADMINISTRACIÓN DEL COMITÉ EJECUTIVO

Washington, D.C., EUA, 10 al 12 de marzo del 2008

Punto 4.1 del orden del día provisional

SPBA2/3 (Esp.)
25 de febrero del 2008
ORIGINAL: INGLÉS

INFORME SOBRE LOS SERVICIOS DE SUPERVISIÓN INTERNA

Introducción

1. Por este medio se informa al Subcomité de Programa, Presupuesto y Administración sobre las actividades de los Servicios de Supervisión Interna de la OPS y se lo pone al corriente acerca de las actividades anteriormente comunicadas en ocasión de la 27.^a Conferencia Sanitaria Panamericana, celebrada en octubre del 2007.
2. De conformidad con el Artículo XII del Reglamento Financiero de la OPS, el Director de la Oficina Sanitaria Panamericana deberá mantener un servicio de auditoría interna que se encargue de examinar, evaluar y vigilar la idoneidad y eficacia de los sistemas generales de control interno de la Organización. A dicho efecto, todos los sistemas, procesos, operaciones, funciones y actividades de la Organización se someterán al examen, la evaluación y la vigilancia prescritos.
3. En agosto del 2006, el Director de la Oficina de los Servicios de Supervisión Interna de la OMS y la Directora de la Oficina Sanitaria Panamericana acordaron que la OPS asumiría la supervisión interna de los proyectos financiados por la propia OPS, mediante verificaciones del cumplimiento de las normas y evaluaciones de la ejecución de los programas, y que la Oficina de los Servicios de Supervisión Interna seguiría supervisando los proyectos financiados por la OMS en la Región de las Américas, una función que también desempeña en otras regiones de la OMS, mediante verificaciones del cumplimiento de las normas y evaluaciones de la ejecución de los programas.

Antecedentes

4. Los estatutos, la misión, el plan de evaluación de riesgos, las responsabilidades y la dotación de personal de los Servicios de Supervisión Interna de la OPS se examinaron con el apoyo de la Oficina de los Servicios de Supervisión Interna de la OMS y de un consultor externo que se especializa en servicios de auditoría.

5. Los Servicios de Supervisión Interna de la OPS abarcará tanto las funciones de auditoría como las de evaluación. Se ha cubierto el puesto de Oficial de Evaluación, y el nuevo funcionario comenzó a trabajar la primera semana de enero del 2008. Desde entonces, se ha reunido con directivos de la Oficina para conocer la Organización y para elaborar un plan de trabajo que deberá ser aprobado antes de ponerse en práctica. La contratación del Auditor Interno Superior está en curso y se prevé finalizarla en mayo del 2008.

Informe sobre los progresos realizados

Programa de auditorías para el ejercicio 2006-2007

6. Durante el ejercicio 2006-2007, la Organización Panamericana de la Salud experimentó o respondió a 54 auditorías iniciadas por sus propios Servicios de Supervisión Interna, por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna de la OMS y por la Oficina Nacional de Auditoría del Reino Unido, Gran Bretaña e Irlanda del Norte, el Auditor Externo de la OPS. En total, fueron 42 auditorías financieras o administrativas, 8 auditorías específicas de proyectos, 2 evaluaciones del desempeño, 1 auditoría integrada y 1 evaluación.

7. Los servicios de supervisión interna de la OMS y de la OPS realizaron 23 de estas auditorías durante el ejercicio 2006-2007, incluidas 19 auditorías financieras o administrativas, 1 auditoría integrada, 2 evaluaciones del desempeño y una evaluación. En el cuadro adjunto (“Resumen de la actividad de los servicios de supervisión interna en el ejercicio 2006-2007”) se mencionan las auditorías, las fechas en que se realizaron, el estado que guardan y las recomendaciones principales.

