



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

Distr.  
Limitada

UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/12  
11 de diciembre de 2003



ESPAÑOL  
ORIGINAL: INGLÉS

---

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL  
PARA LA APLICACIÓN DEL  
PROTOCOLO DE MONTREAL  
Cuadragésima Primera Reunión  
Montreal 17 al 19 de diciembre de 2003

**CUENTAS DEL FONDO MULTILATERAL PARA EL AÑO 2002  
(DECISIONES 40/8 Y 40/14)**

## **Sección I: Resumen de los antecedentes**

1. Tras la presentación a la 37ª Reunión del Comité Ejecutivo de los informes sobre la marcha de las actividades y los informes financieros de los organismos y de las cuentas auditadas del Fondo correspondientes al periodo financiero al 31 de diciembre de 2002 el Comité Ejecutivo solicitó que se le presentase durante su 38ª Reunión la reconciliación total de las cuentas junto con los informes sobre la marcha de las actividades. Luego de haber examinado durante su 38ª Reunión la reconciliación de las cuentas para el 2001 el Comité Ejecutivo decidió solicitar la reconciliación total de las cuentas del Fondo junto con los datos de los informes sobre la marcha de las actividades de los organismos de ejecución, las que deberían ser presentadas durante la 3ª Reunión anual del Comité Ejecutivo (Decisión 38/9).

2. Luego de haber examinado los informes sobre la marcha de los progresos y el estado de cuentas del Fondo presentado durante su 49ª Reunión el Comité Ejecutivo decidió solicitar a los organismos de ejecución que volviesen a presentar la información financiera en sus informes sobre la marcha de las actividades dirigidos a la Secretaría del Fondo no más tarde de ocho semanas previas a la 41ª Reunión (Decisión 40/8 b)) y de presentar al Tesorero las cuentas auditadas correspondientes al 2002 no más tarde del 1 de septiembre de 2003 para que sean presentadas durante la 41ª Reunión del Comité Ejecutivo (Decisión 40/14 d)).

3. Todos los organismos de ejecución presentaron los datos financieros revisados relativos a sus informes sobre la marcha de las actividades. El PNUD el PNUMA y la ONUDI presentaron al Tesorero las cuentas certificadas. En el momento que se está redactando este documento el Banco Mundial no ha cumplido con el prerrequisito necesario para la reconciliación de presentar las cuentas auditadas para 2022.

4. Este documento está compuesto de cinco secciones y un anexo: Sección I: Antecedentes; Sección II: Estado de cuentas del Fondo correspondiente a 2002—Informe del Tesorero; Sección III: Reconciliación de las cuentas con los datos financieros del informe revisado sobre la marcha de las actividades de los organismos de ejecución e inventario de la Secretaría del Fondo sobre los proyectos aprobados; Sección IV: Gastos notificados en las cuentas y en el informe sobre la marcha de las actividades; Sección V: Recomendaciones.

## **Sección II: Estado de cuentas del Fondo correspondiente a 2002—Informe del Tesorero**

5. Se adjuntan al presente documento los cuadros 1.1-1.7 de los estados de cuentas del Fondo correspondientes a 2002.

6. Los datos financieros contenidos en el cuadro 1.1 recogen los ingresos y los gastos del Fondo Multilateral para la ejecución del Protocolo de Montreal correspondientes a los años 2001 y 2002 y para el periodo que va del 1 de enero de 1991 al 31 de diciembre de 2002. Los estados de cuentas incluidos en el cuadro 1.2 reflejan los activos pasivos y el saldo de fondos del Fondo Multilateral al 31 de diciembre de 2001 y al 31 de diciembre de 2002. Esos dos estados de cuentas guardan conformidad con las cuentas auditadas del PNUMA para los años 1991 a 2001 y con las cuentas certificadas de la Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi (ONUN) para el año 2002.

7. El cuadro 1.3 presenta detalles de los gastos de Secretaría del Fondo Multilateral en 2002 registrados en las cuentas del PNUMA con una comparación con el presupuesto aprobado para 2002.

8. Los cuadros 1.4 a 1.7 presentan las cuentas certificadas o provisionales de los organismos de ejecución para los años 2002 y 2001 y para el periodo acumulativo comprendido entre el 1 de enero de 1991 y el 31 de diciembre de 2002.

9. Las cuentas de los organismos de ejecución incluyen los cambios que reflejan los últimos ajustes de las declaraciones financieras para 2002 recibidos de cuatro organismos. Para el PNUD el PNUMA y la UNIDO las cuentas están "certificadas" lo que significa que las cuentas fueron revisadas por los auditores durante el primer año del bienio. Las cuentas pueden cambiar aún durante el segundo año del bienio hacen que las cuentas sean oficialmente cerradas y por lo tanto se las considera como finales y "auditadas". La ONUN indicó que en el futuro las cuentas certificadas/auditadas estarían disponibles como muy pronto en septiembre del año próximo.

10. Sin embargo en lo que atañe al Banco Mundial las cuentas son provisionales y no han sido aún auditadas a pesar de las medidas extraordinarias que ha adoptado la Unidad del Banco para el Protocolo de Montreal para acelerar las auditorias de su departamento para el Fondo Fiduciario incurriendo de manera excepcional en costos suplementarios para realizar una auditoria expeditiva. El Banco indicó que en el futuro estarían disponibles las cuentas anuales auditadas para la tercera reunión del año.

