



Asamblea General

Distr. general
25 de febrero de 2014
Español
Original: inglés

Sexagésimo octavo período de sesiones

Temas 142 y 147 del programa

Informe sobre las actividades de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

Aspectos administrativos y presupuestarios de la
financiación de las operaciones de las Naciones
Unidas para el mantenimiento de la paz

Actividades de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna sobre las operaciones de paz para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013

Informe de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

Resumen

Este informe se presenta de conformidad con las resoluciones [48/218](#) B de la Asamblea General (párr. 5 e)), [54/244](#) (párrs. 4 y 5), [59/272](#) (párrs. 1 a 3) y [64/263](#) (párr. 1). Abarca las actividades de supervisión realizadas por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna respecto de las operaciones de mantenimiento de la paz en el período de 12 meses comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013.

En 2013 la Oficina de Servicios de Supervisión Interna emitió 209 informes de supervisión relacionados con las operaciones de paz. Los informes contenían 545 recomendaciones, 65 de las cuales se consideraron fundamentales para la Organización. El informe de la Oficina sobre las actividades de supervisión no relacionadas con las operaciones de mantenimiento de la paz realizadas en el período comprendido entre el 1 de julio de 2012 y el 30 de junio de 2013 figuran en el documento [A/68/337](#) (Part I) y Add.1.



Índice

	<i>Página</i>
Prefacio	3
I. Introducción	4
II. Panorama general	4
A. División de Auditoría Interna	4
B. División de Investigaciones	7
C. División de Inspección y Evaluación	11
D. Dotación de personal	12
E. Impedimentos a la labor de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna	12
III. Resultados de la labor de supervisión	13
A. Auditoría interna y actividades de investigación por departamento o misión	13
B. Actividades de evaluación	35

Prefacio

Me complace presentar a la Asamblea General el informe sobre las actividades de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) en las operaciones de mantenimiento de la paz en el período de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 2013.

Este año 2013 ha sido difícil para la OSSI y para las operaciones de paz. La OSSI se encuentra actualmente en plena reestructuración de las operaciones de la División de Investigaciones en las misiones de mantenimiento de la paz, según lo aprobado por la Asamblea General a finales de junio de 2013 en el contexto del presupuesto de 2013-2014. Aunque la dotación de personal, así como los ajustes para la reestructuración han sido complicados, la OSSI espera completar la transición dentro del año del presupuesto.

Además, la OSSI ha implementado el proyecto piloto aprobado por la Asamblea General para que los informes de auditoría interna estén disponibles al público en el sitio web de la OSSI. Esto ha sido un avance positivo en cuanto a la transparencia y no ha tenido ninguna consecuencia imprevista o negativa hasta la fecha.

La OSSI espera con interés revisar sus resultados con los Estados Miembros, y expresa su gratitud al Secretario General y al personal directivo superior por su constante apoyo y colaboración.

También agradezco la dedicación y responsabilidad de los funcionarios de la OSSI por el trabajo realizado, en circunstancias a menudo muy difíciles, para mejorar las operaciones, la rendición de cuentas y la eficacia de las organizaciones a las que prestan servicios.

(Firmado) Carman L. **Lapointe**
Secretaría General Adjunta de Servicios de Supervisión Interna

I. Introducción

1. Durante el período a que se refiere el informe, comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) emitió 209 informes de supervisión relacionados con las operaciones de paz.

2. Esta parte del informe trata exclusivamente de la supervisión de las operaciones de paz de las Naciones Unidas, que incluyen el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz, el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno, las misiones de mantenimiento de la paz bajo la autoridad de esos Departamentos y las misiones políticas especiales y de consolidación de la paz que dirigen el Departamento de Asuntos Políticos y el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz, con el apoyo del Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno y el Departamento de Gestión. El informe de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna sobre las actividades de supervisión de las operaciones no relacionadas con el mantenimiento de la paz realizadas en el período comprendido entre el 1 de julio de 2012 y el 30 de junio de 2013 figuran en el documento [A/68/337](#) (Part I) y Add.1. En el sitio web de la OSSI se puede encontrar una lista de todos los informes sobre las operaciones de paz emitidos durante el período (http://www.un.org/Depts/oios/pages/rep_and_pub.html).

II. Panorama general

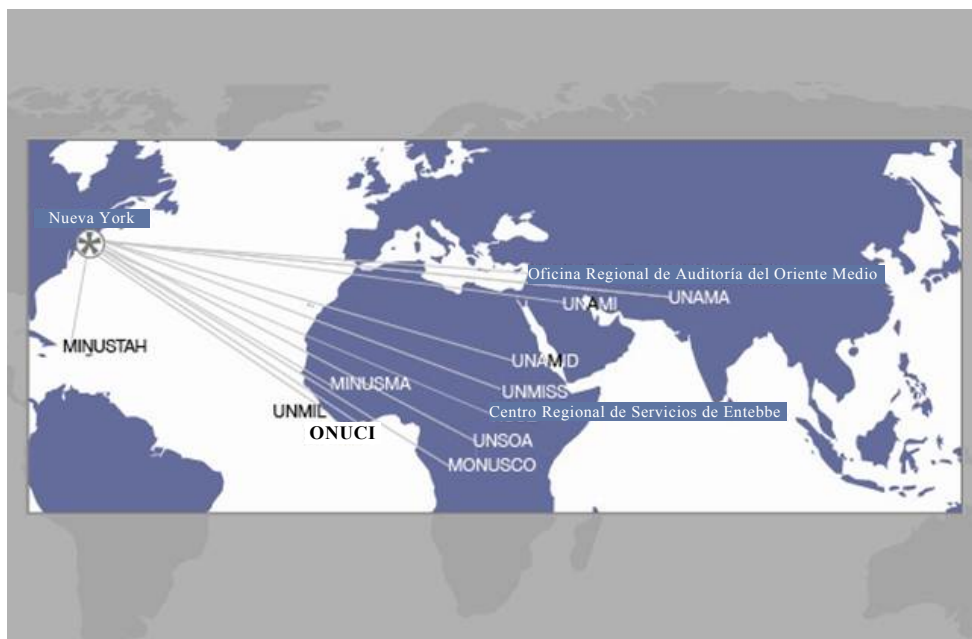
A. División de Auditoría Interna

3. El Servicio de Auditoría de las Operaciones de Mantenimiento de la Paz de la División de Auditoría Interna realiza sus actividades en Nueva York y en las oficinas de auditores residentes establecidas en 11 misiones, una oficina y el Centro Regional de Servicios de Entebbe (Uganda) (véase el gráfico I), a saber, la Misión de Estabilización de las Naciones Unidas en la República Democrática del Congo (MONUSCO), la Misión de las Naciones Unidas en Liberia (UNMIL), la Operación de las Naciones Unidas en Côte d'Ivoire (ONUCI), la Misión de Estabilización de las Naciones Unidas en Haití (MINUSTAH), la Misión de las Naciones Unidas en Sudán del Sur (UNMISS), la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas para el Iraq (UNAMI), la Misión de Asistencia de las Naciones Unidas en el Afganistán (UNAMA), la Operación Híbrida de la Unión Africana y las Naciones Unidas en Darfur (UNAMID), la Misión Integrada de las Naciones Unidas en Timor-Leste (UNMIT)¹, la Oficina de las Naciones Unidas de Apoyo a la Misión de la Unión Africana en Somalia (UNSOA), la Misión Multidimensional Integrada de Estabilización de las Naciones Unidas en Malí (MINUSMA)², y la Oficina del Oriente Medio, que se ocupa de la Fuerza Provisional de las Naciones Unidas en el Líbano (FPNUL), la Oficina del Coordinador Especial de las Naciones Unidas para el Proceso del Paz en el Oriente Medio (UNSCO), la Fuerza de las Naciones Unidas para el Mantenimiento de la paz en Chipre (UNFICYP), la Fuerza de las Naciones Unidas de Observación de la Separación (FNUOS) y el Organismo de las Naciones Unidas para la Vigilancia de la Tregua (ONUVT).

¹ Los auditores residentes desocuparon la UNMIT en abril de 2013.

² Los puestos de la MINUSMA se aprobaron en diciembre de 2013.

Gráfico I

Oficinas de la División de Auditoría Interna de la OSSI

4. En Nueva York, el Servicio de Auditoría de las Operaciones de Mantenimiento de la Paz supervisa y presta apoyo administrativo y técnico a las oficinas de auditores residentes y realiza las auditorías del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz, el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno, el Departamento de Asuntos Políticos y las misiones de mantenimiento de la paz y misiones políticas especiales más pequeñas en las que no hay auditores residentes. El Servicio recibe asistencia de especialistas de la Sección de Funciones Especiales y la Sección de Auditoría de Tecnología de la Información. Los conocimientos especializados de esos funcionarios complementan la labor de los auditores residentes y aseguran la coherencia y profundidad en aspectos comunes a todas las auditorías. Durante el período sobre el que se informa, la División emitió 67 informes relacionados con las operaciones de paz.

Supervisión más eficaz de las recomendaciones

5. La OSSI supervisa de cerca la aplicación de todas las recomendaciones pendientes, de manera periódica. El seguimiento se realiza trimestralmente en el caso de las recomendaciones críticas y anualmente en el caso de las importantes. Los resultados del seguimiento se incluyen en los informes trimestrales sobre las actividades de la OSSI, que se presentan a los administradores superiores y se recogen en las adiciones de la parte I de los informes anuales de la OSSI que se publican durante la parte principal del período de sesiones de la Asamblea General. En 2013 la División de Auditoría Interna formuló 498 recomendaciones, a saber, 65 críticas y 433 importantes, relacionadas con las operaciones de paz. En el cuadro 1 se ofrece un desglose de las recomendaciones de auditoría críticas e importantes formuladas a cada departamento o misión en 2013.