8. Los resultados de las auditorías financieras o administrativas efectuadas por el Auditor Externo de la OPS se incluirán en el *Informe financiero del Director e Informe del Auditor Externo: del 1 de enero del 2006 al 31 de diciembre del 2007*. El Informe del Auditor Externo se presentará al Comité Ejecutivo en su 142.^a sesión, en junio del 2008.

Programa de auditorías para el 2008

9. Se preparó un plan de trabajo y se sometió a la aprobación de la Directora en diciembre del 2007. El plan partía del supuesto de que un equipo de Servicios de Supervisión Interna estaría plenamente dotada de personal y tenía previsto efectuar auditorías a 15 representaciones de la OPS/OMS o centros panamericanos; seis puntos del programa se llevarían a cabo en la Sede.

10. Las actividades de auditoría que serán realizadas por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna de la OMS durante el 2008 pueden abarcar tres áreas:

- I. Auditorías financieras y operativas de oficinas en los países.
- II. Auditorías de desempeño de programas.
- III. Evaluaciones temáticas.

11. El plan de trabajo general de los Servicios de Supervisión Interna de la OPS se está revisando actualmente para incorporar el plan de evaluación del que se ocupará el Oficial de Evaluación recién nombrado. Las actividades de evaluación del 2008 serán la elaboración y aprobación de la misión y la política de la evaluación integrada en la OPS; el establecimiento de las normas para la evaluación; el mejoramiento de los mecanismos de retroalimentación en el diseño de los programas; la compilación de las enseñanzas extraídas para que pueden ponerse a la disposición de los gerentes, junto con un análisis comparativo de tres o cuatro países; dos evaluaciones de los procesos de gestión de la OPS; y una evaluación de un país sobre cuestiones transversales diversas.

Intervención del Subcomité de Programa, Presupuesto y Administración

12. Se invita al Subcomité a que formule observaciones sobre el presente informe y a que le proporcione orientación general a la Oficina.

Anexo

Resumen de las actividades de los Servicios de Supervisión Interna 2006-2007

Título del informe	Ejercicio	Fecha de la auditoría	Fecha del informe	Auditor	Fecha de cierre	Observaciones	Recomendaciones principales
AUDITORÍAS FINANCIERAS O ADMINISTRATIVAS							
Representación de la OPS/OMS, Ecuador	2004-2005	14 de febrero del 2005	18 de abril del 2005	IOS/OMS	8 de febrero del 2006	Concluida	La Representación debe fortalecer la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, la observancia de los procedimientos de compras locales de la OPS, los derechos de acceso al sistema de contabilidad y los controles internos de los desembolsos. Hace falta implantar un manual de procedimientos para los acuerdos de servicios contractuales y eliminar las diferencias de partidas entre FAMIS y AMPES/OMIS.
Oficina de Coordinación de Programas en el Caribe, Barbados	2004-2005	18 de abril del 2005	15 de julio del 2005	IOS/OMS	30 de noviembre del 2006	Concluida	La Representación debe fortalecer la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, la observancia de los procedimientos de compras locales de la OPS, los derechos de acceso al sistema de contabilidad y los controles internos de los desembolsos. Hace falta implantar un manual de procedimientos para los acuerdos de servicios contractuales.
Cartas de acuerdo en la OSP/AMRO	2004-2005	Septiembre del 2005	15 de septiembre del 2005	IOS/OMS	5 de diciembre del 2006	Concluida	La auditoría recomendó fortalecer los controles al administrar y vigilar las cartas de acuerdo. Debe mejorarse el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos, como la aprobación por el Comité de Examen de Cartas de Acuerdo (LOARC); la presentación de presupuestos adecuados e informes finales; el examen de los gastos; el mantenimiento apropiado de expedientes y registros; y el uso y la autorización apropiadas de las cartas de acuerdo. Además, se recomendó designar un encargado del proceso de las cartas de acuerdo, y mejorar el módulo para cartas de acuerdo en AMPES/OMIS.