11. En 2002 la ONUN ejecutó una reconciliación de gastos que fue completada a fines de 2001 lo que resultó en ajustes para que las cuentas de la ONUN fueran coherentes con los registros de los organismos de ejecución sin embargo se siguieron introduciendo cambios en las cifras de los años previos de los organismos (1991-2001). Estos cambios afectaron tanto los ingresos como las categorías de gastos.

12. Para la categoría de gastos los cambios realizados en las cifras del año previo fueron incluidas en los estados de cuentas al 31 de diciembre de 2002 tal como se indica en los cuadros 1.4 al 1.7 lo que arrojó una variación que fue notificada al funcionario contable de la ONUN en el cuadro 1.1.

### **Sección III: Reconciliación de las cuentas con los datos financieros del informe revisado sobre la marcha de las actividades de los organismos de ejecución e inventario de la Secretaría del Fondo sobre los proyectos aprobados**

13. La principal conclusión de la reconciliación es que si los fondos netos aprobados<sup>1</sup> en los informes sobre la marcha de las actividades y los informes financieros igualan a los fondos netos aprobados en el inventario de los proyectos aprobados en ese caso concuerdan con el monto de ingreso que deberían haber recibido los organismos. La razón por la cual se utilizan los informes sobre la marcha de las actividades y el inventario es que éstos brindan informaciones mucho más

---

<sup>1</sup> Los fondos netos aprobados igualizan los fondos iniciales aprobados más cualquier fondo adicional aprobado menos el valor de los fondos que no fueron usados y fueron devueltos.

pormenorizadas. El inventario se basa en los informes de la Reunión del Comité Ejecutivo y en los documentos presentados a ésta. Es el registro del Comité Ejecutivo la fuente de financiación. En los informes sobre la marcha de las actividades se detalla de manera más específica el registro del receptor de los organismos de ejecución. Por lo tanto si ambos concuerdan el Tesorero que es el que lleva el registro de los estados de cuentas para el 2002 de los organismos de ejecución tal como se presentan en los cuadros 1.4 a 1.7 efectuará el ajuste basándose en el acuerdo y la instrucción brindada por el organismo conforme con la decisión del Comité Ejecutivo.

14. Se debe observar que tras cada Reunión del Comité Ejecutivo todos los organismos de ejecución y los organismos bilaterales tienen la oportunidad de justificar cambios en el Inventario de la Secretaría del Fondo de los proyectos aprobados.

#### Datos del Informe sobre la marcha de las actividades y el inventario de los proyectos aprobados

15. Los datos relativos al informe sobre la marcha de las actividades del PNUD el PNUMA y la UNIDO para el periodo 1991-2002 (que representan aprobaciones netas que superan los \$EUA 808 millones) concuerdan con los datos presentados en el Inventario de la Secretaría sobre los proyectos aprobados con un margen de error de \$EUA 28 debido a que se redondearon las cifras.

16. Los datos del informe sobre la marcha de las actividades del Banco Mundial para el periodo 1991-2002, (que representan aprobaciones netas de \$EUA 568 792 596) indica una diferencia de \$EUA 3 256 667 menos que la financiación neta aprobada en el Inventario de la Secretaría de los proyectos aprobados (\$EUA 572 049 236). El Banco informó a la Secretaría que el grupo de su Fondo Fiduciario indicó que el informe sobre la marcha de las actividades del Banco podía ser erróneo, dado que los datos preliminares encontrados indican que las aprobaciones netas deben ser de \$EUA 577 708 324 en lugar de los \$EUA 568 792 596 notificadas en el informe sobre la marcha de las actividades del Banco. Esto indicaría que las aprobaciones netas del Banco fueron de \$EUA 5 659 088 superiores a la financiación neta aprobada en el inventario. El Banco indicó que una resolución relativa a la posición del Banco sobre la financiación neta aprobada estaría disponible pocos días después de que ha sido redactado este documento.

17. A la espera de que el Banco presente su estado de cuentas auditado para el 2002 y que culmine los esfuerzos que se están realizando para resolver estas diferencias, con fines de este análisis utilizan los datos contenidos en el informe presentado por el Banco a la 40ª Reunión sobre la marcha de las actividades.

#### Aprobaciones netas e informes sobre la marcha de las actividades y estado de las cuentas de los ingresos para el 2002 de los organismos ejecutores

18. Se podía pensar que los fondos netos aprobados en los informes sobre la marcha de las actividades serían iguales a los ingresos presentados en los estados de cuentas del fondo para 2002, dado que éstos reflejan el mismo periodo y son notificados por el mismo organismo. Tal como se aprecia en la Tabla 1, existen diferencias.