Cuadro 1
Número de recomendaciones de auditoría relacionadas con las
operaciones de paz emitidas en 2013

<i>Cliente</i>	<i>Recomendaciones</i>		<i>Total</i>
	<i>Crítica</i>	<i>Importante</i>	
Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno	4	42	46
Departamento de Gestión		8	8
Departamento de Asuntos Políticos		1	1
Oficina Integrada de las Naciones Unidas para la Consolidación de la Paz en la República Centroafricana		12	12
MINUSTAH	6	38	44
MONUSCO	4	31	35
UNAMA		15	15
UNAMI	2	15	17
UNAMID	8	35	43
FNUOS		3	3
UNFICYP	1	3	4
FPNUL	5	19	24
Oficina Integrada de las Naciones Unidas para la Consolidación de la Paz en Guinea-Bissau		14	14
Fuerza Provisional de Seguridad de las Naciones Unidas para Abyei	2	11	13
UNMIL	4	33	37
Misión de las Naciones Unidas en Sudán del Sur	16	45	61
UNMIT		5	5
Oficina Regional de las Naciones Unidas para África Central		5	5
ONUCI	7	39	46
Oficina de Apoyo a la Consolidación de la Paz		4	4
OCENU		2	2
Oficina del Coordinador Especial de las Naciones Unidas para el Líbano		8	8
UNSOA	2	34	36
ONUVT	4	11	15
Total	65	433	498

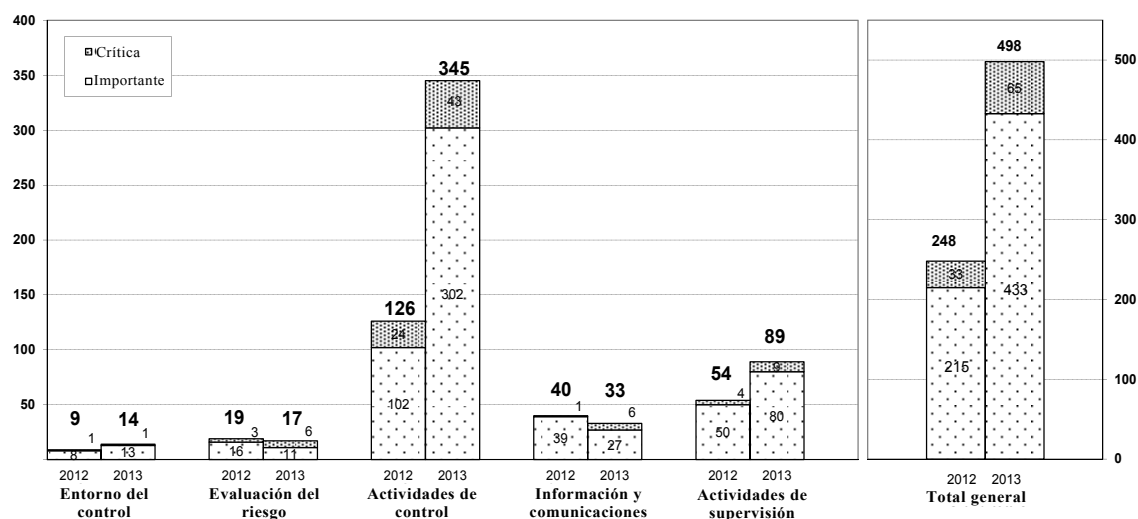
Clasificación de las recomendaciones por componente de control interno

6. Durante el período de que se informa, las recomendaciones de auditoría se clasificaron según los cinco componentes integrados del control interno: entorno del control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicaciones, y actividades de supervisión. El gráfico II muestra la distribución de las recomendaciones críticas e importantes para cada componente del control en 2013 comparada con 2012. En el gráfico se indica que 339 de las recomendaciones de 2013, es decir el 79%, estuvieron relacionadas con actividades de control, que

son las medidas establecidas mediante políticas y procedimientos para asegurar que se lleven a cabo las directrices de la administración dirigidas a mitigar riesgos.

Gráfico II

Clasificación de las recomendaciones de auditoría por componentes de control interno



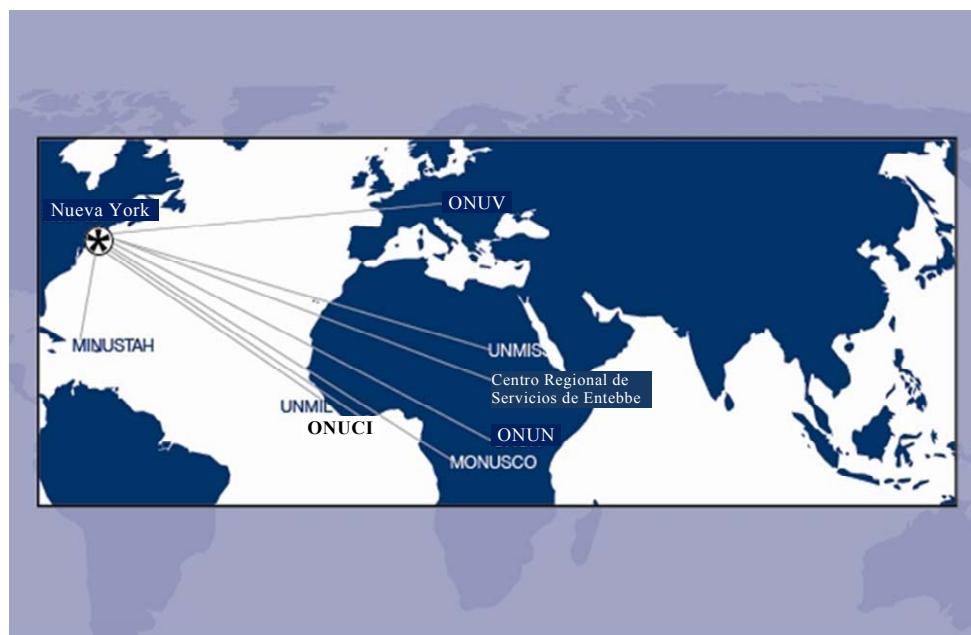
Auditorías temáticas

7. La División de Auditoría Interna recurrió en mayor medida a las auditorías temáticas para determinar las fortalezas y debilidades sistémicas de las operaciones de paz. Las auditorías temáticas han puesto de relieve la necesidad de revisar las políticas y modificar los procedimientos y han facilitado el intercambio de conocimientos.

B. División de Investigaciones

8. La División de Investigaciones, que tiene su sede en Nueva York, también realiza sus trabajos en dos Oficinas (en Nairobi y Viena), el Centro Regional de Servicios de Entebbe (Uganda) y las oficinas de investigadores residentes en cinco misiones de mantenimiento de la paz: MONUSCO, UNMIL, MINUSTAH, ONUCI y UNMISS (véase el gráfico III). Las investigaciones en otras misiones son realizadas por investigadores de otros lugares, entre ellos la Sede.

Gráfico III
Oficinas de la División de Investigaciones de la OSSI



Proceso de investigación

9. El Comité de Admisión de Casos recurre a un enfoque analítico de la posible auditoría para determinar el curso de acción apropiado con respecto a los asuntos que se le han remitido. En el examen por el Comité de la información recibida hay que evaluar el alcance inicial de las posibles investigaciones, la normativa jurídica aplicable, la admisibilidad, la jurisdicción, los requisitos en cuanto a capacidad especializada de investigación y la necesidad de obtener aclaraciones. El Comité puede decidir, respecto de un asunto que se le remita, que: a) sea investigado por la OSSI; b) quede registrado con fines de información; c) sea remitido a otra entidad competente para que se pronuncie al respecto; d) quede en suspenso hasta que se reciban aclaraciones; o e) sea objeto de una nueva evaluación.

10. Los resultados de las investigaciones se clasifican en ocho categorías: adquisiciones, gestión, inventario/activos, personal, finanzas, programas, acoso sexual, y explotación y abusos sexuales. Si bien los asuntos que la OSSI investiga directamente con mayor frecuencia corresponden a las categorías de adquisiciones, finanzas y explotación y abusos sexuales, en todas las categorías pueden surgir asuntos relacionados con las operaciones de mantenimiento de la paz. Los asuntos de menor importancia en materia de gestión, inventario/activos y personal se remiten a una oficina más competente para la adopción de decisiones y únicamente los asuntos que pueden tener importantes repercusiones financieras u operacionales son investigados por la OSSI. Los asuntos relacionados con las irregularidades en las adquisiciones siguen siendo prioritarios debido a los posibles riesgos financieros que entrañan y a sus efectos para la integridad de los sistemas institucionales.

11. Cuando concluyen las investigaciones, la División publica un informe de uno de los tres tipos siguientes: informe “de investigación”, cuando los asuntos denunciados quedan corroborados con las investigaciones llevadas a cabo por la OSSI; informe “relativo a un contingente”, en el que se presentan al gobierno de un país que aporta contingentes, por conducto del Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno, las pruebas obtenidas que involucran a los efectivos de ese país; o informe “de caso cerrado”, cuando la investigación de la OSSI no permite corroborar las denuncias formuladas.

12. En 2013 la División de Investigaciones publicó 139 informes, a saber, 88 informes de caso cerrado, 23 informes relativos a un contingente y 28 informes de investigación. Al 31 de diciembre de 2013, la División de Investigaciones estaba investigando 105 casos (véase el cuadro 2).

Cuadro 2

Número de casos relacionados con operaciones de paz

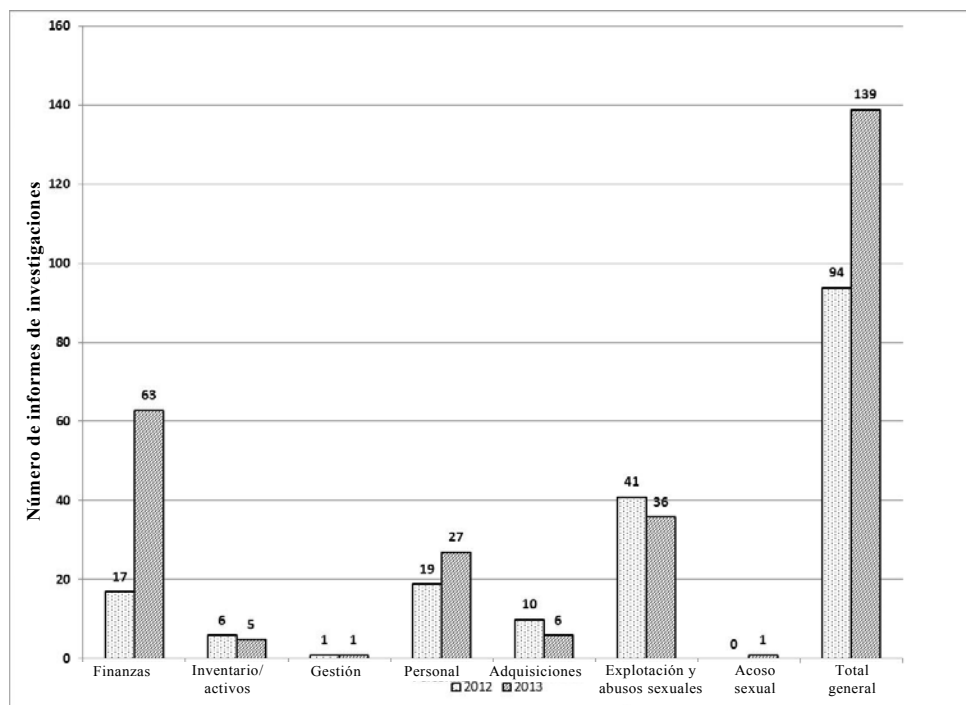
<i>Año</i>	<i>Investigaciones</i>				
	<i>Iniciadas al comienzo del año</i>	<i>Ajustes^a</i>	<i>Iniciadas durante el año</i>	<i>Concluidas durante el año</i>	<i>Iniciadas al final del año</i>
2012	148	—	69	95	122
2013	122	50	72	139	105

^a El ajuste se debe a una reclasificación de los casos relacionados con seguros médicos de las actividades no relacionadas con las operaciones de mantenimiento de la paz a las actividades relacionadas con estas.

13. La explotación y los abusos sexuales siguen suscitando gran preocupación. Se emitieron 36 informes sobre investigaciones de explotación y abusos sexuales, de los cuales 15 presentaron pruebas suficientes de falta de conducta, incluidos 13 referidos a denuncias de abuso de menores o actos sexuales no consentidos. Ocho de esos casos involucraban a personal uniformado y 7 a civiles. En el gráfico IV figura un desglose de los informes de investigación emitidos.

