



# Asamblea General

Distr. general  
9 de agosto de 2023  
Español  
Original: inglés

**Septuagésimo octavo período de sesiones**  
Tema 147 del programa provisional\*  
**Informe sobre las actividades de la Oficina**  
**de Servicios de Supervisión Interna**

## **Actividades de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna correspondientes al período comprendido entre el 1 de julio de 2022 y el 30 de junio de 2023\*\***

### **Informe de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna**

#### *Resumen*

Este informe se presenta de conformidad con las resoluciones de la Asamblea General [48/218](#) B (párr. 5 e)), [54/244](#) (párrs. 4 y 5), [59/272](#) (párrs. 1 y 3), [66/236](#) (II, párr. 5) y [74/263](#) (VIII.A, párr. 14). Durante el período sobre el que se informa, del 1 de julio de 2022 al 30 de junio de 2023, la Oficina de Servicios de Supervisión Interna publicó 240 informes de supervisión (sin contar los relativos a las operaciones de paz) y 7 de ellos se presentaron a la Asamblea General. En los informes se formularon 626 recomendaciones destinadas a mejorar la gestión de riesgos, la gobernanza y las operaciones, y 7 de ellas recibieron la calificación de críticas. Las consecuencias financieras de las recomendaciones formuladas por la Oficina durante el período permitieron realizar ahorros y recuperar costos por un monto estimado de 1,2 millones de dólares. En la adición del presente informe figura un análisis del estado de aplicación de las recomendaciones y una lista de los informes publicados.

\* [A/78/150](#).

\*\* Sin contar las actividades de supervisión de las operaciones de paz, cuyos resultados en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 se presentan en el documento [A/77/278 \(Part II\)](#). Los resultados de la supervisión de las operaciones de paz en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 se presentan en el documento [A/78/301 \(Part II\)](#).



## I. Introducción

1. La Asamblea General estableció la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) en virtud de su resolución 48/218 B con el fin de reforzar la función de supervisión en la Organización. Se trata de una oficina independiente desde el punto de vista operacional que presta asistencia al Secretario General en el desempeño de las funciones de supervisión interna de los recursos y el personal de la Organización mediante servicios de auditoría interna, inspección, evaluación e investigación.

2. En el presente informe se ofrece una sinopsis de las actividades de la OSSI durante el período comprendido entre el 1 de julio de 2022 y el 30 de junio de 2023. No se incluyen los resultados de la supervisión de las operaciones de paz. Además de los resultados de las actividades relativas a la Secretaría, en el informe se ofrece también una sinopsis de los resultados de las actividades de la Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados (ACNUR) y la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas (CCPPNU), a cuyos órganos rectores respectivos presenta la OSSI informes anuales independientes. En la adición del presente informe (A/78/301 (Part I)/Add.1) se ofrece un análisis de las recomendaciones y una lista de los informes publicados durante el período.

## II. Tendencias generales y desafíos estratégicos en materia de supervisión interna en las Naciones Unidas

### Prioridades programáticas

3. La OSSI tiene como objetivo agregar valor en los ámbitos de la gestión de riesgos, la gobernanza y las operaciones de las entidades de las que se ocupa en sus actividades. En el período sobre el que se informa, la Oficina siguió dando prioridad a los siguientes ámbitos: a) ejecución de reformas; b) adquisiciones y cadena de suministro; c) misiones en fase de transición; y d) cultura institucional, en particular tratar el riesgo de mala conducta, como las conductas sexuales indebidas y las represalias, mediante investigaciones. Una estrategia fundamental de la Oficina para aplicar esas prioridades es centrarse en reforzar la segunda línea de defensa, que comprende las funciones centralizadas que facilitan las operaciones y permiten detectar los riesgos y darles respuesta (elaborando estrategias, políticas y sistemas), controlar el desempeño en toda la Organización y presentar informes al respecto.

4. En materia de gestión, la OSSI se centró en reforzar su gestión y la seguridad de la información, entre otras cosas elaborando un plan de acción para aplicar las conclusiones de una evaluación interna del acceso a la información y del manejo y la clasificación de los datos en la Oficina. La administración también aplicó medidas para que todo el personal de la OSSI examinase y tomase conocimiento cada año de sus obligaciones como funcionarios internacionales de la OSSI que desempeñan funciones de supervisión.

### Auditoría interna

5. Durante el período que abarca el informe, la División de Auditoría Interna presentó 61 informes de auditoría a entidades no dedicadas a operaciones de paz, incluidas varias asignaciones a ámbitos de importancia estratégica y alto riesgo. Por ejemplo, se publicó el informe de una auditoría temática sobre ciberseguridad en 10 entidades, en el que se formulan importantes recomendaciones para mejorar la protección del personal, los activos de información y la infraestructura de la Secretaría.

6. La División también contribuyó a reforzar el control interno al compartir conocimientos sobre buenas prácticas con entidades de la Secretaría, por ejemplo, organizando consultas oficiales con el Departamento de Apoyo Operacional sobre el refuerzo de la administración de derechos complejos del personal, como el control de los subsidios de alquiler del personal de la Sede de las Naciones Unidas.

7. Para abordar de manera global el tratamiento de los riesgos en materia de adquisiciones, la División elaboró una estrategia de auditoría en ese ámbito con el fin de extender el ámbito de auditoría interna a las actividades de adquisición y reforzar la capacidad de los auditores para detectar el despilfarro, el fraude y otros usos inadecuados de los recursos.

8. Durante el período sobre el que se informa, la División de Auditoría Interna siguió revisando y mejorando sus prácticas y aumentando la calidad de las auditorías mediante: a) evaluaciones internas periódicas del aseguramiento de la calidad; b) elaboración de orientaciones para la auditoría de esferas prioritarias y transversales; y c) mejora de las capacidades de análisis y visualización de datos de sus auditores.

9. Para facilitar la planificación anual del trabajo en función de los riesgos, la División de Auditoría Interna implantó una herramienta automatizada que permite a sus secciones comunicar y actualizar en el acto los avances hacia las metas marcadas. En los paneles correspondientes se visualizan la marcha del plan de trabajo, los principales riesgos, las prioridades del plan de trabajo, la composición del personal, el ámbito de auditoría y los centros de interés y puntos de incidencia de las asignaciones para facilitar el examen y el seguimiento del plan de trabajo y la estrategia general de garantías de la OSSI.

### **Inspección y evaluación**

10. La División de Inspección y Evaluación siguió aplicando su estrategia de evaluación cíclica, que durante el período sobre el que se informa se centró en priorizar la evaluación de los resultados de los subprogramas enmarcados en el pilar de desarrollo sostenible, y comenzó a incorporar evaluaciones de resultados en los pilares humanitario y de paz y seguridad. La División realizó cuatro evaluaciones de resultados en el marco del pilar de desarrollo sostenible, las relativas a la Comisión Económica y Social para Asia y el Pacífico (CESPAP), a la Comisión Económica para Europa (CEPE) y a la Oficina de Apoyo al Desarrollo y una evaluación temática sobre el apoyo de la Secretaría a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). En el marco del pilar de paz y seguridad, la División realizó una evaluación temática de la agenda sobre la juventud, la paz y la seguridad y, en el pilar humanitario, una evaluación de resultados del subprograma de la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios (OCHA) sobre la coordinación de la acción humanitaria y la respuesta de emergencia.

11. La División de Inspección y Evaluación también siguió prestando apoyo estratégico en materia de evaluación a la Secretaría, del que se beneficiaron 45 de sus entidades, entre otros medios organizando 20 consultas con sendas entidades sobre la creación de capacidades de evaluación. La OSSI, que también siguió actuando como fuente de conocimientos sobre evaluación para las entidades de la Secretaría, elaboró siete directrices sobre metodología de evaluación, publicó dos boletines de evaluación para toda la Secretaría y examinó más de 350 informes de evaluación de la Secretaría antes de hacerlos públicos (junto con otros instrumentos y recursos sobre mejores prácticas de evaluación) en la plataforma web de gestión de los conocimientos sobre evaluación de la Oficina. Además, la OSSI ha contribuido a reforzar las competencias de evaluación del personal de la Secretaría. En 2022, la Escuela Superior del Personal del Sistema de las Naciones Unidas impartió un programa de capacitación en evaluación desarrollado por la OSSI a 45 funcionarios de 20 entidades. En el primer

semestre de 2023, la OSSI también impartió dos seminarios sobre metodología a funcionarios de diversas entidades de la Secretaría.

