

**Programa de las Naciones Unidas para
el Desarrollo**

**Informe financiero y estados financieros
auditados**

**correspondientes al ejercicio terminado
el 31 de diciembre de 2015**

e

Informe de la Junta de Auditores



Naciones Unidas • Nueva York, 2016



Nota

Las firmas de los documentos de las Naciones Unidas se componen de letras y cifras. La mención de una de tales firmas indica que se hace referencia a un documento de las Naciones Unidas.

Índice

<i>Capítulo</i>	<i>Página</i>
Cartas de envío y certificación	5
I. Informe de la Junta de Auditores sobre los estados financieros: opinión de los auditores . .	8
II. Informe detallado de la Junta de Auditores	10
Resumen	10
A. Mandato, alcance y metodología	18
B. Conclusiones y recomendaciones	19
1. Seguimiento de las recomendaciones de ejercicios anteriores	19
2. Sinopsis de la situación financiera	20
3. Situación posterior a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público	23
4. Gestión de programas y proyectos	27
5. Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples	37
6. Marco del método armonizado de transferencias en efectivo	38
7. Contribuciones y gestión de los recursos	47
8. Gestión de los recursos humanos	49
9. Gestión de adquisiciones y contratos	52
10. Herramienta de gestión financiera Hyperion	54
11. Tecnología de la información y las comunicaciones	58
12. Gestión de activos	62
C. Información facilitada por la administración	64
1. Paso a pérdidas y ganancias de las pérdidas de efectivo, cuentas por cobrar y bienes	64
2. Pagos a título graciable	64
3. Casos de fraude y presunto fraude	64
D. Agradecimientos	65
Anexos	
I. Estado de la aplicación de las recomendaciones hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014	66

II.	Información suministrada por la administración sobre casos de fraude y de presunción de fraude.....	92
III.	Informe financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015	99
A.	Introducción	99
B.	Rendimiento financiero	100
C.	Ejecución del presupuesto	107
D.	Situación financiera	109
E.	Rendición de cuentas, gobernanza y gestión de riesgos	112
F.	Previsiones para 2016 y más adelante	113
IV.	Estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 ..	114
I.	Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015.....	114
II.	Estado de rendimiento financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015	116
III.	Estado de rendimiento financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.....	117
IV.	Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015	118
V.	a) Estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios) correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015	120
	b) Estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios) para el bienio 2014-2015	121
	Notas a los estados financieros	122

Cartas de envío y certificación

Carta de fecha 30 de abril de 2016 dirigida al Presidente de la Junta de Auditores por la Administradora, el Administrador Auxiliar y Director de la Dirección de Servicios de Gestión y el Oficial Jefe de Finanzas y Contralor del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

De conformidad con lo dispuesto en el párrafo 26.01 del reglamento financiero, tenemos el honor de presentar los estados financieros del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, que aprobamos por la presente.

Se transmiten también copias de estos estados financieros a la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto.

Los abajo firmantes reconocemos que:

- La administración es responsable de la integridad y la objetividad de la información financiera contenida en los presentes estados financieros.
- Los estados financieros se han preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS) e incluyen determinadas cantidades que se basan en las mejores estimaciones y juicios de la administración.
- Los procedimientos de contabilidad y los sistemas conexos de control interno ofrecen garantías razonables de que los bienes están protegidos, los libros y registros contables reflejan adecuadamente todas las transacciones y de que, en general, las políticas y los procedimientos se han aplicado con una adecuada separación de funciones. Los auditores internos del PNUD examinan de forma permanente los sistemas de contabilidad y control. Se están introduciendo nuevas mejoras en sectores concretos.
- La administración dio a la Junta de Auditores y a los auditores internos del PNUD acceso pleno y libre a todos los registros contables y financieros.
- La administración examina las recomendaciones de la Junta de Auditores y de los auditores internos del PNUD. En respuesta a esas recomendaciones se han modificado o se están modificando los procedimientos de control, según proceda.

Cada uno de nosotros certifica que, a nuestro leal saber y entender, todas las transacciones importantes se han consignado correctamente en los registros contables y se recogen de forma apropiada en los estados financieros que se adjuntan.

(Firmado) Helen **Clark**
Administradora

(Firmado) Jens **Wandel**
Administrador Auxiliar y Director
Dirección de Servicios de Gestión

(Firmado) Darshak **Shah**
Oficial Jefe de Finanzas y Contralor
Dirección de Servicios de Gestión

**Carta de fecha 30 de junio de 2016 dirigida al Presidente
de la Asamblea General por el Presidente de la Junta de
Auditores**

Tengo el honor de transmitirle el informe de la Junta de Auditores sobre los estados financieros del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.

(Firmado) **Mussa Juma Assad**
Contralor y Auditor General de la República Unida de Tanzania
Presidente de la Junta de Auditores

Capítulo I

Informe de la Junta de Auditores sobre los estados financieros: opinión de los auditores

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, que comprenden el estado de situación financiera (estado financiero I), el estado de rendimiento financiero (estado financiero II), el estado de cambios en el activo neto/patrimonio neto (estado financiero III), el estado de flujos de efectivo (estado financiero IV) y el estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios) (estado financiero V) , así como los estados financieros complementarios y las notas explicativas.

Responsabilidad de la administración con respecto a los estados financieros

La Administradora es responsable de la preparación y adecuada presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS), así como de los controles internos que la administración considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros que no contengan inexactitudes significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de los auditores

Nuestra función consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La auditoría se ha realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Con arreglo a esas normas, debemos cumplir una serie de requisitos éticos y planificar y llevar a cabo la auditoría de manera que ofrezca garantías razonables de que los estados financieros no contienen inexactitudes significativas.

En el marco de una auditoría se llevan a cabo los procedimientos pertinentes para obtener evidencia de auditoría de las sumas y los datos consignados en los estados financieros. Los procedimientos elegidos dependen del criterio del auditor, e incluyen la evaluación del riesgo de inexactitudes significativas de los estados financieros, ya sea por fraude o por error. Al evaluar los riesgos, el auditor examina los controles internos pertinentes para la preparación y presentación correcta de los estados financieros por la entidad, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, sin expresar su opinión sobre la eficacia de los controles internos de la entidad. En una auditoría también se determina si las políticas contables empleadas son idóneas y si las estimaciones contables de la administración son razonables, y además se evalúa la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión en ella.

Opinión de los auditores

A nuestro juicio, los estados financieros reflejan correctamente, en lo esencial, la situación financiera del PNUD al 31 de diciembre de 2015 y el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las IPSAS.

Información sobre otros requisitos jurídicos y reglamentarios

A nuestro juicio, las transacciones del PNUD de que se nos ha dado cuenta o que hemos comprobado como parte de nuestra auditoría se ajustan en lo sustancial al Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD y a la base legislativa pertinente.

De conformidad con el artículo VII del Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada de las Naciones Unidas y el anexo correspondiente, también hemos elaborado un informe detallado sobre nuestra auditoría del PNUD.

(Firmado) **Mussa Juma Assad**
Contralor y Auditor General de la República Unida de Tanzania
Presidente de la Junta de Auditores
(Auditor Principal)

(Firmado) **Sir Amyas C. E. Morse**
Contralor y Auditor General del Reino Unido de Gran Bretaña
e Irlanda del Norte

(Firmado) **Shashi Kant Sharma**
Contralor y Auditor General de la India

30 de junio de 2016

Capítulo II

Informe detallado de la Junta de Auditores

Resumen

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) fue creado en 1965 por la Asamblea General. El PNUD se asocia con entidades y personas de todos los niveles de la sociedad para contribuir a crear naciones que puedan soportar las crisis e impulsar y sostener un crecimiento que mejore la calidad de vida de todos. El PNUD tiene su sede en Nueva York, pero la mayor parte de su labor se realiza a través de sus oficinas situadas en 170 países y territorios. El PNUD brinda una perspectiva mundial y conocimientos locales para ayudar a empoderar a las personas y crear naciones resilientes.

La Junta de Auditores ha auditado los estados financieros y ha examinado las operaciones del PNUD correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015. La auditoría se llevó a cabo en la Sede en Nueva York y mediante visitas a las oficinas en los países en Liberia, Nepal, la República Democrática Popular Lao, Sierra Leona, Sri Lanka y Uganda.

Alcance del informe

El informe abarca cuestiones que, a juicio de la Junta, deben señalarse a la atención de la Asamblea General y ha sido examinado con la administración del PNUD, cuyas opiniones se han recogido debidamente.

La auditoría se llevó a cabo, ante todo, para que la Junta pudiera determinar si los estados financieros del PNUD presentaban adecuadamente su situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y su rendimiento financiero y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS). La auditoría incluyó un examen general de los sistemas financieros y los controles internos y un examen por muestreo de los registros contables y otros documentos justificativos, en la medida en que la Junta lo consideró necesario para formarse una opinión acerca de los estados financieros.

La Junta también examinó las operaciones del PNUD con arreglo a lo dispuesto en el párrafo 7.5 del Reglamento Financiero de las Naciones Unidas que requiere que la Junta formule observaciones acerca de la eficiencia de los procedimientos financieros, el sistema de contabilidad, los controles financieros internos y, en general, la administración y la gestión de las operaciones del PNUD. En el informe también se incluye un comentario sobre el estado de la aplicación de las recomendaciones formuladas por la Junta en años anteriores.

Opinión de los auditores

La Junta ha emitido una opinión sin reservas sobre los estados financieros del PNUD correspondientes al ejercicio examinado, que figura en el capítulo I.

Conclusión general

La Junta no detectó deficiencias importantes en la preparación y presentación de los estados financieros. El PNUD siguió esforzándose por solucionar los problemas señalados por la Junta en sus informes anteriores y por mejorar la gestión financiera y las estructuras de gobernanza en general.

La Junta señaló una serie de ámbitos en que podrían mejorarse los controles internos. Muchas de las observaciones de la Junta ponen de relieve la necesidad de reforzar el cumplimiento de normas y reglamentos y de mejorar los procesos de gestión de programas y proyectos, la presentación de informes a los donantes y la calidad de la información que se facilita a la administración. El PNUD también debe reconsiderar su enfoque de la tecnología de la información y las comunicaciones, en particular respecto de los controles de acceso a la base de datos Atlas y el sistema Hyperion, y las disposiciones relativas al centro de datos. La Junta observó asimismo deficiencias recurrentes en la gestión de proyectos, como la demora en la certificación de los informes de gastos trimestrales, el examen y la actualización inadecuados de los registros de riesgos de los proyectos en el sistema Atlas, y el retraso en el cierre financiero de los proyectos. Estos procesos deben reforzarse a fin de mejorar la forma en que el PNUD demuestra su uso eficaz de los recursos de los donantes.

Observaciones principales

La Junta pone de relieve las observaciones principales que figuran a continuación:

Gestión de programas y proyectos

Certificación de los informes de gastos trimestrales

En las seis oficinas en los países que visitó, la Junta observó retrasos en la firma de los informes de gastos trimestrales. Por ejemplo, si bien las Políticas y Procedimientos de Programas y Operaciones establecen que los informes de gastos trimestrales deben ser certificados y firmados una vez finalizado el trimestre, 128 de los 164 informes de gastos trimestrales (correspondientes a 82 proyectos) examinados por la Junta correspondientes al primer y al segundo trimestres y con plazos en abril y julio de 2015 respectivamente, se firmaron con retrasos que iban de tres a seis meses. Los retrasos en la certificación y la firma de los informes de gastos trimestrales elevan el riesgo de que la información inexacta de períodos anteriores no se corrija de manera oportuna y, en consecuencia, que haya errores en los gastos de los proyectos consignados en los estados financieros. La administración atribuyó la demora a los requisitos técnicos especificados para modificar el programa automatizado a fin de incorporar los cambios en las tasas de distribución de la tasa de apoyo general a la gestión, que hicieron que los informes correspondientes al primer trimestre no estuvieran disponibles hasta el 5 de julio. También se mencionaron otros motivos, como el hecho de que, en algunas oficinas en los países, los funcionarios autorizados de los asociados en la ejecución no estaban disponibles para certificar los informes y el hecho de que la sede había tardado más en facilitar los informes. Con todo, la Junta considera que la mayoría de estos factores podrían mitigarse planificando adecuadamente los cambios en los sistemas informáticos e interviniendo a tiempo con los asociados en la ejecución.

Supervisión, seguimiento y examen de los proyectos

En su informe anterior (A/70/5/Add.1), la Junta observó que los registros de riesgos de los proyectos no se actualizaban adecuadamente en el sistema Atlas para reflejar los registros de problemas y riesgos de los proyectos, la eficacia de las medidas de mitigación y los riesgos residuales. La Junta siguió observando deficiencias similares ya que constató que en las seis oficinas en los países, 78 de los 104 proyectos examinados (el 75%) no se habían actualizado debidamente en el sistema Atlas. En dos de las oficinas en los países visitadas, no se habían completados aún los exámenes de mitad de período de 2015 correspondientes a 7 de un total de 8 proyectos y no se habían llevado a cabo los exámenes anuales de 2014 correspondientes a 2 de los 8 proyectos. Las deficiencias en el examen y la actualización de los registros de problemas y riesgos pueden dar lugar a retrasos en la gestión eficaz de los riesgos de los proyectos y limitan la capacidad de la entidad para supervisar y evaluar las actividades de los proyectos. La administración indicó que tenía previsto contratar a un Oficial en materia de Supervisión y Evaluación y que esperaba contar con el apoyo de la sede y de los centros regionales de servicios para ayudar a corregir las deficiencias en la actualización de los proyectos en el sistema Atlas con respecto a los registros de problemas y riesgos. La Junta considera que, para poder determinar a tiempo las medidas que hace falta adoptar para los períodos de ejecución de los proyectos restantes, las oficinas en los países deben llevar a cabo los exámenes de mitad de período y los exámenes anuales de los proyectos en un plazo oportuno.

Demoras en el cierre de proyectos

En sus informes anteriores, la Junta expresó su preocupación por las demoras en el cierre financiero y el cierre operacional de los proyectos. En 2015 la Junta siguió observando demoras en el cierre de los proyectos en las oficinas en los países que visitó. Por ejemplo, en tres de las oficinas en los países, el cierre financiero de 28 de los 49 proyectos cuyas operaciones habían terminado se realizó con más de 12 meses de retraso, en contravención de lo dispuesto por las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas. La administración atribuyó la demora a factores como el brote de la enfermedad del Ébola en Liberia y Sierra Leona, las elecciones generales en Sri Lanka y el mayor tiempo empleado en recabar la aprobación de los donantes en relación con los montos no utilizados. Si bien reconoce los efectos de los desastres naturales y los acontecimientos políticos en la ejecución de los proyectos, la Junta considera que las demoras se debieron también a un seguimiento deficiente de los proyectos porque estaba claro que esos acontecimientos no habían sido la única causa del desempeño inadecuado puesto que el brote de la enfermedad del Ébola y las elecciones generales no se producían todos los años.

Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples: retraso en el cierre operacional y financiero de los proyectos

La Junta observó que las organizaciones de las Naciones Unidas participantes recibían fondos de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples para ejecutar proyectos, pero que se han registrado demoras prolongadas en el cierre operacional y financiero de los proyectos que ejecutan, lo que es contrario a las orientaciones del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo sobre el establecimiento, la gestión y el cierre de los fondos fiduciarios de donantes múltiples. Por ejemplo, de los 716 proyectos que tenían pendiente el cierre

operacional y financiero (por un monto neto financiado de 2.286,8 millones de dólares) y seguían en activo al 31 de diciembre de 2015, 176 proyectos (por un monto neto financiado de 545,1 millones de dólares) finalizados de 2009 a 2013 aparecían como proyectos en curso en la plataforma de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples, mientras que 540 proyectos (por un monto neto financiado de 1.741,7 millones de dólares) finalizados de 2005 a 2013 aparecían como proyectos cerrados a efectos operacionales, aunque no a efectos financieros.

La Junta observó también que de los 716 proyectos pendientes de cierre todavía debían presentarse informes finales en relación con 306, no se habían corregido los informes de 89 en los que de 2005 a 2013 se habían acumulado gastos en exceso del orden de 11,2 millones de dólares, y 321 proyectos presentaban un saldo de 32,75 millones de dólares, que se mantenía en espera de que se procediese a los reembolsos finales o de que las organizaciones de las Naciones Unidas participantes presentasen informes de gastos finales. Esos reembolsos llevan pendientes de 2 a 11 años desde la fecha de terminación de los proyectos.

Las demoras en el cierre de los proyectos afectan a la rendición de cuentas y la credibilidad del Grupo de Desarrollo de las Naciones Unidas, las organizaciones participantes de las Naciones Unidas y la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples. La Junta opina que hay que normalizar y mejorar los procedimientos de cierre para mejorar la relación costo-eficacia y la puntualidad de los cierres y la adopción de decisiones. La administración explicó que, en el caso de los proyectos en cuestión, algunas entidades presentaban con demora sus informes finales, pese a que la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples mantenía contacto con ellas al respecto.

Marco del método armonizado de transferencias en efectivo

El 1 de enero de 2015, el cumplimiento del marco revisado del método armonizado de transferencias en efectivo pasó a ser obligatorio para todas las oficinas en los países. Si bien las oficinas en los países lograron progresos en la aplicación de este marco revisado, la Junta detectó una serie de deficiencias a las que la administración debe prestar atención a fin de lograr mejoras. Entre ellas destacó el no realizar las macroevaluaciones, no incluirlas en los exámenes del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo o no incorporarlas en las evaluaciones comunes de los países; el no preparar o el preparar con retraso los planes de microevaluación; el no presentar información o presentar información incompleta para el plan de actividades de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo; y el no realizar, o realizar con retraso, las actividades de microevaluación para los asociados en la ejecución. El hecho de no realizar la macroevaluación y de no incluir el resumen de la macroevaluación en el informe sobre el contexto del país y el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo puede repercutir en la oficina en el país por lo que se refiere a determinar los riesgos en el entorno de gestión de las finanzas públicas en que operan los asociados en la ejecución de proyectos, con lo cual los riesgos detectados en las macroevaluaciones no siempre se incorporarían oportunamente en las actividades de gestión de riesgos en los países ni en el diseño de los programas.

Gestión de adquisiciones y contratos

Gestión de los datos de los proveedores

En lo que respecta a los recursos financieros (creación y aprobación de proveedores), las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas establecen que, al crear un nuevo proveedor, el funcionario con un perfil de comprador debe examinar los registros de los proveedores en el sistema Atlas a fin de evitar que se generen duplicaciones, introducir la información obligatoria sobre el proveedor en Atlas y comprobar su exactitud y exhaustividad. En 5 de las 6 oficinas en los países que visitó, la Junta encontró 84 proveedores en activo duplicados y 33 proveedores autorizados que tenían cuentas bancarias con los mismos datos y números de cuenta. La administración explicó el problema afirmando que algunas oficinas habían creado proveedores a partir de acuerdos a largo plazo establecidos a nivel mundial, lo que había resultado en proveedores con nombres similares, habían cometido errores al crear nuevos proveedores en el sistema y habían demorado en corregirlos. Si bien la auditoría no detectó casos de pérdidas, la Junta considera que la duplicación de proveedores activos y la inclusión de proveedores con los mismos números y datos de cuentas bancarias pueden entrañar el riesgo de que se realicen transacciones o se hagan pagos a proveedores incorrectos.

Herramienta de gestión financiera Hyperion

Gestión de contratos e informes de la herramienta de gestión financiera Hyperion

El 22 de octubre de 2014, el PNUD contrató a un consultor por tres años para implementar la herramienta de gestión financiera Hyperion y prestar servicios de gestión de aplicaciones. La consultoría tenía por alcance y objetivo asistir al PNUD a lograr sus objetivos y metas de preparar a tiempo estados financieros periódicos y anuales exactos y de calidad, incluidas las reclasificaciones.

Si bien el PNUD alcanzó algunos progresos mediante el uso de la herramienta de gestión financiera en la automatización del proceso de generación de los estados financieros, se observaron algunas deficiencias en la preparación de los estados financieros. Por ejemplo, el estado de flujos de efectivo y la información financiera comparativa no se prepararon en la herramienta de gestión financiera. Por otra parte, la Junta observó que las cifras correspondientes a ocho partidas incluidas en las notas a los estados financieros no estaban automatizadas y presentaban diferencias. Estas disparidades se corrigieron durante la auditoría, pero preocupa a la Junta que los problemas señalados ponen de relieve la necesidad de que la administración adopte medidas para optimizar la inversión en la herramienta de gestión financiera y para minimizar el riesgo de inexactitudes en los estados financieros.

La administración afirmó que había decidido no automatizar algunos los estados a causa de las limitaciones que presentaba el análisis de vencimientos. Por ejemplo, el vencimiento en algunas notas se presenta por número de identificación del proyecto, que es un campo que no contempla la herramienta de gestión financiera, y no se usaba la herramienta para preparar los estados financieros comparativos por los ajustes del período anterior, aunque, a partir de 2016, sí se utilizará para preparar los estados financieros comparativos. A pesar de las explicaciones de la administración, no se había aprobado ninguna adición al detalle de los trabajos en que se confirmara la existencia de un acuerdo con el consultor con

respecto a una reducción del ámbito de su labor. La administración había asegurado a la Junta que la adición sería aprobada y firmada.

Controles de la tecnología de la información del sistema Hyperion

La Junta notó las siguientes deficiencias en los controles de la tecnología de la información relacionada con la herramienta de gestión financiera:

a) *Concesión de acceso a los usuarios de Hyperion*: el proceso para solicitar, aprobar y revisar el acceso no estaba documentado y la matriz sobre las funciones no se había definido debidamente. La falta de un procedimiento documentado para el control del acceso y una matriz de funciones insuficientemente definida pueden hacer que se conceda un permiso excesivo y se conceda acceso a usuarios no autorizados, lo que expone al PNUD al riesgo de modificaciones no autorizadas o involuntarias o a un uso indebido de la información.

b) *Separación de funciones*: un usuario con función de administrador en la herramienta de gestión financiera puede cargar datos de Atlas, cambiar inventarios y metadatos de las cuentas, gestionar cuentas de usuarios y generar informes financieros sin un examen independiente, lo que va en contra de las mejores prácticas en materia de separación de funciones. Este sistema aumenta el riesgo de que se realicen modificaciones o se conceda acceso sin autorización.

Recomendaciones

Sobre la base de su auditoría, la Junta ha formulado una serie de recomendaciones que se recogen en el cuerpo del informe. Las principales recomendaciones son que el PNUD:

Certificación de los informes de gastos trimestrales

a) **En adelante, planifique por adelantado los cambios que haga falta introducir en las configuraciones de los proyectos, como las tasas de apoyo general a la gestión, para reducir al mínimo las demoras en la firma de los informes de gastos trimestrales; ii) presente estos informes de manera oportuna y debidamente firmados por el PNUD y los asociados en la ejecución de proyectos, de conformidad con lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas; iii) se mantenga en contacto con los asociados en la ejecución en relación con su responsabilidad respecto de la firma oportuna de estos informes cuando se detecten retrasos;**

Supervisión, seguimiento y examen de los proyectos

b) **Ponga en práctica rápidamente las medidas propuestas, a saber, la contratación de un Oficial en materia de Supervisión y Evaluación o el nombramiento de un funcionario responsable de los programas para asegurar que se examinen y actualicen de modo oportuno los registros de riesgos, problemas y seguimiento de los proyectos y que ello quede documentado en el sistema Atlas como fuente primaria de información sobre los proyectos;**

Demoras en el cierre de proyectos

c) i) Recabe oportunamente la aprobación de los donantes en relación con el reembolso o la reprogramación de los montos no utilizados para reducir al mínimo los retrasos en el cierre de los proyectos; y ii) vele por que todos los proyectos cuyas operaciones se hayan cerrado se cierren a efectos contables en un plazo de 12 meses;

Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples: retraso en el cierre operacional y financiero de los proyectos

d) i) Perfeccione y documente los mecanismos de seguimiento, incluidas las respuestas de todas las organizaciones participantes que vayan con retraso en la presentación de los informes finales de proyectos, con miras a ulteriores mejoras; ii) adopte medidas para acelerar el cierre operacional y financiero de todos los proyectos pendientes de cierre; y iii) como principal proveedor de servicios de administración de fondos en las Naciones Unidas, proponga la idea de implantar políticas y procedimientos comunes en torno a mecanismos interinstitucionales de financiación común para armonizar las prácticas con miras a aumentar la precisión de los informes presentados y mejorar el calendario de su presentación;

Método armonizado de transferencia en efectivo

e) Vele por que i) las oficinas en los países se mantengan en contacto con otras entidades de las Naciones Unidas y realicen macroevaluaciones que se ajusten al ciclo de programación de las oficinas en los países; ii) incorpore la macroevaluación en los exámenes del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo; iii) incorpore macroevaluaciones en las evaluaciones comunes para los países; iv) prepare oportunamente los planes de microevaluación y el plan de actividades de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo; y v) realice a tiempo las microevaluaciones de los asociados en la ejecución de proyectos;

Gestión de los datos de los proveedores

f) i) Realice comprobaciones periódicas de los datos de los proveedores para mantener datos precisos y actualizados, en particular eliminando los proveedores en activo duplicados; ii) revise y corrija periódicamente la información bancaria de los proveedores para evitar duplicaciones; y iii) examine las transacciones procesadas en las cuentas bancarias compartidas por múltiples proveedores para asegurarse de que no se incluyan transacciones indebidas;

Gestión de contratos e informes de la herramienta de gestión financiera Hyperion

g) i) Mantenga un diálogo con el consultor y firme una adición al detalle inicial de los trabajos inicial que incluya las tareas verdaderamente realizadas, en consonancia con el acuerdo a largo plazo y el detalle de los trabajos; ii) revise periódicamente los informes financieros de la herramienta de gestión financiera y corrija las diferencias a tiempo, lo que mejorará la exactitud de los estados financieros al cierre del ejercicio; y iii) instituya controles compensatorios para

comprobar los vencimientos y saldos generados por la herramienta de gestión financiera que deben corregirse antes de preparar los estados financieros;

*Controles de la tecnología de la información del sistema Hyperion:
la concesión de acceso a los usuarios de Hyperion*

h) Refuerce los controles para asegurar un examen frecuente de las actividades de los administradores del sistema;

*Controles de la tecnología de la información del sistema Hyperion:
separación de funciones*

i) Documente claramente los procedimientos para conceder y autorizar el acceso al sistema sobre la base de la matriz de funciones y vele por que se realice un examen periódico de la lista de acceso a la aplicación y la base de datos del servidor.

Cifras clave	
170	Países y territorios donde trabaja el PNUD
844,68 millones de dólares	Presupuesto para 2015 aprobado por la Junta Ejecutiva para los recursos ordinarios (recursos básicos). Otros recursos no entran dentro del ámbito del presupuesto aprobado por la Junta Ejecutiva aunque se contabilizan en los estados financieros.
4.820 millones de dólares	Total de ingresos
5.060 millones de dólares	Total de gastos
6.420 millones de dólares	Total del activo
2.150 millones de dólares	Total del pasivo

A. Mandato, alcance y metodología

1. El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) fue creado en 1965 por la Asamblea General. El PNUD se asocia con entidades y personas de todos los niveles de la sociedad para contribuir a crear naciones que puedan soportar las crisis e impulsar y sostener un crecimiento que mejore la calidad de vida de todos. El PNUD tiene su sede en Nueva York, pero la mayor parte de su labor se realiza a través sus oficinas situadas en 170 países y territorios. El PNUD brinda una perspectiva mundial y conocimientos locales para ayudar a empoderar a las personas y crear naciones resilientes.

2. La Junta de Auditores ha examinado los estados financieros y las operaciones del PNUD correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la resolución 74 (I) de la Asamblea General, de 1946. La auditoría se hizo de conformidad con el artículo VII del Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada de las Naciones Unidas y su anexo, así como con las Normas Internacionales de Auditoría. Con arreglo a esas normas, la Junta debe cumplir una serie de requisitos éticos y planificar y llevar a cabo la auditoría de manera que ofrezca garantías razonables de que los estados financieros no contienen inexactitudes significativas.

3. La auditoría se llevó a cabo, ante todo, para que la Junta pudiera determinar si los estados financieros del PNUD presentaban adecuadamente su situación financiera al 31 de diciembre de 2015, así como su rendimiento financiero y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS). Ello incluía determinar si los gastos registrados en los estados financieros se habían realizado con los propósitos establecidos por los órganos rectores y si los ingresos y los gastos estaban debidamente clasificados y registrados de conformidad con el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD. La auditoría incluyó un examen general de los sistemas financieros y los controles internos, así como una verificación por muestreo de los registros contables y otros documentos justificativos, en la medida en que la Junta lo consideró necesario para formarse una opinión acerca de los estados financieros.

4. Además de auditar las cuentas y las transacciones financieras, la Junta examinó las operaciones del PNUD con arreglo al párrafo 7.5 del Reglamento Financiero de las Naciones Unidas, que permite que la Junta formule observaciones acerca de la eficiencia de los procedimientos financieros, el sistema de contabilidad, los controles financieros internos y, en general, la administración y gestión de las operaciones del PNUD. La Asamblea General también pidió a la Junta que examinara la aplicación de las recomendaciones anteriores y que la informara al respecto. Esas cuestiones se tratan en las secciones pertinentes del presente informe, y en el anexo I de este capítulo se recoge el resumen de los resultados.

5. La Junta realizó la auditoría anual de los recursos ordinarios correspondientes al Fondo Fiduciario del PNUD para el Fondo para el Medio Ambiente Mundial. La Junta emitió una opinión de auditoría sin salvedades con respecto al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.

6. La Junta coordina la planificación de sus auditorías con la Oficina de Auditoría e Investigaciones del PNUD para evitar duplicaciones y determinar en qué medida se podría aprovechar la labor que realiza la Oficina. El presente informe se refiere a las auditorías realizadas en las oficinas en los países visitadas por la Junta y en la sede del PNUD.

7. En el presente informe se tratan las cuestiones que, a juicio de la Junta, deben señalarse a la atención de la Asamblea General. Las observaciones y conclusiones de la Junta se examinaron con la administración del PNUD, cuyas opiniones se han recogido debidamente en el informe.

B. Conclusiones y recomendaciones

1. Seguimiento de las recomendaciones de ejercicios anteriores

8. La Junta examinó un total de 31 recomendaciones formuladas en ejercicios anteriores que seguían pendientes al 31 de diciembre de 2014 y observó que 16 (el 52%) se aplicaron totalmente, siete (el 23%) se encontraban en vías de aplicación y ocho (el 25%) se reiteraron. En el anexo I figuran detalles sobre el estado de aplicación de esas recomendaciones. Aunque la Junta reconoce los esfuerzos de la administración por aplicar sus recomendaciones, considera que debe esforzarse más al respecto, haciendo mayor hincapié en las recomendaciones recurrentes que se han reiterado en el presente informe.

9. La Junta observó que, en el caso de siete de sus recomendaciones en vías de aplicación, el PNUD debía poner fin a algunas actividades para que pudiera considerarse que se habían aplicado totalmente. Las recomendaciones se referían a las sospechas de irregularidades en las adquisiciones para proyectos de la modalidad de ejecución nacional; el examen del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo y la aprobación de planes de acción para programas en los países; la gestión de los contratos de servicios; la gestión de las órdenes de compra arrastradas de ejercicios anteriores; los saldos sin conciliar en la cuenta corriente de las Naciones Unidas; la gestión de las quejas, reclamaciones y preocupaciones del personal relativas al cambio estructural; y la preparación de planes de movilización de recursos en las oficinas en los países.

2. Sinopsis de la situación financiera

Ingresos y gastos

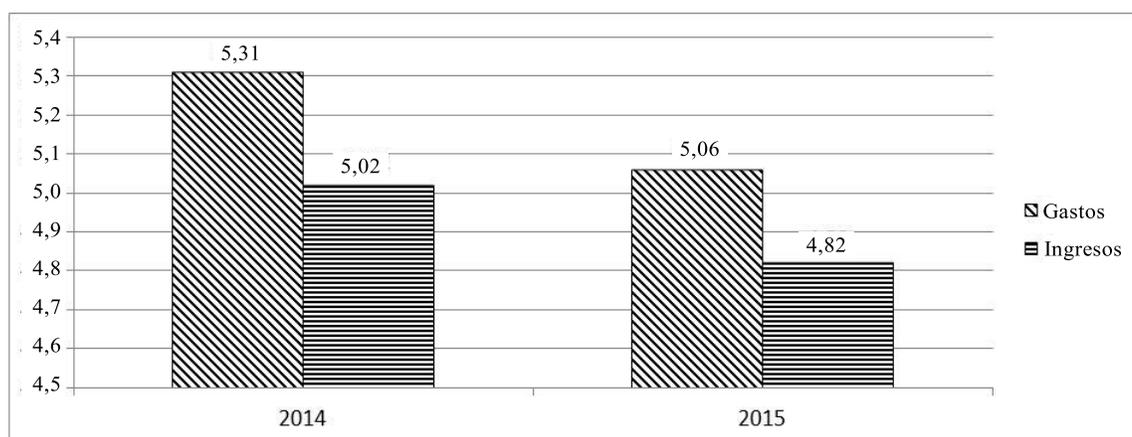
10. Los ingresos del PNUD incluyen recursos ordinarios (recursos básicos), otros recursos (recursos complementarios), ingresos en concepto de inversiones y otros ingresos. Durante el período que se examina, el total de ingresos ascendió a 4.820 millones de dólares, frente a los 5.020 millones de dólares del ejercicio anterior, lo que representa una disminución del 3,9%. Los gastos totales ascendieron a 5.060 millones de dólares, frente a los 5.310 millones de dólares del ejercicio anterior, lo que supone un descenso del 4,7%. En 2015 el PNUD registró un déficit de gastos respecto de los ingresos por valor de 237,25 millones de dólares, lo cual supone una leve mejora frente al déficit de 297 millones de dólares notificado el anterior ejercicio.

11. En total, el PNUD tenía efectivo e inversiones por un valor total de 5.830 millones de dólares al 31 de diciembre de 2015 (2014: 5.900 millones de dólares). Al 31 de diciembre de 2015 el pasivo total ascendía a 2.150 millones de dólares (2014: 2.320 millones de dólares). De conformidad con el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada aprobados por su Junta Ejecutiva, el PNUD mantenía 341,13 millones de dólares en concepto de reservas (2014: 352,64 millones de dólares) y tenía un superávit acumulado de 3.930 millones de dólares (2014: 3.870 millones de dólares). En el gráfico II.I figuran los ingresos y gastos totales correspondientes a los ejercicios económicos 2014 y 2015.

Gráfico II.I

Ingresos y gastos

(En miles de millones de dólares de los Estados Unidos)



Fuente: Análisis realizado por la Junta de Auditores de los estados financieros del PNUD correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015.

Nota: El gráfico no está a escala.

12. Los ingresos disminuyeron en 200.000 millones de dólares (el 3,9%), principalmente a raíz de la disminución de las contribuciones voluntarias, los ingresos de transacciones con contraprestación y otros ingresos, mientras que los gastos disminuyeron en 250.000 millones de dólares (el 4,7%), principalmente a raíz de un movimiento favorable de las fluctuaciones cambiarias resultante de las

menores pérdidas por fluctuaciones cambiarias en 2015 frente a las registradas en 2014. Cabe mencionar otros factores como la reducción del nivel de actividades gestionadas por la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos, a raíz de la cual disminuyeron los gastos consignados en los informes sobre la ejecución de proyectos correspondientes a los comités comunitarios de gestión de desastres y a los países menos adelantados miembros y la disminución de los gastos en servicios contratados, los gastos de personal, los suministros y los artículos fungibles y los gastos generales de funcionamiento.

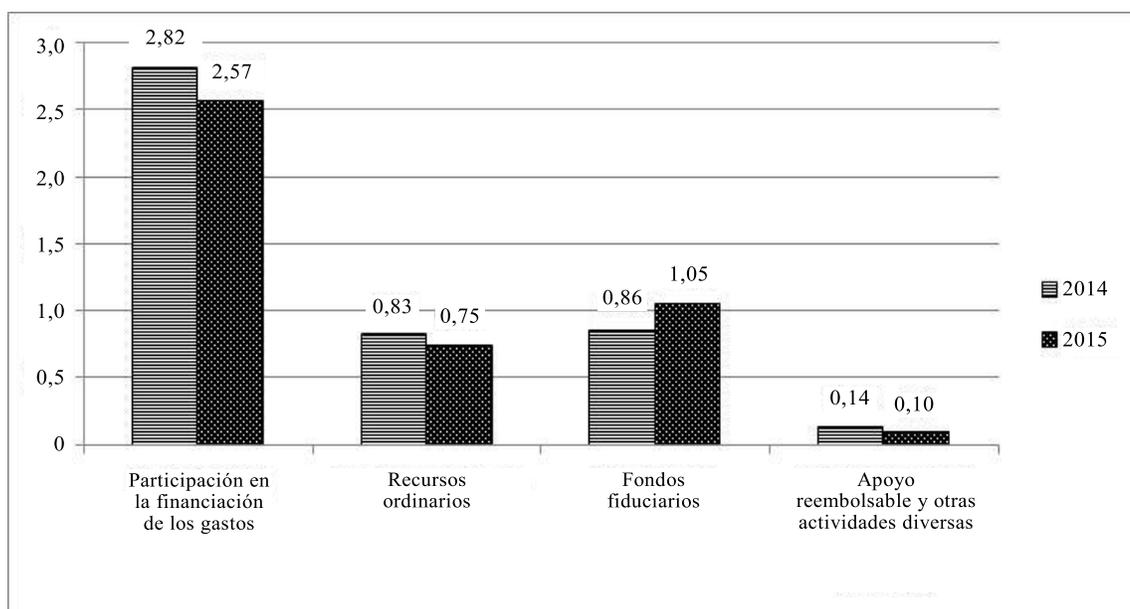
Ingresos

13. Los ingresos del PNUD incluyen contribuciones voluntarias, ingresos derivados de transacciones con contraprestación (ingresos generados en concepto de contraprestación por bienes o servicios), ingresos por inversiones y otros ingresos. En el ejercicio sobre el que se informa, las contribuciones voluntarias ascendieron a 4.470 millones de dólares (2014: 4.660 millones de dólares), cifra que representa el 93% del total de ingresos del ejercicio. Ese importe se desglosa como sigue: participación en la financiación de los gastos, 2.570 millones de dólares (58%); recursos ordinarios, 750 millones de dólares (17%); fondos fiduciarios, 1.050 millones de dólares (23%); y 100 millones de dólares (2%) en concepto de servicios de apoyo reembolsables y otras actividades diversas. En el gráfico II.II se comparan las contribuciones a los recursos ordinarios y a otros recursos correspondientes a 2014 y 2015.

Gráfico II.II

Contribuciones a los recursos ordinarios y a otros recursos

(En miles de millones de dólares de los Estados Unidos)



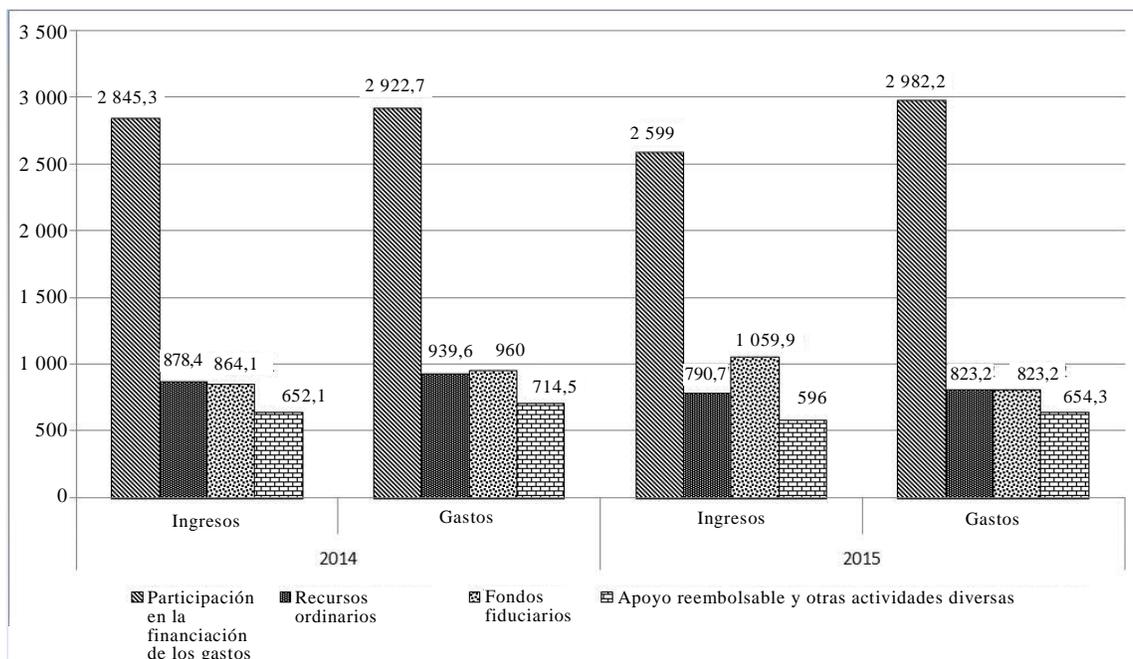
Fuente: Estados financieros del PNUD correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015.

14. En el gráfico II.III figura el análisis de los ingresos y gastos del PNUD por segmento correspondientes a los ejercicios 2014 y 2015. El análisis indica que, mientras que los ingresos de todos los segmentos fueron en 2014 inferiores a los gastos correspondientes, en 2015 los ingresos de los fondos fiduciarios superaron levemente, en 0,24 millones, a los gastos, mientras que en los demás segmentos los ingresos fueron inferiores a los gastos.

Gráfico II.III

Ingresos y gastos por segmento

(En millones de dólares de los Estados Unidos)



Fuente: Estados financieros del PNUD correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015.

Análisis de los coeficientes

15. A pesar de la tendencia negativa de los ingresos por contribuciones registrada dos años consecutivos, 2014 y 2015, los coeficientes que figuran en el cuadro II.1 indican que sigue siendo sólida la situación financiera general del PNUD. El activo corriente es más de tres veces superior al pasivo corriente y el total del activo es más de dos veces superior al total del pasivo. De esta situación general se desprende que el PNUD tiene a su disposición activos suficientes para hacer frente a su pasivo a corto y a largo plazo. Sin embargo, el coeficiente de liquidez general presenta indicios de una tendencia a la baja durante los tres últimos años que, principalmente, se debe a la disminución del nivel de liquidez, lo cual viene a decir que está disminuyendo levemente la capacidad del PNUD de hacer frente a su pasivo a corto plazo.

Cuadro II.1
Análisis de los coeficientes

Descripción de los coeficientes	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Coefficiente de liquidez general^a			
Relación entre el activo y el pasivo corriente	3,59	3,65	4,42
Relación entre el activo y el pasivo total^b	2,99	2,82	3,37
Coefficiente de caja^c			
Efectivo + inversiones: pasivo corriente	3,18	3,13	3,86
Coefficiente de liquidez inmediata^d			
Efectivo + inversiones + cuentas por cobrar: pasivo corriente	3,41	3,37	4,09

Fuente: Análisis realizado por la Junta de Auditores de los estados financieros del PNUD correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2013, 2014 y 2015.

^a Coeficiente de liquidez general: Un valor alto indica la capacidad de la entidad para hacer frente a su pasivo a corto plazo.

^b Relación entre el activo y el pasivo total: Un coeficiente alto es un buen indicador de solvencia.

^c Coeficiente de caja: El coeficiente de caja es un indicador de la liquidez de una entidad obtenido midiendo la cantidad de efectivo, los equivalentes de efectivo o los fondos invertidos en activo corriente para cubrir el pasivo corriente.

^d Coeficiente de liquidez inmediata: El coeficiente de liquidez inmediata es más conservador que el coeficiente de liquidez general porque no incluye las existencias ni otros activos corrientes, que son más difíciles de convertir en efectivo. Un coeficiente más alto refleja una posición corriente más líquida.

3. Situación posterior a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público

16. Desde que se adoptaron las IPSAS en 2012, el PNUD ha preparado anualmente estados financieros conformes a las IPSAS. La Junta ha seguido observando progresos adecuados en cuanto a la calidad de la información financiera presentada por el PNUD. Mientras se estaban adoptando las IPSAS, el PNUD aplicó la disposición de transición admisible en relación con la norma 17 de las IPSAS, Propiedades, planta y equipo, con lo cual pospuso la capitalización de todos los activos de proyectos adquiridos antes de 2012. Desde el 1 de enero de 2015, fecha de vencimiento del período de transición, el PNUD capitalizó en 2015 todos los activos de proyectos, con lo cual se ha consignado en los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 un total de 2.800 activos cuyo importe en libros asciende a 22,6 millones de dólares. La Junta señaló una serie de ámbitos susceptibles de mejora en relación con las IPSAS que se señalan en los siguientes párrafos.

Hitos pendientes en el tablero de seguimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público

17. Los hitos pendientes en cuanto a contribuciones de ingresos se deben a procesos que no habían finalizado cuando se tramitaron los acuerdos de

contribución en el Centro Mundial de Servicios Compartidos. Tal vez puedan imputarse a situaciones de efectivo previsto que los donantes no habían aportado, a contribuciones de donantes que no se habían registrado o al hecho de que en el Centro Mundial de Servicios Compartidos no se hubieran consignado las modificaciones en los planes de reembolso de los acuerdos de contribución. Es fundamental que estos procesos hayan terminado, pues afectan a los criterios de contabilización de los ingresos conforme a la política del Programa de contabilizar los ingresos con arreglo a las IPSAS.

18. Las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el seguimiento de los hitos pendientes exigen a las oficinas en los países, las dependencias institucionales y las dependencias operacionales que examinen periódicamente los acuerdos contractuales de contribución con hitos pendientes y que se pongan proactivamente en contacto con los donantes para dar seguimiento a los hitos cuyos plazos de consecución se hayan agotado. Además, en las instrucciones de fin de ejercicio de 2015 se exigía que las oficinas liquidaran los hitos cuyos plazos de consecución se hubieran agotado, ya fuera subiendo los documentos pertinentes al Sistema de Gestión de Documentos del Centro Mundial de Servicios Compartidos, ya indicando la fecha revisada prevista para la consecución de ese hito.

19. No obstante, pese a la recomendación de auditoría presentada en el anterior informe (A/70/5/Add.1), la Junta sigue observando que existen hitos pendientes por un valor de 7,6 millones de dólares, 18,8 millones de euros, 1 millón de libras esterlinas, 1,5 millones de coronas noruegas y 3 millones de coronas suecas cuyas fechas de consecución previstas van del 1 de julio de 2013 al 31 de diciembre de 2015. La Junta considera que el retraso a efectos de ponerse en contacto con los donantes para dar seguimiento a los hitos con plazos de consecución agotados o cancelados o con los acuerdos contractuales modificados podrían ser motivo de que en el saldo de ingresos de los estados financieros se consignara información errónea.

20. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de: a) que velara por que las dependencias operacionales examinaran periódicamente los acuerdos contractuales de contribución con hitos pendientes y se pusieran proactivamente en contacto con los donantes para dar seguimiento a los hitos cuyos plazos de consecución se hubieran agotado; y b) velara por que, al final del ejercicio, cada dependencia operacional examinase los informes correspondientes a los contratos con hitos pendientes y, en caso de detectar alguna irregularidad, se la comunicaran al Centro Mundial de Servicios Compartidos mediante el Sistema de Gestión de Documentos y actualizaran en consecuencia el estado de la situación.

Contribuciones no recibidas

21. Según las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, el PNUD debe constituir una provisión para deudas de dudoso cobro cuando a la fecha de presentación se tengan pruebas objetivas de que el PNUD no podrá cobrar todas las cantidades adeudadas en los plazos originales de las cuentas por cobrar. Además, las instrucciones de fin de ejercicio exigían que todas las dependencias operacionales modificaran el calendario de pagos y negociaran con los donantes antes de que

vencieran los plazos indicados en los acuerdos, y no después de que las cuentas por cobrar hubiesen quedado registradas en Atlas.

22. Pese a la preocupación planteada en su anterior informe (A/70/5/Add.1), la Junta sigue encontrando casos de contribuciones no materializadas que deberían haberse recibido entre 2013 y diciembre de 2015. En el momento de realizarse la auditoría (mayo de 2016), no se habían recibido desde 2013 contribuciones cuyo valor ascendía a 0,99 millones de dólares, sin que se hubiera constituido una provisión para deudas de dudoso cobro conforme a las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y sin que se hubieran modificado las condiciones de los acuerdos indicando plazos revisados para recibir las contribuciones. La Junta no encontró pruebas de que se hubiera evaluado la recuperabilidad de las contribuciones que llevaban mucho tiempo pendientes a fin de determinar si era necesario constituir una provisión por deterioro del valor, como tampoco encontró comprobantes adecuados de contacto mantenido por las unidades operacionales con los donantes a fin de solicitar el pago de contribuciones que llevaban mucho tiempo pendientes. La existencia de contribuciones que llevan sin recibirse mucho tiempo y no van acompañadas de una provisión por deterioro del valor puede repercutir en la presentación razonable de las cuentas por cobrar.

23. La administración declaró que el PNUD se había puesto en contacto mensualmente con las oficinas en los países en relación con las cuentas por cobrar, había efectuado un análisis y había determinado que en 2015 no había que consignar pérdidas por deterioro del valor. También se informó a la Junta de que hubo retrasos en las negociaciones con los donantes encaminadas a revisar los plazos de los acuerdos o modificar las condiciones de estos cuando hubiera habido cambios; en consecuencia, no fue necesario crear una provisión por deterioro del valor. No obstante, sigue preocupando a la Junta la posibilidad de que, al ser inadecuadas las negociaciones mantenidas con los donantes en relación con las contribuciones que llevaban mucho tiempo pendientes, el PNUD desconociera la situación de las contribuciones en cuanto a su recuperabilidad.

24. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) revisara trimestralmente la lista de contribuciones por recibir para determinar la situación a efectos de su recuperabilidad, así como el nivel de garantía de que se disponía de controles conforme al marco de control interno; b) mantuviera en los países comprobantes de los contactos mantenidos con los donantes para solicitar el pago de las contribuciones que llevaran mucho tiempo pendientes antes de su consignación en Atlas al fin del ejercicio; y c) creara provisiones para las deudas de dudoso cobro que llevaran pendientes mucho tiempo, sobre la base de pruebas objetivas en cuanto a su recuperabilidad.

Órdenes de compra sin recibos del sistema de Atlas

25. Las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y el marco de control interno exigen que el PNUD cree órdenes de compra por el monto total de la compra o contrato y que cree recibos en Atlas cuando se reciben los bienes o se prestan los servicios. Cuando un proveedor presenta una factura, la Sección de Finanzas debe crear un comprobante de cuenta por pagar.

26. La Junta examinó el tablero de seguimiento de las IPSAS y observó que 324 órdenes de compra (por valor de 5,57 millones de dólares) carecían de recibo en Atlas, lo cual era indicio de que no se habían recibido los bienes ni se habían

prestado los servicios. Esas órdenes de compra llevaban atrasadas períodos que oscilaban entre 90 y 1.408 días desde las fechas de vencimiento previstas, que iban de 2013 a 2016.

27. La Junta observó también en el tablero que la fecha de tramitación de 22 órdenes de compra (por valor de 273.516 dólares) se había registrado en Atlas con posterioridad a las fechas en que los proveedores habían generado las facturas.

28. La administración explicó que, normalmente, no pueden crearse recibos en Atlas a no ser que se hayan recibido los bienes o se hayan prestado los servicios. Proseguirán los contactos con las oficinas en cuestión para velar por que se cancelen las órdenes de compra o se revisen las fechas vencidas en caso de que las órdenes sigan siendo válidas. También afirmó que en contadas ocasiones se daban casos justificados, como situaciones de emergencia o de desastre, en que las oficinas tal vez necesitaran preparar *a posteriori* las órdenes de compra. Preocupa a la Junta la posibilidad de que las órdenes de compra de bienes o servicios sin recibo en Atlas que llevan mucho tiempo pendientes presenten un riesgo mayor de ser inválidas. Además, la emisión de órdenes de compra tras la recepción de los bienes o servicios es contraria al marco de control interno y a las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas.

29. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que: a) las órdenes de compra se examinaran oportunamente y se cancelaran o actualizaran según fuera necesario; b) las órdenes de compra se emitieran antes de recibirse los bienes y servicios, de conformidad con el marco de control interno; y c) se sometiera a seguimiento a las órdenes de compra preparadas *a posteriori* para garantizar que estaban justificadas.

Recibos inscritos en Atlas desprovistos de enlaces en el Sistema de Gestión de Documentos

30. La Junta observó en el tablero de seguimiento de las IPSAS que 396 órdenes de compra de bienes y servicios recibidos en 2015 cuyo valor ascendía a 22,41 millones de dólares aparecían en el Sistema de Gestión de Documentos sin enlaces con justificantes como facturas o notas emitidas con ocasión de la recepción de esos bienes, servicios o activos fijos, conforme a lo establecido en el procedimiento operativo estándar. La administración afirmó que se pondría en contacto con las respectivas oficinas para garantizar el pleno cumplimiento del procedimiento operativo estándar. La falta de enlaces con justificantes conlleva la posibilidad de que se denieguen las solicitudes de comprobantes y, en consecuencia, se produzcan retrasos en la tramitación de los pagos. Además, puede verse mermada la exactitud en la ejecución de los proyectos y la contabilización de los activos.

31. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que se pusiera en contacto con las respectivas oficinas para garantizar del siguiente modo el pleno cumplimiento del procedimiento operativo estándar: a) estableciendo oportunamente en el Sistema de Gestión de Documentos enlaces con todos los justificantes tras verificar la recepción de los bienes o servicios; y b) revisando con regularidad el tablero de seguimiento de las IPSAS para comprobar los enlaces en Atlas del Sistema de Gestión de Documentos y señalando toda excepción a los directores de proyectos o a la administración para que adoptaran medidas correctivas al respecto.

Pagos anticipados a los proveedores ya vencidos

32. Según las instrucciones para el cierre del ejercicio 2015 conforme a las IPSAS, todas las dependencias operacionales estaban obligadas a preparar comprobantes ordinarios para liquidar los pagos anticipados antes del 31 de diciembre de 2015. En el tablero de seguimiento de las IPSAS se indica el número de comprobantes de pagos anticipados que las oficinas en los países no habían liquidado pasados 180 días o más desde la fecha de pago prevista.

33. No obstante, la Junta determinó en el tablero de Atlas correspondiente a las IPSAS que, al 31 de diciembre de 2015, las dependencias operacionales, transcurridos más de 180 días desde la fecha de pago prevista, no habían liquidado 39 comprobantes de pagos anticipados cuyo valor ascendía a 4,2 millones de dólares. Los pagos anticipados se realizaron de 2012 a 2015. De ellos, 1,39 millones de dólares correspondían a pagos anticipados pendientes de liquidación por períodos que iban de 365 a 1.362 días. La Junta considera que los pagos anticipados que llevan mucho tiempo sin liquidarse son susceptibles de error y comportan el riesgo de que no se reciban los bienes o servicios. Además, es probable que el retraso excesivo en la recepción de los bienes o servicios afecte al uso previsto de los artículos.