Gráfico IV

Informes de investigación relacionados operaciones de paz durante 2012 y 2013, por categoría^a

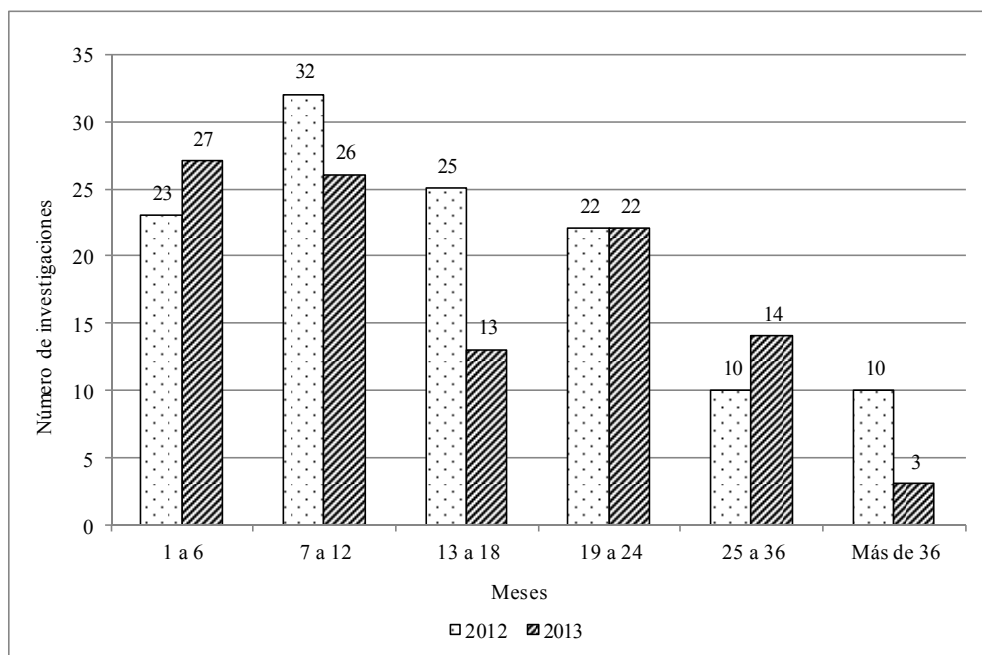


^a El aumento en la categoría de finanzas, de 17 en 2012 a 63 en 2013, se atribuye a que hubo un gran número de casos de fraude en los servicios médicos.

14. Al 31 de diciembre de 2013 había 52 investigaciones sobre operaciones de paz pendientes durante 12 meses o más, lo que representa una disminución respecto de las 67 que había al 31 de diciembre de 2012. En el gráfico V figura un desglose de las investigaciones sobre operaciones de paz pendientes al 31 de diciembre de 2012 y 2013.

Gráfico V

Duración de las investigaciones sobre operaciones de paz pendientes al 31 de diciembre de 2012 y 2013



C. División de Inspección y Evaluación

15. En 2013, la División de Inspección y Evaluación comenzó un análisis exhaustivo de la planificación del trabajo basado en los riesgos y presentó resultados preliminares al Comité Asesor de Auditoría Independiente y también lo compartió con el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno. En el análisis se determinó que había 53 temas específicos de las operaciones de mantenimiento de la paz que se podían evaluar, entre ellos temas comunes a todas, otros referidos a misiones concretas de mantenimiento de la paz y a subprogramas de los dos Departamentos de la Sede.

16. La División también estableció un marco de cooperación con la División de Políticas, Evaluación y Capacitación del Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz para mejorar la calidad y utilidad de las evaluaciones de las operaciones de mantenimiento de la paz. Ambas Divisiones se reúnen oficialmente cada trimestre y mantienen contactos de manera informal durante todo el año para tratar la planificación del trabajo, la metodología y esferas sustantivas de interés. De esta forma ha mejorado la atención de la División de Inspección y Evaluación en los intereses de los clientes y la calidad de sus comunicaciones con el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno.

17. En 2013, la División de Inspección y Evaluación emitió tres informes. El primero fue un examen de la presentación de informes sobre la protección de los civiles por las misiones de mantenimiento de la paz de las Naciones Unidas

(A/67/795) y el segundo, una evaluación de la forma en que la flexibilidad y adaptabilidad en las operaciones de la FPNUL han afectado sus resultados (IED-13-001). Los informes contenían seis recomendaciones importantes. El tercer informe era una metaevaluación de las evaluaciones relativas a las operaciones de mantenimiento de la paz de las Naciones Unidas.

D. Dotación de personal

18. Se hizo lo posible para reducir las tasas de vacantes en toda la OSSI. Al 31 de diciembre de 2013, la tasa de vacantes para investigaciones relacionadas con el mantenimiento de la paz era del 18%, la misma que se registraba al 31 de diciembre de 2012 (véase el cuadro 3). La Oficina continuó mejorando su estrategia de contratación y aumentó su utilización de las listas de candidatos para la selección de personal. La OSSI espera reducir la tasa de vacantes de la División de Investigaciones cuando concluya la reestructuración.

Cuadro 3

Tasas de puestos vacantes en la OSSI: 2012-2013

	Al 31 de diciembre de 2012		Al 31 de diciembre de 2013	
	<i>Puestos vacantes</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Puestos vacantes</i>	<i>Porcentaje</i>
División de Investigaciones	11	20	17	30
División de Auditoría Interna	16	18	10	12
División de Inspección y Evaluación	0	0	0	0
Oficina Ejecutiva	0	0	0	0
Total	27	18	27	18

E. Impedimentos a la labor de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna

19. En 2013 no hubo limitación indebida del alcance de la labor de la OSSI que obstaculizara esa labor o menoscabara la independencia de la Oficina.

III. Resultados de la labor de supervisión

A. Auditoría interna y actividades de investigación por departamento o misión³

Auditorías temáticas

Preparación para la implantación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público

20. La OSSI realizó estas auditorías en el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno, la MINUSTAH, la MONUSCO, la UNAMA, la UNAMI, la UNAMID, la UNFICYP, la FPNUL, la UNMIL, la UNSOA, la UNMISS, la ONUCI, la ONUVT, el OCENU, el Centro Regional de Servicios de Entebbe y el Centro Mundial de Servicios de las Naciones Unidas en Brindisi (Italia).

21. El Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno y las operaciones sobre el terreno hicieron grandes avances en establecer los saldos de apertura conforme a las IPSAS con respecto a planta, propiedades, equipo e inventario. Sin embargo, debido en parte a que el Departamento se demoró en emitir las directrices, los registros iniciales de propiedad inmobiliaria preparados por las operaciones sobre el terreno omitieron y clasificaron indebidamente algunos activos. Además, las operaciones sobre el terreno no hicieron lo siguiente: a) asignar recursos suficientes para realizar una verificación física completa de los bienes y el inventario; b) conciliar las diferencias entre los resultados del recuento físico y los registros en el sistema de gestión de inventario (Galileo); c) asegurar que el paso a pérdidas y ganancias y la disposición de bienes se realizaran en el momento oportuno. Por consiguiente, existía el riesgo de que los datos no se hubieran reflejado debidamente para asegurar que los saldos de apertura conforme a las IPSAS fueran confiables, completos y precisos. De acuerdo con las recomendaciones de la OSSI, el Departamento emitió las directrices e instrucciones restantes, y 13 de las 15 operaciones sobre el terreno que se auditaron asignaron recursos suficientes para verificar físicamente las propiedades inmobiliarias y el inventario y depurar los datos en Galileo.

22. Las pruebas de inventario realizadas por la OSSI apuntaron a lo siguiente: a) un gran número de artículos no se podían localizar porque los movimientos se habían registrado incorrectamente o no se habían actualizado en Galileo; b) las condiciones de almacenamiento y los métodos de apilado de existencias eran deficientes; y c) los controles de la gestión de inventarios eran inadecuados, incluida la falta de separación de las tareas entre los que protegen el inventario y los encargados de verificarlo físicamente. La administración aceptó las recomendaciones de la OSSI para mejorar la gestión del inventario y brindar capacitación al personal responsable. Siete operaciones sobre el terreno aplicaron las recomendaciones de la OSSI y las operaciones restantes estaban tomando las medidas correctivas necesarias.

³ Esta sección incluye algunos resultados de informes de auditoría interna y de investigación publicados durante el período de que se informa.

Gestión del equipo de propiedad de los contingentes en las misiones de mantenimiento de la paz

23. La OSSI realizó estas auditorías en el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz, el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno, la FPNUL, la MINUSTAH, la MONUSCO, la ONUCI, la UNAMID, la UNMIL, la UNMISS y la UNSOA.

24. Había directivas y procedimientos para guiar al personal en la gestión del equipo de propiedad de los contingentes. Sin embargo, el Manual y las Directrices correspondientes no abarcaban con suficiente detalle esferas tales como las funciones y responsabilidades de los contingentes y las misiones en cuanto a la disposición del equipo de propiedad de los contingentes. La OSSI recomendó que el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno propusiera a los Estados miembros del Grupo de Trabajo sobre el Equipo de Propiedad de los Contingentes aclarar las directrices en mayor detalle. El Departamento aceptó esta recomendación y la estaba implementando.

25. Al llevar a cabo las inspecciones, no todas las misiones sobre el terreno estaban cumpliendo las Directrices del Equipo de Propiedad de los Contingentes y sus correspondientes procedimientos operativos estándar. Por ejemplo: a) la MONUSCO no comenzó a realizar inspecciones sobre la disponibilidad operacional hasta enero de 2012, a pesar de que había un plan de acción preparado para realizar las inspecciones atrasadas necesarias para el 30 de junio de 2013, b) la UNMIL no hizo ni documentó sistemáticamente cada semestre las inspecciones sobre la disponibilidad operacional y no siempre presentó los informes de verificación a la Sede en el plazo exigido de 45 días, y c) la UNSOA empleó a un contratista para realizar las inspecciones del equipo de propiedad de los contingentes, pero no verificó en todo momento si se asignaba al personal calificado para llevar a cabo las inspecciones o mantener los registros a tal efecto. La OSSI recomendó que se tomaran medidas para asegurar el cumplimiento del Manual y las Directrices sobre el equipo de propiedad de los contingentes cuando se llevaran a cabo las inspecciones. La MONUSCO, la UNMIL y la UNSOA aplicaron las recomendaciones de la OSSI y las misiones restantes estaban tomando medidas correctivas.

Adjudicación, administración y gestión de los contratos de raciones

26. La OSSI llevó a cabo estas auditorías en el Departamento de Gestión, el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno, la MONUSCO, la ONUCI, la UNAMID, la UNMIL, la UNMISS y la UNSOA. Las raciones se adquirían mediante un proceso de licitación y los contratos se administraban con arreglo al Manual de Adquisiciones. El Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno también prestaba a las operaciones sobre el terreno apoyo normativo y orientación técnica para asegurar la consistencia y las mejores prácticas en la gestión de raciones. Sin embargo, las Directrices para la Gestión de Raciones del Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno, emitidas en 2004, estaban desfasadas, eran inadecuadas y en ocasiones poco claras. Por ejemplo, algunas misiones continuaban realizando inspecciones previas al envío en los almacenes de los contratistas, lo cual ya no era necesario en las misiones en las que los contratistas asumían el riesgo de pérdidas y daños durante el transporte a los

lugares de destino de los contingentes. El Departamento aceptó la recomendación de la OSSI y está actualizando las Directrices sobre la Gestión de Raciones.