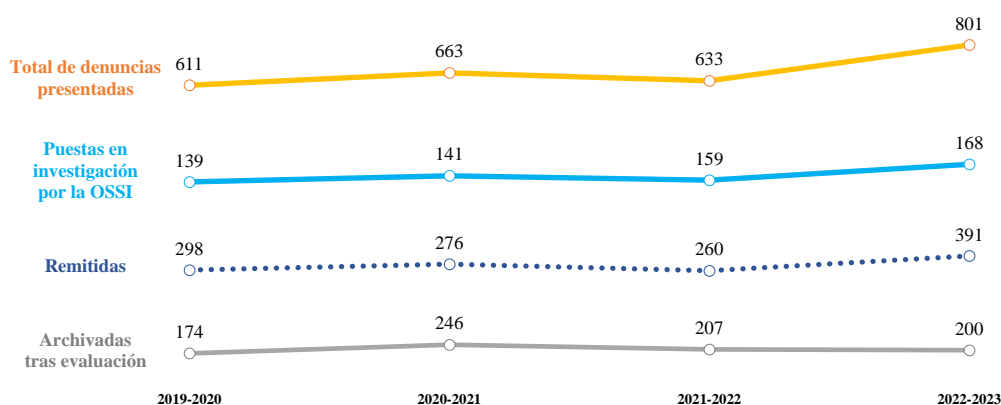
12. Durante el período que abarca el informe, la División extrajo enseñanzas de sus evaluaciones de resultados y actualizó el manual de inspección y evaluación.

### Investigaciones

13. Tras un primer cribado en la fase de admisión, de los 801 casos no relacionados con el mantenimiento de la paz que se habían denunciado a la OSSI, 168 (21 %) se pusieron en investigación; 391 (49 %) se remitieron o estaban siendo remitidos a otras entidades de la Secretaría o a organizaciones externas; 200 (25 %) se archivaron a título informativo; y 42 seguían examinándose. Para más detalles, véase la figura posterior.

14. Aparte de los productos de las operaciones de paz, la División publicó 76 informes de investigación, 83 avisos de cierre (informes de cierre, memorandos de finalización e investigaciones cerradas con notas de expediente) y 10 informes consultivos. Los informes se presentan para que se tomen las medidas adecuadas, por ejemplo a la Oficina de Recursos Humanos para que imponga posibles sanciones disciplinarias y, en algunos casos, a la Oficina de Asuntos Jurídicos para que sean remitidos a las autoridades policiales nacionales.

### Evolución del número anual de denuncias (notificaciones) de conducta indebida presentadas a la OSSI y medidas de respuesta adoptadas ulteriormente, entre el 1 de julio de 2019 y el 30 de junio de 2023



15. La eliminación gradual de las restricciones asociadas a la pandemia de enfermedad por coronavirus (COVID-19) hizo que se remitieran más casos para su investigación y que se realizaran más entrevistas y se ampliara la recopilación de pruebas en persona. Al final del período sobre el que se informa, las investigaciones duraban por término medio 12,1 meses, ya que el respeto de los plazos se había visto afectado por el importante aumento del número total de admisiones e investigaciones.

16. Durante el período en cuestión, un grupo independiente concluyó su valoración externa de la calidad de la función de investigación. En su informe, el grupo formuló 22 recomendaciones para mejorar el proceso interno de investigación de la OSSI (12 recomendaciones) o el marco normativo institucional por el que se rige la función de investigación de la Oficina (10 recomendaciones). La OSSI ha puesto en marcha medidas para aplicar las recomendaciones formuladas por el grupo. En el siguiente cuadro se ofrece más información al respecto.

## Recomendaciones presentadas en el informe del grupo independiente sobre la función de investigación de la OSSI

<i>Síntesis del espíritu de las recomendaciones</i>	<i>Responsable de actuar</i>	<i>Plazo</i>	<i>Estado de aplicación</i>
<b>Políticas</b>			
Comunicar los informes de investigación propuestos a los interesados (recomendación 1)	Secretaría	julio de 2023	Archivada sin haberse aplicado
Examinar de manera holística las normas institucionales sobre faltas de conducta (recomendación 4)	Secretaría	Por confirmar <sup>a</sup>	En curso
Notificar a la Secretaría General Adjunta de Servicios de Supervisión Interna las denuncias por faltas de conducta de funcionarios de la OSSI y conducir las investigaciones correspondientes (recomendaciones 5 y 6)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso
Formalizar los procedimientos de investigación de los altos funcionarios, incluidos los titulares de los cargos de Secretario General Adjunto y Subsecretario General de Servicios de Supervisión Interna (recomendación 7)	Secretaría	31 de diciembre de 2023	En curso
Recabar la opinión de las personas afectadas antes de realizar investigaciones por acoso sexual (recomendación 12)	Secretaría	Por confirmar <sup>a</sup>	En curso
Instaurar el requisito de utilizar mecanismos alternativos de solución de controversias, incluso antes de presentar denuncias (recomendaciones 13 y 14)	Secretaría	julio de 2023	Archivada sin haberse aplicado
Determinar en qué casos se considera “perniciosa o grave” una conducta indebida con arreglo a lo dispuesto en el documento ST/SGB/2017/2/Rev.1 (recomendación 15)	Secretaría	Por confirmar <sup>a</sup>	En curso
Informar a las personas afectadas sobre el estado de las investigaciones de protección contra represalias en virtud de lo dispuesto en el documento ST/SGB/2017/2/Rev.1 (recomendación 16)	Secretaría	Por confirmar <sup>a</sup>	En curso
<b>Proceso</b>			
Ofrecer orientación sobre las normas probatorias (recomendación 2)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso
Hacer un seguimiento de las recomendaciones sobre investigaciones de la OSSI y de las medidas subsiguientes (recomendaciones 3 y 11)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso
Publicar datos sobre el tratamiento de las faltas de conducta en las que estén implicados altos funcionarios (recomendación 8)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso
Trabajar con otras entidades de investigación de las Naciones Unidas en las normas para la investigación de las faltas de conducta cometidas por jefes ejecutivos (recomendación 9)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso
Crear en la OSSI un equipo de aseguramiento de la calidad que examine los informes de investigación de la Oficina (recomendación 10)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso
Realizar investigaciones proactivas (recomendación 17)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso

<i>Síntesis del espíritu de las recomendaciones</i>	<i>Responsable de actuar</i>	<i>Plazo</i>	<i>Estado de aplicación</i>
Crear una dependencia especializada para las investigaciones relacionadas con la protección contra las represalias (recomendación 18)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso
Examinar la estructura, la ubicación y la idoneidad de los recursos de investigación de la OSSI (recomendación 19)	OSSI	Julio de 2023	Aplicada
Establecer una dependencia especializada en investigaciones forenses (recomendación 20)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso
Mantener las competencias profesionales de los investigadores, también en el ámbito de la investigación forense digital (recomendaciones 21 y 22)	OSSI	31 de diciembre de 2023	En curso

<sup>a</sup> Depende del calendario de exámenes de políticas de otras entidades responsables de la Secretaría.

### III. Cooperación y coordinación

17. La OSSI contó con la cooperación eficaz de la administración y el personal de las entidades que fueron objeto de sus actividades de supervisión durante el período sobre el que se informa. El Comité Asesor de Auditoría Independiente y los comités de auditoría del ACNUR y la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas siguieron proporcionando orientaciones que contribuyeron a mejorar los resultados de la labor de la Oficina.

18. La OSSI cooperó con la Junta de Auditores y la Dependencia Común de Inspección para aumentar las sinergias y la eficiencia en el cumplimiento de sus respectivos mandatos.

19. La Oficina también compartió con los demás responsables de supervisión interna del sistema de las Naciones Unidas conocimientos sobre buenas prácticas e innovaciones relativas a metodologías de supervisión por conducto de las reuniones de los Representantes de Servicios de Auditoría Interna de las Organizaciones de las Naciones Unidas, los Representantes de los Servicios de Investigación de las Naciones Unidas y el Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas.

