

## **Estatutos de la Oficina del Inspector General**

(Revisados el 16 de mayo de 2019)<sup>1</sup>

### **Misión**

1. La misión de la Oficina del Inspector General es proporcionar al Fondo Mundial garantías independientes y objetivas con respecto al diseño y la eficacia de los controles o procesos establecidos para gestionar los principales riesgos que afectan a los programas y operaciones del Fondo Mundial, incluida la calidad de dichos controles y procesos.

### **Alcance**

2. Todos los sistemas, procesos, operaciones, funciones y actividades que se llevan a cabo dentro del Fondo Mundial y en el marco de los programas que financia (también los establecidos o ejecutados por sus receptores de programas, asociados, proveedores y suministradores de servicios) están sometidos al examen, la evaluación y la supervisión de la Oficina del Inspector General, que también puede desempeñar una función consultiva para promover la misión y los objetivos del Fondo Mundial.

### **Independencia y líneas jerárquicas**

3. Si bien forma parte integrante del Fondo Mundial, la Oficina del Inspector General es una unidad independiente de la organización, que rinde cuentas directamente a la Junta Directiva a través del Comité de Auditoría y Finanzas (“CAF”) del Fondo Mundial.
4. La Junta Directiva del Fondo Mundial ha delegado en el CAF responsabilidades en relación con ciertos aspectos de la labor de la Oficina del Inspector General, tal como se prevé en los Estatutos del CAF.<sup>2</sup>
5. El Inspector General, si lo considera necesario en una circunstancia particular, se reunirá en primer lugar con el CAF, con miras a alcanzar un acuerdo, antes de decidir colaborar directamente con la Junta Directiva en asuntos relacionados con las responsabilidades relacionadas con la labor de la Oficina del Inspector General que la Junta Directiva haya delegado en el CAF.
6. El Inspector General y el Director Ejecutivo se coordinan y cooperan en lo que respecta a las actividades de la Oficina del Inspector General, también a través de apoyo administrativo que el Director Ejecutivo presta a la Oficina del Inspector General.
7. La Oficina del Inspector General puede llevar a cabo cualquier auditoría, investigación, u otra actividad de garantía que se considere apropiada y coherente con su mandato establecido en los presentes Estatutos, la “Política de divulgación de informes emitidos por

---

<sup>1</sup> Revisados por última vez por la Junta Directiva del Fondo Mundial en virtud de la decisión del 16 de mayo de 2019 basada en el material que consta en el documento (GF/B41/10) y titulado “Revisión de los Estatutos de la Oficina del Inspector General”

<sup>2</sup> Aprobados por la Junta Directiva mediante decisión electrónica el 16 de mayo de 2019 (GF/B34/EDPo7) basada en el material que consta en el documento GF/B34/ERO6) y titulado “Mejora de la estructura de gobernanza y revisión de documentos fundamentales” y tal como puedan ser enmendados cuando la Junta Directiva lo considere oportuno.

el Inspector General” aprobada por la Junta Directiva y cualquier otra instrucción específica de la Junta Directiva, y presentar informes sobre la misma.

8. El Inspector General confirmará al menos una vez al año a la Junta Directiva, a través del CAF, la independencia organizativa de la Oficina del Inspector General. El Inspector General revelará a la Junta Directiva, a través del CAF, cualesquiera interferencias e implicaciones conexas en la determinación del alcance de las actividades, la realización del trabajo y/o la comunicación de los resultados.