27. Los contingentes no estaban gestionando adecuadamente las raciones. Además, los controles en la recepción e inspección de las raciones tenían que mejorar en lo siguiente: a) algunos emplazamientos de distribución no tenían balanzas para pesar las raciones; b) los alimentos perecederos y las raciones secas se transportaban en temperaturas inadecuadas, lo que causaba su deterioro; y c) no se inspeccionaban las condiciones de higiene de los vehículos de distribución. Una misión no llevó a cabo las inspecciones trimestrales requeridas de los almacenes de los contratistas lo que dio lugar al incumplimiento de las normas de salud y seguridad exigidas. La OSSI recomendó que las misiones tomaran medidas, como brindar capacitación adicional, para asegurar que los contingentes se responsabilizaran adecuadamente de las raciones recibidas. La MONUSCO y la UNAMID aplicaron las recomendaciones de la OSSI y las misiones restantes estaban tomando las medidas correctivas necesarias.

Actividades de recepción e inspección

28. La OSSI realizó estas auditorías en la FPNUL, la MINUSTAH, la MONUSCO, la ONUCI, la UNAMA, la UNAMI, la UNAMID, la UNMIL, la UNMISS y la UNSOA. La mayoría de las misiones no mantenían registros completos y adecuados para el seguimiento de los envíos entrantes, y el proceso de recepción e inspección no siempre se completaba en los plazos fijados. Si bien la mayor parte de las misiones había aplicado en general procedimientos apropiados para informar acerca de las discrepancias detectadas en las inspecciones, era necesario asegurar que estas se resolvían de manera oportuna. Las deficiencias arriba descritas crearon un riesgo serio de que los saldos de inventario pudieran ser incorrectos, y de que los responsables de la gestión de las misiones no estuvieran en condiciones de solucionar adecuadamente los retrasos en el proceso de recepción e inspección. La OSSI recomendó que se reforzaran los procedimientos del proceso de recepción e inspección. Cinco misiones aplicaron las recomendaciones de la OSSI y cinco estaban adoptando las medidas correctivas necesarias.

Cuentas por cobrar y por pagar

29. La OSSI realizó estas auditorías en la FPNUL, la MINUSTAH, la ONUCI, la UNAMA, la UNMIL, la UNAMID y la UNSOA. Las misiones sobre el terreno habían hecho avances en la aplicación de las instrucciones para el cierre de los ejercicios financieros que emitió el Departamento de Gestión como preparación para adoptar las IPSAS. A excepción de la ONUCI las cuentas por cobrar y por pagar se registraron y respaldaron en general adecuadamente. No obstante, debido a los controles insuficientes y unos mecanismos de seguimiento inapropiados, las misiones tenían cuentas por cobrar sin resolver desde hacía mucho tiempo. Asimismo, la MINUSTAH, la ONUCI, la UNAMA, la UNAMID y la UNMIL necesitaban tomar medidas para liquidar las cuentas por pagar pendientes desde hacía mucho tiempo debido sobre todo a la falta de información de contacto y de datos bancarios exactos de los beneficiarios. Las misiones aceptaron las recomendaciones de la OSSI y estaban aplicándolas.

Gestión del combustible

30. La OSSI realizó estas auditorías en la FPNUL, la MINUSTAH, la MONUSCO, la ONUCI y la UNISFA. Las misiones bien establecidas habían aplicado de forma satisfactoria los procedimientos para regular las actividades de gestión del combustible. Sin embargo, las misiones necesitaban mejorar los controles para vigilar las cantidades de combustible que se suministraban para los equipos de propiedad de los contingentes y de las Naciones Unidas. Asimismo, tras la implantación de los contratos llave en mano para obtener y gestionar el combustible, había que revisar los niveles de combustible de propiedad de los contingentes y el equipo de almacenamiento de las misiones. Los controles de la UNISFA necesitaban mejorar considerablemente, dada la supervisión insuficiente de las operaciones relacionadas con el combustible. Dos misiones aplicaron las recomendaciones de la OSSI y tres estaban adoptando medidas correctivas para subsanar las deficiencias detectadas.

Adquisiciones

31. La OSSI realizó estas auditorías en la ONUCI, el ONUVT, la MINUSTAH, la MONUSCO, la UNAMID, la UNAMA, la UNMISS y la Oficina Regional de Adquisiciones de Entebbe (Uganda). Las actividades de adquisición no siempre se llevaron a cabo según el Manual de Adquisiciones de las Naciones Unidas. En particular se abusó de la delegación de competencias en materia de adquisiciones, el proceso de inscripción de proveedores fue en general deficiente, no se dio a los proveedores tiempo suficiente para responder a los pedidos, y el análisis comparativo de las ofertas de los proveedores necesitaba mejorar. Los controles de la gestión de las actividades de adquisición en la MINUSTAH y en el ONUVT necesitaban mejorar considerablemente. Estas deficiencias en los controles se debieron principalmente a la falta de aptitudes y experiencia del personal encargado de las adquisiciones y a la formación inadecuada de otros miembros del personal de las misiones implicados en el proceso de adquisiciones. Las misiones están subsanando las deficiencias en los controles.

Departamento de Asuntos Políticos**Actividades de auditoría interna**

32. La OSSI emitió una recomendación de auditoría y un informe de auditoría dirigidos al Departamento de Asuntos Políticos:

- *Quality of reporting to donors on extrabudgetary funds in the United Nations Secretariat (2013/076)* (Calidad de la información a los donantes acerca de los fondos extrapresupuestarios en la Secretaría de las Naciones Unidas)

Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno**Actividades de auditoría interna**

33. La OSSI emitió 46 recomendaciones de auditoría y 9 informes de auditoría dirigidos al Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno:

- *IPSAS preparedness: property, plant and equipment and inventory opening balances in the Department of Field Support (2013/058)* (Preparación para la

aplicación de las IPSAS: saldos de apertura de propiedades, planta y equipo y del inventario en el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno)

- *IPSAS preparedness in the Regional Service Centre in Entebbe (2013/089)* (Preparación para la aplicación de las IPSAS en el Centro Regional de Servicios de Entebbe (Uganda))
- *Waste management in field missions (2013/50)* (Gestión de desechos en las misiones sobre el terreno)
- *Procurement, administration and management of rations contracts (2013/056)* (Adjudicación, administración y gestión de los contratos de raciones)
- *Contingent-owned equipment (2013/030)* (Equipo de propiedad de los contingentes)
- *IPSAS preparedness in the United Nations Logistics Base at Brindisi, Italy (2013/092)* (Preparación para la aplicación de las IPSAS en la Base Logística de las Naciones Unidas en Brindisi (Italia))
- *Receiving and inspection in peacekeeping missions (2013/09)* (Recepción e inspección en las misiones de mantenimiento de la paz)
- *Information and communications technology infrastructure supporting the implementation of IPSAS and Umoja (2013/019)* (Infraestructura de tecnología de la información y las comunicaciones en apoyo de la aplicación de las IPSAS y Umoja)
- *Audit of support functions in the Regional Service Centre in Entebbe (2013/074)* (Auditoría de las funciones de apoyo en el Centro Regional de Servicios de Entebbe (Uganda))

Recomendaciones críticas

34. *Audit of the information and communications technology infrastructure supporting the implementation of IPSAS and Umoja (2013/019)*. (Auditoría de la infraestructura de tecnología de la información y las comunicaciones en apoyo de la aplicación de las IPSAS y Umoja). El plan de recuperación en casos de desastre del Centro Mundial de Servicios de las Naciones Unidas (Brindisi y Valencia (España)) no estaba terminado. Se había evaluado el estado de preparación de ambos lugares para la recuperación en caso de desastre; no obstante, el plan no incluía todos los sistemas de procesamiento y almacenamiento de datos que contribuyen a implantar las IPSAS y Umoja. Por tanto, había un riesgo serio de que los datos críticos no estuvieran inmediatamente disponibles lo cual podría retrasar la aplicación de las IPSAS y Umoja. El Centro Mundial de Servicios tomó medidas para completar y poner a prueba los planes de recuperación en casos de desastre de todos los sistemas de apoyo a la aplicación de las IPSAS y Umoja.

35. Si bien la Oficina de Tecnología de la Información y las Comunicaciones había terminado de instalar la infraestructura de delimitación de zonas de seguridad en los centros de datos institucionales de Valencia y Brindisi, las infraestructuras de producción y gestión de Umoja estaban definidas aunque no totalmente implementadas. Si bien había divergencia de opiniones entre la Oficina y el Departamento acerca del diseño de la arquitectura de la red para el entorno de

alojamiento de infraestructuras, el planteamiento del problema al Comité Directivo de Umoja no describió de forma adecuada los pros y los contras de las alternativas. La OSSI recomendó que la Oficina de Tecnología de la Información y las Comunicaciones, en coordinación con el Departamento y la Oficina de Umoja, garantizara una decisión oportuna acerca del diseño de la arquitectura de la red para el entorno de alojamiento de Umoja, fundamentando lo siguiente: a) los riesgos y el impacto potenciales de las opciones de la infraestructura de redes; y b) las funciones y responsabilidades en la gestión de la infraestructura y los servicios de alojamiento. La Oficina de Tecnología de la Información y las Comunicaciones, el Departamento y la Oficina de Umoja aceptaron la recomendación y tomaron medidas para abordar este asunto de forma satisfactoria.

Departamento de Gestión

Actividades de auditoría interna

36. La OSSI emitió 8 recomendaciones de auditoría y 1 informe de auditoría dirigidos al Departamento de Gestión:

- *Activities of the Regional Procurement Office in Entebbe (2013/07)* (Actividades de la Oficina Regional de Adquisiciones de Entebbe (Uganda))

Oficina Integrada de las Naciones Unidas para la Consolidación de la Paz en la República Centroafricana (BINUCA)

Actividades de auditoría interna

37. La OSSI emitió 12 recomendaciones de auditoría y 1 informe dirigidos a la BINUCA:

- *United Nations Integrated Peacebuilding Office in the Central African Republic (2013/15)* (Oficina Integrada de las Naciones Unidas para la Consolidación de la Paz en la República Centroafricana)

Actividades de investigación

38. La OSSI emitió un informe de investigación dirigido a la BINUCA:

- *Investigation report on extortion by a staff member (0409/11)* (Informe de investigación sobre la extorsión cometida por un funcionario)

Misión de Estabilización de las Naciones Unidas en Haití (MINUSTAH)

Actividades de auditoría interna

39. La OSSI emitió 44 recomendaciones de auditoría y 6 informes de auditoría dirigidos a la MINUSTAH:

- *IPSAS preparedness: property, plant and equipment and inventory opening balances (2013/058)* (Preparación para la aplicación de las IPSAS: saldos de apertura de las propiedades, planta y equipo y del inventario)
- *Local procurement of goods and services (2013/081)* (Adquisiciones a nivel local de bienes y servicios)
- *Fuel management (2013/031)* (Gestión del combustible)

- *Receiving and inspection (2013/109)* (Recepción e inspección)
- *Accounts receivable and payable (2013/131)* (Cuentas por cobrar y por pagar)
- *Corrections activities (2013/143)* (Actividades relacionadas con el sistema penitenciario)

Recomendaciones críticas

40. *Auditoría de las adquisiciones a nivel local (2013/081)*. No hubo un control adecuado en la MINUSTAH de la documentación recibida de los proveedores. Por ejemplo, se perdió la propuesta financiera que presentó el único candidato a prestar servicios de comedores y se traspapeló otra propuesta para el suministro de carteles. Todo esto retrasó el proceso de adquisiciones. La OSSI recomendó que la MINUSTAH pusiera en marcha procedimientos para asegurar que las ofertas o propuestas de los proveedores se guardaran en lugar seguro y se registraran tal y como se establecía en el Manual de Adquisiciones de las Naciones Unidas. La MINUSTAH aceptó la recomendación y actualizó sus procedimientos operativos estándar.