20. Bajo los auspicios de los Representantes de Servicios de Auditoría Interna de las Organizaciones de las Naciones Unidas, la OSSI dirigió un equipo selecto de servicios de auditoría interna del sistema de las Naciones Unidas a fin de realizar una intervención conjunta para asesorar sobre la aplicación de la estrategia de operaciones institucionales. La intervención tenía por objeto evaluar los avances en la aplicación de dicha estrategia en ciertos países de 2019 a 2022 y determinar las buenas prácticas, los problemas y las posibilidades de mejora, sobre todo en relación con las políticas interinstitucionales y los mecanismos de gobernanza. La intervención se encontraba en una fase avanzada de presentación de informes.

21. La OSSI también apoyó los esfuerzos de la Organización para hacer frente al racismo y la discriminación racial al facilitar a la Asesora Especial para Abordar el Racismo en el Lugar de Trabajo datos sobre las denuncias de discriminación racial presentadas y las investigaciones abiertas, a fin de contribuir a su labor. La OSSI seguirá trabajando en estrecha consulta con la Asesora Especial para que las investigaciones de la OSSI tengan en cuenta la estrategia de la Organización para hacer frente al racismo y se ajusten a ella. La División de Investigaciones continuó facilitando la formación sobre el boletín del Secretario General relativo a la lucha contra la discriminación, el acoso, incluido el acoso sexual, y el abuso de autoridad

([ST/SGB/2019/8](#)) con el fin de reforzar los recursos de la lista de miembros de los grupos de expertos no profesionales de la Organización y la capacidad de la administración de constituir grupos de expertos para investigar denuncias de conductas prohibidas.

22. Con respecto a la evaluación, la principal esfera de cooperación y coordinación fue el apoyo a la evaluación en la Secretaría, como se ha informado anteriormente, en estrecha colaboración con la División de Rendición de Cuentas y Transformación Institucionales del Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión. La Oficina también siguió respaldando una evaluación más amplia en el sistema de las Naciones Unidas al participar en el Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas, en el que el Director de la División de Inspección y Evaluación fue elegido Presidente durante el período.

#### **IV. Impedimentos**

23. En el período sobre el que se informa, ninguna limitación indebida obstaculizó la labor de la OSSI ni afectó a su independencia.

#### **V. Análisis de las tendencias de las recomendaciones**

24. La OSSI publicó 240 informes de auditoría interna, inspección, evaluación e investigación en los que se presentaban 626 recomendaciones a entidades de la Secretaría y organizaciones objeto de sus actividades (sin contar los relativos a las operaciones de paz). Se aceptaron casi todas las recomendaciones (623 de 626, es decir, el 99,5 %). Durante el período a que se refiere el informe se archivaron 795 recomendaciones (de las que el 54 % se habían presentado en períodos de examen anteriores). En la adición del presente informe ([A/78/301 \(Part I\)/Add.1](#)) se ofrece un análisis detallado de las tendencias de las recomendaciones.

#### **VI. Resumen de las actividades y los resultados de la supervisión**

##### **A. Selección de resultados en esferas prioritarias**

###### **Adquisiciones y gestión de la cadena de suministro**

25. Durante el período que abarca el informe, y sin contar las auditorías relativas a las operaciones de paz, la Oficina llevó a cabo cinco auditorías (2022/036, 2022/062, 2022/069, 2022/082 y 2022/083) directamente centradas en cuestiones relacionadas con las adquisiciones o la cadena de suministro, que dieron lugar a 25 recomendaciones a entidades implicadas.

26. En su auditoría del apoyo prestado por el Departamento de Apoyo Operacional a la gestión de la cadena de suministro durante la pandemia de COVID-19 (2022/062), la OSSI llegó a la conclusión de que tal apoyo había sido eficaz y que las decisiones estratégicas del Departamento habían permitido disponer de los bienes y servicios necesarios en el momento oportuno. La OSSI observó en la auditoría que, si bien la información para apoyar la toma de decisiones había sido suficiente, era necesario que las entidades siguieran mejorando la exactitud e integridad de los datos. También era necesario realizar un examen de la experiencia adquirida para reforzar la agilidad y la preparación para emergencias en la gestión de la cadena de suministro. En los párrafos 102 y 103 y los párrafos 107 y 108 de este informe se presenta más

información sobre las auditorías correspondientes, respectivamente, al ACNUR (2022/082 y 2022/083) y a la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas (2022/036 y 2022/069).

27. Hubo otras 49 asignaciones y una intervención de asesoramiento (VE2022-380-01), entre ellas algún examen de cuestiones relacionadas con las adquisiciones o la cadena de suministro efectuado en los marcos de actividad más amplios, lo que dio lugar a otras 16 recomendaciones a seis entidades que trabajaban directamente en el fortalecimiento de las prácticas de adquisiciones. Por ejemplo, la OSSI recomendó fortalecer la planificación y la supervisión de las adquisiciones en la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNODC) (2022/045) y el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) (2022/084), mejorar la capacidad del personal de adquisiciones en la Comisión Económica y Social para Asia Occidental (CESPAO) (2022/088) y la Comisión Económica para África (CEPA) (2023/019), y garantizar una evaluación adecuada del desempeño de los contratistas en la Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi (2022/089).

28. Durante el período que abarca el informe, la División de Investigaciones recibió 57 denuncias de fraude en las adquisiciones (sin contar las relativas a operaciones de paz), de las cuales 8 se pusieron en investigación, 28 se habían remitido o se estaban remitiendo a otras entidades, 15 se archivaron a título informativo y 6 seguían examinándose. Los problemas denunciados con más frecuencia fueron irregularidades de procedimiento (28 %), sobornos o comisiones ilegales (14 %), conflictos de intereses no declarados (11 %) y facturación fraudulenta (11 %).

### **Protección contra las represalias**

29. La Oficina de Ética remitió a la OSSI cuatro casos que debían investigarse para proteger contra represalias, con arreglo a lo dispuesto en el boletín pertinente del Secretario General, a personas que habían denunciado faltas de conducta y que habían cooperado con auditorías o investigaciones debidamente autorizadas (ST/SGB/2017/2/Rev.1). Cuatro de esas investigaciones se habían terminado y dos estaban en curso. La OSSI también siguió participando activamente en el examen del marco de protección de la Organización contra las represalias, como se expone en ST/SGB/2017/2/Rev.1.

### **Cultura institucional**

30. Durante el período que abarca el informe, la OSSI abordó en sus auditorías la cultura institucional centrándose en cuestiones de fortalecimiento de la gestión de riesgos y la gestión de la actuación profesional, que entraña el seguimiento del desempeño; se trata en todos los casos de medidas esenciales para poner en el punto de mira los resultados y la rendición de cuentas al respecto.

31. Por ejemplo, en su auditoría de la gestión de proyectos y los sistemas de apoyo mediante tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) en la Universidad de las Naciones Unidas (2022/054), la OSSI comprobó que el marco de políticas de gestión de proyectos regulaba aspectos fundamentales del ciclo de gestión de proyectos. Sin embargo, debían reforzarse los controles de la tecnología de la información, la gestión de riesgos, los mecanismos de control de la calidad, la presentación de informes, la supervisión y el cierre de los proyectos.

32. En su auditoría del seguimiento del desempeño y la presentación de informes en el Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias (2022/058), la OSSI llegó a la conclusión de que, si bien el seguimiento del desempeño en los departamentos y divisiones era eficaz y los indicadores clave del desempeño establecidos eran adecuados, el Departamento de la Asamblea General y de Gestión



de Conferencias debía mejorar la presentación y la exhaustividad de las estadísticas supervisadas y mantener mejores registros de la base de cálculo del desempeño.

33. En su auditoría del fondo fiduciario contra el terrorismo (2023/004), la OSSI determinó que la Oficina de Lucha contra el Terrorismo necesitaba aplicar un sistema de supervisión continua de los riesgos y mejorar las evaluaciones de los riesgos de los proyectos.

34. En su auditoría de las disposiciones financieras y administrativas de la CESPAAO (2022/088), la OSSI observó que las vacantes prolongadas en puestos de alta dirección, la participación inconsistente del equipo asesor ejecutivo en el examen y la aprobación de los proyectos, la supervisión inadecuada de la delegación de autoridad y las deficientes consultas entre el personal y la administración habían incidido negativamente en las condiciones de control.