Tabla 1

**INFORME SOBRE LA MARCHA DE LAS ACTIVIDADES Y ESTADO DE CUENTAS  
DEL FONDO - FONDOS NETOS APROBADOS E INGRESOS**

<b>Organismo</b>	<b>Informe sobre la marcha de las actividades para 2002 - Fondos totales aprobados incluidos los gastos de apoyo (\$EUA)</b>	<b>Ingreso añadido del organismo para los estados de cuentas del fondo para 2002 (\$EUA )</b>	<b>Diferencias entre las cuentas de los organismos ejecutores y los informes sobre la marcha de las actividades (\$EUA)</b>
PNUD	408 620 005	390 735 472	17 884 533
PNUMA	72 980 206	66 187 312	6 792 894
ONUDI	319 257 014	284 713 105	34 543 909
Banco Mundial*	568 792 596	562 682 383	6 110 213
<b>Total</b>	<b>1 369 649 821</b>	<b>1 304 318 272</b>	<b>65 331 549</b>

\* Cuentas provisionales.

19. La diferencia entre los informes sobre la marcha de las actividades de los organismos y los ingresos añadidos de los organismos en los estados de cuentas para 2002 indicados en la Tabla 1 son explicados sustancialmente por la Tabla 2.

Tabla 2

**FUNDAMENTOS DE LAS DIFERENCIAS ENTRE LAS APROBACIONES NETAS EN  
LOS INFORMES SOBRE LA MARCHA DE LAS ACTIVIDADES EL INGRESO  
EN EL ESTADO DE CUENTAS DEL FONDO**

<b>Organismo de ejecución</b>	<b>Diferencia entre las cuentas de los organismos y el informe sobre la marcha de las actividades del organismo (\$EUA )</b>	<b>Otras razones que explican las diferencias entre las cuentas y los informes sobre la marcha de las actividades (\$EUA )</b>			<b>Ajustes posibles al ingreso de 1991 a 2002 (\$EUA )</b>
<b>Columna N°</b>	<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(3)</b>	<b>(4)</b>	<b>(5)</b>
	<b>(Una cifra positiva significa que el Fondo es deudor del organismo)</b>	<b>Ingresos de la 38ª Reunión transferidos en 2003</b>	<b>Puntos de comienzo iniciales declarados</b>	<b>Pagarés en poder del Tesorero</b>	<b>(Una cifra negativa significa que el organismo es deudor del Fondo) {(1) - (2) - (3) - (4)}</b>
PNUD	17 884 533	20 077 513	-401 250		-1 791 730
PNUMA	6 792 894	6 680 275			112 619
ONUDI	34 543 909	13 110 099		20 264 334	1 169 476
Banco Mundial	6 110 213	27 966 064			-21 855 851
<b>TOTAL</b>	<b>65 331 549</b>	<b>67 833 951</b>	<b>-401 250</b>	<b>20 264 334</b>	<b>-22 365 486</b>

20. La Tabla 2 demuestra algunas de las razones que explican algunas de estas diferencias: algunos fondos aprobados en 2002 fueron transferidos a 2003, los pagarés no fueron reflejados en las cuentas de la ONUDI y los costos de comienzo iniciales del PNUD no se reflejaron en el informe sobre la marcha de las actividades. La ONUDI indicó que en el futuro facilitará la reconciliación de los ingresos de las cuentas de la ONUDI junto con su informe sobre la marcha de las actividades el inventario de la Secretaría y las cuentas del Tesorero, y que la ONUDI registrará los pagarés en poder del Tesorero en su declaración de cuentas. El PNUD modificará su informe sobre la marcha de las actividades para facilitar la reconciliación.

21. Sin embargo, según cual sea la fecha de la tercera Reunión anual del Comité Ejecutivo, podrían seguir manteniéndose algunas diferencias entre los ingresos notificados en las cuentas y los fondos netos aprobados registrados en los informes sobre la marcha de las actividades, si se transfieren fondos durante el año tras haberlos aprobado. Además, podrían seguir manteniéndose diferencias por otras razones. Por ejemplo, el ajuste propuesto en esta reconciliación será aplicado en las cuentas del 2003 o posiblemente las cuentas del 2004, dado que los ajustes a las cuentas del 2002 basados en la reconciliación no se producirán hasta el 2004 debido a la fecha a mediados de septiembre de la 41ª Reunión y las vacaciones posteriores.

22. La columna de los ajustes (columna 5 en la Tabla 2) indican el monto de los ajustes necesarios para que las cuentas de los organismos puedan equilibrar el nivel de los ingresos en las cuentas con los fondos netos aprobados en los informes sobre la marcha de las actividades. Las

diferencias entre los ingresos y los fondos netos aprobados se deben fundamentalmente a los ajustes en los pagarés (pérdidas/ganancias) que fueron registrados por el organismo o por el Tesorero en diferentes periodos de notificación. Los ajustes en los ingresos de los organismos en las cuentas son necesarios para separar el ingreso recibido por un organismo para ejecutar proyectos bilaterales de los ingresos recibidos directamente de fondos aprobados para ese organismo por el Comité Ejecutivo. También son necesarios los ajustes para que reflejen el interés recibido en 2002 por los organismos de ejecución pero que no fueron notificados al Tesorero con antelación a la certificación de los estados de cuentas del Tesorero. También es necesario otro ajuste para deducir el interés proveniente de los proyectos bilaterales en virtud de la ejecución por el organismo, el cual fue acreditado a la cuenta del Fondo Multilateral del organismo en lugar de acreditarlo a la cuenta del organismo bilateral.