34. El PNUD afirmó que unos pagos anticipados por valor de 3,14 millones de dólares (el 75%) correspondían a la adquisición de fármacos por el Fondo Mundial de Lucha contra el SIDA, la Tuberculosis y la Malaria por conducto de un organismo de las Naciones Unidas. Ese organismo se ocupó en nombre del PNUD de adquirir los productos a empresas farmacéuticas cuyo plazo de producción era prolongado. El saldo consta de 554.099 dólares (13%) correspondientes a vehículos adquiridos por conducto de un segundo organismo de las Naciones Unidas que ha establecido con los fabricantes un plazo de producción también prolongado, 345.385 dólares (8%) para obras públicas y 176.273 dólares (4%) para uniformes de la policía motorizada y redes eléctricas. Aunque el PNUD afirmó que está consultando a las oficinas en los países, sigue preocupando a la Junta que no se haya puesto en contacto con ellos oportunamente para velar por la liquidación de los pagos anticipados de bienes o servicios recibidos, en consonancia con las instrucciones para el cierre del ejercicio, y para obtener justificantes de los pagos anticipados de bienes o servicios no recibidos.

35. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que las dependencias operacionales a) prepararan comprobantes de las cuentas por pagar antes del plazo establecido en las instrucciones para el cierre del ejercicio a fin de liquidar los correspondientes pagos anticipados que hubieran vencido; y b) organizaran y realizaran con regularidad verificaciones esporádicas de los pagos anticipados a fin de verificar y liquidar oportunamente los pagos anticipados que hubieran vencido.

4. Gestión de programas y proyectos

Certificación de los informes de gastos trimestrales

36. En sus anteriores informes ([A/70/5/Add.1](#) y [A/69/5/Add.1](#) y Corr.1), la Junta expresó preocupación en relación con la necesidad de que el PNUD y los asociados

en la ejecución de proyectos suscribieran los informes de gastos trimestrales¹ de acuerdo con lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas.

37. La Junta examinó los documentos de 82 proyectos (164 informes de gastos trimestrales) de las seis oficinas en los países visitadas correspondientes al primer y el segundo trimestre de 2015, y siguió observando deficiencias semejantes en cuanto a los retrasos en la firma de los informes de gastos. De los documentos examinados, un total de 128 informes (78%) correspondientes al primer y al segundo trimestre se firmaron con retrasos que iban de tres a seis meses, cuando se supone que debían firmarse en el plazo de un mes desde que finaliza cada trimestre. En el cuadro II.2 figura un resumen.

Cuadro II.2
Certificación de los informes de gastos trimestrales en 2015

Núm.	Oficina en el país	Primer trimestre			Segundo trimestre			Número de informes de gastos trimestrales con retraso (en la firma del primer y el segundo trimestre o informes no firmados)
		Número de proyectos cuyos informes de gastos trimestrales se revisaron	Fecha prevista de firma de los informes	Fecha efectiva de firma de los informes	Número de proyectos cuyos informes de gastos trimestrales se revisaron	Fecha prevista de firma de los informes	Fecha efectiva de firma de los informes	
1	Uganda	13	Abril de 2015	Septiembre de 2015	13	Julio de 2015	Septiembre de 2015	9 de 26
2	Liberia	16	Abril de 2015	Septiembre de 2015	16	Julio de 2015	Septiembre de 2015	25 de 32
3	Nepal	11	Abril de 2015	Septiembre de 2015	11	Julio de 2015	Septiembre de 2015	22 de 22
4	Sri Lanka	9	Abril de 2015	Septiembre de 2015	9	Julio de 2015	Septiembre de 2015	18 de 18
5	República Democrática Popular Lao	26	Abril de 2015	Septiembre de 2015	26	Julio de 2015	Septiembre de 2015	50 de 52
6	Sierra Leona	7	Abril de 2015	Septiembre de 2015	7	Julio de 2015	Septiembre de 2015	4 de 14
Total		82			82			128 de 164

Fuente: Análisis por la Junta de Auditores de los informes de gastos trimestrales de las oficinas en los países.

38. Las oficinas en los países achacaron los retrasos en la certificación y la firma de los informes de gastos trimestrales al retraso con que se recibían las directrices de la sede que sirven de base a la ultimación de esos informes. También se informó a la Junta de que, en el caso de algunos asociados en la ejecución de proyectos, los signatarios estaban de viaje con frecuencia o estaban sujetos a movimientos de personal habituales, por lo que no estaban disponibles para firmar oportunamente los informes. Además, el PNUD afirmó que el plazo de cierre previsto para los informes era de dos meses y medio desde que terminaba el trimestre, a causa de los procesos exigidos en el sistema Atlas. Por ejemplo, los informes correspondientes al primer trimestre estuvieron disponibles el 5 de julio a causa de los requisitos técnicos adicionales especificados por la sede para modificar el programa

¹ Los informes de gastos trimestrales son informes oficiales de los gastos realizados por los asociados en la ejecución en los que se expone con detalle la utilización de los fondos para ejecutar los proyectos.

automatizado a fin de incorporar los cambios en las tasas de distribución del apoyo general a la gestión.

39. Los retrasos en la certificación y la firma de los informes de gastos trimestrales por parte de las oficinas en los países y los asociados en la ejecución de proyectos elevan el riesgo de que la información inexacta de períodos anteriores, como consignaciones incorrectas de gastos, no se corrija de manera oportuna y, en consecuencia, afecte a los gastos de los proyectos consignados en los estados financieros.

40. Aunque la Junta entiende las preocupaciones de la administración en el sentido de que la sede necesitaba más tiempo para modificar el programa automatizado a fin de incorporar en 2015 los cambios en las tasas del apoyo general a la gestión, considera que gracias a una mejor planificación podría haberse evitado que esos cambios hubieran afectado a los plazos de certificación de los informes de gastos trimestrales. Además, los cambios en esas tasas tuvieron lugar en 2015, mientras que los retrasos en la certificación de los informes constituyen una deficiencia recurrente, y las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas no prevén prórrogas en la certificación de los informes.

41. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) en adelante el PNUD planificara por adelantado los cambios que hiciera falta introducir en las configuraciones de los proyectos, como las tasas de apoyo general a la gestión, para reducir al mínimo las demoras en la firma de los informes de gastos trimestrales; b) presentara los informes de gastos trimestrales de manera oportuna y debidamente firmados por el PNUD y los asociados en la ejecución de proyectos, de conformidad con lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas; y c) se mantuviera en contacto con los asociados en la ejecución en relación con su responsabilidad respecto de la firma oportuna de los informes de gastos trimestrales cuando se detectaran retrasos.

Supervisión, seguimiento y presentación de informes en relación con proyectos en curso

42. Según las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, el seguimiento de los proyectos es una de las principales responsabilidades de los directores de proyectos. Entre los instrumentos y mecanismos de seguimiento de los proyectos cabe mencionar la actualización frecuente del registro de riesgos en Atlas, la visita a las oficinas sobre el terreno al menos una vez al año para vigilar los proyectos y la preparación de informes anuales.

43. En las seis oficinas en los países visitadas la Junta observó que los riesgos se determinaban en el ámbito operacional, por ejemplo al preparar los planes de trabajo de las dependencias o en la puesta en marcha de los proyectos. Sin embargo, examinando una muestra de 104 proyectos la Junta constató que 78 no se habían actualizado en Atlas mediante nuevos registros de riesgos y problemas ni indicaciones de los progresos en el seguimiento de los riesgos o informes sobre las medidas adoptadas ante los riesgos determinados. Además, la Junta constató que los registros de riesgos y problemas de 24 de los 104 proyectos de la muestra se actualizaron en octubre de 2015, en el momento de realizarse la auditoría provisional, en lugar de actualizarse de forma regular conforme a lo previsto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas (véase el cuadro II.3).

Cuadro II.3
Supervisión y seguimiento de proyectos

<i>Oficina en el país</i>	<i>Proyectos que no se han actualizado con registros de riesgos y problemas</i>	<i>Proyectos que se han actualizado tarde con registros de riesgos y problemas; actualización con pocos tipos de riesgos y problemas</i>
Liberia	15 de 20	4 de 20
Nepal	6 de 9	3 de 9
República Democrática Popular Lao	17 de 19	2 de 19
Sierra Leona	24 de 27	3 de 27
Sri Lanka	2 de 9	7 de 9
Uganda	14 de 20	5 de 20
Total	78 de 104	24 de 104

Fuente: Análisis realizado por la Junta de Auditores.

44. La administración afirmó que las oficinas en los países normalmente actualizan algunos proyectos en el sistema con una mínima periodicidad anual. La deficiencia señalada se debía principalmente a las insuficiencias en el cumplimiento de los requisitos de seguimiento en las oficinas sobre el terreno. No obstante, algunas oficinas en los países procuraban remediar la situación contratando un Oficial en materia de Supervisión y Evaluación; la sede y los centros regionales de servicios prestarían apoyo al respecto. En algunas oficinas en los países la administración también informó a la Junta de que los registros de riesgos y problemas y los progresos de los proyectos de seguimiento se consignaban sin conexión en línea.

45. Sigue preocupando a la Junta la posibilidad de que las insuficiencias en la presentación de informes sobre las medidas de mitigación adoptadas ante los riesgos determinados y la infrecuencia con que se actualizan y examinan los registros de riesgos y problemas mermen la capacidad de gestionar debidamente los riesgos de los proyectos. La Junta considera también que las oficinas en los países deben mejorar el seguimiento de los riesgos determinados en el sistema de planificación institucional.

46. **El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que pusiera en práctica medidas como la contratación o el nombramiento de un funcionario responsable de los programas para asegurar que se examinaran y actualizaran de modo oportuno los registros de riesgos, problemas y vigilancia de los proyectos y que ello quedara documentado en el sistema Atlas como fuente primaria de información sobre los proyectos.**

Examen de los proyectos y seguimiento de los progresos

47. Según las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, las actividades de seguimiento y evaluación de proyectos son fundamentales para la ejecución de estos. Además, los documentos de los proyectos exigen que el examen de mitad de período se realice a mitad del plazo de ejecución del proyecto para determinar los avances registrados en el logro de los resultados por lo que se refiere a la eficacia, la eficiencia y la puntualidad en la ejecución. Las Políticas y

Procedimientos también exigen a las juntas de los proyectos que examinen la evolución de los proyectos y aporten orientación y recomendaciones para conseguir que los entregables acordados se preparen de forma satisfactoria conforme a los planes.

48. El examen por la Junta de 15 de los 65 proyectos en curso en las oficinas en Sri Lanka y Nepal puso de manifiesto lo siguiente:

a) *Oficina en Sri Lanka*

i) Se prepararon en distintos formatos informes trimestrales sobre la marcha de los trabajos en 5 de los proyectos; en algunos de los informes no se había consignado información esencial sobre los proyectos, como los riesgos, los problemas surgidos, los progresos realizados en la obtención de productos y el rendimiento financiero. Otros proyectos se regían por el “calendario mensual de seguimiento de la ejecución del proyecto” y no por los informes trimestrales sobre la marcha de los trabajos prescritos.

ii) En tres proyectos no se habían presentado informes trimestrales sobre la marcha de los trabajos para el primer trimestre, mientras que uno carecía de ese tipo de informe para el segundo trimestre de 2015. Además, tres juntas de proyectos no celebraron reuniones durante el primer y el segundo trimestre de 2015, contraviniendo lo establecido en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas.

iii) La oficina en el país todavía no ha realizado el examen de mitad de período de un proyecto, mientras que no se habían realizado los exámenes anuales de 2014 correspondientes a dos proyectos. La administración explicó que los cambios políticos registrados en 2015 tras las elecciones generales han planteado dificultades, como la sustitución de los coordinadores responsables de los proyectos en los ministerios encargados de la ejecución, lo cual había afectado en consecuencia a la gestión y el seguimiento de los proyectos.

b) *Oficina en Nepal*: No se realizaron exámenes de mitad de período en seis de los ocho proyectos programados para 2015. La administración explicó que los exámenes de mitad de período de tres de ellos se retrasaron en la fase de puesta en marcha a causa del terremoto de abril de 2015.

49. Aunque reconoce las dificultades a las que hacen frente las oficinas en los países, en particular por lo que se refiere al terremoto de Nepal, la Junta opina que la administración debe agilizar la ultimación de los informes sobre la marcha de los trabajos para hacer una valiosa contribución a las reuniones de las juntas de los proyectos y permitir que se adopten oportunamente medidas orientadas a incorporar mejoras durante el resto del período de ejecución del proyecto.

50. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas del PNUD en Nepal y Sri Lanka a) velaran por que se prepararan y armonizaran informes trimestrales sobre la marcha de los trabajos y por que en ellos se incorporasen todos los aspectos fundamentales de los proyectos; b) velaran por que se celebrasen reuniones de las juntas de los proyectos de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas; c) elaboraran un plan de acción dirigido a que los exámenes de mitad de período y los exámenes anuales de proyectos programados para 2015 se realizaran sin más demoras; y

d) instituyeran medidas de control que garantizaran el seguimiento oportuno de los futuros exámenes de proyectos.

Actividades de cierre de proyectos

51. Al cerrarse un proyecto, las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas exigen que se realicen diversas actividades y se preparen documentos de cierre, entre ellos informes de gastos trimestrales definitivos, informes de examen final y listas finales de verificación de la ultimación del proyecto. A partir del examen de la documentación de los proyectos correspondientes a seis oficinas en los países, la Junta detectó en las oficinas en Liberia y Uganda las siguientes deficiencias en el cierre de proyectos:

a) *Oficina en Liberia:* De los 14 proyectos cuyas operaciones se cerraron en 2015, en siete no se habían realizado exámenes finales ni se habían celebrado reuniones de las juntas de los proyectos. Además, 6 de los 14 proyectos cuyas operaciones se cerraron presentaban saldos totales de fondos por un valor de 50.112 dólares durante un período de cuatro años (2011 a 2015). La administración explicó que los saldos de fondos estaban pendientes de reembolso a los donantes o de reprogramación con el consentimiento de los donantes. Además, al examinar 25 de los 58 proyectos cuyas operaciones se habían cerrado al 31 de agosto de 2015, se observó que nueve carecían de informe final de gastos trimestrales, mientras que uno carecía de listas finales de verificación de la ultimación.

La administración explicó que la sede tramitó dos proyectos, por lo que los correspondientes informes de gastos trimestrales definitivos podían solicitarse a la sede, mientras que en el caso de los ocho proyectos restantes los informes finales no se materializaron porque llevaban varios años funcionando y la oficina en el país no tenía acceso fácil a la documentación. La ausencia de informes de ejecución y de otra información sobre los proyectos puede impedir al PNUD verificar la autenticidad de los gastos o percibir plenamente el beneficio de las enseñanzas extraídas de los proyectos cerrados.

b) *Oficina en Uganda:* En 2015 se cerraron 14 proyectos a efectos financieros. La Junta revisó ocho proyectos cerrados a efectos financieros y observó que cinco carecían de informe final de gastos trimestrales o de listas finales de verificación de la ultimación. La administración explicó que los cinco eran proyectos más antiguos a cuyos documentos no era fácil acceder y que la oficina había buscado sin éxito los documentos necesarios. La falta de informes de gastos trimestrales definitivos y de listas de verificación de la ultimación del proyecto incumple los requisitos de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y limita las garantías de la administración y de la Junta de Auditores en relación con los gastos de los proyectos cerrados.

52. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas en Liberia y Uganda a) se encargaran de que las partes responsables confeccionasen listas de verificación de la ultimación de los proyectos y certificaran los informes de gastos trimestrales definitivos correspondientes a los proyectos cerrados a efectos financieros; y b) se esforzaran por reembolsar los montos adeudados a los donantes de conformidad con lo previsto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y en los acuerdos suscritos con los donantes.

Demoras en el cierre de proyectos

53. Las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas exigen que los proyectos estén cerrados a efectos financieros en un plazo de 12 meses transcurridos desde que terminan las operaciones o desde la fecha en que se cancela un proyecto. Además, las Políticas y Procedimientos exigen que, en el período que va del cierre operacional al cierre financiero, el asociado en la ejecución del proyecto determine y liquide todas las obligaciones financieras y prepare un informe final de gastos.

54. En las oficinas en los países que visitó, la Junta observó que, de los 49 proyectos examinados que se habían cerrado a efectos financieros en 2015, un total de 28 (57%) había necesitado más de 12 meses para su cierre financiero. El exceso de tiempo necesario para cerrar los proyectos a efectos financieros dificulta la verificación de las transacciones vencidas y la determinación de los gastos y de otra información relativa a los proyectos (véase el cuadro II.4).

Cuadro II.4
Retrasos en el cierre de proyectos finalizados

<i>País</i>	<i>Número de proyectos cerrados a efectos financieros en 2015</i>	<i>Número de proyectos cuyo cierre financiero se retrasó más de 12 meses</i>
Liberia	15	9
República Democrática Popular Lao	15	8
Sri Lanka	19	11
Total	49	28

Fuente: Análisis realizado por la Junta de Auditores.

55. La administración explicó que los retrasos en el cierre de proyectos mencionados en el cuadro II.4 se debían principalmente al mayor tiempo empleado en recabar la aprobación de los donantes en relación con los montos no utilizados, al brote de la enfermedad del Ébola, que afectó a Liberia, y a las elecciones generales celebradas en Sri Lanka. Además, se informó a la Junta de que la oficina en Liberia ejerció la diligencia debida revisando los acuerdos de subvención y manteniendo con los donantes deliberaciones sobre la reprogramación o el reembolso de los saldos. Aunque admite las explicaciones de la administración, la Junta opina que el PNUD debe seguir haciendo frente al problema de los retrasos en el cierre financiero de los proyectos, que elevan el riesgo de uso indebido de los saldos no utilizados.

56. **El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que a) recabara oportunamente la aprobación de los donantes en relación con el reembolso o la reprogramación de los montos no utilizados para reducir al mínimo los retrasos en el cierre de los proyectos; y b) velara por que todos los proyectos cuyas operaciones se hubieran cerrado se cerraran a efectos financieros en un plazo de 12 meses.**

Lentitud en la ejecución del presupuesto de los proyectos

57. En sus informes anteriores (A/70/5/Add.1 y A/69/5/Add.1 y Corr.1), la Junta expresó preocupaciones por la lentitud con que se ejecutaba el presupuesto de los proyectos. La Junta observó problemas semejantes en 2015 durante su visita a seis oficinas en los países que ejecutaban 181 proyectos cuyo presupuesto total ascendía a 155,6 millones de dólares y cuyos gastos efectivos eran de 63,9 millones de dólares a agosto de 2015, lo cual suponía una tasa de ejecución de proyectos del 41% (las tasas de ejecución de las distintas oficinas en los países iban del 32% al 54%).

58. Aunque las tasas de gasto y ejecución de los proyectos oscilaban hacia el final del ejercicio entre el 75% y el 92% (promedio del 84%), la evolución del ejercicio en su conjunto observada durante la auditoría da a entender que los proyectos deben someterse a supervisión estricta. En el cuadro II.5 figura un resumen de la utilización de los presupuestos de proyectos.

Cuadro II.5

Utilización del presupuesto de los proyectos

(En dólares de los Estados Unidos)

<i>Oficina en el país</i>	<i>Número de proyectos en curso</i>	<i>Presupuesto a agosto de 2015 (auditoría provisional)</i>	<i>Presupuesto a diciembre de 2015</i>	<i>Gastos efectivos a agosto de 2015</i>	<i>Gastos efectivos a diciembre de 2015</i>	<i>Utilización a agosto de 2015 (porcentaje)</i>	<i>Utilización a diciembre de 2015 (porcentaje)</i>
Liberia	32	28 135 990	27 925 179	12 648 207	22 693 457	45	81
Nepal	22	44 079 644	40 473 738	14 464 579	35 782 956	33	88
República Democrática Popular Lao	19	19 777 688	21 835 563	7 770 202	16 876 278	39	77
Sierra Leona	27	24 345 557	20 076 346	13 098 308	17 655 814	54	88
Sri Lanka	43	20 737 391	20 934 179	6 706 569	15 666 502	32	75
Uganda	38	18 523 105	17 674 621	9 256 986	16 239 961	50	92
Total	181	155 599 375	148 919 626	63 944 851	124 914 968	41	84

Fuente: Análisis de auditoría de la utilización del presupuesto de los proyectos sobre la base de Atlas y de resúmenes ejecutivos a agosto de 2015 y diciembre de 2015.

59. La administración achacó la lentitud en la ejecución de los proyectos a varios factores, como el hecho de que varios asociados en la ejecución habían dado muestras de una capacidad limitada para absorber fondos a causa de una plantilla inadecuada o del movimiento periódico del personal; de las ineficiencias propias de algunos asociados en la ejecución de proyectos; y de las múltiples exigencias que imponían programas financiados por donantes nacionales o de otro tipo a los mismos asociados en la ejecución de proyectos, que no siempre estaban provistos de capacidad adecuada para tramitar todos los fondos. Otros factores eran el hecho de que no se habían solicitado oportunamente anticipos para proyectos, a raíz de lo cual se había retrasado la puesta en marcha de actividades, los desastres naturales, como el brote de la enfermedad del Ébola en Sierra Leona y Liberia y el terremoto de Nepal, y la celebración en 2015 de elecciones generales en Sri Lanka.

60. La Junta reconoce las dificultades a las que hace frente la administración, pero considera que la lentitud en la ejecución se debía principalmente a las deficiencias en el seguimiento de los proyectos durante la ejecución. Al respecto cabe mencionar lo inadecuado de las consultas mantenidas con los asociados en la ejecución y la falta de planes de trabajo correspondientes a las actividades de proyectos pendientes, lo cual impide su finalización oportuna. Prueba de ello es el hecho de que otras oficinas en los países visitadas por la Junta en las que el presupuesto de los proyectos se había ejecutado con lentitud no se habían visto afectadas por factores que escapaban al control de la administración, como el brote de la enfermedad del Ébola. La Junta considera necesario que los presupuestos de los proyectos sean más realistas y viables para que puedan ejecutarse dentro de un plazo determinado en función de los recursos que tengan a su disposición los asociados en la ejecución.

61. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que sus oficinas en los países a) determinaran actividades y presupuestos de los proyectos realistas y viables en las principales fases de planificación, de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, a fin de agilizar la ejecución del presupuesto de los proyectos; y b) vigilasen oportunamente la evolución de la ejecución de los proyectos y adoptaran planes de acción institucionales para reducir al mínimo los retrasos en la ejecución.

Informes sobre ejecución acelerada y recursos no programados

62. Los informes sobre ejecución acelerada y recursos no programados, preparados semanalmente en la intranet del Programa, van dirigidos a presentar los datos financieros correspondientes a la aceleración de la ejecución de los proyectos y a los recursos no programados para proyectos. Los datos financieros correspondientes a los recursos no programados se clasifican como fondos fiduciarios que no están plenamente asignados (los recursos disponibles no aparecen enteramente reflejados en los límites anuales de gastos indicados en Atlas); fondos fiduciarios que no están plenamente presupuestados (los límites anuales de gastos y/o los recursos disponibles no se asignan enteramente en Atlas a presupuestos de proyectos aprobados) y recursos en concepto de participación en la financiación de los gastos que no están plenamente presupuestados (los recursos disponibles no aparecen enteramente reflejados en los presupuestos de proyectos aprobados en Atlas).

63. A partir de una muestra formada por 5 de los 25 fondos fiduciarios más cuantiosos y 5 de los 60 fondos no presupuestados más cuantiosos para proyectos en régimen de participación en la financiación de los gastos incluidos en los informes correspondientes a fondos fiduciarios no asignados y proyectos en régimen de participación en la financiación de los gastos para los años 2013, 2014 y 2015, la Junta constató que el total de los saldos de fondos no asignados y no presupuestados durante esos tres años oscilaba entre 10,64 millones de dólares y 49,9 millones de dólares, como se observa en los cuadros II.6 y II.7.

Cuadro II.6
Informes sobre fondos fiduciarios en los que se indican saldos
no asignados, de 2013 a 2015

(En dólares de los Estados Unidos)

Número de fondos fiduciarios	Monto total		
	2013	2014	2015
5	26 489 742	49 949 403	48 868 960

Fuente: Información sobre ejecución acelerada y recursos no programados, intranet del PNUD.

Cuadro II.7
Informes en los que se indican fondos no presupuestados, de 2013 a 2015

(En dólares de los Estados Unidos)

Número de proyectos	Monto total		
	2013	2014	2015
5	10 665 247	10 647 576	10 695 559

Fuente: Información sobre ejecución acelerada y recursos no programados, intranet del PNUD.

64. La administración informó a la Junta de que los informes se habían pensado para señalar a la atención de los respectivos administradores de fondos y direcciones los posibles recursos no programados y no asignados. Dentro de la muestra de fondos fiduciarios o proyectos objeto de auditoría, no se registraron casos de recursos no asignados o no programados; en su lugar, en los informes se pretende consignar las transferencias no registradas de ingresos y gastos entre las dependencias receptoras y las encargadas de la ejecución. Además, los saldos fueron consecuencia del carácter plurianual de la labor del PNUD, motivo de que las contribuciones recibidas al término del ejercicio se programen, por lo general, para usarse en años sucesivos, siendo así que los saldos de fin de ejercicio no denotan forzosamente inactividad.

65. Aunque la Junta tomó nota de la respuesta de la administración, considera que los informes que contienen datos financieros sobre fondos no presupuestados y no asignados deben servir de base realista a la gestión eficaz y a la adopción de decisiones y el seguimiento operacionales. Preocupa a la Junta la posibilidad de que unos informes cuyo tablero contenga datos financieros poco realistas despisten a quienes dependen de la información y afecten a la interpretación o la comprensión de esa información por otras partes interesadas.

66. **El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que se planteara mejorar sus informes sobre ejecución acelerada y recursos no programados agregando nueva orientación a sus instrucciones de fin de ejercicio para que la administración y otras partes interesadas pudieran entender de forma semejante los informes.**

5. Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples

Retraso en el cierre operacional y financiero de los proyectos

67. La Oficina del PNUD de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples ayuda al sistema de las Naciones Unidas y a los gobiernos nacionales a establecer y administrar mecanismos de financiación común (fondos fiduciarios de donantes múltiples y programas conjuntos) a fin de reunir y asignar coordinadamente a una amplia gama de entidades de ejecución fondos de un conjunto diverso de contribuyentes financieros.

68. La Junta determinó que las organizaciones de las Naciones Unidas participantes recibían fondos de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples para ejecutar proyectos, pero se han registrado demoras prolongadas en el cierre operacional y financiero de los proyectos que ejecutan, lo que es contrario a las orientaciones del GNUD sobre el establecimiento, la gestión y el cierre de los fondos fiduciarios de donantes múltiples. Por ejemplo, de los 716 proyectos que tenían pendiente el cierre operacional y financiero (por un monto neto financiado de 2.286,8 millones de dólares) y seguían en activo al 31 de diciembre de 2015, 176 proyectos (un 25%, por un monto neto financiado de 545,1 millones de dólares) finalizados de 2009 a 2013 aparecían como proyectos en curso en la plataforma de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples, mientras que 540 proyectos (un 75%, por un monto neto financiado de 1.741,7 millones de dólares) finalizados de 2005 a 2013 aparecían como proyectos cerrados a efectos operacionales en lugar de proyectos cerrados a efectos financieros.

69. Además, de los 716 proyectos pendientes de cierre todavía debían presentarse informes finales en relación con 306, no se habían corregido los informes de 89 en los que de 2005 a 2013 se habían acumulado gastos en exceso del orden de 11,2 millones de dólares y 321 proyectos presentaban un saldo de 32,752 millones de dólares que se mantenía en espera de que se procediese a los reembolsos finales o de que las organizaciones de las Naciones Unidas participantes presentasen informes de gastos finales. Los reembolsos llevaban pendientes de 2 a 11 años desde la fecha de terminación de los proyectos. Las demoras en el cierre de los proyectos afectan a la rendición de cuentas y la credibilidad del Grupo de Desarrollo de las Naciones Unidas, las organizaciones participantes de las Naciones Unidas y la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples. También afectan al calendario de cierre de fondos en su conjunto, al elevar implícitamente los costos para todas las partes, incluidos los contribuyentes financieros, que no pueden cerrar sus propios estados financieros.

70. La Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples afirmó que solo puede cerrar un proyecto a efectos operacionales y, posteriormente, a efectos financieros si cada organización de las Naciones Unidas que ha participado en el proyecto le ha reembolsado por entero cualquier saldo que quede pendiente y si se le ha presentado un informe final certificado de conformidad con el memorando de entendimiento. Asimismo, se explicó que, en el caso de los proyectos en cuestión, algunas entidades presentaban con demora sus informes finales, pese a que se mantenían contactos con ellas al respecto. La Oficina ejerce una influencia limitada como agente administrativo, pues está supeditada a las demás entidades de las Naciones Unidas y al cumplimiento por estas de las normas y los plazos correspondientes al cierre y a la presentación de informes.

71. Sin embargo, la Junta considera que el PNUD debe fortalecer su proceso de contacto activo con las organizaciones participantes que se retrasan a fin de acelerar el cierre de los proyectos y la presentación de los informes conexos para dar así cumplimiento a los objetivos estratégicos de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples. Igualmente, el PNUD debe normalizar y mejorar los procedimientos de cierre para incorporar mejoras en la relación costo-eficacia, la puntualidad de los cierres y la adopción de decisiones.

72. El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que a) perfeccionara y documentara los mecanismos de seguimiento, incluidas las respuestas de todas las organizaciones participantes que fueran con retraso, con miras a ulteriores mejoras; b) adoptara medidas para acelerar el cierre operacional y financiero de todos los proyectos pendientes de cierre; y c) como principal proveedor de servicios de administración de fondos en las Naciones Unidas, propusiera la idea de implantar políticas y procedimientos comunes en torno a mecanismos interinstitucionales de financiación común para armonizar las prácticas con miras a aumentar la precisión de los informes presentados y del calendario de su presentación.

6. Marco del método armonizado de transferencias en efectivo

Aplicación del marco revisado del método armonizado de transferencias en efectivo

73. El Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo refrendó en 2014 el marco interinstitucional del método armonizado de transferencias en efectivo, que pasó a sustituir al marco anterior (de 2005). En el ámbito del PNUD, el Administrador Asociado aprobó el marco revisado, que entró en vigor el 1 de enero de 2015.

Macroevaluaciones

74. En el punto 3.1 a) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el método armonizado de transferencias en efectivo, relativo a las macroevaluaciones, se explica que la macroevaluación tiene por objeto garantizar un conocimiento adecuado del entorno de gestión de las finanzas públicas en el que las entidades de las Naciones Unidas suministran transferencias en efectivo a los asociados en la ejecución de proyectos. El marco del método armonizado de transferencias en efectivo no se limita exclusivamente al entorno financiero, sino que abarca también otros aspectos como la capacidad nacional de adquisición, la inestabilidad de los tipos de cambio y la presencia de mercados informales o negros. En el punto 3.1 d) i) de las Políticas y Procedimientos pertinentes se explica que debe emprenderse una macroevaluación una vez por cada ciclo de programación y se señala que el país y el entorno de su gestión de las finanzas públicas se encuentran en constante evolución. Además, en la sección 7.11 del marco se explica que debe incorporarse un resumen de la macroevaluación en la evaluación común para el país. Si los ciclos de las evaluaciones no coinciden, deberá comunicarse el resumen de la macroevaluación por conducto del examen anual en el contexto del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

75. La Junta examinó los avances en la aplicación del marco revisado del método armonizado de transferencias en efectivo y determinó los siguientes ámbitos en los que la administración debe intervenir para incorporar mejoras.

76. *Oficina en Uganda:* La oficina en el país se encontraba en el último año de su ciclo de programación (2010-2015); el nuevo ciclo irá de 2016 a 2020. Sin embargo, la Junta observó que la macroevaluación más reciente se remontaba a 2006. En una reunión celebrada en septiembre de 2015, el equipo de las Naciones Unidas en el país aprobó la adopción de un informe del Banco Mundial sobre gasto público y responsabilidad financiera y utilizó sus resultados en lugar de realizar la macroevaluación. La administración se basó en el informe del Banco Mundial aduciendo que la realización de una macroevaluación llevaría mucho tiempo y resultaría muy costosa. No obstante, la Junta constató que el informe estaba desactualizado, pues su validez iba solo de 2012 a 2014, mientras que el nuevo ciclo programático del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo se extiende de 2016 a 2020. Además, el informe es insuficiente en la medida en que no ofrece detalles sobre la capacidad de adquisición, la inestabilidad de los tipos de cambio y la presencia de mercados informales o negros. Además, el uso del informe no es consonante con el marco revisado del método armonizado de transferencias en efectivo ni con el punto 3.1 d i) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el marco, en la que se afirma con claridad que no debe considerarse que las evaluaciones realizadas por el Banco Mundial y otras instituciones sustituyan a las macroevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo.

77. La Junta considera que la no realización de la macroevaluación puede dar lugar a a) dificultades en la oficina en el país por lo que se refiere a determinar los riesgos en el entorno de gestión de las finanzas públicas en que operan los asociados en la ejecución de proyectos, con lo cual puede que en las actividades de gestión de riesgos en los países no se incorporen debidamente actividades para ese tipo de gestión ni los correspondientes registros; y b) impedimentos al uso por la oficina en el país de las conclusiones de las macroevaluaciones en otras actividades relativas a la aplicación del método armonizado de transferencias en efectivo, como actividades de garantía de los proyectos, pues los resultados de la macroevaluación no se incorporan en el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

78. *Oficina en Liberia:* la oficina en el país, que realizó la macroevaluación en 2013, se encuentra en un ciclo de programación que va de 2013 a 2017. Sin embargo, los resultados de la macroevaluación no se incorporaron en el examen del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo. Preocupa a la Junta el hecho de que la oficina en el país no haya hecho uso de los resultados de la macroevaluación para hacer frente a los riesgos derivados de la aplicación del método armonizado de transferencias en efectivo. La administración explicó que, puesto que el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo todavía se estaba examinando, la oficina en el país se plantearía la incorporación de los resultados de la macroevaluación cuando el examen hubiera finalizado. No obstante, la Junta opina que, al no incluir el resumen de la macroevaluación en el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo, se impide a la oficina explorar los riesgos determinados a escala nacional como característicos de las entidades y el diseño de los programas de las Naciones Unidas.

79. *Oficina en Sierra Leona:* La oficina en el país se encuentra en el primer año de su actual ciclo de programación (2015 a 2018), y la macroevaluación más reciente se remonta a 2009. La oficina en el país no ha realizado la macroevaluación correspondiente al actual periodo del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo y al actual ciclo de programación. Posteriormente, la administración realizó una macroevaluación en junio de 2016, lo cual contraviene lo dispuesto en el método armonizado de transferencias en efectivo, que propugna que la evaluación se realice durante la preparación de la evaluación común para el país. Si no coinciden los ciclos de las evaluaciones, la macroevaluación deberá realizarse durante el examen anual del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo. La Junta opina que los retrasos en la realización de la macroevaluación merman la capacidad de la oficina en el país de determinar e incorporar los resultados de la macroevaluación en el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo; en consecuencia, preocupa la manera en que la oficina en el país podría utilizar las conclusiones para que sirvieran de base a otras actividades vinculadas con la aplicación del método armonizado de transferencias en efectivo, como actividades de garantía de los proyectos. Los retrasos en la realización de la macroevaluación incumplen los requisitos del marco del método armonizado de transferencias en efectivo.

80. *Oficina en Sri Lanka:* El actual ciclo de programación va de 2013 a 2017, y la oficina en el país contrató un consultor para que realizara en 2015 una macroevaluación del método armonizado de transferencias en efectivo. El informe final de ese examen se presentó el 28 de julio de 2015. La Junta observó que en 2012 se había preparado el informe sobre “el contexto del país”, en sustitución de la evaluación común para el país, antes de realizarse el examen del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo 2013 a 2017. Además, el examen anual del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo para 2014 estaba suspendido en el momento en que se realizaba la auditoría, en octubre de 2015, para que se pudiera realizar un examen de mitad de período del Marco. Sin embargo, todavía no se había incorporado el resumen de las macroevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo en el informe sobre el contexto del país y en el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo 2013 a 2017. La Junta opina que, al no incluirse el resumen de la macroevaluación en el informe sobre el contexto del país y en el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo 2013 a 2017, queda limitada la capacidad de los organismos de examinar los riesgos en el país determinados y de incorporar oportunamente en la organización y en el diseño de los programas su entendimiento de los efectos que comportan riesgos.

81. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que los coordinadores residentes velaran por que las oficinas en Sri Lanka y Liberia a) transmitieran el resumen de la macroevaluación de 2015 al realizar el examen anual del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo; y b) realizaran ulteriores macroevaluaciones por lo menos una vez durante el ciclo de programación, de conformidad con el marco del método armonizado de transferencias en efectivo.

82. El PNUD también aceptó la recomendación de la Junta de que los coordinadores residentes velaran por que a) la oficina en Uganda se mantuviera en contacto con otras entidades de las Naciones Unidas y pusiera en marcha la realización de macroevaluaciones por lo menos una vez durante el

ciclo de programación de la oficina en el país; y b) las oficinas en Uganda y Sierra Leona incorporaran la macroevaluación, cuando estuviera disponible, en los exámenes del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

Preparación de los planes de microevaluación

83. En el punto 3.2 d) xvi) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el método armonizado de transferencias en efectivo se exige la preparación antes de cada ciclo de programación de un plan de microevaluación que se actualice anualmente y se lleve a cabo durante el ciclo. Además, en la sección 7.27 del marco del método armonizado de transferencias en efectivo se explica la importancia del proceso de planificación, que ofrece a los organismos y las oficinas en los países un mecanismo para determinar qué asociados en la ejecución de proyectos necesitan una microevaluación y cómo puede establecerse el orden de prioridad de las evaluaciones.

84. Asimismo, en consonancia con los arreglos de transición, en el punto 2.3 d) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el método armonizado de transferencias en efectivo se establecía que las oficinas en los países debían presentar para el 30 de abril de 2015, por conducto de la dirección regional, un plan de microevaluación de transición al coordinador en la sede para el método armonizado de transferencias en efectivo. En el plan deben indicarse los plazos para la realización de las microevaluaciones, que no deben superar el 30 de septiembre de 2015. Sin embargo, en las oficinas en los países visitadas la Junta observó las deficiencias que se indican a continuación.

85. *Oficina en Nepal:* La oficina en el país preparó en 2013 un plan combinado de macroevaluación y microevaluación que, sin embargo, carecía de determinada información previa necesaria, como la indicación de los asociados en la ejecución que reúnen las condiciones para ser objeto de microevaluación, el ciclo de programación presupuestado, la clasificación por prioridades y las fechas previstas para la microevaluación. Además, el Representante Residente no había hecho suyo el plan. Igualmente, el plan de macroevaluación y microevaluación para 2013 se subió al tablero del método armonizado de transferencias en efectivo el 5 de octubre de 2015 y no el 30 de abril de 2015, que era el plazo indicado en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el método armonizado de transferencias en efectivo.

86. Además, estaba programada para octubre de 2015 la microevaluación de un asociado en la ejecución, pero la oficina en el país todavía no había actualizado el plan de microevaluación. En el plan de microevaluación figura una hoja de ruta para el proceso de microevaluación y para el establecimiento de las prioridades en cuanto a las evaluaciones de determinados asociados en la ejecución. A falta de un plan de microevaluación debidamente documentado, puede que la oficina en el país no pueda establecer la prioridad de las actividades de microevaluación. Por ejemplo, se evaluó en 2014, y no en 2013, a dos asociados en la ejecución con más del 10% del total de la financiación del ciclo de programación que, según se pensaba, pueden representar un riesgo real, mientras que se evaluó en 2013 a nueve asociados en la ejecución a los que correspondía menos del 10% de la financiación para el ciclo de programación.

87. *Oficina en Sri Lanka:* La oficina en el país no preparó un plan de microevaluación para el ciclo de programación 2013 a 2017, por lo que no se procedió a la actualización anual en 2014 ni en 2015. Además, el plan de microevaluación de transición de 2015 todavía no se había preparado ni se había subido al sitio de SharePoint para el método armonizado de transferencias en efectivo. Además, aunque la Junta reconoce los esfuerzos de la oficina en Sri Lanka por solicitar el 12 de mayo de 2015 a la dirección regional autorización para preparar el plan de microevaluación de transición, sigue preocupada por el hecho de que la solicitud se enviara a la dirección regional 12 días después de que venciera el plazo, fijado para el 30 de abril de 2015, de preparación del plan de microevaluación de transición.

88. *Oficina en Uganda:* El Representante Residente hizo suyo en septiembre de 2015 el plan de microevaluación, que subió al sitio de SharePoint para el método armonizado de transferencias en efectivo el 20 de octubre de 2015, aunque la fecha límite para subirlo era el 30 de abril de 2015. Además, el plan presentaba las siguientes deficiencias: a) en él no se indicaba la financiación presupuestaria durante el ciclo de programación para todos los asociados en la ejecución de proyectos ni el número de años que la oficina en el país llevaba colaborando con 56 de ellos; b) la oficina había colaborado antes con 25 asociados en la ejecución de proyectos, pero en el plan no se indicaba la clasificación de los riesgos por prioridades correspondientes a cada uno; c) en el plan se indicaba que ocho asociados en la ejecución de proyectos debían ser objeto de microevaluación en 2015, pero las fechas programadas para las evoluciones que se indicaban en el plan daban a entender que sus evaluaciones seguían siendo válidas, pese a que esos asociados habían sido objeto de evaluación por última vez antes de 2014; y d) 15 asociados en la ejecución de proyectos indicaron que necesitaban microevaluaciones, pero en sus fechas de evaluación previstas aparecía señalado “no se aplica”. Preocupa a la Junta la posibilidad de que la falta de coherencia y de precisión en la información incluida en el plan de microevaluación del marco del método armonizado de transferencias en efectivo por lo que se refiere a los asociados en la ejecución de proyectos y a las fechas concretas de realización de las microevaluaciones reste fiabilidad a los planes.

89. *Oficina en Sierra Leona:* La oficina en el país preparó el plan de microevaluación de transición en octubre de 2015 pese a que el plazo vencía el 30 de abril de 2015. A raíz del examen del plan de microevaluación por la Junta se determinó que en él no se indicaba la financiación presupuestaria durante el ciclo de programación para todos los asociados en la ejecución de proyectos ni el número de años que la oficina en el país llevaba colaborando con 50 de ellos. Además, la oficina había colaborado antes con 12 asociados en la ejecución de proyectos, pero en el plan no se indicaba su clasificación de los riesgos por prioridades. La Junta opina que el plan de microevaluación sirve de hoja de ruta al proceso de microevaluación, por lo que la ausencia de un plan de este tipo debidamente documentado podría disuadir a la oficina en el país de establecer las prioridades de las actividades en este ámbito.

90. A falta de planes de microevaluación completos y precisos preparados oportunamente, las oficinas en los países no podrán clasificar debidamente por prioridades los riesgos planteados por los asociados en la ejecución de proyectos, lo cual afectará a la selección de la modalidad de transferencia de efectivo para los asociados en la ejecución y sus correspondientes actividades de garantía.

91. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que a) fortaleciera los controles al examinar la exhaustividad y la precisión del plan de microevaluación del método armonizado de transferencias en efectivo; b) estableciera la prioridad de las actividades de microevaluación correspondientes a los asociados en la ejecución de proyectos sobre la base de un plan de evaluación; y c) vigilara la aplicación y realizar una actualización anual del plan de evaluación.

Presentación de planes de actividades de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo

92. En la sección 2.3 d) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el método armonizado de transferencias en efectivo se exige al coordinador en la oficina en el país para el método armonizado que presente el plan de garantía de transición al coordinador en la sede para el método con fines de examen y que para el 30 de abril del 2015 suba el plan al sitio de SharePoint del método armonizado de transferencias en efectivo. Además, en la sección 3.4 b) de las Políticas y Procedimientos se indican dos fases de actividades de garantía (planificación y aplicación) que, siendo uno de los procedimientos esenciales, exigen la aprobación por el jefe de la oficina del plan de actividades de garantía al inicio del ciclo de programación. Sin embargo, la Junta detectó las discrepancias que se explican a continuación.

93. *Oficina en Nepal:* Según el plan de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo y el tablero de instrumentos del método, el plan de garantía correspondiente al ciclo de programación 2013 a 2017 se preparó en 2015 y no al principio del ciclo y se subió el 5 de octubre de 2015 y no el 30 de abril de 2015, como se establece en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas. El jefe de la oficina todavía no ha aprobado el plan de garantía. Aunque antes de que se revisara el marco del método armonizado de transferencias en efectivo no era necesario que el plan de garantía se refrendara en la sede, las Políticas y Procedimientos exigen ahora que el plan de garantía se presente a la sede con fines de examen y aprobación. Los retrasos en la preparación y la presentación a la sede del plan de garantía dan lugar a retrasos en el examen y la aprobación de las actividades de garantía programadas para los años respectivos. Como consecuencia de esta deficiencia, la oficina en el país se ve expuesta al riesgo de tener que realizar las actividades de garantía sin orientación o aprobación debidas.

94. *Oficina en Uganda:* El plan de transición de actividades de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo se subió al sitio de SharePoint el 20 de octubre de 2015 y no el 30 de abril de 2015. Además, en el plan de actividades de garantía no se indicaba la financiación presupuestada para el ciclo de programación, conforme a lo establecido en la plantilla correspondiente a la garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo, con arreglo a la cual la oficina en el país puede hacer uso de la información disponible, como el historial de transferencias en efectivo o las transferencias planificadas o presupuestadas, para estimar la financiación correspondiente al ciclo de programación en caso de que la financiación efectiva total correspondiente al ciclo no esté todavía disponible. Igualmente, en el plan de actividades de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo que se subió no se indicaba un calendario de verificaciones esporádicas, por lo que resultaba difícil determinar el nombre de los asociados en la ejecución de proyectos que debían someterse a verificaciones de ese tipo, el número

total de verificaciones necesarias en el actual ciclo de programación con arreglo a la orientación suministrada por los organismos, las fechas en que estaba previsto realizar estas verificaciones y las fechas efectivas de las verificaciones y la situación actual. En el plan no figuraba un resumen de los resultados o productos de las actividades de garantía que incluyera posibles cambios en el plan de garantía y el plan de trabajo de los organismos.

95. Aunque la oficina en Uganda contaba con dos informes sobre verificaciones esporádicas realizadas en 2015, esas verificaciones no aparecían en el plan de actividades de garantía, como se establece en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, sino en el plan de seguimiento y evaluación. A falta de programación de las verificaciones esporádicas, y en vista de los retrasos en la preparación de un plan de actividades de garantía, la oficina no puede realizar eficazmente la evaluación ni verificar la exactitud de los registros financieros por lo que se refiere al efectivo transferido a los asociados en la ejecución de proyectos ni la situación en que se encuentra la ejecución del programa. La administración explicó que respetaría el marco del método armonizado de transferencias en efectivo cuando se hubiera ultimado el proceso de formulación de proyectos para el nuevo ciclo de programación 2016-2020.

96. Además, aunque la administración considera que la presentación del plan de actividades de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo es un asunto de transición sin carácter recurrente, las deficiencias observadas ponen de relieve la necesidad de que la administración instituya medidas orientadas a reducir al mínimo esas deficiencias en los planes de transición para el método armonizado y en posteriores asignaciones semejantes.

97. La planificación de las actividades de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo es esencial para la aplicación satisfactoria del marco del método, especialmente por lo que se refiere a los exámenes periódicos *in situ* (verificaciones esporádicas), la supervisión de programas y las auditorías especiales y programadas de los asociados en la ejecución de proyectos realizadas en las oficinas en los países.

98. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que las oficinas en los países a) prepararan el conjunto completo de planes de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo de conformidad con la plantilla de garantías correspondiente al método e incluyeran toda la información exigida; b) realizaran todas las actividades de garantía planificadas; y c) supervisarán y mejorarán los planes de garantía anuales a partir de las enseñanzas extraídas de los planes de transición de actividades de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo del 30 de abril de 2015.

Preparación de un plan de garantía conjunto para el método armonizado de transferencias en efectivo

99. Según el marco del método armonizado de transferencias en efectivo, cuando las entidades comparten asociados en la ejecución de proyectos deben colaborar para encontrar un equilibrio adecuado entre las exigencias del organismo en materia de garantía y la carga que la supervisión y la garantía imponen a los asociados. Cuando comparten asociados en la ejecución, las entidades nombran un organismo principal a efectos de gestionar los procesos de microevaluación y auditoría. La

Junta observó en las oficinas en Uganda y Liberia las deficiencias que se explican en los siguientes párrafos.

100. *Oficina en Uganda:* La oficina en el país carecía de plan de garantías conjunto para el método armonizado de transferencias en efectivo entre el PNUD, el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF) y el Fondo de Población de las Naciones Unidas (UNFPA), a pesar de que esos organismos compartían cuatro asociados en la ejecución de proyectos. La administración explicó que todas las entidades de las Naciones Unidas se encontraban formulando programas y que el grupo de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo había convenido en que, concluido el proceso de formulación de programas, un comité representado por los tres organismos se reuniría, determinaría los asociados comunes en la ejecución y prepararía un plan de garantías conjunto para el método armonizado de transferencias en efectivo. Estaba previsto que esa actividad tuviera lugar en noviembre de 2015.

101. *Oficina en Liberia:* No había ningún plan de garantías conjunto para el método armonizado de transferencias en efectivo entre el PNUD, el UNICEF y el UNFPA, pese a que los organismos compartían tres asociados en la ejecución de proyectos. La administración achacó la deficiencia observada al brote de la enfermedad del Ébola entre abril y agosto de 2015. Aunque reconoce las dificultades que encuentra la oficina en el país, la Junta considera importante que el PNUD se mantenga en contacto con los coordinadores interinstitucionales para el método armonizado de transferencias en efectivo a efectos de la preparación del plan de garantías conjunto relativo a los asociados comunes en la ejecución de proyectos, que ha de actualizarse anualmente en vista de que, no preparándose un plan de garantías conjunto, se incumple lo previsto en el marco del método armonizado de transferencias en efectivo. Como consecuencia de la falta de un plan de garantías conjunto también sería posible que las entidades elaboraran calificaciones de los riesgos distintas y que no hubiera coherencia en las modalidades de transferencia en efectivo correspondientes a los mismos asociados en la ejecución de proyectos.

102. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que los coordinadores residentes de las oficinas en Uganda y Liberia velaran por que las oficinas se mantuvieran en contacto con los coordinadores interinstitucionales para el método armonizado de transferencias en efectivo a efectos de la preparación y aprobación sin más demoras del plan de garantías conjunto relativo a los asociados comunes en la ejecución.

Casos de retrasos o inexistencia en las microevaluaciones de los asociados en la ejecución de proyectos

103. En el punto 3.2 d) vi) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el método armonizado de transferencias en efectivo se subraya que la microevaluación debe realizarse antes de que comiencen las actividades programáticas y que, en caso de que la microevaluación no se haya realizado antes, la oficina deberá partir del supuesto de que el resultado de la evaluación comportará una calificación general de “riesgo alto” hasta que se efectúe la microevaluación. Además, en la sección 2.3 d) de las Políticas y Procedimientos se exigía que las microevaluaciones de 2015 se llevaran a cabo no más tarde del 30 de septiembre de 2015. Sin embargo, la Junta observó en tres oficinas en países las deficiencias que se exponen a continuación.

104. *Oficina en Liberia*: En el plan de microevaluación se observaba que la última microevaluación de todos los asociados en la ejecución de proyectos se realizó en 2012. De los asociados en la ejecución de proyectos seleccionados en 2012 con fines de evaluación, se determinó posteriormente que cuatro necesitaban evaluación en 2015. Sin embargo, en el momento en que la Junta llevó a cabo la auditoría provisional (octubre de 2015) todavía no se había realizado la evaluación, lo cual incumplía lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas. La administración explicó que estaba contratando un proveedor de servicios externo que realizaría la evaluación de noviembre a diciembre de 2015. No obstante, la Junta observa que las tareas de microevaluación de 14 asociados en la ejecución de proyectos seguían en curso y debían ultimarse en 2016, pero considera que debería haberse contratado antes al proveedor de servicios externo para que la microevaluación se realizara dentro del plazo prescrito en las Políticas y Procedimientos.

105. *Oficina en Uganda*: La oficina contaba en total para 2015 con 59 asociados en la ejecución de proyectos. En su plan de microevaluación para 2015 incluyó 59 asociados de los cuales 21 aparecían como no evaluados, 37 como evaluados en años que iban de 2010 a 2014 y uno como evaluado antes de 2010. Además, la Junta observó que se seleccionó con fines de microevaluación a los 59 asociados en la ejecución en 2015 y en 2016, si bien las evaluaciones no habían tenido lugar en octubre de 2015, momento en que se realizó la visita de auditoría. La administración explicó que, en vista de que el ciclo del programa para el país correspondiente a la oficina en el país iba de 2010 a 2015 y acabaría en diciembre de 2015, la oficina estaba realizando la microevaluación conforme a lo planificado. La Junta entiende que, a pesar de que el ciclo de programación iba de 2010 a 2015 y acabaría en diciembre de 2015, se suponía que para el 30 de diciembre de 2015 se habría microevaluado a 59 asociados en la ejecución de proyectos conforme a lo establecido en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas.

106. *Oficina en Nepal*: La oficina contaba con 14 asociados en la ejecución de proyectos que podían seleccionarse para su microevaluación en el actual ciclo de programación (2013 a 2017). De esos 14, solo se había evaluado oportunamente a ocho en 2013. La Junta observó que no se había evaluado a tres asociados en la ejecución de proyectos en el momento de la visita de la Junta, en octubre de 2015, a pesar de que habían ejecutado actividades de los proyectos, y que tres asociados se habían evaluado en 2014 y no en 2013. Además, los asociados en la ejecución de proyectos habían empezado a realizar actividades de proyectos en 2013 antes de ser objeto de microevaluación. A falta de microevaluaciones, puede que la oficina en el país carezca de base adecuada para evaluar debidamente a los asociados en la ejecución de proyectos e incorporar las calificaciones de sus riesgos en las actividades de gestión de los riesgos y los correspondientes registros, de conformidad con el enfoque basado en los riesgos. Asimismo, puede que cuando la ejecución de un proyecto empieza antes de la microevaluación resulte indebida la selección de la modalidad de transferencia en efectivo.

107. La administración afirmó que las microevaluaciones seguían pendientes a causa de la necesidad de recabar el consentimiento de los asociados en la ejecución de proyectos antes de proceder a su realización y que no resultaba fácil disponer de ese consentimiento a pesar de la regularidad del contacto mantenido. Sin embargo, la Junta cree que manteniendo debidamente negociaciones y consultas sobre los detalles de los proyectos, incluida la exigencia de que los asociados en la ejecución

de proyectos respeten lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el método armonizado de transferencias en efectivo, aumentaría el grado de cumplimiento.

108. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que a) acelerara el proceso de contratación de un proveedor de servicios externo para que se encargara de las microevaluaciones y velar por que las evaluaciones se realizasen sin más retrasos; b) instituyera mecanismos de control dirigidos a que las futuras microevaluaciones se realizaran a tiempo antes de entregarse fondos a los asociados en la ejecución de proyectos; y c) siguiese manteniendo consultas con los asociados en la ejecución de proyectos para realizar las microevaluaciones antes de poner en marcha posteriores programas, pues las auditorías de la modalidad de ejecución nacional no eran sustituto adecuado de las microevaluaciones.

7. Contribuciones y gestión de los recursos

Mapeo de las oportunidades de asociación y movilización de recursos

109. Según la guía práctica para la movilización de recursos, el objetivo principal de hacer un mapeo de las oportunidades de asociación y de movilización de recursos es consolidar la información existente sobre los principales donantes actuales y potenciales, analizar las tendencias que se repiten en el panorama de la asistencia para el desarrollo en la oficina en el país y ofrecer un inventario de las nuevas fuentes de financiación, además de proponer recomendaciones para examinar las oficinas en los países.

110. En Uganda, la Junta observó que la oficina en el país no incluía el mapeo de las oportunidades de asociación y de movilización de recursos en la estrategia de movilización de recursos. La administración explicó que había comenzado a hacer este mapeo pero aún no había elaborado perfiles de los donantes, lo que preveía terminar para junio de 2016. Los perfiles indicarán las esferas temáticas de interés de cada donante, la coincidencia que pueda haber con las esferas de interés del PNUD y los recursos disponibles, en la medida de lo posible. Sin embargo, no había pruebas que sustentaran el mapeo de las asociaciones, y se observó que de los asociados en el sistema de planificación institucional que debían responder al estudio realizado, muchos eran instituciones gubernamentales y donantes bilaterales. Por lo tanto, la Junta considera que la oficina no ha explorado plenamente las oportunidades de asociación que ofrecen estos donantes.

111. La Junta considera que se deben hacer más esfuerzos para preparar y finalizar con más rapidez los perfiles de donantes. La oficina debe hacer un mapeo y elaborar una estrategia de movilización de recursos que describan el flujo funcional² para coordinar y gestionar eficazmente la movilización de recursos. Sin un inventario de recursos y asociados, al PNUD le será difícil hacer realidad las oportunidades de movilizar los recursos de esos donantes, ya que no se ha hecho inventario de ellas en su estrategia de movilización.

112. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que la oficina en Uganda preparara e incluyera en su estrategia de movilización de recursos el mapeo de los asociados y de las oportunidades de movilización de recursos.

² Definir las funciones y responsabilidades al hacer un mapeo de las oportunidades de obtención de recursos entre los asociados a fin de facilitar las operaciones de movilización de recursos.

Deficiencias en el plan de aplicación de recursos

113. La movilización de recursos es un proceso que requiere un diálogo continuo con los asociados en la financiación para generar confianza y desarrollar relaciones fuertes. El proceso comienza con la fase de planificación, en que se indican las necesidades de recursos y se analiza el entorno de los recursos externos disponibles para determinar las fuentes de financiación existentes y posibles, y sigue con la fase de aplicación, en que las oficinas colaboran con los asociados en la financiación y concluyen acuerdos.

114. La Junta observó que la oficina en Uganda había incluido un plan de aplicación en su estrategia de movilización de recursos para 2014, pero este plan tenía las siguientes deficiencias: no indicaba cuándo se movilizarían los recursos específicos; no contenía información sobre el modo en que la oficina en el país lograría la colaboración de los posibles donantes; y no especificaba el plazo para alcanzar los objetivos de movilización de recursos, lo que va en contra de las mejores prácticas recomendadas en el plan de acción de la estrategia para la movilización de recursos.

115. Además, la estrategia y el plan de movilización de recursos de la oficina en el país mostraban que, a pesar de los progresos realizados, había problemas de calidad (incluidas partidas como la información sobre la elaboración de productos y resultados a fin de indicar resultados concretos, mejores prácticas y lecciones aprendidas) y los plazos de presentación de informes sobre los acuerdos de contribución con los donantes. Por ejemplo, según los acuerdos de contribución que figuran en el Sistema de Gestión de Documentos, la oficina en el país firmó dos acuerdos con dos donantes, en 2012 y 2014, para la participación de terceros en la financiación de los gastos, pero estos acuerdos se comunicaron al Centro Mundial de Servicios Compartidos con una demora de más de 60 días, lo que contraviene las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, que requieren que los acuerdos se presenten en un plazo de una semana desde su firma.

116. Además, el proceso de gestión de los ingresos en el Sistema de Gestión de Documentos mostró que la oficina en el país no estableció las fechas estimadas y reales para presentar y aprobar los informes de los donantes. La Junta considera que sin una planificación adecuada será difícil alcanzar los objetivos de movilización de ingresos; además, las demoras en la actualización de los acuerdos con los donantes en el Centro Mundial de Servicios Compartidos y el escaso seguimiento de los donantes podrían dificultar un seguimiento eficaz y, con ello, podrían afectar negativamente a las perspectivas de movilización de recursos en el futuro.

117. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que la oficina en Uganda: a) mejorara su plan de aplicación de recursos incluyendo las metas en materia de recursos para cada año del plan e indicara claramente el plazo para alcanzar los productos y aplicar las medidas; b) estableciera un proceso y un instrumento de supervisión claros para dar seguimiento a la movilización de recursos, mejorando y haciendo más fiable la presentación de informes a los donantes; y c) revisara y mejorara su sistema de presentación de informes a los donantes para hacer un seguimiento oportuno y de calidad de los recursos y garantizar la supervisión de la movilización de recursos.

8. Gestión de los recursos humanos

Gestión y perfeccionamiento de la actuación profesional

118. En abril de 2013, la Dirección de Gestión del Programa emitió una nota orientativa para todo el personal directivo sobre cómo utilizar eficazmente la nueva plataforma para la gestión y el perfeccionamiento de la actuación profesional a fin de mejorar la gestión y garantizar el diálogo entre el personal directivo y el resto del personal. Según esta nota, en enero y febrero de cada año se deben completar las evaluaciones de la actuación profesional correspondientes al año anterior y los planes de actuación profesional para el año siguiente. En junio y/o julio debe completarse un examen de mitad de año con observaciones y, en las tres etapas, el diálogo debe ser un elemento fundamental y debe realizarse utilizando al mismo tiempo el Sistema de Gestión y Perfeccionamiento de la Actuación Profesional como instrumento para apoyar el diálogo en el sistema Atlas.

119. En su informe anterior ([A/70/5/Add.1](#)), la Junta expresó su preocupación por las tasas muy bajas de finalización de los planes de actuación profesional para las oficinas en los países visitados en 2014, así como por el hecho de que los exámenes de mitad de año no se hubieran realizado y los exámenes finales de la actuación profesional correspondientes a 2014 no se hubieran completado.

120. Sobre la base del examen de la situación de los planes de actuación profesional y los exámenes de mitad de año para 2015 en el sistema Atlas y en el sistema de planificación institucional de 2015 para las seis oficinas en los países que visitó, la Junta concluyó que en las oficinas en Uganda (en el caso de los 56 funcionarios) y Liberia (en el caso de los 6 funcionarios) no había notas sobre los exámenes de mitad de año correspondientes a 2015, aunque el sistema tenía una función para documentar los exámenes de mitad de año. Una comparación con el año anterior (2014) indicó que todo el personal que había trabajado ese año había completado los exámenes finales de la actuación profesional, pero no había notas sobre el examen de mitad de año.

121. La administración atribuyó las deficiencias señaladas a factores como la falta de conocimiento por parte de los usuarios sobre el sistema para documentar las notas de los exámenes de mitad de año y al hecho de que algunos funcionarios que tenían asignaciones temporales no pudieron completar los planes y las evaluaciones de la actuación profesional a causa del brote de la enfermedad del Ébola (Sierra Leona) que creó incertidumbre respecto de la continuidad de sus asignaciones. Sin embargo, la Junta observó que la orientación sobre el Sistema de Gestión y Perfeccionamiento de la Actuación Profesional no contempla esa exención. La finalización de las evaluaciones de la gestión y el perfeccionamiento de la actuación profesional en 2015 para cuatro de las oficinas en los países visitados se resume en el cuadro II.8.

Cuadro II.8
Finalización de las evaluaciones de la gestión de la actuación
y el perfeccionamiento profesional para 2015

<i>Oficina en el país</i>	<i>Funcionarios cuyos planes de actuación profesional y exámenes de mitad de año para 2015 no se llevaron a cabo</i>	<i>Funcionarios cuyos planes de actuación profesional para 2015 se completaron</i>	<i>Total de funcionarios</i>
Liberia	6	57	63
Nepal	16	64	80
Sierra Leona	7	56	63
Uganda	56	–	56
Total	85	177	262
Porcentaje	32	68	100

Fuente: Análisis de la situación de las evaluaciones de la gestión y el perfeccionamiento de la actuación profesional en las oficinas en los países realizado por la Junta de Auditores durante la auditoría provisional de 2015.

122. El hecho de no llevar a cabo planes de actuación profesional y no realizar exámenes de mitad de año limita el suministro a tiempo de respuestas sobre la actuación profesional del personal, lo que retrasa la adopción de medidas sobre la misma. Esto también impide a la organización lograr sus objetivos principales de integración estratégica de la actuación profesional de cada funcionario, el examen de la gestión de talentos y la evaluación de los resultados, los ámbitos de competencia y la capacidad del personal.

123. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que se cerciorase de que el personal directivo de las oficinas en los países cumpliera los plazos establecidos en el Sistema de Gestión y Perfeccionamiento de la Actuación Profesional respecto de la conclusión, el examen, la documentación y la aprobación de los exámenes de mitad de año y los exámenes finales.

Evaluación de los contratos de servicios

124. La sección 4.39 d) de la guía del usuario de los contratos de servicios explica que el supervisor debe cumplimentar el formulario de evaluación del contrato de servicios dos meses antes de que este expire, tras recibir una breve autoevaluación por escrito de los titulares de contratos de servicios con los logros destacados y celebrar una sesión de evaluación de los servicios con el titular de cada contrato de servicios para hablar sobre su actuación profesional.

125. La Junta examinó informes sobre prórrogas de contratos de servicios y sus informes de evaluación conexos correspondientes a 2015 en las seis oficinas en los países que visitó y observó que en cuatro de ellas la evaluación de los titulares de contratos de servicios se retrasó, lo que contravenía la sección 4.39 de la guía. En el cuadro II.9 se resumen las demoras en las evaluaciones.

Cuadro II.9
Evaluación de los contratos de servicios en 2015

<i>Oficina en el país</i>	<i>Número de titulares de contratos de servicios cuyas evaluaciones están atrasadas</i>	<i>Momento en que se realizaron las evaluaciones (días antes del vencimiento del contrato)</i>
Nepal	36 de 36	3 a 46
Sierra Leona	15 de 25	1 a 26
Sri Lanka	12 de 15	3 a 35
Uganda	17 de 28	9 a 40
Total	80 de 104	

Fuente: Análisis de la Junta de Auditores.

126. La administración explicó que habitualmente el personal de proyectos que tenía contratos de servicios y estaba bajo la supervisión directa del Gobierno tardaba más tiempo en evaluar los contratos de servicios, antes de que el PNUD pudiera concluir la evaluación como examinador secundario. Otro motivo era el brote de la enfermedad del Ébola ocurrido en 2014, que hizo que la oficina en Sierra Leona tuviera que reprogramar los recursos disponibles para apoyar la respuesta a esta enfermedad, lo que la dejó sin los recursos suficientes para renovar los contratos de servicios para 2015 con seguridad. Además, se explicó que la incertidumbre en la prórroga de los proyectos o los cambios en su estructura causaban retrasos en la presentación de los documentos de evaluación de los contratos de servicios.

127. La Junta reconoce la incertidumbre en las prórrogas de los proyectos y otros problemas a los que se enfrentan las oficinas en los países, pero opina que no todos los titulares de contratos de servicios estaban bajo la supervisión directa de los Gobiernos, y Sierra Leona, que se vio afectada por el brote de la enfermedad del Ébola, solo representa 15 de los 80 casos de demoras. La Junta considera también que, incluso en el caso del personal bajo supervisión del Gobierno, la evaluación de los titulares de contratos de servicios se haría con mayor puntualidad si se realizara un seguimiento periódico mediante continuos recordatorios de la necesidad de cumplir el requisito que figura en la Sección 4.39 d) de la guía del usuario de contratos de servicios. Las demoras en la evaluación de los titulares de contratos de servicios reducen el tiempo de que disponen los supervisores para enviar notas orientativas y formular sugerencias para que los titulares de contratos de servicios las cumplan antes del vencimiento de los contratos.

128. El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que instituyera mecanismos de control a fin de que la evaluación se realizara a tiempo para que, en el futuro, las evaluaciones de los contratos de servicios se completaran dos meses antes del vencimiento del contrato, de conformidad con la orientación, de modo que, al renovar los contratos, se pudieran tomar decisiones importantes a tiempo.

9. Gestión de adquisiciones y contratos

Gestión de los datos de los proveedores

129. Las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativos a los recursos financieros (creación y aprobación de proveedores), requieren que al establecer un nuevo proveedor, el comprador examine los expedientes de los proveedores en el sistema Atlas, a fin de evitar que se generen duplicaciones, introduzca la información obligatoria sobre los proveedores en el sistema Atlas y compruebe la exactitud y exhaustividad de la información del proveedor. Además, el párrafo 3 de los procedimientos operativos estándar sobre los proveedores establece que la oficina en el país debe llevar a cabo un mantenimiento periódico de la información sobre los proveedores (cada seis meses) a fin de contar con una base de datos precisa y actualizada, eliminando los proveedores duplicados y archivando los proveedores inactivos.

130. En cinco de las seis oficinas en los países que visitó, la Junta encontró, en el sistema Atlas, 84 proveedores en activo duplicados y 33 proveedores autorizados que tenían cuentas bancarias con números de cuenta y datos similares, como se resume en el cuadro II.10.

Cuadro II.10

Proveedores en activo duplicados y proveedores autorizados con cuentas bancarias similares

<i>Oficinas en los países</i>	<i>Número de proveedores en activo duplicados</i>	<i>Número de proveedores autorizados con los mismos números de cuentas bancarias y datos</i>
Nepal	26	11
Lao, República Democrática Popular	2	2
Sierra Leona	31	10
Sri Lanka	9	4
Uganda	16	6
Total	84	33

Fuente: Datos sobre proveedores en el sistema Atlas, octubre de 2015.

131. La administración explicó que, debido al carácter descentralizado de la gestión de los proveedores, había casos en que los proveedores realmente tenían nombres similares (nombres, segundos nombres y apellidos). Además, los nombres de proveedores duplicados se debían a errores al introducir los datos de los proveedores y a las demoras al corregirlos.

132. La Junta acepta las explicaciones de la administración y algunas medidas adoptadas, como la desactivación de los proveedores que no deberían haber sido incluidos en la base de datos y la supresión de la información bancaria inexacta, pero los casos indicados no eran de nombres similares, sino duplicados. La Junta considera que la administración podría haber establecido controles preventivos, ya que la existencia de proveedores en activo duplicados y de números de cuentas

bancarias similares entraña el riesgo de que se realicen transacciones o se hagan pagos a proveedores incorrectos, aunque en esta auditoría no se detectó ningún caso de este tipo.

133. El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que: a) realizara comprobaciones periódicas de los datos de los proveedores para mantener datos precisos y actualizados, en particular eliminando los proveedores en activo duplicados; b) garantizara la revisión y corrección periódicas de la información bancaria de los proveedores para evitar duplicaciones y c) examinara las transacciones procesadas en las cuentas bancarias compartidas por múltiples proveedores para corregir las transacciones indebidas.

Información incluida en el tablero de adquisiciones y demoras en la ejecución

134. El tablero de adquisiciones del sistema Atlas es un instrumento de supervisión para ayudar a los usuarios y a la administración a rastrear todas las actividades de adquisición y facilitar la detección de cualquier actividad que pueda requerir medidas correctivas. El tablero de adquisiciones se creó para hacer un seguimiento de: a) todos los funcionarios con perfil de comprador a fin de que tuvieran el nivel mínimo de certificación para las adquisiciones; b) las diferencias de precios entre el costo de cada orden de compra y los montos facturados; c) todos los comprobantes por encima del límite de 2.500 dólares, a fin de que se emitieran órdenes de compra para esos comprobantes cuando se procesaran; y d) las demoras en la entrega de bienes y la prestación de servicios por los proveedores.

135. A partir del examen de los tableros de adquisiciones en las oficinas en los países, la Junta observó las siguientes deficiencias:

a) *Oficina en Sri Lanka*: según el tablero de adquisiciones, cuatro funcionarios de adquisiciones en activo con perfil de comprador habían completado el nivel II de la certificación para adquisiciones, mientras en realidad, según lo confirmado por la oficina en el país, solo dos funcionarios la habían completado. Esto se debió a que, por error, se habían repetido los nombres de dos funcionarios que habían completado la certificación. La Junta también examinó a 47 proveedores de los 2.475 que figuraban en el tablero de adquisiciones de la oficina en Sri Lanka y señaló que, en el caso de 21 de ellos, los plazos de espera eran largos, de entre 30 y 113 días por encima de la fecha de entrega prevista en las órdenes de compra.

b) *Oficina en Sierra Leona*: el tablero de adquisiciones indicaba que ningún miembro del personal tenía perfil de comprador ni había obtenido la certificación básica para adquisiciones. Sin embargo, en realidad hubo cuatro miembros del personal con perfil de comprador que completaron el nivel I de la certificación para adquisiciones. El tablero de adquisiciones de Sierra Leona indicaba que 20 de los 147 proveedores examinados tenían plazos de entrega entre 30 y 117 días más tarde que las fechas de entrega recomendadas en las órdenes de compra.

c) *Oficina en Uganda*: el tablero de adquisiciones tenía seis miembros del personal que eran usuarios activos con perfil de comprador. Cinco de ellos habían completado el nivel I de la certificación para adquisiciones y uno no la completó. Además, ningún funcionario de adquisiciones con perfil de comprador terminó el nivel II de la certificación para adquisiciones. La Junta también notó prolongadas demoras en la entrega de suministros, en una muestra de 28 de los 122 proveedores

que realizaron entregas durante el año, con plazos de entre 60 y 136 días más que los recomendados en las órdenes de compra.

136. La administración explicó que el tablero de adquisiciones no proporcionaba información en tiempo real con respecto a los dos indicadores (la certificación en línea del comprador en relación con el Sistema de Gestión del Aprendizaje y el Comité Consultivo sobre Adquisiciones) que se mantenían en distintas plataformas del sistema Atlas, mientras que todos los indicadores se actualizaban periódicamente. Además, se explicó que el autor del pedido introducía las fechas de entrega mediante pedidos electrónicos, sobre la base de las necesidades previstas de los proyectos, y que las fechas podían resultar ambiciosas y poco prácticas en comparación con las fechas de entrega física de los proveedores en función del diseño, la fabricación, el embalaje y otros motivos vinculados a la cadena de suministro. También se explicó que el tablero de adquisiciones y el de las IPSAS tenían fines diferentes para atender a dos dependencias orgánicas diferentes; y que los dos indicadores relacionados con la certificación del comprador que no figuran en el sistema Atlas no se actualizan a diario. Otras oficinas en los países deben actualizar las fechas de entrega para corregir las órdenes de compra con fechas de entrega pasadas (indicadas en rojo) en el tablero de las IPSAS. La administración convino en actualizar periódicamente estas dos partidas a mano en el tablero de adquisiciones y seguir haciendo un seguimiento con las oficinas en los países en el tablero de indicadores de la recepción de las IPSAS.

137. La Junta opina que el tablero de adquisiciones es la única plataforma que dispone de información amplia sobre las adquisiciones y, por tanto, las inexactitudes en los datos podrían repercutir en la calidad de la información utilizada para adoptar decisiones y para comprobar el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de adquisiciones del PNUD en el marco de las Políticas y Procedimientos de Programas y Operaciones. Se espera que el tablero de adquisiciones contenga datos exactos, completos, fiables y actualizados en todo momento. Por añadidura, los proveedores con plazos de entrega largos corren el riesgo de atrasar la ejecución de actividades de los proyectos, lo que afecta a las tasas de ejecución.

138. El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que: a) proporcionara periódicamente información actualizada sobre los indicadores de adquisiciones no relacionados con el sistema Atlas a fin de aumentar la exactitud, la exhaustividad y la fiabilidad de su información; b) garantizara que los autores de pedidos de las oficinas en los países introdujeran fechas de entrega razonables en el pedido electrónico a fin de reducir el volumen de trabajo que conllevaba limpiar los datos sobre las fechas de entrega en las órdenes de compra que figuraban en rojo en el tablero de las IPSAS; y c) mejorara el seguimiento de los proveedores a fin de que se entregasen los bienes o se prestasen los servicios en el plazo previsto.

10. Herramienta de gestión financiera Hyperion

Gestión de contratos e informes de la herramienta de gestión financiera Hyperion

139. El 22 de octubre de 2014, el PNUD concertó un acuerdo a largo plazo con un consultor para la implementación de la herramienta de gestión financiera Hyperion y de servicios de gestión de las aplicaciones durante un período de tres años, hasta octubre de 2017. En el detalle de los trabajos que se adjunta al acuerdo a largo plazo

se explica detalladamente la labor que se prevé realizar y, conforme al alcance y el objetivo de la tareas asignada, el consultor debe ayudar al PNUD a preparar a tiempo estados financieros periódicos y anuales exactos y de calidad, incluidas las reclasificaciones.

140. Entre otras cosas, se convino que, antes de la fase de análisis detallado de las necesidades y de diseño, el consultor realizaría o proporcionaría un estado de los flujos de efectivo y un estado de comparación entre los montos presupuestados y los reales; comparaciones dinámicas para diferentes períodos comparativos: anuales, trimestrales y mensuales; y una migración y conciliación de los datos desde 2012 hasta 2014; que gestionaría y generaría las 35 notas a los estados financieros (sobre la base de los estados financieros de 2012); y que realizaría reclasificaciones rutinarias y usaría la capacidad del sistema de gestión financiera Hyperion para importar los cálculos en sus informes.

141. La administración explicó que todas las tareas se completaron antes de elaborarse los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 y, por lo tanto, no había tareas que para completar en 2016. La administración confirmó que la herramienta de gestión financiera Hyperion había automatizado la elaboración de los estados financieros en un 90%. Además, el informe sobre el desempeño de los proveedores de abril de 2016 indicó que el PNUD estaba satisfecho con los servicios prestados por el consultor y no se habían detectado deficiencias.

142. La Junta reconoce y aprecia los logros alcanzados por el PNUD mediante el uso de la herramienta de gestión financiera Hyperion en la automatización del proceso de generación de los estados financieros. Sin embargo, la Junta indicó deficiencias en algunos elementos de los estados financieros, que se destacan a continuación. En un principio el consultor debía entregar los estados financieros sobre la base del acuerdo a largo plazo y el detalle de los trabajos que se firmaron con el PNUD en octubre de 2014, pero hubo problemas que hicieron que la administración tuviera que intervenir para mejorar la situación.

a) i) El estado de flujos de efectivo, el estado de comparación entre los flujos presupuestados y reales y ii) la información financiera comparativa al 31 de diciembre de 2014 no se calcularon en el sistema de gestión financiera Hyperion;

b) La información financiera comparativa de 2012 y 2013 tampoco se calculó en el sistema de gestión financiera Hyperion, aunque los datos de 2012 y 2014 se migraron y conciliaron;

c) Las cifras correspondientes a las ocho partidas incluidas en las notas a los estados financieros correspondientes al año finalizado el 31 de diciembre de 2015 que se presentaron no estaban automatizadas y no coincidían con las cifras generadas por el sistema de gestión financiera Hyperion;

d) Las reclasificaciones y los vencimientos de las partidas incluidas en estas tres notas no estaban automatizados en el sistema de gestión financiera Hyperion y no coincidían con las cifras de los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2015 que se presentaron para las partidas incluidas en la nota 10 (cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación), la nota 11 (cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación) y la nota 12 (anticipos efectuados por transacciones sin contraprestación adelantadas).

143. Aunque la administración corrigió posteriormente las discrepancias, estos problemas ponen de relieve la necesidad de que la administración adopte medidas como el establecimiento de controles internos más estrictos.

144. La Junta también observó que el informe sobre la actuación profesional de los proveedores se completó en abril de 2016, pero la lista de verificación sobre la evaluación para apoyar el informe sobre la actuación profesional de los proveedores se completó *a posteriori*, en mayo de 2016, y no antes de elaborar el informe sobre la ejecución.

145. La administración explicó que el detalle de los trabajos se firmó en una etapa temprana, en la que el PNUD estableció su lista de expectativas antes de finalizar los requisitos, por lo que en el momento de analizar las necesidades y el diseño decidió no automatizar el estado de flujos de efectivo por la decisión de no realizar la revaluación de las divisas en el sistema Hyperion, ya que Atlas ya las realizaba; y también decidió que el estado de comparación del presupuesto no fuera automatizado. Además, se explicó que la comparativa de 2015 con los estados financieros de 2014 no se realizó en el sistema Hyperion debido a los ajustes respecto de ejercicios anteriores en los últimos años. La administración prevé aplicar las comparaciones para 2016 y más adelante. En cuanto a la reclasificación y la antigüedad, se explicó también que existían límites a la antigüedad por lo que era preciso disponer de datos identificativos de cada proyecto (como el análisis de la antigüedad de los fondos proporcionados a los organismos de ejecución en el marco de la modalidad de aplicación nacional) que no se podían automatizar en la herramienta de gestión financiera Hyperion.

146. A pesar de las explicaciones de la administración, no se había aprobado ninguna adición al detalle de los trabajos en que se confirmara la existencia de un acuerdo con el consultor con respecto a una reducción del ámbito de su labor. La Junta opina que el hecho de no actualizar el detalle de los trabajos causa desajustes entre el trabajo aprobado y el trabajo verdaderamente realizado, lo que puede dar lugar a una falta de puntos de referencia para medir de forma realista la actuación profesional del consultor. Además, la falta de una lista de verificación completa al evaluar la actuación profesional de los proveedores puede llevar a una conclusión inadecuada respecto de esta actuación profesional e inducir así a error a los encargados de la adopción de decisiones.

147. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) mantuviera un diálogo con el consultor y firmara una adición al detalle de los trabajos inicial que incluyera las tareas verdaderamente realizadas, en consonancia con el acuerdo a largo plazo y el detalle de los trabajos aprobado, b) revisara periódicamente los informes financieros de la herramienta de gestión financiera Hyperion y corrigiera las diferencias a tiempo, a fin de asegurar la exactitud de los estados financieros al cierre del ejercicio, c) instituyera controles compensatorios para comprobar los vencimientos y saldos generados por la herramientas que debían corregirse antes de preparar los estados financieros, y d) velara por que se completara la lista de verificación para evaluar la actuación profesional de los proveedores a tiempo para otros contratos futuros.

Controles de la tecnología de la información de Hyperion

148. Hyperion es una aplicación adquirida por el PNUD en 2014 para generar informes financieros basados en las IPSAS a partir de las transacciones registradas en el sistema Atlas. La Junta observó que había ámbitos que debían mejorarse en los controles de la tecnología de la información de Hyperion en la gestión del cambio, la concesión de acceso a los usuarios de Hyperion y la separación de funciones, como se explica en los párrafos anteriores.

149. *Gestión de cambios*: la sección 4.4.19 de la política de seguridad de la información del PNUD exige que se elaboren y mantengan registros de auditoría en que se registren las actividades de los usuarios, las excepciones y los eventos relativos a la seguridad de la información durante un período acordado para ayudar en posibles investigaciones o vigilar el control del acceso. Las instalaciones de introducción de datos y la información introducida estarán protegidas contra el acceso no autorizado.

150. La Junta concluyó que no se ha documentado el procedimiento para solicitar y aprobar cambios a fin de tener en cuenta el ejercicio de inventario y los metadatos. Además, no habilitó la función de auditoría de los datos para incluir los cambios realizados a fin de reflejar el ejercicio de inventario y los metadatos para examinar y garantizar la autorización de cambios en el futuro.

151. La administración explicó que el consultor que puso en marcha el sistema aconsejó que se desactivara la auditoría de datos, ya que afecta al desempeño del sistema. Sin embargo, la Junta opina que, dado que solo 25 usuarios pueden acceder al sistema, su rendimiento no debería ser un problema, habida cuenta de la importancia de esta prestación para reducir al mínimo el riesgo de manipulación de la información y de acceso no autorizado.

152. *Concesión de acceso a los usuarios de Hyperion*: la sección 4.5.7 de la política de seguridad de la información requiere que se asignen contraseñas y cuentas de usuarios controladas mediante un proceso de gestión oficial. La Junta consideró que el proceso para solicitar, aprobar y revisar el acceso a Hyperion no estaba documentado y que la matriz sobre las funciones no se documentó suficientemente en un principio.

153. La administración explicó que la lista inicial de usuarios de Hyperion se estableció durante la fase de aplicación de sistemas y todas las solicitudes de acceso posteriores se presentaron a la persona encargada de la presentación de información financiera y de las cuentas institucionales, que aprueba estos cambios en función de las licencias limitadas de que se dispone. A la Junta le preocupa que la falta de un procedimiento documentado para el control del acceso y una matriz de funciones insuficientemente definida puedan hacer que se conceda un permiso excesivo y se conceda acceso a usuarios no autorizados, lo que en algún momento podría exponer al PNUD a modificaciones no autorizadas o involuntarias o a un uso indebido de la información.

154. La Junta también señaló tres cuentas de sistemas predeterminadas con acceso a la base de datos del servidor del sistema Hyperion, que almacena datos importados de Atlas que no se desactivaron. La administración explicó que esas tres cuentas formaban parte del paquete estándar de la base de datos Oracle y cumplían funciones específicas en la administración y la supervisión de bases de datos, que estaban integradas en el ecosistema general necesario para mantener y supervisar la

base de datos y las aplicaciones. La Junta considera que estas cuentas predeterminadas deben protegerse debidamente para evitar que intrusos obtengan acceso a la base de datos, ya que, debido a sus elevados privilegios de acceso, hay intentos de acceder a estas cuentas para hacer un uso malicioso de ellas.

155. *Separación de funciones*: la sección 4.4.5 de la política de seguridad de la información explica que se aplicará una separación adecuada de las funciones y responsabilidades en la máxima medida posible para reducir la posibilidad de que cualquier persona pueda poner en peligro una aplicación, una política o un procedimiento. La Junta señaló que no había la suficiente separación de funciones entre los usuarios con acceso a la herramienta Hyperion: por ejemplo, un usuario con función de administrador y de usuario avanzado en la herramienta Hyperion puede cargar datos de Atlas, cambiar inventarios y metadatos de las cuentas, gestionar cuentas de usuarios y generar informes financieros sin un examen independiente, lo que va en contra de las mejores prácticas.

156. La administración explicó que el PNUD hará oficial este procedimiento en el procedimiento operativo estándar y velará por que se examinen periódicamente los registros una vez termine la fase experimental. Sin embargo, la Junta opina que este sistema aumenta el riesgo de que se realicen modificaciones o se conceda acceso sin autorización.

157. **El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) documentara claramente los procedimientos para gestionar el inventario y los metadatos para que todos los cambios se registrasen y autorizasen; b) permitiera que la auditoría de los datos rastrease y gestionase los cambios en el inventario y la auditoría de las cuentas con fines de auditoría y contabilidad; c) reforzara los controles para asegurar un examen frecuente de las actividades de los administradores del sistema; d) documentara claramente los procedimientos para conceder y autorizar el acceso al sistema sobre la base de la matriz de funciones y velara por que se realizara un examen periódico de la lista de acceso a la aplicación y a la base de datos del servidor; y e) fortaleciera los controles para establecer una fuerte política de contraseñas para las cuentas de los sistemas de base de datos por defecto.**

11. Tecnología de la información y las comunicaciones

Cursillos de concienciación sobre la seguridad de la información

158. La Dependencia de Ciberseguridad, que depende de la Oficina de Gestión y Tecnología de la Información, se encarga de impartir a los usuarios cursos de capacitación sobre seguridad en materia de tecnología de la información y las comunicaciones y de sensibilizarlos, mediante un sistema en línea de gestión del aprendizaje, y cuando procede, de publicar advertencias de seguridad sobre la tecnología de la información y las comunicaciones. El sistema de gestión del aprendizaje está gestionado por la Oficina de Recursos Humanos y el equipo de ciberseguridad no tiene acceso para supervisar la participación del personal en los cursos de capacitación. El sistema de gestión del aprendizaje tiene dos categorías de cursos de capacitación: obligatorios y no obligatorios. Si bien todos los miembros del personal quedan automáticamente inscritos en la capacitación obligatoria, la inscripción en la capacitación no obligatoria es optativa. Tras inscribirse, los miembros del personal deben registrarse, completar la capacitación y responder a

las preguntas que se hacen al final del curso para que se considere que han finalizado la capacitación.

159. En la sede del PNUD, la Junta señaló que, durante el período comprendido entre enero de 2013 y octubre de 2015, un total de 1.382 funcionarios (el 16% del personal total) estaban inscritos en cursos de capacitación básica de seguridad (obligatoria) pero solo 365 los habían finalizado con éxito, mientras que había 155 funcionarios (el 2% del personal total) inscritos en cursos de capacitación sobre seguridad de la información (no obligatorios), de los que solo 68 los habían finalizado con éxito, como se resume en el cuadro II.11.

Cuadro II.11

Personal inscrito en sesiones de capacitación sobre la seguridad de la información (enero de 2013 a octubre de 2015)

<i>Capacitación en línea</i>	<i>Funcionarios inscritos hace 2 años que han finalizado la capacitación</i>			<i>Funcionarios inscritos hace 2 años que han finalizado la capacitación</i>	
	<i>Total de funcionarios</i>	<i>Número de funcionarios</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Número de funcionarios</i>	<i>Porcentaje</i>
Seguridad básica	8 527	1 382	16	365	4
Capacitación para sensibilizar sobre la seguridad de la información	8 527	155	2	68	1

160. Además, la Junta observó que de los 301 funcionarios registrados en 2013, 107 completaron la capacitación básica de seguridad mientras que otros 150 nunca intentaron seguir la capacitación desde que se habían registrado. La Junta también examinó el informe de evaluación de riesgos de seguridad de la información del Programa publicado en enero de 2015 y señaló que se había indicado que la falta de capacitación sobre la seguridad de la información era un riesgo medio que debía mitigarse, y que algunos de los riesgos asociados a ella eran los visitantes no escoltados, las violaciones de la seguridad con dispositivos móviles y la actividad sospechosa de los usuarios. Sin embargo, la Junta observó que no había suficientes controles para garantizar que el personal inscrito completara la capacitación.

161. La Junta cree que la mayoría de los funcionarios no llevó a cabo la capacitación de sensibilización sobre la seguridad de la información porque no es obligatoria y no hay ningún mecanismo de observancia para registrar y completar la formación. A la Junta le preocupa que el hecho de que el equipo de ciberseguridad no imparta cursos de capacitación sobre la seguridad de la información pueda resultar en una gestión inadecuada de la información delicada, en un uso poco seguro de los sistemas de tecnología de la información y las comunicaciones o en ataques dirigidos a los funcionarios del PNUD. El PNUD también podría tener problemas en cuanto a la confidencialidad, la disponibilidad y la integridad de la información.

162. **El PNUD coincidió con la recomendación de la Junta de que a) considerara la posibilidad de hacer que la capacitación para sensibilizar sobre la seguridad de la información fuese obligatoria para el personal; y b) estableciera mecanismos para su cumplimiento, por ejemplo, incluir la**

finalización de la capacitación para sensibilizar sobre la seguridad de la información en la evaluación del desempeño profesional de los funcionarios.*Controles de acceso a la base de datos Atlas*

163. La política de seguridad de la información del PNUD requiere que se establezcan y mantengan restricciones adecuadas en el acceso a la información, de conformidad con las necesidades institucionales legítimas y las responsabilidades en materia de seguridad. Estas responsabilidades requieren que las funciones del administrador de las bases de datos no se combinen y se mantengan separadas de cada una de las cuatro funciones institucionales siguientes, a saber: programador, administrador de sistemas, administrador de seguridad y administrador de redes.

164. La Junta examinó la base de datos de apoyo para el control del acceso al sistema Atlas y señaló que había un programador y administradores de seguridad a quienes se había dado acceso de solo lectura a la base de datos Atlas.

165. La Junta encontró que había 16 cuentas activas en Atlas, de un total de 289 cuentas activas, que no tenían ninguna función asignada. Las cuentas activas sin funciones ponen de relieve las deficiencias de los controles en la gestión de usuarios y la falta de un examen periódico de la lista de acceso. Además, las cuentas activas que no se utilizan pueden usarse para suplantar a usuarios, lograr un acceso no autorizado y modificar los datos. La administración explicó que se concedía acceso de solo lectura a las bases de datos a fin de ayudar a los usuarios de las aplicaciones, pero la Junta considera que las mejores prácticas obligarían a que el PNUD creara un entorno de pruebas independiente que fuera una réplica del entorno de producción para los programadores y los administradores de seguridad a fin de resolver los problemas planteados por los usuarios.

166. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) fortaleciera los controles al conceder acceso a la base de datos Atlas a fin de garantizar que se cumpliera la separación de funciones para que el programador y el administrador de seguridad solo tuvieran el mínimo acceso necesario a la base de datos Atlas, y que este acceso se examinara periódicamente; b) examinara los derechos de acceso a la base de datos Atlas y suprimiera las cuentas en activo que no tuvieran funciones; c) realizara un examen trimestral de los derechos de acceso, introdujera correcciones y presentara el informe en las reuniones trimestrales de gestión de la Sección de Seguridad de la Información, y d) estableciera directrices que requirieran el uso de un entorno independiente como réplica del de producción para que los programadores y el administrador de seguridad no tuvieran que acceder a la base de datos de producción cuando tuvieran que solucionar problemas.

Riesgos de seguridad de la información

167. En abril de 2016, el registro de riesgos de seguridad de la información indicaba que en 2014 se introdujeron dos riesgos elevados en la gestión de las cuentas del sistema Atlas: el primero era para los usuarios del sistema Atlas con múltiples perfiles, que se eliminó en 2014, y el segundo era para el personal del PNUD separado del servicio que seguía activo en el sistema Atlas, que se eliminó en 2015. El PNUD eliminó estos dos riesgos en 2014 y 2015, respectivamente, pero la Junta consideraba que la lista de usuarios con acceso al sistema Atlas a partir del 27 de abril de 2016 incluía a usuarios con múltiples perfiles y cuentas en activo de

funcionarios separados del servicio. Por ejemplo, en una muestra de 10.238 cuentas en activo, la Junta encontró siete cuentas activas de funcionarios separados del servicio entre marzo de 1993 y marzo de 2016 y 16 de funcionarios separados del servicio que se bloquearon pero no se suprimieron. En otra muestra de 11.394 usuarios activos del sistema Atlas, la Junta encontró 12 usuarios del sistema Atlas con múltiples perfiles.

168. La Junta examinó también la gestión del registro de riesgos para la vigilancia continua de los riesgos y concluyó que esos dos riesgos vinculados a las cuentas del sistema Atlas pasaron inadvertidos y no se indicaron en los informes de evaluación de riesgos realizados en enero de 2015 y enero de 2016. El primer riesgo no se detectó ni se indicó en el informe de evaluación del riesgo de enero de 2015, y el segundo no se detectó ni se indicó en el informe de evaluación del riesgo de enero de 2016. Estos riesgos en las cuentas del sistema Atlas tampoco fueron denunciados por los participantes en las reuniones trimestrales de gestión de la Sección de Seguridad de la Información de 2015 y 2016. La administración informó a la Junta de que solo había dos funcionarios asignados a las funciones de seguridad de la información y, por tanto, no sería productivo poner a prueba y validar continuamente los controles de mitigación de riesgos que ya se aplicaban.

169. El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que: a) fortaleciera los controles de la gestión de los riesgos de seguridad de la información realizando una supervisión continua de los riesgos elevados, además de la evaluación anual de los riesgos y los exámenes trimestrales; y b) considerara la posibilidad de revisar el volumen de trabajo, las funciones y las responsabilidades actuales del personal asignado a la seguridad de la información para facilitar una vigilancia continua de la gestión de los riesgos de seguridad de la información.

Sistemas de control en el centro de datos

170. El centro de datos del PNUD también presta servicios a las oficinas de otros tres edificios de Nueva York que acceden a servicios de Internet y de intercambio de archivos mediante el mismo centro de datos. Esto implica que, en caso de producirse cualquier alteración de la infraestructura en red en el centro de datos, las otras tres oficinas no tendrán acceso a Internet y, en última instancia, será imposible acceder a las aplicaciones comerciales desde esos edificios, lo que repercutirá en los negocios. La administración está estudiando la posibilidad de aprovechar la instalación en red de las Naciones Unidas para establecer una conectividad de red redundante que permita a las otras tres oficinas contar con una conexión alternativa a Internet.

171. La Junta también concluyó que el centro de datos tenía un sistema de supresión de incendios a base de agua, que es menos eficaz que el sistema de tuberías vacías. Además, el cableado de redes no se instaló adecuadamente y no se etiquetó, lo que afectaba al rendimiento de las transferencias de datos y dificultaba la solución de problemas. También había partidas no utilizadas, como los armarios y el equipo de refrigeración y de red, que impedían la circulación de aire necesaria para enfriar los servidores. La administración dijo que tenía un plan para reducir la huella del centro de datos, en particular eliminando los artículos obsoletos, y que con este plan se eliminaría aproximadamente la mitad de los bastidores utilizados en el centro de datos.

172. La Junta también examinó la gestión y supervisión del acceso al centro de datos y observó que había puertas de control del acceso y cámaras de televisión de circuito cerrado. El sistema de control del acceso está gestionado por la División de Servicios Administrativos. La administración explicó que el examen del acceso al centro de datos se llevaba a cabo una vez al año, pero no había pruebas del examen realizado.

173. El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que: a) implementara un plan de contingencia para el acceso a Internet en las tres oficinas que utilizaban los servicios del centro de datos; b) eliminara los artículos del centro de datos que no se utilizaban, etiquetara y mantuviera en orden los cables; c) usara un sistema de extinción de incendios de tuberías vacías en el centro de datos; y d) examinara los derechos de acceso físico al centro de datos cada trimestre y presentara informes al respecto en las reuniones sobre la gestión de la seguridad de la información.

12. Gestión de activos

Retirada y enajenación de activos por error

174. Las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre la gestión de bienes requieren el uso del catálogo de adquisiciones para elegir los artículos que se han de comprar y registrar en el sistema Atlas. Este sistema se ha configurado para que se elija automáticamente la cuenta correcta, siempre que los artículos se hayan adquirido mediante el catálogo y una orden de compra. Además, el procedimiento operativo estándar de análisis de los negocios del equipo de apoyo en el país explica que los casos de enajenación de activos por error se deben principalmente a que las oficinas en los países se equivocan y seleccionan un catálogo del PNUD para un activo que no pertenece al PNUD por lo que deberían haber elegido otro catálogo.

175. La Junta detectó deficiencias en el proceso utilizado para registrar y enajenar los activos eliminados en el sistema Atlas. Por ejemplo, en 2015, se eliminaron 79 activos (de un costo de 2,54 millones de dólares) de 160 (de un costo de 2,8 millones de dólares) activos mediante su enajenación por error, 70 activos (por un costo de 220.704 dólares) se enajenaron debido a errores, por ejemplo, al elegir cantidades en el momento de realizarse los pedidos, seleccionar el catálogo de adquisiciones, capitalizar un proyecto que no cumplía los requisitos mínimos o corregir la duplicación de activos. Los otros nueve activos (de un costo de 2,32 millones de dólares) se debieron a los procedimientos que se utilizan en el sistema Atlas para convertir los activos en construcción en mejoras de los locales arrendados.

176. La Junta considera que las dependencias operativas no realizaron exámenes periódicos de los activos registrados en el sistema Atlas ni enviaron solicitudes periódicamente al Centro Mundial de Servicios Compartidos para su contraasiento, y no es adecuado utilizar los términos “enajenación de activos por error” ya que el proceso en el sistema Atlas tiene por objeto convertir los activos en construcción en mejoras de los locales arrendados. Esta estructura del sistema Atlas genera confusión y hace difícil distinguir entre los verdaderos activos enajenados por error y los activos en construcción convertidos en mejoras de los locales arrendados. Los activos formaban parte de la partida de propiedades, planta y equipo entre 2013 y 2015, por lo que los saldos en cuestión pueden contener inexactitudes.

177. El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que: a) analizara todos los activos enajenados por error y examinara sus repercusiones en los estados financieros del año anterior; b) velara por que las dependencias operacionales realizaran exámenes periódicamente para detectar errores y enviar solicitudes al Centro Mundial de Servicios Compartidos a tiempo para revertir la capitalización en el sistema Atlas; c) velara por que el personal directivo encargado de dar la autorización verificara que se seleccionaran adecuadamente todas las partidas en el catálogo de adquisiciones; y d) considerara la posibilidad de mejorar los datos sobre activos que figuran en el sistema Atlas para que los activos realmente enajenados por error pudieran distinguirse fácilmente de los activos en construcción convertidos en mejoras de los locales arrendados.

Activos intangibles en desarrollo o en construcción

178. El párrafo 28 de la norma 31 de las IPSAS exige que los activos intangibles se reconozcan solo si: a) es probable que los beneficios económicos futuros previstos o el potencial de servicio que se atribuyen a los activos circulen hacia la entidad; y b) el costo o el valor razonable pueden medirse con fiabilidad. Además, el párrafo 96 explica que la amortización de los activos intangibles comenzará cuando el activo esté disponible para su uso.

179. La Junta concluyó que un activo intangible (planificación de los recursos y rendimiento humano) que se usaba desde enero de 2015, con un costo de 1,08 millones de dólares, se indicó por error como parte de los activos en construcción o en desarrollo correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015. Debido a la clasificación del activo en la etapa de desarrollo equivocada, el activo no se amortizó. La Junta considera que el PNUD debe reclasificar el activo y corregir la declaración errónea de 1,08 millones de dólares (costo) y 180.152,62 dólares (amortización) causada por el hecho de que no amortizó los activos.

180. La Junta también observó que el PNUD no tenía ningún criterio aprobado para determinar el porcentaje de fases de desarrollo para los activos intangibles, por lo que la categorización de los ocho activos intangibles indicados como “en construcción” (con un costo de 3,74 millones de dólares) se basó en estimaciones. La administración explicó que en 2016 el PNUD está aplicando un nuevo tablero de herramientas para medir el porcentaje, contando los entregables producidos, que se hará oficial en un informe en que se presentarán los elementos clave de la cartera y los caminos que habría que seguir para que los proyectos tuvieran éxito. La Junta considera que es indispensable contar con una base de cálculo aprobada y más compleja para determinar el porcentaje de la fase de desarrollo en que se encuentra un activo intangible en construcción.

181. El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que: a) reclasificara los activos intangibles en uso (planificación de los recursos y rendimiento humano) y corrigiera los estados financieros calculando la amortización de los activos intangibles en uso en 2015; y b) aprobara e hiciera oficial la base de cálculo del porcentaje de las fases de desarrollo de los activos intangibles en construcción.

C. Información facilitada por la administración

1. Paso a pérdidas y ganancias de las pérdidas de efectivo, cuentas por cobrar y bienes

182. La administración informó a la Junta de que, de conformidad con la regla 126.77 de la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD, no hubo ningún paso a pérdidas y ganancias en 2015.

2. Pagos a título graciable

183. De conformidad con lo dispuesto en la regla 123.01 de la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD, la administración comunicó que los pagos a título graciable efectuados durante el ejercicio examinado ascendieron a 168.757 dólares.

3. Casos de fraude y presunto fraude

184. De conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA 240), la Junta planifica sus auditorías de los estados financieros de manera que tenga expectativas razonables de detectar inexactitudes significativas e irregularidades (incluidas las resultantes de fraude). Sin embargo, no se debe confiar en que la auditoría detecte todos los errores o irregularidades. La responsabilidad primordial de prevenir y detectar el fraude corresponde a la administración.

185. Durante la auditoría, la Junta formula preguntas a la administración sobre su responsabilidad de supervisión para evaluar los riesgos de fraude grave y los procesos que se han establecido para detectar los riesgos de fraude y responder a ellos, incluidos los riesgos específicos que la administración haya detectado o haya señalado a la atención de la Junta. La Junta también pregunta si la administración tiene conocimiento de cualquier caso de fraude real, sospechas de fraude o presunto fraude, incluidas las investigaciones de la Oficina de Auditoría e Investigaciones. Las atribuciones adicionales de la auditoría externa incluyen los casos de fraude y de presunto fraude en la lista de asuntos a los que debe hacerse referencia en su informe.

186. En 2015, la Junta no detectó ningún caso fraude, a excepción de los casos de fraude y presunto fraude que la administración había notificado y presentado. El PNUD informó a la Junta de 56 casos de fraude o presunto fraude con pérdidas estimadas en 2,9 millones de dólares. De esos 56 casos, el PNUD ya había resuelto 16 (por un valor de 134.124 dólares), y 40 siguen pendientes (por un valor de 2,8 millones de dólares). En 2015 se recuperó un importe de 55.892 dólares correspondiente a 16 casos. En el anexo II del presente informe se incluye información detallada sobre todos los casos. La Junta considera que el PNUD debe examinar exhaustivamente las circunstancias subyacentes que dieron lugar a los casos, determinar las posibles deficiencias y elaborar una estrategia amplia de lucha contra el fraude para reducir al mínimo los riesgos de fraude y las pérdidas conexas.

D. Agradecimientos

187. La Junta desea expresar su agradecimiento por la cooperación y la asistencia que la Administradora y el personal del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo ha brindado a su personal.