41. En la misma auditoría, la OSSI concluyó que la frecuente rotación del personal de la Sección de Adquisiciones de la MINUSTAH afectaba a su capacidad de actuar de forma efectiva. Por consiguiente, se cometieron numerosos errores en el proceso de adquisiciones, que retrasaron la adquisición de bienes y servicios. La OSSI recomendó a la MINUSTAH reforzar la capacidad de la Sección de Adquisiciones cubriendo las vacantes e impartiendo más capacitación y orientación al personal competente. En el momento de la auditoría, había 3 puestos vacantes de los 20 autorizados. La MINUSTAH aceptó la recomendación y señaló que un puesto se había cubierto y para otro estaba abierto un proceso de contratación.

Actividades de investigación

42. La OSSI emitió 4 informes relativos a los contingentes y 2 informes de investigación relacionados con la MINUSTAH:

- *Investigation report on possible misuse of United Nations funds by a former staff member (0148/08)* (Informe de investigación sobre un posible uso indebido de fondos de las Naciones Unidas por un exfuncionario)
- *Investigation report on sexual exploitation and abuse, failing to report arrest and providing false information by a staff member (0589/11)* (Informe de investigación sobre los actos de explotación y abuso sexuales, omisión de la notificación de arresto y presentación de información falsa cometidos por un funcionario)
- *Contingent report on physical abuse by peacekeepers (0637/11)* (Informe relativo a un contingente sobre los malos tratos físicos cometidos por el personal de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on sexual exploitation and abuse and other misconduct by peacekeepers (0371/11)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de explotación y abuso sexuales y otras faltas de conducta cometidos por el personal de mantenimiento de la paz)

- *Contingent report on sexual exploitation and abuse of a minor by a peacekeeper (0283/11)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de explotación y abuso sexuales de un menor cometidos por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on sexual exploitation and abuse of a minor by peacekeepers (0282/11)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de explotación y abuso sexuales de un menor cometidos por el personal mantenimiento de la paz)

Además, la OSSI emitió cuatro informes de caso cerrado en relación con faltas de conducta no probadas (0202/11, 0519/12, 0292/13, 0291/13).

43. *Casos 0291/13 y 0292/13.* En la MINUSTAH, se informó de que un funcionario había agredido sexualmente a tres personas, entre ellas un menor de edad. En la investigación no se encontraron pruebas que confirmaran ninguna de las denuncias, por lo que se emitió un informe de caso cerrado.

Misión de Estabilización de las Naciones Unidas en la República Democrática del Congo (MONUSCO)

Actividades de auditoría interna

44. La OSSI emitió 35 recomendaciones de auditoría y 6 informes de auditoría dirigidos a la MONUSCO:

- *United Nations police operations (2013/103)* (Operaciones de la Policía de las Naciones Unidas)
- *IPSAS preparedness: property, plant and equipment and inventory opening balances in MONUSCO (2013/058)* (Preparación para la aplicación de las IPSAS: saldos de apertura de las propiedades, planta y equipo y del inventario de la MONUSCO)
- *Local procurement of goods and services (2013/104)* (Adquisiciones a nivel local de bienes y servicios)
- *Fuel management (2013/037)* (Gestión del combustible)
- *Receiving and inspection (2013/109)* (Recepción e inspección)
- *Disposal of assets and Local Property Survey Board activities (2013/125)* (Enajenación de activos y actividades de la Junta Local de Fiscalización de Bienes)

Actividades de investigación

45. La OSSI emitió 14 informes relativos a un contingente y 9 informes de investigación relacionados con la MONUSCO:

- *Investigation report on sexual abuse of a minor by an employee of a United Nations contractor at the former United Nations Organization Mission in the Democratic Republic of the Congo (MONUC) (0603/11)* (Informe de investigación sobre los actos de abuso sexual de un menor cometidos por un empleado de un contratista de las Naciones Unidas en lo que fue la Misión de las Naciones Unidas en la República Democrática del Congo (MONUC))

- *Investigation report on abduction and sexual abuse of a minor by a staff member at the former MONUC (0435/08)* (Informe de investigación sobre el secuestro y el abuso de un menor por parte de un funcionario de lo que fue la MONUC)
- *Investigation report on abduction and sexual abuse of a minor by a United Nations Volunteer at the former MONUC (0589/09)* (Informe de investigación sobre el secuestro y el abuso sexual de un menor por parte de un Voluntario de las Naciones Unidas en lo que fue la MONUC)
- *Investigation report on misuse of a “movement of personnel” document by a staff member at the former MONUC (0523/11)* (Informe de investigación sobre el uso indebido del documento de movimiento de personal por parte de un funcionario de lo que fue la MONUC)
- *Investigation report on sexual abuse of a minor by a staff member of a United Nations vendor (0422/12)* (Informe de investigación sobre el abuso sexual de un menor por parte del empleado de un proveedor de las Naciones Unidas)
- *Investigation report on sexual exploitation and abuse by a staff member of a United Nations vendor (0227/11)* (Informe de investigación sobre los actos de explotación y abuso sexuales de un menor cometidos por el empleado de un proveedor de las Naciones Unidas)
- *Investigation report on sexual abuse of a minor by a staff member (0485/11)* (Informe de investigación sobre el abuso sexual de un menor por parte de un funcionario)
- *Investigation report on unauthorized release of confidential documents by a staff member (0363/11)* (Informe de investigación sobre la divulgación no autorizada de documentos confidenciales por parte de un funcionario)
- *Investigation report on unauthorized outside activity by a staff member (0309/11)* (Informe de investigación sobre actividades externas no autorizadas llevadas a cabo por un funcionario)
- *Contingent report on fraud by a peacekeeper (0010/13)* (Informe relativo a un contingente sobre el fraude cometido por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on fraud by peacekeepers (0294/11)* (Informe relativo a un contingente sobre el fraude cometido por el personal de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on fuel fraud by peacekeepers (0243/12)* (Informe relativo a un contingente sobre el fraude relacionado con el combustible cometido por el personal de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on ivory possession by a peacekeeper (0357/12)* (Informe relativo a un contingente sobre la posesión de marfil por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on misconduct by a peacekeeper (0438/12)* (Informe relativo a un contingente sobre faltas de conducta de un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)

- *Contingent report on misconduct by peacekeepers (0035/13)* (Informe relativo a un contingente sobre faltas de conducta del personal de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on possession and trafficking of ivory by peacekeepers (0054/12)* (Informe relativo a un contingente sobre la posesión y el tráfico de marfil por parte del personal de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on sexual abuse by a peacekeeper (0357/11)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de abuso sexual cometidos por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on sexual abuse by a peacekeeper (0001/12)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de abuso sexual cometidos por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on sexual abuse by peacekeepers (0023/13)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de abuso sexual cometidos por el personal de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on sexual exploitation and abuse by a peacekeeper (0079/11)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de explotación y abuso sexuales cometidos por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on sexual exploitation by a peacekeeper (0063/11)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de la explotación sexual cometidos por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on sexual exploitation by peacekeepers (0313/12)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de explotación sexual cometidos por el personal de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on the assault by peacekeepers (0460/11)* (Informe relativo a un contingente sobre los abusos cometidos por el personal de mantenimiento de la paz)

Además, la OSSI publicó 12 informes de caso cerrado en relación con faltas de conducta no probadas (0061/09, 0119/08, 0397/12, 0520/10, 0521/10, 0092/13, 0351/11, 0166/12, 0323/12, 0474/10, 0336/11, 0192/13).

Misión de Asistencia de las Naciones Unidas en el Afganistán (UNAMA)

Actividades de auditoría interna

46. La OSSI emitió 15 recomendaciones de auditoría y 5 informes de auditoría dirigidos a la UNAMA:

- *Human rights programme (2013/129)* (Programa de derechos humanos)
- *Receiving and inspection (2013/109)* (Recepción e inspección)
- *Local procurement of goods and services (2013/132)* (Adquisiciones a nivel local de bienes y servicios)
- *Accounts receivable and payable (2013/141)* (Cuentas por cobrar y por pagar)
- *Medical facilities (2013/114)* (Instalaciones médicas)

Actividades de investigación

47. La OSSI emitió dos informes de caso cerrado por falta de pruebas en relación con faltas de conducta cometidas en la UNAMA (0272/12, 0151/11).

Misión de Asistencia de las Naciones Unidas para el Iraq (UNAMI)

Actividades de auditoría interna

48. La OSSI emitió 17 recomendaciones de auditoría y cuatro informes de auditoría dirigidos a la UNAMI:

- *IPSAS preparedness: property, plant and equipment and inventory opening balances (2013/058)* (Preparación para la aplicación de las IPSAS: saldos de apertura de propiedades, planta y equipo y del inventario)
- *Medical and staff counselling services (2013/135)* (Servicio médico y de asesoramiento al personal)
- *Comprehensive audit of air travel activities and related practices (2013/09)* (Auditoría general de las actividades relacionadas con los viajes por vía aérea y las prácticas conexas)
- *Receiving and inspection (2013/09)* (Recepción e inspección)

Actividades de investigación

49. La OSSI emitió un informe de investigación dirigido a la UNAMI:

- *Investigation report on acquisition of a forged passport by a staff member at UNAMI (0399/11)* (Informe de investigación sobre la adquisición de un pasaporte falsificado por parte de un funcionario)

Operación Híbrida de la Unión Africana y las Naciones Unidas en Darfur (UNAMID)

Actividades de auditoría interna

50. La OSSI emitió 43 recomendaciones de auditoría y 7 informes de auditoría dirigidos a la UNAMID:

- *Local procurement of goods and services (2013/080)* (Adquisiciones a nivel local de bienes y servicios)
- *Safety and security (2013/055)* (Seguridad)
- *Receiving and inspection (2013/109)* (Recepción e inspección)
- *Civil affairs (2013/111)* (Asuntos civiles)
- *Regional headquarters (2013/112)* (Cuarteles generales regionales)
- *Movement control (2013/100)* (Control de movimientos)
- *Accounts receivable and payable (2013/116)* (Cuentas por cobrar y por pagar)

Actividades de investigación

51. La OSSI emitió un informe final de caso cerrado por falta de pruebas en relación con faltas de conducta cometidas en la UNAMID (0551/10).

