



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



Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/60
14 octubre 2008

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Quincuagésima sexta Reunión
Doha, 8 al 12 de noviembre de 2008

CONCILIACIÓN DE LOS ESTADOS DE CUENTAS DE 2006 Y 2007

Los documentos previos al período de sesiones del Comité Ejecutivo del Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal no van en perjuicio de cualquier decisión que el Comité Ejecutivo pudiera adoptar después de la emisión de los mismos.

1. Este documento consta de cuatro secciones: Sección I: Antecedentes; Sección II: Conciliación de ingresos según lo registrado en los estados de cuentas de 2007 con los datos financieros del informe sobre la marcha de las actividades de los organismos de ejecución y con el inventario de proyectos aprobados de la Secretaría del Fondo; Sección III: Gastos notificados en los estados de cuentas y en el informe sobre la marcha de las actividades; y Sección IV: Recomendaciones.

Sección I: Antecedentes

2. Después de la celebración de la 38ª reunión y de la presentación de los estados de cuentas del Fondo correspondientes a 2001, el Comité Ejecutivo pidió que debería prepararse para la última reunión de cada año una conciliación plena de los estados de cuentas con los informes sobre la marcha de las actividades y financieros (decisión 38/9 (d)). Todos los organismos de ejecución han presentado al Tesorero sus estados de cuentas financieros finales para el período hasta diciembre de 2007. La Secretaría en colaboración con los organismos-y con el Tesorero han realizado, por consiguiente, este ejercicio cada año e informado anualmente acerca de los resultados a la última reunión del año.

3. El ejercicio de conciliación de los estados de cuentas de 2006 fue presentado a la 53ª reunión del Comité Ejecutivo en noviembre de 2007 y se llegó a la conclusión de que se había completado la conciliación de los estados de cuentas 2006, a excepción de que el PNUMA tenía que examinar sus registros sobre proyectos aprobados para explicar una discrepancia de 6 060 \$EUA por comparación con el inventario de proyectos aprobados de la Secretaría. El PNUMA tenía también explicar la discrepancia de la suma de 105 494 \$EUA registrada en sus estados de cuentas financieros pero no registrada en su informe sobre la marcha de las actividades. En el documento se señalaba además que el Banco Mundial tenía que proporcionar una explicación acerca del exceso de la suma de 303 \$EUA en sus ingresos para que el Tesorero compensara esta suma en sus transferencias futuras.

4. En este documento se presenta el ejercicio de conciliación de los estados de cuentas de 2007 y también se consideran temas pendientes del ejercicio de conciliación de 2006.

Sección II: Conciliación de ingresos según lo registrado en los estados de cuentas de 2007 con los datos financieros del informe sobre la marcha de las actividades de los organismos de ejecución y con el inventario de proyectos aprobados de la Secretaría del Fondo

5. Se proponen ajustes por incorporar a los estados de cuentas del PNUMA/UNON de 2008 en consulta con los organismos de ejecución y con el Tesorero a reserva de la decisión del Comité Ejecutivo.

Datos en el informe sobre la marcha de las actividades e inventario de proyectos aprobados

6. Según se muestra en la Tabla 1 los datos en los informes sobre la marcha de las actividades de los organismos de ejecución están en consonancia con los del inventario de proyectos aprobados de la Secretaría. Puesto que la fuente definitiva para las aprobaciones de los organismos de ejecución es el inventario mantenido por la Secretaría, se propone que la suma aprobada para 2007 de 2 123 581 930 \$EUA según el inventario sea utilizada para fines del ejercicio de conciliación de los estados de cuentas de 2007.

