



**Junta Ejecutiva del Programa  
de las Naciones Unidas para el  
Desarrollo, del Fondo de Población  
de las Naciones Unidas y de la  
Oficina de las Naciones Unidas  
de Servicios para Proyectos**

Distr. general  
12 de marzo de 2019  
Español  
Original: inglés

**Período de sesiones anual de 2019**

Nueva York, 30 de mayo y 3 y 4 y 6  
y 7 de junio de 2019

Tema 13 del programa provisional

**Auditoría y supervisión internas**

**PNUD: Informe anual de la Oficina de Auditoría e  
Investigaciones sobre actividades de auditoría interna  
e investigación en 2018**

*Resumen*

El presente informe contiene información sobre las actividades de la Oficina de Auditoría e Investigaciones en el año que finalizó el 31 de diciembre de 2018. El informe incluye una opinión, fundamentada en el alcance del trabajo realizado, respecto de la idoneidad y la eficacia del marco de gobernanza, gestión de riesgos y control del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD); un resumen conciso del trabajo; y los criterios que sustentan la opinión (decisión 2016/13). Conforme a lo solicitado por la Junta Ejecutiva en su decisión 2018/13, el informe incluye un análisis complementario de la opinión, sus evaluaciones de riesgos y el modo en que se presentan las denuncias a la Oficina. El ámbito de trabajo incluye la supervisión del programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas, la Oficina de las Naciones Unidas para la Cooperación Sur-Sur y el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización.

En el informe se da respuesta a las solicitudes formuladas por la Junta en sus decisiones anteriores, como la adhesión a una declaración de la conformidad con las normas de auditoría interna; una opinión sobre si, para llevar a cabo la auditoría interna deseada, la función cuenta con recursos apropiados y suficientes, y si esos recursos se han utilizado de forma eficaz; información oportuna sobre los problemas en el desempeño de las funciones de supervisión; un examen de los procedimientos de contratación; y una presentación de la evaluación de riesgos para la organización (todos ellos solicitados en la decisión 2015/13).

En el informe se presenta también información sobre las pérdidas financieras detectadas por las investigaciones y la manera de recuperarlas y el importe recuperado (decisión 2014/21); los títulos de todos los informes de auditoría interna publicados durante 2018 y las calificaciones recibidas (decisión 2013/24); y los casos de fraude y las medidas adoptadas en los casos de falta de conducta (decisión 2011/22).

\* Publicado nuevamente por razones técnicas el 16 de octubre de 2019.



La respuesta de la administración a este informe se presenta por separado, como se solicitó en la decisión 2006/13; y el informe anual del Comité Asesor de Auditoría y Evaluación, elaborado de conformidad con las directrices que figuran en el marco de rendición de cuentas del PNUD (DP/2008/16/Rev.1), figura en el anexo del presente informe.

*Elementos de una decisión*

La Junta Ejecutiva tal vez desee a) tomar nota del presente informe; b) expresar su apoyo sostenido al fortalecimiento de las funciones de auditoría interna e investigación del PNUD; y c) tomar nota del informe anual del Comité Asesor de Auditoría y Evaluación.

# Índice

	<i>Página</i>
Introducción. . . . .	4
I. Garantías en el PNUD. . . . .	4
II. Divulgación de los informes de auditoría interna . . . . .	7
III. Dotación de personal y presupuesto. . . . .	8
IV. Resultados importantes de las auditorías internas . . . . .	8
A. Auditorías de la sede. . . . .	8
B. Auditorías de las oficinas en los países. . . . .	9
C. Auditorías del Fondo Mundial . . . . .	11
D. Auditorías de proyectos . . . . .	12
E. Auditorías interinstitucionales . . . . .	14
V. Seguimiento de las recomendaciones de los auditores . . . . .	14
VI. Examen de auditorías de proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales o gobiernos nacionales . . . . .	15
VII. Investigaciones . . . . .	16
VIII. Coordinación dentro del sistema de las Naciones Unidas . . . . .	25
IX. Servicios de asesoramiento y otros servicios de auditoría . . . . .	25
X. Opinión. . . . .	25
Anexos (disponibles en el sitio web de la Junta Ejecutiva)	
1. Carta de la Oficina de Auditoría e Investigaciones	
2. Informes de auditoría de la Oficina de Auditoría e Investigaciones publicados en 2018 relativos al PNUD	
3. Recomendaciones que no se han aplicado al cabo de 18 meses o más al 31 de diciembre de 2018	
4. Recomendaciones retiradas en 2018	
5. Resumen de los casos de investigaciones de denuncias corroboradas en 2018, por tipo de acusación	
6. Criterios que sustentan la opinión de la Oficina de Auditoría e Investigaciones	
Apéndice (disponible en el sitio web de la Junta Ejecutiva)	
Informe anual del Comité Asesor de Auditoría y Evaluación de 2018	

## Introducción

1. La Oficina de Auditoría e Investigaciones del PNUD presenta a la Junta Ejecutiva su informe anual sobre las actividades de auditoría interna e investigación realizadas en el año que finalizó el 31 de diciembre de 2018. El informe contiene también información solicitada en las decisiones de la Junta Ejecutiva, como se indica en el presente documento.

### I. Garantías en el PNUD

#### *Mandato de la Oficina de Auditoría e Investigaciones*

2. La Oficina de Auditoría e Investigaciones procura proporcionar al PNUD un sistema eficaz de supervisión interna independiente y objetiva para mejorar la eficacia y la eficiencia de sus operaciones en la consecución de sus metas y objetivos de desarrollo. La finalidad, la autoridad y la responsabilidad de la Oficina se definen en la Carta de la Oficina aprobada por el Administrador. De conformidad con las normas internacionales del Instituto de Auditores Internos, la Carta, que refleja todas las actividades y esferas de responsabilidad de la Oficina de Auditoría e Investigaciones, fue actualizada y aprobada por el Administrador en octubre de 2017.

3. El marco internacional de prácticas profesionales del Instituto de Auditores Internos establece que el director ejecutivo de auditoría presente su informe a la organización a un nivel jerárquico que permita a la actividad de auditoría interna cumplir sus objetivos, y que confirme a la Junta Ejecutiva, al menos una vez al año, la independencia orgánica de la actividad de auditoría interna.

4. La Oficina confirma su independencia orgánica. En 2018 no sufrió intromisión alguna en la determinación del alcance de su auditoría y su investigación, la realización de su labor y la comunicación de sus resultados.

5. Todo el personal de auditoría completó la declaración de integridad, objetividad y confidencialidad en 2018, en la que se certifica su adhesión al código de ética y los principios básicos del Instituto de Auditores Internos, así como al código de ética del PNUD.

6. La Oficina cuenta con un programa eficaz de mejora y aseguramiento de la calidad, que abarca tanto las funciones de auditoría interna como las de investigación. En las encuestas realizadas en 2018, los clientes se mostraron satisfechos con la forma en que se realizaban las auditorías. En 2018 la Oficina elaboró instrumentos automatizados para hacer un seguimiento de los pagos con comisiones y de la puntualidad de los pagos tramitados para apoyar el análisis de datos.

7. La Oficina siguió recibiendo el firme apoyo del personal directivo superior del PNUD. El Director participó en las reuniones del Grupo sobre el Desempeño Institucional ampliado (con otros jefes de oficinas de supervisión), lo que permitió examinar recomendaciones pendientes de larga data y otras cuestiones de importancia relacionadas con la auditoría con posibles riesgos para el PNUD. La Oficina celebró reuniones periódicas con el Administrador Asociado para compartir los resultados de la auditoría y las investigaciones. Siguió celebrando sesiones con la Dirección de Servicios de Gestión y las oficinas regionales para examinar cuestiones fundamentales y recurrentes en materia de auditoría e investigación.

8. El Comité Asesor de Auditoría y Evaluación, órgano de supervisión externa independiente del PNUD, ofreció asesoramiento al Administrador para maximizar la eficacia de las funciones de auditoría interna e investigación del PNUD. En 2018 el Comité examinó el plan de trabajo anual de 2018 de la Oficina y su aplicación

mediante informes trimestrales sobre la marcha de los trabajos. Asimismo, examinó las actividades de auditoría e investigación de la Oficina que se señalaban en el informe anual de 2017 presentado a la Junta Ejecutiva en 2018. De conformidad con su mandato, el Comité celebró reuniones privadas con el Director de la Oficina en cada una de sus sesiones periódicas en 2018.

*Coordinación con los auditores externos*

9. Los auditores externos del PNUD (la Junta de Auditores) siguieron recurriendo a las auditorías de la Oficina de Auditoría e Investigaciones, así como a sus procesos de examen del aseguramiento de la calidad para las auditorías realizadas por terceros<sup>1</sup> de los proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales o gobiernos nacionales.

*Bases para ofrecer una garantía independiente al Administrador*

10. A fin de ofrecer garantías sobre la gobernanza, la gestión de riesgos y el control, el plan de trabajo anual de la Oficina para 2018 abarcaba la combinación apropiada de dependencias, funciones y actividades en la sede y a nivel regional y nacional; proyectos de ejecución directa; y donaciones del Fondo Mundial de Lucha contra el Sida, la Tuberculosis y la Malaria. Una vez el Comité Asesor de Auditoría y Evaluación lo hubo examinado, el plan de trabajo anual para 2018 fue aprobado por el Administrador.

*Evaluación del riesgo para la organización en el contexto de la planificación del trabajo anual (decisiones 2019/2 y 2015/13)*

11. La Oficina de Auditoría e Investigaciones formuló el plan de auditoría de 2018 después de realizar una evaluación integral de los riesgos de sus esferas susceptibles de auditoría en el conjunto del PNUD, en particular el programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas, la Oficina de las Naciones Unidas para la Cooperación Sur-Sur y el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización. El proceso de planificación se efectuó en forma participativa, mediante una serie de debates con el personal directivo superior y los jefes de las oficinas interesadas, que se basaron en los resultados de los modelos de evaluación de riesgos. La Oficina también consultó a la Junta de Auditores para asegurar la adecuada auditoría del PNUD y minimizar la duplicación de esfuerzos a la hora de ofrecer garantías al Administrador y a la Junta Ejecutiva.

12. La metodología de evaluación de riesgos abarcaba todo el proceso, desde la identificación del riesgo hasta su medición y calificación. Se utilizaron indicadores de riesgo cuantitativos y cualitativos, que se clasificaron en estratégicos, contextuales, políticos, operacionales o financieros, en consonancia con las categorías de gestión de los riesgos institucionales para el PNUD. La selección final de las auditorías puede ajustarse previa consulta con la administración. Por lo general, las entidades calificadas de “muy alto riesgo” se auditan cada dos años; las de “alto riesgo”, cada tres; las de “riesgo medio”, cada cuatro o cinco; y las de “bajo riesgo”, cada cinco o seis.