23. El PNUMA y la ONUDI decidieron aceptar el ajuste calculado. El PNUD y el Banco Mundial indicaron que necesitarán más tiempo para aceptar un ajuste. Este es el segundo año consecutivo en el cual el PNUD y el Banco Mundial no han reconciliado completamente sus cuentas con los informes sobre la marcha de las actividades.

24. Según la Tabla 2, el PNUD ha recibido \$EUA 1 791 730 en exceso a lo indicado en su informe sobre la marcha de las actividades. Se indica que esto podría estar vinculado con los ingresos por concepto de interés que no han sido tomados en cuenta en el cálculo de las transferencias. Además, según el PNUD, parecería ser también que el ingreso por intereses de \$EUA 557 861 para 1991-1994 se ha duplicado o ha sido erróneamente clasificado. La División de Controladores del PNUD está realizando una revisión de los recursos del Fondo Multilateral relativos a los ingresos por concepto de intereses acumulativos, pero el PNUD indicó que no podrá completar la revisión hasta la 43ª Reunión del Comité Ejecutivo.

25. El ajuste de \$EUA 21 855 851 a las cuentas provisionales del Banco Mundial se basa en el ingreso indicado en el Cuadro 1.7 y alcanza la suma de \$EUA 562 682 383. El ajuste final tendrá que basarse en las cuentas auditadas del Banco. El Banco indicó similares razones para expresar la necesidad de un ajuste tal como ha sido mencionado *supra*, en particular, la oportunidad de las transferencias, los ingresos por concepto de intereses, los retornos en los balances del proyecto y adicionalmente, las diferencias con el inventario de los proyectos aprobados, debido esto ampliamente a los proyectos aprobados antes de la 17ª Reunión del Comité Ejecutivo.

#### **Sección IV: Gastos notificados en las cuentas y en el informe sobre la marcha de las actividades**

26. Los gastos notificados por el Tesorero en los estados de cuentas del Fondo deben igualizar la suma de los fondos desembolsados y de los fondos comprometidos que han sido notificados a la Secretaría del Fondo en los informes anuales sobre la marcha de las actividades de los organismos de ejecución. El cuadro 3 indica que los organismos notificaron menos gastos en sus informes sobre la marcha de actividades que en sus cuentas. Sin embargo, el PNUD y el Banco Mundial notificaron más gastos en sus informes sobre la marcha de las actividades que en sus cuentas.

Tabla 3

**GASTOS**

<b>Organismo</b>	<b>Informe sobre la marcha de las actividades de 2002</b>			<b>Estado de cuentas del Fondo en 2002</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Columna N°</b>	<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(3)</b>	<b>(4)</b>	<b>(5)</b>
	<b>Fondos desembolsados incluidos los costos de apoyo (\$EUA )</b>	<b>Fondos comprometidos incluidos los costos de apoyo (\$EUA )</b>	<b>Gastos totales (\$EUA ) {(1)+(2)}</b>	<b>Gastos totales (\$EUA )</b>	<b>(\$EUA ) {(3)-(4)} (Véase la nota)</b>
PNUD	296 950 202	17 579 459	314 529 661	314 051 180	478 481
PNUMA	50 208 139	1 456 625	51 664 764	53 070 365	-1 405 601
ONUDI	237 148 888	20 748 624	257 897 512	257 897 515	-3
Banco Mundial	438 948 628	129 843 968	568 792 595	455 993 142	112 799 453
<b>Total</b>	<b>1 023 255 857</b>	<b>169 628 675</b>	<b>1 192 884 532</b>	<b>1 081 012 202</b>	<b>111 872 331</b>

Note: Una cifra positiva significa que se indicaron más gastos en el informe sobre la marcha de las actividades que en las cuentas del Fondo. Una cifra negativa significa que se indicaron menos gastos en el informe sobre la marcha de las actividades que en las cuentas

27. El PNUMA indicó que la diferencia entre los gastos en los informes sobre la marcha de las actividades y los gastos en las cuentas reflejan el hecho de que no todos los balances comprometidos fueron reflejados en el informe sobre la marcha de las actividades, en particular, en lo que atañe a los fondos comprometidos incluidos los costos de apoyo, porque estos fondos no pueden comprometerse en el informe sobre la marcha de las actividades proyecto por proyecto. Si se hubiesen incluido esos fondos comprometidos en el informe sobre la marcha de las actividades (\$EUA 1 329 990) se hubiera reducido la columna 5 de la Tabla 3 de \$EUA 1 405 601 a \$EUA 75 611.

28. El Banco Mundial notificó un excedente que supera los \$EUA 112 millones, proyecto por proyecto en su informe sobre la marcha de las actividades que presentó a la Secretaría, en relación con las cuentas provisionales que presentó al Tesorero. El Banco indicó que en estos se estipulan fondos comprometidos en lugar de gastos. Todos los organismos de ejecución deberán informar de manera coherente conforme con la Decisión 20/13.

**Sección V: Recomendaciones**

El Subcomité de Supervisión, Evaluación y Finanzas podría desear recomendar al Comité Ejecutivo que:

1. Tome nota de la reconciliación de las cuentas presentadas en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/12 y en los Cuadros 1.1 a 1.7 correspondientes al estado de cuentas del Fondo para 2002, tal como se adjunta al presente documento.