Tabla 1

**COMPARACIÓN ENTRE LOS INFORMES SOBRE LA MARCHA DE LAS ACTIVIDADES Y
EL INVENTARIO DE PROYECTOS APROBADOS (\$EUA)**

Organismo	Informe sobre la marcha de las actividades de 2007 – Total de fondos aprobados incluidos los costos de apoyo	Inventario – Total de fondos aprobados incluidos los costos de apoyo	Diferencia
PNUD	537,059,608	537,059,598	10
PNUMA	138,817,124	138,817,130	-6
ONUDI	498,449,592	498,449,598	-6
Banco Mundial	949,255,606	949,255,611	-5
Total	2,123,581,930	2,123,581,937	-7

7. La Tabla 1 muestra una diferencia de 6 \$EUA entre los registros de proyectos aprobados del PNUMA y el inventario de la Secretaría. La decisión 53/42 b) por la que se pedía al PNUMA que examinara las cifras del inventario de proyectos aprobados por comparación con los informes sobre la marcha de las actividades y que incorporara correcciones según las aprobaciones registradas en los informes del Comité Ejecutivo, ha sido por consiguiente atendida por el PNUMA puesto que el PNUMA pudo resolver la diferencia de 6 060 \$EUA observada en el ejercicio de conciliación de 2006.

8. La Tabla 1 muestra una diferencia de (7 \$EUA) entre el inventario y las aprobaciones notificadas en los informes sobre la marcha de las actividades de los organismos, de las cuales una suma de 10 \$EUA se atribuye al PNUD. Cuando la diferencia es superior a 5 \$EUA se recomienda que los organismos ajusten sus cifras a las del inventario mantenido por la Secretaría.

Aprobaciones netas en los informes sobre la marcha de las actividades y en los estados de cuentas de ingresos de los organismos de ejecución de 2007

9. Los fondos netos aprobados en el informe sobre la marcha de las actividades y los ingresos en los estados de cuentas del Fondo de 2007 cubren el mismo período. Sin embargo, según se muestra en la Tabla 2, se observan diferencias entre los dos informes.

Tabla 2

**DIFERENCIAS ENTRE LOS INFORMES SOBRE LA MARCHA DE LAS
ACTIVIDADES Y LOS ESTADOS DE CUENTAS DEL FONDO DE 2007 – FONDOS
APROBADOS E INGRESOS (\$EUA)**

(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3)-(2)	(6) = (4)-(2)
Organismo	Informes sobre la marcha de las actividades de 2007 – Total de fondos aprobados incluidos los costos de apoyo a	Ingresos totales en los estados de cuentas del Fondo de 2007 (Provisionales notificados por el Tesorero)	Ingresos totales en los estados de cuentas del Fondo de 2007 (según estados de cuentas finales)	Diferencia entre estados de cuentas provisionales el informe sobre la marcha de las actividades	Diferencia entre estados de cuentas finales e informe sobre la marcha de las actividades
PNUD	537,059,608	537,059,605	538,380,277	-3	1,320,670
PNUMA	138,817,124	139,044,284	139,044,036	227,160	226,912
ONUDI	498,449,592	499,083,178	499,083,168	633,586	633,576
Banco Mundial	949,255,606	955,296,497	955,296,504	6,040,891	6,040,898
Total	2,123,581,930	2,130,483,564	2,131,803,985	6,901,634	8,222,056

Nota: Un número positivo en la última columna significa que en los estados de cuentas del organismo los ingresos notificados eran superiores a los indicados en el informe sobre la marcha de las actividades. Un número negativo significa que en los estados de cuentas del organismo los ingresos notificados eran inferiores a los indicados en el informe sobre la marcha de las actividades.

10. En la Tabla 3 se explican las diferencias entre los informes sobre la marcha de las actividades y los ingresos totales de los organismos en los estados de cuentas finales de 2007 indicados en la Tabla 2. En la Tabla 3 se muestra que todos los organismos pudieron conciliar sus ingresos de 2007 con las sumas aprobadas según el inventario a excepción del Banco Mundial que acusa un déficit de 2 686 741 \$EUA, y del PNUMA que acusa un superávit de 45 161 \$EUA.