Fuerza de las Naciones Unidas de Observación de la Separación (FNUOS)

Actividades de auditoría interna

52. La OSSI emitió 3 recomendaciones de auditoría y 1 informe de auditoría dirigidos a la FNUOS:

- *Evacuation and other related allowances (2013/094)* (Subsidios de evacuación y otras prestaciones relacionadas)

Actividades de investigación

53. La OSSI emitió un informe relativo a un contingente dirigido a la FNUOS:

- *Contingent report on assault and disorderly behaviour by a peacekeeper (0307/12)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de agresión y escándalo público cometidos por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)

Fuerza de las Naciones Unidas para el Mantenimiento de la Paz en Chipre (UNFICYP)

Actividades de auditoría interna

54. La OSSI emitió 3 recomendaciones de auditoría y 1 informe de auditoría dirigidos a la UNFICYP:

- *IPSAS preparedness: property, plant and equipment and inventory opening balances (2013/058)* (Preparación para la aplicación de las IPSAS: saldos de apertura de propiedades, planta y equipo y del inventario)

Actividades de investigación

55. La OSSI emitió tres informes de caso cerrado por falta de pruebas en relación con faltas de conducta cometidas en la UNFICYP (0491/11, 0373/13, 0279/12).

Fuerza Provisional de las Naciones Unidas en el Líbano (FPNUL)

Actividades de auditoría interna

56. La OSSI emitió 24 recomendaciones de auditoría y 6 informes de auditoría dirigidos a la FPNUL:

- *Human resources management (2013/005)* (Gestión de recursos humanos)
- *IPSAS preparedness: property, plant and equipment and inventory opening balances (2013/058)* (Preparación para la aplicación de las IPSAS: saldos de apertura de propiedades, planta y equipo y del inventario)
- *Receiving and inspection function (2013/109)* (Funciones de recepción y de inspección)
- *Fuel management (2013/077)* (Gestión del combustible)
- *Aviation operations (2013/144)* (Operaciones de aviación)

- *Accounts receivable and payable (2013/115)* (Cuentas por cobrar y por pagar)

Recomendaciones críticas

57. *Audit of human resources management (2013/05)* (Auditoría de la gestión de los recursos humanos). Debido a una falta de directrices adecuadas, la FPNUL no verificó las referencias para comprobar la experiencia laboral de los candidatos seleccionados en 14 procesos de contratación y ascenso examinados. Además, tres de estos procesos no se llevaron a cabo de manera competitiva y transparente. La OSSI recomendó que la Oficina de Gestión de Recursos Humanos recordara a los funcionarios de la FPNUL de su obligación de ejercer debidamente la autoridad que se había delegado en ellos. La Oficina aceptó y aplicó la recomendación.

58. En la misma auditoría, la OSSI detectó que la FPNUL, al hacer la clasificación de puestos en toda la misión y tras consultar al Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno, pagó ajustes especiales por lugar de destino a 94 miembros del personal nacional por valor de 707.000 dólares. Tales pagos iban en contra de lo establecido en la instrucción administrativa sobre la materia; ni los funcionarios de la FPNUL ni los del Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno estaban facultados para hacer una excepción a lo dispuesto en la instrucción administrativa, y el Subsecretario General de Gestión de Recursos Humanos tampoco lo había aprobado excepcionalmente. La Oficina de Gestión de Recursos Humanos aceptó y aplicó la recomendación de recordar a los administradores responsables que la Oficina era la única instancia facultada para hacer excepciones a lo dispuesto en la instrucción administrativa.

Actividades de investigación

59. La OSSI emitió tres informes relativos a contingentes relacionados con la UNIFIL:

- *Contingent report on misconduct by a peacekeeper (0364/12)* (Informe relativo a un contingente sobre la falta de conducta de un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on theft of fuel by a peacekeeper (0309/12)* (Informe relativo a un contingente sobre el robo de combustible por parte de un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)
- *Contingent report on unlawful transportation of ammunition by a peacekeeper (0201/13)* (Informe relativo a un contingente sobre el transporte ilícito de munición por parte de un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)

Además, la OSSI emitió 49 informes de caso cerrado en relación con faltas de conducta no probadas (0527-0531/11, 0533-0562/11, 0572-0573/11, 0575-0583/11, 0585-0587/11).

Oficina Integrada de las Naciones Unidas para la Consolidación de la Paz en Guinea-Bissau (UNIOGBIS)

Actividades de auditoría interna

60. La OSSI emitió 14 recomendaciones de auditoría y 1 informe de auditoría dirigidos a la UNIOGBIS:

- *United Nations Integrated Peacebuilding Office in Guinea Bissau (2013/038)* (Oficina Integrada de las Naciones Unidas para la Consolidación de la Paz en Guinea-Bissau)

Oficina Integrada de las Naciones Unidas para la Consolidación de la Paz en Sierra Leona (UNIPSIL)

Actividades de investigación

61. La OSSI emitió un informe dirigido a la UNIPSIL sobre falta de conducta no probada (0072/12).

Fuerza Provisional de Seguridad de las Naciones Unidas para Abyei (UNISFA)

Actividades de auditoría interna

62. La OSSI emitió 13 recomendaciones de auditoría y 2 informes de auditoría dirigidos a la UNISFA:

- *Asset management (2013/106)* (Gestión de activos)
- *Fuel management (2013/085)* (Gestión del combustible)

63. *Auditoría de la gestión del combustible (2013/085)*. En la Sección de Suministros, la Dependencia de Combustibles de la UNISFA no contaba con la capacidad para garantizar la gestión eficaz de las operaciones relativas al combustible. Por consiguiente, se delegaron las funciones a un oficial del Estado Mayor que no había recibido la capacitación adecuada, no estaba completamente familiarizado con las normas y procedimientos de las Naciones Unidas, y asumió erróneamente las funciones fiduciarias en ausencia del Jefe de la Dependencia. La OSSI formuló recomendaciones para mejorar el funcionamiento de la Dependencia de Combustibles, seguir los procedimientos apropiados y aumentar la capacidad de esta dependencia. La UNISFA aceptó las recomendaciones y aumentó la plantilla de la Dependencia de Combustibles.

64. En esta misma auditoría, la OSSI observó que la UNISFA no había creado ni establecido procedimientos apropiados para dirigir y gestionar las operaciones relativas al combustible. Por eso se detectaron deficiencias en las siguientes operaciones de control: a) aprobación de envíos de combustible a granel para los contingentes, y secciones y dependencias de la UNISFA; b) procedimientos para verificar las facturas de los contratistas antes de efectuar el pago; c) supervisión del cumplimiento de los contratistas con los términos del contrato de suministro de combustible, y d) procedimientos para asegurarse el reembolso periódico del combustible suministrado a terceros. La UNISFA elaboró procedimientos operativos estándar para las operaciones de combustible, con arreglo a las recomendaciones de la OSSI.

Misión de las Naciones Unidas en Liberia (UNMIL)

Actividades de auditoría interna

65. La OSSI emitió 37 recomendaciones de auditoría y 3 informes de auditoría dirigidos a la UNMIL:

- *Engineering activities (2013/096)* (Actividades de ingeniería)

- *Accounts receivable and payable (2013/117)* (Cuentas por cobrar y por pagar)
- *Political, planning and policy section (2013/134)* (Sección de políticas y planificación política)

Actividades de investigación

66. La OSSI emitió 1 informe relativo a un contingente y 3 informes de investigación relativos a la UNMIL:

- *Investigation report on assault of a female staff member by an individual contractor (0412/12)* (Informe de investigación sobre los actos de agresión a una funcionaria cometidos por un contratista particular)
- *Investigation report on evasion of customs duties and misuse of United Nations air assets and tax privileges by a staff member (0440/12)* (Informe de investigación sobre la evasión de aranceles aduaneros y el uso indebido de activos aéreos de las Naciones Unidas y de privilegios fiscales por parte de un funcionario)
- *Investigation report on misuse of a United Nations vehicle for transporting drugs and attempted bribery of police by a staff member (0203/13)* (Informe de investigación sobre el uso indebido de un vehículo de las Naciones Unidas para transportar drogas e intento de soborno a un policía por parte de un funcionario)
- *Contingent report on sexual exploitation and abuse of minors by a peacekeeper (0254/12)* (Informe relativo a un contingente sobre los actos de explotación y abuso sexuales de menores cometidos por un integrante de las fuerzas de mantenimiento de la paz)

Asimismo, la OSSI emitió tres informes de caso cerrado por falta de pruebas en relación con faltas de conducta (0334/08, 0302/13, 0610/11).

67. *Caso 0203/13.* En la UNMIL, un funcionario que conducía un vehículo de las Naciones Unidas acompañado de dos civiles locales fue objeto de un registro en un puesto de control de la policía local y se descubrió que tenía en su poder 173 kg de cannabis. En la investigación de la OSSI se descubrió que el funcionario había tomado el vehículo de las Naciones Unidas sin autorización utilizando la licencia de conducir de un exfuncionario. La policía detuvo al implicado y lo acusó de delitos penales. Se entregó un informe de investigación al Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno para que adopte las medidas pertinentes.

Misión de las Naciones Unidas en Sudán del Sur (UNMISS)

Actividades de auditoría interna

68. La OSSI emitió 61 recomendaciones de auditoría y 8 informes de auditoría dirigidos a la UNMISS:

- *Security of United Nations staff and premises (2013/003)* (Seguridad del personal y los locales de las Naciones Unidas)
- *Facilities management (2013/044)* (Gestión de las instalaciones)
- *Air transport management (2013/064)* (Gestión del transporte aéreo)

- *Administration and management of rations contracts (2013/056)* (Administración y gestión de los contratos para el suministro de raciones)
- *IPSAS preparedness: physical verification of property, plant and equipment and inventory asset registers (2013/058)* (Preparación para aplicar las IPSAS: verificación física de propiedades, planta y equipo, y de los registros de activos de inventarios)
- *Receiving and inspection (2013/109)* (Recepción e inspección)
- *Medical services (2013/113)* (Servicios médicos)
- *Local procurement of goods and services (2013/126)* (Adquisición a nivel local de bienes y servicios)

Recomendaciones críticas

69. *Auditoría de los servicios médicos (2013/126)*. Los dispensarios y hospitales de la UNMISS no siempre cumplían con las normas mínimas recomendadas de las Naciones Unidas. Por ejemplo, en 5 de los 13 dispensarios visitados no había laboratorios de campaña básicos, en 3 dispensarios faltaba equipo médico de emergencia en las ambulancias y en uno de los hospitales, la máquina de rayos X estaba averiada desde hacía más de 6 meses. Como los dispensarios no estaban debidamente equipados, el personal de la Misión tuvo que ser trasladado a dispensarios de mayor nivel, lo que dio lugar a mayores gastos de evacuación y un mayor riesgo de que el personal no recibiera atención adecuada oportunamente. La OSSI recomienda que la UNMISS lleve a cabo una inspección de las instalaciones médicas de toda la Misión y tome medidas para asegurar que los dispensarios y hospitales de las Naciones Unidas cumplan con las normas exigidas. La UNMISS aceptó las recomendaciones y estaba tomando medidas para velar por que las normas exigidas se cumplan parar mediados de 2014.

70. En la misma auditoría, la OSSI observó que la UNMISS no tenía existencias suficientes de vacunas contra enfermedades graves, hecho que afectaba a la capacidad de la Misión para proveer las dosis y refuerzos de vacunas contra la hepatitis A, hepatitis B, fiebre tifoidea y meningitis. La UNMISS también tuvo que deshacerse de vacunas importadas porque se había roto la cadena de refrigeración debido a los problemas surgidos con los despachos aduaneros en Sudán del Sur. La OSSI recomendó que la UNMISS tomara medidas para asegurar que se mantenían cantidades adecuadas de vacunas. La UNMISS aceptó la recomendación y la estaba poniendo en práctica.