Título del informe	Ejercicio	Fecha de la auditoría	Fecha del informe	Auditor	Fecha de cierre	Observaciones	Recomendaciones principales
Viajes en la OSP/AMRO	2004-2005	Noviembre del 2005	28 de noviembre del 2005	IOS/OMS	10 de agosto del 2006	Concluida	La auditoría recomendó mejorar las negociaciones a escala mundial con las compañías aéreas y la notificación administrativa sobre información financiera y operativa relacionada con los viajes, así como mejorar el sistema de AMPES/OMIS para velar por que los viajes se vigilen y administren adecuadamente. Otras recomendaciones formuladas en el informe destacaron la necesidad de reducir los gastos de viaje mediante una mejor planificación, hacer más estrictos los controles financieros, y procurar una mayor observancia de las normas.
Representación de la OPS/OMS, Bolivia	2006-2007	14 de agosto del 2006	25 de agosto del 2006	IOS/OPS	16 de noviembre del 2006	Concluida	La Representación debe fortalecer la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, los procedimientos de compras, los derechos de acceso al sistema de contabilidad y el PALTEX. Deben mejorarse los controles internos de desembolsos y caja chica.
Representación de la OPS/OMS, Nicaragua	2006-2007	18 de septiembre del 2006	28 de septiembre del 2006	IOS/OPS	18 de diciembre del 2006	Concluida	La Representación debe fortalecer la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, los procedimientos de compras y los derechos de acceso al sistema de contabilidad.
Representación de la OPS/OMS, Brasil	2006-2007	22 de octubre del 2006	17 de noviembre del 2006	IOS/OPS	2 de abril del 2007	Concluida	La Representación debe fortalecer la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, los procedimientos de compras y los derechos de acceso al sistema de contabilidad. Deben mejorarse los controles internos de las transacciones con cargo a la caja chica.
Instituto de Alimentación y Nutrición del Caribe	2006-2007	23 de noviembre del 2006	14 de diciembre del 2006	IOS/OPS	16 de abril del 2007	Concluida	El Instituto debe adoptar medidas para resolver los retrasos en el pago de cuotas, implantar un sistema de contabilidad de costos para las publicaciones y mejorar los controles de las transacciones con cargo a la caja chica y las horas extraordinarias.
Representación de la OPS/OMS, Jamaica	2006-2007	15 de noviembre del 2006	15 de diciembre del 2006	IOS/OPS	20 de abril del 2007	Concluida	La Representación debe abordar los cambios en el ambiente de trabajo y los problemas de ejecución consiguientes en la gestión de programas, mejorar la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo y supervisar las horas extraordinarias.

Título del informe	Ejercicio	Fecha de la auditoría	Fecha del informe	Auditor	Fecha de cierre	Observaciones	Recomendaciones principales
Representación de la OPS/OMS, Costa Rica	2006-2007	29 de enero del 2007	8 de febrero del 2007	IOS/OPS	22 de mayo del 2007	Concluida, a excepción de la recomendación 23 (Unidad de Apoyo a Proyectos [PPS/PS])	La Representación debe mejorar la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo y los cursos y seminarios, así como implantar un manual de procedimientos para los acuerdos de servicios contractuales.
Representación de la OPS/OMS, Belice	2006-2007	25 de enero del 2007	2 de marzo del 2007	IOS/OPS	23 de mayo del 2007	Concluida	La Representación debe mejorar la gestión y el seguimiento de los cursos y seminarios, la separación de responsabilidades, y los recursos humanos, incluido el análisis del seguro por terceros.
Representación de la OPS/OMS, Venezuela	2006-2007	17 de enero del 2007	2 de marzo del 2007	IOS/OPS	11 de junio del 2007	Concluida, a excepción de las recomendaciones 12ii, 30i, 30ii, 35iii, 35iv, 39ii (PWR)	La Representación debe mejorar la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, el PALTEX, la separación de responsabilidades, la supervisión de las horas extraordinarias y el proceso de comprobación de las operaciones externalizadas de nómina de sueldos de la agencia de colocaciones. Debe cubrir el puesto de administrador.
Representación de la OPS/OMS, Chile, y Bioética	2006-2007	19 de marzo del 2007	9 de abril del 2007	IOS/OPS	13 de junio del 2007	Concluida	La Representación debe fortalecer la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, y el PALTEX, así como implantar un manual de procedimientos para los acuerdos de servicios contractuales.
Representación de la OPS/OMS, Paraguay	2006-2007	7 de mayo del 2007	29 de mayo del 2007	IOS/OPS	28 de agosto del 2007	Concluida	La Representación debe mejorar la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, la observancia de los procedimientos de compras locales y los derechos de acceso al sistema de contabilidad, así como implantar un manual sobre procedimientos para los acuerdos de servicios contractuales.