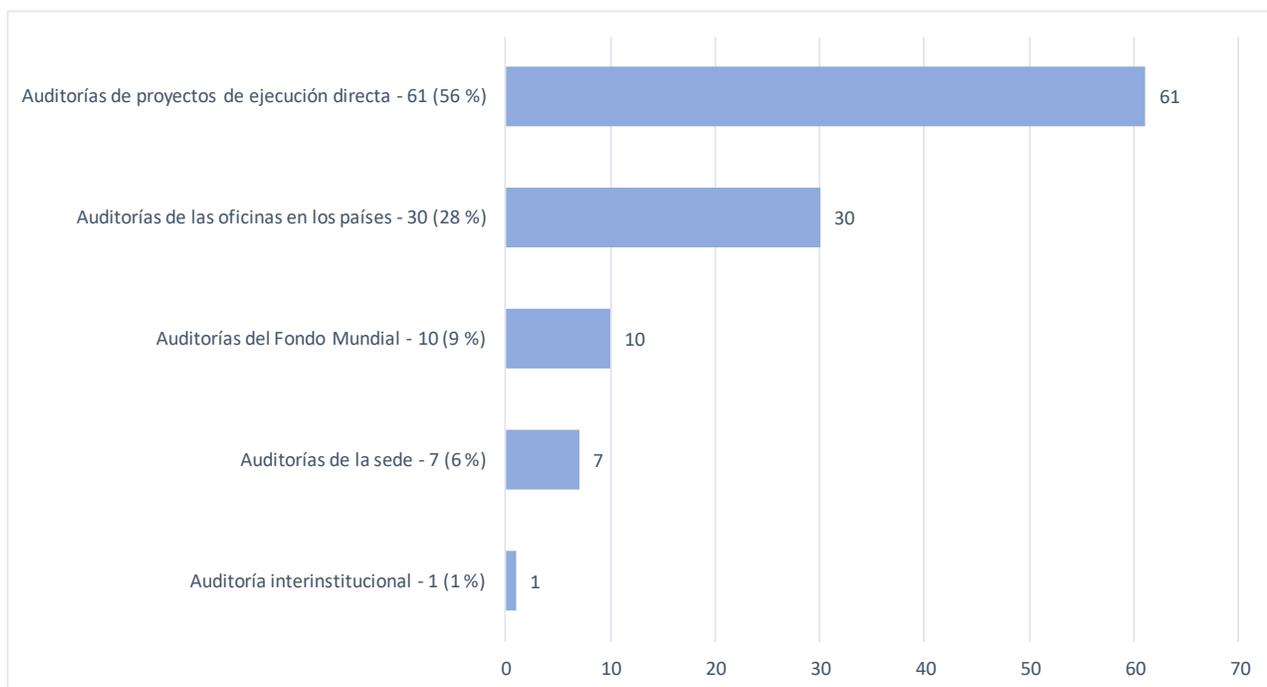
<sup>1</sup> “Auditorías realizadas por terceros” son las que no han sido llevadas a cabo por la Oficina de Auditoría e Investigaciones ni en su nombre. Las auditorías de proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales o gobiernos nacionales son realizadas por entidades fiscalizadoras superiores o empresas de auditoría contratadas y administradas por las oficinas del PNUD en los países.

*Informes de auditoría publicados*

13. En 2018 la Oficina publicó 109 informes de auditoría, a saber, 7 auditorías de la sede (el 6 %); 30 auditorías de oficinas en los países (el 28 %); 10 auditorías del Fondo Mundial (incluidos dos informes consolidados) (el 9 %); 61 auditorías de proyectos de ejecución directa (2 de las cuales se referían al Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización) (el 56 %); y 1 informe consolidado interinstitucional (el 1 %) (véase la figura 1). De conformidad con la decisión 2013/24, en el anexo 2 se presentan los títulos y calificaciones de todos los informes de auditoría interna publicados en 2018.

14. Dado que la mayoría de los informes de auditoría publicados en 2018 abarcaban las actividades de las oficinas del PNUD en 2017, los resultados de las auditorías reflejaron por lo general la situación de los programas y las operaciones en ese año. Las 101 auditorías realizadas a nivel nacional (es decir, las auditorías de las oficinas en los países, las auditorías de proyectos de ejecución directa y las auditorías del Fondo Mundial) comprendieron un gasto de alrededor de 2.300 millones de dólares de los Estados Unidos, a saber, el 53% del gasto total aproximado de 4.300 millones de dólares del PNUD sobre el terreno. Otros 1.300 millones de dólares en concepto de gastos fueron objeto de auditorías realizadas por terceros de proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales y proyectos de ejecución nacional.

Figura 1  
Número, porcentaje<sup>2</sup> y tipo de informes de auditoría publicados en 2018



<sup>2</sup> La proporción (convertida en porcentaje) entre el número de informes por tipo de auditoría y el total de informes publicados.

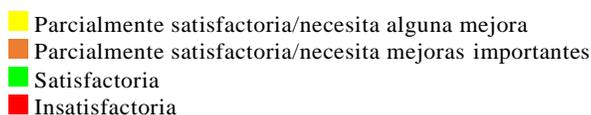
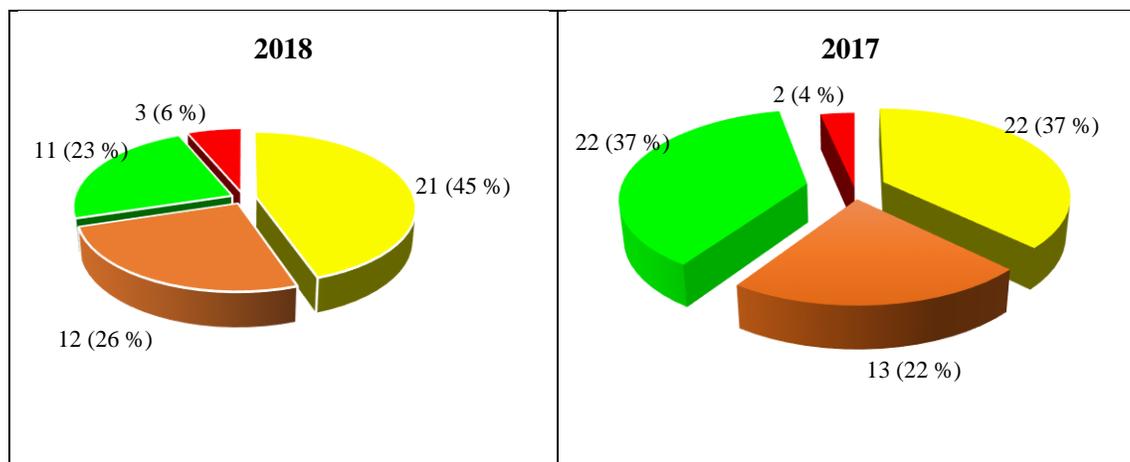
### Calificación de la auditoría

15. Sobre la base de los resultados de la auditoría, la Oficina asigna una calificación de auditoría para la mayoría de sus informes, que refleja la idoneidad y eficacia de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control en la entidad auditada. Entre las excepciones cabe señalar las auditorías complementarias, las auditorías puramente financieras de proyectos de ejecución directa y los informes consolidados sobre varias auditorías.

16. De los 109 informes, 62 no contenían una calificación global. De los 47 informes restantes, 11 (23 %) tenían una calificación “satisfactoria”; 21 (45 %), una calificación “parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora”; 12 (26 %), una calificación “parcialmente satisfactoria/necesita mejoras importantes”; y 3 (6 %), una calificación “insatisfactoria” (véase la figura 2). La comparación de la distribución de las calificaciones de las auditorías realizadas en 2018 con las de 2017 muestra una disminución de las calificaciones “satisfactoria”; un aumento de las calificaciones “parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora” y “parcialmente satisfactoria/necesita mejoras importantes”; y un ligero aumento de las calificaciones “insatisfactoria” (un 2 %). Los tres informes con calificación “insatisfactoria” correspondían a auditorías de las oficinas en los países.

Figura 2

#### Comparación de las calificaciones de las auditorías (2018 en relación con 2017)



## II. Divulgación de los informes de auditoría interna

17. En 2018 el PNUD hizo públicos 109 informes de auditoría interna, 5 de los cuales estaban parcialmente expurgados porque contenían información delicada (<http://audit-public-disclosure.undp.org>). La página web de divulgación registró 5.580 visitas, una cifra inferior a las 6.951 visitas de 2017.

18. De conformidad con la decisión 2011/23, la Oficina informa a la Junta Ejecutiva de que en 2018 no se recibió ninguna solicitud para acceder a los informes de auditoría confidenciales previos al 1 de diciembre de 2012, fecha en que comenzó a aplicarse la política de divulgación de los informes de auditoría interna, de conformidad con la decisión 2012/8.

### III. Dotación de personal y presupuesto

19. Al 31 de diciembre de 2018, la Oficina tenía un total de 85 puestos aprobados.

#### *Proceso de contratación*

20. De esos 85 puestos, 84 estaban ocupados y 1 permanecía vacante a finales de 2018. En 2018 la tasa de vacantes media fue del 5 % (frente a una meta del 7 %), y el promedio de tiempo que los puestos permanecieron vacantes fue de 4 meses (frente a una meta de 6 meses).

#### *Presupuesto*

21. En 2018 la Oficina tenía un presupuesto general aprobado de 17,6 millones de dólares financiados con cargo a los recursos del presupuesto institucional, lo cual incluía una contribución de 0,3 millones de dólares de la Dirección Regional de los Estados Árabes para actividades de investigación en el Iraq (véase la figura 3).

22. La Oficina recibió un importe adicional de 1,2 millones de dólares para auditar e investigar las actividades del PNUD financiadas con cargo a las donaciones del Fondo Mundial. La asignación del Fondo Mundial abarcó la financiación de los gastos de personal y de funcionamiento de tres plazas de Especialista en Auditoría radicadas en Dakar, Estambul y Pretoria, y una plaza de Asesor de Investigación radicada en Nueva York.

23. Se cargó un total de aproximadamente 1 millón de dólares en concepto de gastos directos de auditoría a los presupuestos respectivos de cada uno de los proyectos de ejecución directa auditados en 2018.