(Firmado) Mussa Juma **Assad**
Contralor y Auditor General de la República Unida de Tanzania
Presidente de la Junta de Auditores
(Auditor Principal)

(Firmado) Sir Amyas C. E. **Morse**
Contralor y Auditor General
del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte

(Firmado) Shashi Kant **Sharma**
Contralor y Auditor General de la India

Anexo I

Estado de la aplicación de las recomendaciones hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014

Núm.	Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación			
						Aplicada	En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
1.	2014 (A/70/5/Add.1, cap. II)	23	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que: a) velara por que, al final del ejercicio, las oficinas en los países y las dependencias de la sede examinaran el informe de contratos con hitos pendientes y, cuando detectaran algún problema, lo comunicaran al Centro Mundial de Servicios Compartidos a través del Sistema de Gestión de Documentos y efectuaran la actualización correspondiente; y b) se mantuviera en contacto con las oficinas en los países y las dependencias de la sede para dar seguimiento a esta cuestión a fin de verificar que los hitos pendientes de años anteriores (2011-2014) se liquidaran lo antes posible.	Los procedimientos del Centro Mundial de Servicios Compartidos exigen que una vez al mes se descargue la información de la base de datos del tablero de seguimiento para recordar a las oficinas en los países las cuentas por cobrar y los hitos cuyo plazo ha vencido. Las oficinas en los países pueden modificar los contratos para corregir los saldos pendientes; se preparan mensajes de correo electrónico para cada país.	En la auditoría final correspondiente a 2015, la Junta observó deficiencias en relación con los hitos pendientes, por lo que reiteró la recomendación en el informe de 2015.				√
2.	2014	27	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que: a) solicitara a las oficinas en los países que efectuaran lo antes posible un seguimiento de todos los saldos pendientes poniéndose en contacto con	Sobre las partes a) y b), los procedimientos del Centro Mundial de Servicios Compartidos exigen que una vez al mes se descargue la información de la base de datos del tablero de seguimiento para recordar a	La Junta observó situaciones similares relacionadas con aportaciones que no se recibieron en 2015, por lo que reiteró la recomendación en el informe de 2015.				√

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	Aplicada
		los donantes y que notificaran al Centro Mundial de Servicios Compartidos toda modificación de los calendarios de pago exigida por los procedimientos vigentes; b) evaluara y conservara las pruebas del contacto mantenido con los donantes para dar seguimiento a las cuentas por cobrar que se encontraran pendientes durante un período prolongado; y c) evaluara las cuentas por cobrar pendientes desde tiempo atrás y contabilizara su desvalorización cuando la capacidad de pago de los donantes fuera dudosa, de conformidad con la política del PNUD.	las oficinas en los países las cuentas por cobrar y los hitos cuyo plazo ha vencido. Sobre la parte c), se analizaron las cuentas por cobrar que al 31 de diciembre de 2015 llevaban pendientes mucho tiempo y el PNUD determinó que no había necesidad de contabilizar ninguna desvalorización.						
3. 2014	30	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que: a) la oficina en Papua Nueva Guinea, en colaboración con el equipo de las Naciones Unidas en el país, proporcionara la información faltante sobre los indicadores nacionales, la fuente de datos, las bases de referencia y las hipótesis utilizadas; y que b) en 2015 se realizara un examen anual del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo	a) El examen del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo concluyó en agosto de 2014, pero seguía sin haber datos para los indicadores nacionales. Está previsto que el nuevo Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo para el Brasil se prepare antes de que termine el cuarto trimestre de 2016. La falta de estadísticas nacionales seguirá siendo un problema, pero el PNUD	a) El plan de acción acordado establece que “[l]a oficina del PNUD en Papua Nueva Guinea, en colaboración con el equipo de las Naciones Unidas en el país, utilizará el plan de acción del marco de resultados del examen en curso del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo para actualizar y completar la información faltante sobre los indicadores nacionales, las fuentes de los datos, las	√				

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Aplicada	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada
		para el Brasil y que la oficina en el país procurara que el Gobierno suscribiera el plan de acción para el programa del país en los plazos previstos.	no puede hacer nada al respecto, puesto que se debe a la falta de estructuras en el país que hagan posible la recopilación de estadísticas nacionales.	bases de referencia y las hipótesis utilizadas”. En el último informe sobre el estado de aplicación se confirmó que seguía sin haber datos para los indicadores nacionales. Está previsto que el nuevo Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo para el Brasil se prepare antes de que termine el cuarto trimestre de 2016.					
			b) El ciclo de programación para el Brasil se prorrogó hasta el final de 2016. La decisión de prorrogarlo, inicialmente de 2012 a 2015 y ahora de 2012 a 2016, se tomó en estrecha coordinación con el Gobierno del país y con el Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo-América Latina y el Caribe. Se han preparado términos de referencia para la evaluación.	En el último informe sobre el estado de aplicación se confirmó que seguía sin haber datos para los indicadores nacionales. Está previsto que el nuevo Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo para el Brasil se prepare antes de que termine el cuarto trimestre de 2016.					
			c) Se ha firmado el plan de acción para el programa del país.	b) Se acordó que el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo sería objeto de examen anual en 2015 y años posteriores, algo que hasta la fecha no se ha hecho. La Junta ha observado los términos de referencia para el examen y actualizará la recomendación después de recibir el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo revisado. La respuesta de la administración se ha verificado y se ha dado por cerrada la parte c) de la recomendación.					
4.	2014	34	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que las direcciones regionales supervisarán la evaluación de los asociados en la modalidad de ejecución nacional según lo dispuesto en las Políticas y Operaciones y Programas.	Las direcciones regionales supervisan la evaluación de los asociados en la modalidad de ejecución nacional según lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas.	Aplicada de conformidad con el plan de acción. La Junta de Auditores verificó una muestra de las evaluaciones de los asociados en la ejecución de proyectos en la modalidad de ejecución nacional.	√			

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	
5.	2014	38	<p>Procedimientos de Operaciones y Programas y por que se llevaran a cabo y se documentaran todas las actividades de supervisión de los proyectos.</p> <p>El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas en la Argentina y en el Brasil: a) utilizaran términos de referencia actualizados aplicables a los auditores de los proyectos de ejecución nacional; y b) evaluaran la capacidad de los auditores gubernamentales de conformidad con las directrices de la sede.</p>	<p>En 2016 se sometieron a verificación las evaluaciones de los asociados en la ejecución correspondientes a una muestra de 24 proyectos seleccionados por la Junta de Auditores.</p> <p>El PNUD aportó documentos justificativos que dan cuenta de la forma en que el Programa ha respondido a la recomendación de la Junta: Sobre la parte a), cartas de envío en las que se pedía a los Gobiernos que utilizaran los términos de referencia del PNUD, con traducción al inglés; y sobre la parte b), evaluaciones de la entidad fiscalizadora superior para la Argentina, preparadas en 2009, y para el Brasil, en 2014.</p>	<p>Aplicada de conformidad con el plan de acción</p>	√			
6.	2014	42	<p>El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que las oficinas en la Argentina, el Brasil y Papua Nueva Guinea colaboraran con sus homólogos gubernamentales que trabajaran en programas para establecer actividades y presupuestos realistas y alcanzables en el marco de los proyectos que estuvieran en consonancia con los recursos disponibles y que</p>	<p>La Argentina, el Brasil y Papua Nueva Guinea establecerán presupuestos realistas para los proyectos que se ejecuten con homólogos gubernamentales y supervisarán periódicamente los avances realizados en la ejecución de los proyectos.</p>	<p>La Junta observó que el PNUD todavía avanzaba con lentitud en la ejecución del presupuesto de los proyectos; por tanto, la recomendación se ha reiterado en el informe detallado correspondiente a 2015, ya que el mismo problema ha vuelto a aparecer en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.</p>			√	

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Número	Año	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación		
							En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
				supervisarán los avances realizados en la ejecución de los proyectos en los países para reducir al mínimo los retrasos en la ejecución y la necesidad de reducir los presupuestos al fin del ejercicio.					
	7.	2014	47	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas en los países prepararan planes de aplicación de la estrategia para la movilización de recursos en cumplimiento de las directrices previstas en la guía práctica para la movilización de recursos.	La Dirección de Promoción y Relaciones Externas ha colaborado con las direcciones regionales para comunicarse con las oficinas en los países en relación con la necesidad de elaborar planes de movilización de recursos con un plazo de presentación del 30 de junio de 2016, a fin de que la Junta de Auditores pudiera seleccionar una muestra para someterla a validación.	Se observan los esfuerzos realizados por la administración. El PNUD tiene previsto aplicar esta recomendación para el 30 de septiembre de 2016. Cuando se haya aplicado, la Junta evaluará la idoneidad de las medidas adoptadas por las oficinas en los países para preparar los planes.	√		
	8.	2014	50	La Junta reiteró su recomendación anterior de que el PNUD presentara los informes de gastos trimestrales de manera oportuna, debidamente firmados por el PNUD y los asociados en la ejecución de proyectos de conformidad con lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas.	El PNUD ha preparado una biblioteca de documentos de informes de gastos trimestrales para que las direcciones regionales puedan supervisar la presentación oportuna de los informes y asegurar un seguimiento adecuado con los asociados en la ejecución. La biblioteca de documentos se puso en marcha en abril de 2016. Es importante destacar que, si bien el PNUD controla la preparación puntual de los	La Junta observó durante la auditoría provisional que en 2015 aún había algunos problemas con la puntualidad en la firma de los informes de gastos trimestrales, por lo que en el informe detallado de 2015 se han reiterado las recomendaciones.		√	

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	
9.	2014	55	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas en los países: a) prepararan informes sobre la marcha de los trabajos para todos los proyectos de manera oportuna; y b) cumplieran con todos los requisitos de seguimiento de los proyectos y los documentaran, incluida la actualización de los registros de riesgos en el sistema Atlas y la celebración de reuniones de las juntas de los proyectos.	informes y su envío oportuno a los asociados en la ejecución, tiene escaso control sobre los plazos para la ulterior firma por los asociados debido a variables como, por ejemplo, que las personas clave de los ministerios están de viaje o se encuentren fuera de la oficina por la razón que sea.	En consonancia con el sistema de garantía de la calidad de los proyectos que se está implantando progresivamente en tres fases, las direcciones regionales cooperarán con las oficinas en los países para cerciorarse de que: a) se preparan informes sobre la marcha de los trabajos de manera oportuna; y b) se documentan los requisitos de seguimiento de los proyectos, incluidos los relativos a la garantía para la gestión de riesgos, y se registran y actualizan periódicamente los riesgos que afectan a los proyectos.	En la auditoría correspondiente a 2015 se repitió la observación sobre el seguimiento de los proyectos y la presentación de informes, por lo que se reitera la recomendación.			√
10.	2014	59	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que: a) intensificara los esfuerzos para efectuar el cierre financiero de todos los proyectos que llevarán más de 12 meses cerrados a	El Oficial Jefe de Finanzas formalizó dos procedimientos de compensación para el cierre de proyectos, en octubre de 2015 y febrero de 2016, en apoyo de oficinas que no	La Junta ha emitido una nueva recomendación similar sobre el cierre de proyectos, por lo que reitera las recomendaciones en el informe correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.				√

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría Núm.	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	
		efectos operacionales; b) velara por que se rellenaran listas de verificación apropiadas a la finalización de los proyectos, por que los responsables prepararan y certificaran puntualmente los informes de gastos trimestrales definitivos para el cierre financiero de los proyectos y por que se prepararan de forma sistemática informes de examen final de los proyectos cerrados a efectos operacionales; c) se asegurara de que las reuniones de las juntas de los proyectos se celebraban con puntualidad y de que los proyectos se evaluaban según lo previsto, las conciliaciones de los gastos se certificaban y los informes sobre las lecciones aprendidas se preparaban de forma oportuna; y d) hiciera lo posible por reembolsar las sumas adeudadas a los donantes en consonancia con las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y los acuerdos con los donantes.	<p>podieron obtener documentos de ejercicios anteriores, para que pudieran cerrar sus proyectos. El PNUD elaboró, con carácter experimental, un banco de trabajo para el cierre de proyectos que utiliza datos del sistema Atlas para validar los saldos que figuran en la lista de verificación automatizada y tiene cargados todos los informes relacionados con el cierre. También se suministraron las directrices para acceder a este banco de trabajo, en el que las oficinas en los países cargan la documentación solicitada. En algunos casos en que no se disponía de lista de verificación para el cierre, el PNUD ha indicado una referencia al cierre automatizado del proyecto que figuraba en el banco de trabajo de Atlas. Es importante destacar que la mayoría de las lecciones aprendidas están incorporadas en el informe final del proyecto o en el documento de evaluación final.</p>						

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación		
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
11. 2014	63	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que: a) todas las oficinas en los países elaboraran y pusieran en práctica planes de garantías exhaustivos en relación con el método armonizado para las transferencias de efectivo a fin de realizar las macroevaluaciones y las microevaluaciones de manera oportuna, teniendo en cuenta los ciclos de los programas; y que b) en los casos en que hubiera un asociado común en la ejecución de proyectos, los grupos de trabajo conjuntos sobre el método armonizado para las transferencias de efectivo deberían elaborar un plan de garantía conjunto y exhaustivo que abarcara todos los componentes que se destacaban en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas.	En las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas se pueden ver las directrices específicas para el PNUD sobre el método armonizado para las transferencias de efectivo, que incluyen la necesidad de elaborar planes de garantía conjuntos cuando exista un asociado común en la ejecución de proyectos y un grupo de trabajo conjunto en relación con el método armonizado para las transferencias de efectivo. Las direcciones regionales cooperarán con las oficinas en los países para asegurarse de que las macroevaluaciones y las microevaluaciones se concluyen a tiempo, teniendo en cuenta los ciclos de programación y las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas.	La Junta ha emitido una nueva recomendación sobre un método armonizado para las transferencias en efectivo durante la auditoría provisional realizada en 2015, por lo que reitera la recomendación.			√
12. 2014	68	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) estableciera cronogramas y un proceso de garantía de la calidad sólido para las actualizaciones, la aprobación y la aplicación de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas; y	En lo que respecta a la parte a), la recomendación de la Junta y la medida aceptada por la administración consistía en elaborar un marco de garantía de la calidad; el PNUD ha demostrado que ese marco ya está en funcionamiento. Las actualizaciones de las Políticas y Procedimientos	La Junta observó los exámenes de las IPSAS realizados por el PNUD en 2015 y considera que esta recomendación se está aplicando plenamente.	√		

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación		
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
		b) se asegurara de que el contenido de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, las políticas de las IPSAS y otras directrices aplicables se actualizara con arreglo a los cronogramas establecidos.	de Operaciones y Programas son un proceso continuo, puesto que los plazos de las actualizaciones se encuentran escalonados a lo largo del año. Por lo tanto, no hay un punto final en que el PNUD pueda decir que ya se han hecho todas las actualizaciones a las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas. Las demás observaciones sobre las actualizaciones en curso consistían en poner de relieve ante la Junta los esfuerzos adicionales realizados por el PNUD; pero, en consonancia con lo que se exigía en la parte a), la administración del PNUD ha demostrado efectivamente que existe un marco de garantía de la calidad. En cuanto a la parte b), a fin de mantenerse a la par de las actualizaciones de la Junta de las IPSAS, el PNUD examina los cambios anuales introducidos en las IPSAS en busca de los efectos que puedan tener en la política contable, la presentación, las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y los sistemas. Además, el PNUD rellena anualmente				

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación		
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
13. 2014	74	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que se asegurara de que las oficinas en los países cumplieran la división de las responsabilidades de conciliación bancaria, gestión de activos y gestión de las licencias de conformidad con lo dispuesto en el marco de control interno.	<p>la lista de verificación para la divulgación preparada por Ernst and Young y, en virtud de su participación en el equipo de tareas del sistema de Naciones Unidas sobre las normas de contabilidad, sigue las deliberaciones de la Junta de las IPSAS sobre las enmiendas y modificaciones de las IPSAS.</p> <p>En lo que respecta a la división de las responsabilidades de conciliación bancaria, cada oficina en el país realiza operaciones de tesorería para verificar el cumplimiento de los cambios aprobados del marco de control interno en materia de conciliación bancaria, aprobación de proveedores y firmas autorizadas ante el banco.</p> <p>En cuanto a la separación de las funciones de verificación física, el encargado de coordinar la tarea y los activos recordó a las oficinas que se atuvieran a este requisito, tanto en las instrucciones al Representante Regional para la certificación a mitad de período como en las instrucciones para el cierre en el segundo trimestre.</p>	La recomendación de separar las responsabilidades de conciliación bancaria y gestión de activos se ha aplicado, según se desprende de la comprobación realizada en 2015 durante la auditoría de las oficinas en los países.	√		

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	
14.	2014	78	<p>El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) cumpliera lo establecido en la guía del usuario de los contratos de servicios respecto al uso correcto de esos contratos, asegurándose de que sus titulares fueran contratados solo para desempeñar las funciones y responsabilidades que se disponían en la guía; y b) modificara las condiciones de los contratos de servicios, definiendo claramente las funciones de apoyo y las responsabilidades de los contratos.</p>	<p>En cuanto a la gestión de las licencias, en febrero de 2015 la organización dejó de utilizar las tarjetas con las que antes se llevaba manualmente el control de la asistencia y las licencias. El nuevo proceso garantiza una separación idónea de funciones de conformidad con el marco de control interno.</p>	<p>En cuanto a la parte a), el PNUD ha enviado mensajes electrónicos para recordar a las oficinas en los países que vigilen el cumplimiento de los requisitos de la guía del usuario de los contratos de servicios respecto del uso de tales contratos. Por lo que respecta a la parte b), el Director de la Oficina de Recursos Humanos envió mensajes sobre el cumplimiento de los requisitos del marco de control interno, sobre las preguntas frecuentes relativas a la renovación y la rescisión de los contratos de servicios y sobre cómo automatizar las modificaciones de los contratos de servicios en el sistema Atlas. Al mismo tiempo, se ha actualizado la guía del usuario de los contratos de servicios para hacerla más clara. No fue</p>	<p>La administración del PNUD debe indicar cómo va a avanzar en el proceso de elaboración de los términos de referencia para los contratos de servicios y dar orientación sobre las normas para elaborar los términos de referencia de los contratos de servicios en consonancia con los resultados generales de los programas que figuran en su plan de acción. Se tiene que preparar un cronograma detallado claro para la elaboración de los términos de referencia y la alineación de los resultados generales.</p>	√		

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	
15.	2014	86	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) elaborara un plan de acción claro para velar por que la gestión y el perfeccionamiento de la actuación profesional se utilizaran para gestionar el talento y evaluar los resultados, las esferas de competencia y la capacidad del personal; y b) velara por que las oficinas en los países introdujeran un mecanismo de supervisión de modo que los planes de gestión y perfeccionamiento de la actuación profesional y las evaluaciones se concluyeran a tiempo y fueran examinados y se	posible actualizar los términos de referencia genéricos (algo que debía haberse hecho de forma exhaustiva para todas las descripciones de funciones) debido a limitaciones de financiación. Se han utilizado como medidas de control alternativas la intensificación de la vigilancia y la visibilidad derivada de la presencia de los contratos de servicios en el sistema Atlas para garantizar que las oficinas en los países utilizan los contratos de servicios en consonancia con la guía.	En cuanto a la parte a), los resultados de las evaluaciones de la actuación profesional siempre se han tenido en cuenta en los procesos de contratación, y los candidatos internos tienen que presentar copias de sus tres documentos más recientes de gestión y perfeccionamiento de la actuación profesional en el contexto del proceso de contratación. Este mismo requisito se reconfirmó y se aplicó durante el proceso de cambio estructural que se llevó a cabo en la sede en 2014 y 2015. Actualmente, los resultados de las	La Junta ha emitido una observación similar sobre la gestión y el perfeccionamiento de la actuación profesional durante la presente auditoría, por lo que reitera la recomendación.			√

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría Núm.	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	
		sometieran a la aprobación y el examen de los responsables.	<p>evaluaciones de la actuación profesional se están integrando en los perfiles de los funcionarios incluidos en las listas de candidatos. Además, muchos procesos relacionados con los recursos humanos (contratación, sucesión y gestión y desarrollo de la actuación profesional) se han armonizado en gran medida con respecto al marco de competencias institucionales fundamentales.</p> <p>En cuanto a la parte b), el seguimiento periódico de la finalización de las evaluaciones de la actuación profesional y los planes, junto con la presentación de los correspondientes informes, se tradujo en que más del 73% de las evaluaciones de la actuación profesional correspondientes a 2015 estaban terminadas antes de que finalizara el año (2015). Actualmente se procura garantizar que haya una mejora no solo en el cumplimiento, sino también en la puntualidad, de tal manera que el objetivo institucional para las evaluaciones de 2016 se alcance dentro del plazo.</p>						

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	Aplicada
16. 2014	90	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) la Oficina de Sistemas y Tecnología de la Información adoptara un marco para realizar, documentar e integrar la gestión de todos los riesgos relacionados con la tecnología de la información (seguridad, prestación de servicios, ejecución de proyectos, etc.) en el proceso general de gestión de los recursos institucionales del PNUD; y b) todas las dependencias de la Oficina cumplieran el proceso establecido de planificación estratégica a nivel de dependencia.	La Oficina de Sistemas y Tecnología de la Información ha aplicado las recomendaciones de la Junta y se ha asegurado de que todas las secciones de la Oficina, y no solo la Sección de Seguridad de la Información, actualicen el registro de riesgos institucionales. Además, la Oficina celebra reuniones trimestrales para actualizar el registro de riesgos incorporando su actual situación y estudiar nuevos riesgos. Las medidas son plenamente compatibles con la propuesta de política del PNUD de riesgos institucionales.	La Junta evaluó las medidas adoptadas por la Oficina de Sistemas y Tecnología de la Información para actualizar el registro y considera que la recomendación se ha aplicado.	√				
17. 2014	95	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que especificara en sus arreglos contractuales con el Centro Internacional de Cálculos Electrónicos la obligación de presentar el informe exigido en virtud de las Normas Internacionales sobre Contratos de Aseguramiento (NICA) 3402 (informe de tipo II), así como la frecuencia con que debe presentarse. Esto daría una garantía razonable, tanto al PNUD como a la Junta, de la eficacia funcional de los controles del Centro dentro	El PNUD solicitó que el Centro Internacional de Cálculos Electrónicos realizara auditorías anuales de tipo II de las NICA, solicitud que fue aprobada en la reunión del Comité de Gestión del Centro celebrada en octubre de 2015. La Junta presentó prueba de esa solicitud en el acta de la reunión del Comité de Gestión del Centro Internacional de Cálculos Electrónicos, que estuvo dedicada a cuestiones de auditoría y se celebró el 22 de octubre de 2015.	La Junta examinó el acta de la reunión del Comité de Gestión del Centro Internacional de Cálculos Electrónicos celebrada el 22 de octubre de 2015, en la que se indicaba que el Centro realizaría auditorías anuales de tipo II de las NICA 3402 (lo cual constituye un compromiso vinculante, como ha confirmado el PNUD).	√				

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	
18.	2014	102	<p>del período anual de presentación de informes financieros.</p> <p>El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) conciliara periódicamente los indicadores del desempeño, las bases de referencia y las metas que figuraban en los planes de trabajo anuales; y que b) supervisara y vigilara la calidad y la puntualidad de los datos, así como la integridad de la información que las oficinas en los países introducían en la plataforma o mecanismo donde se encuentran las bases de referencia, los hitos y las metas.</p>	<p>En cuanto al plan de acción de auditoría y la parte a), el PNUD ajustó y racionalizó el Marco Integrado de Resultados y Recursos original en respuesta a la decisión 2014/11 de la Junta Ejecutiva. Sobre la base del Marco racionalizado, en diciembre de 2014 concluyó la revisión de las bases de referencia, los hitos y las metas para la institución.</p> <p>El PNUD se encargó de sacar conclusiones a partir de la información sobre el desarrollo en los trimestres tercero y cuarto de 2015, con miras a fortalecer aún más la calidad de los datos del Marco Integrado de Resultados y Recursos en toda la organización. En cuanto a la parte b), en el curso de esta labor se analizó exhaustivamente la calidad de la información relacionada con el desarrollo y se emitió un informe sobre las 135 oficinas en los países, con recomendaciones específicas e individualizadas sobre cómo mejorar la calidad de los datos. A continuación se impartió una serie de cursos</p>	<p>La Junta examinó las medidas adoptadas por la administración del PNUD y considera que la recomendación se ha aplicado.</p>	√			

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación			
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada
19. 2014	105	La Junta recomendó que el PNUD: a) investigara los errores que se habían producido al restablecer saldos de órdenes de compra; b) pusiera en marcha mecanismos de garantía de la calidad en relación con el acceso desde el exterior al sistema Atlas para restablecer órdenes de compra; c) se asegurara de que fuera obligatorio rellenar el campo “referencia” al restablecer órdenes de compra arrastradas de ejercicios anteriores; y d) velara por que se cumpliera lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas en lo relativo a la emisión de órdenes de compra independientes para bienes y servicios que se prevé que	de capacitación para las direcciones regionales, los centros regionales y las oficinas en los países. Como consecuencia de ello, todas las oficinas en los países interesadas (el 100%) tomaron medidas y mejoraron la calidad de los datos del Marco Integrado de Resultados y Recursos que se incorporan en el sistema de planificación institucional.	En lo que respecta a las partes a) y b), la oficina en el Brasil ha puesto en marcha mecanismos de garantía de la calidad para mitigar el riesgo de que los asociados que acceden al sistema desde el exterior introduzcan errores al restablecer órdenes de compra con saldos pendientes. La oficina en el país ha creado un registro de órdenes de compra para casos en que se arrastran de ejercicios anteriores. En el registro figura información detallada de los campos de las órdenes de compra para que no se cometan errores al restablecerlas. Se está trabajando en la respuesta a las partes c) y d).	En vías de aplicación. Se observan los esfuerzos de la administración. La Junta está a la espera de los resultados de la investigación para validar la aplicación en cuanto a las partes a) y b). No se ha respondido a las partes c) y d) de la recomendación, cuyo plazo termina en diciembre de 2016.	√		

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación			
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada
20.	2014	108	se recibirán en varios ejercicios financieros distintos. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) se comunicara con las entidades de las Naciones Unidas para terminar de preparar los términos de referencia de los servicios de la Oficina del <i>Ombudsman</i> y de Servicios de Mediación y llegar a un acuerdo definitivo; y b) colaborara con las entidades de las Naciones Unidas y acordara hitos para aprobar los saldos no conciliados que estaban pendientes desde tiempo atrás.	El PNUD ha conciliado todos los saldos con otras entidades de las Naciones Unidas al cierre del ejercicio 2015. Hay un caso médico rechazado que se encuentra pendiente con las Naciones Unidas, y el PNUD lo ha planteado con el objetivo de resolverlo antes del 31 de agosto de 2016, en consonancia con la recomendación de establecer hitos y metas para la solución de las cuestiones pendientes. Sobre la base de las consultas celebradas entre la administración de la Secretaría y los fondos y programas, el PNUD pudo liberar los montos devengados que se habían apartado para la Oficina del <i>Ombudsman</i> .	Ya están resueltos los montos devengados imputables al PNUD por los servicios que la Oficina del <i>Ombudsman</i> y de Servicios de Mediación prestó en períodos anteriores, que ascendían a 2.518.560 dólares. La Junta siguió observando saldos sin resolver pendientes desde mucho tiempo atrás que figuran en el extracto del informe de conciliación de la cuenta corriente de las Naciones Unidas al 31 de diciembre de 2015; corresponden a gastos médicos (166.053,41 dólares) y nómina (139.778,38 dólares).	√		
21.	2014	113	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que: a) las oficinas en Myanmar y Papua Nueva Guinea enajenaran oportunamente todos los activos que se hubieran retirado del servicio; y b) dieran de baja en libros y en los informes sobre los activos en servicio todos los	En cuanto a la oficina en Myanmar, los artículos identificados como enajenados ya se han retirado de los informes sobre los activos en servicio. Los artículos que no tenían etiqueta o estaban incorrectamente identificados se han etiquetado o corregido. En	La Junta examinó las medidas adoptadas por la administración para aplicar la recomendación y la cerró.	√		

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación			
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada
		activos que ya se hubieran enajenado físicamente, así como los que se hubieran transferido al Gobierno.	cuanto a la oficina en Papua Nueva Guinea, se han corregido los errores en la numeración correlativa y se han agregado los números de etiqueta que faltaban para registrar activos. Los activos totalmente depreciados que los auditores no vieron y se identificaron como desaparecidos se encuentran en la oficina, pero no se comprobaron debidamente durante la auditoría.					
22. 2014	118	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que volviera a estudiar la metodología empleada para calcular la reserva operacional de recursos ordinarios y la reserva de otros recursos y determinara posibles alternativas, teniendo en cuenta: a) las operaciones actuales del PNUD; b) el plan estratégico actual y el marco de gestión de riesgos; c) los efectos del marco de las IPSAS en el cálculo de la reserva, y d) el cambio estructural en curso.	El PNUD ha contratado los servicios de una firma consultora (KPMG) para que vuelva a estudiar la metodología que se emplea actualmente para calcular la reserva operacional, así como los cálculos correspondientes, con el fin de comprobar si se tienen en cuenta los cambios que se han producido recientemente en los marcos operacional, estratégico, de gestión del riesgo, contable y estructural. El informe de la firma consultora se ha puesto en conocimiento de la Junta.	Se ha comprobado la documentación que respalda las explicaciones de la administración y la recomendación está cerrada. La consultora recomendó que no se introdujeran cambios en la metodología actual ni en los cálculos de la reserva operacional.	√			

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	
23.	2014	124	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que: a) preparara un plan oficial de obtención de los beneficios derivados del cambio estructural que incluyera las enseñanzas extraídas hasta la fecha; y b) velara por que se utilizaran los mecanismos de supervisión para mantener los beneficios a largo plazo, conforme al plan oficial de obtención de los beneficios.	a) El plan de obtención de los beneficios fue refrendado por un grupo ejecutivo en su reunión; b) el plan de obtención de beneficios se menciona en el anexo de un documento dedicado a los cambios estructurales aplicados y los efectos conseguidos. En este cuadro se ofrece un resumen de cada una de las recomendaciones de los cambios estructurales, con indicación de i) la recomendación, ii) los cambios introducidos relacionados con la recomendación y iii) el efecto conseguido en relación con la recomendación.	La Junta examinó las medidas adoptadas por la administración para aplicar la recomendación y considera que se puede cerrar.	√			
24.	2014	129	El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que: a) supervisara y atendiera las quejas, reclamaciones y preocupaciones del personal relativas al cambio estructural que le llegaran a través de cualquier canal, entre ellos el Consejo del	a) A lo largo de 2014, el PNUD siguió supervisando y atendiendo las cuestiones de personal relacionadas con la aplicación del cambio estructural. La creación del Comité de Enlace del Consejo del Personal supuso el establecimiento de un	a) En curso. En la auditoría provisional de septiembre y octubre de 2015 se registraron 17 solicitudes de evaluación interna relacionadas con el cambio estructural que afectaban a 14 funcionarios, si bien al 31 de diciembre de 2015 y al 1 de abril de 2016 el número	√			

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Aplicada	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada
		<p>Personal, y que facilitara su tramitación oportuna para evitar un menoscabo de la reputación del PNUD; b) promoviera las ocasiones de entablar un diálogo y una comunicación abiertos y constructivos con el personal y el Consejo del Personal durante la aplicación de los cambios estructurales; y c) estableciera planes de formación de equipos y motivación del personal para restaurar la confianza e implantar una cultura que fomentara y mantuviera el cambio estructural.</p>	<p>importante foro para las deliberaciones con el Consejo del Personal. Está integrado por los principales miembros del Consejo del Personal y la administración del PNUD. Habida cuenta de la naturaleza compleja y transversal de los cambios estructurales, también forman parte del Comité el Director de la Dirección de Servicios de Gestión y/o el Director de la Oficina de Recursos Humanos, el Jefe de Personal del PNUD y el Asesor Especial del Administrador.</p> <p>b) Como se indica en relación con la parte a), se celebraron reuniones periódicas del Comité de Enlace del Consejo del Personal entre diciembre de 2013 y septiembre de 2015, fecha en que concluyeron los procesos de reajuste del cambio estructural que afectaban a las personas.</p> <p>c) Se ha examinado continuamente el cambio de cultura previsto en el contexto de los cambios estructurales, en paralelo con la encuesta mundial del personal realizada anualmente por el Programa, cuyos resultados aparecieron a principios de</p>	<p>de solicitudes de evaluación interna ascendía a 20, con 14 funcionarios afectados. Las solicitudes de evaluación interna relacionadas con el cambio estructural van en aumento, como se explicaba antes, aunque en 2014 la Junta recomendó, entre otras cuestiones, que se tramitaran oportunamente todas las quejas de funcionarios relacionadas con la reestructuración. La Junta considera necesario hacer más esfuerzos en esta esfera.</p> <p>b) En curso. La Junta considera que es difícil basarse en reuniones oficiosas o en reuniones sin actas. Sugiere que, dada la importancia del cambio estructural, se formalicen todas las reuniones entre la administración y el Consejo del Personal y se levante acta de cada una de ellas.</p> <p>c) En curso. La Junta examinó los planes de acción de las direcciones en relación con la encuesta mundial del personal realizada en 2014. Sin embargo, la Junta observa que esa encuesta se realizó en noviembre y diciembre de 2014, mientras que el cambio estructural del PNUD concluyó en 2015. La Junta es de la opinión de que</p>					

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación					
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	Aplicada	
25.	2013 (A/69/5/Add.1 y Corr.1, cap. II)	53	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que se utilizaran sistemáticamente listas de comprobación de la terminación de proyectos para el cierre financiero de los proyectos de desarrollo, incluida la preparación de informes de examen final.	2015. En diciembre de 2014 el Grupo sobre el Desempeño Institucional examinó específicamente el cambio de cultura y la función de los directivos superiores, y en febrero de 2015 tuvo lugar otro debate con los directores adjuntos de las direcciones. Entre los asuntos que se debatieron cabe mencionar el empoderamiento, la colaboración y la innovación. Paralelamente, se analizó la encuesta mundial del personal y los resultados se enviaron a los responsables de cada una de las direcciones, incluidas las oficinas en los países correspondientes a cada región.	la encuesta debería haberse realizado una vez terminado el cambio estructural. En ese momento la Junta habría podido evaluar la aplicación de la parte c) de la recomendación de auditoría.	√				
26.	2013	84	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que estudiara las causas de que se siguieran recibiendo opiniones de auditoría modificadas y	Las direcciones regionales han adoptado diversas medidas para hacer frente a los riesgos relacionados con los proyectos de ejecución nacional que han recibido opiniones de auditoría	Sobre la base de la muestra, integrada por 21 proyectos de 21 oficinas en los países, la verificación de la Junta reveló que la recomendación se había aplicado de forma satisfactoria.	√				

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	Aplicada
		adoptara medidas correctivas, según fuera necesario, con la participación de las direcciones regionales y los correspondientes asociados en la ejecución.	modificadas en tres o más ocasiones. En Túnez, un proyecto ha pasado a la modalidad de transferencia de efectivo y otro ha pasado a la modalidad de ejecución directa. En la Argentina, el proyecto ha pasado a la modalidad de transferencia de efectivo. En Bangladesh, la microevaluación califica los riesgos de moderados. En lo que respecta a Bangladesh, en uno de los ejercicios hubo un error en las calificaciones de auditoría y el auditor modificó la opinión, que pasó a ser sin salvedades. Por consiguiente, la oficina en el país no ha recibido opiniones modificadas en tres ocasiones.	bases de datos de informes y recomendaciones de auditoría y la oficina en el país y la Dirección Regional de Asia y el Pacífico han presentado aclaraciones.					
27. 2013	91	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) evaluara los riesgos relacionados con la aplicación de la modalidad de ejecución nacional para averiguar por qué procedimientos de garantía que no eran una auditoría no pudieron detectar los casos de presunta irregularidad de los procedimientos de adquisición y mejorar los controles; y b) siguiera colaborando con el Gobierno asociado para determinar más hechos sobre la cuestión, a fin de	El PNUD ha comprobado que no se produjeron pérdidas, ni para la organización ni para el donante, y hay una carta del Gobierno (que ya se había puesto antes en conocimiento de la Dirección de la Junta de Auditores) que confirma que, si se determinara que se había producido una pérdida, la absorbería. El caso forma parte de un proceso judicial de una nación soberana sobre el que el PNUD no tiene ningún control. En consonancia con la práctica acordada, el PNUD seguirá	La parte a) se ha aplicado, según las medidas adoptadas por la oficina en el país, con el apoyo de la Oficina de Auditoría e Investigaciones y la Dirección Regional de América Latina y el Caribe. b) En curso. La Junta reconoce la soberanía nacional en las cuestiones sobre las que el PNUD no tiene ningún control. Sin embargo, dado que el proceso judicial se encuentra en curso, la Junta considera que la recomendación está en vías de aplicación hasta que se resuelva el caso. Es	√				

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación			
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada
28.	2013	94	<p>establecer la pérdida real sufrida por los proyectos y las posibilidades de recuperación de las personas involucradas.</p> <p>El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que, a menos que hubiera un acuerdo bilateral con el donante o donantes de que se tratara, debía hacer todo lo posible por reintegrar las sumas adeudadas a los donantes y liquidar todos los saldos que llevaran más de 90 días en cuenta en 2013 (reintegros adeudados a los donantes), de conformidad con lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y en las instrucciones de cierre de ejercicio.</p>	<p>solicitando información periódicamente a través de los canales oficiales sobre la situación del proceso judicial y presentará un informe de actualización a la Junta tan pronto como se conozca alguna novedad. Desde el punto de vista del Programa, se han aplicado todos los aspectos de esta recomendación.</p> <p>El PNUD, observando que la recomendación consistente en tramitar oportunamente los reintegros a los donantes se ha repetido en el informe de auditoría correspondiente a 2014 (A/70/5/Add.1, párr. 59), reconoce las observaciones de la Junta relativas a las actualizaciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas en cuanto a la tramitación de los reintegros a los donantes, pero desea señalar que el contenido de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas es un instrumento interno de gestión que tiene por objeto mejorar los controles, y la administración del PNUD ha analizado la realidad de los reembolsos a los donantes.</p>	<p>útil que la administración siga informando a la Junta sobre la evolución del proceso judicial.</p> <p>Se considera que la recomendación se ha aplicado, sobre la base de las medidas adoptadas por la administración para reembolsar las sumas adeudadas a los donantes y los continuos contactos y comunicaciones mantenidos con los donantes.</p>	√		

Núm.	Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación			
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada
29.	2013	101	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) hiciera cumplir sus notas orientativas a las oficinas en los países sobre la aplicación del marco revisado para el método armonizado para las transferencias de efectivo; y b) hiciera un seguimiento con las direcciones regionales y trabajara con las oficinas en los países para velar por que se hicieran las macroevaluaciones y microevaluaciones pendientes de los respectivos ciclos de programación según lo previsto.	El PNUD ha enviado una nota orientativa a las oficinas del PNUD sobre el cumplimiento del método armonizado para las transferencias en efectivo. El mensaje de implantación se envió en febrero de 2015, y las políticas revisadas y actualizadas en consonancia con el marco revisado del método armonizado para las transferencias en efectivo de 2014 se publicaron en enero de 2015. Para facilitar la supervisión, el PNUD puso en marcha un tablero de supervisión del método armonizado para todas las oficinas. El PNUD ha aplicado la recomendación enviando la comunicación y la orientación a las oficinas en los países y estableciendo un mecanismo de seguimiento.	La Junta ha examinado las medidas adoptadas por la administración en apoyo de la implantación el marco revisado del método armonizado para las transferencias en efectivo y considera que la recomendación se ha aplicado.	√			
30.	2013	129	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que examinara los perfiles actuales de la nómina de sueldos en Atlas para restringir la concesión de funciones incompatibles de conformidad con lo dispuesto en el marco de control interno sobre la administración de la nómina.	Para dar respuesta a la recomendación de la Junta, se han introducido los siguientes cambios: 1. Para los Servicios de Prestaciones y Derechos y el personal del Centro de Servicios para los Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico, que administran los recursos humanos y constituyen la primera autoridad en la nómina de sueldos: a) se ha	La Junta ha analizado los cambios incorporados por la administración y considera que la recomendación se ha aplicado.	√			

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría Núm.	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Aplicada	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada
			eliminado totalmente la función de administrador general de las adquisiciones en su perfil del módulo de asignación de funciones y administración de usuarios del sistema Atlas; b) La función del personal del Centro de Servicios de Prestaciones y Derechos, que se otorga mediante instrucciones especiales y proporciona acceso a las páginas de recursos humanos para el personal de los asociados en la ejecución y el personal de Servicios Generales de Nueva York, se ha modificado para eliminar las funciones relacionadas con la nómina de un administrador mundial de nóminas. Téngase en cuenta que las páginas de recursos humanos no son accesibles con la función normal de administrador de recursos humanos en el módulo de asignación de funciones y administración de usuarios del sistema Atlas porque la gestión del personal de los asociados en la ejecución y del personal de Servicios Generales de Nueva York está centralizada y ni las oficinas en los países ni las dependencias de la sede pueden acceder a ella.						

Ejercicio al que se refiere el informe de auditoría	Párrafo de referencia	Recomendaciones de la Junta de Auditores	Respuesta del PNUD	Evaluación de la Junta	Situación después de la verificación				
					En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos	Reiterada	Aplicada
31. 2013	138	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que estableciera una notificación automatizada por correo electrónico a los funcionarios y sus supervisores para la aprobación de licencias anticipadas que superaran el límite aprobado de diez días.	<p>2. Para los funcionarios de la Dependencia de Gestión Mundial de Nóminas que administran la nómina y constituyen la segunda autoridad en la nómina de sueldos, se ha eliminado totalmente la función de administrador de recursos humanos de su perfil en el módulo de asignación de funciones y administración de usuarios del sistema Atlas.</p> <p>La notificación adicional cuando el personal solicita vacaciones anuales anticipadas ya se encuentra en Atlas e-Services y se ha aplicado.</p> <p>Los funcionarios y sus supervisores recibirán una notificación en el sistema "My Leave"/e-Services cuando se solicite la licencia en los casos en que, de aprobarse la solicitud, el saldo de vacaciones anuales resultaría negativo.</p>	La Junta ha analizado la función de notificación adicional en el sistema Atlas e-Services y considera que la recomendación se ha aplicado. ✓					
Total					16	7	-	-	8
Porcentaje					52	23	-	-	25

Anexo II

Información suministrada por la administración sobre casos de fraude y de presunción de fraude

a) Casos recibidos y resueltos en 2015

<i>Núm.</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Descripción del hecho</i>	<i>Medidas correctivas adoptadas contra los implicados</i>	<i>Pérdida (dólares EE. UU.)</i>	<i>Monto recuperado</i>	<i>Medidas adoptadas por la administración para evitar nuevos casos</i>
	África	21 de enero de 2015	Hurto y malversación de fondos	El funcionario presuntamente falsificó un documento a fin de adquirir material de oficina.	Cerrado; no se disponía de suficiente información fidedigna que justificara proseguir con la investigación.	200	–	Aplicación por determinar
	Estados Árabes	30 de enero de 2015	Abuso de las prestaciones	Un contratista de servicios reclamó fraudulentamente 5.510 dólares de gastos médicos mediante facturas falsas. La aseguradora no hizo el pago.	La oficina en el país rescindió el contrato después de recibir un informe de investigación.	–	–	Aplicación por determinar
	Asia y el Pacífico	17 de febrero de 2015	Hurto y malversación de fondos	Alguien ajeno al organismo robó un vehículo del PNUD.	Cerrado tras la evaluación porque no era probable que la investigación concluyera con éxito.	Se desconoce (valor del automóvil)	–	Aplicación por determinar
	Sede	6 de febrero de 2015	Incumplimiento de otras obligaciones	Un funcionario presuntamente ayudó a un contratista individual de otro organismo a contestar las preguntas de la prueba escrita de un proceso de contratación.	Informe de investigación publicado.	No hubo pérdidas financieras	–	Aplicación por determinar
	África	19 de febrero de 2015	Abuso de las prestaciones	Un funcionario presuntamente presentó solicitudes fraudulentas de reembolso del seguro médico por un importe de 12.183 dólares para él y sus familiares a cargo. La aseguradora no hizo el pago.	Cerrado tras la evaluación como consecuencia del brote de enfermedad por el virus del Ébola. No se pudieron investigar las instalaciones ni los profesionales médicos debido a la situación en	–	–	Aplicación por determinar

<i>Núm.</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Descripción del hecho</i>	<i>Medidas correctivas adoptadas contra los implicados</i>	<i>Pérdida (dólares EE. UU.)</i>	<i>Monto recuperado</i>	<i>Medidas adoptadas por la administración para evitar nuevos casos</i>
					el país.			
	Europa y Comunidad de Estados Independientes	30 de enero de 2015	Abuso de las prestaciones	Un contratista de servicios reclamó fraudulentamente 4.413 dólares de gastos médicos mediante facturas falsas. La aseguradora retuvo 2.367 dólares del monto solicitado.	El contrato de servicios no se renovó; el informe de investigación se envió a la oficina en el país.	2.046		– Aplicación por determinar
	África	16 de marzo de 2015	Fraude en las adquisiciones	Un proveedor presuntamente incluyó un certificado falso en la oferta presentada en una licitación.	El informe de investigación se envió al Comité de Examen de los Proveedores.	–		– Aplicación por determinar
	Estados Árabes	24 de marzo de 2015	Abuso de las prestaciones	El hijo de un funcionario jubilado presuntamente presentó documentación falsa a fin de seguir recibiendo pagos de pensión cuatro años después de la muerte del beneficiario.	Cerrado después de una evaluación; el interesado no es funcionario del PNUD.	10.113		– La oficina en el país dejó de emitir in absentia certificados de derecho a recibir prestaciones y exige que los beneficiarios los soliciten en persona para demostrar su identidad, o envía a alguien a su lugar de residencia. Además, la oficina en el país examinó los datos y documentos de los funcionarios jubilados para comprobar si había casos parecidos.

<i>Núm.</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Descripción del hecho</i>	<i>Medidas correctivas adoptadas contra los implicados</i>	<i>Pérdida (dólares EE. UU.)</i>	<i>Monto recuperado</i>	<i>Medidas adoptadas por la administración para evitar nuevos casos</i>
	América Latina y el Caribe	3 de abril de 2015	Abuso de las prestaciones	Cuatro contratistas de servicios presuntamente reclamaron gastos médicos falsos por un monto total de 22.613 dólares de los que se pagaron 11.685.	Cerrado después de una evaluación; los contratos se rescindieron en 2013.	11.685	–	Aplicación por determinar
0	África	14 de abril de 2015	Hurto y malversación de fondos	Los empleados de un asociado en la ejecución supuestamente desfalcaron dinero del fondo humanitario común.	Cerrado después de una evaluación; los fondos se reembolsaron y los empleados fueron despedidos.	40.622	40.622	La Junta Consultiva del fondo humanitario común solicitó al asociado en la ejecución que reembolsara el dinero.
1	África	23 de junio de 2015	Hurto y malversación de fondos	Una organización no gubernamental presuntamente no terminó la labor para la que se la había contratado y se negó a devolver los fondos que se le habían adelantado.	Cerrado después de una evaluación; no había pruebas suficientes para confirmar el fraude.	47.949	–	El asunto se ha remitido a la Oficina Jurídica.
2	Estados Árabes	13 de julio de 2015	Abuso de las prestaciones	Un contratista de servicios presuntamente presentó facturas médicas falsas por un monto de 18.184 dólares de los que la aseguradora no pagó una parte. El contratista devolvió el resto de lo que había reclamado de manera fraudulenta.	El contrato de servicios venció antes de que terminara la investigación; se envió un informe de investigación a la oficina en el país y se incluyó una nota en el expediente del contratista.	14.670	14.670	Aplicación por determinar
3	África	1 de septiembre de 2015	Abuso de las prestaciones	Un contratista de servicios presuntamente presentó reclamaciones médicas falsas por un monto de 3.961 dólares.	Cerrado; venció el contrato de esa persona.	3.961	–	Aplicación por determinar
4	Asia y el Pacífico	1 de septiembre de 2015	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Un contratista de servicios tergiversó su situación contractual a fin de obtener contratos simultáneos.	Se envió un informe de investigación a la oficina en el país; el contrato de servicios venció y no se renovó.	No hubo pérdidas financieras	–	Aplicación por determinar

<i>Núm.</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Descripción del hecho</i>	<i>Medidas correctivas adoptadas contra los implicados</i>	<i>Pérdida (dólares EE. UU.)</i>	<i>Monto recuperado</i>	<i>Medidas adoptadas por la administración para evitar nuevos casos</i>
5	América Latina y el Caribe	2 de octubre de 2015	Abuso de las prestaciones	Un contratista de servicios presentó cuatro facturas médicas falsas. Algunos pagos se retuvieron.	La oficina en el país no renovó el contrato después de recibir un informe de investigación y recuperó el monto perdido deduciéndolo de las prestaciones finales que se pagaron al contratista de servicios.	600	600	Aplicación por determinar
6	Asia y el Pacífico	21 de diciembre de 2015	Abuso de las prestaciones	Un funcionario presuntamente presentó reclamaciones médicas falsas correspondientes a una persona a su cargo.	Cerrado; el interesado se había jubilado.	2.278	–	Aplicación por determinar
Subtotal, a)						134.124	55.892	

b) Casos recibidos en 2015 que siguen pendientes

<i>Núm.</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Monto (dólares EE. UU.)</i>	<i>Descripción del hecho</i>
1	Asia y el Pacífico	18 de enero de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Acusaciones contra un contratista de servicios por corrupción, irregularidades en las adquisiciones (favorecer a determinados proveedores, pedir sobornos, etc.) y contratación irregular.
2	Asia y el Pacífico	29 de enero de 2015	Fraude en las adquisiciones	Pérdidas por un monto desconocido	Presuntamente se modificaron las especificaciones de una licitación para favorecer a un proveedor. El valor del contrato es de 16,5 millones de dólares.
3	Asia y el Pacífico	26 de enero de 2015	Fraude en las adquisiciones	Estimación: 100.000	Acusaciones contra un subreceptor de recursos del Fondo Mundial de Lucha contra el SIDA, la Tuberculosis y la Malaria.
4	América Latina y el Caribe	20 de febrero de 2015	Abuso de las prestaciones	56.000	Acusaciones de abuso de las prestaciones médicas contra un funcionario de contratación nacional y personas a su cargo.
5	Asia y el Pacífico	3 de marzo de 2015	Fraude en las adquisiciones	Sin pérdida aparente	Un contratista de servicios presuntamente falsificó documentos para ocultar el hecho de que el proyecto no cumplía los reglamentos y las normas.
6	Asia y el Pacífico	25 de febrero de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Acusaciones de corrupción contra personal responsable de las adquisiciones en la oficina en el país y dos directores de proyectos.

<i>Núm.</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Monto (dólares EE. UU.)</i>	<i>Descripción del hecho</i>
7	África	1 de noviembre de 2014	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Tres funcionarios presuntamente pidieron cigarrillos y cerveza a un asociado en la ejecución a cambio de fondos.
8	África	23 de marzo de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un antiguo jefe de adquisiciones, tres funcionarios actuales y ocho proveedores locales de tecnología de la información presuntamente se confabularon para adjudicar contratos a los proveedores.
9	África	Marzo de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Algunos funcionarios presuntamente solicitaron noches de hotel gratis a modo de comisión por organizar conferencias del PNUD en esos establecimientos. Asimismo, presuntamente solicitaron dietas al 100% por esas noches y, conspiraron o participaron en los hechos por acción u omisión para indicar a los proveedores que modificaran sus ofertas en distintas etapas de la licitación, tanto antes como después de que se adjudicara el contrato definitivamente.
10	África	Marzo de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un voluntarios de la Naciones Unidas presuntamente se confabuló con una empresa que solicitaba comisiones a los proveedores a los que se adjudicaban contratos del PNUD.
11	África	Marzo de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un proveedor presuntamente se confabuló con funcionarios del PNUD para ganar licitaciones.
12	África	17 de abril de 2015	Fraude en las adquisiciones	4.290	Un asociado en la ejecución presuntamente malversó fondos y celebró un contrato falso con un proveedor de Internet (los servicios no se prestaron según lo apalabrado).
13	África	25 de abril de 2015	Uso indebido de recursos del PNUD	Estimación: 135.000	Acusaciones de uso indebido de recursos de las subvenciones del Fondo Mundial (gastos no conformes y robo de equipo de tecnología de la información) por parte de un subreceptor.
14	África	18 de mayo de 2015; 23 de julio de 2015; 1 de septiembre de 2015	Abuso de las prestaciones	Estimación: 10.284	Tres funcionarios presuntamente presentaron reclamaciones médicas falsas.
15	África	19 de junio de 2015	Abuso de las prestaciones	6.666	Un funcionario presuntamente presentó reclamaciones médicas falsas.
16	América Latina y el Caribe	19 de junio de 2015	Abuso de poder y uso indebido de recursos del PNUD	Monto desconocido	Un funcionario local presuntamente utilizó vehículos del PNUD para su uso personal sin pagar.
17	Europa y la Comunidad de Estados Independientes	2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Algunos proveedores presuntamente tergiversaron su participación en el negocio y su ubicación física.
18	África	23 de julio de 2015	Abuso de las prestaciones	Se está evaluando el monto	Un funcionario presentó solicitudes falsas de reembolso del seguro médico.

<i>Núm.</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Monto (dólares EE. UU.)</i>	<i>Descripción del hecho</i>
19	África	28 de julio de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un proveedor presuntamente se confabuló con funcionarios del PNUD para eludir los procesos de licitación. El valor del contrato es de por lo menos 815.422 dólares.
20	África	28 de julio de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un proveedor presuntamente se confabuló con un funcionario para suministrar cartuchos de tinta que no eran necesarios.
21	África	31 de julio de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Dos funcionarios de adquisiciones presuntamente llevaron a cabo licitaciones indebidas.
22	Asia y el Pacífico	16 de agosto de 2015	Hurto y malversación de fondos	Se calcula que asciende a por lo menos 123.000	Un asociado en la ejecución (una organización no gubernamental) presuntamente incurrió en prácticas corruptas con fondos para proyectos.
23	Asia y el Pacífico	24 de agosto de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un contratista de servicios presuntamente pidió sobornos a cambio de asignar fondos para proyectos.
24	Asia y el Pacífico	29 de agosto de 2015	Hurto y malversación de fondos	Monto desconocido	El director ejecutivo de un asociado en la ejecución (una ONG) presuntamente malversó fondos.
25	África	9 de agosto de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Varios funcionarios de la oficina en el país presuntamente compraron equipos no conformes al contrato. Además, algunos elementos de los equipos presuntamente han desaparecido.
26	Asia y el Pacífico	24 de agosto de 2015	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un administrador del PNUD presuntamente falsificó solicitudes de reembolso de combustible y exigió que otros funcionarios le pagaran a cambio de concederles prestaciones de empleo a las que tenían derecho.
27	Estados Árabes	26 de agosto de 2015	Hurto y malversación de fondos	1,2 millones	Un funcionario del Gobierno presuntamente malversó fondos de un proyecto financiado por el PNUD.
28	América Latina y el Caribe	27 de agosto de 2015	Abuso de las prestaciones	512 mensuales	Un funcionario presuntamente solicitó un subsidio de alquiler superior al que le correspondía.
29	América Latina y el Caribe	27 de agosto de 2015	Abuso de las prestaciones	Se está evaluando el monto	Un funcionario local presuntamente solicitó una prestación familiar por un hijo que no estaba a su cargo.
30	Europa y la Comunidad de Estados Independientes	15 de septiembre de 2015	Fraude en las adquisiciones	17.000	Un asociado en la ejecución (organización no gubernamental) cuyo director ha abandonado el país presuntamente robó dinero del Programa de Pequeños Subsidios del Fondo para el Medio Ambiente Mundial.
31	África	30 de septiembre de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Varios proveedores que presuntamente están vinculados compitieron entre sí en la misma licitación y presuntamente presentaron documentación falsa.

<i>Núm.</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Monto (dólares EE. UU.)</i>	<i>Descripción del hecho</i>
32	América Latina y el Caribe	30 de septiembre de 2015	Hurto y malversación de fondos	1,1 millones	Un funcionario presuntamente manipuló datos del sistema Atlas a fin de transferir fondos del PNUD para sí mismo y a favor de terceros.
33	América Latina y el Caribe	9 de octubre de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un consultor presuntamente se confabuló con una empresa para favorecerla en un proceso de licitación.
34	África	22 de octubre de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un proveedor presuntamente recibió contratos con ayuda de un funcionario que era su amigo y socio.
35	Otras dependencias institucionales de la sede	6 de octubre de 2015	Incumplimiento de otras obligaciones	Monto desconocido	Acusaciones de soborno contra funcionarios del PNUD.
36	África	13 de noviembre de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Algunos funcionarios presuntamente dieron un trato de favor a empleados y proveedores con los que tenían una relación personal.
37	África	18 de noviembre de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Presuntamente se adjudicó un contrato a un proveedor sin licitación.
38	Estados Árabes	18 de noviembre de 2015	Fraude en las adquisiciones	Monto desconocido	Un asociado en la ejecución (ente gubernamental) presuntamente incurrió en prácticas corruptas para favorecer a un licitante privilegiado.
39	Europa y la Comunidad de Estados Independientes	21 de diciembre de 2015	Abuso de las prestaciones	850	Un funcionario presuntamente presentó reclamaciones médicas falsas.
40	África	21 de diciembre de 2015	Abuso de las prestaciones	7.462	Cinco funcionarios presuntamente presentaron reclamaciones médicas falsas.
Subtotal, b)				2.761.064	
Total, a) + b)				2.895.188	

Capítulo III

Informe financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

A. Introducción

1. De conformidad con lo dispuesto en el párrafo 26.01 del Reglamento Financiero del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), la Administradora tiene el honor de presentar los estados financieros del PNUD correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.

2. De conformidad con el párrafo 4.04 del Reglamento Financiero del PNUD, se presenta el informe de la Junta de Auditores, su opinión acerca de los estados financieros y los comentarios del PNUD con respecto a las observaciones sustantivas formuladas.

3. El PNUD fue establecido por la Asamblea General en 1965 en su resolución 2029 (XX). El PNUD es políticamente neutral y colabora con entidades y personas de todos los niveles de la sociedad con el fin de contribuir a que los países logren simultáneamente erradicar la pobreza y reducir considerablemente las desigualdades y la exclusión. El PNUD trabaja, principalmente a través de sus oficinas, en casi 170 países y territorios y aporta una visión global y perspectivas locales a fin de que las personas puedan realizar su potencial y las naciones sean resilientes. De conformidad con el plan estratégico del Programa para 2014-2017, la labor del PNUD se organizará en torno a un conjunto de siete resultados determinados: a) crecimiento y desarrollo incluyentes y sostenibles, con incorporación de capacidades productivas que generen empleo y medios de vida para los pobres y los excluidos; b) satisfacción de las expectativas de los ciudadanos respecto de la participación, el desarrollo, el estado de derecho y la responsabilidad con sistemas más sólidos de gobernanza democrática; c) instituciones fortalecidas de los países para dar acceso universal en forma progresiva a los servicios básicos; d) logro más rápido del progreso en cuanto a la reducción de la desigualdad de género y la promoción del empoderamiento de las mujeres; e) capacidad de los países para reducir la probabilidad de que se produzcan conflictos y el riesgo de desastres naturales, incluidos los derivados del cambio climático; f) recuperación temprana y regreso rápido a vías sostenibles de desarrollo en situaciones posteriores a conflictos y desastres; y g) debates y medidas sobre el desarrollo en todos los niveles con prioridad de la pobreza, la desigualdad y la exclusión, de manera consecuente con nuestros principios de participación.

4. El PNUD, principal entidad de las Naciones Unidas sobre el terreno en casi 170 países y territorios, presta servicios bajo un régimen de recuperación de gastos a 68 organismos de las Naciones Unidas, incluidas misiones de mantenimiento de la paz. En 2015, el valor de las transacciones efectuadas en nombre de organismos de las Naciones Unidas fue de 541 millones de dólares (2014: 556 millones de dólares).