## **Actividades**

- 9 Dirigida por un Inspector General,<sup>3</sup> la Oficina del Inspector General:
  - 9.1 Descubre, analiza y notifica hechos, y acuerda con la Secretaría sobre las medidas de gestión acordadas o formula recomendaciones concediendo prioridad a los riesgos sobre la base de tales hechos. No decide el modo en que el Fondo Mundial dará curso a las recomendaciones, tomará decisiones judiciales o emitirá sanciones. Las medidas de gestión acordadas o recomendaciones tienen principalmente por objeto ayudar a detectar, mitigar y gestionar los riesgos de las actividades del Fondo Mundial y de sus receptores.
  - 9.2 A reserva de lo dispuesto en la sección 15 del presente documento, lleva a cabo su labor de conformidad con planes anuales que se centran en proporcionar garantías con respecto a los procesos y controles clave establecidos en áreas de alto riesgo en los diferentes programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial (“planes de trabajo”).
  - 9.3 Cuenta con una estrategia de comunicación efectiva, y la pone en práctica, con el fin de conseguir que sus actividades creen conciencia sobre los riesgos detectados en los programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial.
  - 9.4 Facilita anualmente a la Junta Directiva, a través del CAF, una opinión sobre la gobernanza, la gestión de riesgo y los controles internos del Fondo Mundial.
10. Concretamente, las actividades de la Oficina del Inspector General son las siguientes:

## **Auditoría interna**

- 10.1 Llevar a cabo auditorías de los procesos internos de gestión, control y gobernanza , y de su calidad respectiva, con inclusión de los ingresos, los gastos no relacionados con subvenciones, proyectos internos, información y comunicación, solicitud y concesión de subvenciones, desembolso de fondos, y procesos de evaluación y de gestión de riesgos.

---

<sup>3</sup> Consultar el documento “Términos de referencia del Inspector General” para más información sobre la función y las responsabilidades de este cargo.

## **Revisiones en el país**

- 10.2 Examinar los procesos de gestión y control de programas financiados por el Fondo Mundial a nivel de país, incluida la supervisión y la gobernanza, la gestión financiera y de subvenciones, la gestión de la cadena de adquisiciones y suministros, y los procesos de ejecución de programas.

## **Validación de garantías**

- 10.3 Validar periódicamente las garantías proporcionadas por otros proveedores de garantías, con el fin de evaluar si la labor llevada a cabo es fiable, estableciendo su aptitud para la finalidad prevista, mediante la evaluación de su objetivo y competencia, cargo y organización, proceso y tecnología, personal y conocimientos, y desempeño y comunicación.
- 10.4 La Oficina del Inspector General se encargará de la coordinación, con el fin de evitar la duplicación de garantías o de la labor de evaluación realizada por otras entidades y órganos consultivos del Fondo Mundial. La Oficina del Inspector General no lleva a cabo evaluaciones del impacto de los programas financiados por el Fondo Mundial.

## **Inspección**

- 10.5 Llevar a cabo inspecciones sin previo aviso de las transacciones en la Secretaría y en los lugares en que se encuentran sus receptores de subvenciones. Las inspecciones pueden estar relacionadas con transacciones y actividades de asociados, proveedores y suministradores de servicios, en conexión con programas financiados por el Fondo Mundial o con sus propias operaciones.
- 10.6 Supervisar, dentro de la Secretaría, las transacciones confidenciales, incluidos los gastos, las cuentas bancarias, los contratos y las anotaciones en diarios.

## **Investigaciones**

- 10.7 Emprender investigaciones de casos de presunto fraude, abuso, malversación, corrupción, mala gestión y violaciones de estándares de derechos humanos aplicables (denominados colectivamente, “fraude y abuso”) dentro de programas financiados por el Fondo Mundial, y por los receptores principales (“RP”), subreceptores, mecanismos de coordinación de país (“MCP”) y agentes locales del Fondo (“ALF”), así como por los proveedores y suministradores de servicios y por aquéllos con los que tratan estos últimos en relación con sus actividades para llevar a cabo proyectos, programas u operaciones del Fondo Mundial, o que reciban, hayan recibido, o hayan procurado recibir, recursos del Fondo Mundial, ya sea directa o indirectamente, pero sin limitación, para sus agentes, intermediarios, subcontratistas y cesionarios. El Inspector General tomará la decisión de iniciar y

concluir una investigación, basándose en su mejor criterio profesional. Dichas investigaciones pueden llevarse a cabo en los lugares en que se ejecutan, o se han ejecutado, los programas y proyectos, así como en aquellos lugares en los que puedan hallarse pruebas y testigos.