Figura 3

#### **Recursos en 2018, excluyendo al Fondo Mundial**

	<i>(En millones de dólares)</i>
Auditoría	9,4
Investigaciones	6,8
Gestión y apoyo	1,3
Comité Asesor de Auditoría y Evaluación	0,1
<b>Total</b>	<b>17,6</b>

### IV. Resultados importantes de las auditorías internas

#### A. Auditorías de la sede

24. En 2018 la Oficina realizó siete auditorías de la sede. De ellas, cuatro fueron auditorías de los resultados relativos a la administración del PNUD del proceso de agrupación de servicios, la participación del gobierno en la financiación de los gastos, el Fondo Verde para el Clima y la Dirección Regional de América Latina y el Caribe. Las tres restantes fueron auditorías de cumplimiento del programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas, las adquisiciones mundiales del PNUD y la Oficina del Informe sobre Desarrollo Humano del PNUD.

25. Las auditorías de las adquisiciones del PNUD a nivel mundial, el Fondo Verde para el Clima y la Oficina del Informe sobre Desarrollo Humano dieron como resultado una calificación global de “satisfactoria”.
26. La auditoría de la Dirección Regional de América Latina y el Caribe dio como resultado una calificación global de “parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora”. Esta calificación se debió principalmente a la falta de capacidad del centro regional para satisfacer las necesidades de las oficinas en los países.
27. Las auditorías sobre el proceso de agrupación de servicios y la participación del gobierno en la financiación de los gastos dieron como resultado en ambos casos una calificación global de “parcialmente satisfactoria/necesita mejoras importantes”. En el caso de la auditoría sobre el proceso de agrupación de servicios (fase experimental), la calificación obedeció principalmente a la aplicación incompleta de la decisión del Grupo Ejecutivo sobre la agrupación de servicios corporativos; la falta de control integral de un proceso y un incompleto análisis funcional; la falta de claridad respecto de la función de la Dependencia Mundial de Servicios Compartidos; y las deficiencias en la reconversión de los procesos empresariales. En cuanto a la auditoría de la administración del PNUD de la participación del gobierno en la financiación de los gastos, la calificación se debió principalmente a una gestión deficiente de los proyectos de infraestructura y al hecho de que las herramientas de finanzas y adquisiciones del PNUD no estuvieran integradas. El examen del Programa del Desarrollo Comunitario de Emergencia en el Senegal destacó las deficiencias en la gestión del programa.
28. La auditoría del programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas, que abarcó el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 30 de septiembre de 2017, dio lugar a una calificación general de “parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora”. La calificación se debió principalmente a los fallos de control con un acuerdo de terceros y un mecanismo inadecuado de recuperación de gastos.
29. Los siete informes de auditoría de la sede dieron lugar a 33 recomendaciones, 13 de las cuales (39 %) se consideraron “de alta prioridad”.

## **B. Auditorías de las oficinas en los países**

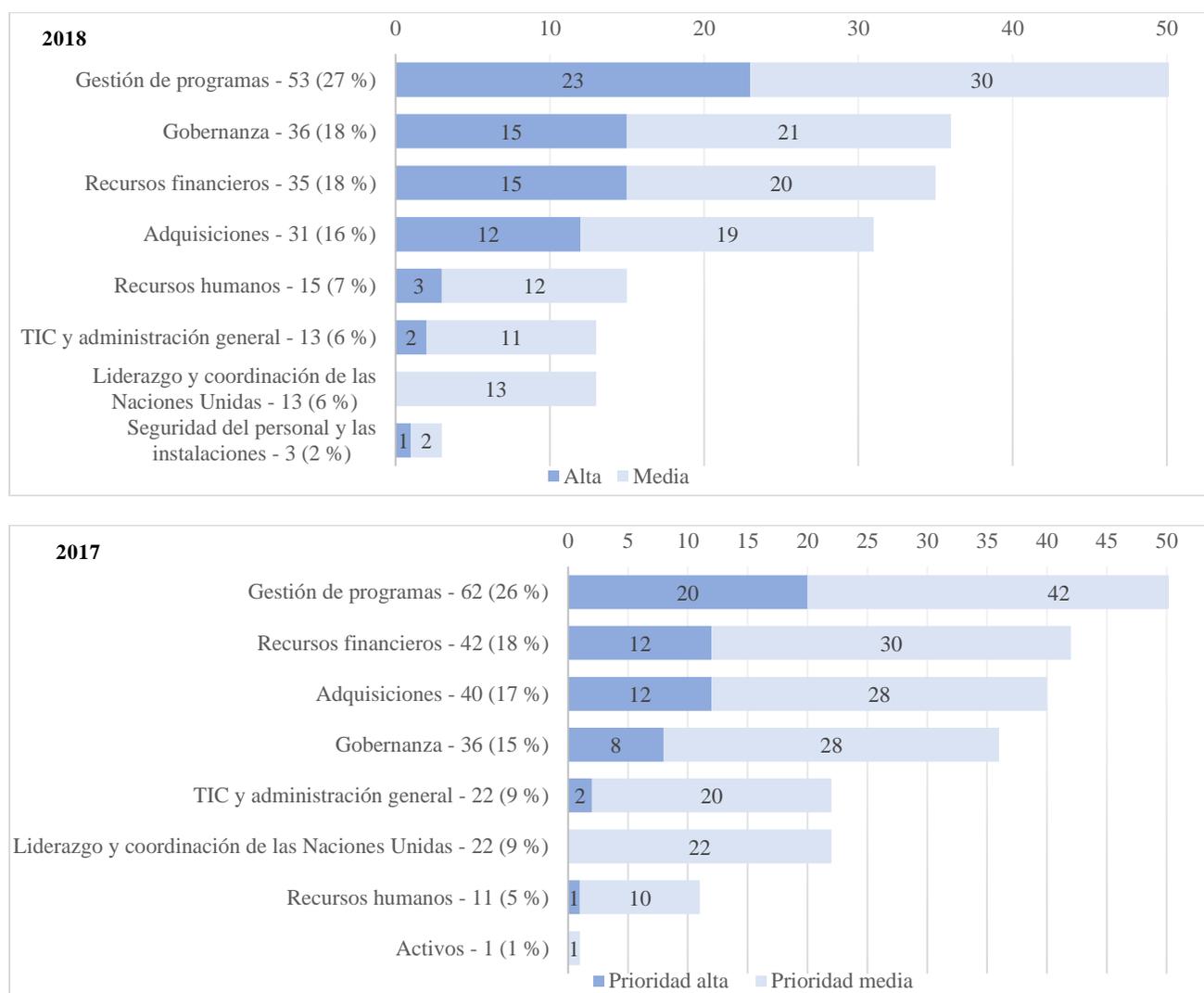
30. Los 30 informes de auditoría de las oficinas en los países de 2018 constaron de 29 auditorías de alcance general y 1 estudio documental. En la figura 4 se recogen cuestiones importantes (recurrentes en al menos cinco oficinas), agrupadas por esfera de auditoría.

Figura 4  
**Cuestiones de auditoría recurrentes de las oficinas en los países**

<i>Esfera de auditoría</i>	<i>Cuestiones de auditoría recurrentes</i>
Gestión de programas y proyectos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Seguimiento y evaluación inadecuados de los proyectos, en particular el examen de los documentos de proyectos y los diseños de los proyectos, o la ejecución de actividades de aseguramiento de la calidad (21 oficinas)</li> <li>- Demoras en el cierre de los proyectos concluidos en el sistema Atlas (7 oficinas)</li> </ul>
Adquisiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Controles inadecuados en la gestión de las adquisiciones; por ejemplo, la falta de procesos de adquisición competitivos o de exámenes por parte del Comité de Contratos, Activos y Adquisiciones o el Comité Asesor Regional (13 oficinas)</li> <li>- Justificación inadecuada para la selección de los consultores contratados en virtud de contratos individuales (7 oficinas)</li> <li>- Planificación inadecuada de las adquisiciones (5 oficinas)</li> </ul>
Gestión de los recursos humanos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Deficiencias en la gestión de los recursos humanos, como la falta de una supervisión adecuada en la contratación de personal para asegurar la apropiada preselección de candidatos y su inclusión en las listas, o el uso de la modalidad de contrato incorrecta (9 oficinas)</li> <li>- Demoras en la realización de los cursos de capacitación obligatorios (8 oficinas)</li> </ul>
Gestión financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Deficiencias en la gestión financiera, como el registro incorrecto de pagos en el sistema Atlas, la inadecuada política de corrección del presupuesto o la insuficiente aplicación del cálculo de costos directos de los proyectos (15 oficinas)</li> </ul>
Tecnología de la información y las comunicaciones y gestión administrativa general	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Deficiencias en la gestión de activos, como documentación incompleta de activos, incumplimiento de la política sobre los activos robados o desaparecidos, o retrasos en la enajenación de activos (7 oficinas)</li> </ul>

31. Esas auditorías dieron lugar a 199 recomendaciones, de las cuales 71 (36 %) se calificaron de “alta prioridad”. En la figura 5 se ofrece un desglose de las recomendaciones por temas para 2017 y 2018. En ambos años, la gestión de programas recibió el mayor número de recomendaciones.

Figura 5  
**Distribución y prioridad de las recomendaciones de los auditores de las oficinas en los países en los informes de auditoría interna de 2017 y 2018**



TIC: tecnología de la información y las comunicaciones.

### C. Auditorías del Fondo Mundial

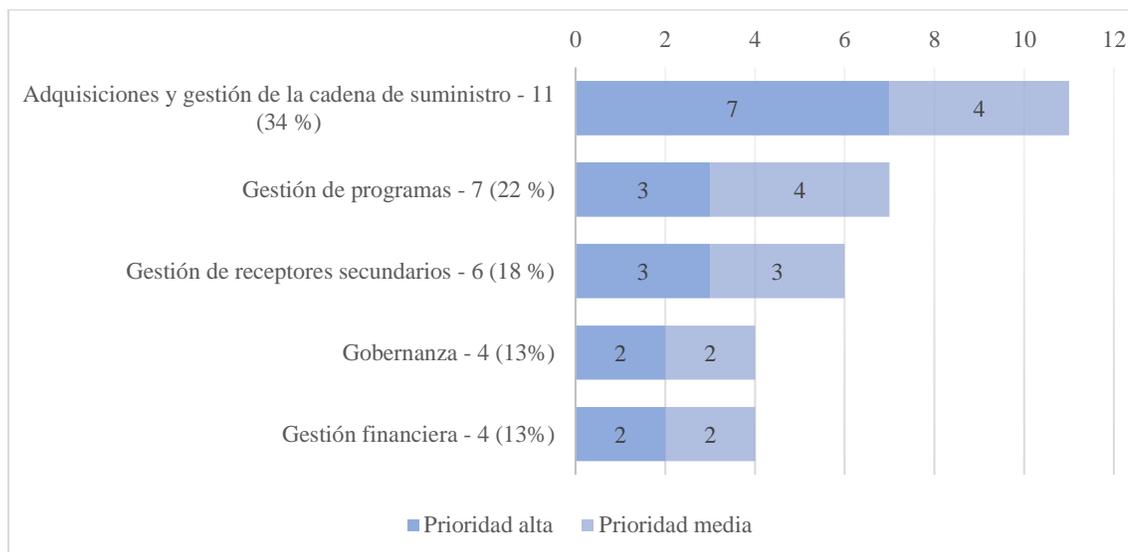
32. La Oficina publicó diez informes de auditoría del Fondo Mundial (entre ellos un informe de seguimiento y dos informes consolidados) en 2018. En ellos se consideraba la gestión de las donaciones del Fondo Mundial en ocho oficinas en los países (dos en África, una en la Región de los Estados Árabes, cuatro en América Latina y el Caribe y una en Europa y la Comunidad de Estados Independientes). En la figura 6 se recogen cuestiones importantes (recurrentes en al menos cuatro oficinas), agrupadas por esfera de auditoría.