5. El PNUD administra el programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas, la organización de las Naciones Unidas que promueve el voluntariado a favor de la paz y el desarrollo en todo el mundo. Las operaciones de este programa están recogidas en los estados financieros del PNUD. Los principales resultados logrados en 2015 fueron los siguientes: a) movilización de voluntarios para la obtención de resultados en materia de paz y desarrollo; b) mayor reconocimiento de los voluntarios y el

voluntariado como recursos poderosos y componentes vitales del desarrollo sostenible; y c) mejora de las alianzas tradicionales y creación de otras nuevas dentro y fuera del sistema de las Naciones Unidas. En 2015, 6.796 voluntarios de las Naciones Unidas procedentes de 153 países prestaron apoyo a entidades asociadas a la Organización en sus actividades en favor de la paz y el desarrollo sobre el terreno en el marco de 7.053 tareas asignadas. Dado que más del 82% de los voluntarios de las Naciones Unidas proceden de países del Sur Global y que el 66% trabaja en países que no son el suyo propio, la cooperación Sur-Sur es una esfera prioritaria natural de la organización. El servicio de voluntariado en línea de los Voluntarios de las Naciones Unidas siguió ampliándose durante el año, hasta llegar a un total de 485.044 usuarios en todo el mundo y mediante la movilización de 11.554 cibervoluntarios, que se encargaron de 19.423 tareas de voluntariado a través de Internet.

6. El PNUD administra el programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico en nombre de 15 entidades de las Naciones Unidas. En 2015, el PNUD administró a 238 funcionarios del Cuadro Orgánico, a saber, 215 funcionarios subalternos del Cuadro Orgánico y 23 auxiliares especiales de coordinadores residentes. En lo que respecta a los funcionarios del Cuadro Orgánico de este programa en 2015, el PNUD recibió 15,2 millones de dólares en concepto de contribuciones e incurrió en gastos por valor de 14,7 millones de dólares.

7. La Administradora del PNUD es responsable de la administración del Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, que proporciona capital inicial y asistencia técnica para promover el crecimiento sostenible e inclusivo en los países menos adelantados. Si bien la Administradora sigue administrando el Fondo, a partir de 2012, en cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS), el Fondo ha preparado sus estados financieros con independencia de los del PNUD.

B. Rendimiento financiero

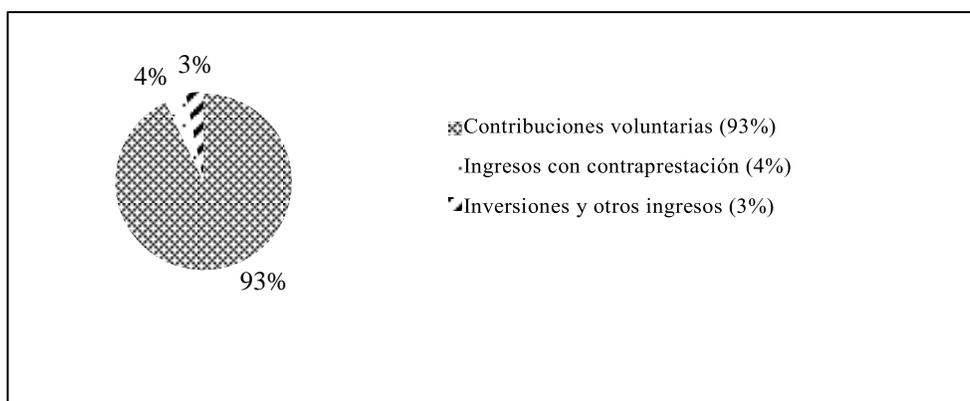
8. Los ingresos totales del PNUD para 2015, es decir, las contribuciones y otros ingresos, fueron de 4.820 millones de dólares (2014: 5.017 millones de dólares), en comparación con el total de gastos de 5.057 millones de dólares (2014: 5.314 millones de dólares), lo que redundó en un aumento del total de gastos respecto de los ingresos totales de 237,3 millones de dólares (2014: 297 millones de dólares) en el ejercicio, que se redujo del superávit acumulado que representa la financiación anticipada de los asociados del PNUD por valor de 3.929 millones de dólares (2014: 3.872 millones de dólares) de ejercicios anteriores.

Análisis de los ingresos

Ingresos (por naturaleza)

9. Los ingresos totales del PNUD en 2015 ascendieron a 4.820 millones de dólares, de los que 4.470 millones (93%) fueron contribuciones voluntarias, 190,97 millones (4%) procedieron de ingresos con contraprestación y 157,3 millones (3%) fueron ingresos por inversiones y otros ingresos.

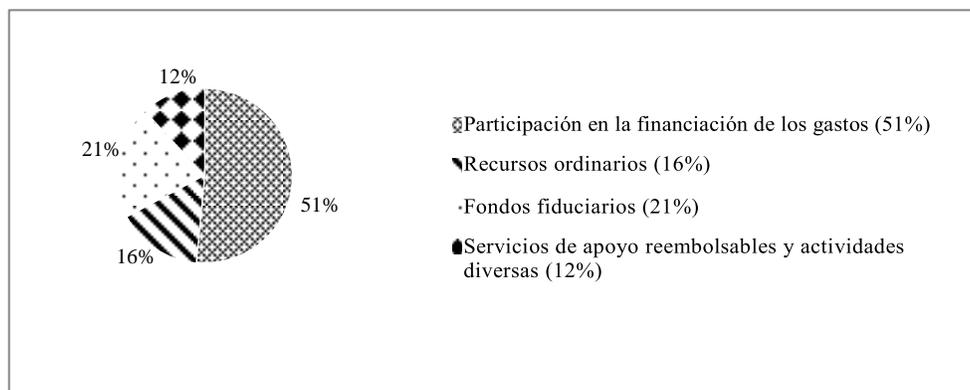
Gráfico III.I
Composición de los ingresos totales en 2015 (por naturaleza)



Ingresos por segmento

10. El análisis de los ingresos por segmento³ indica que la participación en la financiación de los gastos constituye la mayor fuente de ingresos, ya que aportó el 51% de los ingresos del PNUD en 2015, seguida de los fondos fiduciarios con el 21%, los recursos ordinarios con el 16% y los servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas con el 12%.

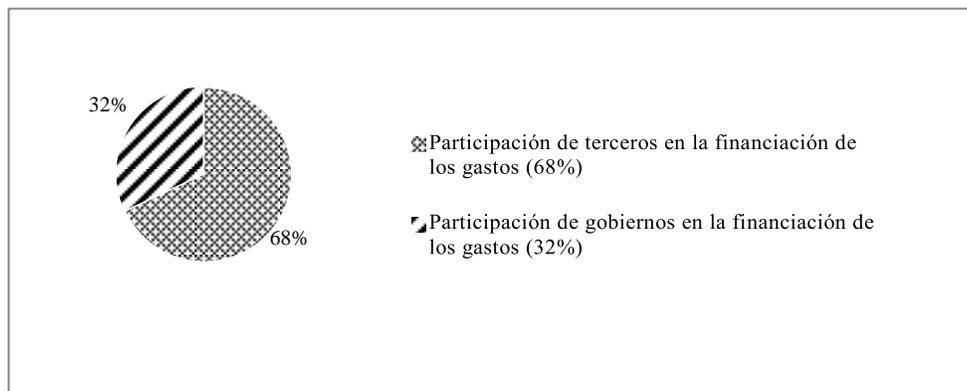
Gráfico III.II
Composición de los ingresos totales en 2015, por segmento



11. Los ingresos por participación en la financiación de los gastos ascendieron a 2.599 millones de dólares. De esa suma, el 68% correspondió a la participación de terceros en la financiación de los gastos y el 32%, a la participación de gobiernos en la financiación de los gastos.

³ No incluye el efecto de la eliminación de saldos entre fondos.

Gráfico III.III
Composición de los ingresos por participación en la financiación de los gastos en 2015, por tipo

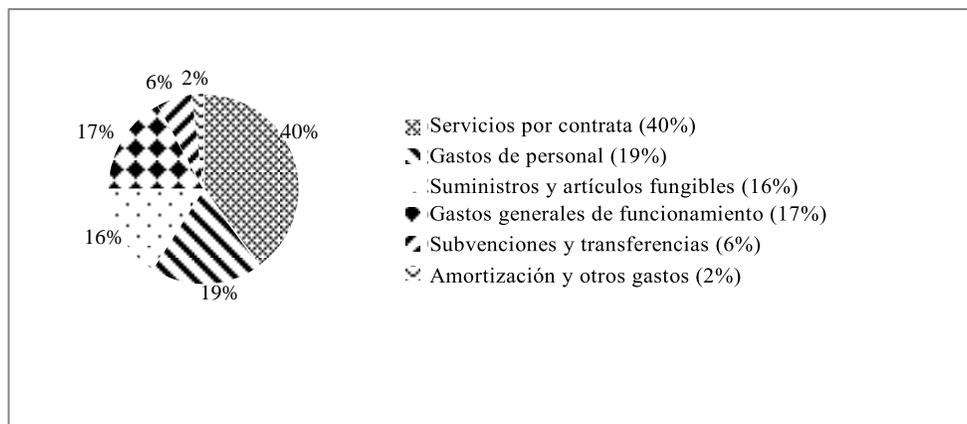


Análisis de los gastos

Gastos (por naturaleza)

12. Los gastos totales del PNUD en 2015 ascendieron a 5.057 millones de dólares. Dado que el mandato del PNUD consiste en ofrecer conocimientos, asesoramiento sobre políticas, servicios de promoción y apoyo técnico a los gobiernos y otros asociados en la ejecución de proyectos, en 2015, la mayor categoría de gastos, atendiendo a su naturaleza, fue la de servicios por contrata con particulares y empresas, que ascendió a 1.999 millones de dólares (40%). El resto de los gastos se desglosan, atendiendo a su naturaleza, de la forma siguiente: 941,8 millones de dólares (19%) para sufragar los gastos de personal; 893,3 millones de dólares (17%) para gastos generales de funcionamiento; 811,5 millones de dólares (16%) para suministros y artículos fungibles utilizados; 317,9 millones de dólares (6%) para subvenciones y otras transferencias; y 93,1 millones de dólares (2%) para amortización y otros gastos.

Gráfico III.IV
Composición de los gastos totales en 2015 (por naturaleza)

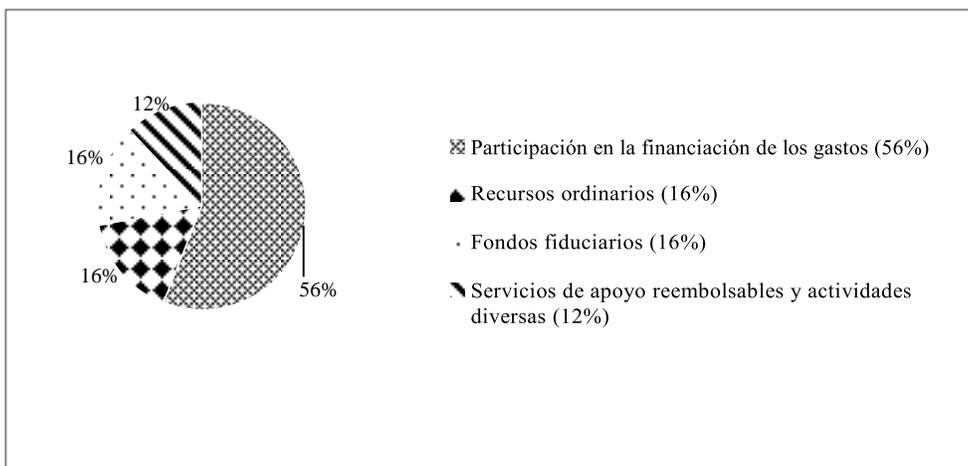


Gastos por segmento

13. De los gastos totales registrados en 2015¹, el 56% correspondió a la participación en la financiación de los gastos, el 16% a recursos ordinarios, el 16% a fondos fiduciarios y el 12% a servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas.

Gráfico III.V

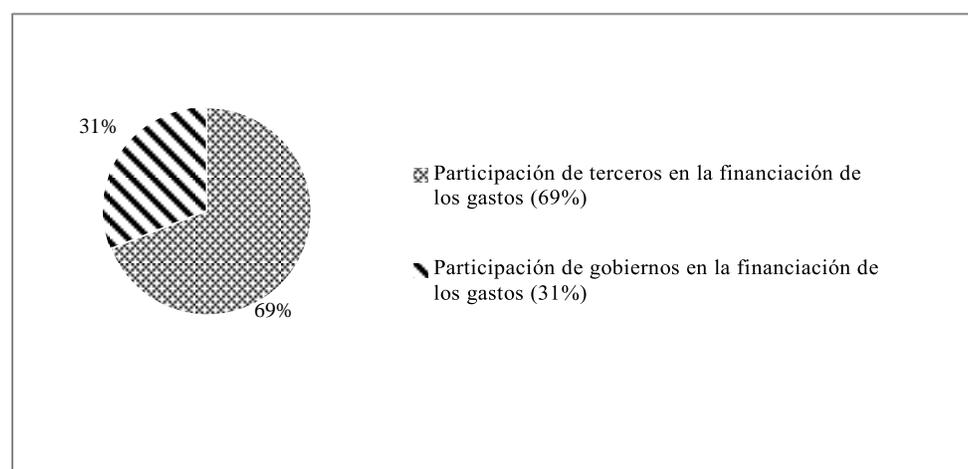
Composición de los ingresos totales en 2015, por segmento



14. Los gastos correspondientes a la participación en la financiación de los gastos ascendieron a 2.982 millones de dólares, de los cuales el 69% correspondió a la participación de terceros en la financiación de los gastos y el 31% a la participación de gobiernos en la financiación de los gastos.

Gráfico III.VI

Composición de los gastos por participación en la financiación de los gastos en 2015, por tipo

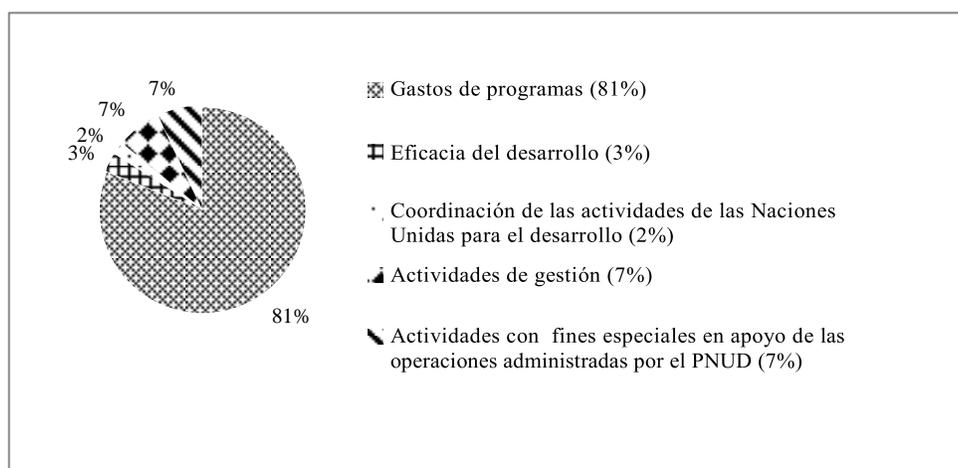


Gastos por categorías de clasificación de gastos

15. La Junta Ejecutiva del PNUD aprobó cuatro grandes categorías de clasificación de gastos: a) actividades de desarrollo, que engloban las subcategorías de actividades de programas y actividades relacionadas con la eficacia del desarrollo; b) actividades de las Naciones Unidas de coordinación del desarrollo; c) actividades de gestión; y d) actividades con fines especiales. De los gastos totales del PNUD, conforme a las categorías de clasificación de gastos definidas por la Junta Ejecutiva, el 81% correspondió a actividades de programas, el 3% a actividades relacionadas con la eficacia del desarrollo, el 2% a coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo, el 7% a actividades de gestión y el 7% a actividades con fines especiales en apoyo de las operaciones administradas por el PNUD.

Gráfico III.VII

Composición de los gastos totales en 2015, por categorías de clasificación de gastos

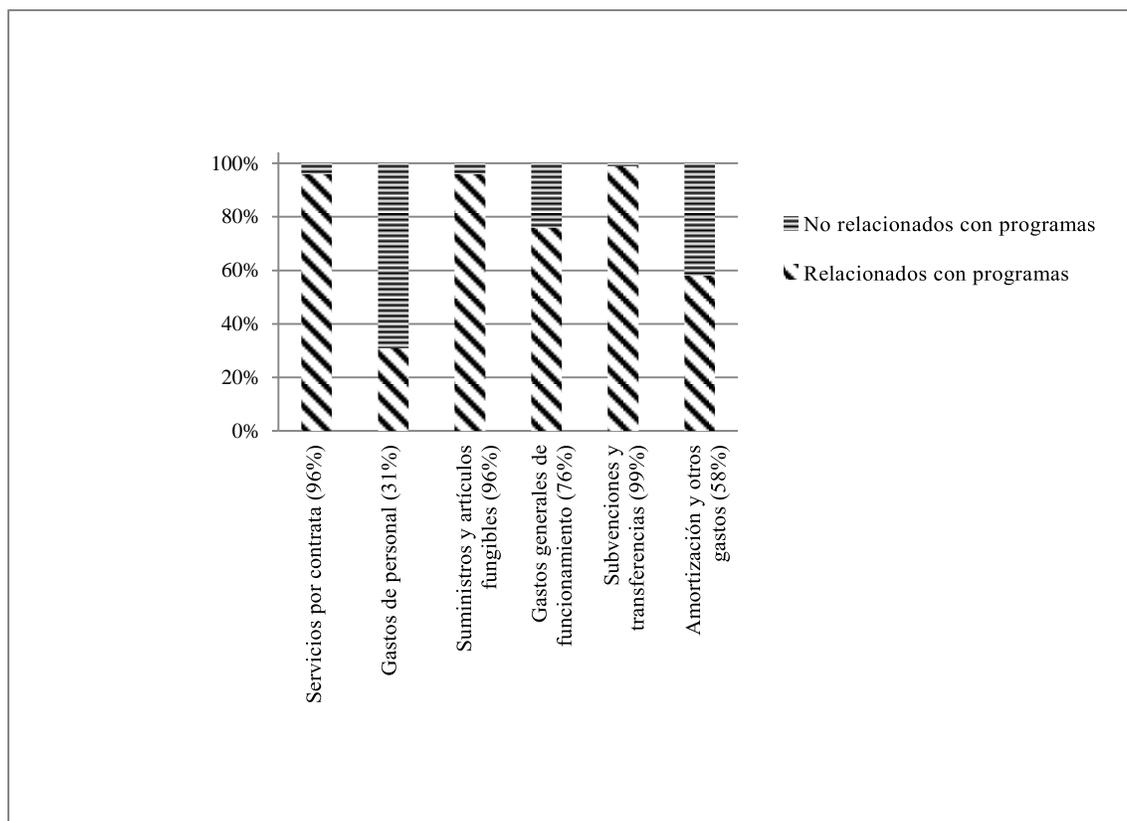


Gastos relacionados con programas

16. En lo que respecta a las categorías de gastos de las actividades programáticas del PNUD, en total 4.238 millones de dólares (2014: 4.397 millones de dólares) de los gastos totales del PNUD correspondieron a gastos de los programas, lo que pone de manifiesto la naturaleza de las operaciones del PNUD, que están orientadas al desarrollo. Por categoría de gastos, el 96% del total de gastos en concepto de servicios por contrata con particulares y empresas correspondieron a gastos de programas. Igualmente, correspondieron a gastos de programas el 31% de los gastos de personal, el 96% de los gastos de suministros y artículos fungibles utilizados, el 76% de los gastos generales de funcionamiento⁴, el 99% de los gastos por subvenciones y otras transferencias, y el 58% de los gastos de amortización y otros gastos.

⁴ Incluye el efecto de la eliminación de saldos entre fondos.

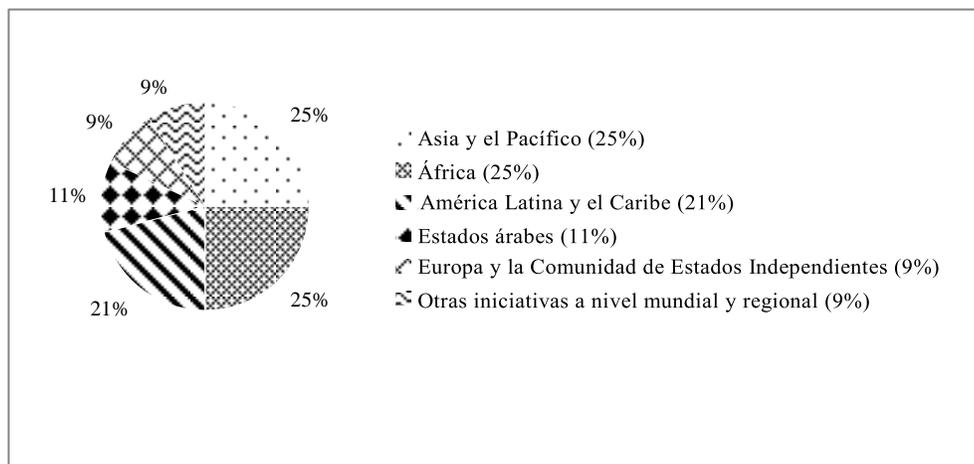
Gráfico III.VIII
Composición de los gastos de programas en 2015 (por naturaleza)



Gastos de programas por región geográfica

17. El monto de 4.238 millones de dólares correspondiente al total de gastos de programas se desglosa como sigue por región geográfica: el 25% correspondió a Asia y el Pacífico, el 25% a África, el 21% a América Latina y el Caribe, el 11% a los Estados árabes, el 9% a Europa y la Comunidad de Estados Independientes, y el 9% a otras iniciativas a nivel mundial y regional.

Gráfico III.IX
Composición de los gastos de los programas en 2015, por región geográfica



Rendimiento financiero por segmento

18. Si bien en 2015, en los segmentos (a saber, recursos ordinarios, participación en la financiación de los gastos, fondos fiduciarios, y servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas) los gastos anuales excedieron a los ingresos anuales en 237,3 millones de dólares, cabe señalar que los asociados del PNUD aportaron fondos por adelantado y el déficit del ejercicio en curso se pudo absorber con el superávit acumulado de 3.929 millones de dólares. En la nota 6 de los estados financieros, Presentación de información financiera por segmentos, se informa en detalle sobre el rendimiento financiero por segmento, que se resume en el cuadro III.1.

Cuadro III.1
Resumen de la ejecución financiera por segmento en 2015

(En millones de dólares de los Estados Unidos)

	Recursos ordinarios	Participación en la financiación de los gastos	Fondos fiduciarios	Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas	Eliminación de saldos entre fondos	Total
Total de ingresos	790,6	2 599,0	1 060,0	596,0	(225,5)	4 820,1
Total de gastos	823,2	2 982,2	823,2	654,3	(225,5)	5 057,4
Superávit/(déficit)	(32,6)	(383,2)	236,8	(58,3)	–	(237,3)
Superávit acumulado total	84,5	2 301,4	1 028,7	514,5	–	3 929,1

Resumen del rendimiento financiero de 2014 por segmento

(En millones de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Recursos ordinarios</i>	<i>Participación en la financiación de los gastos</i>	<i>Fondos fiduciarios</i>	<i>Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas</i>	<i>Eliminación de saldos entre fondos</i>	<i>Total</i>
Total de ingresos	878,4	2 845,3	864,1	652,1	(222,6)	5 017,3
Total de gastos	939,6	2 922,7	960,1	714,5	(222,6)	5 314,3
Superávit/(déficit)	(61,2)	(77,4)	(96)	(62,4)	–	(297)
Superávit/(déficit) acumulado total	(20,8)	2 684,5	797,3	410,6	–	3 871,6

19. Aunque los déficits del ejercicio en curso se financiaron mediante el superávit acumulado en ejercicios anteriores, esta práctica, si bien puede mantenerse a corto plazo con respecto a algunos segmentos (como la participación en la financiación de los gastos y los fondos fiduciarios), no es viable en el caso de las actividades del PNUD financiadas con recursos ordinarios. Pese a las enormes dificultades, en 2015, el PNUD logró mantener su margen mínimo de liquidez de tres meses con respecto a los recursos ordinarios, con una reserva de liquidez de 3,6 meses del promedio de gastos, cifra que está dentro del umbral mínimo de liquidez exigido por la Junta Ejecutiva.

20. Con la formulación del plan estratégico del Programa para 2014-2017 y el programa de cambio institucional, que está en marcha, el PNUD ha sentado las bases para revertir el continuo descenso de los ingresos introduciendo cambios sustantivos, mejorando el desarrollo operacional y movilizand recursos.

21. La reestructuración institucional del PNUD comenzó en 2014, con el objetivo de incrementar su eficacia institucional mediante la mejora de la integración geográfica y funcional en la sede y en el plano regional, a fin de cumplir los objetivos de su plan estratégico. Los gastos efectuados en 2015 en relación con el cambio estructural ascendieron a 12,586 millones de dólares. En la nota 34 se muestran los efectos de los gastos relacionados con el cambio estructural en el estado de rendimiento financiero.

C. Ejecución del presupuesto

22. El presupuesto del PNUD se sigue preparando conforme a un criterio de caja modificado y se presenta en los estados financieros V a) y V b), Comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios), y en la nota 7, Comparación con el presupuesto. A fin de facilitar la comparación entre el presupuesto y los estados financieros preparados con arreglo a las IPSAS, en la nota 7 se incluye además la conciliación del presupuesto con el estado de flujos de efectivo.

23. Los presupuestos aprobados son los que permiten que se efectúen gastos. Estos presupuestos son aprobados por la Junta Ejecutiva del PNUD. A efectos de la presentación de información conforme a las IPSAS, los presupuestos aprobados del PNUD son el presupuesto institucional financiado con cargo a los recursos

ordinarios y la parte del plan de recursos correspondiente a las actividades de desarrollo financiadas con recursos ordinarios. La Junta Ejecutiva ha aprobado un presupuesto integrado cuatrienal para el período 2014-2017, con estimaciones para los períodos 2014-2015 y 2016-2017. Si bien los presupuestos aprobados del Programa se preparan para un período de cuatro años, el PNUD asigna esos presupuestos en importes anuales que, sumados, comprenden el total del presupuesto cuatrienal aprobado, para que se puedan comparar los importes presupuestados y reales de los estados financieros anuales. Además del estado financiero V de carácter anual (estado financiero V a)), Comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios), al final del segundo año del período de dos años, el PNUD también presenta un estado financiero V de carácter bienal (estado financiero V b)), Comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios). Dado que los otros recursos del PNUD representan una estimación futura y una proyección basada en supuestos acerca de los acontecimientos venideros y la Junta Ejecutiva no los aprueba oficialmente, no se presentan en los estados financieros V a) y V b). En 2015, el PNUD revisó los límites de gasto anual al observar que el nivel de contribuciones voluntarias era menor al previsto, para así lograr una mejor distribución de los gastos y una mayor eficiencia. De ese modo, se consiguió que los gastos fueran inferiores con respecto al presupuesto anualizado aprobado para 2014-2017 por la Junta Ejecutiva. En el cuadro III.2 se comparan la utilización y el presupuesto anualizado para 2015.

Cuadro III.2
Tasas de utilización del presupuesto en 2015

<i>Componentes del presupuesto</i>	<i>Presupuesto final aprobado anualizado (en millones de dólares EE.UU.)</i>	<i>Tasa real de utilización (porcentaje)</i>
Actividades de desarrollo	559,5	89
Actividades de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo	94,2	98
Actividades de gestión	167,2	66
Actividades con fines especiales en apoyo de las operaciones administradas por el PNUD	20,3	64
Recursos adicionales para medidas de seguridad (de conformidad con la decisión 2013/28 de la Junta Ejecutiva)	3,5	64
Total	844,7	85

24. El plan integrado de recursos del PNUD engloba el presupuesto integrado. Las estimaciones del plan integrado de recursos se utilizarán en el marco integrado de resultados y recursos del plan estratégico, marco que incluye la incidencia en el desarrollo, los resultados en materia de desarrollo, los productos del PNUD y la eficiencia y eficacia institucionales.

D. Situación financiera

Activo

25. El activo del PNUD, por un total de 6.416 millones de dólares (2014: 6.540 millones de dólares), consistió en gran medida en inversiones por 5.292 millones de dólares (2014: 5.348 millones de dólares), efectivo y equivalentes de efectivo por 534,0 millones de dólares (2014: 554,4 millones de dólares) y cuentas por cobrar por 239,5 millones de dólares (2014: 220,4 millones de dólares) (total: 6.066 millones de dólares, es decir el 95%). La gran mayoría de las inversiones y del efectivo y equivalentes de efectivo están destinados a la participación en la financiación de los gastos y a fondos fiduciarios. El resto del activo consistió en anticipos entregados como fondos para gastos de funcionamiento a los asociados en la ejecución de proyectos por valor de 168,4 millones de dólares (2014: 243,8 millones de dólares); propiedades, planta y equipo por 145,5 millones de dólares (2014: 138,6 millones de dólares), de los cuales el 76% representaba el activo de gestión y el 24% correspondía a los activos de proyectos; inventario por 19,6 millones de dólares (2014: 18,2 millones de dólares), formado principalmente por equipo y suministros médicos para programas que se ejecutan en nombre del Fondo Mundial de Lucha contra el SIDA, la Tuberculosis y la Malaria; préstamos a los gobiernos por 7,5 millones de dólares (2014: 8,1 millones de dólares); activo intangible por 7,8 millones de dólares (2014: 7,6 millones de dólares), consistente en programas informáticos elaborados internamente y activos en proceso; y otros elementos del activo por 1,2 millones de dólares (2014: 1 millón de dólares), compuestos principalmente por servicios de dispensario, artículos médicos y otras cuentas por cobrar.

Efectivo, equivalentes de efectivo e inversiones

26. Al 31 de diciembre de 2015, el importe del efectivo, los equivalentes de efectivo y las inversiones del PNUD ascendía a 5.826 millones de dólares (2014: 5.902 millones de dólares), de los cuales 439,4 millones de dólares (2014: 526,2 millones de dólares) eran fondos aportados por donantes y mantenidos “en custodia” para fondos fiduciarios de donantes múltiples. En 2015, el PNUD continuó vigilando los riesgos de crédito teniendo en cuenta las inciertas condiciones financieras que seguían imperando a nivel mundial, especialmente en la zona del euro. Además de sus propios fondos, el PNUD administra inversiones en carteras separadas en nombre de varios organismos de las Naciones Unidas. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD administraba en total 7.800 millones de dólares en inversiones de su propio programa y para otras entidades de las Naciones Unidas (la Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres (ONU-Mujeres), el Fondo de Población de las Naciones Unidas (UNFPA), el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización y la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos) en el marco de acuerdos de prestación de servicios. Los ingresos por inversiones del PNUD ascendieron a 41,1 millones de dólares en 2015 (2014: 38,6 millones de dólares).

27. El PNUD tiene un Comité de Inversiones, integrado por altos directivos, que se reúne trimestralmente para analizar el rendimiento de la cartera de inversiones del Programa y cerciorarse de que las decisiones de inversión se ajustan a las directrices establecidas en materia de inversiones.

Cuentas por cobrar

28. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD tenía cuentas por cobrar por valor de 239,5 millones de dólares (2014: 220,4 millones de dólares). Esa suma incluía cuentas por cobrar adeudadas por organismos de las Naciones Unidas por 116,6 millones de dólares (2014: 0,592 millones de dólares); contribuciones por recibir de los donantes por 63,4 millones de dólares (2014: 166,3 millones de dólares); y la suma restante de 59,5 millones de dólares (2014: 53,5 millones de dólares) consistía principalmente en cuentas por cobrar por inversiones de 29,2 millones de dólares (2014: 32,2 millones de dólares).

Anticipos entregados

29. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD tenía anticipos pendientes por 168,4 millones de dólares (2014: 243,8 millones de dólares). De este monto, 91,6 millones de dólares correspondían a anticipos para proyectos de ejecución nacional (2014: 115,5 millones de dólares), 26,4 millones de dólares (2014: 33,2 millones de dólares) se habían adelantado a organismos de las Naciones Unidas para la ejecución de proyectos y la suma restante de 50,4 millones de dólares (2014: 95,1 millones de dólares) consistía fundamentalmente en anticipos para suministros médicos entregados al Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia.

30. Durante la ejecución de su mandato, el PNUD transfiere efectivo a las entidades de ejecución y a los asociados en la ejecución de proyectos en forma de anticipos en efectivo. Los anticipos entregados se contabilizan como activo y se convierten en gastos una vez que el PNUD recibe los informes de gastos certificados y los aprueba.

31. El PNUD hace un seguimiento de los gastos de los programas para asegurarse de que se efectúan de conformidad con los documentos de los proyectos y los planes de trabajo. Las actividades de seguimiento comprenden visitas sobre el terreno, comparaciones de los informes de gastos con los planes de trabajo y los informes descriptivos, tareas de supervisión de los progresos en cuanto a los productos y los resultados, y auditorías obligatorias. La Oficina de Auditoría e Investigaciones analiza los informes de auditoría de los proyectos ejecutados por instituciones nacionales u organizaciones no gubernamentales. El PNUD también hace un seguimiento del saldo pendiente de los fondos anticipados a los gobiernos y a las organizaciones no gubernamentales para verificar que los informes financieros se reciban puntualmente y que se adopten las medidas oportunas en aplicación de las recomendaciones de los informes de auditoría.

Propiedades, planta y equipo y activos intangibles

32. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD mantenía activos en concepto de propiedades, equipo y activos intangibles por valor de 153,3 millones de dólares (2014: 146,3 millones de dólares), de los cuales 145,5 millones de dólares (2014: 138,6 millones de dólares) correspondían a propiedades y equipo. De esa suma, 35,8 millones de dólares (2014: 35,7 millones de dólares) correspondían a terrenos y edificios; el resto de propiedades y equipo consistía principalmente en activos de tecnología de la información y vehículos. Se capitalizó la totalidad de los activos de gestión y de proyectos que se ajustaban al umbral de capitalización y eran controlados por el PNUD. Los activos de proyectos que no son controlados por el PNUD se contabilizan como gastos cuando el gasto se produce. Del total de

elementos incluidos en propiedades, planta y equipo mantenidos al 31 de diciembre de 2015, el 24% correspondía a activos de proyectos y el 76%, a activos de gestión.

33. Al 31 de diciembre de 2015, el activo intangible mantenido ascendía a 7,8 millones de dólares (2014: 7,6 millones de dólares), de los cuales 3,8 millones de dólares (49%) (2014: 5,3 millones de dólares) correspondían a programas informáticos desarrollados a nivel interno y 3,7 millones de dólares (47%) (2014: 2,2 millones de dólares), a activos en proceso.

Pasivo

34. El pasivo del PNUD ascendió a 2.145 millones de dólares (2014: 2.315 millones de dólares), suma que comprende principalmente prestaciones de los empleados por 1.255 millones de dólares (2014: 1.413 millones de dólares), como el seguro médico después de la separación del servicio, las prestaciones de repatriación y la prestación por muerte (que son valoradas por actuarios independientes), las vacaciones anuales y otras prestaciones. El principal elemento del pasivo de prestaciones de los empleados correspondiente al seguro médico después de la separación del servicio está valorado en 954,1 millones de dólares (que forman parte del total de prestaciones de los empleados) (2014: 1.142 millones de dólares), de los cuales se han invertido 503,8 millones de dólares (53%). Se ha formulado una estrategia de financiación en 15 años para cubrir la diferencia entre el pasivo histórico y el importe invertido. La estrategia de financiación se ajustará, en caso necesario, cuando se realice la próxima valuación actuarial.

35. Además de las prestaciones de los empleados, el pasivo total del PNUD también incluye cuentas por pagar y fondos en custodia por un total de 533,4 millones de dólares (2014: 613,9 millones de dólares), relacionados principalmente con fondos fiduciarios de donantes múltiples para los cuales el PNUD actúa como agente administrativo; cuentas por pagar y pasivo acumulado por valor de 119,9 millones de dólares (2014: 139,0 millones de dólares); fondos recibidos por anticipado e ingresos diferidos por un total de 181,9 millones de dólares (2014: 76,9 millones de dólares); fondos mantenidos por cuenta de donantes por 31,2 millones de dólares (2014: 46,6 millones de dólares); otras obligaciones por valor de 9,7 millones de dólares (2014: 10 millones de dólares), consistentes principalmente en depósitos no afectados; y anticipos por pagar por 12,2 millones de dólares (2014: 10,1 millones de dólares).

Activo neto/patrimonio neto

36. El activo neto/patrimonio neto, que asciende a 4.270 millones de dólares, representa las sumas recibidas como financiación anticipada de los asociados del PNUD en ejercicios anteriores por actividades financiadas en el marco del plan integrado de recursos. El activo neto/patrimonio neto incluye un superávit acumulado de 3.929 millones de dólares y reservas por valor de 341,1 millones de dólares, de los cuales 338 millones de dólares (99%) corresponden a la reserva operacional. En 2015, el activo neto/patrimonio neto se vio afectado principalmente por: a) un déficit de 237,3 millones de dólares; y b) una disminución del valor del pasivo correspondiente al seguro médico después de la separación del servicio (“ganancia actuarial”) de 267,0 millones de dólares debido a condiciones económicas externas y a variaciones en los supuestos actuariales.

Situación financiera por segmento

37. En el cuadro III.3 se resume la situación financiera por segmento y general del PNUD, que se presenta en la nota 6 de los estados financieros, Presentación de información financiera por segmentos.

Cuadro III.3

Resumen de la situación financiera por segmento al 31 de diciembre de 2015

(En millones de dólares de los Estados Unidos)

	Recursos ordinarios	Participación en la financiación de los gastos	Fondos fiduciarios	Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas	Total del PNUD
Total del activo	1 852,7	2 453,7	1 057,3	1 051,8	6 415,5
Porcentaje del total del activo del PNUD	29	38	17	16	100
Total del pasivo	1 571,0	152,4	25,6	396,3	2 145,3
Porcentaje del total del pasivo del PNUD	73	7	1	19	100
Activo neto/patrimonio neto	281,7	2 301,3	1 031,7	655,5	4 270,2
Porcentaje de activo neto/patrimonio neto total del PNUD	7	54	24	15	100

Resumen de la situación financiera por segmento al 31 de diciembre de 2014

(En millones de dólares de los Estados Unidos)

	Recursos ordinarios	Participación en la financiación de los gastos	Fondos fiduciarios	Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas	Total del PNUD
Total del activo	1 839,5	2 776,8	825,9	1 097,3	6 539,5
Porcentaje del total del activo del PNUD	28	42	13	17	100
Total del pasivo	1 652,7	92,2	25,6	544,8	2 315,3
Porcentaje del total del pasivo del PNUD	71	4	1	24	100
Activo neto/patrimonio neto	186,8	2 684,6	800,3	552,5	4 224,2
Porcentaje de activo neto/patrimonio neto total del PNUD	4	64	19	13	100

E. Rendición de cuentas, gobernanza y gestión de riesgos

38. La rendición de cuentas y la gobernanza del PNUD tienen cuatro aspectos: a) los órganos rectores y los comités de gobernanza del PNUD, a saber, la Asamblea General, el Consejo Económico y Social, la Junta Ejecutiva y la Quinta Comisión; b) la rendición de cuentas del PNUD a los asociados y beneficiarios de sus programas, es decir, los donantes, los gobiernos de países donde se ejecutan

programas, los asociados de las Naciones Unidas, los asociados en la ejecución de proyectos y los beneficiarios de los proyectos; c) los mecanismos de supervisión institucional del PNUD: i) supervisión externa independiente, es decir, la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto, la Junta de Auditores, la Dependencia Común de Inspección y el Comité Asesor de Auditoría; ii) supervisión interna independiente, es decir, la Oficina de Auditoría e Investigaciones, la Oficina de Ética y la Oficina de Evaluación; y d) la rendición de cuentas interna del PNUD, es decir, el Administrador y el Administrador Asociado, la Oficina Ejecutiva, el Grupo Ejecutivo, el Grupo de Operaciones, las oficinas regionales y la sede, los centros regionales y las oficinas en los países.

39. La garantía de que todos los recursos confiados al PNUD, incluidos los recursos financieros, se han gestionado de manera eficiente y eficaz para lograr los resultados previstos en materia de desarrollo es un elemento intrínseco de la forma en que el PNUD administra esos recursos.

40. El PNUD ha puesto en marcha un riguroso sistema de controles internos para tener la seguridad de que la gestión efectiva del riesgo está integrada en los procesos institucionales ordinarios y se concilia con los objetivos estratégicos de la organización. En lo que respecta a la gestión del riesgo del efectivo y las inversiones, las políticas de gestión de riesgos del PNUD en relación con las operaciones de tesorería tienen por objeto minimizar los posibles efectos adversos en los recursos disponibles del PNUD para financiar sus actividades de desarrollo. Los objetivos principales del enfoque de gestión de riesgos del PNUD son: a) la seguridad, es decir, la preservación del capital, siempre mediante la inversión en títulos de renta fija de alta calidad, prestando especial atención a la solvencia de los emisores; b) la liquidez, es decir, la flexibilidad para satisfacer las necesidades de caja a través de inversiones en títulos de renta fija fácilmente negociables y a través de la estructuración de las fechas de vencimiento con arreglo a las necesidades de liquidez; y c) los ingresos, es decir, la obtención de los máximos ingresos por inversiones dentro de los parámetros de seguridad y liquidez. El PNUD utiliza los fondos para llevar adelante actividades de desarrollo de conformidad con su Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada y sus políticas y procedimientos, que establecen rigurosos mecanismos de mitigación, seguimiento y control del riesgo.

F. Previsiones para 2016 y más adelante

41. La situación financiera general del PNUD al término de 2015 era positiva. Con la aplicación del plan estratégico para 2014-2017 se continuará el programa de transformación encaminado a lograr que el PNUD actúe de manera eficaz, responsable y más eficiente en función de los costos, y que esté en mejores condiciones de ayudar a los países a cumplir la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible y los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Capítulo IV

Estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

I. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Referencia</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reexpresado)</i>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 8	424 198	426 775
Efectivo y equivalentes de efectivo – fondos en custodia	Nota 8	109 782	127 592
Inversiones	Nota 9	2 532 409	2 129 312
Inversiones – fondos en custodia	Nota 9	264 929	239 302
Cuentas por cobrar – transacciones sin contraprestación	Nota 10	63 376	166 286
Cuentas por cobrar – transacciones con contraprestación	Nota 11	176 166	54 138
Anticipos entregados	Nota 12	168 429	243 817
Préstamos a gobiernos	Nota 15	851	892
Inventarios	Nota 13	19 572	18 182
Otros activos corrientes	Nota 14	1 213	997
Total del activo corriente		3 760 925	3 407 293
Activo no corriente			
Inversiones	Nota 9	2 430 017	2 819 521
Inversiones – fondos en custodia	Nota 9	64 650	159 260
Préstamos a gobiernos	Nota 15	6 614	7 215
Propiedades, planta y equipo	Nota 16	145 492	138 620
Activo intangible	Nota 17	7 798	7 646
Otros activos no corrientes	Nota 14	8	–
Total del activo no corriente		2 654 579	3 132 262
Total del activo		6 415 504	6 539 555
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar y pasivo acumulado	Nota 18	119 879	139 037
Anticipos por pagar	Nota 19	12 238	10 055
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	Nota 20	173 992	68 247
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	Nota 20	31 212	46 625
Cuentas por pagar – fondos en custodia	Nota 21	468 727	454 653
Prestaciones de los empleados	Nota 22	230 267	199 828
Otros pasivos corrientes	Nota 23	9 664	10 014
Provisión para la reestructuración	Nota 34	2 472	5 592
Total del pasivo corriente		1 048 451	934 051

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

I. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 (continuación)

	<i>Referencia</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reexpresado)</i>
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar – fondos en custodia	Nota 21	64 650	159 260
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	Nota 20	7 859	8 687
Prestaciones de los empleados	Nota 22	1 024 344	1 213 278
Otros pasivos no corrientes	Nota 23	64	19
Total del pasivo no corriente		1 096 917	1 381 244
Total del pasivo		2 145 368	2 315 295
Activo neto/patrimonio neto			
Reservas	Nota 24	341 127	352 638
Superávit acumulado	Nota 25	3 929 009	3 871 622
Total del activo neto/patrimonio neto		4 270 136	4 224 260
Total del pasivo y el activo neto/patrimonio neto		6 415 504	6 539 555

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos.

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

II. Estado de rendimiento financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Referencia</i>	<i>2015</i>	<i>2014 (reexpresado)</i>
Ingresos			
Contribuciones voluntarias	Nota 26	4 471 894	4 660 821
Ingresos: transacciones con contraprestación	Nota 27	190 967	195 821
Ingresos por inversiones	Nota 28	41 144	38 587
Otros ingresos	Nota 29	116 155	122 062
Total de ingresos		4 820 160	5 017 291
Gastos^a			
Servicios por contrata	Nota 30	1 999 686	2 113 879
Gastos de personal	Nota 30	941 836	986 815
Suministros y artículos fungibles utilizados	Nota 30	811 556	842 229
Gastos generales de funcionamiento	Nota 30	893 305	919 838
Subvenciones y otras transferencias	Nota 30	317 892	330 872
Otros gastos	Nota 30	71 255	101 300
Amortización	Nota 30	16 369	10 699
Costos financieros	Nota 30	5 515	8 668
Total de gastos		5 057 414	5 314 300
Déficit del ejercicio^b		(237 254)	(297 009)

^a Incluye 12,586 millones de dólares en gastos relacionados con el cambio estructural. Véanse los detalles en la nota 34.

^b El déficit del ejercicio reduce los saldos de recursos no utilizados del superávit acumulado.

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos.

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

III. Estado de rendimiento financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Reservas</i>	<i>Superávit acumulado</i>	<i>Total del activo neto/patrimonio neto</i>
Saldo al 31 de diciembre de 2014	352 638	3 832 599	4 185 237
Ajustes respecto de ejercicios anteriores (nota 5)	–	16 376	16 376
Capitalización de los activos de proyectos adquiridos antes de 2012 (nota 5)	–	22 647	22 647
Saldo al 31 de diciembre de 2014 (reexpresado)	352 638	3 871 622	4 224 260
Cambios en el activo neto/patrimonio neto			
Transferencia de la reserva operacional al superávit acumulado	(11 000)	11 000	–
Transferencia de la reserva para iniciativas especiales al superávit acumulado	(511)	511	–
<i>Fondos para fines específicos (nota 25)</i>	–	17 050	17 050
<i>Cambios en el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta</i>	–	(963)	(963)
Ganancias/(pérdidas) actuariales	–	267 043	267 043
Déficit del ejercicio	–	(237 254)	(237 254)
Total de ingresos y gastos reconocidos directamente en el activo neto/patrimonio neto	(11 511)	57 387	45 876
Saldo al 31 de diciembre de 2015	341 127	3 929 009	4 270 136

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos.

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

IV. Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Referencia</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i> <i>(reexpresado)</i>
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Déficit del ejercicio		(237 254)	(297 009)
<i>Ajustes para conciliar el déficit del ejercicio con los flujos netos de efectivo:</i>			
Amortizaciones		16 369	10 699
Deterioro del valor		632	33
Contribuciones en especie (bienes donados)		(263)	(191)
Amortización de primas/(descuentos) en inversiones		40 882	47 957
(Ganancias)/pérdidas por conversión de divisas		12 417	20 293
Pérdidas por la enajenación de propiedades, planta y equipo		2 456	691
<i>Cambios en el activo</i>			
(Aumento)/disminución de las cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación		104 881	(30 770)
(Aumento)/disminución de las cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación ^a		(204 991)	(40 590)
(Aumento)/disminución de los anticipos entregados		65 717	72 649
(Aumento)/disminución de inventarios		(1 390)	(413)
(Aumento)/disminución de otros activos corrientes		(224)	273
<i>Cambios en el pasivo, activo neto/patrimonio neto</i>			
(Disminución)/aumento de las cuentas por pagar y el pasivo acumulado		(19 012)	12 438
(Disminución)/aumento de los anticipos por pagar		2 183	(6 612)
(Disminución)/aumento de los fondos recibidos por anticipado y los ingresos diferidos		104 917	(76 964)
(Disminución)/aumento de fondos mantenidos por cuenta de donantes		(15 413)	27 270
(Disminución)/aumento de las cuentas por pagar: fondos en custodia		(80 536)	61 108
(Disminución)/aumento de las prestaciones de los empleados		109 557	73 702
(Disminución)/aumento de otro pasivo corriente		(292)	1 526
(Disminución)/aumento de la provisión para reestructuración		(3 120)	5 592
(Disminución)/aumento de los fondos con fines específicos		17 050	(5 370)
Flujos de efectivo procedentes de/(utilizados en) las actividades de operación		(85 434)	(123 688)

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

IV. Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 (continuación)

	<i>Referencia</i>	2015	2014 <i>(reexpresado)</i>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Compras de inversiones		(3 190 506)	(4 247 197)
Compras de inversiones: fondos en custodia		(309 805)	(544 938)
Vencimientos de inversiones		3 137 804	3 709 290
Vencimientos de inversiones: fondos en custodia		376 052	408 979
Intereses recibidos		82 050	79 175
Disminución en los préstamos a los gobiernos		642	2 704
Compras de propiedades, planta y equipo		(29 288)	(32 955)
Enajenación de propiedades, planta y equipo		5 374	8 267
Adquisición de activos intangibles		(1 838)	(3 670)
Enajenación de activos intangibles		88	1 283
Flujos de efectivo procedentes de/(utilizados en) actividades de inversión		70 573	(619 062)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Amortización de arrendamiento financiero		(13)	(4)
Flujos de efectivo procedentes de/(utilizados en) actividades de financiación		(13)	(4)
Aumento/(disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo, incluidos fondos en custodia		(14 874)	(742 754)
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio en el efectivo y equivalentes de efectivo		(5 513)	(8 564)
Efectivo y equivalentes de efectivo, incluidos fondos en custodia: comienzo del ejercicio		554 367	1 305 685
Efectivo y equivalentes de efectivo, incluidos fondos en custodia: cierre del ejercicio	Nota 8	533 980	554 367

^a Esta cifra comprende un ajuste de intereses recibidos por valor de 82,050 millones de dólares en efectivo, así como un ajuste por conversión de divisas por valor de (0,925) millones de dólares.

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos.

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

V. a) Estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios) correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Presupuesto aprobado</i>		<i>Gastos efectivos sobre una base comparable (nota 7)</i>	<i>Diferencia: presupuesto aprobado final y gastos efectivos</i>
	<i>Original</i>	<i>Final</i>		
Actividades de desarrollo				
Programa	453 271	453 271	415 611	37 660
Eficacia de las actividades de desarrollo	106 184	106 184	80 540	25 644
Subtotal	559 455	559 455	496 151	63 304
Actividades de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo				
	94 177	94 177	92 135	2 042
Actividades de gestión				
Recurrentes	165 454	165 454	108 639	56 815
No recurrentes	1 800	1 800	1 421	379
Subtotal	167 254	167 254	110 060	57 194
Actividades con fines especiales				
Inversiones de capital	4 845	4 845	2 817	2 028
Operaciones ajenas al PNUD administradas por el PNUD	15 453	15 453	10 177	5 276
Subtotal	20 298	20 298	12 994	7 304
Total	841 184	841 184	711 340	129 844
Recursos adicionales para medidas de seguridad (de conformidad con la decisión 2013/28 de la Junta Ejecutiva)				
	3 500	3 500	2 235	1 265
Total general	844 684	844 684	713 575	131 109

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos.

V. b) Estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios) para el bienio 2014-2015

	Presupuesto aprobado final			Gastos efectivos sobre una base comparable (nota 7)			Diferencia: presupuesto aprobado final para el bienio y gastos efectivos del bienio
	2015	2014	Bienio	2015	2014	Bienio	
Actividades de desarrollo							
Programa	453 271	503 429	956 700	415 611	469 888	885 499	71 201
Eficacia de las actividades de desarrollo	106 184	108 016	214 200	80 540	77 730	158 270	55 930
Subtotal	559 455	611 445	1 170 900	496 151	547 618	1 043 769	127 131
Actividades de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo							
	94 177	90 823	185 000	92 135	88 965	181 100	3 900
Actividades de gestión							
Recurrentes	165 454	183 846	349 300	108 639	176 030	284 669	64 631
No recurrentes	1 800	3 200	5 000	1 421	3 150	4 571	429
Subtotal	167 254	187 046	354 300	110 060	179 180	289 240	65 060
Actividades con fines especiales							
Inversiones de capital	4 845	4 655	9 500	2 817	2 308	5 125	4 375
Operaciones ajenas al PNUD administradas por el PNUD	15 453	14 847	30 300	10 177	13 807	23 984	6 316
Subtotal	20 298	19 502	39 800	12 994	16 115	29 109	10 691
Total	841 184	908 816	1 750 000	711 340	831 878	1 543 218	206 782
Recursos adicionales para medidas de seguridad (de conformidad con la decisión 2013/28 de la Junta Ejecutiva)							
	3 500	3 500	7 000	2 235	2 675	4 910	2 090
Total	844 684	912 316	1 757 000	713 575	834 553	1 548 128	208 872

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos.

**Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
Notas a los estados financieros 2015**

Nota 1

Entidad informante

1.1. El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) fue establecido por la Asamblea General en 1965 mediante su resolución 2029 (XX). El PNUD se asocia con entidades y personas de todos los niveles de la sociedad para contribuir a crear naciones que puedan soportar las crisis e impulsar y sostener un crecimiento que mejore la calidad de vida de todos.

1.2. El PNUD tiene su sede en Nueva York, pero la mayor parte de su labor se realiza a través de sus oficinas situadas en casi 170 países y territorios. El PNUD brinda una perspectiva mundial y conocimientos locales para ayudar a empoderar a las personas y crear naciones resilientes.

1.3. El PNUD ayuda a lograr la erradicación de la pobreza y la reducción de las desigualdades y la exclusión, y presta asistencia a los países para que elaboren políticas, desarrollen competencias de liderazgo, aptitudes para entablar alianzas y capacidades institucionales y fomenten la resiliencia a fin de mantener los resultados del desarrollo. El PNUD continúa su labor de apoyo a la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible y los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, ya que ayudan a configurar los esfuerzos de desarrollo sostenible a nivel mundial para los próximos 15 años. El PNUD ayuda a los países en desarrollo a captar y utilizar fondos de asistencia y recursos nacionales eficazmente, y promueve en todas sus actividades la protección de los derechos humanos, el desarrollo de la capacidad y el empoderamiento de las mujeres.

1.4. El PNUD, que es políticamente neutral y ofrece una cooperación imparcial, trata de realizar su labor de manera transparente y rinde cuentas a todos los interesados. El PNUD tiene una Junta Ejecutiva, establecida por la Asamblea General en su resolución 48/162, que se encarga de prestarle apoyo intergubernamental y supervisar su funcionamiento. El Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada enmendados del PNUD (decisión 2011/33 de la Junta Ejecutiva) rigen la gestión financiera del PNUD.

1.5. Los estados financieros solamente incluyen las operaciones del PNUD, que no tiene subsidiarias ni participaciones en asociadas ni en entidades controladas conjuntamente.

Nota 2

**Declaración de conformidad con las Normas Internacionales de
Contabilidad del Sector Público**

Los estados financieros anuales del PNUD se han preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS).