### **Medidas contra el fraude**

- 10.8 a) Crear mecanismos para notificar posibles casos de fraude y abuso; b) establecer procedimientos de admisión para evaluar los informes recibidos de posibles conductas indebidas en programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial, y supervisar el establecimiento de protecciones apropiadas para los empleados del Fondo Mundial y para quienes notifican problemas, y aquellos que son objeto de dichos informes; y c) desarrollar, proporcionar y mantener la capacidad para detectar el riesgo de fraude y abuso.
- 10.9 Descubrir deficiencias sistémicas que favorezcan la posibilidad de que se produzca fraude y abuso en programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial y facilitar acciones de gestión acordadas o formular recomendaciones al Fondo Mundial sobre cambios que puede introducir en sus prácticas de gestión de subvenciones para subsanar dichas deficiencias.
- 10.10 Concebir y administrar un programa de formación para la prevención y detección del fraude y el abuso en programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial, y otras actividades para combatir el fraude, en consonancia con las mejores prácticas.

### **Servicios de consultoría y de otro tipo**

- 10.11 A reserva de lo dispuesto en la sección 10.12 del presente documento, la Oficina del Inspector General puede prestar servicios de consultoría de acuerdo con las normas del Instituto de Auditores Internos (IAI) (“actividades de consultoría”), u otros servicios de consultoría además del asesoramiento proporcionado como parte de sus funciones de auditoría e investigación (“otros servicios”).
- 10.12 La Oficina del Inspector General llevará a cabo “actividades de consultoría” u “otros servicios”, siempre y cuando:
  - a. las actividades de consultoría u otros servicios estén orientados a proporcionar aportaciones de valor añadido con el fin de mejorar la gobernanza, la gestión del riesgo y los procesos de control de los programas financiados por el Fondo Mundial;
  - b. la Oficina del Inspector General haya considerado la repercusión en el plan de trabajo, e informe al CAF de si el resultado de las actividades de consultoría o de otros servicios crea una desviación sustancial respecto del plan de trabajo;

- c. la Oficina del Inspector General haya considerado posibles conflictos de interés y haya elaborado planes de mitigación para hacer frente a los mismos, en caso de que surjan, y
- d. el personal de la Oficina del Inspector General actúe únicamente como observador participante, sin tener ninguna responsabilidad directa o institucional en lo que respecta a las decisiones o los resultados.

## **Normas de funcionamiento**

11. Las prácticas laborales de la propia Oficina del Inspector General, y las funciones que ofrece, están sujetas a una evaluación y un examen periódicos independientes, que permiten corroborar su conformidad con las normas y directrices internacionales actuales,<sup>4</sup> y con las mejores prácticas establecidas.

12. La Oficina del Inspector General, como unidad integrante, pero independiente, del Fondo Mundial, aplicará las políticas y procedimientos normalizados del Fondo Mundial, conjuntamente con las normas profesionales de conducta aplicables.

## **Establecimiento de prioridades, planificación y presupuestación, y presentación de informes**

13. Establecer prioridades estratégicas para la Oficina del Inspector General: La Junta Directiva aprueba las prioridades para la Oficina del Inspector General, basándose en el asesoramiento prestado por el CAF. Cuando el Inspector General elabora las prioridades propuestas, y el CAF examina estas últimas y analiza el material con el Inspector General, ambos consideran el nivel de riesgo para los programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial, y tienen en cuenta, entre otras cuestiones, el marco de garantías del Fondo Mundial; las actividades de otros proveedores de garantías y los resultados de su labor; el marco de evaluación de riesgos y las actividades de mitigación de riesgos de la propia Secretaría; el alcance y las conclusiones de la labor realizada anteriormente por la Oficina del Inspector General; los cambios conocidos en las actividades o el perfil de riesgo del Fondo Mundial; las opiniones de la Secretaría y las preocupaciones expresadas por la misma, y cualquier otra información pertinente obtenida de otras fuentes, como los que denuncian irregularidades.
14. Elaborar y examinar planes de trabajo presupuestados: Los planes de trabajo preparados por la Oficina del Inspector General serán aprobados por el CAF en consonancia con sus Estatutos, y examinados anualmente con el fin de determinar su pertinencia en función de los cambios ocurridos en las condiciones organizativas y de riesgo. Los presupuestos anuales asociados con los planes de trabajo serán examinados por el CAF y aprobados por la Junta Directiva como un componente del presupuesto anual de gastos de operación del

---

<sup>4</sup> Entre ellas se cuentan las “Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna”, establecidas por el Instituto de Auditores Internos, Inc. (“IAI”), el Código de Ética elaborado por el IAI, y las “Directrices Uniformes para las Investigaciones”, elaboradas cada cierto tiempo por las organizaciones internacionales e instituciones multilaterales que participan en la Conferencia de Investigaciones Internacionales, y tal como puedan ser enmendadas oportunamente.