Tabla 3

**MOTIVOS DE LAS DIFERENCIAS ENTRE LAS APROBACIONES DE LAS EN LOS
 INFORMES SOBRE LA MARCHA DE LAS ACTIVIDADES Y LOS INGRESOS EN
 LOS ESTADOS DE CUENTAS FINALES DEL FONDO DE 2007 (\$EUA)**

	PNUD	PNUMA	ONUDI	Banco Mundial
1. Diferencia entre los estados de cuentas auditados del organismo y el informe sobre la marcha de las actividades	1,320,670	226,912	633,576	6,040,898
2. Intereses devengados de Oct-Dic 07 compensados por el Tesorero en 2008	-1,320,670	-187,233	-632,801	-1,838,022
3. Ingresos varios por registrar por el Tesorero en 2008			-776	
4. Tasas de cambio en los pagos de 2007		5,482		
5. Proyecto de enfriadores de Tailandia (THA/REF/26/INV/104)				-1,353,124
6. Ingresos de inversión – Ajustes				-8
7. Transferencia de Halones de Chile (CHI/HAL/42/TAS/156)				64,500
8. Bilateral de Suecia (THA/HAL/29/TAS/120)				-225,985
9. Bilateral de E U A. (China APP-CPR/PRO/44/INV/425)				-5,375,000
10. Conciliando la diferencia	0	45,161	-1	-2,686,741

11. En la hilera 1 se indica la diferencia entre los ingresos en los estados de cuenta auditados del organismo y las sumas aprobadas en los informes sobre la marcha de las actividades. Según se muestra en la Tabla 3 todos los organismos pudieron conciliar los ingresos de 2007 y las sumas aprobadas según el inventario a excepción del Banco Mundial, con un déficit de 2 686 741 \$EUA en los ingresos y del PNUMA con un superávit de 45 161 \$EUA.

12. El PNUD explicó que la diferencia de 1 320 670 \$EUA entre el informe sobre la marcha de las actividades de 2007 y los estados de cuentas financieras de 2007, indicados en la hilera 2 corresponde a la diferencia entre los ingresos por intereses devengados entre los estados de cuentas provisionales y finales de 2007 que serán compensados por el Tesorero desde la 56ª reunión o en transferencias futuras de efectivo al PNUD. El Tesorero confirmó que la suma ha de registrarse en los estados de cuentas de 2008 del PNUMA a título de ajuste de años anteriores.

13. En la hilera 1 se muestra también que los estados de cuentas finales del PNUMA de 2007 indican una suma de ingresos finales de 226 912 \$EUA superiores en sus estados de cuentas financieros a lo indicado en su informe sobre la marcha de las actividades. De esta suma 187 233 \$EUA corresponden a los intereses devengados de los que no se hacía eco el informe sobre la marcha de las actividades.

Esta suma se indicará en los estados de cuentas del fondo de 2008 por el Tesorero. La suma de 5 482 \$EUA en la hilera 4 corresponde a una pérdida de la tasa de cambio y la suma de 45 161 \$EUA en la hilera 10 corresponde a ingresos superiores que habían sido registrados en los estados de cuentas del PNUMA. Esta suma será examinada en consulta con el Tesorero y constituye un rubro de la conciliación remanente que requiere una ulterior investigación.

14. Respecto a la ONUDI, según se muestra en la hilera 1, la diferencia total entre las aprobaciones netas en los informes sobre la marcha de las actividades y los ingresos en los estados de cuentas finales del Fondo de 2007 para la ONUDI se eleva a un valor de 633 576 \$EUA. Esta suma consta de 632 801 \$EUA en la hilera 2 relacionada con intereses adicionales devengados en el cuarto trimestre de 2007 y notificada en el estado de cuentas financieras provisionales de la ONUDI pero no fue considerada en 2007 por el Tesorero. Esta suma se indicará como ajustes de 2007 en los estados de cuentas del Tesorero para 2008. También se han registrado ingresos varios de 776 \$EUA para la ONUDI en sus estados financieros finales de 2007 y se indicarán en los estados de cuentas del Tesorero para 2008.

15. En la hilera 1 se muestra una diferencia de 6 040 898 \$EUA entre las aprobaciones netas en los informes sobre la marcha de las actividades y los ingresos en los estados de cuentas finales del Fondo de 2007 para el Banco Mundial. De esta cantidad, una suma de 1 838 022 \$EUA corresponde a los intereses devengados en el último trimestre de octubre a diciembre de 2007, que fueron contabilizados en las aprobaciones de la 54ª reunión de marzo de 2008.