71. *Auditoría de la gestión del transporte aéreo (2013/064)*. La UNMISS no había aplicado controles adecuados en la tramitación de las solicitudes de vuelos especiales, ya que más del 60% de las solicitudes examinadas para este tipo de vuelos no se habían procesado con tiempo suficiente para poder aplicar medidas de mitigación de riesgos. Por ejemplo, el 95% de las solicitudes examinadas no incluían las autorizaciones de seguridad y desminado necesarias para un despegue y aterrizaje seguros. Asimismo, más del 50% de los vuelos de la UNMISS fueron clasificados como vuelos especiales, pero no estaban debidamente justificados y ocasionaron costos adicionales, ya que en algunos casos los pasajeros podrían haber ido en vuelos regulares. La OSSI recomendó a la UNMISS establecer procedimientos que aseguren que la programación de los vuelos especiales estaba: a) autorizada con tiempo suficiente para poder aplicar las medidas de mitigación de

riesgos, y b) debidamente justificada y con confirmación de que los pasajeros no podían viajar en vuelos regulares. La UNMISS aceptó y puso en práctica la recomendación.

72. En la misma auditoría, la OSSI señaló que la UNMISS no gestionó adecuadamente la documentación de asignación de misiones aéreas de los 62 vuelos examinados. De esos vuelos: a) 10 no contaban con órdenes de asignación de aeronaves; b) 15 no tenían informes posteriores a las misiones; c) 13 no contaban con la evaluación de la gestión de riesgos para la aviación; d) 7 no tenían plan de vuelo, y e) 12 no tenían plan de carga. Por consiguiente, no estaba claro si la UNMISS cumplía con los requisitos operacionales y de seguridad. La OSSI recomendó que la UNMISS pusiera en marcha un sistema que asegurara que la documentación de asignación de misiones estuviera completa y debidamente archivada. La UNMISS aceptó y puso en práctica la recomendación.

73. *Gestión de las instalaciones (2013/044)*. La UNMISS no evaluó sistemáticamente el rendimiento de sus contratistas de servicios de administración de locales y, no incluyó indicaciones sobre el mal rendimiento en los informes de evaluación que estaban completados. Asimismo, no se cumplieron en su totalidad las condiciones contractuales relativas a tres contratistas. Por ejemplo, la UNMISS no pudo acceder a los locales del contratista de los servicios de comedores para hacer una inspección de las condiciones sanitarias tras un brote de amebas a pesar de que era una condición establecida en el contrato. La OSSI recomendó que la UNMISS inspeccionara las instalaciones del contratista que presta esos servicios para asegurarse que se había hecho todo lo posible para prevenir cualquier otro brote de amebas en el futuro. La UNMISS aceptó y puso en práctica la recomendación.

74. En la misma auditoría, la OSSI observó que la UNMISS no había establecido procedimientos para asignar responsabilidades en la gestión y el mantenimiento de las instalaciones, lo que dio lugar a unas condiciones de vida y de las oficinas inadecuadas. Por ejemplo, el 60% de las solicitudes de obras de ingeniería examinadas no fueron atendidas o se realizaron hasta con tres meses de retraso. En consecuencia, problemas graves como las goteras en los tejados y las fugas en los conductos de aguas residuales no se resolvieron oportunamente. La OSSI recomendó que la UNMISS: a) estableciera procedimientos operativos estándar para asignar responsabilidades en la gestión y el mantenimiento de las instalaciones, y b) tomara medidas para mejorar las condiciones de las oficinas y alojamiento. La UNMISS aceptó las recomendaciones y tomó medidas para establecer un procedimiento operativo estándar; además, creó un comité de trabajo para coordinar las actividades de gestión del alojamiento y establecer prioridades en la solución de problemas.

Actividades de investigación

75. La OSSI emitió dos informes de investigación relativos a la UNMISS:

- *Investigation report on misuse of information and communications technology resources at the former United Nations Mission in the Sudan (UNMIS) (0394/11)* (Informe de investigación sobre el uso indebido de recursos de tecnología de la información y las comunicaciones en lo que fue la Misión de las Naciones Unidas en el Sudán (UNMIS))

- *Investigation report on breach of contract by a contractor (0270/12)* (Informe de investigación sobre el incumplimiento de contrato por parte de un contratista)

Asimismo, la OSSI emitió cuatro informes de caso cerrado por falta de pruebas en relación con faltas de conducta (0630/11, 0072/09, 0253/11, 0352/12).

76. *Caso 0352/12.* En la UNMISS hubo una denuncia de presunta explotación y abusos sexuales de un menor por parte del empleado de un proveedor de la Misión. La OSSI utilizó muestras biológicas de ADN para determinar si la conducta indebida había tenido lugar. Finalmente el asunto no se pudo comprobar y se emitió un informe de caso cerrado.

77. *Caso 0270/12.* Se llevó a cabo una investigación en la UNMISS para determinar si un proveedor de la Misión había cumplido sus obligaciones contractuales de tomar medidas para prevenir la explotación y los abusos sexuales en el lugar de trabajo. Se denunció que, en abril de 2012, un nacional que trabajaba como limpiador sufrió una agresión sexual. La investigación se centró en aspectos clave sobre esta cuestión, entre otras las prácticas de contratación del proveedor, la gestión de contratos, las actividades de capacitación y los canales establecidos para denunciar faltas de conducta en el lugar de trabajo. Finalmente, se constató que tal vez el proveedor no había aplicado todas las medidas necesarias para prevenir la explotación y los abusos sexuales por parte de sus empleados. La OSSI emitió las recomendaciones pertinentes al Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno.

Misión Integrada de las Naciones Unidas en Timor-Leste (UNMIT)

Actividades de auditoría interna

78. La OSSI emitió 5 recomendaciones de auditoría y 3 informes de auditoría dirigidos a la UNMIT:

- *Environmental issues (2013/004)* (Cuestiones medioambientales)
- *Phasing out of human resources (2013/036)* (Reducción gradual de los recursos humanos)
- *Asset disposal (2013/043)* (Enajenación de bienes)

Actividades de investigación

79. La OSSI emitió cuatro informes de investigación relativos a la UNMIT:

- *Investigation report on fraudulent education grant claim by a staff member (0320/13)* (Informe de investigación sobre la solicitud fraudulenta de reembolso de los gastos de educación por parte de un funcionario)
- *Investigation report on fuel fraud by a former United Nations Volunteer (0311/12)* (Informe de investigación sobre el fraude de combustible por parte de un ex-Voluntario de las Naciones Unidas)
- *Investigation report on fuel fraud by a staff member (0090/12)* (Informe de investigación sobre un fraude de combustible por parte de un funcionario)

- *Investigation report on sexual assault by a United Nations police officer (0514/12)* (Informe de investigación sobre la agresión sexual cometida por un agente de la policía de las Naciones Unidas)

Asimismo, la OSSI emitió tres informes de caso cerrado por falta de pruebas en relación con faltas de conducta (0049/13, 0499/11, 0319/13).

80. *Casos 0090/12 y 0311/12.* La OSSI investigó una denuncia de fraude de combustible en un generador del cuartel de la UNMIT. En la investigación se hallaron pruebas de colusión entre dos funcionarios de la UNMIT y un proveedor de combustible de las Naciones Unidas, según las cuales los funcionarios de la Misión habían emitido certificaciones falsas de los registros de combustible; se estima que este hecho causó la pérdida de más de 135.000 dólares. En la investigación se comprobó que el proveedor había subcontratado los servicios de conductores locales sin informar a la UNMIT ni solicitar las debidas autorizaciones. También se confirmó que los conductores locales estaban implicados en el fraude de combustible. La OSSI señala que el proveedor de las Naciones Unidas se mostró reacio a cooperar con su investigación. La OSSI emitió dos informes de investigación y un informe de asesoramiento dirigidos al Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno.

81. *Caso 0514/12.* La OSSI investigó una denuncia de actos de abuso sexual de un empleado de una organización no gubernamental internacional cometidos por un agente de policía de las Naciones Unidas. La conducta indebida denunciada no se pudo demostrar puesto que tanto la víctima como el implicado aportaron pruebas contradictorias, y este último ya había sido repatriado cuando la OSSI realizó la investigación. En junio de 2013, el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno entregó el informe de la OSSI al país que había aportado el contingente para que tomara las medidas correspondientes.

Oficina Regional de las Naciones Unidas para África Central (UNOCA)

Actividades de auditoría interna

82. La OSSI emitió 5 recomendaciones de auditoría y 1 informe de auditoría dirigidos a la UNOCA:

- *United Nations Regional Office for Central Africa (2013/118)* (Oficina Regional de las Naciones Unidas para África Central)

Operación de las Naciones Unidas en Côte d'Ivoire (ONUCI)

Actividades de auditoría interna

83. La OSSI emitió 46 recomendaciones de auditoría y 6 informes de auditoría dirigidos a la ONUCI:

- *United Nations police capacity-building programmes (2013/006)* (Programas de creación de capacidad de la policía de las Naciones Unidas)
- *IPSAS preparedness: property, plant and equipment and inventory opening balances (2013/058)* (Preparación para aplicar las IPSAS: saldos de apertura de propiedades, planta y equipo, y de inventario)
- *Fuel management (2013/062)* (Gestión del combustible)

- *Receiving and inspection (2013/109)* (Recepción e inspección)
- *Local procurement of goods and services (2013/99)* (Adquisición a nivel local de bienes y servicios)
- *Accounts receivable and payable (2013/042)* (Cuentas por cobrar y por pagar)

Recomendaciones críticas

84. *Programas de creación de capacidad de la policía de las Naciones Unidas (2013/006)*. La ONUCI había elaborado un concepto de las operaciones para 2010/11 y 2011/12 con un marco estratégico y directrices para la creación de capacidad de la Policía Nacional y la Gendarmería Nacional de Côte d'Ivoire. No obstante, debido a la crisis posterior a las elecciones presidenciales, la ONUCI no había ejecutado el plan de 2010/11 y no elaboró el plan de operaciones de 2011/12 para solucionar los principales problemas detectados en las operaciones de la policía y la gendarmería nacionales. La OSSI recomendó que se elaboraran planes de operaciones para la creación de capacidad de la policía y la gendarmería nacionales, centrándose en proyectos y actividades a corto plazo, a la espera de poner en marcha las reformas del sector de la seguridad. La policía de las Naciones Unidas aceptó y puso en práctica la recomendación.

85. En la misma auditoría, la OSSI observó que a finales de 2012 la ONUCI había cubierto 93 de los 205 puestos policiales autorizados por el Consejo de Seguridad en su resolución [2000 \(2011\)](#). Asimismo, la ONUCI no había clasificado estos puestos según las especialidades, con el fin de establecer prioridades y saber en qué esferas se necesitaban urgentemente conocimientos especializados, lo cual impidió que se contrataran expertos oportunamente. La OSSI recomendó que la ONUCI, en colaboración con el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz, priorizara sus necesidades de especialistas y se centrara en contratar expertos policiales para las vacantes con el fin de asegurar la ejecución eficaz de los programas de creación de capacidad. La ONUCI aceptó y puso en práctica la recomendación.