Nota 3

Base de preparación y autorización para presentar estados financieros para su auditoría

Base para la medición

3.1. Estos estados financieros se preparan aplicando el criterio contable de lo devengado según las IPSAS y el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD.

3.2. El PNUD aplica el principio de costo histórico excepto en los casos que se indican en la nota 4. Las políticas contables se han aplicado sistemáticamente a lo largo del ejercicio. El ejercicio económico se extiende de enero a diciembre.

Moneda extranjera

3.3. La moneda funcional y de presentación del PNUD es el dólar de los Estados Unidos. Estos estados financieros están expresados en miles de dólares de los Estados Unidos, a menos que se indique otra cosa.

3.4. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos al tipo de cambio operacional de las Naciones Unidas vigente en la fecha de la transacción. Los tipos de cambio operacionales se aproximan a los tipos de cambio de contado/del mercado.

3.5. Los activos y pasivos monetarios en monedas extranjeras se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de presentación y se asientan en el estado de rendimiento financiero.

3.6. Las partidas no monetarias en moneda extranjera valoradas al costo histórico se convierten al tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción.

3.7. Las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio derivadas de la liquidación de transacciones en moneda extranjera se consignan en el estado de rendimiento financiero.

Estimaciones contables fundamentales

3.8. A fin de preparar estados financieros de conformidad con las IPSAS, el PNUD debe hacer estimaciones y apreciaciones y formular supuestos para la selección y aplicación de las políticas contables y para la contabilización de importes de activos, pasivos, ingresos y gastos. Por este motivo, es posible que los resultados reales difieran de esas estimaciones. Las estimaciones contables y los supuestos subyacentes se examinan constantemente y las revisiones de las estimaciones se reconocen en el ejercicio en que las estimaciones son revisadas y en cualquier ejercicio futuro que se vea afectado. Entre las estimaciones y los supuestos que pueden dar lugar a ajustes importantes para ejercicios futuros se incluyen las mediciones actuariales de las prestaciones de los empleados; la selección de la vida útil y el método de amortización de propiedades, planta y equipo y activos intangibles; el deterioro del valor de los activos; la clasificación de los instrumentos financieros; la provisión para reestructuraciones; y activos y pasivos contingentes.

Autorización para presentar los estados financieros para su auditoría

3.9. Estos estados financieros están aprobados y certificados por la Administradora, el Administrador Auxiliar y Director de la Dirección de Servicios de Gestión y el Oficial Jefe de Finanzas/Contralor de la Oficina de Servicios de Gestión del PNUD. De conformidad con el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD, se autoriza la publicación de estos estados financieros para su auditoría el 30 de abril de 2016.

Nota 4**Principales políticas contables****Clasificación de los activos financieros**

4.1. El PNUD clasifica los activos financieros en las siguientes categorías: activos mantenidos hasta su vencimiento; activos disponibles para la venta; préstamos y cuentas por cobrar; y activos medidos al valor razonable con cambios en resultados en el estado de rendimiento financiero. La clasificación depende del propósito para el que se adquieren los activos financieros, se determina al momento inicial de la contabilización y se vuelve a evaluar en cada fecha de presentación. Todos los activos financieros se consignan inicialmente a su valor razonable. El PNUD reconoce inicialmente los préstamos y las cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Todos los demás activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación, que es la fecha en que el PNUD se convierte en parte en las disposiciones contractuales del instrumento.

4.2. Los activos financieros con plazos de vencimiento superiores a 12 meses en la fecha de presentación de la información se clasifican en los estados financieros como activos no corrientes. El activo denominado en moneda extranjera se convierte a dólares de los Estados Unidos a los tipos de cambio operacionales de las Naciones Unidas vigentes en la fecha de presentación de la información, y las ganancias y pérdidas se reconocen como superávit o déficit en el estado de rendimiento financiero.

<i>Clasificación de las IPSAS</i>	<i>Tipo de activo financiero del PNUD</i>
Mantenido hasta el vencimiento	Inversiones, excluidas las inversiones relacionadas con el seguro médico después de la separación del servicio
Disponible para la venta	Inversiones relacionadas con el seguro médico después de la separación del servicio
Préstamos y cuentas por cobrar	Efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación y con contraprestación, anticipos (por ejemplo, al personal) y préstamos a los Gobiernos
Valor razonable con cambios en resultados	Activos derivados
Valor razonable con cambios en resultados	Activos derivados

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

4.3. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos, que el PNUD tiene intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Se registran inicialmente a su valor razonable más los gastos de transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado, que se calcula utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El PNUD clasifica una parte importante de su cartera de inversiones como activos mantenidos hasta su vencimiento.

Activos financieros disponibles para la venta

4.4. Los activos financieros disponibles para la venta son los activos financieros no derivados que o bien se han clasificado específicamente como activos correspondientes a esta categoría o bien no se han clasificado como a) préstamos y cuentas por cobrar, b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento ni c) activos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Se registran inicialmente a su valor razonable más los gastos de transacción que sean directamente imputables a la adquisición o la emisión de esos activos. Posteriormente se contabilizan a su valor razonable y las pérdidas y ganancias derivadas de cambios en el valor razonable se consignan directamente en activo neto/patrimonio neto mediante el estado de cambios en el activo neto/patrimonio neto, hasta que los activos financieros son dados de baja, momento en el que la ganancia o pérdida acumulativa que se había consignado en activo neto/patrimonio neto se reconoce en el superávit o déficit. Los valores razonables utilizados para la medición ulterior se basan en precios de mercado cotizados por terceros calificados. Los intereses sobre los activos financieros disponibles para la venta se calculan utilizando el método de la tasa de interés efectiva y se reconocen en el superávit o déficit.

Préstamos y cuentas por cobrar

4.5. Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se registran inicialmente a su valor razonable más los gastos de transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado, que se calcula utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos en concepto de intereses se contabilizan en proporción al tiempo transcurrido utilizando el método de la tasa de interés efectiva en relación con el activo financiero correspondiente.

4.6. La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor, deducido el deterioro del valor por monedas de uso limitado. Los instrumentos financieros clasificados como equivalentes de efectivo están compuestos por inversiones con un plazo de vencimiento igual o inferior a tres meses a partir de la fecha de adquisición.

4.7. Las cuentas por cobrar sin contraprestación comprenden las contribuciones por recibir que representan los ingresos no recaudados prometidos al PNUD por los donantes con arreglo a compromisos exigibles que se reconocen como ingresos. Estas cuentas por cobrar derivadas de transacciones sin contraprestación se consignan a su valor en libros menos el deterioro del valor por los importes

irrecuperables estimados. El deterioro del valor de las contribuciones por recibir se examina caso por caso.

4.8. Las cuentas por cobrar derivadas de transacciones con contraprestación representan importes adeudados al PNUD por servicios prestados por el Programa a otras entidades. A cambio, el PNUD recibe de forma directa un valor aproximadamente igual en forma de efectivo.

4.9. Los anticipos entregados representan efectivo transferido a entidades de ejecución/asociados en la ejecución (véase la definición de entidad de ejecución/asociado en la ejecución en la nota 36.2) como anticipos. Los anticipos entregados se registran inicialmente como activos, y después se pasan a gastos cuando las entidades de ejecución/asociados en la ejecución entregan los bienes o prestan los servicios y el PNUD lo confirma tras recibir los informes de gastos certificados que corresponda, es decir, informes financieros, formularios de autorización de financiación y certificados de gastos o informes sobre la ejecución de proyectos. Una vez recibidos estos informes de gastos certificados, el PNUD reconoce los gastos en su estado de rendimiento financiero. Los datos pueden obtenerse de los estados auditados de las entidades o, en caso de que dichos estados no estén disponibles al cierre del ejercicio del que se informa, de los estados presentados por las entidades para fines de auditoría o de los estados no auditados de las entidades.

4.10. Los pagos anticipados se efectúan en los casos en que los acuerdos entre el PNUD y la entidad de ejecución/el asociado en la ejecución/el proveedor exigen la entrega de pagos iniciales. Los pagos anticipados se registran como un activo corriente hasta que se entregan los bienes o se prestan los servicios asociados al pago anticipado, momento en el que se reconoce el gasto y el pago anticipado se reduce en la suma que corresponda.

4.11. El PNUD da anticipos al personal hasta por un máximo de 12 meses para fines específicos de conformidad con el Estatuto y el Reglamento del Personal de las Naciones Unidas. Estos anticipos tienen un plazo de vencimiento inicial de menos de 12 meses, y su importe en libros es una buena aproximación de su valor razonable. El importe en libros se indica después de deducir el deterioro del valor.

4.12. Los préstamos a los gobiernos son préstamos que se otorgan a los gobiernos nacionales para la construcción de oficinas o viviendas para el PNUD o las entidades de las Naciones Unidas. Los préstamos se contabilizan al costo inicial, menos la recuperación hasta la fecha. Los ingresos procedentes de arrendamientos se destinan a amortizar el préstamo. La medición posterior de los préstamos a los gobiernos se realiza al costo amortizado menos cualquier deterioro del valor.

Valor razonable con cambios en resultados

4.13. El activo financiero a valor razonable con cambios en resultados se designa de ese modo en el momento de su contabilización inicial o se mantiene para negociar. Ese activo se registra inicialmente a su valor razonable y todos los costos de las transacciones conexas se contabilizan como gastos. El activo se consigna al valor razonable en cada fecha de presentación de la información y las ganancias o pérdidas resultantes del valor razonable se reconocen con cambios en la cuenta de resultados. Los derivados se utilizan para administrar el riesgo cambiario y se negocian con contrapartes solventes, de conformidad con las directrices sobre

inversiones del PNUD. El PNUD clasifica los derivados como activo financiero a valor razonable con cambios en resultados en el estado de rendimiento financiero. El valor razonable de los derivados se obtiene de las contrapartes y se compara con las valoraciones internas, que se basan en métodos de valoración y técnicas que se reconocen generalmente como estándar del sector. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes si está previsto que se realicen en un plazo de 12 meses a partir de la fecha de presentación de la información. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD no tenía instrumentos derivados sobre divisas en posiciones abiertas en esta categoría de activos ni derivados implícitos que debieran contabilizarse por separado a valor razonable con cambios en resultados. El PNUD no aplica contabilidad de cobertura a los derivados.

4.14. Todas las categorías de activos financieros se evalúan en cada fecha de presentación de la información para determinar si hay pruebas objetivas de que el valor de una inversión o un grupo de inversiones se ha deteriorado. Las pruebas de deterioro del valor son, por ejemplo, el incumplimiento o la morosidad de la contraparte o la reducción permanente del valor del activo. Las pérdidas por deterioro del valor se registran en superávit o déficit en el estado de rendimiento financiero (directamente o mediante una cuenta correctora) en el ejercicio en que surgen.

Inventarios

4.15. Los inventarios mantenidos para su distribución sin contraprestación o por una contraprestación simbólica se registran a su costo o al costo corriente de reposición, si este fuera menor. Los inventarios mantenidos para la venta se valoran al costo o al valor realizable neto, si este fuera menor. El valor realizable neto es el precio estimado de venta en el curso ordinario de las operaciones, menos los costos para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo se determina empleando el método de valoración de inventario de primera entrada-primer salida. El costo de los inventarios incluye los gastos de adquisición de los inventarios y otros gastos efectuados para llevarlos a su lugar y condición actual. En el caso de inventarios adquiridos mediante una transacción sin contraprestación (por ejemplo, bienes donados), los costos se calculan a su valor razonable a la fecha de adquisición.

Propiedades, planta y equipo

4.16. Todos los elementos de propiedades, planta y equipo se registran a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Cabe señalar que, tras la adopción de las IPSAS y sus disposiciones transitorias, la capitalización inicial de propiedades, planta y equipo se contabilizó en los saldos de apertura a su valor razonable. Los gastos históricos incluyen los gastos directamente imputables a la adquisición del activo y la estimación inicial de los gastos de desmantelamiento y rehabilitación. En los casos en que un activo se adquiere sin contraprestación o a cambio de una contraprestación simbólica, se considera que el valor razonable a la fecha de adquisición es igual a su costo. El umbral mínimo para reconocer propiedades, planta y equipo como activo es de 1.500 dólares o más por unidad.

4.17. El PNUD decidió aplicar el modelo del costo, en lugar del modelo de revaluación, para la valoración posterior al reconocimiento. Los costos posteriores

se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como otro activo solo si es probable que el PNUD obtenga beneficios económicos futuros asociados con ese activo y si su costo puede medirse de forma fiable. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se cargan al superávit o déficit en el estado de rendimiento financiero en el ejercicio en que se efectúan.

4.18. Los activos de proyectos que no son controlados por el PNUD se contabilizan como gasto a medida que se adquieren. Se considera que el PNUD controla un activo si puede utilizarlo o beneficiarse de él de otro modo para conseguir sus objetivos y si puede excluir o regular el acceso de terceros a ese activo. El PNUD tiene el control de los activos cuando ejecuta el proyecto directamente.

4.19. La cuenta de propiedades, planta y equipo incluye los acuerdos de derechos de uso de las propiedades que cumplen los criterios de reconocimiento (véase la sección correspondiente a “arrendamientos”).

4.20. La depreciación de propiedades, planta y equipo se calcula usando el método lineal a lo largo de la vida útil estimada de los activos, salvo en el caso de los terrenos, que no se deprecian. Cuando distintas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen diferentes vidas útiles, se consignan como partidas separadas, es decir, componentes principales de propiedades, planta y equipo. Los activos en construcción no se deprecian, ya que aún no están disponibles para ser utilizados.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

<i>Clase</i>	<i>Vida útil estimada (en años)</i>
Edificios	10 a 40
Vehículos	12
Equipo de tecnología de la información y las comunicaciones	8 a 20
Mobiliario y útiles	15
Maquinaria pesada y equipo de otro tipo	20
Mejoras de locales arrendados	Plazo del arrendamiento o vida del activo en cuestión, si esta fuera menor

4.21. Habida cuenta de la pauta de uso prevista de las propiedades, planta y equipo, no hay valores residuales después de la depreciación total. Se generan pérdidas o ganancias por la enajenación de propiedades, planta y equipo cuando el producto obtenido por la enajenación del activo es diferente de su valor en libros. Esas pérdidas o ganancias se reconocen en el superávit o déficit en el estado de rendimiento financiero.

4.22. En los casos en que el PNUD subarrienda locales adquiridos en régimen de arrendamiento financiero, el Programa opta por registrar las valoraciones posteriores al costo.

Activos intangibles

4.23. Los activos intangibles se miden a precio de costo histórico, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

4.24. Las licencias de programas informáticos adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos necesarios para adquirir y poner en uso los programas correspondientes. Los gastos de desarrollo directamente asociados con el desarrollo de programas que serán usados por el PNUD se capitalizan como activo intangible. Los gastos asociados directamente incluyen los gastos de personal relacionados con el desarrollo de los programas y la parte imputable a los gastos generales correspondientes. Los demás gastos de desarrollo que no cumplen las condiciones necesarias para la capitalización se contabilizan como gastos a medida que se efectúan. Los gastos de desarrollo reconocidos anteriormente como gastos, por ejemplo, los gastos de investigación, no se contabilizan como activo en un año posterior. El umbral para reconocer programas informáticos es de 50.000 dólares para los programas desarrollados internamente y de 5.000 dólares para los programas adquiridos externamente. Los gastos de investigación se contabilizan como gastos a medida que se efectúan.

4.25. La amortización se contabiliza en superávit o déficit en el estado de rendimiento financiero y se calcula aplicando el método lineal a todos los activos intangibles de vida finita, y a tasas que reduzcan el costo o valor de los activos hasta su valor residual estimado.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

<i>Clase</i>	<i>Vida útil estimada (en años)</i>
Programas informáticos adquiridos	3 a 6
Programas informáticos desarrollados internamente	3 a 6
Marcas	2 a 6
Derechos de autor	3 a 10
Patentes	2 a 6
Licencias y otros	2 a 6

4.26. Si existe un acuerdo vinculante que especifica que el período contractual de un activo es más corto que su vida útil estimada, el activo se amortiza a lo largo del período contractual.

Deterioro del valor del activo no generador de efectivo

4.27. Los activos correspondientes a propiedades, planta y equipo, los activos intangibles y otros activos no generadores de efectivo se examinan en cada fecha de presentación para comprobar si existe deterioro del valor. En el caso de propiedades, planta y equipo, el PNUD efectúa los exámenes para verificar si hay deterioro del valor durante el proceso de inspección física que se lleva a cabo cada seis meses. Una pérdida por deterioro se reconoce en resultados en el estado de rendimiento financiero cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. El importe recuperable de un activo es su valor razonable menos su costo de venta o su valor en uso, si este es mayor.

4.28. Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores se evalúan en cada fecha de presentación de la información para verificar si el deterioro del valor ha disminuido o ha dejado de existir. Una pérdida por deterioro de valor solo se anula en la medida en que el importe en libros del activo no supere al importe en libros que se habría determinado, menos la amortización, si no se hubiera reconocido ningún déficit por deterioro.

Clasificación del pasivo financiero

<i>Clasificación de las IPSAS</i>	<i>Tipos de pasivo financiero</i>
Otro pasivo financiero	Cuentas por pagar y pasivo acumulado, fondos mantenidos por cuenta de donantes, anticipos por pagar, otros pasivos y cuentas por pagar – fondos en custodia
Valor razonable con cambios en resultados	Pasivo derivado

Otro pasivo financiero

4.29. Los otros pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable, más los gastos de transacción directamente imputables, y posteriormente se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El pasivo financiero contraído con una duración de menos de 12 meses se contabiliza a su valor en libros.

4.30. Las cuentas por pagar y otras obligaciones acumuladas derivadas de la adquisición de bienes y servicios se consignan inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran a su costo amortizado cuando los bienes o servicios se entregan o prestan y el PNUD los acepta. El pasivo se consigna por los importes de las facturas menos los descuentos a la fecha de presentación de la información. El importe del pasivo se estima cuando no hay facturas disponibles a la fecha de presentación.

4.31. Los anticipos por pagar surgen cuando se adeudan importes a las entidades de ejecución o a los asociados en la ejecución. Ese pasivo se contabiliza al valor de la suma adeudada sobre la base de los gastos efectuados que figuran en los informes financieros aprobados, los formularios de autorización de financiación y certificados de gastos o los informes sobre la ejecución de proyectos correspondientes al ejercicio.

4.32. Las cuentas por pagar, es decir, los fondos mantenidos en custodia, representan los fondos recibidos por el PNUD en la prestación de servicios de administración de fondos, que se desembolsarán a las organizaciones participantes. Cuando el PNUD es nombrado agente administrativo, presta servicios de administración de fondos a los programas conjuntos y los fondos fiduciarios de donantes múltiples del sistema de las Naciones Unidas y de los gobiernos nacionales a través de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples. En el ejercicio de esta función, el PNUD está encargado de la recaudación de las contribuciones de los donantes, el desembolso de dichos fondos a las organizaciones participantes, la recaudación de los saldos no utilizados de las organizaciones participantes y la presentación de informes consolidados a los donantes e interesados. De conformidad con este arreglo, los fondos recibidos por el PNUD de

los donantes se contabilizan como efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en custodia o fondos de inversión mantenidos en custodia junto con el pasivo correspondiente, es decir, como cuentas por pagar, fondos mantenidos en custodia hasta que sean entregados a las organizaciones participantes.

4.33. Otros elementos del pasivo comprenden los depósitos no afectados y otras cuentas por pagar como los arrendamientos financieros por pagar. Los depósitos no afectados son contribuciones recibidas de los donantes que no se han imputado a las contribuciones por recibir para actividades específicas.

Valor razonable con cambios en resultados

4.34. El pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados se designa de ese modo en el momento de su contabilización inicial o se mantiene para negociar. Ese activo se registra inicialmente a su valor razonable y todos los costos de las transacciones conexas se contabilizan como gastos. El pasivo se consigna al valor razonable en cada fecha de presentación de la información y las ganancias o pérdidas resultantes del valor razonable se reconocen en la cuenta de resultados. El PNUD clasifica los derivados como pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados en el estado de rendimiento financiero. Los derivados se utilizan para administrar el riesgo cambiario y se negocian con contrapartes solventes, de conformidad con las directrices sobre inversiones del PNUD. Ejemplo de ello son los derivados incorporados en depósitos a plazo que permiten que el instrumento sea reembolsado por las contrapartes en otra moneda a cambio de un mayor rendimiento. El valor razonable de los derivados se obtiene de las contrapartes y se compara con las valoraciones internas, que se basan en métodos y técnicas de valoración que se reconocen generalmente como estándar del sector. Los pasivos de esta categoría se clasifican como pasivo corriente si se prevé que se cancelen en el plazo de 12 meses desde la fecha de presentación de la información. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD no tenía instrumentos derivados en posiciones cambiarias abiertas en esta categoría ni derivados implícitos que debieran contabilizarse por separado a valor razonable con cambios en resultados en el estado de rendimiento financiero. El PNUD no aplica contabilidad de cobertura a los derivados.

Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos

4.35. Los fondos recibidos por adelantado representan contribuciones recibidas para ejercicios futuros especificados en los acuerdos de contribución de los donantes. Esos fondos se reconocen como ingresos y se imputan a las actividades para las que estaban previstos al comienzo del ejercicio futuro especificado. Los ingresos diferidos son fondos recibidos de los donantes que se reconocerán como ingresos en ejercicios futuros cuando se cumplan las condiciones o se generen los ingresos.

Prestaciones de los empleados

Prestaciones de los empleados a corto plazo

4.36. Las prestaciones de los empleados a corto plazo son las que se prevé liquidar en un plazo de 12 meses a partir del cierre del ejercicio en el cual los empleados prestan el servicio correspondiente. Esas prestaciones incluyen prestaciones por asignación, prestaciones mensuales ordinarias (por ejemplo, sueldos y salarios),

ausencias con goce de sueldo (por ejemplo, licencias remuneradas, como las vacaciones anuales), otras prestaciones a corto plazo y no monetarias y la parte corriente de las prestaciones a largo plazo de los empleados actuales. Se reconoce un gasto cuando un miembro del personal presta servicios a cambio de prestaciones de los empleados. Se registran pasivos cuando hay prestaciones no liquidadas a la fecha de presentación de la información; el pasivo representa el importe pagado o que se prevé pagar para liquidar la obligación. Debido a la naturaleza de corto plazo de estos derechos, no se aplican descuentos al pasivo para tener en cuenta el valor temporal del dinero, y el importe se contabiliza como pasivo corriente.

Prestaciones después de la separación del servicio

4.37. Las prestaciones después de la separación del servicio son las prestaciones pagaderas después de completarse el periodo de empleo, pero no incluyen los pagos por separación del servicio.

4.38. Las prestaciones después de la separación del servicio comprenden los planes de pensión, la atención médica después de la separación del servicio, las primas de repatriación y otras sumas fijas pagaderas después de terminado el periodo de empleo. Los planes de prestaciones después de la separación del servicio pueden ser planes de aportaciones definidas o planes de prestaciones definidas.

4.39. En el caso de los planes de aportaciones definidas, la obligación de cada ejercicio se determina por los importes que deberán aportarse para ese ejercicio, y no se necesitan supuestos actuariales para medir la obligación o el gasto. Las prestaciones después de la separación del servicio, en el marco de los planes de prestaciones definidas, se reconocen al valor actual de la obligación de la prestación definida, ajustada para tener en cuenta las ganancias y pérdidas actuariales no reconocidas y los costos de servicios anteriores no reconocidos, menos el valor razonable de los activos del plan, de haberlos, a la fecha de presentación de la información. El PNUD no mantiene activos correspondientes a la definición de activo del plan.

4.40. El PNUD está afiliado a la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas, que fue establecida por la Asamblea General para proporcionar prestaciones de jubilación, fallecimiento y discapacidad y otras prestaciones conexas a los empleados. La Caja Común de Pensiones es un plan de prestaciones definidas capitalizado, al cual están afiliadas múltiples organizaciones empleadoras. Como se señala en el artículo 3 b) de los Estatutos de la Caja, pueden afiliarse a la Caja los organismos especializados y cualquier otra organización intergubernamental internacional que participe en el régimen común de sueldos, prestaciones y otras condiciones de servicio de las Naciones Unidas y de los organismos especializados.

4.41. El plan expone a las organizaciones afiliadas a riesgos actuariales asociados con los empleados y antiguos empleados de otras organizaciones afiliadas a la Caja de Pensiones, y, como consecuencia de ello, no existe ningún procedimiento coherente y fiable para asignar las obligaciones, los activos del plan y los costos a cada una de las organizaciones participantes. El PNUD y la Caja de Pensiones, al igual que otras organizaciones participantes, no están en condiciones de determinar con suficiente fiabilidad para fines contables la parte que corresponde proporcionalmente al Programa de la obligación relacionada con las prestaciones definidas, los activos del plan y los costos ligados al plan. Por tanto, el PNUD ha

tratado este plan como si fuera un plan de aportaciones definidas, de conformidad con los requisitos enunciados en la norma 25 de las IPSAS: Prestaciones de los empleados. Las aportaciones del PNUD al plan durante el ejercicio financiero se reconocen como gastos en el estado de rendimiento financiero.

4.42. En los Estatutos de la Caja de Pensiones se estipula que el Comité hará realizar una valuación actuarial de la Caja por el Actuario Consultor, al menos una vez cada tres años. La práctica del Comité ha sido llevar a cabo una valuación cada dos años mediante el método agregado de grupo abierto. La finalidad primordial de la valuación actuarial es determinar si el activo actual y el activo futuro estimado de la Caja de Pensiones serán suficientes para que esta pueda cumplir sus obligaciones.

4.43. La Junta de Auditores realiza una auditoría anual de las cuentas de la Caja de Pensiones y presenta un informe de auditoría a la Junta de la Caja cada año. La Caja de Pensiones publica informes trimestrales sobre sus inversiones, que pueden consultarse en su sitio web (www.unjspf.org).

Planes de prestaciones definidas

4.44. Entre los planes de prestaciones definidas del PNUD se cuentan el seguro médico después de la separación del servicio y determinadas prestaciones por terminación del servicio. Las obligaciones del PNUD en relación con los planes de prestaciones definidas se calculan por separado para cada plan mediante una estimación de la suma de las prestaciones futuras que corresponden a los empleados a cambio de los servicios prestados en el ejercicio en curso y en los anteriores. A la obligación se le aplican los descuentos para determinar su valor presente. Posteriormente, se contabiliza al final del ejercicio tras restarle el valor razonable de los activos del plan y ajustar los costos de servicios anteriores no contabilizados. Este cálculo es realizado todos los años por un actuario independiente cualificado utilizando el método basado en las unidades de crédito proyectadas.

4.45. La tasa de descuento es el rendimiento, a la fecha de presentación de la información, de los bonos de empresas con calificación crediticia de alta calidad que tienen plazos de vencimiento aproximadamente iguales a los de las obligaciones de pago. Las ganancias y pérdidas actuariales derivadas de los ajustes por experiencia y los cambios en los supuestos actuariales se reconocen directamente en activo neto/patrimonio neto en el ejercicio en el que surgen. Todos los demás cambios en el pasivo por esas obligaciones se reconocen como superávit o déficit en el estado de rendimiento financiero en el ejercicio en el que surgen.

Otras prestaciones de los empleados a largo plazo

4.46. Las otras prestaciones de los empleados a largo plazo son las prestaciones, o partes de ellas, cuyo pago no ha de liquidarse en el plazo de 12 meses siguiente al cierre del ejercicio en el cual los empleados hayan prestado el servicio correspondiente. Esas prestaciones comprenden las porciones no corrientes de las vacaciones en el país de origen y la indemnización por muerte o lesión imputable al desempeño de sus funciones. Estas prestaciones se reconocen como pasivo no corriente y se registran al valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados si los pagos y los efectos del descuento se consideran de importancia. Las ganancias y pérdidas actuariales se registran en el estado de cambios en el activo neto/patrimonio neto.

Indemnización por separación del servicio

4.47. Las prestaciones por separación del servicio solo se reconocen como un gasto cuando el PNUD se ha comprometido en forma demostrable, sin la posibilidad real de revocar el compromiso, a aplicar un plan oficial y detallado para rescindir el contrato de un funcionario antes de la fecha normal de jubilación, o bien a pagar indemnizaciones por separación del servicio como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria de un funcionario. Las indemnizaciones por separación del servicio liquidadas dentro de un plazo de 12 meses se registran al importe que se prevé pagar. En el caso en que las indemnizaciones por separación del servicio deban pagarse en un plazo superior a 12 meses después de la fecha de presentación de la información se descuenta su valor.

Arrendamientos*Arrendamiento operativo*

4.48. Los arrendamientos en los que el PNUD es el arrendatario y el arrendador conserva una parte considerable de los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos efectuados en el marco de los arrendamientos operativos, menos los incentivos recibidos del arrendador, se reconocen linealmente en el estado de rendimiento financiero a lo largo del plazo del arrendamiento.

Arrendamiento financiero

4.49. Los arrendamientos de activos físicos en que el PNUD tiene básicamente todos los riesgos y los beneficios de la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Inicialmente, el activo y el pasivo de un arrendamiento financiero se contabilizan al valor razonable del bien arrendado o al valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento, si este fuera menor. Posteriormente, el activo arrendado se deprecia a lo largo del plazo del arrendamiento o de su vida útil, si esta fuera menor, de conformidad con las políticas contables para propiedades, planta y equipo. Cada pago de un arrendamiento financiero se reparte entre el pasivo de arrendamiento y las cargas financieras. La parte correspondiente a los intereses de las obligaciones por arrendamientos financieros se reconoce como gasto en el estado de rendimiento financiero a lo largo del plazo del arrendamiento de manera de obtener una tasa de interés periódica constante sobre el saldo del pasivo para cada ejercicio.

Acuerdos de derechos de uso

4.50. En los casos en que el PNUD ha firmado un acuerdo de derecho de uso de activos con la titularidad o propiedad de esos activos, por ejemplo mediante la donación del uso sin costo al PNUD, la transacción se clasifica como una transacción sin contraprestación. En este caso, en el momento de celebrarse el acuerdo, se reconocen un activo y un ingreso. Para poder reconocer un activo es necesario que se cumplan los criterios de reconocimiento de activos. El valor del activo será el valor razonable del recurso cuyo derecho de uso se haya adquirido, a la fecha de adquisición. El activo se amortiza a lo largo de su vida útil o del plazo del derecho de uso, si este fuera menor. En el caso del derecho de uso sin la titularidad o propiedad del activo, se reconoce un gasto. El ingreso se reconoce por

el mismo importe que el activo/gasto, excepto en la medida en que se reconozca también un pasivo.

Reconocimiento de ingresos

Cuotas

4.51. Las contribuciones voluntarias son transacciones sin contraprestación que se reconocen como ingresos cuando los acuerdos sobre contribuciones se vuelven exigibles o, en algunos casos, cuando se recibe efectivo de conformidad con el Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada del PNUD. Según el caso, los acuerdos se pueden volver exigibles al momento de firmarse; con la firma y el recibo de un depósito; cuando se cumplen las condiciones, en caso de existir alguna, en los acuerdos sobre contribuciones; o cuando se transfieren fondos al PNUD y se tiene intención de utilizarlos. Los ingresos se contabilizan en valores netos, una vez deducidos la devolución de los fondos no utilizados a los donantes y el deterioro del valor de las cuentas por cobrar.

4.52. Los gobiernos prometen contribuciones voluntarias a los recursos ordinarios; no obstante, en algunos casos los fondos prometidos no se pagan al PNUD. Puesto que la probabilidad de recibir los fondos no se conoce con certeza, el PNUD no considera esos importes activos contingentes.

4.53. Las contribuciones en especie de bienes se contabilizan como activo e ingresos cuando es probable que en el futuro reporten beneficios económicos o un potencial de servicio al PNUD y el valor razonable de esos activos puede medirse de forma fiable. Las contribuciones en especie reconocen los ingresos procedentes de acuerdos de derecho de uso al valor razonable del activo que se contabiliza. El PNUD no reconoce ni registra las contribuciones en especie de servicios como activo e ingreso, como lo permiten las IPSAS.

Ingresos de transacciones con contraprestación

4.54. Las transacciones con contraprestación son transacciones en que el PNUD vende bienes o presta servicios. Los ingresos comprenden el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios. Los ingresos se consignan en valores netos, una vez deducidas las devoluciones y los descuentos. Los ingresos se reconocen cuando se pueden medir de forma fiable, cuando es probable que en el futuro se obtengan beneficios económicos y cuando se cumplen determinados criterios. Por ejemplo:

- Los ingresos derivados de la recuperación de los gastos por trabajos realizados, como los servicios de adquisición y pago prestados por el PNUD por cuenta de entidades de las Naciones Unidas, se reconocen cuando se prestan los servicios;
- Los ingresos derivados de la venta de informes sobre el desarrollo humano se reconocen cuando se lleva a cabo la venta;
- Los ingresos derivados de comisiones y derechos por servicios de adquisición, capacitación, administración, custodia y otros servicios prestados a los gobiernos, las entidades de las Naciones Unidas y otros asociados se reconocen cuando se presta el servicio o se lleva a cabo la capacitación.

Reconocimiento de gastos

4.55. Los gastos se reconocen cuando los bienes o servicios son entregados o prestados y aceptados por el PNUD, o en los casos que se indican a continuación.

4.56. En los casos de ejecución directa por parte del PNUD y de apoyo integral de las oficinas en los países a la ejecución por los gobiernos nacionales, los gastos se reconocen cuando el PNUD ha recibido los bienes, es decir, los bienes de consumo o los servicios.

4.57. En los casos de ejecución nacional y ejecución por organizaciones no gubernamentales, los gastos se reconocen cuando los fondos son desembolsados por las entidades de ejecución o los asociados en la ejecución y notificados al PNUD.

4.58. Los anticipos transferidos a las entidades de ejecución o a los asociados en la ejecución se reconocen como gastos cuando dichas entidades o asociados entregan los bienes o prestan los servicios y el PNUD lo confirma tras recibir los informes de gastos certificados que corresponda, es decir, informes financieros, formularios de autorización de financiación y certificado de gastos o informes sobre la ejecución de proyectos. Una vez recibidos esos informes de gastos, el PNUD registra los gastos en su estado de rendimiento financiero. Los datos pueden obtenerse de los estados auditados de las entidades o asociados o, en caso de que dichos estados no estén disponibles al cierre del ejercicio de que se informa, de los estados presentados por las entidades para fines de auditoría o de sus estados no auditados.

Compromisos, provisiones y contingencias*Compromisos*

4.59. Los compromisos son gastos y pasivos futuros que se habrán de efectuar y asumir por contratos celebrados antes de la fecha de presentación de los estados financieros, que el PNUD tiene poca o ninguna capacidad de evitar en el curso normal de las operaciones. No se incluyen los compromisos relacionados con los contratos de empleo. Los diferentes tipos de compromisos son:

- Compromisos de capital: suma global de gastos de capital asumidos pero no contabilizados como pagados o satisfechos al cierre del ejercicio;
- Contratos de suministro de bienes o prestación de servicios que el PNUD prevé que se cumplan en el curso normal de las operaciones;
- Pagos mínimos por arrendamiento no cancelables;
- Otros compromisos no cancelables.

Provisiones

4.60. Una provisión se reconoce si, como consecuencia de un suceso pasado, el PNUD tiene una obligación actual, legal o implícita, que puede calcularse de manera fiable, y es probable que sea necesaria la salida de beneficios económicos para liquidarla. Las provisiones se miden al valor actual de los gastos que se prevé serán necesarios para cancelar la obligación. El aumento de una provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Contingencias

Activo contingente

4.61. Un activo contingente se contabiliza cuando es probable que en el futuro se obtengan beneficios financieros o que exista un potencial de servicio. Si es prácticamente seguro que un activo ya no es contingente y su valor puede medirse de manera fiable, el activo y los ingresos asociados se contabilizan en el ejercicio en que se produce el cambio.

Pasivo contingente

4.62. Un pasivo contingente se consigna a menos que la posibilidad de que se produzca sea remota. Si es probable que un pasivo contingente se materialice, se contabiliza una provisión en el ejercicio en que tiene lugar el cambio de probabilidad.

Nota 5

Capitalización de los activos de proyectos adquiridos antes de 2012, ajuste respecto del ejercicio anterior y reclasificación de los datos comparativos

Capitalización de los activos de proyectos adquiridos antes de 2012

5.1. Al 1 de enero de 2015, el PNUD había capitalizado todos los activos de proyectos adquiridos antes de 2012, poniendo fin así a su decisión de aprovechar la disposición transitoria prevista en la norma 17 de las IPSAS, Propiedades, planta y equipo. Esto supuso la adición de 2.800 activos concretos con un importe en libros de 22,6 millones de dólares a propiedades, planta y equipo en 2015. Esas adiciones incluyen vehículos de motor con un importe en libros de 19,3 millones de dólares, equipo de tecnología de la información y las comunicaciones con un importe en libros de 2,2 millones de dólares y edificios, mobiliario y útiles y maquinaria pesada y equipo de otro tipo con un importe en libros de 1,1 millones de dólares (véase la nota 16, “Propiedades, planta y equipo”).

Ajuste respecto del ejercicio anterior

5.2. En 2015 se registró un ajuste respecto del período anterior por un importe de 16.376 millones de dólares. En relación con ese ajuste respecto del período anterior, cuando afecta a 2014, las cifras comparativas de la partida afectada correspondientes a 2014 se han reformulado retrospectivamente. La suma de 16.376 millones de dólares se refiere al ajuste por demora en la presentación de un acuerdo de contribución. El efecto de ese ajuste es el siguiente: un aumento de los ingresos en concepto de contribuciones de 16.376 millones de dólares en el estado de rendimiento financiero, un aumento de las cuentas por cobrar derivadas de transacciones sin contraprestación de 16.376 millones de dólares en el estado de situación financiera y un aumento del superávit acumulado de 16.376 millones de dólares en el estado de cambios en el activo neto/patrimonio neto.

Reclasificación de los datos comparativos

5.3. A fin de mejorar la presentación, 20.566 millones de dólares se reclasificaron en los datos comparativos como cuentas por pagar: fondos en custodia para cuentas por pagar en concepto de servicios comunes. En los cuadros siguientes se detallan los cambios en la información comparativa correspondientes a la capitalización de

los activos de proyectos adquiridos antes de 2012, el ajuste respecto del ejercicio anterior y la reclasificación de los datos comparativos:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	31 de diciembre de 2014 (auditados)	Capitalización de los activos de proyectos adquiridos antes de 2012	Ajuste respecto del ejercicio anterior	Reclasi-ficación	31 de diciembre de 2014 (reformulado)
Resumen del estado de situación financiera					
Cuentas por cobrar – transacciones sin contraprestación	149 910	–	16 376	–	166 286
Cuentas por cobrar – transacciones con contraprestación	56 143	–	–	(2 005)	54 138
Total del activo corriente	3 392 922	–	16 376	(2 005)	3 407 293
Propiedades, planta y equipo	115 973	22 647	–	–	138 620
Total del activo no corriente	3 109 615	22 647	–	–	3 132 262
Total del activo	6 502 537	22 647	16 376	(2 005)	6 539 555
Cuentas por pagar y pasivo acumulado	161 608	–	–	(22 571)	139 037
Cuentas por pagar – fondos en custodia	434 087	–	–	20 566	454 653
Total del pasivo corriente	936 056	–	–	(2 005)	934 051
Total del pasivo	2 317 300	–	–	(2 005)	2 315 295
Superávit acumulado	3 832 599	22 647	16 376	–	3 871 622
Total del activo neto/patrimonio neto	4 185 237	22 647	16 376	–	4 224 260
Total del pasivo y del activo neto/patrimonio neto	6 502 537	22 647	16 376	(2 005)	6 539 555
Resumen del estado de rendimiento financiero					
Contribuciones voluntarias		4 644 445	16 376		4 660 821
Total de ingresos		5 000 915	16 376		5 017 291
Déficit del ejercicio		(313 385)	16 376		(297 009)

Nota 6

Presentación de información financiera por segmentos

6.1. A efectos de evaluar su desempeño anterior en el logro de sus objetivos y adoptar decisiones sobre la asignación futura de recursos, el PNUD clasifica todas sus actividades en cuatro segmentos: recursos ordinarios, participación en la financiación de los gastos, fondos fiduciarios, y servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas.

Recursos ordinarios

6.2. Los recursos ordinarios son todos los recursos del PNUD combinados y de libre utilización o no asignados. Incluyen las contribuciones voluntarias, las contribuciones de otras fuentes gubernamentales, intergubernamentales o no gubernamentales y los ingresos conexos por concepto de intereses e ingresos varios.

Otros recursos

Participación en la financiación de los gastos

6.3. La participación en la financiación de los gastos es una modalidad de cofinanciación en el marco de la cual se pueden recibir contribuciones para determinadas actividades de programas del PNUD, con arreglo a sus políticas, objetivos y actividades. Esta modalidad se utiliza para la financiación directa de un proyecto, un grupo de proyectos o parte de un programa para un país en concreto. El uso de contribuciones de los donantes normalmente está limitado a la duración de un proyecto determinado. En el caso de la participación en la financiación de los gastos, hay un signatario autorizado descentralizado, y los acuerdos se firman a nivel de las oficinas en los países.

Fondos fiduciarios

6.4. Los fondos fiduciarios son una modalidad de cofinanciación establecida como una entidad contable independiente en el marco de la cual el PNUD recibe contribuciones para financiar las actividades de sus programas especificadas por quien hace la contribución. Se llevan registros contables separados para cada fondo fiduciario y la información financiera se presenta en relación con cada uno de dichos fondos. La información correspondiente a los fondos fiduciarios debe presentarse de forma separada a la Junta Ejecutiva. La facultad para firmar relativa a los fondos fiduciarios está centralizada; los acuerdos deben ser autorizados por el Administrador Asociado a nivel de la sede. Cada fondo fiduciario se rige por un mandato y tiene asignado un administrador.

Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas

6.5. Los servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas constituyen los recursos del PNUD distintos de los recursos ordinarios, la participación en la financiación de los gastos y los fondos fiduciarios. Esos fondos se reciben por la prestación de servicios de administración y otros servicios de apoyo a terceros. Los servicios de apoyo reembolsables y las actividades diversas comprenden las siguientes actividades: acuerdos sobre servicios de gestión, el programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico, servicios de apoyo reembolsables, el programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas, la reserva para viviendas y

locales de oficinas sobre el terreno, apoyo a los programas para los coordinadores residentes, el programa de mitigación de desastres y el apoyo extrapresupuestario para fines especiales.

6.6. A fin de atribuir los activos al segmento adecuado, el PNUD ha asignado efectivo e inversiones a cada uno de los cuatro segmentos teniendo en cuenta los saldos entre fondos.

Información financiera por segmentos: estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Recursos ordinarios</i>		<i>Participación en la financiación de los gastos</i>		<i>Fondos fiduciarios</i>		<i>Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas</i>		<i>Total, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo</i>	
	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>
Activo										
Activo corriente										
Efectivo y equivalentes de efectivo	83 421	90 835	179 937	191 054	82 270	63 487	78 570	81 399	424 198	426 775
Efectivo y equivalentes de efectivo: fondos en custodia	109 782	127 592	–	–	–	–	–	–	109 782	127 592
Inversiones	553 818	454 071	1 055 478	953 608	475 175	316 433	447 938	405 200	2 532 409	2 129 312
Inversiones: fondos en custodia	264 929	239 302	–	–	–	–	–	–	264 929	239 302
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	–	–	58 615	157 862	2 972	4 908	1 789	3 516	63 376	166 286
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	166 561	47 554	1 490	1 212	417	341	7 698	5 031	176 166	54 138
Anticipos efectuados	25 051	28 707	110 396	193 454	31 798	18 018	1 184	3 638	168 429	243 817
Préstamos a gobiernos	–	–	–	–	–	–	851	892	851	892
Inventarios	1 027	1 411	16 749	15 197	256	86	1 540	1 488	19 572	18 182
Otros activos corrientes	634	628	326	326	43	43	210	–	1 213	997
Total del activo corriente	1 205 223	990 100	1 422 991	1 512 713	592 931	403 316	539 780	501 164	3 760 925	3 407 293
Activo no corriente										
Inversiones	531 907	635 656	1 010 564	1 239 690	458 669	417 415	428 877	526 760	2 430 017	2 819 521
Inversiones: fondos en custodia	64 650	159 260	–	–	–	–	–	–	64 650	159 260
Préstamos a gobiernos	–	–	–	–	–	–	6 614	7 215	6 614	7 215
Propiedades, planta y equipo	47 328	50 340	20 186	24 253	5 547	5 084	72 431	58 943	145 492	138 620
Activo intangible	3 576	4 193	–	67	122	122	4 100	3 264	7 798	7 646
Otros activos no corrientes	1	–	7	–	–	–	–	–	8	–
Total del activo no corriente	647 462	849 449	1 030 757	1 264 010	464 338	422 621	512 022	596 182	2 654 579	3 132 262
Total del activo	1 852 685	1 839 549	2 453 748	2 776 723	1 057 269	825 937	1 051 802	1 097 346	6 415 504	6 539 555

Información financiera por segmentos: estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 (continuación)

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	Recursos ordinarios		Participación en la financiación de los gastos		Fondos fiduciarios		Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas		Total, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo	
	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014 (reformulado)	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014 (reformulado)	31 de diciembre de 2015 (reformulado)	31 de diciembre de 2014 (reformulado)	31 de diciembre de 2015 (reformulado)	31 de diciembre de 2014 (reformulado)	31 de diciembre de 2015 (reformulado)	31 de diciembre de 2014 (reformulado)
Pasivo										
Pasivo corriente										
Cuentas por pagar y pasivo acumulado	46 963	75 541	38 014	27 901	9 183	8 735	25 719	26 860	119 879	139 037
Anticipos por pagar	683	439	5 571	3 223	5 505	5 933	479	460	12 238	10 055
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	55 445	–	106 095	59 868	428	112	12 024	8 267	173 992	68 247
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	19 368	31 208	1 284	1 077	10 451	10 821	109	3 519	31 212	46 625
Cuentas por pagar: fondos en custodia	468 727	434 087	–	–	–	–	–	20 566	468 727	454 653
Prestaciones de los empleados	213 805	181 838	44	24	10	6	16 408	17 960	230 267	199 828
Otros pasivos corrientes	6 390	6 946	1 378	139	40	40	1 856	2 889	9 664	10 014
Provisión para reestructuración	–	–	–	–	–	–	2 472	5 592	2 472	5 592
Total del pasivo corriente	811 381	730 059	152 386	92 232	25 617	25 647	59 067	86 113	1 048 451	934 051
Pasivo no corriente										
Cuentas por pagar: fondos en custodia	64 650	159 260	–	–	–	–	–	–	64 650	159 260
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	–	–	–	–	–	–	7 859	8 687	7 859	8 687
Prestaciones de los empleados	694 991	763 328	–	–	–	–	329 353	449 950	1 024 344	1 213 278
Otros pasivos no corrientes	–	–	–	–	–	–	64	19	64	19
Total del pasivo no corriente	759 641	922 588	–	–	–	–	337 276	458 656	1 096 917	1 381 244
Total del pasivo	1 571 022	1 652 647	152 386	92 232	25 617	25 647	396 343	544 769	2 145 368	2 315 295
Activo neto/patrimonio neto										
Reservas	197 158	207 670	–	–	3 000	3 000	140 969	141 968	341 127	352 638
Superávit/(déficit) acumulado	84 505	(20 768)	2 301 362	2 684 491	1 028 652	797 290	514 490	410 609	3 929 009	3 871 622
Total del activo neto/patrimonio neto	281 663	186 902	2 301 362	2 684 491	1 031 652	800 290	655 459	552 577	4 270 136	4 224 260
Total del pasivo y del activo neto/patrimonio neto	1 852 685	1 839 549	2 453 748	2 776 723	1 057 269	825 937	1 051 802	1 097 346	6 415 504	6 539 555

Presentación de información financiera por segmentos: estado de rendimiento financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	Recursos ordinarios		Participación en la financiación de los gastos		Fondos fiduciarios		Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas		Eliminación ^a		Total, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo	
	2015	2014 (reformulado)	2015 (reformulado)	2014 (reformulado)	2015 (reformulado)	2014 (reformulado)	2015 (reformulado)	2014 (reformulado)	2015 (reformulado)	2015 (reformulado)	2014 (reformulado)	
Ingresos												
Contribuciones voluntarias	745 714	834 990	2 571 582	2 824 339	1 051 979	856 662	102 619	144 830	–	–	4 471 894	4 660 821
Ingresos por transacciones con contraprestación	29	307	828	412	–	4	190 110	195 098	–	–	190 967	195 821
Ingresos por inversiones	11 613	10 023	17 305	17 285	6 877	6 116	5 349	5 163	–	–	41 144	38 587
Otros ingresos	33 332	33 052	9 304	3 239	1 064	1 351	297 963	307 029	(225 508)	(222 609)	116 155	122 062
Total de ingresos	790 688	878 372	2 599 019	2 845 275	1 059 920	864 133	596 041	652 120	(225 508)	(222 609)	4 820 160	5 017 291
Gastos												
Servicios por contrata	173 181	203 114	1 265 153	1 208 953	480 522	595 278	80 830	106 534	–	–	1 999 686	2 113 879
Gastos de personal	363 120	392 429	134 949	142 490	69 574	76 615	374 193	375 281	–	–	941 836	986 815
Suministros y artículos fungibles	41 630	51 644	680 195	684 067	50 837	44 835	38 894	61 683	–	–	811 556	842 229
Gastos generales de funcionamiento	192 108	221 821	633 181	614 109	147 182	152 845	146 342	153 672	(225 508)	(222 609)	893 305	919 838
Subvenciones y otras transferencias	16 314	23 901	230 755	220 423	68 134	79 872	2 689	6 676	–	–	317 892	330 872
Otros gastos	27 254	38 997	33 302	47 732	6 168	10 048	4 531	4 523	–	–	71 255	101 300
Amortización	5 865	3 992	3 208	1 216	677	392	6 619	5 099	–	–	16 369	10 699
Gastos financieros	3 684	3 718	1 496	3 716	123	187	212	1 047	–	–	5 515	8 668
Total de gastos	823 156	939 616	2 982 239	2 922 706	823 217	960 072	654 310	714 515	(225 508)	(222 609)	5 057 414	5 314 300
Superávit/(déficit)^b del ejercicio	(32 468)	(61 244)	(383 220)	(77 431)	236 703	(95 939)	(58 269)	(62 395)	–	–	(237 254)	(297 009)

^a Este ajuste es necesario para suprimir el efecto de la recuperación interna de gastos del PNUD.

^b El déficit del ejercicio reduce los saldos de recursos no utilizados del superávit acumulado.

Nota 7**Comparación con el presupuesto**

7.1. El criterio utilizado para la preparación del presupuesto y el criterio contable son diferentes. Para el estado financiero V, estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios), se emplea el criterio utilizado para la elaboración del presupuesto, es decir, un criterio de caja modificado, y para el estado financiero II, estado de rendimiento financiero, se emplea un criterio contable, es decir, de valores devengados.

7.2. La presentación de las actividades y los gastos presupuestarios conexos en el estado V se corresponde con las categorías de clasificación de los gastos aprobadas por la Junta Ejecutiva del PNUD, es decir: a) actividades de desarrollo: i) programa y ii) eficacia de las actividades de desarrollo; b) coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo; c) actividades de gestión: i) recurrentes y ii) no recurrentes; y d) actividades con fines especiales: i) inversiones de capital y ii) operaciones ajenas al PNUD administradas por el PNUD. Cabe señalar que en el estado financiero II se presentan los gastos atendiendo a su naturaleza. También se incluye una partida presupuestaria de recursos adicionales para medidas de seguridad, de conformidad con la decisión 2013/28 de la Junta Ejecutiva.

7.3. Por estos motivos, el total de gastos con cargo a los recursos del presupuesto ordinario difiere del total de gastos de la contabilidad financiera.

7.4. Los presupuestos aprobados son los que permiten que se efectúen gastos, y son aprobados por la Junta Ejecutiva del PNUD. A efectos de la presentación de información conforme a las IPSAS, los presupuestos aprobados del PNUD son el presupuesto institucional financiado con cargo a los recursos ordinarios y la parte del plan de recursos correspondiente a las actividades de desarrollo financiadas con recursos ordinarios. Los otros recursos del PNUD representan una estimación futura y una proyección basada en supuestos sobre los acontecimientos venideros, y la Junta Ejecutiva no los aprueba oficialmente, por lo que no se presentan en el estado financiero V. La Junta Ejecutiva ha aprobado un presupuesto integrado cuatrienal para el período 2014-2017, con estimaciones para los períodos 2014-2015 y 2016-2017. Si bien los presupuestos aprobados del Programa se preparan para un período de cuatro años, el PNUD distribuye esos presupuestos en montos anuales que suman el total del presupuesto cuatrienal aprobado, a fin de proporcionar la comparación entre los importes presupuestados y los reales en los estados financieros anuales. Además del estado financiero V anual (estado financiero V a), comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios), al final del segundo año del bienio el PNUD también presenta un estado financiero V bienal (estado financiero V b), comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios).

7.5. El estado financiero V presenta la comparación entre el presupuesto final aprobado y los importes reales calculados con los mismos criterios que el presupuesto correspondiente. A continuación se explican las diferencias significativas entre el presupuesto original aprobado y el presupuesto final aprobado, y entre el presupuesto final aprobado y los importes reales.

7.6. No hay diferencias significativas entre el presupuesto original aprobado y el presupuesto final aprobado, dado que el primero es igual al segundo. Los niveles de utilización del presupuesto en 2015 respondieron a una combinación de los factores

siguientes: a) los niveles presupuestarios aprobados, b) las necesidades generales de flujo de efectivo y liquidez y c) las necesidades del plan estratégico del Programa para 2014-2017 y su aplicación. En consecuencia, la comparación entre los importes reales/la utilización de recursos en 2015 y los niveles presupuestados es la siguiente:

- Actividades de desarrollo, utilización real de 496,15 millones de dólares, lo que representa el 88,7% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 559,46 millones de dólares;
- Actividades de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo, utilización real de 92,14 millones de dólares, lo que representa el 97,8% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 94,18 millones de dólares;
- Actividades de gestión, utilización real de 110,06 millones de dólares, lo que representa el 65,8% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 167,25 millones de dólares;
- Actividades para fines especiales, utilización real de 12,99 millones de dólares, lo que representa el 64,0% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 20,30 millones de dólares;
- Presupuesto para recursos adicionales para medidas de seguridad, utilización real de 2,24 millones de dólares, lo que representa el 63,9% del presupuesto aprobado anualizado de 3,5 millones de dólares.

La comparación entre los importes reales/la utilización de recursos y los niveles presupuestados para el bienio 2014-2015 es la siguiente:

- Actividades de desarrollo, utilización real de 1.044 millones de dólares, lo que representa el 89,1% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 1.171 millones de dólares;
- Actividades de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo, utilización real de 181,1 millones de dólares, lo que representa el 97,9% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 185 millones de dólares;
- Actividades de gestión, utilización real de 289,24 millones de dólares, lo que representa el 81,6% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 354,3 millones de dólares;
- Actividades para fines especiales, utilización real de 29,11 millones de dólares, lo que representa el 73,1% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 39,8 millones de dólares;
- Presupuesto para recursos adicionales para medidas de seguridad, utilización real de 4,9 millones de dólares, lo que representa el 70,1% del presupuesto aprobado anualizado de 7 millones de dólares.