16. El desembolso de 1 353 124 \$EUA efectuado en 2007 frente al proyecto de préstamo en condiciones favorables para enfriadores en Tailandia queda reflejado en la hilera 5 de la Tabla 3. Esta suma ha sido deducida de los ingresos del Banco Mundial por el Tesorero en 2008 y representa un nuevo pago de préstamo del saldo del proyecto (1 198 947 \$EUA) según lo indicado en la decisión 55/2(ii) junto con la ganancia por tipo de cambio (154 177 \$EUA) asociada al ello. Se dedujeron ambas sumas por el Tesorero de las aprobaciones de la 54 reunión en mayo de 2008. Por consiguiente, este ajuste ha sido efectuado y no se requiere ninguna otra medida.

17. Un ingreso por inversión de 8 \$EUA ha sido señalado como diferencia de conciliación por el Banco Mundial. Esta es una cantidad pequeña de ingresos de inversión que fue devengada por el Banco Mundial en junio de 2007 pero ha sido excluida en la presentación trimestral de informes de ingresos de inversión. Por lo tanto hay una diferencia total de 8 \$EUA en los intereses devengados notificados durante 2007 y a principios de 2008.

18. El Banco Mundial identificó también una suma de 64 500 \$EUA en la hilera 7 que se refiere al ajuste relacionado con el proyecto de asistencia técnica en materia de halones de Chile (CHI/HAL/42/TAS/156) que fue transferido al PNUD, junto con los costos de apoyo. Sin embargo, se dedujeron los fondos por partida doble por conducto de la decisión 51/10(b) en el plan administrativo del Banco Mundial y de la decisión 52/2 b) y c) sobre saldos.

19. Por último, según lo indicado en la hilera 10, hay una diferencia de conciliación para el Banco Mundial de 2 686 741 \$EUA que está pendiente de una ulterior explicación del Banco Mundial. El banco explicó que la diferencia de 2 686 741 \$EUA está probablemente relacionada con el monto de 2 046 819 \$EUA en ganancias acumuladas por la tasa de cambio del último pagaré asignado al Banco que fue ajustado en 2006 frente a las aprobaciones de la 48ª reunión, y la suma de 640 224 \$EUA en intereses devengados de los que no se informó hasta principios de 2007 y que fueron ajustados por el Tesorero frente a las aprobaciones de la 51ª reunión. Estas sumas aparecen en la actualidad como déficit en los estados de cuentas del Banco y requieren un examen adicional. En la suma de 2 686 741 \$EUA se incluye además el monto de 303 \$EUA de fondos en exceso recibidos por el Banco Mundial e identificados

durante la conciliación de 2006 respecto a los cuales se pidió al Banco Mundial que proporcionara una explicación, mediante la decisión 53/42. El Banco Mundial está todavía investigando lo relativo a la suma de 303 \$EUA pero propone que esta suma sea compensada por el Tesorero si no puede determinarse en la fecha en la que se reúna el Comité Ejecutivo. El Banco Mundial indicó que estará preparado para proporcionar una actualización en la reunión del Comité Ejecutivo respecto a este rubro de conciliación.

Rubros de conciliación permanentes:

20. El Banco Mundial informó acerca del mismo rubro de conciliación permanente de 5 375 000 \$EUA para una contribución bilateral recibida en 2006 de Estados Unidos de América frente al proyecto de eliminación acelerada de la producción EUA-China que está siendo ejecutado por el Banco Mundial. Esta suma fue aprobada en la 47ª reunión del Comité Ejecutivo. La suma es un rubro de conciliación puesto que el Banco Mundial lo ha incluido como parte de sus ingresos en los estados de cuentas de 2006, mientras que no se incluye en la lista de proyectos aprobados de la Secretaría para el Banco Mundial por ser una contribución bilateral.

21. El Banco informó además que la misma suma de 225 985 \$EUA que era un rubro de conciliación permanente en las anteriores conciliaciones anuales de los estados de cuentas anuales. Es una contribución bilateral de Suecia aprobada en la 29ª reunión del Comité Ejecutivo y ha sido considerada de modo similar al de la contribución bilateral recibida de los Estados Unidos según lo indicado anteriormente. Por consiguiente, ambas sumas continuarán como rubros de conciliación permanentes puesto que no pueden ser considerados como ingresos normales del Fondo Multilateral en el informe sobre la marcha de las actividades del Banco.