Fondo Mundial. La Junta Directiva se cerciorará de que los recursos asignados a la Oficina del Inspector General sean suficientes para ejecutar los planes de trabajo aprobados por el CAF. Las desviaciones considerables respecto de los planes de trabajo se notificarán al CAF para su aprobación.

15. *Planificación de la investigación:* Además de las actividades aprobadas cada cierto tiempo en los planes de trabajo, la Oficina del Inspector General conserva la competencia, independencia y flexibilidad para investigar las denuncias de fraude y abuso cuando se presenten, y para responder a eventos que tengan lugar a lo largo del año fuera de los planes de trabajo aprobados.
16. *Presentación de informes:* Los informes finales de la Oficina del Inspector General relativos a sus garantías y a su labor de investigación se publicarán en el sitio web público del Fondo Mundial, de conformidad con la “Política de divulgación de informes emitidos por el Inspector General” aprobada por la Junta Directiva.
17. *Informes de la Junta Directiva:* El Inspector General preparará un informe para cada reunión ordinaria de la Junta Directiva (“Informe de la Junta Directiva”), en el que evaluará el desempeño real con respecto a los planes de trabajo, y señalará las exposiciones a riesgos que revistan importancia y los problemas de control relacionados con los programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial. El Informe de la Junta Directiva deberá someterse a la Junta Directiva, por medio del CAF, con copia al Director Ejecutivo.

### **Autoridad para llevar a cabo la misión de la Oficina del Inspector General**

18. La Oficina del Inspector General tendrá competencia para:
  - 18.1 Acceder, inspeccionar, revisar, recuperar y hacer copias de todos los libros, registros y documentos (incluidos los documentos y registros financieros) mantenidos por la Secretaría del Fondo Mundial, a reserva de lo dispuesto en la sección 20 del presente documento. Acceder, inspeccionar, revisar, recuperar y hacer copias de todos los libros y registros (incluidos los documentos y registros financieros) relativos a subvenciones financiadas por el Fondo Mundial o a la ejecución de programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial, con independencia de que estén mantenidos por receptores principales, subreceptores, ALF o subcontratistas de ALF, proveedores y suministradores de servicios, u otras personas y entidades que colaboren o estén involucradas en la puesta en marcha de programas u operaciones financiados por el Fondo Mundial, o que participen en programas u operaciones financiados por el Fondo Mundial, y aquellas que han recibido fondos o activos del Fondo Mundial, ya sea de manera directa o indirecta;
  - 18.2 Recabar cualquier tipo de información necesaria de cualquier miembro del personal, a reserva de lo dispuesto en la sección 20 del presente documento, incluido personal externo a la Secretaría del Fondo Mundial (concretamente, receptores principales, subreceptores, y proveedores y suministradores de servicios) que participe en los programas y operaciones financiados por el Fondo Mundial, y exigir que dicho

personal coopere con cualquier solicitud razonable realizada por la Oficina del Inspector General, incluidas solicitudes de entrevistas, así como la producción de todos los documentos, comprendidos los originales,<sup>5</sup> que la Oficina del Inspector General considere pertinentes en relación con cualquier auditoría de garantías, inspección o investigación, y la utilización razonable de las instalaciones y los equipos para colaborar en la investigación; y