7.7. De forma parecida a como había ocurrido en 2014, en 2015 el PNUD revisó los límites de gasto anual y constató que el nivel de las contribuciones voluntarias a los recursos ordinarios era reducido y que la mayor fortaleza del dólar estadounidense tenía repercusiones negativas en las contribuciones denominadas en monedas distintas del dólar estadounidense. Esto redundó en una reducción del gasto presupuestario en comparación con el presupuesto anual para 2015 y el presupuesto bienal para 2014-2015. Se redujeron los recursos ordinarios para

componentes programáticos e institucionales no protegidos por decisiones de la Junta Ejecutiva (véase el informe de la Administradora sobre las estimaciones presupuestarias integradas del PNUD para 2014-2017, documento [DP/2013/41](#)).

7.8. Los flujos netos de efectivo reales de las actividades de operación, de inversión y de financiación que figuran en el estado V presentados en una base comparable se concilian con los importes presentados en el estado IV, estado de flujos de efectivo, de la siguiente manera:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>De operación</i>	<i>De inversión</i>	<i>De financiación</i>	<i>Total</i>
Total de gastos presupuestarios reales con base comparable presentados en el estado V	(710 413)	(3 162)	–	(713 575)
Diferencias atribuibles a la aplicación de distintos criterios contables	(244)	(348)	–	(592)
Diferencias debidas a las entidades examinadas	625 223	74 083	(13)	699 293
Aumento/(disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo respecto del estado IV	(85 434)	70 573	(13)	(14 874)

7.9. Las diferencias atribuibles a la aplicación de distintos criterios contables comprenden las diferencias entre el criterio de preparación del presupuesto (criterio de caja modificado) y el criterio contable (devengo), que se derivan principalmente de órdenes de compra emitidas que aún no se han servido. Estas órdenes de compra se incluyen en el criterio de preparación del presupuesto, pero no en el criterio contable, ya que aún no se ha producido la correspondiente entrega de productos o prestación de servicios.

7.10. Las diferencias entre el estado V y el estado IV atribuibles a las entidades examinadas comprenden otros recursos, es decir, importes correspondientes a la participación en la financiación de los gastos, fondos fiduciarios y servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas, que están incorporados en el estado IV, pero no en el estado V.

7.11. No existen diferencias temporales porque el período del presupuesto anualizado es el mismo que el ejercicio al que se refieren los estados financieros presentados.

Nota 8

Efectivo y equivalentes de efectivo

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo		
Efectivo en cuentas bancarias	309 592	309 613
Efectivo para gastos menores y para proyectos	315	375

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
Fondos de inversión en el mercado monetario	80 537	132 732
Instrumentos del mercado monetario	59 614	–
Bonos	–	10 020
Deterioro del valor	(25 860)	(25 965)
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	424 198	426 775
En custodia por cuenta de fondos fiduciarios de donantes múltiples		
Efectivo en cuentas bancarias	14 420	6 569
Fondos de inversión en el mercado monetario	51 852	71 023
Instrumentos del mercado monetario	43 510	50 000
Total de efectivo y equivalentes de efectivo: fondos en custodia	109 782	127 592
Total de efectivo y equivalentes de efectivo y fondos en custodia	533 980	554 367

8.1. El efectivo depositado en cuentas bancarias incluye efectivo mantenido por el PNUD en la sede y en las oficinas en los países en diversas monedas. Las monedas nacionales que tienen una utilidad restringida para los gastos de los programas del PNUD se revisan periódicamente para comprobar si existe deterioro del valor.

8.2. La reducción de 0,105 millones de dólares en el deterioro del valor reconocida en el estado de rendimiento financiero (véase la nota 29, “Otros ingresos”) guarda relación con la valoración de ciertas monedas no convertibles mantenidas por el PNUD.

8.3. La exposición del PNUD a los riesgos de crédito, de mercado y de tipo de cambio y sus actividades de gestión del riesgo relacionadas con sus activos financieros figuran en la nota 31.

Nota 9 Inversiones

9.1

Total de inversiones, cartera mantenida hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	1 de enero de 2015	Adquisi- ciones	Venci- mientos	Amorti- zación	Ganancia/ (pérdida) realizada	Aumento/ (disminu- ción) del valor razonable	Reclasi- ficación de no corriente a corriente	31 de diciembre de 2015
Inversiones								
Inversiones corrientes								
Instrumentos del mercado monetario	539 157	1 224 785	(1 339 200)	229	–	(9)	–	424 962
Bonos	1 589 864	532 933	(1 683 651)	(10 394)	–	–	1 678 602	2 107 354

	<i>1 de enero de 2015</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Ganancia/ (pérdida) realizada</i>	<i>Aumento/ (disminución) del valor razonable</i>	<i>Reclasificación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
Bonos: ajustes del valor razonable	291	–	–	–	–	(295)	97	93
Total de inversiones corrientes	2 129 312	1 757 718	(3 022 851)	(10 165)	–	(304)	1 678 699	2 532 409
Inversiones no corrientes								
Instrumentos del mercado monetario	–	–	–	–	–	–	–	–
Bonos	2 819 880	1 432 788	(114 953)	(27 981)	–	–	(1 678 602)	2 431 132
Bonos: ajustes del valor razonable	(359)	–	–	–	–	(659)	(97)	(1 115)
Total de inversiones no corrientes	2 819 521	1 432 788	(114 953)	(27 981)	–	(659)	(1 678 699)	2 430 017
Total de inversiones mantenidas hasta el vencimiento y disponibles para la venta	4 948 833	3 190 506	(3 137 804)	(38 146)	–	(963)	–	4 962 426

Al 31 de diciembre de 2015, no se había registrado deterioro del valor de ninguna inversión del PNUD.

La exposición del PNUD a los riesgos de crédito, de mercado y de tipo de cambio y las actividades de gestión del riesgo relacionadas con las inversiones figuran en la nota 31.

9.1 a)

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>1 de enero de 2015</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Ganancia/ (pérdida) realizada</i>	<i>Reclasificación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento							
Inversiones corrientes							
Instrumentos del mercado monetario	499 964	1 199 785	(1 275 000)	213	–	–	424 962
Bonos	1 522 698	513 325	(1 611 301)	(9 943)	–	1 598 398	2 013 177
Total de inversiones corrientes	2 022 662	1 713 110	(2 886 301)	(9 730)	–	1 598 398	2 438 139
Inversiones no corrientes							
Instrumentos del mercado monetario	–	–	–	–	–	–	–
Bonos	2 470 908	1 293 171	(114 953)	(26 188)	–	(1 598 398)	2 024 540
Total de inversiones no corrientes	2 470 908	1 293 171	(114 953)	(26 188)	–	(1 598 398)	2 024 540
Total de inversiones mantenidas hasta su vencimiento	4 493 570	3 006 281	(3 001 254)	(35 918)	–	–	4 462 679

Al 31 de diciembre de 2015, no se había registrado deterioro del valor de ninguna inversión del PNUD.

La exposición del PNUD a los riesgos de crédito, de mercado y de tipo de cambio y las actividades de gestión del riesgo relacionadas con las inversiones figuran en la nota 31.

9.1 b) Activos financieros disponibles para la venta

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>1 de enero de 2015</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Aumento/ (disminución) del valor razonable</i>	<i>Reclasifi- cación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
Inversiones disponibles para la venta							
Inversiones corrientes							
Instrumentos del mercado monetario	39 193	25 000	(64 200)	16	(9)	–	–
Bonos	67 166	19 608	(72 350)	(451)	–	80 204	94 177
Bonos: ajustes del valor razonable	291	–	–	–	(295)	97	93
Total de inversiones corrientes	106 650	44 608	(136 550)	(435)	(304)	80 301	94 270
Inversiones no corrientes							
Bonos	348 972	139 617	–	(1 793)	–	(80 204)	406 592
Bonos: ajustes del valor razonable	(359)	–	–	–	(659)	(97)	(1 115)
Total de inversiones no corrientes	348 613	139 617	–	(1 793)	(659)	(80 301)	405 477
Total de inversiones disponibles para la venta	455 263	184 225	(136 550)	(2 228)	(963)	–	499 747

La cartera de inversiones disponibles para la venta representa inversiones de seguro médico después de la separación del servicio. Además de las inversiones mencionadas más arriba, 4,0 millones de dólares (2014: 44,6 millones de dólares) en inversiones de seguro médico después de la separación del servicio se han clasificado como efectivo y equivalentes de efectivo.

El total de las inversiones de seguro médico después de la separación del servicio, incluidos el efectivo y los equivalentes de efectivo, ascendió a 503,8 millones de dólares (2014: 499,9 millones de dólares).

Al 31 de diciembre de 2015 no se había registrado deterioro del valor de ninguna inversión del PNUD.

La exposición del PNUD a los riesgos de crédito, de mercado y de tipo de cambio y las actividades de gestión del riesgo relacionadas con las inversiones figuran en la nota 31.

9.2 Cartera total de inversiones de fondos en custodia

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>1 de enero de 2015</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Reclasifi- cación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
Inversiones de fondos en custodia						
Inversiones corrientes						
Instrumentos del mercado monetario	95 000	165 000	(195 000)	–	–	65 000
Bonos	144 302	80 302	(173 570)	(1 177)	150 072	199 929
Total de inversiones corrientes	239 302	245 302	(368 570)	(1 177)	150 072	264 929

	<i>1 de enero de 2015</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Reclasifi- cación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
Inversiones no corrientes						
Bonos	159 260	64 503	(7 482)	(1 559)	(150 072)	64 650
Total de inversiones no corrientes	159 260	64 503	(7 482)	(1 559)	(150 072)	64 650
Total de inversiones de fondos en custodia	398 562	309 805	(376 052)	(2 736)	–	329 579

Al 31 de diciembre de 2015 no se había registrado deterioro del valor de ninguna inversión de los fondos que el PNUD tiene en custodia.

Nota 10

Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>
Contribuciones por recibir	63 376	166 286
Total de cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	63 376	166 286

Antigüedad de las cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>
Menos de 6 meses	57 135	156 821
Más de 6 meses	6 241	9 465
Total de cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	63 376	166 286

La exposición del PNUD a los riesgos de crédito y tipo de cambio relacionados con cuentas por cobrar figura en la nota 31.

Al 31 de diciembre de 2015 no se había registrado deterioro del valor de ninguna de las cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación del PNUD.

Nota 11

Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reclasificado)</i>
Cuentas por cobrar de entidades de las Naciones Unidas	116 608	592
Cuentas por cobrar por inversiones	29 159	32 242
Cuentas por cobrar de terceros	29 988	20 743
Cuentas por cobrar del personal	889	1 050
Total de cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación, en cifras brutas	176 644	54 627
Deterioro del valor ^a	(478)	(489)
Total de cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación, en cifras netas	176 166	54 138

Antigüedad de las cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reclasificado)</i>
Menos de 6 meses	168 660	50 093
Más de 6 meses	7 984	4 534
Total de cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación, en cifras brutas	176 644	54 627

**Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación respecto
de entidades de las Naciones Unidas**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reclasificado)</i>
Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos	113 359	–
Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres (ONU-Mujeres)	3 184	–
Cuentas por cobrar de otras entidades por reserva para viviendas y locales de oficinas sobre el terreno	65	80

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reclasificado)</i>
Universidad de las Naciones Unidas	–	512
Total de cuentas por cobrar – transacciones con contraprestación respecto de entidades de las Naciones Unidas	116 608	592

La exposición del PNUD a los riesgos de crédito y tipo de cambio relacionados con cuentas por cobrar figura en la nota 31.

^a La reducción de 0,011 millones de dólares en el deterioro del valor reconocida en el estado de rendimiento financiero (véase la nota 30, “Gastos”) guarda relación con cuentas por cobrar del personal.

Nota 12

Anticipos efectuados

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Fondos para gastos de funcionamiento emitidos a gobiernos y organizaciones no gubernamentales aún sin aplicar	91 567	115 509
Fondos para gastos de funcionamiento emitidos a entidades de las Naciones Unidas aún sin aplicar	26 391	33 204
Anticipos efectuados: transacciones sin contraprestación	117 958	148 713

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Pagos anticipados	32 229	76 268
Anticipos al personal	20 268	20 297
Anticipos efectuados: transacciones con contraprestación	52 497	96 565
Total de anticipos efectuados, en cifras brutas	170 455	245 278
Deterioro del valor ^a	(2 026)	(1 461)
Total de anticipos efectuados, en cifras netas	168 429	243 817

**Antigüedad de los anticipos: transacciones sin contraprestación
y transacciones con contraprestación**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Menos de 6 meses	153 196	183 625
Más de 6 meses	17 259	61 653
Anticipos efectuados: transacciones sin contraprestación y transacciones con contraprestación, en cifras brutas	170 455	245 278

^a El aumento de 0,565 millones de dólares en el deterioro del valor reconocido en el estado de rendimiento financiero (véase la nota 30, "Gastos") guarda relación con anticipos al personal.

**Nota 13
Inventarios**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Suministros y equipo médicos	11 745	14 004
Suministros y artículos fungibles para tecnología de la información	355	144
Suministros de oficina	1 359	1 641
Combustible	138	178
Publicaciones	180	309
Informes sobre desarrollo humano	64	61
Suministros y equipos electorales	153	153
Suministros y equipos para crisis	16	6
Otros inventarios relacionados con proyectos	5 562	1 686
Total de inventarios	19 572	18 182

**Nota 14
Otros activos**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Corrientes		
Cuentas por cobrar por servicios de dispensario, servicios médicos y otros servicios	1 624	1 408
Deterioro del valor ^a	(411)	(411)
Total de otros activos corrientes	1 213	997

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
No corrientes		
Depósito de garantía y otras cuentas por cobrar	8	–
Total de otros activos no corrientes	8	–
Total de otros activos	1 221	997

^a No se han registrado cambios en la provisión para deterioro del valor de 0,411 millones de dólares, que ya se había reconocido en superávit y déficit en ejercicios anteriores.

Nota 15

Préstamos a gobiernos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Corrientes		
Préstamos a gobiernos	851	892
Total de préstamos corrientes a gobiernos	851	892
No corrientes		
Préstamos a gobiernos	6 614	7 215
Total de préstamos no corrientes a gobiernos	6 614	7 215
Total de préstamos a gobiernos	7 465	8 107

15.1. Los préstamos a gobiernos son préstamos que se otorgan a los gobiernos nacionales para la construcción de oficinas o viviendas para el PNUD y entidades de las Naciones Unidas.

15.2. Al 31 de diciembre de 2015, los préstamos a gobiernos comprenden préstamos otorgados a los Gobiernos de Cabo Verde, las Comoras, Guinea-Bissau y Santo Tomé y Príncipe.

Nota 16

Propiedades, planta y equipo

El PNUD tiene dos categorías amplias de propiedades, planta y equipo: activos de proyectos y activos de gestión. Los activos de proyectos, que representan el 24% del total de los activos de propiedades, planta y equipo, se utilizan en la ejecución de los programas y proyectos del PNUD. Los activos de gestión, que representan el 76% del total de los activos de propiedades, planta y equipo, se usan para operaciones específicas no relacionadas con proyectos en las oficinas del PNUD en los países y en su sede. De conformidad con su decisión de seguir la disposición transitoria de las IPSAS que permite capitalizar los activos de proyectos adquiridos antes de 2012 hasta 2015, el PNUD ha capitalizado los activos de proyectos adquiridos antes de 2012 con efecto el 1 de enero de 2015 (véase la nota 5, “Capitalización de los activos de proyectos adquiridos antes de 2012, ajuste

respecto del ejercicio anterior y reclasificación de los datos comparativos²⁷). Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD tenía un importe bruto en libros de 10,93 millones de dólares en concepto de propiedades, planta y equipo totalmente depreciados que seguían en uso.

Propiedades, planta y equipo

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	Terrenos	Edificios	Mobiliario y útiles	Equipo de tecnología de la informa- ción y las co- municaciones	Vehículos	Maquinaria pesada y equipo de otro tipo	Mejoras de locales arrendados	Total
Saldo al 1 de enero de 2015 (reformulado)								
Gasto	6 625	31 574	7 745	55 570	90 136	13 675	13 510	218 835
Amortización acumulada	–	(2 345)	(3 810)	(28 520)	(39 974)	(4 198)	(1 368)	(80 215)
Importe en libros al 1 de enero de 2015 (reformulado)	6 625	29 229	3 935	27 050	50 162	9 477	12 142	138 620
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015								
Adiciones	–	700	484	7 186	9 381	2 482	6 634	26 867
Enajenaciones	–	(10)	(195)	(5 034)	(6 647)	(1 838)	(2 374)	(16 098)
Amortización	–	(813)	(412)	(4 505)	(7 447)	(706)	(888)	(14 771)
Ajustes de los gastos	–	98	(7)	(73)	93	(220)	2 793	2 684
Ajustes de la amortización acumulada/amortización	–	14	67	3 708	3 891	588	–	8 268
Reclasificación	–	(48)	–	–	–	48	–	–
Deterioro del valor	–	–	–	–	(78)	–	–	(78)
Importe en libros al 31 de diciembre de 2015	6 625	29 170	3 872	28 332	49 355	9 831	18 307	145 492
Saldo al 31 de diciembre de 2015								
Gasto	6 625	32 314	8 027	57 649	92 885	14 147	20 563	232 210
Amortización acumulada	–	(3 144)	(4 155)	(29 317)	(43 530)	(4 316)	(2 256)	(86 718)
Importe en libros al 31 de diciembre de 2015	6 625	29 170	3 872	28 332	49 355	9 831	18 307	145 492

Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD registraba pérdidas por deterioro del valor de 0,078 millones de dólares.

Al 31 de diciembre de 2015, 10,98 millones de dólares en concepto de activos en construcción se incluyen en mejoras de locales arrendados.

Nota 17

Activo intangible

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	Programas informáticos desarrollados internamente	Programas informáticos adquiridos	Marcas registra- das, derechos de propiedad intelectual y licencias	Activos en desarrollo	Total
Saldo al 1 de enero de 2015					
Gasto		8 185	119	929	2 203
					11 436

	<i>Programas informáticos desarrollados internamente</i>	<i>Programas informáticos adquiridos</i>	<i>Marcas registra- das, derechos de propiedad intelec- tual y licencias</i>	<i>Activos en desarrollo</i>	<i>Total</i>
Amortización acumulada	(2 925)	(69)	(796)	–	(3 790)
Importe en libros al 1 de enero de 2015	5 260	50	133	2 203	7 646
Adiciones	–	–	297	387	684
Enajenaciones	(78)	(10)	(856)	–	(944)
Amortización	(1 362)	(26)	(210)	–	(1 598)
Ajustes de los gastos	–	–	–	1 154	1 154
Ajustes a la amortización acumulada/amortización	22	10	824	–	856
Reclasificación	–	(7)	7	–	–
Importe en libros al 31 de diciembre de 2015	3 842	17	195	3 744	7 798
Saldo al 31 de diciembre de 2015					
Gasto	8 107	102	377	3 744	12 330
Amortización acumulada	(4 265)	(85)	(182)	–	(4 532)
Importe en libros al 31 de diciembre de 2015	3 842	17	195	3 744	7 798

Al 31 de diciembre de 2015 no se había registrado deterioro del valor de ningún activo intangible del PNUD.

Nota 18

Cuentas por pagar y pasivo acumulado

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reclasificado)</i>
Obligaciones devengadas	34 256	29 549
Cuentas por pagar a entidades de las Naciones Unidas	35 249	63 340
Cuentas por pagar a terceros	47 782	43 394
Pasivo derivado	–	274
Cuentas por pagar al personal	2 592	2 480
Total de cuentas por pagar y pasivo acumulado	119 879	139 037

Cuentas por pagar a entidades de las Naciones Unidas

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reclasificado)</i>
Cuentas por pagar a la cuenta corriente de las Naciones Unidas	6 657	23 834
Organización Mundial de la Salud	5 744	4 706
Organismo de Obras Públicas y Socorro de las Naciones Unidas	3 174	3 223

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reclasificado)</i>
para los Refugiados de Palestina en el Cercano Oriente		
Programa Conjunto de las Naciones Unidas sobre el VIH/SIDA	2 457	2 375
Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización	1 858	6 315
Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres	–	1 417
Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos	–	19 469
Fondo de Población de las Naciones Unidas	12 900	1 857
Cuentas por pagar a otras entidades de las Naciones Unidas	2 459	144
Total de cuentas por pagar a entidades de las Naciones Unidas	35 249	63 340

Nota 19

Anticipos por pagar

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reclasificado)</i>
Fondos para gastos de funcionamiento por pagar a gobiernos y organizaciones no gubernamentales	181	135
Fondos para gastos de funcionamiento por pagar a entidades de ejecución/asociados en la ejecución de proyectos	12 057	9 920
Total de anticipos por pagar	12 238	10 055

Nota 20

a) Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Corrientes		
Fondos recibidos por adelantado	165 980	60 334
Ingresos diferidos: Departamento de Seguridad	1 532	2 043
Ingresos diferidos: honorarios del agente administrativo de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples	6 467	5 863
Ingresos diferidos: otros	13	7
Total de fondos corrientes recibidos por adelantado e ingresos diferidos	173 992	68 247

No corrientes

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Ingresos diferidos: honorarios del agente administrativo de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples	7 859	8 687
Total de fondos no corrientes recibidos por adelantado e ingresos diferidos	7 859	8 687
Total de fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	181 851	76 934

b) Fondos mantenidos por cuenta de donantes

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Reintegros a los donantes	31 212	46 625
Total de fondos mantenidos por cuenta de donantes	31 212	46 625

Los reintegros pendientes a los donantes comprenden fondos no gastados para proyectos finalizados y, en algunos casos, intereses que se han reservado para los donantes en virtud de acuerdos de contribución y del Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada del PNUD. Los fondos se reintegrarán o reprogramarán una vez recibidas las instrucciones de los donantes.

Nota 21**Cuentas por pagar: fondos en custodia**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>
Corrientes		
Fondos fiduciarios de donantes múltiples	373 518	368 989
Cuentas de compensación con entidades de las Naciones Unidas	70 477	65 098
Cuentas por pagar en concepto de servicios comunes	24 732	20 566
Total de cuentas por pagar corrientes: fondos en custodia	468 727	454 653
No corrientes		
Fondos fiduciarios de donantes múltiples	64 650	159 260
Total de cuentas por pagar no corrientes: fondos en custodia	64 650	159 260
Total de cuentas por pagar: fondos en custodia	533 377	613 913

Los fondos mantenidos en custodia dentro de las cuentas por pagar son fondos aportados por donantes al PNUD con el fin de que los mantenga a su nombre para futuros desembolsos a las organizaciones del sistema de las Naciones Unidas y los Gobiernos nacionales. El PNUD administra inversiones en carteras separadas por

cuenta de varias organizaciones. Al 31 de diciembre de 2015, la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples había desembolsado un saldo neto de 1.007 millones de dólares a las organizaciones participantes de las Naciones Unidas y a otros asociados. De ese saldo, una cantidad neta de 32.752 millones de dólares se refiere a proyectos cuyo plazo operacional finalizaba el 31 de diciembre de 2013 o con anterioridad.

Nota 22
Prestaciones de los empleados

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Corrientes		
Vacaciones anuales	77 349	76 570
Plan de seguro médico	83 094	77 217
Seguro médico después de la separación del servicio	23 201	22 933
Prestaciones de repatriación	9 448	9 812
Vacaciones en el país de origen	8 436	7 264
Indemnización por separación del servicio	1 325	2 968
Contribuciones a la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas	25 686	1 275
Prestaciones por muerte	245	255
Otras prestaciones de los empleados	1 483	1 534
Total del pasivo corriente correspondiente a prestaciones de los empleados	230 267	199 828
No corrientes		
Seguro médico después de la separación del servicio	930 920	1 118 577
Prestaciones de repatriación	88 239	89 127
Vacaciones en el país de origen	2 974	2 974
Prestaciones por muerte	2 211	2 600
Total del pasivo no corriente correspondiente a prestaciones de los empleados	1 024 344	1 213 278
Total del pasivo por prestaciones de los empleados	1 254 611	1 413 106

22.1. Las contribuciones a la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas, que ascendían a 25,7 millones de dólares, se pagaron en enero de 2016.

22.2. El pasivo en concepto de prestaciones después de la separación del servicio es determinado por actuarios independientes y esas prestaciones de los empleados se establecen de conformidad con el Estatuto del Personal y Reglamento del Personal de las Naciones Unidas.

22.3. Al 31 de diciembre de 2015, las obligaciones por concepto de seguro médico después de la separación del servicio, las prestaciones de repatriación y las

prestaciones por muerte se calcularon con arreglo a la valuación actuarial realizada al 31 de diciembre de 2015.

Planes de prestaciones definidas

22.4. El PNUD ofrece a sus funcionarios y exfuncionarios los siguientes planes de prestaciones definidas, que se evalúan desde el punto de vista actuarial: seguro médico después de la separación del servicio; derechos por terminación del servicio, como la prestación de repatriación; y otras prestaciones, como la prestación por muerte.

22.5. Los movimientos de las obligaciones por prestaciones definidas correspondientes a esos planes son, en valor actual:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Seguro médico después de la separación del servicio</i>	<i>Repatriación</i>	<i>Prestaciones por muerte</i>	<i>Total</i>
Obligaciones por prestaciones definidas al 31 de diciembre de 2014	1 141 510	98 939	2 855	1 243 304
<i>Aumento de la obligación</i>				
Costo de los servicios del ejercicio corriente	41 624	12 768	270	54 662
Costo por intereses	44 167	3 229	89	47 485
Pérdidas actuariales derivadas de los desembolsos	–	1 179	–	1 179
<i>Disminución de la obligación</i>				
Prestaciones reales pagadas	(12 678)	(11 328)	(138)	(24 144)
(Ganancias) actuariales debidas a la modificación de los supuestos y los ajustes por experiencia	(249 351)	(7 100)	(493)	(256 944)
(Ganancias) actuariales derivadas de los desembolsos	(11 151)	–	(127)	(11 278)
Pasivo reconocido al 31 de diciembre de 2015	954 121	97 687	2 456	1 054 264

22.6. El valor de la obligación por prestaciones definidas es igual al pasivo en concepto de prestaciones definidas reconocido en el estado de situación financiera.

22.7. El costo de los servicios del ejercicio corriente y el costo por intereses reconocidos en el estado de rendimiento financiero y el estado de situación financiera son los siguientes:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Seguro médico después de la separación del servicio</i>	<i>Repatriación</i>	<i>Prestaciones por muerte</i>	<i>Total</i>
Costo de los servicios del ejercicio corriente	41 624	12 768	270	54 662
Costo por intereses	44 167	3 229	89	47 485
Total de gastos reconocidos por prestaciones de los empleados	85 791	15 997	359	102 147

22.8. Las ganancias/(pérdidas) actuariales reconocidas directamente en el activo neto/patrimonio neto son las siguientes:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Seguro médico después de la separación del servicio</i>	<i>Repatriación</i>	<i>Prestaciones por muerte</i>	<i>Total</i>
Ganancias/(pérdidas) actuariales debidas a la modificación de los supuestos	249 351	7 100	493	256 944
Ganancias/(pérdidas) actuariales derivadas de los desembolsos	11 151	(1 179)	127	10 099
Total de ganancias/(pérdidas) actuariales reconocidas	260 502	5 921	620	267 043

22.9. En 2015, de la ganancia actuarial neta de 267,04 millones de dólares, la ganancia actuarial relacionada con el seguro médico después de la separación del servicio debida a un cambio en los supuestos actuariales fue de 249,35 millones de dólares.

22.10. En el cuadro siguiente se indican las sumas correspondientes al ejercicio actual y los tres ejercicios anteriores de las obligaciones por prestaciones definidas y los ajustes por experiencia derivados del pasivo del plan:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
Seguro médico después de la separación del servicio				
Obligaciones por prestaciones definidas	954 121	1 141 510	858 155	979 122
Ajustes por experiencia derivados del pasivo del plan	(35 400)	32 804	(5 826)	(3 518)
Repatriación				
Obligaciones por prestaciones definidas	97 687	98 939	94 019	88 958
Ajustes por experiencia derivados del pasivo del plan	1 345	(4 624)	2 445	1 594
Prestaciones por muerte				
Obligaciones por prestaciones definidas	2 456	2 855	2 448	2 558
Ajustes por experiencia derivados del pasivo del plan	(261)	120	(21)	–

22.11. El PNUD ha invertido 503,80 millones de dólares del pasivo correspondiente al seguro médico después de la separación del servicio y se ha formulado una estrategia de financiación a 15 años para financiar la brecha entre el pasivo histórico y la cantidad financiada.

22.12. La próxima valuación actuarial se realizará al 31 de diciembre de 2016.

Supuestos actuariales

22.13. La última valuación actuarial del seguro médico después de la separación del servicio, las prestaciones de repatriación y las prestaciones por muerte concluyó el 31 de diciembre de 2015. Los dos supuestos principales utilizados por el actuario para determinar las obligaciones por prestaciones definidas fueron la tasa de descuento y, en el caso del seguro médico después de la separación del servicio, la tasa tendencial del costo de la atención médica. Los principales supuestos actuariales utilizados para establecer el pasivo por prestaciones definidas fueron los siguientes:

	2015	2014
Tasa de descuento:		
a) Seguro médico después de la separación del servicio	4,27%	3,91%
b) Prestaciones de repatriación	3,71%	3,44%
c) Prestaciones por muerte	3,52%	3,30%
Tasa prevista de aumento de los costos médicos para el seguro médico después de la separación del servicio (variable en función del plan de seguro médico)	4-6,4%	5-6,8%
Costo de las reclamaciones médicas per cápita (variable en función de la edad)	989-14.492 dólares de los Estados Unidos	942-13.569 dólares de los Estados Unidos
Escala de sueldos (variable en función de la edad y la categoría del personal)	4,5-9,8%	5,5-10,8%
Tasa de inflación	2,25%	2,25%
Método actuarial	Método basado en las unidades de crédito proyectadas	Método basado en las unidades de crédito proyectadas

22.14. Otros supuestos actuariales utilizados para la valuación del seguro médico después de la separación del servicio son la contratación del plan y la participación en la Parte B de Medicare, los dependientes, la diferencia de edad entre los cónyuges, las aportaciones de los jubilados, el aumento de las reclamaciones relacionadas con la edad, el subsidio de la Parte D de Medicare (Medicinas para Jubilados) y la prima de la Parte B de Medicare.

22.15. Los supuestos con respecto a la mortalidad futura se basan en las estadísticas publicadas y las tablas de mortalidad. Las tasas actuales de mortalidad en las que se basan los cálculos de las prestaciones de repatriación y los valores de las obligaciones del seguro médico después de la separación del servicio son las siguientes:

<i>Tasa de mortalidad – empleados activos</i>	<i>A los 20 años de edad</i>	<i>A los 69 años de edad</i>
Hombres	0,00065	0,00906
Mujeres	0,00034	0,00645

<i>Tasa de mortalidad – empleados jubilados</i>	<i>A los 20 años de edad</i>	<i>A los 70 años de edad</i>
Hombres	0,00072	0,01176
Mujeres	0,00037	0,00860

22.16. Las tasas de jubilación correspondientes al personal del Cuadro Orgánico con 30 o más años de servicio contratado a partir del 1 de enero de 1990 son las siguientes:

<i>Tasa de jubilación: personal del Cuadro Orgánico con 30 o más años de servicio</i>	<i>A los 55 años de edad</i>	<i>A los 62 años de edad</i>
Hombres	0,16	0,70
Mujeres	0,20	0,80

Análisis de sensibilidad

22.17. Un cambio en los supuestos referentes a la tasa de descuento y las tendencias de los costos médicos antes descritas tendría los siguientes efectos sobre la cuantificación del pasivo en concepto del seguro médico después de la separación del servicio:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	+1%	-1%
Efecto de la modificación de la tasa tendencial del costo de la atención médica en las obligaciones por prestaciones definidas devengadas al final del ejercicio	203 067	(159 516)
Efectos de la modificación de la tasa de descuento en las obligaciones por prestaciones definidas devengadas al final del ejercicio	(153,366)	198,744
Efecto de la modificación de la tasa de costos médicos en los componentes de gasto por pago de intereses y servicio combinados de los costos médicos periódicos netos después de la separación del servicio	18 725	(13 994)

Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas

22.18. En los Estatutos de la Caja Común de Pensiones se establece que el Comité Mixto encargará una valuación actuarial de la Caja al Actuario Consultor al menos una vez cada tres años. La práctica del Comité Mixto ha sido llevar a cabo una valuación actuarial cada dos años mediante el método agregado de grupo abierto. La finalidad primordial de la valuación actuarial es determinar si el activo actual y el activo futuro estimado de la Caja serán suficientes para que esta pueda cumplir sus obligaciones.

22.19. Las obligaciones del PNUD para con la Caja Común de Pensiones consisten en su aportación obligatoria de un porcentaje establecido por la Asamblea General (en la actualidad del 7,9% para los afiliados y del 15,8% para las organizaciones afiliadas), así como de toda parte que le corresponda de los pagos dirigidos a enjugar un déficit actuarial con arreglo a lo dispuesto en el artículo 26 de los Estatutos, el Reglamento y el Sistema de Ajuste de las Pensiones de la Caja. Estas aportaciones para enjugar un déficit solo deberán pagarse si la Asamblea General ha invocado el artículo 26, después de haber determinado que dicho pago es necesario, sobre la base de una valoración de la solvencia actuarial de la Caja a la fecha de valuación. Cada una de las organizaciones afiliadas aportará a esos efectos una cantidad proporcional a las aportaciones totales que haya pagado durante los tres años anteriores a la fecha de valuación.

22.20. La valuación actuarial finalizada al 31 de diciembre de 2013 reveló un déficit actuarial del 0,72% (1,87% en la valuación de 2011) de la remuneración pensionable, de modo que la tasa de aportación teórica necesaria para lograr un equilibrio al 31 de diciembre de 2013 era del 24,42% de la remuneración pensionable, frente a la tasa de contribución efectiva del 23,7%. La valuación actuarial más reciente se hizo el 31 de diciembre de 2013.

22.21. Al 31 de diciembre de 2013, la tasa de capitalización de activos actuariales respecto de pasivos actuariales, suponiendo que no hubiera ajustes de las pensiones en el futuro, era del 127,5% (130,0% en la valuación de 2011). Al tener en cuenta el sistema actual de ajuste de las pensiones, la tasa de capitalización fue del 91,2% (86,2% en la valuación de 2011).

22.22. Después de evaluar la solvencia actuarial de la Caja de Pensiones, el Actuario Consultor determinó que, al 31 de diciembre de 2013, no era necesario realizar aportaciones para enjugar ningún déficit con arreglo al artículo 26 de los Estatutos de la Caja, ya que el valor actuarial de los activos era superior al valor actuarial de todo el pasivo acumulado de la Caja. Además, en la fecha de valuación, el valor de mercado de los activos también superaba el valor actuarial de todo el pasivo acumulado. En el momento de prepararse el presente informe, la Asamblea General no había invocado la disposición del artículo 26.

22.23. Durante 2015, las aportaciones del PNUD a la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas ascendieron a 160 millones de dólares (2014: 167 millones de dólares). Las sumas incluyen la parte correspondiente a la Organización, así como las aportaciones de los afiliados. Se prevé que las aportaciones para 2016, que dependerán de la dotación de personal y de los cambios en la remuneración pensionable, se mantendrán en 160 millones de dólares.

Indemnización por separación del servicio

22.24. En el curso de sus operaciones normales, el PNUD consignó 1,32 millones de dólares en concepto de indemnizaciones por separación del servicio.

Aplicación en el futuro de las disposiciones de la resolución 70/244 de la Asamblea General

22.25. La Asamblea General, en su resolución 70/244, aprobada el 23 de diciembre de 2015, decidió una serie de cambios en las condiciones de servicio y los derechos futuros a prestaciones de todo el personal que trabajaba en el régimen común de las

Naciones Unidas. Los cambios más importantes incluían los siguientes: a) las organizaciones del régimen común de las Naciones Unidas debían aumentar a 65 años, a más tardar el 1 de enero de 2018, la edad de separación obligatoria del servicio para el personal contratado antes del 1 de enero de 2014, teniendo en cuenta los derechos adquiridos de los funcionarios; b) una escala revisada de sueldos básicos/mínimos en cifras brutas y netas para el personal del Cuadro Orgánico y categorías superiores, con efectos desde el 1 de enero de 2016; y c) propuestas sobre el conjunto integral de la remuneración en el régimen común, con efectos desde el 1 de julio de 2016. Si bien esas decisiones no repercuten en los estados financieros para el año 2015, se está evaluando su aplicación y sus efectos en el pasivo correspondiente a las prestaciones de los empleados en 2016 y años futuros.

Nota 23
Otros pasivos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Corrientes		
Depósitos no afectados	5 665	7 739
Otras cuentas por pagar	3 972	2 272
Arrendamiento financiero	27	3
Total de otros pasivos corrientes	9 664	10 014
No corrientes		
Arrendamiento financiero	64	–
Otras cuentas por pagar	–	19
Total de otros pasivos no corrientes	64	19
Total de otros pasivos	9 728	10 033

El arrendamiento financiero corresponde a equipo de oficina en una oficina en el país del PNUD.

Nota 24
Reservas

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2014</i>	<i>Movimientos</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
Fondo de dotación	3 000	–	3 000
Reserva operacional	348 968	(11 000)	337 968
Reserva para iniciativas especiales	670	(511)	159
Total de reservas	352 638	(11 511)	341 127

24.1. La reserva del Fondo de Dotación es una contribución de 3,0 millones de dólares realizada en 1998 por el Gobierno del Japón para fortalecer las capacidades de planificación y gestión de las instituciones palestinas con el fin de promover el desarrollo socioeconómico sostenible. Según las disposiciones relativas al mecanismo y la aplicación del Fondo, el capital principal no podrá usarse con fines de programación hasta que el Gobierno del Japón o el PNUD decida cerrar el Fondo. Sin embargo, los intereses devengados por el Fondo se pueden utilizar con fines de programación.

24.2. La reserva operacional fue establecida en 1979 por el Consejo de Administración (ahora Junta Ejecutiva) del PNUD para asegurar que el Programa dispusiese de liquidez suficiente, y se financia a través de una fórmula definida que se calcula anualmente. La reserva operacional se compone de la reserva operacional de recursos ordinarios y la reserva operacional para otros recursos.

24.3. En su período de sesiones anual de 1999, la Junta Ejecutiva aprobó un cambio en la base para calcular la reserva operacional de recursos ordinarios, que es la suma de los siguientes componentes:

a) Ingresos: el equivalente del 10% del promedio de las contribuciones voluntarias anuales recibidas durante los tres últimos años, redondeado a la cifra en millones más próxima;

b) Gastos: el equivalente del 2% del promedio anual total de los gastos efectuados durante los tres últimos años, redondeado a la cifra en millones más próxima;

c) Obligaciones y riesgos estructurales: el equivalente del 10% de la suma de los componentes de ingresos y gastos, redondeado a la cifra en millones más próxima;

d) Flujo de efectivo: el equivalente de las necesidades en efectivo correspondientes a un mes, calculado como la doceava parte de los gastos totales del año más reciente, redondeado a la cifra en millones más próxima.

24.4. Además, la Junta Ejecutiva aprobó la creación de una reserva operacional para actividades financiadas con cargo a otros recursos. La base para el cálculo de esta reserva operacional es la suma de los siguientes componentes:

a) Gastos: el equivalente del 2% del promedio anual total de los gastos efectuados durante los tres últimos años en concepto de participación en la financiación de los gastos, fondo fiduciario y servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas, redondeado a la cifra en millones más próxima;

b) Obligaciones y riesgos estructurales: el equivalente de un año de gastos de administración, estimados actualmente en 30 millones de dólares.

Aunque el cálculo se basa en la participación en la financiación de los gastos, el fondo fiduciario y los servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas, la reserva operacional solo se presenta como parte del activo neto/patrimonio neto para los servicios de apoyo reembolsables y las actividades diversas en la nota 6, "Información financiera por segmentos: estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015".

24.5. La reserva para iniciativas especiales de 0,67 millones de dólares fue aprobada inicialmente por la Junta Ejecutiva en 2000 para establecer una reserva de capital

con cargo a los recursos generales del PNUD. En 2015 se devolvieron 0,511 millones de dólares a los recursos generales del PNUD. Los 0,159 millones de dólares restantes se destinarán a sufragar los gastos de traslado, tales como los gastos de remodelación, mobiliario, accesorios y mudanza.

Nota 25 Superávit acumulado

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	1 de enero de 2015 (reformulado)	Movimientos	31 de diciembre de 2015
Superávit acumulado	3 976 517	(225 743)	3 750 774
Fondos para fines específicos ^a	68 564	17 050	85 614
Ganancias/(pérdidas) actuariales	(173 400)	267 043	93 643
Cambios en el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta	(59)	(963)	(1 022)
Superávit acumulado total	3 871 622	57 387	3 929 009

^a Los fondos para fines específicos incluyen: seguridad; capital de operaciones; tecnología de la información y las comunicaciones; Voluntarios de las Naciones Unidas; aprendizaje; y personal y otros.

Nota 26 Contribuciones voluntarias

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	2015	2014 (reformulado)
Contribuciones	4 483 072	4 727 834
Contribuciones de los Gobiernos para sufragar los gastos de las oficinas locales	43 380	38 958
Contribuciones en especie	17 267	18 044
Menos: devolución de contribuciones no utilizadas a los donantes	(71 825)	(124 015)
Total de contribuciones voluntarias	4 471 894	4 660 821

26.1. Las contribuciones en especie consisten principalmente en la donación del uso de terrenos y edificios por valor de 17,003 millones de dólares (17,853 millones en 2014), así como la donación de bienes, como suministros y equipo informático recibidos de donantes, por valor de 0,263 millones de dólares (0,191 millones en 2014).

26.2. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD tenía 1.265 millones de dólares en concepto de acuerdos de contribución firmados con los donantes, respecto de los cuales no se había consignado ingreso alguno en los estados financieros. Esa suma representa las contribuciones adeudadas por los donantes (con exclusión de las contribuciones de los Gobiernos de los países en que se ejecutan programas para actividades de desarrollo en sus oficinas en los países) donde los ingresos se

registrarán en ejercicios contables futuros de conformidad con la política contable de reconocimiento de ingresos del PNUD.

Nota 27**Ingresos: transacciones con contraprestación**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	2015	2014
Departamento de Seguridad	89 112	88 653
Reembolsos por servicios de gestión y apoyo	48 686	57 643
Programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas	14 632	13 182
Honorarios por servicios de apoyo a la ejecución	15 367	17 584
Honorarios por servicios de gestión de nómina	6 277	5 270
Honorarios por tramitación de adquisiciones	4 085	2 795
Honorarios de capacitación	3 460	2 655
Ingresos por arrendamiento	2 139	2 916
Honorarios del agente administrativo de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples	7 069	4 880
Venta de publicaciones y regalías derivadas	61	–
Otros ingresos provenientes de transacciones con contraprestación	79	243
Total de ingresos por transacciones con contraprestación	190 967	195 821

Nota 28**Ingresos por inversiones**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	2015	2014
Ingresos por inversiones	41 144	38 587
Total de ingresos por inversiones	41 144	38 587

Los ingresos por inversiones representan los intereses, más el descuento amortizado, deducida la prima amortizada, devengados por la cartera de inversiones del Programa y los intereses devengados en los saldos de las cuentas bancarias.

Nota 29**Otros ingresos**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	2015	2014
Ganancias por diferencias cambiarias	37 215	32 035
Servicios comunes e ingresos varios ^a	76 946	84 601

	2015	2014
Honorarios por servicios generales de gestión	1 994	5 426
Total de otros ingresos	116 155	122 062

^a De la suma total de 76,946 millones de dólares, 0,105 millones representa una disminución del deterioro del valor relacionado con la valuación de determinadas monedas no convertibles que tiene el PNUD (véase la nota 8, “Efectivo y equivalentes de efectivo”).

Nota 30 Gastos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Gastos de programas^a</i>	<i>Total de gastos</i>	<i>Gastos de programas</i>	<i>Total de gastos</i>
	<i>2015</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2014</i>
30.1 Servicios por contrata				
Servicios por contrata con particulares	1 233 098	1 294 993	1 290 101	1 359 571
Servicios por contrata con empresas	653 730	665 868	693 739	715 414
Gastos de los Voluntarios de las Naciones Unidas en servicios por contrata	32 663	38 825	33 186	38 894
Total de servicios por contrata	1 919 491	1 999 686	2 017 026	2 113 879
30.2 Gastos de personal				
Sueldos y salarios	197 552	621 984	204 036	657 497
Prestaciones del régimen de pensiones	31 711	106 519	32 898	110 965
Prestaciones después del servicio y separación del servicio	17 421	110 971	17 925	112 966
Nombramiento y asignación	11 182	32 950	10 274	32 984
Prestaciones por vacaciones	7 500	18 291	7 681	19 730
Otras prestaciones del personal	27 992	51 121	23 341	52 673
Total de gastos de personal	293 358	941 836	296 155	986 815
30.3 Suministros y artículos fungibles utilizados				
Gastos de mantenimiento de propiedades, planta y equipo y suministros relacionados con los proyectos	338 440	351 757	355 145	372 715
Suministros médicos, farmacéuticos y agrícolas	315 805	320 738	346 105	351 039
Suministros de tecnología de la información y mantenimiento de programas informáticos	28 138	35 529	29 732	36 947
Equipo de tecnología de la información y las comunicaciones	69 890	73 750	46 522	50 956
Seguridad y suministros de oficina	21 059	25 325	19 965	24 703
Otros artículos fungibles utilizados	2 562	4 457	3 373	5 869
Total de suministros y artículos fungibles utilizados	775 894	811 556	800 842	842 229

	<i>Gastos de programas^a</i>	<i>Total de gastos</i>	<i>Gastos de programas</i>	<i>Total de gastos</i>
	2015	2015	2014	2014
30.4 Gastos generales de funcionamiento				
Viajes	187 630	222 313	213 205	251 575
Aprendizaje y contratación	194 532	211 866	179 735	198 610
Alquiler, arrendamientos, servicios básicos	77 790	168 041	79 662	183 159
Comunicaciones	112 596	136 561	106 532	133 816
Transporte	31 038	32 093	33 801	35 298
Servicios profesionales	23 628	28 194	22 089	23 936
Seguridad	16 872	34 680	16 476	34 158
Reembolso	4 837	8 245	8 375	17 049
Contribución a actividades de las Naciones Unidas de financiación conjunta	3 979	15 309	3 145	11 001
Contribución a la tecnología de la información y las comunicaciones	2 745	12 681	2 130	6 353
Seguros/garantías	6 306	7 339	7 714	8 927
Honorarios por acuerdos de servicios de gestión	719	719	2 156	2 156
Gastos de funcionamiento varios	218 673 ^b	15 264 ^c	212 723	13 800
Total de gastos generales de funcionamiento	881 345	893 305	887 743	919 838
30.5 Subsidios y otras transferencias				
Subsidios	311 307	312 541	317 509	319 392
Transferencias	2 394	5 351	4 842	11 480
Total de subsidios y otras transferencias	313 701	317 892	322 351	330 872
30.6 Otros gastos				
Varios	33 864	39 383	53 112	59 775
Pérdidas por diferencias cambiarias	10 201	28 615 ^d	12 885	40 426
Pérdidas por venta de activos fijos y activos intangibles	2 091	2 456	694	691
Pagos a título graciable ^e	–	169	–	3
Deterioro del valor	26	632 ^f	35	405
Total de otros gastos	46 182	71 255	66 726	101 300

	<i>Gastos de programas^a</i>	<i>Total de gastos</i>	<i>Gastos de programas</i>	<i>Total de gastos</i>
	2015	2015	2014	2014
30.7 Depreciación y amortización				
Depreciación	5 968	14 771	2 090	8 551
Amortización	18	1 598	50	2 148
Total de depreciación y amortización	5 986	16 369	2 140	10 699
30.8 Costos financieros				
Cargos bancarios	1 893	5 515	4 364	8 668
Total de costos financieros	1 893	5 515	4 364	8 668
Total de gastos	4 237 850	5 057 414	4 397 347	5 314 300

^a De los gastos totales, 4.238 millones de dólares son gastos de programas y los 820 millones de dólares restantes corresponden a eficacia de las actividades de desarrollo, coordinación de las iniciativas de las Naciones Unidas en favor del desarrollo, gestión, fines especiales y otros. Véase la nota 36.1, “Gastos totales por categorías de costos” para más detalles.

^b De los 218,673 millones de dólares, se han eliminado 199,684 millones de dólares para tener en cuenta los efectos de la recuperación de gastos interna del PNUD.

^c Del total de gastos de funcionamiento varios, 6.509 millones de dólares representan los honorarios de los servicios administrativos para los organismos de las Naciones Unidas.

^d Las pérdidas por diferencias cambiarias por valor de 28,615 millones de dólares incluyen el efecto de las variaciones de los tipos de cambio en el efectivo y los equivalentes de efectivo por valor de 5,513 millones de dólares.

^e Los pagos a título graciable fueron aprobados y efectuados por el PNUD de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 23.01 del Reglamento Financiero del PNUD y la regla 123.01 de la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD. En 2015 se pagaron 0,187 millones de dólares, de los cuales 0,169 millones de dólares fueron financiados por el PNUD y se reflejan en el estado de rendimiento financiero y en la partida para pagos a título graciable de la nota 30.6. Los 0,018 millones de dólares restantes fueron financiados por los servicios comunes/compartidos con otros organismos de las Naciones Unidas y no se consignan en los presentes estados financieros.

^f En 2015, el PNUD consignó 0,565 millones de dólares como deterioro del valor en relación con los anticipos al personal (véase la nota 12, “Anticipos efectuados”); 0,011 millones de dólares como deterioro del valor en relación con las cuentas por cobrar del personal (véase la nota 11, “Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación”); y 0,078 millones de dólares como deterioro del valor en relación con propiedades, planta y equipo (véase la nota 16, “Propiedades, planta y equipo”)

Nota 31
Instrumentos financieros y gestión del riesgo

Valuación

31.1. En el cuadro que figura a continuación se presenta la jerarquía del valor razonable de los instrumentos financieros del Programa disponibles para la venta, registrados a valor razonable al 31 de diciembre de 2015.

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Nivel 1</i>	<i>Nivel 2</i>	<i>Nivel 3</i>	<i>Total</i>
Activos financieros disponibles para la venta:				
Bonos	499 747	–	–	499 747
Total	499 747	–	–	499 747

31.2. Las tres jerarquías de valor razonable se definen en las IPSAS sobre la base de la importancia de los datos de entrada utilizados en la valuación de la siguiente manera:

- a) Nivel 1: Precios cotizados sin ajustar en mercados activos para activos o pasivos idénticos;
- b) Nivel 2: datos de entrada distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (como precios) o indirectamente (derivados de los precios);
- c) Nivel 3: datos de entrada para los activos o los pasivos que no se basen en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

31.3. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD no tenía ningún activo financiero reconocido a valor razonable con cambios en resultados.

31.4. Las políticas de gestión de los riesgos del PNUD, junto con su política y sus directrices de inversión y el Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada, tienen por objeto minimizar los posibles efectos adversos en los recursos de los que dispone el Programa para financiar sus actividades.

En sus operaciones, el PNUD está expuesto a diversos riesgos financieros, entre ellos los siguientes:

- Riesgo de crédito: el riesgo de pérdidas financieras para el PNUD si una entidad o contraparte no cumple sus obligaciones financieras o contractuales para con el Programa;
- Riesgo de liquidez: el riesgo de que el PNUD carezca de los fondos necesarios para cumplir sus obligaciones a su vencimiento;
- Riesgo de mercado: el riesgo de que el PNUD sufra pérdidas financieras respecto de su activo financiero debido a la evolución desfavorable de los tipos de cambio, las tasas de interés y/o el precio de los títulos de inversión.

31.5. El PNUD cuenta con un Comité de Inversiones, integrado por altos directivos, que se reúne trimestralmente para analizar el rendimiento de la cartera de

inversiones del Programa y cerciorarse de que las decisiones de inversión se ajustan a las directrices y la política establecidas en materia de inversiones. Los principales objetivos de la política y las directrices de inversión del PNUD son los siguientes:

- Seguridad: conservación del capital, mediante la inversión en títulos de renta fija de gran calidad con especial hincapié en la solvencia de los emisores;
- Liquidez: flexibilidad para hacer frente a las necesidades de efectivo mediante inversiones en títulos de renta fija altamente negociables y la estructuración de los vencimientos a fin de alinearlos con las necesidades de liquidez;
- Ingresos: obtención de los máximos ingresos de las inversiones dentro de los parámetros anteriores de seguridad y liquidez.

31.6. La gestión financiera del Programa se rige por el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD. Las normas y la reglamentación se aplican a todos los fondos y programas administrados por el PNUD y establecen el nivel de control interno y rendición de cuentas dentro de la organización.

31.7. No hubo cambios importantes en el marco de gestión del riesgo del PNUD en 2015.

31.8 En los cuadros siguientes figura el valor de los activos y pasivos financieros del PNUD pendientes de pago al cierre del ejercicio sobre la base de las clasificaciones de las IPSAS adoptadas por el PNUD.

a) Clasificación de los activos financieros

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Mantenido hasta el vencimiento</i>	<i>Disponibile para la venta</i>	<i>Préstamos y cuentas por cobrar</i>	<i>Valor razonable con cambios en resultados</i>	<i>31 de diciembre de 2015 Valor en libros</i>	<i>31 de diciembre de 2014 Valor en libros (reformulado)</i>
Efectivo y equivalentes de efectivo	–	–	424 198	–	424 198	426 775
Inversiones	4 462 679	499 747	–	–	4 962 426	4 948 833
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	–	–	63 376	–	63 376	166 286
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	–	–	176 166	–	176 166	54 138
Anticipos efectuados	–	–	168 429	–	168 429	243 817
Préstamos a Gobiernos	–	–	7 465	–	7 465	8 107
Total de activos financieros	4 462 679	499 747	839 634	–	5 802 060	5 847 956

b) Clasificación del pasivo financiero

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Otros pasivos financieros</i>	<i>Valor razonable con cambios en resultados</i>	<i>31 de diciembre de 2015 Valor en libros</i>	<i>31 de diciembre de 2014 Valor en libros (reformulado)</i>
Cuentas por pagar y pasivo acumulado	119 879	–	119 879	139 037
Anticipos por pagar	12 238	–	12 238	10 055
Cuentas por pagar – fondos en custodia	533 377	–	533 377	613 913
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	31 212	–	31 212	46 625
Otros pasivos	9 728	–	9 728	10 033
Total de pasivos financieros	706 434	–	706 434	819 663

31.9. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se registran al costo amortizado. Al 31 de diciembre de 2015, el valor en libros de esos activos superaba el valor de mercado en 5,5 millones de dólares (2,2 millones en 2014). Los activos disponibles para la venta se contabilizan en su valor justo de mercado sobre la base de los precios cotizados obtenidos de terceros calificados. Los valores en libros de los préstamos y cuentas por cobrar son una aproximación de su valor razonable. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD no tenía activos financieros pendientes registrados a valor razonable con cambios en resultados.