Sección III: Gastos notificados en los estados de cuentas y en el informe sobre la marcha de las actividades

22. En la Tabla 4 se presentan las diferencias entre los gastos acumulados que han sido provisionalmente notificados al Tesorero en los estados de cuentas del fondo de 2007, y la suma de los fondos desembolsados y de los fondos comprometidos según se notifican a la Secretaría del Fondo en los informes anuales sobre la marcha de las actividades de los organismos de ejecución para el periodo desde 1991 hasta 2007.

Tabla 4

GASTOS (\$EUA)

INFORME SOBRE LA MARCHA DE LAS ACTIVIDADES					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	Fondos desembolsados incluidos los costos de apoyo	Fondos comprometidos incluidos los costos de apoyo	Total de gastos acumulados {(2)+(3)}	Total de gastos acumulados notificados al Tesorero *	{(4)-(5)} (véase la nota)
PNUD	455,237,872	2,103,647	457,341,519	451,462,678	5,878,841
PNUMA	109,294,790	7,371,482	116,666,272	117,335,219	-668,947
ONUDI	425,658,144	27,644,771	453,302,915	453,366,787	-63,872
Banco Mundial	855,552,769	91,543,674	947,096,443	862,924,424	84,172,019

Nota: un número positivo en la última columna significa que se indicaron más gastos en el informe sobre la marcha de las actividades que en los estados de cuentas del Fondo. Un número negativo significa que se indicaron menos gastos en el informe sobre la marcha de las actividades que en los estados de cuentas.

* Según registros del Tesorero notificados en los estados de cuentas provisionales.

23. En la Tabla 5 se resumen las diferencias entre los gastos notificados en el informe sobre la marcha de las actividades de los organismos y en los estados de cuentas del Fondo.

Tabla 5

**MOTIVO DE LAS DIFERENCIAS ENTRE LOS GASTOS NOTIFICADOS EN LOS INFORMES
SOBRE LA MARCHA DE LAS ACTIVIDADES Y LOS ESTADOS DE CUENTAS DEL FONDO
(\$EUA)**

	PNUD	PNUMA	ONUDI	Banco Mundial
1. Diferencia entre estados de cuentas del organismo e informes sobre la marcha de las actividades del organismo	5,878,841	-668,947	-63,872	84,172,019
2. Fondos asignados para cubrir el costo administrativo para 2007 y 2008 no desembolsados por comparación con costos de apoyo al programa devengados	5,488,430			
3. Diferencia entre los informes sobre la marcha de las actividades y los estados de cuentas finales	299,485			
4. Ahorros respecto a obligaciones del trienio anterior todavía no acreditadas en el informe sobre la marcha de las actividades	68,300			
5. Ajustes de saldos del Fondo en los estados de cuentas financieras que no repercuten directamente en los gastos	29,054			
6. Errores a nivel de proyecto	-6,445			
7. Diferencia redondeada	17			
8. Variación entre los estados de cuentas provisionales y finales de 2007 por incluir en los estados de cuentas de 2008		256,575*		
9. Suma de los costos de apoyo al programa de 2006 por deducir en 2008				
10. Ahorros cargados de las oficinas regionales		301,488		
11. Costos de apoyo al programa acumulados ajustados en 2007 según la conciliación de los estados de cuentas de 2005		146,685		
12. Ajuste del año anterior según los estados de cuentas de 2006		-35,801		
13. Gastos/costos de apoyo registrados			63,872	
14. Desembolsos a cuentas especiales del organismo no desembolsados al beneficiario al 31 de diciembre de 2006				-7,371,656
15. Valor comprometido para proyectos aprobados				91,543,674
Diferencia conciliada	0	0	0	-1

*256 575 \$EUA en la hilera 8 es la suma de 93 622 \$EUA que el PNUMA indicó que requería nueva investigación, 57 459 \$EUA (costos de apoyo al programa de 2007) y 105 494 \$EUA (costos de apoyo al programa de 2006).