**Figura 6**  
**Cuestiones de auditoría recurrentes del Fondo Mundial**

<i>Esfera de auditoría</i>	<i>Cuestiones de auditoría recurrentes</i>
Gestión de programas y proyectos	Deficiencias en la gestión de programas y proyectos, como la inadecuación de las actividades de seguimiento y evaluación, o los retrasos en la ejecución de proyectos (5 oficinas)
Gestión de los receptores secundarios	Deficiencias en la gestión de los receptores secundarios, como la falta de realización de evaluaciones de capacidades previas a la selección de los receptores secundarios, o la no utilización o cumplimiento de las disposiciones de los acuerdos estándar de los receptores secundarios (4 oficinas).
Adquisiciones y gestión de la cadena de suministro	Deficiencias en las adquisiciones y la gestión de la cadena de suministro, como la inadecuación de las pruebas de control de calidad o del almacenamiento de productos farmacéuticos (4 oficinas)

33. Los diez informes de auditoría relativos a las donaciones gestionadas por el PNUD como receptor principal contenían 32 recomendaciones, la mayoría de las cuales (56 %) estaban relacionadas con los siguientes ámbitos: a) adquisiciones y gestión de la cadena de suministro; y b) gestión de programas. En la figura 7 aparecen agrupadas las principales cuestiones por esfera de auditoría.

**Figura 7**  
**Distribución y prioridad de las recomendaciones de los auditores del Fondo Mundial en los informes de auditoría interna de 2018**



#### D. Auditorías de proyectos

34. En 2018 se auditaron 61 proyectos por separado y de modo ajeno a la auditoría de una oficina en el país, con un total de gastos auditados por valor de 538,4 millones de dólares. De ellos, 59 fueron ejecutados directamente por el PNUD y su valor

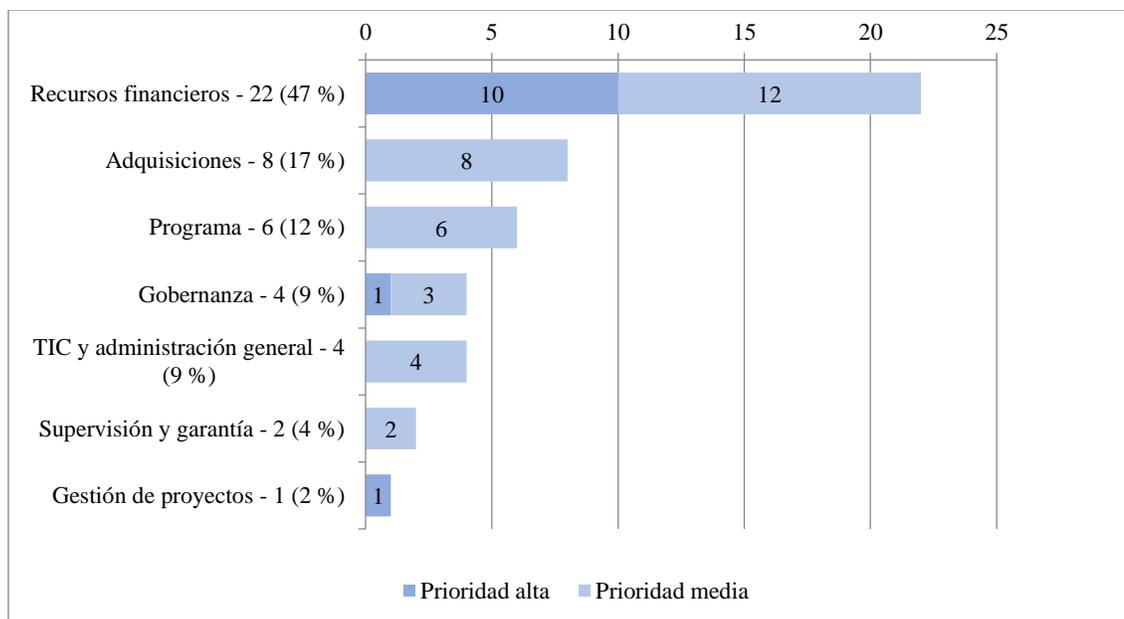
ascendió a 528,1 millones de dólares. Los otros dos proyectos, directamente ejecutados por el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, ascendieron a 10,3 millones de dólares.

35. De los 61 proyectos, 58 fueron auditados por empresas de auditoría contratadas por la Oficina, lo que dio lugar a 51 opiniones sin reservas (incluidos los 2 proyectos ejecutados directamente por el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización), 5 con reservas y 2 desfavorables. Las opiniones con reservas y desfavorables se tradujeron en un error neto total en la presentación de los datos financieros de 45,4 millones de dólares, o el 8,6 % del total de gastos auditados (528,1 millones de dólares), frente a 13,9 millones de dólares en 2017, o el 2,9 % del total de gastos auditados (476,7 millones de dólares). Del total de este error neto de 2018, el 83 % (37,8 millones de dólares) guardó relación con uno de los proyectos gestionados por el PNUD en el Senegal. Las auditorías de los otros tres proyectos fueron realizadas directamente por la Oficina.

36. Las auditorías de los 61 proyectos de ejecución directa dieron lugar a 47 recomendaciones (véase la figura 8), entre las cuales, un número considerable (47 %) estuvo relacionado con la gestión de los recursos financieros, como el cálculo incorrecto de los gastos de apoyo general a la gestión, la falta de documentación justificativa, la deficiencia en los controles al realizar pagos y el asiento incorrecto de los gastos. Las auditorías de los dos proyectos ejecutados directamente por el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización no dieron lugar a ninguna recomendación.

Figura 8

**Distribución y prioridad de las recomendaciones de los auditores de los proyectos de ejecución directa en los informes de auditoría interna de 2018**



TIC: tecnología de la información y las comunicaciones.

## E. Auditorías interinstitucionales

37. En 2018 la Oficina de Auditoría e Investigaciones publicó un informe consolidado de las tres auditorías del Fondo para los Objetivos de Desarrollo Sostenible realizadas por los servicios de auditoría interna de varias organizaciones de las Naciones Unidas.

38. El informe consolidado sobre las auditorías del Fondo para los Objetivos de Desarrollo Sostenible presentó las principales cuestiones de auditoría y las recomendaciones en las tres auditorías realizadas: la auditoría de la función del Agente Administrativo; la auditoría del Programa Conjunto en Colombia; y la auditoría de los mecanismos de gobernanza del Fondo para los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

39. Desde 2010, sobre la base de los marcos de auditorías acordados con los miembros de los Representantes de Servicios de Auditoría Interna de las Organizaciones de las Naciones Unidas, la Oficina ha publicado un total de 25 informes de auditorías interinstitucionales sobre determinados fondos fiduciarios de asociados múltiples, la iniciativa “Unidos en la acción” y el método armonizado de transferencias en efectivo.

## V. Seguimiento de las recomendaciones de los auditores

40. Al 31 de diciembre de 2018, la tasa general de aplicación de las recomendaciones de los auditores era del 95 %, una cifra superior a la alcanzada en 2017 (92 %). La tasa abarcaba todos los informes publicados por la Oficina del 1 de enero de 2016 al 30 de noviembre de 2018.

41. Cuatro recomendaciones no se habían aplicado en su totalidad al cabo de 18 meses o más al 31 de diciembre de 2018 (véase el anexo 3), frente a las seis de 2017. De estas cuatro recomendaciones, tres (dos de “alta prioridad” y una de “prioridad media”) correspondían a la auditoría del sistema de licitación electrónica del PNUD. La otra recomendación (“prioridad media”) correspondía a la auditoría de la Dirección de Políticas y Apoyo a Programas.

42. En 2018 se retiraron 15 recomendaciones de los informes de auditoría publicados entre 2015 y 2017 después de haber comunicado las consideraciones a la Dirección de la Oficina (véase la figura 9). De estas 15 recomendaciones, 10 se retiraron tras la aceptación de los riesgos residuales por la administración, y las otras 5 se retiraron por estar fuera del control de las oficinas sometidas a auditoría. En el anexo 4 figura una presentación más detallada.

Figura 9

### Número de recomendaciones retiradas en 2018

<i>Año de publicación del informe</i>	<i>Número de recomendaciones</i>
2015	1
2016	5
2017	9
<b>Total</b>	<b>15</b>

## VI. Examen de auditorías de proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales o gobiernos nacionales

43. Las auditorías correspondientes al ejercicio económico 2017 fueron realizadas por entidades fiscalizadoras superiores o empresas de auditoría contratadas y administradas por las oficinas del PNUD en los países. Al 31 de diciembre de 2018, la Oficina había recibido 880 informes de auditoría, y quedaban 10 informes aún pendientes (de las oficinas del PNUD en la República Centroafricana, el Gabón, el Iraq, el Senegal y los Emiratos Árabes Unidos).

### *Resultados del examen*

44. De los 880 informes recibidos, la Oficina examinó a fondo 342, que suponían un total de 1.130 millones de dólares en concepto de gastos (el 86 % de los gastos auditados).

45. Para señalar a su atención las esferas que requerían mejoras, la Oficina envió cartas de revisión a las 98 oficinas en los países que presentaron informes de auditoría de los proyectos. En la figura 10 se muestra el número de países que recibieron exámenes con la calificación “satisfactoria”, “parcialmente satisfactoria” e “insatisfactoria” para los ejercicios económicos 2016 y 2017. El examen abarcó cuatro elementos: a) idoneidad de los controles internos existentes; b) seguimiento oportuno de las recomendaciones de los auditores; c) cumplimiento de los requisitos sobre el alcance de la auditoría; y d) administración oportuna de la actividad de auditoría.