- 18.3 Obtener asesoramiento profesional independiente, y conseguir la participación en sus actividades de personas externas con experiencia y conocimientos especializados pertinentes, si se considera necesario y cuando se estime conveniente.
19. El Inspector General puede delegar la autoridad, con arreglo a lo dispuesto en la sección 18, según lo considere oportuno, a cualquier empleado o contratista del Fondo Mundial que desempeñe un cargo en la Oficina del Inspector General.
20. En los casos en que la Oficina del Inspector General necesite tener acceso a los registros internos del Fondo Mundial para llevar a cabo su labor, el acceso a cualquier registro que pudiera contener información personal u otra información ajena (por ejemplo, correo electrónico, agendas, expedientes médicos o historiales de empleo) exigirá:
  - 20.1 Una solicitud concreta para acceder a los registros pertinentes; y
  - 20.2 Un examen realizado por el Asesor Jurídico del Fondo Mundial, para que sólo se conceda acceso a la Oficina del Inspector General a información que sea pertinente para el alcance de cada solicitud concreta.
21. Ni el Inspector General ni ningún empleado o contratista del Fondo Mundial que desempeñe un cargo en la Oficina del Inspector General tendrá competencia para:
  - 21.1 Desempeñar cualquier función operativa para el Fondo Mundial fuera de la Oficina del Inspector General.
  - 21.2 Iniciar o aprobar transacciones para el Fondo Mundial que sean externas a la Oficina del Inspector General.
  - 21.3 Dirigir las actividades cotidianas de cualquier empleado o consultor del Fondo Mundial que no ejerza ningún cargo en la Oficina del Inspector General, salvo en la medida en que se haya asignado de manera apropiada a dichas personas a la Oficina del Inspector General para que presten asistencia en un asunto concreto.

## **Relaciones laborales**

---

<sup>5</sup> Cuando la Oficina del Inspector General considere pertinente y necesaria la producción del original, podrá proporcionar a cambio copias idénticas que lo sustituyan.



22. Con el fin de promover la eficiencia, evitar la duplicación y propiciar un entorno de trabajo positivo, las relaciones laborales productivas deberán caracterizar las interacciones de la Oficina del Inspector General con el personal del Fondo Mundial; los auditores externos; los ALF; el Presidente y los miembros del Grupo de Referencia de Evaluación Técnica; el Presidente y los miembros del Panel de Revisión Técnica; los presidentes y los vicepresidentes de los comités permanentes de la Junta Directiva; y el Presidente y el Vicepresidente de la Junta Directiva, así como otros miembros de la Junta Directiva.
23. En particular, con miras a asegurar el funcionamiento efectivo y productivo de la Oficina del Inspector General y de la Secretaría, es importante que la Oficina del Inspector General coopere con la Secretaría, a todos los niveles de gestión, también a través de un conocimiento común de sus funciones y responsabilidades respectivas, aclarando los procesos y procedimientos, y coordinando sus actividades en lo que respecta a la comunicación.
24. Ciertos asuntos que se señalan a la atención de la Oficina del Inspector General pueden estar contemplados en la Política sobre Ética y Conflictos de Intereses para las Instituciones del Fondo Mundial y, por tanto, incluidos en la misión del Comité de Ética y Gobernanza (“CEG”) de la Junta Directiva, de manera independiente o conjunta, ya que un asunto puede solaparse entre ambas entidades. En tales casos, la Oficina del Inspector General deberá informar al CEG y al Responsable de Ética y coordinarse con ellos, según proceda. En consecuencia, el CEG y el Oficial de Ética deberán informar a la Oficina del Inspector General de los asuntos que se pongan en su conocimiento que sean pertinentes para el mandato de la Oficina del Inspector General, y deberán remitir dichos asuntos a la Oficina del Inspector General para que los investigue sin dilación.
25. Además, si la Oficina del Inspector General recibe información sobre un asunto que queda fuera del alcance de la misión de la Oficina del Inspector General, pero que puede ser pertinente para la labor de éstas o de otras partes, la Oficina del Inspector General deberá informar a las personas o entidades apropiadas sin dilación.

### **Enmienda a estos Estatutos**

26. Cualquier enmienda a estos Estatutos está sujeta a la aprobación de la Junta Directiva del Fondo Mundial, por recomendación del CAF, tras la celebración de consultas por el CAF con el Inspector General y el Director Ejecutivo.