Actividades de investigación

86. La OSSI emitió cuatro informes de investigación relativos a la ONUCI:

- *Investigation report on misuse of information and communications technology resources by a former United Nations Volunteer (0098/13)* (Informe de investigación sobre el uso indebido de recursos de tecnología de la información y las comunicaciones por parte de un ex-Voluntario de las Naciones Unidas)
- *Investigation report on misuse of office by a staff member (0115/11)* (Informe de investigación sobre el uso indebido del cargo por parte de un funcionario)
- *Investigation report on sexual exploitation and abuse by a United Nations police officer (0604/11)* (Informe de investigación sobre los actos de explotación y abusos sexuales cometidos por un agente de la policía de las Naciones Unidas)
- *Investigation report on sexual exploitation and abuse by members of a formed police unit (0387/11)* (Informe de investigación sobre los actos de explotación)

y abusos sexuales cometidos por miembros de una unidad de policía constituida)

Asimismo, la OSSI emitió dos informes de caso cerrado por falta de pruebas en relación con faltas de conducta (0442/11, 0482/11).

87. *Caso 0098/13*. Un Voluntario de las Naciones Unidas, que fue repatriado el 6 de septiembre de 2013, había almacenado en su computadora de las Naciones Unidas pornografía e imágenes indecentes de menores, y posteriormente las había distribuido haciendo uso del sistema de correo electrónico de la Organización. En consecuencia, se descubrió que otros funcionarios también habían utilizado el sistema de correo electrónico para enviar material pornográfico, así como imágenes indecentes de menores; actualmente, se están investigando otros cuatro casos. La OSSI emitió una recomendación al Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno para que tome las medidas adecuadas en caso de que el Voluntario de las Naciones Unidas quiera volver a formar parte de la Organización.

Oficina de Apoyo a la Consolidación de la Paz de las Naciones Unidas

Actividades de auditoría interna

88. La OSSI emitió 4 recomendaciones de auditoría y 1 informe de auditoría dirigidos a la Oficina de Apoyo a la Consolidación de la Paz:

- *Audit of the Peacebuilding Support Office (2013/091)* (Auditoría de la Oficina de Apoyo a la Consolidación de la Paz)

Oficina del Coordinador Especial de las Naciones Unidas para el Proceso de Paz del Oriente Medio (OCENU)

Actividades de auditoría interna

89. La OSSI emitió 2 recomendaciones de auditoría y 1 informe de auditoría dirigidos a la OCENU:

- *Preparedness for IPSAS implementation (2013/120)* (Preparación para aplicar las IPSAS)

Actividades de investigación

90. La OSSI emitió un informe de caso cerrado dirigido a la OCENU sobre denuncias no probadas de falta de conducta (0301/13).

Oficina del Coordinador Especial de las Naciones Unidas para el Líbano

Actividades de auditoría interna

91. La OSSI emitió 8 recomendaciones de auditoría y 2 informes de auditoría dirigidos a la Oficina del Coordinador Especial de las Naciones Unidas para el Líbano:

- *Audit of security operations and administrative functions (2013/121)* (Auditoría de las operaciones de seguridad y funciones administrativas)
- *Human resources management (2013/021)* (Gestión de los recursos humanos)

Oficina de las Naciones Unidas de Apoyo a la Misión de la Unión Africana en Somalia (UNSOA)

Actividades de auditoría interna

92. La OSSI emitió 36 recomendaciones de auditoría y 7 informes de auditoría dirigidos a la UNSOA:

- *Construction of facilities and infrastructures in support of the African Union Mission in Somalia (AMISOM) (2013/048)* (Construcción de instalaciones e infraestructura en apoyo de la Misión de la Unión Africana en Somalia (AMISOM))
- *IPSAS preparedness: physical verification of property, plant and equipment and inventory asset registers in field operations (2013/058)* (Preparación para aplicar las IPSAS: verificación de propiedades, planta y equipo, y de los registros de activos del inventario en las operaciones sobre el terreno)
- *Control procedures established for equipment and supplies provided in support of AMISOM (2013/022)* (Procedimientos de control establecidos en relación con el equipo y los suministros proporcionados en apoyo de la AMISOM)
- *Use of official vehicles (2013/090)* (Utilización de vehículos oficiales)
- *Administration and management of food rations contracts (2013/056)* (Administración y gestión de los contratos para el suministro de raciones)
- *Receiving and inspection (2013/109)* (Recepción e inspección)
- *Accounts receivable and payable (2013/133)* (Cuentas por cobrar y por pagar)

Actividades de investigación

93. La OSSI emitió dos informes de investigación relativos a la UNSOA:

- *Investigation report on forgery and procurement fraud by a staff member at UNSOA (0346/11)* (Informe de investigación sobre la falsificación y el fraude en las adquisiciones cometidos por un funcionario de la UNSOA)
- *Investigation report on submission of false employment and education details in recruitment by a staff member at UNSOA (0472/10)* (Informe de investigación sobre la presentación de información falsa por parte de un funcionario de la UNSOA relacionada con la experiencia laboral y académica para la contratación)

Asimismo, la OSSI emitió dos informes de caso cerrado por falta de pruebas en relación con faltas de conducta (0359/10, 0362/12).

Organismo de las Naciones Unidas para la Vigilancia de la Tregua (ONUVT)

Actividades de auditoría interna

94. La OSSI emitió 15 recomendaciones de auditoría y 3 informes de auditoría dirigidos a la ONUVT:

- *Local procurement of goods and services (2013/008)* (Adquisición a nivel local de bienes y servicios)

- *IPSAS preparedness: property, plant and equipment and inventory opening balances (2013/130)* (Preparación para aplicar las IPSAS: saldos de apertura de propiedades, planta y equipo, y de inventario)
- *Military observer activities (2013/119)* (Actividades de los observadores militares)

Recomendaciones críticas

95. *Adquisición a nivel local de bienes y servicios (2013/008)*. El personal de adquisiciones de la ONUVT, en contravención del Manual de Adquisiciones de las Naciones Unidas, no obtuvo la aprobación del Jefe de Apoyo a la Misión al solicitar a los proveedores que presentaran la mejor oferta final. En tres casos de adquisiciones examinados, la solicitud de mejor oferta final no era adecuada, puesto que los proveedores técnicamente calificados ya habían presentado ofertas o los cambios a la lista de los trabajos eran tales que debería haberse organizado un nuevo proceso de licitación. La OSSI recomendó a la ONUVT que cumpliera con lo establecido en el Manual de Adquisiciones de las Naciones Unidas y garantizara que la utilización de la mejor oferta final estuviera justificada y debidamente aprobada. La ONUVT aceptó y puso en práctica la recomendación.

96. En 7 de los 23 casos examinados, los solicitantes de la ONUVT discutieron con los proveedores asuntos técnicos durante el proceso de adquisiciones sin la participación de la Sección de Adquisiciones y sin mantener ningún registro de dichas conversaciones. La ONUVT aceptó y puso en práctica la recomendación de asegurar que un oficial de adquisiciones y al menos otro funcionario participaran en las discusiones y negociaciones con los proveedores, y de incluir los resultados de dichas discusiones en los archivos de los casos de adquisiciones.

97. En la misma auditoría se señaló que el personal de la ONUVT que formaba parte del proceso de adquisiciones no recibió suficiente capacitación sustantiva. Por ejemplo, solo 2 de los 6 funcionarios de adquisiciones completaron la capacitación en línea obligatoria. Por lo tanto, hubo deficiencias en los controles e incumplimiento del Manual de Adquisiciones de las Naciones Unidas en los 23 casos de adquisiciones examinados. La OSSI recomendó que el personal de adquisiciones de la ONUVT y los demás funcionarios que participaron en el proceso recibieran capacitación adicional para que pudieran desempeñar sus funciones eficazmente. La ONUVT confirmó que el personal de adquisiciones había completado la capacitación en línea obligatoria.

98. La ONUVT tenía previsto reformar y renovar su cuartel general; no obstante, no había establecido una estructura de gestión para supervisar el proyecto. En consecuencia, no había supervisión suficiente de los contratistas seleccionados y se habían producido retrasos en la ejecución del proyecto. La ONUVT aceptó y puso en práctica la recomendación de asegurar que hubiera capacidad adecuada de gestión del proyecto para supervisar, vigilar e informar efectivamente sobre la ejecución de los proyectos de reforma y renovación.

B. Actividades de evaluación

99. En 2013, la División de Inspección y Evaluación emitió tres informes. El primero fue un examen de la presentación de informes sobre la protección de los

civiles por las misiones de mantenimiento de la paz de las Naciones Unidas (A/67/795), y el segundo fue una evaluación de la forma en que la flexibilidad y la adaptabilidad en las operaciones de la FPNUL había influido en sus resultados.

100. En el examen de la presentación de informes sobre la protección de los civiles se determinó que, si bien el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno habían orientado activamente a las misiones con el fin de propiciar un entendimiento común del concepto de la protección de los civiles y la planificación correspondiente, no habían emitido directrices específicas sobre la presentación de informes de ejecución dentro del marco de la presupuestación basada en los resultados. Asimismo, las misiones habían avanzado en la incorporación en sus informes de ejecución de la información relacionada con la protección de los civiles, pero los avances habían sido desiguales y, probablemente, habían estado influidos por los contextos y problemas específicos de las misiones. Las misiones habían incluido una variedad de indicadores vinculados con la violencia, en particular las muertes de los civiles y la violencia sexual, pero su uso era poco coherente e intermitente, tanto entre las misiones como dentro de la misma misión. El análisis también mostró contradicciones aparentes sobre el número de muertes que figuraban en los informes de ejecución del presupuesto y los informes del Secretario General sobre misiones concretas.

101. La División hizo tres recomendaciones para corregir las deficiencias mencionadas anteriormente. Los Departamentos de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno aceptaron estas recomendaciones y convinieron en un plan de acción para ponerlas en marcha.

102. Respecto a la evaluación de la flexibilidad y la adaptabilidad en las operaciones de la FPNUL (*IED-13-001*) y cómo se refleja en sus resultados, la División informó que la FPNUL había demostrado flexibilidad y adaptabilidad, y había logrado resultados positivos en muchos aspectos de su labor. En consecuencia, la FPNUL había podido responder de manera rápida y constructiva a los incidentes en su zona de operaciones. La FPNUL también había demostrado flexibilidad en su respuesta a las circunstancias cambiantes en su entorno más amplio.

103. La División recomendó ampliar y simplificar las interacciones entre la FPNUL y el Coordinador Especial para las Naciones Unidas para el Líbano; minimizar las consecuencias negativas de la frecuente rotación de los contingentes nacionales y de su liderazgo; y detectar y reducir los obstáculos internos para lograr una reunión de información y su respectiva difusión interna más fácil y eficiente. El Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz y el Departamento de Apoyo a las Actividades sobre el Terreno respondieron favorablemente a las recomendaciones y desarrollaron un plan de acción aceptable.

104. El tercer informe fue una metaevaluación de las evaluaciones de las operaciones para el mantenimiento de la paz que llevó al establecimiento de un marco institucional para la cooperación entre la OSSI y el Departamento de Operaciones de Mantenimiento de la Paz, mediante reuniones trimestrales que se han convertido en un foro para intercambiar información relativa a las evaluaciones, fijar nuevas cuestiones y aumentar los estándares de evaluación.