Figura 10

### **Resultados de la evaluación de la calidad de los informes de auditoría de proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales/a nivel nacional**

Calificación	Calificación general			
	Ejercicio económico 2017 (auditorías llevadas a cabo en 2018)		Ejercicio económico 2016 (auditorías llevadas a cabo en 2017)	
	Número de países	%	Número de países	%
Satisfactoria	73	75	75	75
Parcialmente satisfactoria	15	15	22	22
Insatisfactoria	10	10	3	3
<b>Número total de oficinas en los países</b>	<b>98</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### *Principales cuestiones de auditoría en los informes de auditoría de proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales/a nivel nacional y medidas adoptadas*

46. Los informes de auditoría de los proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales/a nivel nacional que se examinaron detalladamente contenían 1.215 cuestiones, la mayoría de las cuales (60 %) se consideraron de “prioridad media”. El 46 % de las cuestiones estaban relacionadas con la gestión financiera.

47. La Oficina supervisó las medidas adoptadas por las oficinas en los países para aplicar las recomendaciones de los auditores. Al 31 de diciembre de 2018, el 75 % de las 1.215 cuestiones de auditoría se habían aplicado o ya no eran aplicables.

*Opiniones de auditoría y errores netos en la presentación de los datos financieros*

48. En cuanto a los informes que contenían opiniones con salvedades, la Oficina calculó que el error neto total en la presentación de los datos financieros en el ejercicio económico 2017 era una sobreestimación neta de 25,9 millones de dólares (frente a los 6,1 millones de dólares del ejercicio económico 2016), es decir, el 2 % del total de gastos auditados (1.300 millones de dólares). Ese error neto se debió a que se formularon opiniones con salvedades en relación con 51 proyectos en 23 oficinas en los países. Del total de errores netos en la presentación de los datos financieros para el ejercicio económico 2017, el 70 % (18,1 millones de dólares) guardaba relación con cuatro proyectos llevados a cabo en la oficina del PNUD en el Yemen. Las calificaciones obedecieron principalmente a los gastos no justificados o no admisibles (26 proyectos), o a los gastos no registrados y al asiento incorrecto de los anticipos o los gastos (13 proyectos).

*Oficinas en los países donde se ha implantado plenamente el método armonizado de transferencias en efectivo*

49. Para el ejercicio económico 2017, 20 oficinas en los países (Afganistán, Argentina, Bhután, Bosnia y Herzegovina, Cabo Verde, Camboya, China, India, Indonesia, Malasia, Malawi, Marruecos, Rwanda, Samoa, Sri Lanka, República Democrática del Congo, República Unida de Tanzania, Tailandia, Uruguay y Viet Nam) habían implantado plenamente el método armonizado de transferencias en efectivo, y aplicaban las correspondientes actividades de garantía definidas en el marco del método armonizado de transferencias en efectivo, en lugar de las auditorías de los proyectos ejecutados por organizaciones no gubernamentales/a nivel nacional.

50. Al 31 de diciembre de 2018, la Oficina había ultimado el examen de 104 informes de auditoría sobre el método armonizado de transferencias en efectivo. De esos informes, 78 se referían a las auditorías financieras y 26 a auditorías de control internas. Los auditores emitieron opiniones “sin reservas” respecto de 74 de los 78 informes de auditoría financiera examinados, y opiniones “con reservas” respecto de otros 4 informes financieros con un error neto en la presentación de los datos financieros de 185.557 dólares (el 0,5 % de los gastos auditados).

## VII. Investigaciones

51. En 2018 la Oficina abrió 294 casos nuevos, que se sumaron a los 226 arrastrados de 2017, con lo que el número de casos atendidos ese año fue 520.

52. En 2018 la Oficina cerró 263 de los 520 casos. Al concluir 2018, 257 casos quedaron pendientes para 2019 (véase la figura 11).

Figura 11

### Número de casos atendidos por la Oficina de Auditoría e Investigaciones, 2017 y 2018

<i>Número de casos atendidos</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Casos arrastrados al 1 de enero	176	226
Casos recibidos durante el año	255	294
<b>Total de casos durante el año</b>	<b>431</b>	<b>520</b>
Casos cerrados (de casos arrastrados)	122	175
Casos cerrados (de casos recibidos en 2018)	83	88
<b>Total de casos cerrados</b>	<b>205</b>	<b>263</b>
Casos pendientes al 31 de diciembre	226	257

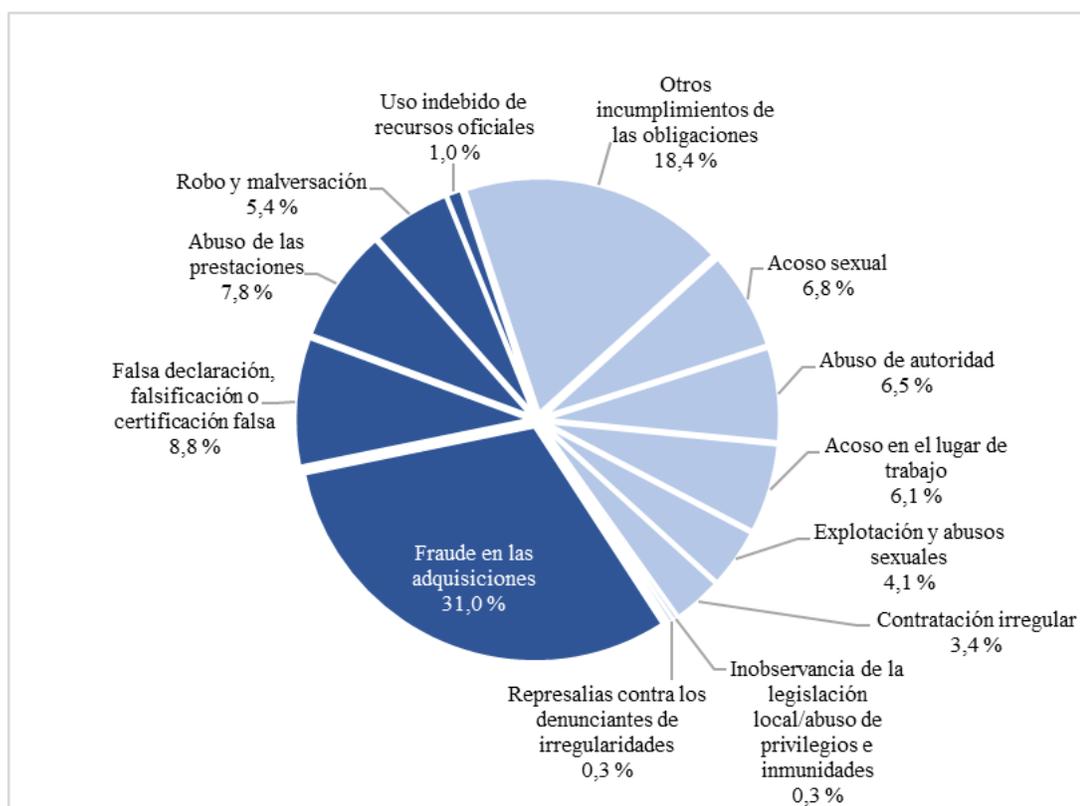
*Tipos de denuncias (decisión 2019/2)*

53. Las denuncias se comunican a la Oficina por correo postal, correo electrónico, teléfono, interacciones personales y remisiones. Las denuncias sobre irregularidades financieras (fraude en las adquisiciones; robo y malversación; uso indebido de recursos oficiales; falsa declaración, falsificación o certificación falsa; y abuso de las prestaciones) constituyeron el 54 % de los casos recibidos por la Oficina en 2018, un ligero descenso en comparación con el 55,7 % registrado en 2017 (véase la figura 12).

Figura 12

**Tipos de denuncias recibidas en 2018<sup>3</sup>**

**(las denuncias de irregularidades financieras aparecen indicadas en azul oscuro)**



<sup>3</sup> El abuso de las prestaciones incluye el fraude relacionado con el seguro médico, el fraude de subsidios de alquiler, el fraude de subsidios educativos o cualquier otro fraude cometido en relación con los beneficios y derechos otorgados al personal del PNUD. Los casos de falsa declaración, falsificación y certificación falsa incluyen acciones como la presentación de documentación falsa de los gastos para reembolsar derivados de la ejecución del proyecto; la falsificación de la experiencia laboral; la presentación fraudulenta de los documentos de licitación; y la falsificación de firmas en formularios de horas extraordinarias. El uso indebido de los recursos oficiales incluye el uso de bienes, activos, equipos o archivos de carácter oficial, incluidos archivos o datos electrónicos, para beneficio privado o de manera perjudicial para el PNUD. Otros incumplimientos de las obligaciones son casos como, por ejemplo, no declarar un conflicto de intereses con un proveedor, no cooperar con una investigación y ser contratado en un empleo externo sin autorización.

54. En 2018 la Oficina recibió el mayor número de denuncias de la Región de los Estados Árabes (92 casos), seguida de África (52 casos), Asia y el Pacífico (39 casos), Europa y la Comunidad de Estados Independientes (27 casos) y América Latina y el Caribe (14 casos). Cincuenta y tres de los casos se referían a funcionarios u otro personal con contratos del PNUD asignados a otras organizaciones de las Naciones Unidas. La Oficina recibió 17 denuncias relativas a personal de la sede (véase la figura 13).

Figura 13  
**Denuncias recibidas en 2018, por región**

<i>Región</i>	<i>Número de denuncias recibidas</i>
Estados árabes	92
Otras organizaciones de las Naciones Unidas	53
África	52
Asia y el Pacífico	39
Europa y la Comunidad de Estados Independientes	27
Sede	17
América Latina y el Caribe	14
<b>Total</b>	<b>294</b>

*Tramitación de los casos*

55. De los 263 casos que se cerraron en 2018, 57 (el 22 % de los casos concluidos) se cancelaron después de una evaluación inicial porque las pruebas de irregularidades eran insuficientes para justificar una investigación; porque las acusaciones no estaban comprendidas en el mandato de la Oficina; o porque no estaba justificada una investigación.

56. Los 206 casos restantes se cerraron tras realizarse una investigación y 78 de ellos (38 %) dieron lugar a un informe de investigación que contenía pruebas de faltas de conducta u otras irregularidades. Esto representa un aumento significativo respecto de los 63 informes de investigación publicados en 2017. Uno de los 78 casos corroborados se tradujo en una pérdida financiera, mientras que 128 casos resultaron ser infundados y se cerraron después de la investigación (véase la figura 14).

57. La Oficina se fijó la meta de cerrar el 50 % de los casos objeto de evaluación en un plazo de tres meses y el 50 % de los casos investigados en un plazo de nueve meses. De los 57 casos cerrados después de una evaluación, el 63,2 % se concluyeron dentro de la meta relativa al indicador clave del desempeño de tres meses. De los 206 casos cerrados como resultado de una investigación, el 48,5 % se concluyeron dentro de la meta relativa al indicador clave del desempeño de nueve meses.