2. Solicitar al Tesorero que realice los siguientes ajustes, tal como han sido decididos por los organismos interesados, a los ingresos en las cuentas de los organismos de ejecución correspondientes al 2002 y que esto se refleje con ajustes en su ingreso en sus cuentas correspondientes a 2003 o 2004 de la manera siguiente:
  - (a) Añádase \$EUA 112 619 a los ingresos del PNUMA.
  - (b) Añádase \$EUA 1 169 476 a los ingresos de la ONUDI.
3. Solicitar a los organismos de ejecución que confirmen que los gastos presentados en sus informes sobre la marcha de las actividades presentados a la Secretaría guardan coherencia con los gastos presentados en los estados de cuentas anuales de los organismos de ejecución que han sido presentados al Tesorero.
4. Solicitar a la Secretaría y al Tesorero que continúen en sus esfuerzos para completar la reconciliación de las cuentas del Banco Mundial basándose en las cuentas auditadas en el 2002 y del PNUD basándose en la revisión realizada por los controladores del PNUD que informarán sobre la situación de estos esfuerzos a cada reunión hasta que se hayan reconciliado completamente las cuentas, observándose que éste es el segundo año consecutivo que las cuentas del PNUD y del Banco Mundial no han sido totalmente reconciliadas con los informes sobre la marcha de las actividades.

-----

SCHEDULE 1.1  
 MULTILATERAL FUND FOR THE IMPLEMENTATION OF THE MONTREAL PROTOCOL  
 2002 STATEMENT OF INCOME AND EXPENDITURE (in US\$)

INCOME	2002	2001	1991- 2002
Agreed contributions	124,233,752	140,876,743	1,502,587,158
Interest income	11,093,459	17,588,394	132,457,322
Miscellaneous income	8,733,750	439,865	13,280,906
<b>TOTAL INCOME</b>	<b>144,060,961</b>	<b>158,905,002</b>	<b>1,648,325,386</b>
<b>EXPENDITURE</b>			
UNEP Managed Activities	7,184,339	8,306,298	53,135,856
UNDP Managed Activities	45,976,661	32,473,795	310,459,873
UNIDO Managed Activities	34,113,573	35,678,522	261,010,117
World Bank Managed Activities	64,926,330	38,778,965	455,993,142
Secretariat	4,072,567	3,872,258	33,680,404
Bank Charges and Loss on Exchange	0	(156,585)	160,462
<b>TOTAL EXPENDITURE</b>	<b>156,273,470</b>	<b>118,953,253</b>	<b>1,114,439,854</b>
Excess of income over expenditure	(12,212,509)	39,951,749	533,885,532
Prior period adjustments	(247,712)	(301,005)	(8,332)
<b>Net excess of income over expenditure</b>	<b>(12,460,221)</b>	<b>39,650,744</b>	<b>533,877,200</b>
Fund balance, beginning of period	546,337,421	506,686,677	0
Fund balance, end of period	533,877,200	546,337,421	533,877,200

Note: Schedules 1.1 and 1.2 remain unchanged as they reflect the figures as at the closure of UNEP accounts for 2002. Any changes made by implementing agencies to prior period figures as reflected in Schedules 1.4 - 1.7 are therefore not incorporated in Schedule 1.1.

The variance between Schedule 1.1 and UNDP, UNEP, and World Bank certified accounts and the World Bank's provisional accounts are reflected below and Expenditures will be adjusted in the 2003 accounts as 2002 revisions by the following:

UNEP	65,491
UNDP	(3,591,307)
UNIDO	3,112,601
World Bank	0

SCHEDULE 1.2

MULTILATERAL FUND FOR THE IMPLEMENTATION OF THE MONTREAL PROTOCOL

2002 STATEMENT OF ASSETS AND LIABILITIES (in US\$)

ASSETS	31.12.2002	31.12.2001
Cash and term deposits	83,244,519	96,205,222
Voluntary pledges receivable	162,157,853	139,764,005
Inter-fund balance receivable	0	0
Other accounts receivable	276,969	478,392
Provision for doubtful debt	0	0
Other assets - deferred charges	57,800	4,618
Promissory notes	97,885,068	95,184,037
Operating funds provided to implementing agencies	194,390,768	217,073,573
<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>538,012,977</b>	<b>548,709,847</b>
<b>LIABILITIES</b>		
Deferred credits	799,540	1,406,657
Reserve for obligations	368,110	169,564
Inter-fund balance payable	2,160,602	273,685
Other accounts payable	802,151	522,520
Advances provided by implementing agencies	5,378	0
<b>TOTAL LIABILITIES</b>	<b>4,135,781</b>	<b>2,372,426</b>
<b>RESERVES AND FUND BALANCES</b>		
Financial reserves	533,877,200	546,337,421
<b>TOTAL RESERVES AND FUND BALANCES</b>	<b>533,877,200</b>	<b>546,337,421</b>
<b>TOTAL LIABILITIES, RESERVES AND FUND BALANCES</b>	<b>538,012,981</b>	<b>548,709,847</b>