24. Según se muestra en la hilera 2 de la Tabla 5, la suma de 5 488 430 \$EUA representa los costos de apoyo al programa a título de ganancias del PNUD frente a los proyectos ejecutados en 2007 y en años anteriores. El PNUD explicó que a pesar de que esta suma se considera como ganancias y se notifica en el informe sobre la marcha de las actividades, todavía no había sido desembolsada según los estados financieros de 2007. El PNUD explicó que eran fondos asignados para cubrir compromisos administrativos en 2008 y 2009. La misma justificación fue ofrecida por el PNUD durante el ejercicio de conciliación de 2006 respecto a la diferencia entre los gastos notificados en sus informes sobre la marcha de las actividades de 2006 y sus estados financieros de 2006, por lo que se había suscitado la cuestión de la contabilidad de las ganancias por concepto de costos de apoyo al programa. Se trata más a fondo de la cuestión en el documento sobre costos administrativos con miras a aclarar la forma por la que en los estados de cuentas de otros organismos de ejecución se atiende a los gastos frente a las ganancias por concepto de costos de apoyo al programa.

25. En la hilera 3 se indica que la diferencia de 299 485 \$EUA en los gastos entre los estados financieros del PNUD y el informe sobre la marcha de las actividades del PNUD corresponde a la diferencia en los gastos de 2007 entre los estados de cuentas provisionales y los estados financieros finales. Esta diferencia será registrada por el Tesorero en 2008 basándose en los estados de cuentas finales de 2007 que han sido presentados por el PNUD al Tesorero en septiembre de 2008.

Rubros de conciliación permanentes:

26. En la hilera 6 se refiere la suma de 6 445 \$EUA como un error a nivel de proyecto que ha sido incluido en el informe sobre la marcha de las actividades y no ajustado en los estados de cuentas de 2007. Se tendrá en cuenta este ajuste en los estados de cuentas de 2008 del PNUD.

27. En las hileras 4 y 5 se muestran las sumas de 68 300 \$EUA y de 29 054 \$EUA que permanecerán como dos rubros de conciliación pendientes para el PNUD hasta la clausura de los proyectos financiados por el Fondo Multilateral y no podrán ser asociadas a ningún proyecto específico. Ha de señalarse que al reducir los gastos por estas dos sumas en sus estados financieros, el PNUD ha adoptado en teoría las medidas requeridas para devolver estas sumas al fondo pero en realidad lo hará así solamente cuando se clausuren todas las actividades del PNUD financiadas por el Fondo Multilateral.

28. Respecto a la diferencia en el PNUMA entre su informe sobre la marcha de las actividades y los estados de cuentas sobre gastos incurridos en 2007, el PNUMA ha notificado una suma de 668 947 \$EUA por exceso en los gastos en sus estados financieros por comparación con sus informes sobre la marcha de las actividades.

29. El PNUMA informó que 256 575 \$EUA de esta suma es la variación entre los estados financieros provisionales de 2007 y los estados de cuentas finales de 2007, que no han sido registrados en los estados de cuentas del Tesorero. Cuando se desglosa esta suma el PNUMA explicó que 93 622 \$EUA es una cifra que requiere una aclaración ulterior, 57 459 \$EUA es una diferencia en los costos de apoyo al programa de 2007 que se tendrá en cuenta en 2008, y 105 494 \$EUA corresponde a los costos de apoyo al programa de 2006 por ajustar en 2008 como seguimiento de la decisión 55/46 b) "pedir al PNUMA que informe a la 56ª Reunión del Comité Ejecutivo acerca del progreso logrado en la aplicación de dichas medidas, como parte del ejercicio de conciliación de cuentas de 2007".

En su respuesta, el PNUMA indicó que un ajuste del noticiero será tenido en cuenta acerca de esta suma en los estados de cuentas de 2008. Indicó que los estados financieros auditados para el PNUMA correspondientes al bienio 2006-2007 han sido recientemente publicados en agosto de 2008 y están siendo adoptadas medidas para conciliar los gastos con los del informe sobre la marcha de las

actividades con miras a completar este ejercicio antes del cierre de 2008. Al examinar los estados de cuentas auditados del PNUMA para 2007, la Secretaría observó que los ajustes a los estados de cuentas de 2006 por la suma de 105 494 \$EUA han sido retirados y están pendientes de un desglose detallado por proyectos del PNUMA. El PNUMA ha de proporcionar por consiguiente las tasas correctas de costos de apoyo al programa frente a cada proyecto.