### **Aplicación de las reformas**

#### *Pilar de desarrollo*

35. En su evaluación del apoyo regional de la Oficina de Apoyo al Desarrollo (E/AC.51/2023/2), la OSSI constató que el apoyo prestado por las oficinas regionales mejoraba la capacidad de los coordinadores residentes y sus oficinas de cumplir su función promotora del apoyo cotidiano a la cooperación, las operaciones y las cuestiones de desempeño y la respuesta en casos de crisis. Las oficinas regionales también reforzaron la capacidad de los coordinadores residentes de desempeñar su función de coordinación de los programas, entre otras cosas mediante el mecanismo de grupos de apoyo entre pares, que servía para apoyar directamente los procesos de programación y para vincularlos a conocimientos técnicos y análisis regionales. Sin embargo, a pesar de haber añadido capacidad extrapresupuestaria temporal, a las oficinas regionales les seguía costando satisfacer la demanda y adaptarse a las reformas aún en curso en el plano regional.

36. En la evaluación temática del apoyo de la Secretaría a la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) (E/AC.51/2023/3), la OSSI constató que, si bien la Secretaría había prestado apoyo a la consecución de los ODS en las regiones más necesitadas y en los ámbitos con ventajas comparativas, las estrategias, estructuras y herramientas de la Secretaría no siempre habían sido los adecuados y no se había atendido la demanda de los Estados Miembros de que se prestara más apoyo a la consecución de los ODS. Las labores de apoyo a la consecución de los ODS de la Secretaría eran desiguales, pero, cuando existían, solían ser de buena calidad y se ajustaban a las prioridades nacionales de desarrollo.

37. En su auditoría de los acuerdos de transición operacional para el sistema de coordinadores residentes (2022/094), la OSSI llegó a la conclusión de que la Oficina de Apoyo al Desarrollo, en asociación con el Departamento de Apoyo Operacional y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), había empleado mecanismos adecuados para una transición efectiva y eficiente de los acuerdos de apoyo operacional al sistema de coordinadores residentes. No obstante, los sistemas de recopilación de información para medir y supervisar el desempeño e informar sobre la prestación de servicios eran inadecuados. Era necesario acelerar la implantación de un sistema de gestión de las relaciones con los clientes.

38. En la auditoría de las operaciones del Banco de Tecnología para los Países Menos Adelantados (2022/033), la OSSI observó que la capacidad y la rendición de cuentas por los resultados habían sido inadecuadas durante la fase de puesta en marcha del Banco. Además, las operaciones del Banco se vieron entorpecidas por la elaboración y ejecución anual ineficaces del plan de trabajo, la falta de un proceso de gestión de riesgos y de mecanismos de seguimiento y evaluación de los programas, y

la inadecuación de los procedimientos de diligencia debida para la selección y el escrutinio de posibles asociados. También debían mejorarse las actividades de movilización de recursos y las prácticas administrativas.

### *Pilar de gestión*

39. En su informe sobre la mejora de la función de evaluación ([A/78/70](#)), la OSSI examinó el estado de la evaluación durante el período 2020-2021 en 76 entidades de la Secretaría, entre ellas misiones de mantenimiento de la paz y misiones políticas especiales, entidades operacionales grandes y pequeñas y organizaciones que prestan servicios de gestión y apoyo. En su examen, la OSSI observó que había aumentado el número de entidades que disponían de políticas de evaluación: 32 entidades tenían políticas en vigor y 10 habían elaborado proyectos que aún no estaban terminados. Existían funciones específicas de evaluación en 18 entidades, en su mayoría grandes entidades operacionales. El gasto en informes de evaluación era comparable al de bienios anteriores y seguía estando muy por debajo del gasto mínimo de referencia del 0,5 % de los presupuestos totales de las entidades. El número de informes de evaluación elaborados en toda la Organización disminuyó considerablemente (pasando de 261 a 206) y las pequeñas entidades operativas y de mantenimiento de la paz elaboraron muy pocos. Con todo, la calidad general de los informes de evaluación fue buena y mejoró algo en comparación con el bienio anterior, debido en gran parte a la mayor calidad de los informes sobre género y derechos humanos. Entre los problemas a los que se enfrentaron las entidades para cumplir los requisitos de la política de evaluación de la Secretaría (ST/AI/2021/3) cabe citar la falta de recursos financieros específicos para la evaluación, una comprensión deficiente de la función y de la necesidad de las evaluaciones internas y unos conocimientos técnicos insuficientes en materia de evaluación.

40. Durante el período que abarca el informe, la División de Auditoría Interna presentó 54 recomendaciones (el 15 % del total) encaminadas a reforzar la segunda línea de defensa para apoyar la descentralización.

41. En la auditoría del apoyo prestado por el Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión y el Departamento de Apoyo Operacional a la gestión de los recursos humanos durante la pandemia de COVID-19 (2023/008) se puso de manifiesto que las políticas y orientaciones actualizadas de recursos humanos habían ayudado a las entidades a mitigar los efectos de la pandemia en la gestión de todas las categorías de personal. Sin embargo, las orientaciones se habían retrasado en algunos ámbitos importantes para los lugares de destino sobre el terreno debido a la celebración de consultas interinstitucionales que permitieran aplicar un enfoque armonizado en todo el sistema de las Naciones Unidas. El Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión, el Departamento de Apoyo Operacional y el Departamento de Comunicación Global mantuvieron una comunicación continua con el personal durante toda la crisis. Sin embargo, hacía falta un plan interno de comunicaciones al personal en situaciones de crisis para racionalizar la información sobre crisis y adaptarla y difundirla al personal.

42. En su auditoría de las licencias y la asistencia en la Secretaría de las Naciones Unidas (2023/005), la OSSI observó que, aunque había procesos de control para administrar los diferentes tipos de derechos de licencia y un mecanismo de supervisión de las excepciones notificadas, el control de las licencias y la asistencia en las entidades era inadecuado. Esa situación daba lugar a un alto nivel de aprobaciones retroactivas de solicitudes de licencia, un bajo nivel de certificación del tiempo, registros erróneos de fechas de licencia y un posible uso indebido del derecho a licencias. También se necesitaban más informes y tableros de gestión para facilitar un seguimiento más eficaz de las vacaciones y la asistencia del personal directivo.

43. Dada la importancia de las TIC para las operaciones de la Secretaría en general y para el apoyo a las funciones de gestión y segunda línea de defensa en particular, durante el período que abarca el informe, la Oficina se centró en examinar los riesgos de las TIC en el contexto de las actuales reformas de la gestión. Entre los ámbitos examinados cabe señalar la gobernanza (estructuras, funciones y responsabilidades para supervisar las estrategias, los recursos y el cumplimiento de las normas), la participación del personal directivo superior, las metodologías de evaluación de riesgos de ciberseguridad, la gestión del acceso de los usuarios, la supervisión de la seguridad de la información, la gestión de la configuración, los mecanismos de recuperación en casos de desastre, la gestión de incidentes y la financiación sostenible de las TIC y la recuperación de costos. En la mayoría de las auditorías, la OSSI se ocupó de los sistemas y funciones que gestionaba la Oficina de Tecnología de la Información y las Comunicaciones o para los que desempeñaba una función de segunda línea. Al ser de carácter confidencial, esos informes no se han puesto a disposición del público.

### **La juventud, la paz y la seguridad**

44. En su evaluación temática de la agenda sobre la juventud, la paz y la seguridad (E/AC.51/2023/7), la OSSI evaluó las iniciativas desplegadas por el Departamento de Operaciones de Paz y el Departamento de Asuntos Políticos y de Consolidación de la Paz, y seleccionó varias operaciones de mantenimiento de la paz y misiones políticas especiales para incrementar la participación sustancial de los jóvenes en consonancia con la agenda sobre la juventud, la paz y la seguridad. En esa evaluación, la OSSI constató que se había avanzado en el establecimiento de mecanismos para evaluar y atender las necesidades de los jóvenes en relación con la agenda. Sin embargo, no se habían articulado estrategias claras de manera coherente para aumentar la participación de los jóvenes. La agenda había generado un aumento de las iniciativas de participación de la juventud, aunque se observaron importantes limitaciones en el seguimiento y la presentación de informes sobre las actividades y los resultados. Los mecanismos de coordinación de las Naciones Unidas se caracterizaban por la existencia de diversos acuerdos voluntarios sin funciones ni responsabilidades claras. La agenda tenía un futuro incierto debido a la escasez de recursos y a que no había una hoja de ruta para aplicarla.