**SCHEDULE 1.3**

**A. 2002 Expenditures for Account MFL 2336-2211-2661: (Secretariat's Main Account)**

			<b>Approved Budget</b>	<b>Actual Expenditure</b>	<b>Savings/ (Deficit)</b>
<b>10</b>	<b>PROJECT PERSONNEL COMPONENT</b>				
	<i>1100</i>	<i>Project Personnel</i>			
	1101	Chief Officer (D-2)	125,660	140,262	<b>(14,602)</b>
	1102	Deputy Chief Officer ( Economic Cooperation) (P-5)	113,300	129,789	<b>(16,489)</b>
	1103	Deputy Chief Officer ( Technical Cooperation) (P-5)	113,300	126,429	<b>(13,129)</b>
	1104	Economic Affairs Officer (P-4/5)	113,300	97,326	<b>15,974</b>
	1105	Environmental Affairs Officer (P-4/5)	113,300	94,356	<b>18,944</b>
	1106	Project Management Officer (P-4/5)	113,300	128,628	<b>(15,328)</b>
	1107	Project Management Officer (P-4/5)	113,300	122,758	<b>(9,458)</b>
	1108	Information Management Officer (P-3)	83,430	72,337	<b>11,093</b>
	1109	Administrative and Fund Management Officer (P-4)	97,850	158,638	<b>(60,788)</b>
	1110	Senior Monitoring and Evaluation Officer (P-5)	113,300	122,614	<b>(9,314)</b>
	1111	Executive Assistant to Chief Officer (P-2)	56,650	29,850	<b>26,800</b>
	1188	Prior Year's Adjustment			
	<i>1199</i>	<i>Sub-total</i>	<i>1,156,690</i>	<i>1,222,987</i>	<i>(66,297)</i>
	<i>1200</i>	<i>Consultants</i>			
	1201	Projects and technical reviews etc	150,000	142,407	<b>7,593</b>
	<i>1299</i>	<i>Sub-total</i>	<i>150,000</i>	<i>142,407</i>	<i>7,593</i>
	<i>1300</i>	<i>Administrative Support Staff costs</i>			
	1301	Admin Assistant (G-8)	45,900	46,774	<b>(874)</b>
	1302	Meetings Services Assistant (G-7)	41,820	49,376	<b>(7,556)</b>
	1303	Programme Assistant (G-8)	45,900	62,441	<b>(16,541)</b>
	1304	Senior Secretary (Deputy Chief, Economic Cooperation) (G-6)	37,740	39,833	<b>(2,093)</b>
	1305	Senior Secretary (Deputy Chief, Technical Cooperation) (G-6)	37,740	32,572	<b>5,168</b>
	1306	Computer Operations Assistant (G-7/G-8)	45,900	61,964	<b>(16,064)</b>
	1307	Secretary ( to 2 Programme Officers) (G-6)	37,740	40,583	<b>(2,843)</b>
	1308	Secretary/Clerk, Administration (G-5)	32,640	28,503	<b>4,137</b>
	1309	Registry Clerk (G-4)	26,520	37,098	<b>(10,578)</b>
	1310	Database Assistant (G-8)	45,900	35,705	<b>10,195</b>
	1311	Secretary, Monitoring and Evaluation, (G-5/G-6)	36,720	35,637	<b>1,083</b>
	<i>1301-11</i>	<i>Sub-total (support staff costs)</i>	<i>434,520</i>	<i>470,486</i>	<i>(35,966)</i>
	1333	Executive Committee -(ExCom 33-35)	500,000	656,557	<b>(156,557)</b>
	<i>1333</i>	<i>Sub-total (conference servicing)</i>	<i>500,000</i>	<i>656,557</i>	<i>(156,557)</i>
	1388	Prior Year's Adjustment	-	50,344	<b>(50,344)</b>
	<i>1388</i>	<i>Sub-total</i>	<i>-</i>	<i>50,344</i>	<i>(50,344)</i>
	<i>1399</i>	<i>Sub-total</i>	<i>934,520</i>	<i>1,177,387</i>	<i>(242,867)</i>

			Approved Budget	Actual Expenditure	Savings/ (Deficit)
	1600	<i>Travel on Official Missions</i>			
	1601	Mission costs	160,000	160,388	(388)
	1699	<i>Sub-total</i>	160,000	160,388	(388)
<b>1999</b>	<b>COMPONENT TOTAL</b>		<b>2,401,210</b>	<b>2,703,168</b>	<b>(301,958)</b>
<b>20</b>	<b>SUB-CONTRACTS COMPONENT</b>				
	2100	<i>Sub-Contracts with UN Agencies:</i>			
	2101	Information materials	30,000	0	30,000
	2199	<i>Sub-total</i>	30,000	0	30,000
	2300	<i>Sub-Contracts with Profit Making Institutions</i>			0
	2301	Corporate Consultancies	0	0	0
	2399	<i>Sub-total</i>	0	0	0
<b>2999</b>	<b>COMPONENT TOTAL</b>		<b>30,000</b>	<b>0</b>	<b>30,000</b>
<b>30</b>	<b>MEETINGS PARTICIPATION COMPONENT</b>				
	3300	<i>Assistance to Participants from Developing Countries</i>			
	3301	Travel of Chairman / Vice-Chairman	30,000	30,772	(772)
	3304	Informal Sub-group meetings	30,000	0	30,000
	3333	Executive Committee meetings - 2001	225,000	208,716	16,284
	3399	<i>Sub-total</i>	285,000	239,488	45,512
<b>3999</b>	<b>COMPONENT TOTAL</b>		<b>285,000</b>	<b>239,488</b>	<b>45,512</b>
<b>40</b>	<b>EQUIPMENT COMPONENT</b>				
	4100	<i>Expendables</i>			
	4101	Office stationery etc	15,000	15,294	(294)
	4102	Software & Computer expendables	9,000	5,468	3,533
	4199	<i>Sub-total</i>	24,000	20,761	3,239
	4200	<i>Non-expendable Equipment</i>			
	4201	Computer, printers etc.	10,000	9,549	451
	4202		5,000	174	4,826
	4299	<i>Sub-total</i>	15,000	9,723	5,277
	4300	<i>Rental of premises</i>			
	4301	Rental of office premises	310,000	294,782	15,218
	4399	<i>Sub-total</i>	310,000	294,782	15,218
<b>4999</b>	<b>COMPONENT TOTAL</b>		<b>349,000</b>	<b>325,266</b>	<b>23,734</b>
<b>50</b>	<b>MISCELLANEOUS COMPONENT</b>				
	5100	<i>Operations and Maintenance</i>			
	5101	Computers, printers etc	9,000	14,698	(5,698)
	5102	Office premises	9,000	2,281	6,719
	5103	Rental of Photocopiers	15,000	15,381	(381)
	5104	Telecommunications equipment	9,000	9,391	(391)
	5105	Miscellaneous equipment rentals	12,000	4,943	7,057
	5199	<i>Sub-total</i>	54,000	46,695	7,305
	5200	<i>Reporting Costs</i>			