58. A finales de 2018, 65 casos seguían en proceso de evaluación y 192 casos estaban en fase de investigación.

Figura 14  
Resolución de casos

<i>Medidas adoptadas</i>	<i>Número de casos en 2017</i>	<i>Número de casos en 2018</i>
<b>Después de la evaluación</b>		
Cerrados, investigación no justificada	48	57
Remitidos a otras oficinas del PNUD	–	–
<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>57</b>
<b>Después de la investigación</b>		
Cerrados (no corroborados)	94	128
Cerrados (corroborados)		
– Remitidos a la Oficina Jurídica	33	27
– Remitidos a las oficinas en los países	11	18
– Remitidos al Comité de Examen de los Proveedores	17	30
– Remitidos a otras organizaciones	–	2
– Remitidos a otras oficinas del PNUD	2	1
<b>Subtotal (corroborados)</b>	<b>63</b>	<b>78</b>
<b>Total de casos cerrados después de la investigación</b>	<b>157<sup>4</sup></b>	<b>206</b>
<b>Total de casos cerrados durante el año</b>	<b>205</b>	<b>263</b>
<b>Informes de investigación publicados</b>	<b>65</b>	<b>78</b>
<b>Cartas de recomendaciones remitidas</b>	<b>15</b>	<b>8</b>

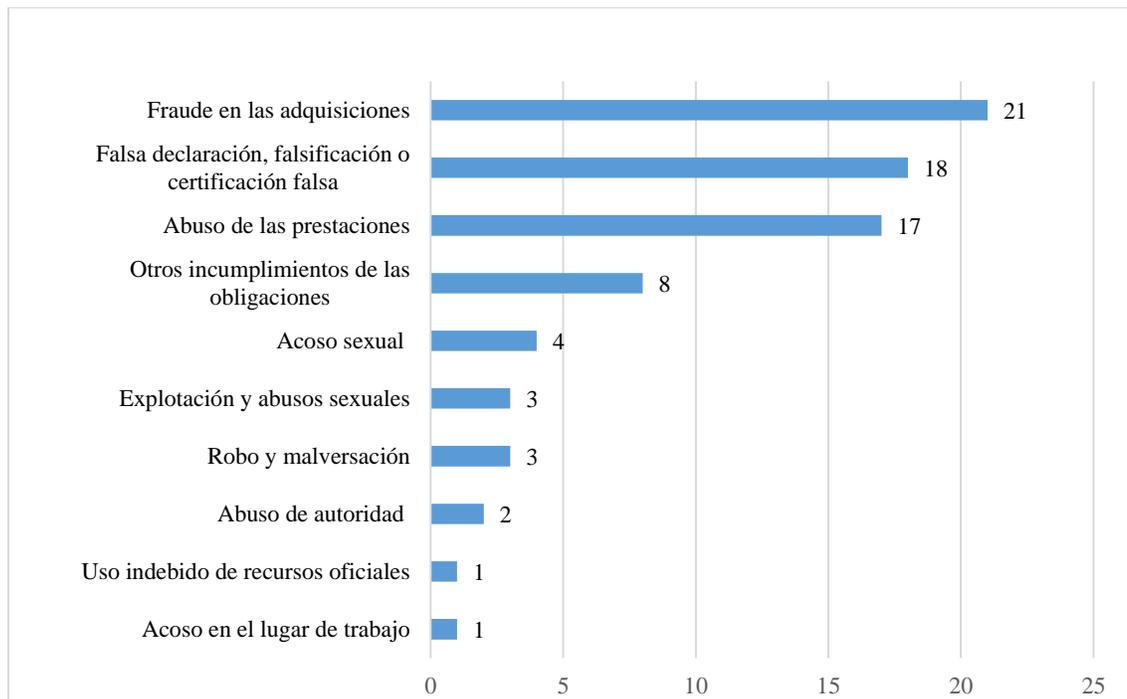
#### *Casos corroborados*

59. Las faltas de conducta detectadas en las 78 investigaciones de denuncias corroboradas estaban relacionadas principalmente con fraude en las adquisiciones (21 casos, es decir, el 27 %); falsa declaración, falsificación y certificación falsa (18 casos, es decir, el 23 %); y abuso de las prestaciones (17 casos, es decir, el 22 %) (véase la figura 15)<sup>5</sup>. En el anexo 5 puede verse un resumen de las investigaciones de denuncias corroboradas en 2018, por tipo de acusación.

<sup>4</sup> En 2017 se cerraron 157 casos tras realizarse una investigación; 65 de ellos dieron lugar a un informe de investigación, y en 63 de esos informes quedó demostrada la existencia de faltas de conducta u otras irregularidades. Se elaboraron otros dos informes de investigación, a pesar de que las acusaciones eran infundadas, debido a los requisitos de procedimiento de la oficina destinataria del informe. Los 92 casos restantes se consideraron no corroborados y se cerraron después de la investigación.

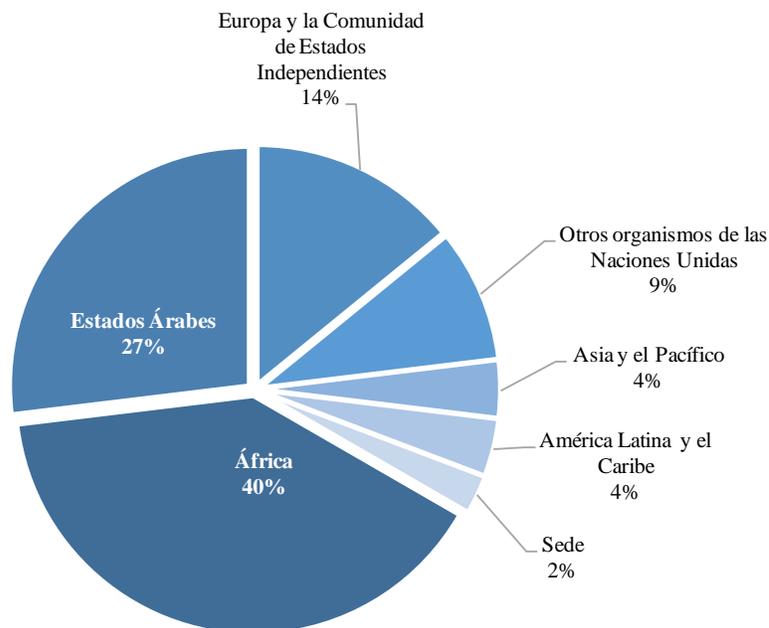
<sup>5</sup> El abuso de las prestaciones incluye el fraude relacionado con el seguro médico, el fraude de subsidios de alquiler, el fraude de subsidios educativos o cualquier otro fraude cometido en relación con los beneficios y derechos otorgados al personal del PNUD. Los casos de falsa declaración, falsificación y certificación falsa incluyen acciones como la presentación de documentación falsa de los gastos para reembolsar derivados de la ejecución del proyecto; la falsificación de la experiencia laboral; la presentación fraudulenta de los documentos de licitación; y la falsificación de firmas en formularios de horas extraordinarias. Otros incumplimientos de las obligaciones son casos como, por ejemplo, no declarar un conflicto de intereses con un proveedor, no cooperar con una investigación y ser contratado en un empleo externo sin autorización.

Figura 15  
**Casos corroborados en 2018, por categoría**



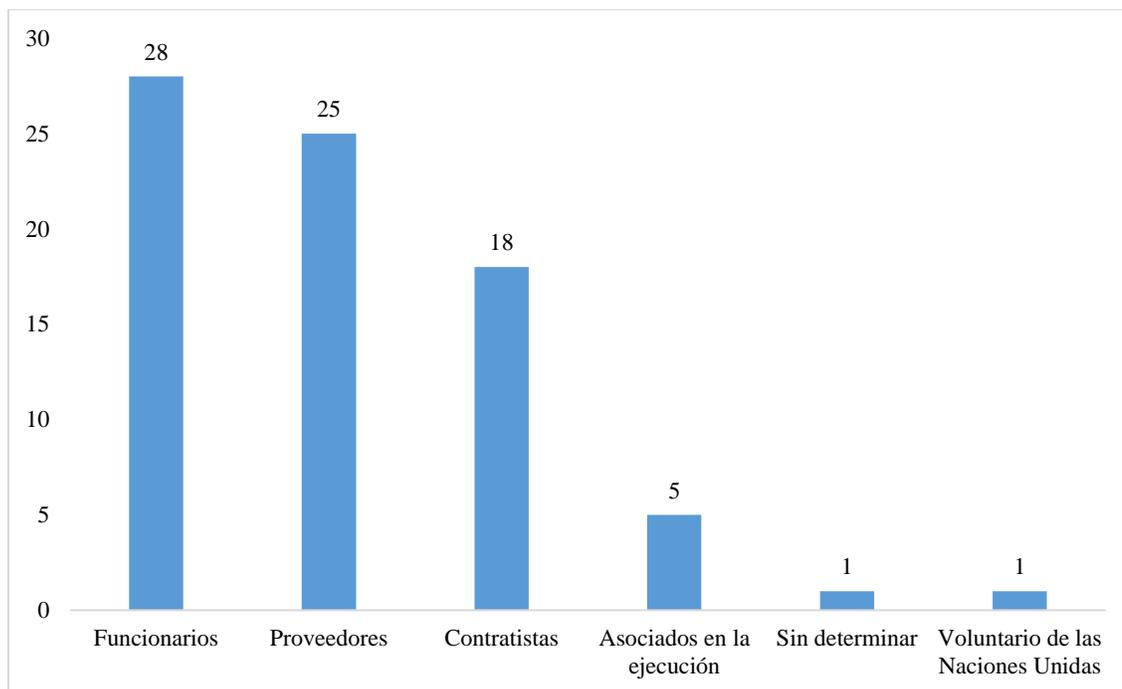
60. De los 78 casos corroborados, el 40 % (31 casos) tuvieron lugar en la región de África, el 27 % (21 casos) en la Región de los Estados Árabes y el 14 % (11 casos) en Europa y la Comunidad de Estados Independientes (véase la figura 16).

Figura 16  
**Casos corroborados en 2018, por región**



61. En los 78 casos corroborados se vieron implicados 28 funcionarios, 25 proveedores, 18 contratistas (17 titulares de contratos de servicios y 1 contratista particular), 5 asociados en la ejecución y 1 voluntario de las Naciones Unidas (véase la figura 17). En un caso, el sujeto no se había determinado antes del 31 de diciembre de 2018.

