



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

Distr.  
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/55/51  
13 de junio de 2008

ESPAÑOL  
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL  
PARA LA APLICACIÓN DEL  
PROTOCOLO DE MONTREAL  
Quincuagésima quinta Reunión  
Bangkok, 14 al 18 de julio de 2008

**CONCILIACIÓN DE LOS ESTADOS DE CUENTAS DE 2006**

**(SEGUIMIENTO A LA DECISIÓN 54/41 b))**

1. Como seguimiento a la decisión 53/42 c), el Comité Ejecutivo consideró en su 54ª Reunión el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/54/55, que contenía los resultados de la conciliación de los estados de cuentas de 2006. La Secretaría notificó en dicho documento que el PNUMA debía explicar la diferencia de 105 494 \$EUA en los gastos registrados en sus estados financieros y no en su informe sobre la marcha de las actividades. Dado que el PNUMA no pudo notificar a la 54ª Reunión el motivo de dichas discrepancias, el Comité convino, en la decisión 54/41 b), pedir al PNUMA que informara nuevamente a la 55ª Reunión del Comité Ejecutivo acerca de este tema.
2. En cumplimiento de la decisión 54/41, el PNUMA explicó que sus registros revelaban que uno de los motivos de la diferencia se debe a 4 \$EUA resultantes del redondeo de cifras, y que la otra diferencia de 105 490 \$EUA se relaciona con las diferencias en los costos de apoyo de 2006. El PNUMA indicó que la diferencia en los costos de apoyo de 105 490 \$EUA se debe a la aplicación de diferentes tasas de costos de apoyo en el sistema contable y en el informe sobre la marcha de las actividades. Esto sucede principalmente durante el proceso de ingreso de los documentos de financiación en el sistema contable IMIS del PNUMA en diversos niveles, a saber:

- a) Cuando se crean asignaciones en el sistema contable. Conforme a los procedimientos financieros convencionales de la ONU, una vez que el PNUMA recibe fondos del Fondo Multilateral, debe primero establecer un documento de proyecto interno del PNUMA con la financiación apropiada antes de ingresar obligaciones o realizar ninguna otra transacción financiera. En algunos casos, el PNUMA agrupa varios proyectos aprobados por el Fondo Multilateral en un único documento de proyecto del PNUMA cuando crea las asignaciones en el sistema contable. No todos estos proyectos aprobados tienen las mismas tasas de costos de apoyo, conforme a decisiones anteriores del Comité Ejecutivo. Se han producido errores en el ingreso de las tasas diferenciadas en el sistema contable en el momento en que se crearon, revisaron o enmendaron los proyectos internos del PNUMA. Dichos errores en las tasas de costos de apoyo ocasionaron posteriormente que se generaran costos de apoyo incorrectos al aplicarse las tasas a los gastos por medio del procesamiento del sistema financiero IMIS automatizado.
  - b) Cuando se reprogramaron créditos de obligaciones de años anteriores ya cerrados usando una tasa diferente de aquella aprobada. Esto sucedió en el caso de varios proyectos de fortalecimiento institucional en curso, para los que se imputaron costos de apoyo al programa de 13% antes de la 36ª Reunión. Después de la 36ª Reunión, y con la introducción del presupuesto del Programa de asistencia al cumplimiento del PNUMA, dejaron de imputarse costos de apoyo al programa para dichos proyectos. También se produjo un error similar con casi todos los proyectos compuestos por varios proyectos aprobados agrupados juntos en un único proyecto del PNUMA, en los que la entrada de las tasas diferenciadas correspondientes puede ocasionar un riesgo más elevado de errores en el ingreso de datos.
  - c) En el momento en que los saldos no gastados de los proyectos de años anteriores se traspasan al año siguiente en el sistema contable por medio de un proceso automatizado. Esto significa que los errores existentes en las tasas de costos de apoyo se reproducen al año siguiente, dado que se aplica el supuesto de que las tasas que ya están ingresadas en el sistema son correctas.
3. El PNUMA ha propuesto que el costo de apoyo adicional de 105 490 \$EUA registrado en sus estados financieros se ajuste por medio de un asiento en el libro de diario en 2008 para imputar los costos de apoyo en los estados financieros en el nivel correcto como en el informe sobre la marcha de las actividades. Se debería realizar otro ajuste para corregir el error de redondeo de 4 \$EUA por medio de un asiento en el libro de diario en 2008 en relación con los proyectos afectados para restaurar los gastos en los estados financieros al nivel correcto.
  4. Dado que es probable que se hayan producido los mismos errores en 2007, el PNUMA considera que puede haber montos adicionales que deberían ser ajustados en los estados de cuentas de 2007.
  5. Para los proyectos del PNUMA en curso, que tienen varios proyectos aprobados agrupados juntos, se realizarán arreglos para que el costo de apoyo se calcule manualmente y

se registre usando un asiento en el libro de diario al final de cada año para eliminar el riesgo de que se generen costos de apoyo incorrectos.

6. El PNUMA, en adelante, agrupará sólo los proyectos con tasas de costos de apoyo similares en proyectos únicos del PNUMA a fin de eliminar el riesgo de ingresar tasas incorrectas que ocasiona el agrupamiento de proyectos aprobados con tasas de costos de apoyo diferenciadas. Esto también facilitaría la verificación del costo de apoyo generado al final de año aplicando una única tasa para los gastos en el nivel de los proyectos del PNUMA.

## RECOMENDACIONES

7. El Comité Ejecutivo pudiera:

- a) Tomar nota de la explicación del PNUMA acerca de la causa de la diferencia de 105 494 \$EUA entre los desembolsos y las obligaciones registradas en el informe sobre la marcha de las actividades y los estados financieros de 2006 del PNUMA;
- b) Tomar nota de que se aplicarán medidas correctivas para reducir los gastos del PNUMA en 2006 en la cuantía de 105 494 \$EUA y llevarlos al nivel de desembolso de 2006 correcto como se refleja en el informe sobre la marcha de las actividades;
- c) Tomar nota de que el PNUMA está aplicando medidas correctivas para corregir errores similares que es probable que se hayan producido en sus estados de cuentas de 2007;
- d) Tomar nota de que el PNUMA establecerá un sistema para los proyectos en curso para calcular y registrar los costos de apoyo manualmente a fin de eliminar el riesgo de que se generen costos de apoyo incorrectos en el futuro; y
- e) Pedir al PNUMA que informe a la 56ª Reunión del Comité Ejecutivo acerca de los progresos logrados en la aplicación de estas medidas como parte del ejercicio de conciliación de estados de cuentas de 2007.