## **B. Resultados destacados por entidad**

### **Departamento de Asuntos Económicos y Sociales**

45. La OSSI publicó un informe de investigación y cerró otro asunto mediante una anotación de expediente.

### **Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias**

46. La OSSI publicó un informe de auditoría (2022/058). Véase el párrafo 32 del presente informe.

### **Departamento de Comunicación Global**

47. La OSSI publicó un informe de auditoría (2023/008), dos informes de investigación y dos avisos de cierre de investigación.

### **Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión**

48. La OSSI publicó seis informes de auditoría (2022/067, 2023/002, 2023/005, 2023/008, 2023/014 y 2023/023), un informe de investigación y un aviso de cierre de investigación. Véanse los párrafos 39 a 43 y 49 del presente informe.

49. El caso núm. 0685/21 se refería a un funcionario del Departamento de Estrategias, Políticas y Conformidad de la Gestión por cometer un fraude en materia de prestaciones. En su investigación, la OSSI constató que el funcionario había obtenido la residencia permanente en su lugar de destino, pero no había informado a la Organización y había seguido reclamando el subsidio de educación y las vacaciones en el país de origen durante cuatro años, por un total de 130.954,53 dólares. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Asuntos Jurídicos y a la Oficina de Recursos Humanos con la recomendación de recuperar los sobrepagos.

### **Departamento de Apoyo Operacional**

50. La OSSI publicó siete informes de auditoría (2022/062, 2022/067, 2022/094, 2023/002, 2023/005, 2023/008 y 2023/014) y un informe de investigación. Véanse los párrafos 6, 26, 37 y 40 a 43 del presente informe.

### **Departamento de Operaciones de Paz**

51. La OSSI publicó una evaluación temática ([E/AC.51/2023/7](#)). Véase el párrafo 44 del presente informe.

### **Departamento de Asuntos Políticos y de Consolidación de la Paz**

52. La OSSI publicó una evaluación temática ([E/AC.51/2023/7](#)). Véase el párrafo 44 del presente informe.

### **Departamento de Seguridad**

53. La OSSI publicó un informe de auditoría (2022/055), siete informes de investigación y tres avisos de cierre de investigaciones. Véanse los párrafos 54 y 55 del presente informe.

54. Los casos núms. 1024/22 y 1026/22 se referían a dos funcionarios del Departamento de Seguridad que habían sido denunciados por fraude en el cobro de subsidios de educación especial. En el caso núm. 1024/22, la OSSI constató en su investigación que el funcionario había inflado las facturas de la escuela durante seis años escolares consecutivos. El funcionario dimitió durante la investigación, y la OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Asuntos Jurídicos y a la Oficina de Recursos Humanos con la recomendación de recuperar pagos por un total de 256.090,05 dólares. En el caso núm. 1026/22, la OSSI determinó en su investigación que el funcionario había alterado un formulario y una factura de la escuela para inflar las matrículas. Posteriormente se dedujo del sueldo del funcionario una suma equivalente a 3.678,64 dólares, por lo que no hubo pérdidas financieras para la Organización. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas.

55. En el caso núm. 0656/22, la OSSI determinó en su investigación que un funcionario del Departamento de Seguridad había afirmado falazmente que tenía la experiencia requerida para el puesto. El informe se comunicó a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas apropiadas.

### **Oficina de Apoyo al Desarrollo**

56. La OSSI publicó un informe de auditoría (2022/094) y un informe de evaluación ([E/AC.51/2023/2](#)). Véanse los párrafos 10 y 35 a 37 del presente informe.

### **Comisión Económica para África**

57. La OSSI publicó un informe de auditoría (2023/019), un memorando de auditoría (AT2022-710-01) y un informe de investigación. Véanse los párrafos 27 y 58 del presente informe.

58. En la auditoría del proyecto de renovación del Palacio de África (2023/019), se concluyó que se había avanzado considerablemente en culminar la licitación de las obras principales, la restauración de las vidrieras y los equipos audiovisuales de radiodifusión e ingeniería de conferencias. La CEPA había aplicado medidas para supervisar los paquetes de trabajo, contener los costos y velar por la seguridad del personal y los locales. Debía reforzar los mecanismos de gobernanza y gestionar mejor las adquisiciones y la ejecución de los contratos: a) haciendo que se informara adecuadamente sobre avances importantes del proyecto a los miembros de la Junta Consultiva; y b) reforzando la capacidad del personal de contratación de gestionar las distintas fases del proceso, lo que entrañaba establecer indicadores clave del desempeño. Véase también el párrafo 27 del presente informe.

### **Comisión Económica para Europa**

59. La OSSI publicó un informe de evaluación ([E/AC.51/2023/5](#)), un informe de investigación y dos avisos de cierre de investigación. Véase el párrafo 60 del presente informe.

60. En su evaluación de los subprogramas 4 y 6 de la Comisión Económica para Europa, a cargo de la División de Cooperación Económica y Comercio ([E/AC.51/2023/5](#)), la OSSI informó de que la División había respondido en gran medida a solicitudes concretas de los Estados miembros y que su labor de facilitación del establecimiento de normas y estándares era en gran medida eficaz y ofrecía a los Estados miembros opciones temáticas esenciales.

### **Comisión Económica y Social para Asia y el Pacífico**

61. La OSSI publicó un informe de auditoría (2023/017), un memorando de auditoría (AT2022-740-01) y un informe de evaluación ([E/AC.51/2023/6](#)). Véanse los párrafos 62 y 63 del presente informe.

62. En la auditoría del proyecto de acondicionamiento para la mitigación del riesgo sísmico y la sustitución de los activos al término de su ciclo de vida (2023/017) se puso de manifiesto que existían medidas para minimizar los desvíos y gestionar los costos asociados. Sin embargo, las actividades de construcción de las obras principales llevaban cuatro meses de retraso, en parte debido al escaso personal inicial y a problemas en la cadena de suministro. Varias iniciativas de movilización de recursos complementarios para el proyecto no habían dado especiales frutos.

63. En su evaluación del subprograma 4 de la CESPAP, a cargo de la División de Medio Ambiente y Desarrollo ([E/AC.51/2023/6](#)), la OSSI observó que la labor de la División era sumamente útil para atender las necesidades y prioridades de los Estados miembros de la región. La División había respondido satisfactoriamente a varias solicitudes de apoyo de los Estados miembros y había logrado resultados encomiables en relación con la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, el desarrollo urbano sostenible y, en cierta medida, el cambio climático. Sin embargo, la OSSI observó

deficiencias en la estrategia, la programación, el seguimiento y la asignación de recursos de la División, así como en sus actividades de creación de capacidad.

#### **Comisión Económica y Social para Asia Occidental**

64. La OSSI publicó un informe de auditoría (2022/088), un memorando de auditoría (AT2022-750-01), un informe de evaluación ([E/AC.51/2023/4](#)), siete informes de investigación y dos avisos de cierre de investigación. Véanse los párrafos 27, 34 y 65 del presente informe.

65. El caso núm. 1190/21 se refería a un alto funcionario de la CESPAA denunciado por acoso sexual. El funcionario dimitió de la Organización durante la investigación. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas.

#### **Oficina Ejecutiva del Secretario General**

66. La OSSI publicó un memorando de asesoramiento de auditoría (VG2021-520-01) sobre el fondo fiduciario para proyectos especiales del Secretario General.

#### **Corte Internacional de Justicia**

67. La OSSI publicó un memorando de asesoramiento de auditoría (VE2022-380-01) sobre la gestión de los recursos humanos, las adquisiciones y los viajes en la Corte Internacional de Justicia.

#### **Mecanismo Residual Internacional de los Tribunales Penales**

68. La OSSI publicó dos informes de auditoría (2022/032 y 2023/012). Véanse los párrafos 69 y 70 del presente informe.

69. En su auditoría de la gestión de los expedientes judiciales y las actividades de apoyo a las salas (2022/032), la OSSI llegó a la conclusión de que el Mecanismo Residual Internacional de los Tribunales Penales había aplicado prácticas armonizadas y sistemas electrónicos idénticos en las subdivisiones de Arusha (Tanzania) y La Haya (Reino de los Países Bajos). La Dependencia de Expedientes Judiciales era pequeña en ambas subdivisiones y había acuerdos adecuados de coordinación de actividades. Sin embargo, había que formalizar las orientaciones sobre las solicitudes de asistencia de las autoridades nacionales, publicar en Internet grabaciones editadas de audio y vídeo de antiguos Tribunales para abrirlas al público y resolver problemas de gestión de los expedientes judiciales del Tribunal Penal Internacional para Rwanda.