Título del informe	Ejercicio	Fecha de la auditoría	Fecha del informe	Auditor	Fecha de cierre	Observaciones	Recomendaciones principales
Representación de la OPS/OMS, Argentina	2006-2007	14 de mayo del 2007	1 de junio del 2007	IOS/OPS	29 de agosto del 2007	Concluida	La Representación debe fortalecer la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, las transacciones con cargo a la caja chica, la observancia de los procedimientos de compras locales de la OPS y los derechos de acceso al sistema de contabilidad, así como implantar un manual sobre procedimientos para los acuerdos de servicios contractuales.
Representación de la OPS/OMS, Colombia	2006-2007	22 de julio del 2007	3 de agosto del 2007	IOS/OPS	17 de octubre del 2007	Concluida	La Representación debe mejorar la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, los controles internos de las transacciones con cargo a la caja chica, la observancia de los procedimientos de compras locales de la OPS y los derechos de acceso al sistema de contabilidad.
Representación de la OPS/OMS, México	2006-2007	20 de agosto del 2007	11 de septiembre del 2007	IOS/OPS	26 de noviembre del 2007	Concluida	La Representación debe fortalecer la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo, los cursos y seminarios, las horas extraordinarias y el PALTEX.
Representación de la OPS/OMS, Cuba	2006-2007	8 de octubre del 2007	18 de octubre del 2007	IOS/OPS	28 de diciembre del 2007	Concluida, a excepción de las recomendaciones 10a, 10e, 10f, 10g, 16b (PWR) y 36 (FMR)	La Representación debe mejorar la gestión y el seguimiento de las cartas de acuerdo y los cursos y seminarios, así como los controles internos de desembolsos y transacciones de dinero en efectivo.
Área de Gestión e Informes Financieros en OSP/AMRO	2006-2007	10 de septiembre del 2007	12 de noviembre del 2007	IOS/OMS		La OSP respondió al proyecto de informe de la auditoría el 5 de diciembre del 2007. Se espera el informe final.	El Área de Gestión e Informes Financieros debe actualizar sus procedimientos operativos por escrito para las transacciones financieras y mejorar la gestión de los derechos de acceso al sistema de contabilidad y el seguimiento de las cartas de acuerdo y las transferencias electrónicas de fondos. La Organización debe implantar un mecanismo electrónico más eficaz para el examen de las delegaciones temporales de autoridad.

Título del informe	Ejercicio	Fecha de la auditoría	Fecha del informe	Auditor	Fecha de cierre	Observaciones	Recomendaciones principales
AUDITORÍAS INTEGRADAS							
Representación de la OPS/OMS, México	2006-2007	27 de agosto del 2007	4 de octubre del 2007	IOS/OMS		Se está preparando la respuesta al informe final de la auditoría.	La auditoría integrada recomendó: 1) que la estrategia de cooperación en los países converja con el Plan Nacional de Salud 2007-2012; 2) que la Representación fortalezca la observancia de los procedimientos de OSP/AMRO, así como los acuerdos de los socios; 3) que el presupuesto del plan bienal del ejercicio 2008-2009 considere apoyar los medicamentos esenciales y la ejecución del Reglamento Sanitario Internacional; 4) que la Representación explore maneras de aumentar los rendimientos de las inversiones con fondos del presupuesto ordinario en la Oficina de El Paso por medio de un plan concreto de actividades en el ejercicio 2008-2009; 5) que la Representación amplíe la capacidad técnica en conformidad con las necesidades del programa contra la infección por el VIH/sida; 6) que se fomente la publicación de materiales técnicos por el personal profesional; 7) que se mejore la gestión de los derechos de acceso al sistema de contabilidad y se solucionen los problemas en cuanto a la separación de responsabilidades; 8) que se aborden los problemas relacionados con las áreas de gestión y desarrollo de recursos humanos, lo que