Figura 17  
**Casos corroborados, por situación contractual**



#### *Cartas de recomendaciones*

62. En 2018 la Oficina envió ocho cartas de recomendaciones a las dependencias institucionales pertinentes para abordar las deficiencias en los controles internos detectadas en sus investigaciones.

#### *Remisiones a las autoridades nacionales*

63. En 2018 la Oficina recomendó la remisión de tres casos a las autoridades nacionales para su investigación penal y recopiló todas las pruebas pertinentes para respaldar su enjuiciamiento.

#### *Pérdidas financieras y recuperación (decisiones 2014/21 y 2015/13)*

64. La pérdida pecuniaria total del PNUD, corroborada en los informes de investigación de la Oficina en 2018, ascendió a 215.078,57 dólares. Dicha pérdida correspondió a ocho casos de abuso de las prestaciones; un caso de fraude en las adquisiciones; seis casos de falsa declaración, falsificación o certificación falsa; y dos casos de robo y malversación. Al 31 de diciembre de 2018, el PNUD había recuperado 18.371,71 dólares de las pérdidas identificadas; esto es, algo más del 8,5 %. Además, en 2018 se recuperaron 12.691,96 dólares en cuatro casos denunciados por la Oficina en 2016 y 2017 (Gambia, Kenya, México y Sierra Leona)<sup>6</sup>. Se recuperaron también

<sup>6</sup> Los cuatro casos en los que la Oficina recuperó una cantidad total de 12.691,96 dólares fueron los siguientes: a) un caso de Gambia, donde se recuperó un importe de 8.200 dólares; b) un caso

4.661.516,11 dólares adicionales relacionados con tres casos del Fondo Mundial (dos en la República Democrática del Congo y uno en el Níger), para los cuales no se emitió un informe de investigación ya que no había personal del PNUD involucrado y el asunto se resolvió antes de que se realizara la investigación<sup>7 8</sup>. Como no formaba parte del mandato de la Oficina hacer un seguimiento de las recuperaciones, la Oficina se apoyó en otras oficinas del PNUD para compartir información sobre la recuperación.

65. Durante 2018, la Oficina publicó su primer informe de pérdida financiera, con lo que dio inicio a una nueva categoría de informes que se publicarán cuando sea necesario para ayudar a la organización a recuperar las pérdidas resultantes de faltas de conducta que no sean atribuibles al personal del PNUD. En el informe de pérdida financiera de un proyecto del Fondo Mundial en Uzbekistán, que se publicó en 2018, la Oficina determinó una pérdida de 414.329,58 dólares. El asunto fue remitido a las autoridades nacionales cuando se encontró a los responsables.

*Medidas adoptadas en los casos de falta de conducta (decisión 2011/22).*

66. A continuación se especifican las medidas complementarias adoptadas por otras oficinas del PNUD (la Oficina Jurídica, la Oficina de Ética del PNUD, las oficinas en los países, el Comité de Examen de los Proveedores y las oficinas regionales) en los casos corroborados por la Oficina.

67. Sobre la base de los 25 informes de investigación enviados en 2018 a la Oficina Jurídica en relación con funcionarios, uno de ellos fue despedido y cuatro fueron separados del servicio. Se incluyó una carta en el expediente de un funcionario que había renunciado al puesto antes de la conclusión de la investigación, en la que se indicaba que, de conformidad con el artículo 72 del Marco Jurídico, en caso de haber permanecido en la organización, se le habría acusado de conducta indebida. Un funcionario fue absuelto de las acusaciones. De los 18 informes restantes remitidos a la Oficina Jurídica, 3 fueron devueltos a la Oficina para su aclaración y 15 eran todavía objeto de examen a fines de 2018.

68. Como resultado de los 18 informes remitidos por la Oficina a las oficinas en los países, ocho titulares de contratos de servicios fueron despedidos y no se renovaron los contratos de otros tres. Cuatro titulares de contratos de servicios habían renunciado antes de la finalización de la investigación. Los tres informes restantes enviados a oficinas en los países todavía se estaban examinando a finales de 2018.

69. Sobre la base de los 30 informes presentados por la Oficina al Comité de Examen de los Proveedores en 2018, un proveedor fue excluido de futuros contratos por un período de seis años. A finales de 2018, 29 informes seguían siendo objeto de examen por el Comité. En relación con esos 29 informes, a fecha de 14 de enero de 2019, 16 proveedores recibieron una suspensión provisional. Se presentó un informe de investigación al Grupo Consultivo de los Voluntarios de las Naciones Unidas sobre

---

de Kenya, donde se recuperó un importe de 1.096 dólares; c) un caso de México, donde se recuperó un importe de 2.424,96 dólares; y d) un caso de Sierra Leona, donde se recuperó un importe de 971 dólares.

<sup>7</sup> Los importes de las pérdidas se recogieron en los informes de investigación preparados por la Oficina. Dado que su mandato no incluye el seguimiento de las recuperaciones, la Oficina se apoya en otras oficinas para compartir información sobre la recuperación. Los importes correspondientes a la recuperación compartidos con la Oficina se incluyen en el presente párrafo.

<sup>8</sup> Los tres casos del Fondo Mundial en los que la Oficina recuperó un importe total de 4.661.516,11 se desglosan de este modo: a) un caso en la República Democrática del Congo, donde se recuperó una cantidad de 3.129.455,91 gracias a una conciliación judicial; y b) dos casos en la República Democrática del Congo y el Níger, donde se recuperaron las cantidades de 1.300.000 dólares y 232.060,20 dólares de los Gobiernos de los países receptores.

Medidas Disciplinarias en 2018, tras lo cual se despidió a un voluntario de las Naciones Unidas. Se remitieron tres informes de investigación a otras organizaciones de las Naciones Unidas.

#### *Cumplimiento de las normas ambientales y sociales*

70. En 2018 la Dependencia de Conformidad Social y Ambiental registró cinco casos nuevos para sumar un total de nueve, a saber, de la Argentina, Bosnia y Herzegovina, el Camerún, Jordania, Malawi, Myanmar, Panamá, la República del Congo y Uganda. Se determinó que otro caso, del Líbano, no reunía las características para someterlo a un examen del cumplimiento. En 2018 la Dependencia publicó dos informes de investigación finales para Bosnia y Herzegovina y Panamá. Un tercer caso (Uganda) está en la fase de supervisión. Se llevaron a cabo dos visitas sobre el terreno para los casos de Jordania y Malawi en 2018. El resto de los casos se encontraba todavía en las fases de investigación o determinación de cumplimiento de los requisitos.

71. La Dependencia de Conformidad Social y Ambiental llevó a cabo actividades de divulgación en 2018 para mejorar la comprensión acerca de su misión, mandato y actividades. Publicó un boletín informativo y un informe anual para 2017.

#### *Acoso sexual y explotación y abusos sexuales*

72. Durante 2018 la Oficina fue un miembro activo del Equipo de Tareas del PNUD sobre la Prevención del Acoso Sexual y le prestó asistencia en la revisión de la política del PNUD sobre el acoso, el acoso sexual, la discriminación y el abuso de autoridad. Entre otras revisiones, la nueva política otorga a la Oficina la facultad de investigar las acusaciones de acoso sexual y otras formas de conducta prohibida, incluso en aquellos casos en que la denuncia sea anónima.

73. La Oficina contrató un miembro del personal adicional, con un nombramiento temporal de categoría P-4, para actuar como coordinador en la investigación de los casos de acoso sexual y ejercer como representante principal de la Oficina para la respuesta e iniciativa del PNUD en esta importante área.

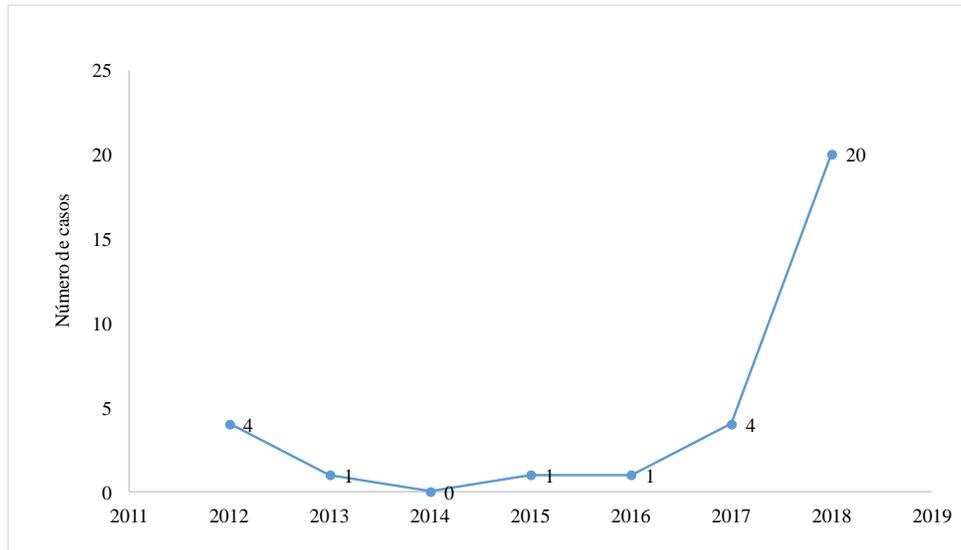
74. Durante 2018 la Oficina participó en varios grupos de trabajo técnicos interinstitucionales, como el equipo de tareas de la Junta de los Jefes Ejecutivos para hacer frente al acoso sexual en el sistema de las Naciones Unidas y la Reunión de Órganos de Investigación del Comité Permanente entre Organismos y la Junta de los Jefes Ejecutivos sobre la Prevención de la Explotación y los Abusos Sexuales y el Acoso Sexual en el Sector Humanitario. La Oficina contribuyó a diversas iniciativas en curso sobre la explotación y los abusos sexuales propuestas por la Oficina del Coordinador Especial para Mejorar la Respuesta de las Naciones Unidas a la Explotación y los Abusos Sexuales.

75. La Oficina ayudó a aumentar la conciencia sobre el acoso sexual y la explotación y los abusos sexuales mediante presentaciones a otras oficinas del PNUD.