70. En su auditoría del recorte de personal (2023/012), la OSSI llegó a la conclusión de que esa política se estaba aplicando satisfactoriamente y que la Junta de Examen estaba realizando una supervisión adecuada. Sin embargo, el MRITP debía velar por que el Comité Mixto de Negociación se reuniera periódicamente según lo exigido y por que se cumplimentaran los documentos sobre el desempeño de todo el personal para garantizar la equidad y la coherencia durante el proceso de examen comparativo.

#### **Centro de Comercio Internacional**

71. La OSSI publicó un informe de investigación.

#### **Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios**

72. La OSSI publicó un informe de auditoría (2023/003), un informe de evaluación (IED-23-004), cinco informes de investigación (dos relativos a funcionarios y tres a asociados en la ejecución) y 30 avisos de cierre de investigación (3 relativos a

funcionarios y 27 a socios ejecutores). Véanse los párrafos 73 a 75 del presente informe.

73. En la auditoría de las operaciones de la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios en el Chad (2023/003), la OSSI llegó a la conclusión de que la Oficina apoyaba adecuadamente al Coordinador de Asuntos Humanitarios y al equipo humanitario en el país en los ámbitos de la promoción, la protección y la rendición de cuentas. Sin embargo, no se estaba ayudando a las organizaciones no gubernamentales locales a reforzar sus capacidades internas y a desempeñar un papel activo en el equipo humanitario en el país. Debido a la elevada tasa de vacantes, la Oficina no pudo apoyar al grupo de trabajo sobre asistencia en efectivo como copresidente. Además, no se habían aplicado las recomendaciones del Departamento de Seguridad sobre la seguridad de la Oficina, lo que ponía en peligro la seguridad del personal.

74. En su evaluación del subprograma 2 de la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios (coordinación de la acción y la respuesta humanitarias, IED-23-004), la OSSI observó que las operaciones de la Oficina en los países añadían un valor extraordinario al prestar apoyo a los Coordinadores de Asuntos Humanitarios y a los equipos humanitarios en los países. Además, aunque había muchos retos, las oficinas en los países contribuían a satisfacer las necesidades humanitarias de las poblaciones afectadas y contribuían a reforzar la coordinación de las respuestas humanitarias, y los fondos mancomunados para países concretos subsanaban deficiencias en las respuestas y eran un mecanismo esencial para promover iniciativas de adaptación local. Habida cuenta de la rápida evolución del panorama humanitario, del amplio mandato de la Oficina y de la limitación de los recursos, era posible aprender de la experiencia en los siguientes ámbitos: la gestión de la complejidad de la ejecución del mandato; la consolidación de una visión común entre las entidades asociadas; y el establecimiento de prioridades específicas para cada país en un contexto de recursos limitados.

75. El caso núm. 0038/22 se refería a un funcionario de la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios denunciado por participar en actividades externas no autorizadas. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas y el funcionario fue separado del servicio por conducta indebida.

#### **Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Derechos Humanos**

76. La OSSI publicó un informe de auditoría (2022/057), un memorando de auditoría (AE2022-330-01), tres informes de investigación y un aviso de cierre de investigación. Véanse los párrafos 77 a 79 del presente informe.

77. En la auditoría de la Oficina Regional del ACNUDH para el Pacífico (2022/057), se constató que la Oficina colaboraba con el equipo de las Naciones Unidas en el país de la región en la ejecución de su programa de trabajo. Para reforzar la planificación estratégica y el seguimiento del desempeño, el ACNUDH debía jerarquizar los recursos que se asignaban a las prioridades nacionales y temáticas en los documentos de planificación, definir claramente los objetivos de las estrategias de inclusión del cambio climático y la discapacidad, y velar por que en los informes de situación se abordaran todas las actividades y productos previstos.

78. El caso núm. 0081/22 se refería a un funcionario del ACNUDH denunciado por participar en actividades externas no autorizadas. En su investigación, la OSSI constató que el funcionario había fundado una empresa privada y trabajado para ella durante su jornada laboral en las Naciones Unidas durante dos años y había utilizado

recursos de la Organización para ese trabajo. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas.

79. El caso núm. 0357/21 se refería a una denuncia de irregularidades en las adquisiciones del ACNUDH. En su investigación, la OSSI constató que un funcionario empleado en el ACNUDH con un contrato del PNUD había aprobado un proyecto de construcción y efectuado pagos por valor de 86.000 dólares a un proveedor sin que mediara contrato u orden de compra aprobados. El informe se hizo llegar al PNUD para que tomara las medidas oportunas.

#### **Oficina de Tecnología de la Información y las Comunicaciones**

80. La OSSI publicó un aviso de cierre de investigación y un informe de asesoramiento sobre investigaciones. Véase también el párrafo 43 del presente informe.

#### **Oficina de Servicios de Supervisión Interna**

81. La OSSI publicó dos informes de investigación, tres avisos de cierre de investigación y un informe de asesoramiento sobre investigaciones. Véanse los párrafos 82 y 83 del presente informe.

82. En su investigación del caso núm. 0302/22, la OSSI constató que uno de sus funcionarios había obtenido acceso sin la debida autorización a datos confidenciales de Umoja, la plataforma de finanzas y recursos humanos de las Naciones Unidas, y los había difundido. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas.

83. El caso núm. 0251/22 se refería a un funcionario de la OSSI denunciado por revelar información confidencial sin autorización, lo que podía poner en tela de juicio su independencia y objetividad. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas.

#### **Oficina de Asuntos Jurídicos**

84. La OSSI publicó un informe de investigación y un aviso de cierre de investigación a la Oficina de Asuntos Jurídicos.

#### **Banco de Tecnología para los Países Menos Adelantados**

85. La OSSI publicó un informe de auditoría (2022/033). Véase el párrafo 38 del presente informe.

#### **Convención de las Naciones Unidas de Lucha contra la Desertificación en los Países Afectados por Sequía Grave o Desertificación, en Particular en África**

86. La OSSI publicó un informe de investigación y un informe de asesoramiento sobre investigaciones.

#### **Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo**

87. La OSSI publicó un informe de investigación.

#### **Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente**

88. La OSSI publicó dos informes de auditoría (2022/056 y 2022/084), un memorando de auditoría (AA2022-220-04), dos informes de investigación, cuatro avisos de cierre de investigación y un informe de asesoramiento sobre investigaciones. Véanse los párrafos 27 y 89 a 91 del presente informe.



89. En la auditoría del PNUMA como secretaria del Plan de Acción para el Mediterráneo del Convenio de Barcelona (2022/056), la OSSI observó que las actividades de los componentes del Plan de Acción para el Mediterráneo se incorporaban y ajustaban a los objetivos y protocolos del Convenio y que todos los ámbitos temáticos se vinculaban a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Había mecanismos adecuados para supervisar la aplicación de las decisiones en el plano nacional y las actividades de los centros de actividades regionales. Sin embargo, era necesario reforzar la presentación de informes sobre la aplicación de las decisiones temáticas, abordar los retrasos en el desembolso de anticipos a los centros de actividades y reforzar el seguimiento del desempeño y la presentación de informes.

90. En la auditoría de la División de Ecosistemas del PNUMA (2022/084) se puso de manifiesto que en algunos proyectos se estaban obteniendo los frutos previstos. Sin embargo, el PNUMA debía reforzar la planificación y el seguimiento de los proyectos, así como resolver los retrasos en las adquisiciones y en el desembolso de fondos a los asociados en la ejecución, para que los proyectos se ejecutaran en plazo.

91. El caso núm. 1025/22 se refería a un funcionario del PNUMA denunciado por fraude en el cobro del subsidio de educación especial. En su investigación, la OSSI constató que el funcionario y un empleado de la escuela en cuestión se habían confabulado para falsificar facturas con que justificar reclamaciones correspondientes a dos cursos escolares consecutivos, lo que dio lugar a un sobrepago de 11.600 dólares al funcionario. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Asuntos Jurídicos y a la Oficina de Recursos Humanos con la recomendación de recuperar los pagos indebidos.