			<b>Approved Budget</b>	<b>Actual Expenditure</b>	<b>Savings/ (Deficit)</b>
	5201	Executive Committee meetings			
	5202	Reporting ( others )	20,000	14,719	<b>5,281</b>
	5299	<i>Sub-total</i>	20,000	14,719	5,281
	5300	<i>Sundry</i>			
	5301	Communications	40,000	27,147	<b>12,853</b>
	5302	Freight charges	15,000	26,372	<b>(11,372)</b>
	5303	Bank charges	5,000	4,700	<b>300</b>
	5305	Staff training	38,000	1,225	<b>36,775</b>
	5399	<i>Sub-total</i>	98,000	59,444	38,556
	5400	<i>Hospitality</i>			
	5401	Official hospitality	10,000	7,255	<b>2,745</b>
	5499	<i>Sub-total</i>	10,000	7,255	2,745
<b>5999</b>	<b>COMPONENT TOTAL</b>		<b>182,000</b>	<b>128,113</b>	<b>53,887</b>
<b>99</b>	<b>PROJECT TOTAL</b>		<b>3,247,210</b>	<b>3,396,036</b>	<b>(148,826)</b>
		<i>Programme Support Costs</i>	206,857	220,044	<b>(13,187)</b>
		<b>GRAND TOTAL</b>	<b>3,454,067</b>	<b>3,616,080</b>	<b>(162,013)</b>
<b>B. 2002 Expenditures for Account MFL 2336-2212-2661: (Monitoring and Evaluation)</b>					
			<b>Approved Budget</b>	<b>Actual Expenditure</b>	<b>Savings/ (Deficit)</b>
	1201	Projects and technical reviews etc.	261,000	116,460	<b>144,540</b>
	1601	Travel on Official business	60,000	42,415	<b>17,585</b>
	4101	Office Stationery	0	0	<b>0</b>
	4201	Non Expendable Computer Equipment	5,000	0	<b>5,000</b>
	5105	Miscellaneous Equipment Rentals	0	0	<b>0</b>
	5201	Executive Committee Meetings	0	0	<b>0</b>
	5301	Communications	2,000	504	<b>1,496</b>
	<b>ACCOUNT TOTAL</b>		<b>328,000</b>	<b>159,378</b>	<b>168,622</b>
<b>C. 2002 Expenditures for Account MFL 2336-2213-2661: (Technical Audits: Production Sector)</b>					
	2300	<i>Sub-Contracts with Profit Making Institutions</i>			
	2301	Corporate Consultancies	297,148	297,108	<b>40</b>
	<b>ACCOUNT TOTAL</b>		<b>297,148</b>	<b>297,108</b>	<b>40</b>
	<b>TOTAL FOR ALL ACCOUNTS</b>		<b>4,079,215</b>	<b>4,072,567</b>	<b>6,648</b>

SCHEDULE 1.4

MULTILATERAL FUND FOR THE IMPLEMENTATION OF THE MONTREAL PROTOCOL

UNDP Managed Activities in 1991 - 2002 (in US\$)

INCOME	2002	2001	1991-2002
Cash transferred from the Multilateral Fund	36,406,606	37,229,381	323,674,408
Promissory notes	31,150,012		31,150,012
Interest and miscellaneous income earned and retained*	1,038,312	1,795,973	35,911,052
<b>TOTAL INCOME</b>	<b>68,594,930</b>	<b>39,025,354</b>	<b>390,735,472</b>
<b>TOTAL EXPENDITURE**</b>	<b>49,390,356</b>	<b>32,651,407</b>	<b>314,051,180</b>
<b>EXCESS OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>19,204,574</b>	<b>6,373,947</b>	<b>76,684,292</b>
<b>NET EXCESS OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>19,204,574</b>	<b>6,373,947</b>	<b>76,684,292</b>
Fund balance, beginning of period	57,479,718	51,105,771	0
Add excess of income over expenditure	19,204,574	6,373,947	76,684,292
Fund balance, end of period	76,684,292	57,479,718	76,684,292

Note: The figures presented take into account any prior period adjustments reported by Implementing agencies.