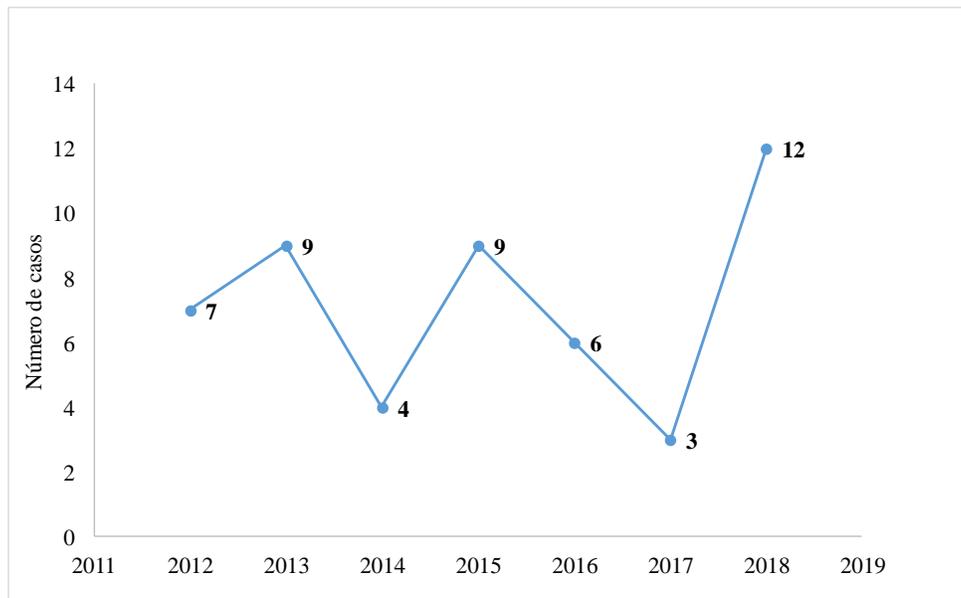
76. En 2018 se presentaron 20 denuncias de acoso sexual, frente a las 4 de 2017. En 2018 se presentaron 12 denuncias de explotación y abusos sexuales, frente a las 3 de 2017. El volumen de casos se ilustra en las figuras 18 y 19.

77. La Oficina concede la prioridad máxima a estos casos, y observa que, durante el período comprendido entre 2012 y 2018, el tiempo medio requerido para la conclusión de los casos de acoso sexual fue de 5,5 meses, mientras que para los casos de explotación y abusos sexuales fue de 4,79 meses. La Oficina se propone tener esos casos completados en un plazo de seis meses, aunque en ocasiones las investigaciones pueden tomar más tiempo.

**Figura 18**  
**Casos de acoso sexual recibidos (2012-2018)**



**Figura 19**  
**Casos de explotación y abusos sexuales recibidos (2012-2018)**



*Otras actividades de investigación*

78. En 2018 la Oficina publicó unas directrices de investigación revisadas que incorporaban las revisiones del PNUD a la política de acoso, acoso sexual, discriminación y abuso de autoridad, así como las revisiones del Marco Jurídico para Casos de Incumplimiento de las Normas de Conducta de las Naciones Unidas.

## VIII. Coordinación dentro del sistema de las Naciones Unidas

79. La Oficina mantuvo el contacto con los Estados Miembros e interlocutores para determinar y compartir las mejores prácticas, debatir cuestiones de interés común y promover la cooperación con los servicios de auditoría e investigaciones del sistema de las Naciones Unidas y otras organizaciones multilaterales.

80. La Oficina forma parte de los Representantes de Servicios de Auditoría Interna de las Organizaciones de las Naciones Unidas y la secretaría de la Conferencia de Investigadores Internacionales. Participó en la organización de la reunión anual más reciente de esa Conferencia. La Dirección de la Oficina de Auditoría e Investigaciones participó en la conferencia anual de los Representantes de Servicios de Auditoría Interna de las Organizaciones de las Naciones Unidas en 2018.

## IX. Servicios de asesoramiento y otros servicios de auditoría

### *Servicios de asesoramiento*

81. La Oficina llevó a cabo un examen consultivo del sistema de gestión de proveedores descentralizado. También respondió a preguntas *ad hoc* de las oficinas en los países y las dependencias de la sede y prestó asesoramiento sobre las cláusulas de auditoría y las auditorías de los proyectos de ejecución directa y de ejecución nacional.

## X. Opinión

82. La Oficina presta servicios de supervisión interna independiente mediante auditorías internas sobre la idoneidad y la eficacia de la gobernanza, la gestión de riesgos y el marco de control del PNUD.

### *Análisis de apoyo para la opinión (en respuesta a las decisiones 2019/2 y 2015/13)*

83. La opinión presentada por la Oficina se basa en los siguientes resultados:

a) Auditorías de las oficinas en los países, las funciones o dependencias de la sede, las actividades financiadas por el Fondo Mundial, los proyectos de ejecución directa y los proyectos de ejecución nacional (véase la figura 20).

i) *Por gasto auditado.* La combinación de auditorías con calificaciones de “satisfactoria” y “parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora” disminuyó del 85,3 % en 2017 al 76,8 % en 2018. La combinación de auditorías con calificaciones de “parcialmente satisfactoria/necesita mejoras importantes” e “insatisfactoria” aumentó del 14,7 % en 2017 al 23,2 % en 2018.

ii) *Por número de informes de auditoría publicados.* La combinación de auditorías con calificaciones de “satisfactoria” y “parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora” disminuyó del 75 % en 2017 al 68,1 % en 2018. La combinación de auditorías con calificaciones de “parcialmente satisfactoria/necesita mejoras importantes” e “insatisfactoria” aumentó del 25 % en 2017 al 31,9 % en 2018.

Figura 20  
**Comparación de la distribución de las calificaciones de auditoría por gastos auditados y por número de informes de auditoría publicados en 2017 y 2018 con las metas fijadas por el PNUD**

Calificación	Por gasto auditado (combinación de oficina en el país, Fondo Mundial, sede, ejecución directa, organización no gubernamental/ejecución nacional)		Por número de informes de auditoría publicados (calificados por la Oficina)		Metas del PNUD
	2017	2018	2017	2018	2017-2018
Satisfactoria	33,1 %	40,4 %	37,5 %	23,4 %	Más del 30 %
Parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora	52,2 %	36,4 %	37,5 %	44,7 %	Más del 30 %
Parcialmente satisfactoria/necesita mejoras importantes	13,7 %	17,2 %	23,2 %	25,5 %	Menos del 35 %
Insatisfactoria	1,0 %	6,0 %	1,8 %	6,4 %	Menos del 15 %
<b>Total</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>n. d.</b>

iii) *Auditorías de la sede.* En 2017 la Oficina no encontró importantes deficiencias sistémicas. En 2018 la Oficina observó problemas que podrían afectar de forma significativa al logro de los objetivos del ámbito o la entidad auditados. Por ejemplo, la auditoría del proceso de agrupación de servicios dio lugar a diez recomendaciones. De ellas, cinco se consideraron de “alta prioridad”. La auditoría relativa a la administración del PNUD de la participación del gobierno en la financiación de los gastos produjo tres recomendaciones de “alta prioridad”.

iv) *Auditorías de proyectos ejecutados directamente.* El error neto total en la presentación de los datos financieros calculado en 2018 fue de 45,4 millones de dólares, es decir, el 8,6 % del total de gastos auditados (528,1 millones de dólares), frente a 13,9 millones de dólares en 2017, es decir, el 2,9 % del total de gastos auditados (476,7 millones de dólares).

v) *Metas del PNUD.* Las metas del PNUD para las calificaciones de auditoría se establecieron en su marco integrado de resultados y recursos, una herramienta utilizada para medir el progreso en la aplicación de su Plan Estratégico para 2018-2021. Las metas se refieren al número de informes de auditoría que deben asignarse a las distintas categorías de calificaciones de auditoría. En 2018 el porcentaje de calificaciones “satisfactoria”, según el número de informes de auditoría calificados por la Oficina, fue del 23,4 %, cifra inferior a la meta del PNUD de más del 30 %. Los porcentajes correspondientes a las otras tres calificaciones (“parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora”, “parcialmente satisfactoria/necesita mejoras importantes” e “insatisfactoria”) estaban dentro de las metas del PNUD.

b) Examen de auditorías de proyectos del PNUD ejecutados por organizaciones no gubernamentales o gobiernos nacionales.

i) *Auditorías de proyectos de ejecución nacional.* El error neto total en la presentación de los datos financieros calculado en 2018 fue de 25,9 millones de dólares, es decir, el 2 % del total de gastos auditados (1.300 millones de dólares), frente a 6,1 millones de dólares en 2017, es decir, el 0,4 % del total de gastos auditados (1.400 millones de dólares).

ii) *Cartas de revisión emitidas por la Oficina.* Las oficinas en los países con calificaciones combinadas de “satisfactoria” y “parcialmente satisfactoria” disminuyeron en 2018 en comparación con 2017. Las calificaciones de “satisfactoria” se mantuvieron en el mismo nivel, el 75 %, en 2017 y 2018. Sin embargo, las calificaciones de “parcialmente satisfactoria” disminuyeron, del 22 % en 2017 al 15 % en 2018. Por otra parte, las oficinas en los países con calificaciones de “insatisfactoria” aumentaron del 3 % en 2017 al 10 % en 2018.

c) La tasa de aplicación de las recomendaciones de las auditorías internas, incluidas las recomendaciones pendientes de larga data, aumentó en 2018.

i) *Tasa de aplicación de las recomendaciones de auditoría.* La tasa de aplicación al 31 de diciembre de 2018 era del 95 %, frente al 92 % al 31 de diciembre de 2017.

ii) *Recomendaciones pendientes de larga data.* Al 31 de diciembre de 2018 había cuatro recomendaciones pendientes de larga data, frente a las seis que había al 31 de diciembre de 2017. La disminución de las recomendaciones pendientes de larga puede atribuirse al mayor hincapié de la administración en el seguimiento de todas las recomendaciones.

84. El aspecto cualitativo de la auditoría y los resultados de las investigaciones fueron objeto de la debida consideración, y estos se han incluido en la formulación de la opinión por la Oficina.

85. La opinión de la Oficina se basa en los informes de auditoría presentados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, la mayoría de los cuales abarcaban las actividades del PNUD en 2017. En el capítulo IV del presente informe se incluye un resumen de la labor de auditoría que fundamenta esa opinión, mientras que los criterios de apoyo y la metodología se describen en el anexo 6. La metodología de evaluación de riesgos de la Oficina, que aumenta la frecuencia de las auditorías de las entidades de alto riesgo, se describe en el capítulo I.

86. A juicio de la Oficina de Auditoría e Investigaciones, y teniendo en cuenta el alcance de la labor realizada y la idoneidad y la eficacia del marco de gobernanza del PNUD, los elementos de la gestión y el control del riesgo incluidos en los informes de auditoría publicados en 2018 adquieren, en conjunto, la calificación “parcialmente satisfactoria/necesita alguna mejora”. Esto significa que la mayoría de los proyectos o dependencias institucionales auditados en 2018 se habían establecido adecuadamente y funcionaban bien, pero se necesitan algunas mejoras.