### **Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático**

92. La OSSI publicó un informe de investigación.

### **Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos**

93. La OSSI publicó un memorando de auditoría (AA2022-250-04), un informe de investigación y un aviso de cierre de investigación. Véase el párrafo 94 del presente informe.

94. El caso núm. 0677/22 se refería a un funcionario del Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos denunciado por haber presentado una carta de certificación falsificada a un banco. La investigación de la OSSI determinó que el funcionario había alterado la fecha de finalización del contrato para obtener la aprobación de un préstamo personal. Durante la investigación, el funcionario se separó de la Organización. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas y a la Oficina de Asuntos Jurídicos, que podía remitirlas a las fuerzas del orden del país.

### **Oficina de las Naciones Unidas para la Reducción del Riesgo de Desastres**

95. La OSSI publicó un aviso de cierre de investigación.

### **Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados**

96. La OSSI publicó 14 informes de auditoría (2022/031, 2022/039, 2022/040, 2022/042, 2022/051, 2022/061, 2022/066, 2022/068, 2022/075, 2022/076, 2022/077, 2022/080, 2022/082 y 2022/083) y cuatro informes consultivos de auditoría (VR2021-160-01, VR2021-160-02, VR2021-160-03 y VR2022-160-01). Véanse los párrafos 97 a 103 del presente informe.

97. En las auditorías de las operaciones del ACNUR en los países se puso de manifiesto que la escasez de recursos y las restricciones a la circulación a causa de la pandemia de COVID-19 habían repercutido negativamente en la prestación de servicios y habían hecho que aumentaran los riesgos para la salud y la protección de las personas afectadas. Seguía siendo necesario: a) mejorar la planificación estratégica para satisfacer las crecientes necesidades con mayor eficiencia y eficacia; b) disponer de datos precisos sobre el desempeño y las personas de interés para orientar la planificación, el seguimiento y la presentación de informes sobre los programas y la toma de decisiones; c) prestar servicios eficaces en función de los costos en programas básicos y mejorar las oportunidades y el acceso a los programas de medios de subsistencia; y d) reforzar los controles sobre la gestión de las adquisiciones delegadas en los asociados.

98. En la auditoría de la oficina multipaís de Sudáfrica (2022/031) se puso de manifiesto que la creación y el funcionamiento de la oficina se habían visto afectados por la escasa orientación de la sede del ACNUR, las limitaciones de recursos y las dificultades para contratar personal durante la pandemia de COVID-19. Había que revisar la estructura institucional y reforzar la planificación estratégica y la concepción de programas para prestar servicios oportunos y costoeficaces a las personas de que se ocupa el ACNUR.

99. En la auditoría de las operaciones de emergencia en Malí (2022/051) se puso de manifiesto que la eficacia de la respuesta en casos de emergencia se había visto limitada por la limitación de los recursos y del acceso a los beneficiarios a causa de la inseguridad, las infraestructuras deficientes y las restricciones ocasionadas por la pandemia de COVID-19. La respuesta también se había visto afectada por una preparación inadecuada para situaciones de emergencia y por el escaso apoyo de la Oficina Regional para África Occidental y Central. En consecuencia, la mayoría de las personas de interés para el ACNUR no habían recibido asistencia oportuna tras los desplazamientos.

100. En su auditoría de los acuerdos de servicios de computación en la nube (2022/042), la OSSI constató que la migración a la nube había mejorado la continuidad de las operaciones, la visibilidad y la escalabilidad de las aplicaciones. Sin embargo, el ACNUR debía subsanar las deficiencias del actual marco de servicios en la nube, mejorar el registro de solicitudes de servicios en la nube y los procesos de gestión del cambio, y establecer un plan de obtención de beneficios. También era necesario establecer un marco de seguridad en la nube con arreglo a las mejores prácticas.

101. En su auditoría de las operaciones del ACNUR en la República Bolivariana de Venezuela (2022/068), la OSSI señaló la necesidad de fortalecer el entorno de control definiendo procedimientos y reforzando el seguimiento de la recepción y distribución de artículos no alimentarios por los asociados y la rendición de cuentas al respecto.

102. En su auditoría de las adquisiciones realizadas por asociados con fondos del ACNUR (2022/082), la OSSI llegó a la conclusión de que las normas relativas a las adquisiciones realizadas por los asociados estaban bien concebidas, aunque al no haber controles sistemáticos se habían perdido posibilidades de optimizar el valor de las adquisiciones. Por ejemplo, la falta de una planificación adecuada había hecho que se gastaran 7,5 millones de dólares en el alquiler de vehículos, cuando habría sido más económico comprarlos. Además, la OSSI detectó señales de alerta de fraude respecto de cinco asociados en cuatro países, que habían celebrado contratos por un total de 2,7 millones de dólares.

103. En el examen de las adquisiciones para el ACNUR en Zambia (2022/083) se puso de manifiesto que en las actividades de adquisición no se respetaban los plazos y no siempre se obtenía la mejor relación calidad-precio, y que la gestión de riesgos aún no estaba plenamente integrada en la toma de decisiones de la administración.

### **Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas**

104. La OSSI publicó cinco informes de auditoría (2022/036, 2022/060, 2022/069, 2023/007 y 2023/021), ocho informes de investigación, seis avisos de cierre y tres informes de asesoramiento sobre investigaciones. Véanse los párrafos 105 a 109 del presente informe.

105. En la auditoría de los módulos de autoservicio para afiliados y para empleadores del Sistema Integrado de Administración de Pensiones (2023/007), la OSSI determinó que la Administración de las Pensiones debía mejorar la eficacia de los módulos documentando su evaluación del estado futuro deseado de los módulos, reforzando los mecanismos de comprobación de identidad y autenticación de los afiliados y beneficiarios, y mejorando los controles de acceso de los usuarios y la gestión del servicio de atención a las solicitudes de los clientes.

106. En su auditoría de la prestación de cónyuge supérstite (2023/021), la OSSI llegó a la conclusión de que la Administración de las Pensiones debía reforzar los mecanismos de seguimiento para mejorar los plazos de tramitación de dicha prestación. La OSSI determinó que era necesario ampliar la red existente a fin de facilitar la obtención de los documentos requeridos para solicitar la prestación de cónyuge supérstite en caso de muerte en servicio y agilizar la tramitación de los casos que llevaran mucho tiempo pendientes. También debían reforzarse los procedimientos de rescisión de contratos actualizando la información de contacto de emergencia de los supérstites en el Sistema Integrado de Administración de Pensiones para evitar sobrepagos.

107. En su auditoría de la gestión de las adquisiciones y los contratos en la Oficina de Gestión de las Inversiones de la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas (2022/036), la OSSI determinó que era necesario reducir al mínimo las solicitudes de exención de la obligación de convocar una licitación pública y revisar la definición y la interpretación actuales de los costos de transacción de los servicios de inversión. También había deficiencias en la gestión de los contratos en los ámbitos de la evaluación del desempeño de los proveedores, la evaluación de las necesidades y la puntualidad de los procesos de renovación o prórroga.

108. En su auditoría de la gestión de las adquisiciones y los contratos en la Administración de las Pensiones de la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas (2022/069), la OSSI determinó que era necesario revisar las estructuras, los procesos y las relaciones jerárquicas para racionalizar la función de gestión de las adquisiciones y los contratos. En la mayoría de los contratos muestreados por la OSSI no se había realizado una evaluación del desempeño de los proveedores o no se habían utilizado indicadores clave del desempeño. Además, se habían producido retrasos en la consolidación del espacio de oficinas para lograr el posible ahorro mensual de 125.108 dólares previsto en el contrato de arrendamiento de los locales de oficinas.

109. Durante el período que abarca el informe, la OSSI investigó múltiples denuncias contra 15 funcionarios y 1 consultor de la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas por posibles conductas prohibidas, divulgación no autorizada de información confidencial, falta de cooperación con investigaciones autorizadas, negligencia o insubordinación.

**Oficina de Lucha contra el Terrorismo**

110. La OSSI publicó un informe de auditoría (2023/004) y dos avisos de cierre de investigación. Véanse los párrafos 33 y 111 del presente informe.

111. En la auditoría (2023/004) se constató que se habían examinado a fondo las propuestas de proyectos para asegurarse de que las que se aprobaran estuvieran en perfecta consonancia con la estrategia de lucha contra el terrorismo de las Naciones Unidas. No obstante, hacía falta un plan de acción para movilizar recursos con los que poner en práctica la estrategia de movilización de recursos para el período 2022-2025 a fin de obtener una financiación más sostenible y previsible.

**Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito**

112. La OSSI publicó dos informes de auditoría (2022/045 y 2023/013), siete informes de investigación, un aviso de cierre de investigación y un informe de asesoramiento sobre investigaciones. Véanse los párrafos 27 y 113 a 117 del presente informe.

113. En la auditoría de la Oficina Regional de la UNODC para África Meridional (2022/045) se constató que esta debía reforzar su capacidad de recaudación de fondos y su marco de gestión basada en los resultados. La Oficina también debía subsanar deficiencias en el control de las adquisiciones, la contratación de consultores y las aplicaciones de tecnología de la información, y averiguar de qué datos se disponía sobre los indicadores pertinentes de los Objetivos de Desarrollo Sostenible a fin de contribuir a configurar las intervenciones y actividades.

114. En la auditoría de la Oficina Regional de la UNODC para Asia Central (2023/013) se puso de manifiesto que la Oficina estaba integrando los derechos humanos, el género y la discapacidad en su programa de trabajo. No obstante, debía elaborarse un plan de acción para subsanar carencias de datos sobre los indicadores de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y reforzar el seguimiento del desempeño, la gestión de proyectos, las adquisiciones y la tecnología de las comunicaciones.

115. El caso núm. 0478/22 se refería a una denuncia sobre un funcionario de la UNODC que había sido contratado con una identidad falsa. En su investigación, la OSSI constató que el funcionario había asumido un nombre y una nacionalidad falsos después de haber sido acusado de delitos penales de tráfico de drogas y había falseado su formulario de antecedentes personales y presentado documentos adulterados en su contratación inicial y nombramientos posteriores en entidades de las Naciones Unidas. El funcionario dimitió durante la investigación y el informe correspondiente se hizo llegar a la Oficina de Recursos Humanos y a la Oficina de Asuntos Jurídicos para que adoptaran las medidas oportunas.

116. El caso núm. 0781/22 se refería a la incoación de una investigación sobre una solicitud de protección contra represalias presentada por un funcionario de la UNODC. El funcionario había presentado anteriormente denuncias de acoso sexual por las que se habían impuesto sanciones disciplinarias a dos funcionarios, uno de los cuales había apelado. La presunta represalia consistía en los posibles comentarios difamatorios realizados durante el proceso de apelación. En su investigación de la solicitud de protección contra represalias, la OSSI no pudo probar que se hubieran hecho comentarios difamatorios. Ahora bien, la Oficina también llegó a la conclusión de que la forma en que la organización había manejado el asunto, incluso durante el proceso de apelación, había llevado a que el denunciante se viera perjudicado por realizar actividades protegidas.

117. El caso núm. 1132/22 se refería a un funcionario de la UNODC denunciado por no haber revelado en su solicitud de empleo que había sido investigado por la OSSI. En su investigación, la OSSI constató que el funcionario también había falseado su formulario de antecedentes personales al no hacer constar su investigación anterior, cuando se había presentado a otras 52 vacantes. La OSSI hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas.

#### **Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra**

118. La OSSI publicó un memorando de auditoría (AE2022-310-01) y un informe de investigación. Véase el párrafo 119 del presente informe.

119. El caso núm. 1212/21 se refería a un funcionario de la Oficina de las Naciones Unidas en Ginebra que había tenido un comportamiento indeseado: invitar a citas y enviar mensajes de texto fuera de lugar a cinco miembros de los Voluntarios de las Naciones Unidas que asistían a una conferencia internacional. En su investigación, la OSSI corroboró las denuncias e hizo llegar sus conclusiones a la Oficina de Recursos Humanos para que adoptara las medidas oportunas.

#### **Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi**

120. La OSSI publicó un informe de auditoría (2022/089), un memorando de auditoría (AA2022-210-01) y dos avisos de cierre de investigación. Véanse los párrafos 27 y 121 del presente informe.

121. En su auditoría del proyecto de sustitución de los bloques A a J (2022/089), la OSSI llegó a la conclusión de que, si bien la reconversión del actual edificio de publicaciones y la construcción de un edificio anexo estaban casi terminadas, había que reforzar la gobernanza del proyecto asegurándose de que el comité de interesados se reuniera periódicamente. La Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi también debía instalar equipo de seguridad en el edificio anexo y documentar oportunamente las evaluaciones del desempeño de los contratistas.

#### **Universidad de las Naciones Unidas**

122. La OSSI publicó un informe de auditoría (2022/054). Véase el párrafo 31 del presente informe.

#### **Oficina de las Naciones Unidas en Viena**

123. La OSSI publicó un memorando de auditoría (AE2022-320-01).

#### **Informes de investigación, avisos de cierre e informes de asesoramiento sobre otras organizaciones de las Naciones Unidas**

124. La OSSI publicó:

- a) Un informe de investigación para la Organización de Aviación Civil Internacional;
- b) Un informe de investigación y un memorando de finalización para el PNUD;
- c) Un aviso de cierre de investigación para la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos;
- d) Siete informes de investigación, 10 avisos de cierre de investigación y dos informes de asesoramiento sobre investigaciones para la Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres;

e) Un informe de investigación y un aviso de cierre de investigación para el Programa Mundial de Alimentos.

125. El 7 de diciembre de 2021, la OSSI y la Organización Mundial de la Salud suscribieron un memorando de entendimiento para la prestación de servicios de investigación de denuncias de explotación y abusos sexuales en las que estuvieren implicados funcionarios de la Organización Mundial de la Salud desplegados en la República Democrática del Congo durante la respuesta al décimo brote de ébola. Al final del período que abarca el informe, se habían publicado 11 informes de investigación y siete avisos de cierre de investigación.

## **VII. Requisitos obligatorios de presentación de informes**

### **A. Actividades de construcción**

126. En aplicación de las resoluciones de la Asamblea General [71/272 A](#), [74/263 X](#) y [75/253 X](#), la OSSI sigue supervisando la renovación del Palacio de África en las instalaciones de la CEPA en Addis Abeba y el proyecto de acondicionamiento para la mitigación del riesgo sísmico y la sustitución de los activos al término de su ciclo de vida en las instalaciones de la CESPAP en Bangkok. En los párrafos 58 y 62 del presente informe se trata de las constataciones principales.

### **B. Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas**

127. En aplicación de las resoluciones pertinentes, como las resoluciones de la Asamblea General [59/270](#) y [59/271](#), la OSSI siguió encargándose de la supervisión interna de todo el proceso de tramitación de reclamaciones de la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas. Al hacer un último pago el 13 de enero de 2022, la Comisión terminó de abonar los 52.400 millones de dólares correspondientes a las indemnizaciones concedidas. En su resolución [2621 \(2022\)](#), de febrero de 2022, el Consejo de Seguridad decidió poner fin al mandato de la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas. De conformidad con la resolución, la Comisión culminó el proceso de liquidación y se disolvió el 31 de diciembre de 2022.

128. En la auditoría final de la Comisión de Indemnización de las Naciones Unidas (2022/046), la OSSI llegó a la conclusión de que existían disposiciones adecuadas para contabilizar los recursos depositados en el Fondo de Indemnización y para tramitar los pagos de las reclamaciones. Las actividades de liquidación se habían planificado y ejecutado correctamente y se habían asignado los créditos presupuestarios necesarios para los gastos posteriores al cierre. También se habían adoptado las disposiciones necesarias para la gestión de los archivos y las actividades residuales tras el cierre.

### **C. Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas**

129. En consonancia con las resoluciones pertinentes, como las resoluciones de la Asamblea General [48/218 B](#), [74/263 A](#) y [75/246](#), la OSSI sigue siendo el único órgano de supervisión interna de la secretaría de la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas y de sus inversiones. En los párrafos 104 a 109 del presente informe se analizan resultados recientes.

**D. Adquisiciones**

130. En consonancia con las resoluciones pertinentes, como las resoluciones de la Asamblea General [73/275](#), [74/256](#) y [75/247](#), la OSSI sigue haciendo más hincapié en vigilar las actividades de adquisiciones. En los párrafos 7, 25 a 28, 58, 67, 79, 90, 97, 102, 103, 107, 108, 113 y 114 del presente informe se analizan resultados recientes.

---