AUDITORÍAS DEL DESEMPEÑO							
Unidad de Infección por el VIH/SIDA en OSP/AMRO	2004-2005	7 de marzo del 2005	14 de junio del 2005	IOS/OMS	22 de septiembre del 2006	Concluida	La auditoría recomendó un examen de las necesidades de dotación de personal de la Unidad, incluida la combinación de pericia y apoyo administrativo; establecer y mejorar un sistema de vigilancia; vigilar los componentes financiero y técnico del programa contra la infección por el VIH/sida a nivel regional; aprovechar el Fondo Rotatorio Regional para Suministros Estratégicos de Salud Pública para alcanzar el objetivo de mejorar los aportes técnicos en materia de compra de medicamentos antiviricos, medios de diagnóstico y logística; tratar de llegar a los socios en cuanto a liderazgo, apoyo técnico y movilización de recursos para aumentar los fondos para el apoyo técnico y las actividades de prevención.
Unidad de Enfermedades Transmisibles en OSP/AMRO	2006-2007		16 de julio del 2007	IOS/OMS		Plazo para la respuesta: 16 de enero del 2008. El 12 de noviembre del 2007 HDM/CD envió a IOS/OMS un informe sobre los progresos realizados	La auditoría del desempeño recomendó preparar un plan formal de dotación de personal para los tres equipos de Vigilancia de Enfermedades Transmisibles y Respuesta (CSR); empezar un plan para una transición sin problemas antes de una jubilación y trasladar a ciertos funcionarios clave del equipo de CSR del Área de Vigilancia Sanitaria y Atención de las Enfermedades (HDM), Unidad de Enfermedades Transmisibles (CD); fortalecer y aumentar la planificación conjunta con los centros colaboradores de la OMS; agilizar la coordinación de las unidades involucradas en la preparación del plan de continuidad de las operaciones de la OPS/AMR; vigilar cuidadosamente la ejecución de las actividades contra la resistencia a los antimicrobianos para comprobar que se cumplen las obligaciones derivadas de los acuerdos de financiamiento; mejorar el monitoreo inmediato de cada proyecto; y elaborar una estrategia de movilización de recursos de CSR que incluye las necesidades de recursos, las ventajas comparativas de la OPS/AMR, el mapa de los donantes y las responsabilidades clave.

Título del informe	Ejercicio	Fecha de la auditoría	Fecha del informe	Auditor	Fecha de cierre	Observaciones	Recomendaciones principales
EVALUACIONES							
Representación de la OPS/OMS, Guyana	2004-2005		7 de marzo del 2006	IOS/OMS		Sigue abierta, la representación respondió al informe final el 13 de octubre del 2006	La evaluación recomendó que la Representación aborde la sostenibilidad de las operaciones de la OMS y la OPS, la convergencia del BPB con las orientaciones estratégicas definidas en la estrategia de cooperación en el país, apoyar la formulación de un plan para la política de recursos humanos de salud, fortalecer su capacidad de intermediación para apoyar el gobierno a atraer más financiamiento y distribuirlo de forma más equitativa, y fortalecer la capacidad del Ministerio de Salud y otras instituciones nacionales para armonizar e integrar los sistemas existentes de información sanitaria.