\* Final interest & miscellaneous income for 2002 reported by UNDP is \$1,038,312. 2001 interest was reduced by \$1,204,027, reflecting prior period interest adjustments.

\*\* Final reported cumulative expenditures by UNDP as at 2002 are \$314,051,180. Expenditures have been reduced by \$182,564 to reflect the correct cumulative figure.

SCHEDULE 1.5

MULTILATERAL FUND FOR THE IMPLEMENTATION OF THE MONTREAL PROTOCOL

UNEP Managed Activities in 1991 - 2002 (in US\$)

INCOME	2002	2001	1991-2002
Cash transferred from the Multilateral Fund in 1998 recorded in 2002	1,800,000	0	1,800,000
Cash transferred from the Multilateral Fund in 2001 recorded in 2002	2,230,159	0	2,230,159
Cash transferred from other donors in prior periods posted to UNEP in error reversed in 2002	(237,040)	0	(237,040)
Cash transferred from the Multilateral Fund in 2002	11,378,340	0	11,378,340
<b>Total transfers</b>	<b>15,171,459</b>	<b>5,565,154</b>	<b>62,215,097</b>
Interest earned and retained	632,720	638,344	3,972,215
<b>TOTAL INCOME</b>	<b>15,804,179</b>	<b>6,203,498</b>	<b>66,187,312</b>
<b>TOTAL EXPENDITURE</b>	<b>7,098,386</b>	<b>8,323,046</b>	<b>53,070,365</b>
<b>EXCESS OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>8,705,793</b>	<b>(2,119,548)</b>	<b>13,116,947</b>
Prior period adjustments	(580)	(2,227)	(36,036)
<b>NET EXCESS OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>8,705,213</b>	<b>(2,121,775)</b>	<b>13,080,911</b>
Fund balance, beginning of period	4,375,698	6,497,473	0
Add excess of income over expenditure	8,705,213	(2,121,775)	13,080,911
<b>Fund balance, end of period</b>	<b>13,080,911</b>	<b>4,375,698</b>	<b>13,080,911</b>

Note: The figures presented take into account any prior period adjustments reported by Implementing agencies.



SCHEDULE 1.6

MULTILATERAL FUND FOR THE IMPLEMENTATION OF THE MONTREAL PROTOCOL

UNIDO Managed Activities in 1991 - 2002 (in US\$)

INCOME	2002	2001	1991-2002
Cash transferred from the Multilateral Fund	28,776,501	35,235,500	261,430,241
Interest and miscellaneous income earned and retained	824,555	2,047,037	23,282,864
<b>TOTAL INCOME</b>	<b>29,601,056</b>	<b>37,282,537</b>	<b>284,713,105</b>
<b>TOTAL EXPENDITURE</b>	<b>31,000,972</b>	<b>35,678,522</b>	<b>257,897,516</b>
<b>EXCESS OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>(1,399,916)</b>	<b>1,604,015</b>	<b>26,815,589</b>
<b>NET EXCESS OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>(1,399,916)</b>	<b>1,604,015</b>	<b>26,815,589</b>
Fund balance, beginning of period	28,215,505	26,611,490	0
Add excess of income over expenditure	(1,399,916)	1,604,015	26,815,589
<b>Fund balance, end of period</b>	<b>26,815,589</b>	<b>28,215,505</b>	<b>26,815,589</b>

Note: The figures presented take into account any prior period adjustments reported by Implementing agencies.

SCHEDULE 1.7

MULTILATERAL FUND FOR THE IMPLEMENTATION OF THE MONTREAL PROTOCOL

World Bank Managed Activities in 1991 - 2002 (in US\$)

INCOME	2002	2001	1991-2002
Cash transferred from the Multilateral Fund	42,231,532	24,545,706	349,895,068
Promissory notes encashed*	6,729,026	14,914,876	161,059,363
Promissory notes transferred, net of encashments			0
Interest and miscellaneous income earned and retained (investment income)	6,206,417	7,835,561	51,727,952
<b>TOTAL INCOME</b>	<b>55,166,975</b>	<b>47,296,143</b>	<b>562,682,383</b>
<b>TOTAL EXPENDITURE</b>	<b>64,926,330</b>	<b>38,778,965</b>	<b>455,993,142</b>
<b>EXCESS OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>(9,759,355)</b>	<b>8,517,178</b>	<b>106,689,241</b>
<b>NET EXCESS OF INCOME OVER EXPENDITURE</b>	<b>(9,759,355)</b>	<b>8,517,178</b>	<b>106,689,241</b>
Fund balance, beginning of period	116,409,706	107,892,528	0
Add excess of income over expenditure	<b>(9,759,355)</b>	<b>8,517,178</b>	<b>106,689,241</b>
Fund balance, end of period	106,650,351	116,409,706	106,689,241

\*Promissory notes information provided by World Bank accounts.

Note: The figures presented take into account any prior period adjustments reported by Implementing agencies.