30. El PNUMA ha explicado también que los ahorros de 301 488 \$EUA de las oficinas regionales fueron registrados en los estados de cuentas después de la preparación de los estados de cuentas provisionales y fueron incluidos en los estados de cuentas finales según se muestra en la hilera 9.

31. En la hilera 10 se indica una suma de 146 685 \$EUA que corresponde al ajuste resultante de las diferencias acumuladas en los costos de apoyo al programa correspondientes al periodo hasta 2005 según la conciliación de 2006 que fue realizada en 2007 y la hilera 11 se refiere a la suma de 35 801 \$EUA que está relacionada con el ajuste del año anterior según los estados de cuentas de 2006.

32. Respecto a la ONUDI, el organismo ha notificado gastos superiores de 63 872 \$EUA en sus estados financieros provisionales de 2007 por comparación con su informe sobre la marcha de las actividades de 2007. La ONUDI explicó que esto se debía a una revisión del total de gastos/costos de apoyo registrados entre la presentación de los estados financieros provisionales basada en las cifras primeras de corte y los estados financieros finales basados en las cifras finales de corte. En la fecha de la preparación del informe sobre la marcha de las actividades de 2007, las cifras de corte finales ya estaban disponibles, lo cual no es así para los estados financieros provisionales.

33. En lo que atañe al Banco Mundial, la hilera 1 indica que el Banco ha notificado una suma de gastos de 84 172 019 \$EUA inferior en sus estados financieros por comparación con su informe sobre la marcha de las actividades. El Banco Mundial explicó que utiliza una base de contabilidad del activo cuando los desembolsos no se registran en sus estados financieros hasta que se efectúan tales pagos, mientras que se tienen en cuenta en sus informes sobre la marcha de las actividades. Por lo tanto, su informe sobre la marcha de las actividades indica gastos superiores a los de sus estados financieros finales.

Sección IV: Recomendaciones

34. El Comité Ejecutivo pudiera:

- a) tomar nota de la conciliación de los estados de cuentas de 2007 según se presentan en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/60;
- b) tomar nota de que se requiere una actualización respecto al rubro de conciliación permanente de 2006 del PNUMA y del Banco Mundial acerca de lo siguiente:
 - i) 105 494 \$EUA que están pendientes de una lista de proyectos por rubros con las tasas de costos de apoyo al programa asociadas a cada proyecto para que se realice el ajuste en los estados de cuentas del PNUMA según el Tesorero;
 - ii) un exceso de 303 \$EUA en los ingresos del Banco Mundial para que el Tesorero lo compense en las transferencias futuras;

- c) tomar nota de que el ejercicio de conciliación de los estados de cuentas de 2007 está pendiente de una ulterior explicación del Banco Mundial acerca del déficit de 2 686 741 \$EUA en sus ingresos y del superávit de 45 161 \$EUA del PNUMA en sus ingresos;
- d) pedir al PNUMA y al Banco Mundial que informen acerca de estas dos sumas a la siguiente reunión si no se proporciona ninguna actualización en la 56ª reunión;
- e) tomar nota de que el PNUMA está todavía investigando una entrada de 93 622 \$EUA en sus gastos finales de 2007 para explicar la diferencia entre los gastos en sus informes sobre la marcha de las actividades y en sus estados financieros provisionales, e informará sobre este rubro en el ejercicio de conciliación de los estados de cuentas de 2008;
- f) pedir al Tesorero y a los organismos que incorporen el ajuste necesario en los estados de cuentas de 2008 como resultado del ejercicio de conciliación de 2007 de la forma siguiente:
 - i) pedir al PNUD que ajuste sus gastos de 2007 por una suma 6 445 \$EUA en 2008;
 - ii) pedir al Tesorero que registre en 2008 los ingresos de 2007 de 1 320 670 \$EUA para el PNUD, de 187 233 \$EUA para el PNUMA, de 633 576 \$EUA para la ONUDI y de 1 838 022 \$EUA para el Banco Mundial en 2008;
 - iii) pedir al Tesorero que registre en 2008 los gastos de 2007 de 299 485 \$EUA para el PNUD.