31.10. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD no tenía pasivos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados.

Análisis del riesgo de crédito del PNUD

31.11. El PNUD está expuesto al riesgo de crédito sobre su saldo de activos financieros pendientes, fundamentalmente el efectivo y equivalentes de efectivo, las inversiones y las cuentas por cobrar (sin contraprestación).

31.12. El PNUD tiene cuentas bancarias en 157 países, lo que lo expone al riesgo de incumplimiento de las instituciones financieras locales. El PNUD ha establecido criterios de evaluación del riesgo para valorar la solvencia de las instituciones financieras antes de la apertura de nuevas cuentas bancarias. Además, el PNUD, haciendo uso de las cuentas de saldo cero, permite que las oficinas locales retiren fondos en dólares de los Estados Unidos y en euros de la cuenta central de la sede a fin de reponer periódicamente las cuentas en monedas nacionales. Las cuentas de saldo cero están concebidas con el fin de transferir automáticamente los saldos excedentes a la cuenta central para la inversión en instrumentos del mercado monetario a corto plazo. Esta medida reduce al mínimo los saldos excedentes en las cuentas bancarias locales.

31.13. Con respecto a sus instrumentos financieros, la política y las directrices de inversión del PNUD limitan la exposición al riesgo de crédito con cualquier contraparte, e incluyen requisitos mínimos de calidad crediticia. Las estrategias de mitigación del riesgo de crédito formuladas en la política y las directrices de inversión contienen criterios de crédito mínimos conservadores para todos los emisores, y limitan los plazos de vencimiento y las contrapartes en función de la

calificación crediticia. La política y las directrices de inversión también exigen el seguimiento continuado de las calificaciones crediticias de emisores y contrapartes. Solo se consideran permisibles las inversiones en instrumentos de renta fija de organismos soberanos, supranacionales, gubernamentales o federales y bancos.

31.14 El PNUD utiliza las calificaciones de las tres principales agencias de calificación crediticia (Moody's, Standard & Poor's y Fitch), a fin de categorizar y vigilar el riesgo de crédito de sus instrumentos financieros. Al 31 de diciembre de 2015, las inversiones del PNUD estaban en instrumentos de renta fija de gran calidad como se indica en el cuadro que figura a continuación (presentadas según los criterios de calificación de Standard & Poor's).

Desglose por calificación crediticia

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>AAA</i>	<i>AA+</i>	<i>AA a AA-</i>	<i>A+</i>	<i>A</i>	<i>Total</i>
Instrumentos del mercado monetario	–	–	235 006	50 000	139 956	424 962
Bonos	2 874 060	996 079	363 190	289 706	14 429	4 537 464
Total	2 874 060	996 079	598 196	339 706	154 385	4 962 426

<i>31 de diciembre de 2014</i>	<i>AAA</i>	<i>AA+</i>	<i>AA a AA-</i>	<i>A+</i>	<i>A</i>	<i>Total</i>
Instrumentos del mercado monetario	–	–	164 191	100 000	274 966	539 157
Bonos	2 630 035	994 178	345 924	408 832	30 707	4 409 676
Total	2 630 035	994 178	510 115	508 832	305 673	4 948 833

Nota: Se excluyen las inversiones clasificadas como equivalentes de efectivo y fondos en custodia.

31.15. La función de gestión de las inversiones se centraliza en la sede del PNUD y, en circunstancias normales, no se permite que las oficinas en los países hagan inversiones. Una oficina en un país puede recibir permiso de manera excepcional cuando las condiciones justifiquen invertir de manera local dentro de unos parámetros concretos.

31.16. La exposición al riesgo de crédito del PNUD respecto de las cuentas por cobrar pendientes provenientes de transacciones sin contraprestación se mitiga por lo dispuesto en el Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada del PNUD, que establecen que, para los recursos extraordinarios, los gastos se efectúen después de recibir los fondos de los donantes. Solo se pueden hacer excepciones a esta política y efectuar gastos antes de haberse recibido los fondos si se cumplen unos criterios específicos de evaluación del riesgo con respecto al deudor del crédito. Además, una gran parte de las contribuciones por recibir corresponde a Gobiernos soberanos y organismos supranacionales, incluidas otras entidades de las Naciones Unidas (como se indica en el siguiente cuadro), que no poseen un riesgo de crédito significativo.

Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación, por tipo de entidad

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014 (reformulado)</i>
Entidades gubernamentales	17 186	60 599
Entidades no gubernamentales	46 190	105 687
Total de cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	63 376	166 286

Nota: Las entidades no gubernamentales son principalmente entidades supranacionales e internacionales.

31.17. Los tres principales donantes representaron el 64% de los saldos de las cuentas por cobrar pendientes sin contraprestación y entre ellos hay un organismo multilateral y dos Gobiernos donantes como se indica en el cuadro que figura a continuación. Sobre la base de los patrones históricos de pago, el PNUD considera que son cobrables todos los saldos de las cuentas por cobrar sin contraprestación.

Cuentas por cobrar: sin contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

Tres saldos pendientes principales

<i>Núm.</i>	<i>Saldo</i>	<i>Porcentaje del total</i>	<i>Tipo de entidad</i>
1	32 327	51	Organismo multilateral
2	4 483	7	Gobierno donante
3	3 868	6	Gobierno donante
Subtotal	40 678	64	
Total general	63 376	100	

Análisis del riesgo de liquidez del PNUD

31.18. El riesgo de liquidez es el riesgo de que el PNUD sea incapaz de cumplir sus obligaciones, incluidas las cuentas por pagar, el pasivo acumulado, los reembolsos a los donantes y otros pasivos, en el momento de su vencimiento.

31.19. Las inversiones se realizan teniendo debidamente en cuenta las necesidades de efectivo del Programa para fines operativos sobre la base de las previsiones de los flujos de efectivo de las futuras necesidades de financiación. Como se indica en el cuadro que figura a continuación, el PNUD mantiene una parte de su efectivo e inversiones en efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones corrientes, que resulta suficiente para el cumplimiento de sus compromisos en el momento de su vencimiento.

Análisis de la liquidez

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	31 de diciembre de 2015	Porcentaje	31 de diciembre de 2014	Porcentaje
Saldo de efectivo	284 047	5	284 023	5
Equivalentes de efectivo	140 151	3	142 752	3
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	424 198	8	426 775	8
Inversiones corrientes	2 532 409	47	2 129 312	40
Inversiones no corrientes	2 430 017	45	2 819 521	52
Total de inversiones corrientes y no corrientes	4 962 426	92	4 948 833	92
Total de inversiones, efectivo y equivalentes de efectivo	5 386 624	100	5 375 608	100

Nota: No se incluyen los fondos en custodia; las inversiones clasificadas como equivalentes de efectivo tienen un vencimiento de tres meses o menos a partir de la fecha de adquisición.

Composición de los equivalentes de efectivo

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
Fondos de inversión en el mercado monetario	80 537	132 732
Instrumentos del mercado monetario	59 614	–
Bonos	–	10 020
Equivalentes de efectivo	140 151	142 752

Nota: No se incluyen los fondos en custodia.

31.20. Además, el PNUD reduce el riesgo de liquidez en virtud de lo dispuesto en su Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada, en los que se prohíbe que las oficinas contraigan compromisos, incluidos los de compra, a menos que ya exista un presupuesto. Se pueden efectuar gastos después de recibir los fondos y actualizar los presupuestos. La capacidad de gasto se revisa constantemente a medida que se contraen los compromisos y se efectúan los gastos. Si no existe un presupuesto financiado, los gastos han de cumplir las directrices de gestión de riesgos del PNUD.

Análisis del riesgo de mercado para el PNUD

31.21. El riesgo de mercado es el riesgo de que el PNUD quede expuesto a posibles pérdidas financieras debido a las fluctuaciones desfavorables de los precios de mercado de los instrumentos financieros, incluidas las variaciones de las tasas de interés, los tipos de cambio y los precios de los valores.

31.22. El riesgo de tasa de interés se deriva de los efectos de las fluctuaciones de las tasas de interés de mercado en:

- a) El valor razonable de los activos y pasivos financieros;
- b) Los flujos de efectivo futuros.

31.23. Una parte (el 10,1%) de la cartera de inversiones del PNUD se ha clasificado como inversiones disponibles para la venta, que se contabilizan a valor razonable con cambios en el activo neto/patrimonio neto, lo que expone al PNUD al riesgo de tasa de interés. Sin embargo, una parte importante (89,9%) de la cartera se ha clasificado como inversiones que se mantienen hasta el vencimiento y no están ajustadas al valor de mercado, por lo que los activos netos y el superávit/déficit registrados en los estados financieros del Programa no se ven significativamente afectados por las variaciones de las tasas de interés.

Clasificación de las inversiones

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Base de valor en libros</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	Costo amortizado	4 462 679	4 493 570
Inversiones disponibles para la venta	Valor razonable	499 747	455 263
Total de inversiones		4 962 426	4 948 833

31.24. El PNUD invierte en una cantidad limitada de deuda a tasa de interés variable denominada en dólares de los Estados Unidos, lo que lo expone a las fluctuaciones de futuros flujos de efectivo. Ello expone a la organización a una disminución de los flujos de efectivo futuros por ingresos en concepto de intereses en un entorno de tasas de interés a la baja, y a un aumento de los flujos de efectivo futuros por ingresos en concepto de intereses en un entorno de tasas de interés al alza. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD tenía 123,5 millones de dólares (169,10 millones en 2014) en títulos de renta fija de tipo variable y aún pendientes, con plazos de vencimiento de entre menos de un mes a dos años y medio.

31.25. En el cuadro que figura a continuación se presenta la sensibilidad a las tasas de interés de las inversiones del PNUD sobre la base de la duración de sus títulos. La sensibilidad se limita a las inversiones clasificadas como disponibles para la venta, que están ajustadas al valor de mercado a través del activo neto/patrimonio neto, por lo que las variaciones de las tasas de interés no tendrían repercusión alguna en el superávit o déficit del PNUD.

Análisis de la sensibilidad a las tasas de interés de los activos financieros disponibles para la venta

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

31 de diciembre de 2015 Valor de mercado	Variación de la sensibilidad	Efectos en los estados financieros	
		Activo neto	Superávit y déficit
499 747	Aumento de 100 puntos básicos	(8 418)	–
499 747	Disminución de 50 puntos básicos	4 209	–

Nota: Se excluyen las inversiones clasificadas como efectivo y equivalentes de efectivo.

Riesgo de tipo de cambio

31.26. Las operaciones del Programa se denominan principalmente en dólares de los Estados Unidos, pero el PNUD está expuesto al riesgo cambiario derivado de activos financieros denominados en moneda extranjera y de pasivos financieros que deben liquidarse en moneda extranjera.

31.27. El PNUD recibe contribuciones de los donantes, principalmente en dólares de los Estados Unidos y también en algunas de las principales monedas, como el euro, la libra esterlina, la corona noruega, el dólar canadiense, el yen japonés, el franco suizo y el dólar australiano. Además, los Gobiernos de los países en que se ejecutan programas realizan contribuciones, sobre todo en sus monedas nacionales, a los programas en sus países. El PNUD evalúa de manera continuada su necesidad de mantener efectivo y otros activos financieros en moneda extranjera, a la luz de sus obligaciones en moneda extranjera.

31.28. El PNUD gestiona activamente la exposición neta al riesgo cambiario en ocho de las principales monedas frente al dólar de los Estados Unidos mediante opciones de compra y contratos a término en moneda extranjera. Al 31 de diciembre de 2015, no había ningún contrato de cobertura de divisas.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones y cuentas por cobrar: sin contraprestación

	Dólar de los Estados Unidos de América	Euro	Bolívar fuerte venezolano	Otros	Total al 31 de diciembre de 2015	Total al 31 de diciembre de 2014 (reformulado)
Efectivo y equivalentes de efectivo	274 070	40 537	29 585	80 006	424 198	426 775
Inversiones	4 962 426	–	–	–	4 962 426	4 948 833
Cuentas por cobrar: sin contraprestación	20 054	36 252	–	7 070	63 376	166 286
Total de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones y cuentas por cobrar: sin contraprestación	5 256 550	76 789	29 585	87 076	5 450 000	5 541 894

b) Análisis de sensibilidad de monedas extranjeras

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Depreciación de la moneda</i>		<i>Apreciación de la moneda</i>	
	<i>Superávit/(déficit)</i>	<i>Activo neto</i>	<i>Superávit/(déficit)</i>	<i>Activo neto</i>
Euro (variación del 10%)	(6 981)	–	8 532	–
Bolívar fuerte venezolano (variación del 10%)	(2 690)	–	3 287	–

Nota: Estas cifras ponen de manifiesto la sensibilidad del efectivo y equivalentes de efectivo, las inversiones y las cuentas por cobrar: sin contraprestación, a las variaciones de los tipos de cambio.

31.29. Al 31 de diciembre de 2015, todas las inversiones del PNUD se expresaban en dólares de los Estados Unidos. Sin embargo, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se mantuvieron en varias monedas distintas del dólar de los Estados Unidos, principalmente para apoyar las actividades operacionales locales en los países en que se ejecutan programas donde una gran parte de los pagos se efectúa en moneda local. El PNUD mantiene un nivel mínimo de activos en monedas locales y, siempre que es posible, convierte el saldo de moneda local en exceso en sus cuentas bancarias en dólares de los Estados Unidos.

31.30. Los activos y pasivos financieros del Programa se expresan principalmente en dólares de los Estados Unidos, con lo que se reduce su exposición general a la moneda extranjera. El pasivo financiero, incluidos los fondos recibidos por adelantado y los fondos mantenidos por cuenta de donantes, se registra en el libro mayor del PNUD en dólares de los Estados Unidos, si bien una parte puede ser reembolsada en moneda local a petición del donante.

Nota 32

Partes relacionadas

Personal directivo clave

32.1. La estructura directiva del PNUD consiste en un Grupo Ejecutivo formado por 13 miembros. El Grupo Ejecutivo es responsable de la dirección estratégica y la gestión operacional, y tiene la debida autoridad para ejecutar el mandato del PNUD. En conjunto, el Grupo Ejecutivo consta de cuatro niveles: un Secretario General Adjunto y Administrador (Administrador); un Secretario General Adjunto (Administrador Asociado); nueve Subsecretarios Generales (Administradores Auxiliares); y un Asesor Especial del Administrador y el Jefe de Gabinete y Director de la Oficina del Administrador (*ex officio*).

Remuneración

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

<i>Nivel</i>	<i>Número de puestos</i>	<i>Salario y ajuste por lugar de destino</i>	<i>Otras prestaciones</i>	<i>Remuneración total</i>	<i>Seguro médico después de la separación del servicio, repatriación, prestación por muerte y pasivo en concepto de vacaciones anuales</i>
Personal directivo clave	13	2 855	482	3 337	6 456
Familiares cercanos del personal directivo clave	1	166	–	166	153
Total	14	3 021	482	3 503	6 609

32.2. La remuneración pagada al personal directivo clave incluye el sueldo, el ajuste por lugar de destino y otras prestaciones, según proceda, de conformidad con el Estatuto del Personal de las Naciones Unidas y el Reglamento del Personal.

Préstamos

32.3. El personal del PNUD, incluido el personal directivo clave, puede solicitar anticipos de su sueldo para fines específicos, según lo dispuesto en el Estatuto del Personal de las Naciones Unidas. Al 31 de diciembre de 2015, no se habían concedido anticipos al personal directivo clave o a sus familiares cercanos que no estuviesen al alcance de todo el personal del PNUD.

Sistema de las Naciones Unidas

32.4. El PNUD participa en iniciativas del sistema de las Naciones Unidas, tales como arreglos de financiación conjunta (fondos fiduciarios de donantes múltiples y programas conjuntos) y acuerdos de servicios comunes. En el marco de los mecanismos de financiación común, las entidades de las Naciones Unidas colaboran para llevar a cabo actividades y lograr resultados. Cada una de las entidades participantes asume parte de las responsabilidades relacionadas con la planificación, la ejecución, la supervisión y la evaluación de las actividades.

32.5. El PNUD copatrocina el Programa Conjunto de las Naciones Unidas sobre el VIH/SIDA (ONUSIDA), una iniciativa conjunta innovadora del sistema de las Naciones Unidas que ofrece una respuesta coordinada a la cuestión del VIH/SIDA. El PNUD participa en la determinación de las políticas financieras y operacionales de la Junta Coordinadora del Programa de ONUSIDA, con sede en Ginebra.

Nota 33**Compromisos y contingencias****Compromisos abiertos**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Propiedades, planta y equipo	7 425	6 399

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Bienes	164 159	159 071
Servicios	125 037	95 462
Total de compromisos abiertos	296 621	260 932

33.1. Al 31 de diciembre de 2015, los compromisos del PNUD correspondientes a la adquisición de bienes y servicios diversos contratados pero no recibidos ascendían a 296,621 millones de dólares.

Compromisos de arrendamiento, por duración

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Obligaciones por arrendamiento de propiedades		
Menos de 1 año	59 080	53 220
De 1 a 5 años	73 560	84 295
Más de 5 años	15 302	26 266
Total de obligaciones por arrendamiento de propiedades	147 942	163 781

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2015</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>
Obligaciones por arrendamiento de equipo		
Menos de 1 año	39	63
De 1 a 5 años	32	58
Más de 5 años	90	90
Total de obligaciones por arrendamiento de equipo	161	211

33.2. Los cuadros anteriores representan las obligaciones de pago de arrendamiento futuras durante el período contractual de los arrendamientos. Por lo general, la duración inicial de los contratos de arrendamiento de locales firmados por el PNUD es de 1 a 5 años.

Activos contingentes

33.3. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD poseía un activo contingente que correspondía a un recinto en Sudán del Sur, cuya propiedad era objeto de disputa. Debido a esa disputa, el PNUD no ha contabilizado los terrenos y edificios del recinto como propiedades, planta y equipo. El valor razonable de los terrenos y

edificios se determinó por última vez en 2011 por tasadores independientes en 8,9 millones de dólares.

33.4. Al 31 de diciembre de 2015, el PNUD tenía acuerdos de contribución de recursos no ordinarios por valor de 1.265 millones de dólares firmados con donantes, respecto de los cuales no se habían contabilizado ingresos en los estados financieros. Esa suma representa las contribuciones adeudadas por los donantes (con exclusión de las contribuciones de los gobiernos de países donde se ejecutan programas para actividades de desarrollo en sus oficinas en los países), cuyos ingresos se registrarán en periodos contables futuros de conformidad con la política del PNUD de contabilización de ingresos. Además, en 2015 no se contabilizaron como ingresos 0,659 millones de dólares correspondientes a contribuciones previstas o prometidas para recursos ordinarios. Dichas contribuciones se contabilizarán en periodos futuros, cuando se reciba el efectivo, de conformidad con la política del PNUD de contabilización de ingresos.

Pasivos contingentes

33.5. En el curso normal de sus operaciones, el PNUD está sujeto a reclamaciones que se han clasificado como: a) empresariales y comerciales; b) reclamaciones relativas al derecho administrativo; y c) otras reclamaciones.

33.6. Al 31 de diciembre de 2015, las reclamaciones empresariales y comerciales y las relativas al derecho administrativo ascendían, en total, a 5,508 millones de dólares. Debido a la incertidumbre con respecto al resultado de esas reclamaciones, no se ha contabilizado ningún deterioro del valor ni provisión para pérdidas, ya que se desconoce si las salidas de caja tendrán lugar, a cuánto ascenderán y cuándo sucederán. El PNUD no prevé que la resolución definitiva de ninguno de los procedimientos en los que es parte tenga efectos adversos de consideración sobre su situación y rendimiento financieros o sus flujos de efectivo.

33.7. El PNUD es una organización asociada del Centro Internacional de Cálculos Electrónicos, con sede en Ginebra. El memorando de entendimiento entre las dos organizaciones estipula la responsabilidad financiera de ambas en caso de que surjan obligaciones o reclamaciones de terceros en ciertas condiciones. Al 31 de diciembre de 2015, no existían reclamaciones de ese tipo.

Nota 34

Cambio estructural

34.1. La reestructuración institucional del PNUD comenzó en 2014, para incrementar su eficacia institucional mediante la mejora de la integración geográfica y funcional en la sede y a nivel regional, con el fin de cumplir los objetivos de su plan estratégico. Al 31 de diciembre de 2015, se había contabilizado una provisión de fondos de 2,472 millones de dólares, con la que sufragar los gastos directos derivados de la reestructuración, no relacionados con las actividades en curso del PNUD. Las salidas conexas de capital se refieren, en su mayoría, a los gastos estimados de separación del servicio en los que previsiblemente se incurrirá a lo largo de 2016, que podrían cambiar si los funcionarios afectados siguieran contratados por el PNUD u otros organismos de las Naciones Unidas. El movimiento de la provisión para la reestructuración de 31 de diciembre de 2014 al 31 de diciembre de 2015 figura a continuación:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2014</i>	<i>Importes utilizados</i>	<i>Aumentos</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
Provisión para la reestructuración	5 592	(3 534)	414	2 472

34.2. En 2015, los gastos relacionados con el cambio estructural, incluida la provisión mencionada, ascendían a 12,586 millones de dólares. La realización efectiva de los cambios estructurales conlleva el traslado de personal a los centros regionales y a los centros de servicios compartidos, gastos por separación del servicio, conocimientos técnicos especializados en apoyo de la ejecución e inversiones en capacitación, capacidad y tecnología en apoyo de las nuevas funciones y mejores procesos institucionales.

34.3. A continuación se detallan los gastos derivados del cambio estructural que se reflejan en el estado de cuentas II, estado de rendimiento financiero:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

<i>Gastos</i>	<i>Gastos del estado de rendimiento financiero de 2015</i>	<i>Gastos derivados del cambio estructural</i>	<i>Total, excluidos los gastos derivados del cambio estructural</i>
Servicios por contrata	1 999 686	(2 408)	1 997 278
Gastos de personal	941 836	(6 310)	935 526
Suministros y artículos fungibles utilizados	811 556	(326)	811 230
Gastos generales de funcionamiento	893 305	(3 537)	889 768
Subvenciones y otras transferencias	317 892	–	317 892
Otros gastos	71 255	(3)	71 252
Amortización	16 369	(2)	16 367
Gastos financieros	5 515	–	5 515
Total	5 057 414	(12 586)	5 044 828

Nota 35

Hechos ocurridos después de la fecha de presentación

La fecha de presentación de los presentes estados financieros es el 31 de diciembre de 2015. No se produjeron hechos importantes, favorables ni desfavorables, que tuviesen repercusiones de consideración en los estados financieros durante el período transcurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha en que se autorizó su publicación.

Nota 36
Información adicional

36.1
Gastos totales por categoría de gasto

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>2015</i>
Desarrollo	
Programa	4 237 850
Eficacia de las actividades de desarrollo	179 597
Coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo	127 748
Gestión	386 032
Fines especiales	64 044
Otros	287 651
Eliminación ^a	(225 508)
Total de gastos	5 057 414

^a Este ajuste es necesario para suprimir el efecto de la recuperación interna de gastos del PNUD.

36.2
Gastos de los programas por entidad de ejecución/asociado en la ejecución y parte responsable

La entidad de ejecución/asociado en la ejecución es el ente responsable de la gestión, que debe rendir cuentas de la ejecución y los resultados de un proyecto. La entidad de ejecución/asociado en la ejecución puede concertar contratos con una parte responsable para que ejecute el proyecto y obtenga, en la práctica, los resultados previstos.

36.2 a) Gastos de los programas por entidad de ejecución/asociado en la ejecución

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Recursos ordinarios</i>	<i>Participación en la financiación de los gastos</i>	<i>Fondos fiduciarios</i>	<i>Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas</i>	<i>Total</i>
Gobiernos	185 994	1 363 492	513 556	941	2 063 983
Organizaciones no gubernamentales internacionales	1 405	12 401	1 966	–	15 772
Organizaciones no gubernamentales nacionales	621	4 177	2 809	–	7 607
Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura	21	254	–	–	275
Organismo Internacional de Energía Atómica	–	–	32	–	32
Organización de Aviación Civil Internacional	–	–	13	–	13
Organización Internacional del Trabajo	714	–	–	–	714
Organización Marítima Internacional	–	–	398	–	398
Fondo Monetario Internacional	–	32	–	–	32
Unión Internacional de Telecomunicaciones	–	1 075	–	–	1 075
Departamento de Asuntos Económicos y Sociales	10	–	190	–	200
Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura	124	5	6	–	135
Instituto de las Naciones Unidas para Formación Profesional e Investigaciones	–	–	620	–	620
Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos	1 058	16 875	55 158	19 330	92 421
Programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas	–	–	–	31 449	31 449
Organización Mundial de la Salud	–	4 187	1 089	–	5 276
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo	228 055	1 579 741	203 129	6 923	2 017 848
Total de gastos de los programas	418 002	2 982 239	778 966	58 643	4 237 850

36.2 b) Gastos de los programas por parte responsable

Por “parte responsable” se entiende la parte encargada de la ejecución contractual y la obtención de los resultados en la práctica.

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Recursos ordinarios</i>	<i>Participación en la financiación de los gastos</i>	<i>Fondos fiduciarios</i>	<i>Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas</i>	<i>Total</i>
Gobiernos	167 575	1 307 436	525 648	791	2 001 450
Organizaciones no gubernamentales internacionales	1 300	114 530	7 373	–	123 203
Organizaciones no gubernamentales nacionales	2 135	54 523	5 298	–	61 956
Comisión Económica para Europa	–	171	–	–	171
Comisión Económica y Social para Asia y el Pacífico	–	54	–	–	54
Comisión Económica para América Latina y el Caribe	–	29	–	–	29
Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura	598	3 023	824	–	4 445
Organismo Internacional de Energía Atómica	–	–	32	–	32
Organización de Aviación Civil Internacional	–	–	13	–	13
Organización Internacional del Trabajo	714	1 839	96	–	2 649
Organización Marítima Internacional	–	–	398	–	398
Fondo Monetario Internacional	–	32	–	–	32
Organización Internacional para las Migraciones	–	1 789	1	–	1 790
Unión Internacional de Telecomunicaciones	–	1 053	–	–	1 053
Centro de Comercio Internacional	–	380	–	–	380
Programa Conjunto de las Naciones Unidas sobre el VIH/SIDA	–	25	–	–	25
Otras entidades del sistema de las Naciones Unidas	–	736	–	–	736
Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización	788	–	23	–	811
Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia	–	5 426	–	–	5 426
Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo	–	39	10	–	49
Departamento de Asuntos Económicos y Sociales	246	1 103	10	–	1 359
Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura	251	925	285	–	1 461

36.2 b)
Gastos de los programas por parte responsable (continuación)

	<i>Recursos ordinarios</i>	<i>Participación en la financiación de los gastos</i>	<i>Fondos fiduciarios</i>	<i>Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas</i>	<i>Total</i>
Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres	–	2 731	37	–	2 768
Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente	–	390	76	–	466
Oficina del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados	397	2 149	–	–	2 546
Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat)	1 804	2 018	273	–	4 095
Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial	215	1 121	–	–	1 336
Instituto de las Naciones Unidas para Formación Profesional e Investigaciones	–	–	751	–	751
Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos	951	29 412	62 876	19 330	112 569
Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito	–	337	69	–	406
Fondo de Población de las Naciones Unidas	–	2 908	–	–	2 908
Programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas	–	–	–	31 399	31 399
Programa Mundial de Alimentos	359	471	–	–	830
Organización Mundial de la Salud	1	11 672	1 089	–	12 762
Organización Meteorológica Mundial	–	12	–	–	12
Organización Mundial del Turismo	151	364	–	–	515
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo	240 517	1 435 541	173 784	7 123	1 856 965
Total de gastos de los programas	418 002	2 982 239	778 966	58 643	4 237 850

36.3**Gastos de los programas por región geográfica**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>África</i>	<i>Estados árabes</i>	<i>Asia y el Pacífico</i>	<i>Europa y Comunidad de Estados Independientes</i>	<i>América Latina y el Caribe</i>	<i>Mundiales y otros</i>	<i>Total</i>
Gastos							
Servicios por contrata	302 559	213 505	720 601	191 258	343 552	148 016	1 919 491
Gastos de personal	82 724	35 877	66 014	10 647	25 151	72 945	293 358
Suministros y artículos fungibles utilizados	330 285	55 982	52 279	84 569	232 537	20 242	775 894
Gastos generales de funcionamiento	287 820	99 957	165 453	64 961	181 085	82 069	881 345
Subvenciones y otras transferencias	48 749	45 385	49 501	30 612	80 734	58 720	313 701
Otros gastos	13 054	3 207	6 291	4 321	15 349	3 960	46 182
Amortización	1 828	664	2 059	720	489	226	5 986
Gastos financieros	721	530	68	308	167	99	1 893
Total	1 067 740	455 107	1 062 266	387 396	879 064	386 277	4 237 850

36.4 Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas

36.4 a) Estado de situación financiera

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Servicios de apoyo reembolsables</i>	<i>Acuerdos de servicio de gestión</i>	<i>Programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas</i>	<i>Actividades especiales</i>	<i>Programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico</i>	<i>Reserva para viviendas y locales de oficinas sobre el terreno</i>	<i>Contribuciones gubernamentales de contrapartidas en efectivo</i>	<i>Total</i>
Activo								
Activos corrientes								
Efectivo y equivalentes de efectivo	54 384	3 699	6 802	7 113	4 421	822	1 329	78 570
Inversiones	319 394	21 731	39 857	41 776	12 537	4 832	7 811	447 938
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	3	–	–	357	1 429	–	–	1 789
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	347	–	7 220	62	–	69	–	7 698
Anticipos efectuados	682	–	101	401	–	–	–	1 184
Préstamos a gobiernos	–	–	–	–	–	851	–	851
Inventarios	1 516	–	2	22	–	–	–	1 540
Otros activos corrientes	206	–	–	1	–	3	–	210
Total de activos corrientes	376 532	25 430	53 982	49 732	18 387	6 577	9 140	539 780
Activos no corrientes								
Inversiones	305 803	20 806	38 161	39 999	12 004	4 626	7 478	428 877
Préstamos a gobiernos	–	–	–	–	–	6 614	–	6 614
Propiedades, planta y equipo	50 859	–	1 222	10 273	–	10 077	–	72 431
Activos intangibles	4 094	–	–	6	–	–	–	4 100
Total de activos no corrientes	360 756	20 806	39 383	50 278	12 004	21 317	7 478	512 022
Total del activo	737 288	46 236	93 365	100 010	30 391	27 894	16 618	1 051 802

36.4 a)**Estado de situación financiera** (continuación)

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Servicios de apoyo reembolsables</i>	<i>Acuerdos de servicio de gestión</i>	<i>Programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas</i>	<i>Actividades especiales</i>	<i>Programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico</i>	<i>Reserva para viviendas y locales de oficinas sobre el terreno</i>	<i>Contribuciones guberna- mentales de contrapartidas en efectivo</i>	<i>Total</i>
Pasivo								
Pasivos corrientes								
Cuentas por pagar y pasivo acumulado	4 617	1 903	6 304	1 346	11 549	–	–	25 719
Anticipos por pagar	50	–	–	411	18	–	–	479
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	6 466	–	–	5 544	–	14	–	12 024
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	–	–	–	109	–	–	–	109
Prestaciones de los empleados	16 378	–	4	26	–	–	–	16 408
Otros pasivos corrientes	815	–	27	428	549	37	–	1 856
Provisión para la reestructuración	2 472	–	–	–	–	–	–	2 472
Total de pasivos corrientes	30 798	1 903	6 335	7 864	12 116	51	–	59 067
Pasivos no corrientes								
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	7 859	–	–	–	–	–	–	7 859
Prestaciones de los empleados	329 353	–	–	–	–	–	–	329 353
Otros pasivos no corrientes	–	–	64	–	–	–	–	64
Total de pasivos no corrientes	337 212	–	64	–	–	–	–	337 276
Total del pasivo	368 010	1 903	6 399	7 864	12 116	51	–	396 343
Activo neto/patrimonio neto								
Reservas	115 969	–	–	–	–	25 000	–	140 969
Superávit acumulado	253 309	44 333	86 966	92 146	18 275	2 843	16 618	514 490
Total del activo neto/patrimonio neto	369 278	44 333	86 966	92 146	18 275	27 843	16 618	655 459
Total del pasivo y del activo neto/ patrimonio neto	737 288	46 236	93 365	100 010	30 391	27 894	16 618	1 051 802

36.4 b)**Estado de rendimiento financiero**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Servicios de apoyo reembolsables</i>	<i>Acuerdos de servicio de gestión</i>	<i>Programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas</i>	<i>Actividades especiales</i>	<i>Programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico</i>	<i>Reserva para viviendas y locales de oficinas sobre el terreno</i>	<i>Total</i>
Ingresos							
Contribuciones voluntarias	6 101	4 413	13 622	63 238	15 245	–	102 619
Ingresos: transacciones con contraprestación	84 810	–	15 012	89 519	–	769	190 110
Ingresos por inversiones	4 361	491	385	112	–	–	5 349
Otros ingresos	277 839	–	12 129	7 992	–	3	297 963
Total de ingresos	373 111	4 904	41 148	160 861	15 245	772	596 041
Gastos							
Servicios por contrata	33 752	6 141	21 540	19 387	–	10	80 830
Gastos de personal	254 912	–	8 315	99 291	11 477	198	374 193
Suministros y artículos fungibles utilizados	19 444	11 427	1 294	6 666	3	60	38 894
Gastos generales de funcionamiento	95 128	1 100	11 087	35 780	3 220	27	146 342
Subvenciones y otras transferencias	2 477	–	15	197	–	–	2 689
Otros gastos	2 087	662	491	1 284	–	7	4 531
Amortización	5 849	–	146	342	–	282	6 619
Gastos financieros	176	–	5	29	2	–	212
Total de gastos	413 825	19 330	42 893	162 976	14 702	584	654 310
Superávit/(déficit) del ejercicio	(40 714)	(14 426)	(1 745)	(2 115)	543	188	(58 269)

36.5**Participación en la financiación de los gastos: participación de gobiernos y terceros en la financiación de los gastos – Estado de rendimiento financiero**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Participación de terceros en la financiación de los gastos</i>	<i>Participación de gobiernos en la financiación de los gastos</i>	<i>Total</i>
Ingresos			
Contribuciones voluntarias	1 750 045	821 537	2 571 582
Ingresos: transacciones con contraprestación	814	14	828
Ingresos por inversiones	5 185	12 120	17 305
Otros ingresos	4 982	4 322	9 304
Total de ingresos	1 761 026	837 993	2 599 019
Gastos			
Servicios por contrata	854 187	410 966	1 265 153
Gastos de personal	121 744	13 205	134 949
Suministros y artículos fungibles utilizados	430 285	249 910	680 195
Gastos generales de funcionamiento	475 999	157 182	633 181
Subvenciones y otras transferencias	159 795	70 960	230 755
Otros gastos	17 886	15 416	33 302
Amortización	3 036	172	3 208
Gastos financieros	1 278	218	1 496
Total de gastos	2 064 210	918 029	2 982 239
Déficit del ejercicio	(303 184)	(80 036)	(383 220)
Activo neto/patrimonio neto			
Superávit acumulado final al 31 de diciembre de 2014	1 796 715	859 693	2 656 408
Ajuste respecto del ejercicio anterior	16 375	–	16 375
Transferencias desde/(a) otros recursos	368	(276)	92
Capitalización de activos de proyectos adquiridos antes de 2012	11 058	649	11 707
Activo neto final/patrimonio neto final al 31 de diciembre de 2015	1 521 332	780 030	2 301 362

36.6 a) Los diez mayores fondos fiduciarios – Estado de situación financiera

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Programa de Asistencia al Pueblo Palestino</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Fiduciario en Apoyo a la Plena Aplicación de la Convención sobre Municiones en Racimo en la República Democrática Popular Lao</i>	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>
Activo					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2 014	22 113	262	31 177	6 783
Inversiones	11 831	129 915	1 541	182 971	39 851
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	2 310	–	–	–	–
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	12	–	–	163	–
Anticipos efectuados	539	8 878	191	12 504	254
Inventarios	–	–	–	216	–
Otros activos corrientes	–	–	–	1	–
Total de activos corrientes	16 706	160 906	1 994	227 032	46 888
Activos no corrientes					
Inversiones	11 328	124 387	1 475	175 185	38 156
Propiedades, planta y equipo	681	1 507	–	1 722	58
Total de activos no corrientes	12 009	125 894	1 475	176 907	38 214
Total del activo	28 715	286 800	3 469	403 939	85 102

36.6 a)
Los diez mayores fondos fiduciarios – Estado de situación financiera (continuación)

	<i>Programa de Asistencia al Pueblo Palestino</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Fiduciario en Apoyo a la Plena Aplicación de la Convención sobre Municiones en Racimo en la República Democrática Popular Lao</i>	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>
Pasivo					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar y pasivo acumulado	264	40	41	6 567	–
Anticipos por pagar	–	25	–	1 723	–
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	–	–	–	79	–
Prestaciones de los empleados	–	–	–	1	1
Otros pasivos corrientes	–	–	–	4	–
Total de pasivos corrientes	264	65	41	8 374	1
Total del pasivo	264	65	41	8 374	1
Activo neto/patrimonio neto					
Reservas	3 000	–	–	–	–
Superávit acumulado	25 451	286 735	3 428	395 565	85 101
Total del activo neto/patrimonio neto	28 451	286 735	3 428	395 565	85 101
Total del pasivo y del activo neto/patrimonio neto	28 715	286 800	3 469	403 939	85 102
Activo					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	841	4 409	774	5 252	597
Inversiones	4 936	25 844	4 546	30 850	3 505
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	–	472	325	–	–
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	8	99	–	2	22
Anticipos efectuados	24	2 362	56	1 045	33
Inventarios	–	37	–	–	–

36.6 a)
Los diez mayores fondos fiduciarios – Estado de situación financiera (continuación)

	<i>Programa de Asistencia al Pueblo Palestino</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Fiduciario en Apoyo a la Plena Aplicación de la Convención sobre Municiones en Racimo en la República Democrática Popular Lao</i>	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>
Otros activos corrientes	–	–	–	40	–
Total de activos corrientes	5 809	33 223	5 701	37 189	4 157
Activos no corrientes					
Inversiones	4 726	24 744	4 353	29 537	3 356
Propiedades, planta y equipo	31	1 151	–	13	67
Total de activos no corrientes	4 757	25 895	4 353	29 550	3 423
Total del activo	10 566	59 118	10 054	66 739	7 580
Pasivo					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar y pasivo acumulado	241	1 045	–	257	276
Anticipos por pagar	176	1 330	–	22	590
Fondos recibidos por anticipado	–	396	–	–	–
Prestaciones de los empleados	3	3	–	–	–
Otros pasivos corrientes	6	–	–	1	–
Total de pasivos corrientes	426	2 774	–	280	866
Total del pasivo	426	2 774	–	280	866
Activo neto/patrimonio neto					
Superávit acumulado	10 140	56 344	10 054	66 459	6 714
Total del activo neto/patrimonio neto	10 140	56 344	10 054	66 459	6 714
Total del pasivo y del activo neto/patrimonio neto	10 566	59 118	10 054	66 739	7 580

36.6 b) Los diez mayores fondos fiduciarios – Estado de rendimiento financiero

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Programa de Asistencia al Pueblo Palestino</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Fiduciario en Apoyo a la Plena Aplicación de la Convención sobre Municiones en Racimo en la República Democrática Popular Lao</i>	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>
Ingresos					
Contribuciones voluntarias	9 815	416 076	5 174	480 365	37 460
Ingresos por inversiones	–	1 356	25	2 888	594
Otros ingresos	–	–	–	5	868
Total de ingresos	9 815	417 432	5 199	483 258	38 922
Gastos					
Servicios por contrata	9 119	231 614	1 943	175 652	16 499
Gastos de personal	2	2 586	465	22 934	1 829
Suministros y artículos fungibles utilizados	83	180	930	39 238	1 623
Gastos generales de funcionamiento	1 674	12 226	778	86 644	4 710
Subvenciones y otras transferencias	92	577	178	45 337	12 576
Otros gastos	244	28	35	4 187	190
Amortización	93	140	–	168	8
Gastos financieros	–	1	1	73	–
Total de gastos	11 307	247 352	4 330	374 233	37 435
Superávit/(déficit) del ejercicio	(1 492)	170 080	869	109 025	1 487
Ingresos					
Contribuciones voluntarias	8 722	40 724	17 137	11 405	6 578
Ingresos por inversiones	115	532	48	490	62
Otros ingresos	4	72	–	14	–
Total de ingresos	8 841	41 328	17 185	11 909	6 640

16-10914

36.6 b)

Los diez mayores fondos fiduciarios – Estado de rendimiento financiero (continuación)

	<i>Programa de Asistencia al Pueblo Palestino</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Fiduciario en Apoyo a la Plena Aplicación de la Convención sobre Municiones en Racimo en la República Democrática Popular Lao</i>	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>
Gastos					
Servicios por contrata	2 254	26 248	328	6 020	1 604
Gastos de personal	5 213	19 822	8 992	1 905	711
Suministros y artículos fungibles utilizados	194	5 197	553	262	860
Gastos generales de funcionamiento	3 844	22 179	1 438	3 171	2 561
Subvenciones y otras transferencias	347	4 700	–	649	2 207
Otros gastos	81	792	61	99	59
Amortización	15	112	–	2	7
Gastos financieros	1	30	–	2	12
Total de gastos	11 949	79 080	11 372	12 110	8 021
Superávit/(déficit) del ejercicio	(3 108)	(37 752)	5 813	(201)	(1 381)

199/212

36.7

**Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo –
Cuadro de rendimiento financiero**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>	
Administrador de los fondos: PNUD África							
Mecanismo Africano de Evaluación entre Pares de la Nueva Alianza para el Desarrollo de África	786	–	786	6	9	–	801
Fondo Fiduciario de Bélgica en Apoyo al Proyecto Electoral en la República Democrática del Congo	2 859	–	2 859	(53)	–	–	2 806
Fondo Fiduciario de Bélgica para Fomentar la Capacidad Comercial en pro de la Reducción de la Pobreza y el Desarrollo Humano en el África Subsahariana	47	–	47	–	(17)	–	30
Fondo Fiduciario del PNUD y el Organismo Canadiense de Desarrollo Internacional en Apoyo al Censo General de Población y Vivienda en el Senegal	17	–	17	–	–	–	17
Acuerdo de transición de las Comoras	106	–	106	–	–	–	106
Fondo Fiduciario de la CEE de Apoyo Institucional a la CNIDAH en los Planos Nacional y Provincial	–	–	–	258	–	–	258
Fondo Fiduciario de la CEE para la Misión de Observación Electoral en Nigeria	–	–	–	5	–	–	5
Fondo Fiduciario de la CEE en Apoyo al Instituto Nacional de Estadísticas de Rwanda	–	–	–	–	(1)	–	(1)
CEE: “Proyecto CHOC Camerún: Cambio de Hábitos para Luchar contra la Corrupción”	10	–	10	–	–	–	10
CEE: Iniciativas de Apoyo a la Elaboración del Censo de 2005 en Nigeria	465	–	465	–	–	–	465
CEE: Apoyo al Establecimiento de Centros de Integración de Soldados en el Marco de la Reforma del Sector de la Seguridad en la República Democrática del Congo	3	–	3	–	–	–	3
CEE: Apoyo a la Estrategia Nacional de Lucha contra las Minas – Apoyo al Mantenimiento del Centro de Lucha contra las Minas en Casamance	16	–	16	–	–	–	16

36.7**Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)**

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
CEE: Apoyo al Proceso Electoral en Mauritania	39	–	39	(42)	–	(3)
CEE: Apoyo a la Celebración de las Elecciones Legislativas de 2007 (primera etapa)	(30)	–	(30)	–	–	(30)
CEE: Apoyo Institucional a la CNIDAH en los Planos Nacional y Provincial	1	–	1	–	(1)	–
CEE: Componente de Desarrollo de la Capacidad del Programa de Reforma Parlamentaria III	86	–	86	–	–	86
CEE: Apoyo a la capacidad para la gestión sostenible de los recursos energéticos con la Comunidad Económica de los Estados de África Occidental y la Unión Económica y Monetaria del África Occidental	77	–	77	–	–	77
CEE: Fondo Fiduciario de Eritrea para Apoyar el Programa de Creación de la Capacidad para las Actividades relativas a las Minas	134	–	134	–	–	134
CEE: Estudio Técnico de las Minas Terrestres en Mozambique – Provincias de Inhambane y Maputo	(1)	–	(1)	1	–	–
CEE: Programa de Apoyo a la Buena Gobernanza en el Chad	68	–	68	–	13	81
CEE: Fondo Fiduciario de la República del Congo para el Proyecto “Recuperación y Destrucción de Armas en pro del Desarrollo”	(24)	–	(24)	(6)	–	(30)
CEE: Examen de la Constitución de la República de Malawi	1	–	1	(1)	–	–
CEE: Apoyo al proyecto “Asesoría Técnica para la Consolidación de las Capacidades de la CNIDAH” en Angola	(1)	–	(1)	1	–	–
CEE: Apoyo a la Profundización de la Democracia en la República Unida de Tanzania	31	–	31	–	–	31
CEE: Apoyo a la Observación de las Elecciones en la República Unida de Tanzania	1	–	1	–	–	1
CEE: Apoyo al retorno y reasentamiento de las personas desplazadas internamente o expulsadas en Eritrea – Establecimientos de salud	1	–	1	–	–	1
CEE: Apoyo a las Elecciones Legislativas y Presidenciales en el Níger	1	–	1	–	–	1

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
CEE: Apoyo al Programa sobre Cuestiones de Género de Swazilandia	(1)	–	(1)	–	–	(1)
Apoyo a la Misión de Observación Electoral en Nigeria en abril de 2007	214	–	214	–	–	214
CEE: Apoyo a la ejecución del Programa de Desarrollo Integrado de las Tierras Áridas	(41)	–	(41)	–	–	(41)
CEE: Apoyo al retorno y reasentamiento de las personas desplazadas internamente o expulsadas en Eritrea – Seguridad alimentaria	2	–	2	–	–	2
CEE: Apoyo a la financiación compartida de la evaluación de la gobernanza conjunta para Rwanda	(1)	–	(1)	–	–	(1)
CEE: Apoyo al Programa de Reducción de la Pobreza y Desarrollo Sostenible en Etiopía	2	–	2	(2)	–	–
CEE: Apoyo al Acceso de los Ciudadanos a la Justicia en Mozambique	(204)	–	(204)	–	–	(204)
CEE: Sostenibilidad de la Buena Gobernanza en Etiopía mediante el Fomento de la Capacidad del Parlamento Nacional	(22)	–	(22)	22	–	–
CEE: “Transferencia de Conocimientos por Intermedio de Profesionales Expatriados” en Malí	7	–	7	302	(110)	199
CEE-Comoras: Apoyo a la Aplicación del Acuerdo sobre las Disposiciones de Transición	(274)	–	(274)	–	–	(274)
Comisión Europea: Fondo Colectivo de Donantes en Apoyo a las Elecciones de 2007 en Nigeria	2 562	–	2 562	–	–	2 562
Prolongación del Estudio sobre los Efectos de las Minas Terrestres en Eritrea	74	–	74	–	–	74
Fondo Fiduciario de Finlandia para Actividades Relacionadas con Evaluaciones y Programas Nacionales de Cooperación Técnica	151	–	151	1	(80)	72
Fondo Fiduciario del PNUD relativo a la organización para la armonización del derecho mercantil en África	(62)	–	(62)	–	–	(62)

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
Coordinación de la información sobre asistencia humanitaria – Zimbabwe	–	–	–	3	–	3
Fondo Fiduciario para la Justicia y la Seguridad en Liberia	4 253	–	4 253	30	(666)	3 617
Apoyo a la creación de la capacidad del Instituto Nacional de Remoción de Minas de Mozambique	9	–	9	–	(1)	8
Apoyo a la organización de elecciones municipales en el Níger	2	–	2	–	–	2
Apoyo a las elecciones tripartitas de Malawi – 2004	1	–	1	–	–	1
Fondo Fiduciario con Noruega para Apoyar la Gobernanza en África	285	–	285	2	(1)	286
Fondo Fiduciario del PNUD para Angola	30	–	30	–	2	32
Fondo Fiduciario del PNUD para la Asistencia a Proyectos de Desarrollo relativos a los Refugiados en África	(59)	–	(59)	(3)	–	(62)
Fondo Fiduciario del PNUD para la desmovilización, la reinserción, la rehabilitación y la recuperación de Sierra Leona	1	–	1	–	–	1
Fondo Fiduciario del PNUD para Namibia	29	–	29	–	–	29
Fondo Fiduciario del PNUD para recibir los pagos de los usuarios del Mecanismo de preparación de proyectos para África	1	–	1	–	–	1
Fondo Fiduciario del PNUD para Rwanda	1	–	1	–	–	1
Fondo Fiduciario del PNUD para Apoyar el Programa de Reforma en Nigeria	451	–	451	–	–	451
Fondo Fiduciario del PNUD para el Programa de Remoción de Minas en Mozambique	295	–	295	2	(6)	291
Fondo Fiduciario del PNUD para el Programa de las Naciones Unidas de Enseñanza y Capacitación para África Meridional	1 054	–	1 054	6	(291)	769
Fondo Fiduciario del PNUD para combatir la pobreza y el hambre en África	315	–	315	1	(149)	167
Fondo Fiduciario del PNUD y Bélgica para Apoyar el Proceso Electoral en Sudáfrica	45	–	45	–	–	45
Acuerdo de Fondo Fiduciario del PNUD y la CEE para el programa Red de África 2000: Subsidios a Burkina Faso, el Camerún y Uganda	1	–	1	–	–	1

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
Fondo Fiduciario PNUD/Noruega en Apoyo al Proceso Electoral en Mozambique	(370)	–	(370)	–	–	(370)
PNUD: “Apoyo al Proceso Electoral en Guinea”	3	–	3	–	–	3
Total del administrador de los fondos: PNUD África	13 447	–	13 447	533	(1 299)	12 681
Administrador de los fondos: PNUD Estados árabes						
Informe árabe sobre el desarrollo humano	63	–	63	–	(11)	52
CE-PNUD: Proyecto de Asistencia Electoral Conjunta en el Yemen	979	–	979	(556)	(528)	(105)
Fondo Fiduciario de la CEE para prestar apoyo operacional y logístico a la Oficina del Representante del Cuarteto	–	31	31	–	–	31
CEE/Sudán: Programa de Recuperación y Rehabilitación de Base Comunitaria en Situaciones de Posconflicto	(531)	–	(531)	1 417	(708)	178
CEE: Apoyo integrado a la descentralización en Albania	89	29	118	(90)	(15)	13
CEE: Apoyo al Derecho y la Justicia en el Iraq	(1)	–	(1)	1	–	–
CEE: Coordinador del Grupo de Estrategia de la Gobernanza del Programa de Asistencia al Pueblo Palestino	203	–	203	–	10	213
CEE: Proyecto de apoyo a la descentralización y las colectividades locales	1	–	1	(1)	–	–
CEE: Apoyo al Estado de Derecho y la Seguridad en Somalia	2	–	2	–	–	2
CEE: Desarrollo de la Capacidad para la Buena Gestión de la Ayuda en el Sudán	46	–	46	–	–	46
CEE: Promoción de la Igualdad, la Tolerancia y la Paz mediante la Difusión del Acuerdo General de Paz y el Marco Jurídico para la Transición en el Sudán Meridional	11	–	11	–	(5)	6
Fondo Fiduciario para la Promoción de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en Egipto	1 565	–	1 565	99	(609)	1 055
Apoyo a la reconstrucción del Iraq	306	–	306	(391)	–	(85)
Fondo Fiduciario para la Mitigación de la Pobreza en la Región Árabe	90	–	90	–	(64)	26
PNUD: Fondo Fiduciario para el Programa del Iraq	1	–	1	–	(1)	–

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
PNUD: Fondo Fiduciario para el Programa de Asistencia al Pueblo Palestino	29 596	348	29 944	9 814	(11 306)	28 452
Total del administrador de los fondos: PNUD Estados árabes	32 420	408	32 828	10 293	(13 237)	29 884
Administrador de los fondos: PNUD Asia y el Pacífico						
Oficina Australiana de Asistencia para el Desarrollo/Fondo Fiduciario para Programas del PNUD	97	–	97	(50)	–	47
Fondo Fiduciario de la Alianza de Camboya contra el Cambio Climático	87	–	87	(88)	–	(1)
Fondo Fiduciario de la CEE para elaborar un padrón electoral con fotografías	–	–	–	(49)	49	–
CEE/Afganistán Fondo Fiduciario para el Acceso a la Justicia a Nivel de Distrito	–	–	–	2	(2)	–
CEE/EU: Programa de Protección de la Biodiversidad de China	21	–	21	–	–	21
CEE: Fondo Fiduciario de Lucha contra los Estupefacientes en el Afganistán	5	–	5	(5)	–	–
CEE: Fondo Fiduciario del Afganistán para el Acceso a la Justicia a Nivel de Distrito	(2)	–	(2)	–	2	–
CEE: Destrucción de Minas Antipersonales y de Existencias de Municiones	1	–	1	(1)	–	–
CEE: Componente de Fortalecimiento de la Capacidad de las Oportunidades de Trabajo Rural para Infraestructuras	7	–	7	–	–	7
CEE: Gobernanza para el Desarrollo Equitativo – Fortalecimiento del Estado de Derecho y Participación de la Sociedad Civil en China	(1)	–	(1)	–	–	(1)
CEE: Proyecto Saravane para la Gobernanza, la Reforma de la Administración Pública y la Prestación de Servicios Descentralizados en la República Democrática Popular Lao	8	–	8	–	2	10
CEE: Fortalecimiento de la Capacidad de la Asamblea Nacional y Apoyo a la República Democrática Popular Lao en la Corte Penal Internacional	3	–	3	–	–	3

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
CEE: Apoyo a las soluciones duraderas para la situación de los refugiados de larga duración en la frontera entre Tailandia y Myanmar	321	–	321	(319)	(2)	–
CEE: Apoyo a la Mejora de la Salud, la Nutrición y la Población en la Colina de Chittagong	172	–	172	–	–	172
CEE: Apoyo a la Iniciativa Nacional para la Educación Cívica	2	–	2	–	–	2
CEE: Apoyo a la Restauración de los Modos de Vida Afectados por el Tsunami en Maldivas	38	–	38	–	–	38
CEE: Apoyo al programa de fortalecimiento de la gobernanza provincial en las Islas Salomón	5	–	5	35	(3)	37
CEE: Apoyo al mecanismo de desarrollo de la capacidad del examen del sector de la seguridad en Timor-Leste	7	–	7	–	–	7
CEE: Apoyo al fortalecimiento de la respuesta a los desplazamientos internos en Mindanao	1	–	1	–	–	1
CEE: Apoyo al sistema de justicia mediante la puesta en funcionamiento de los tribunales de aldeas en Bangladesh	702	–	702	–	(573)	129
CEE: Apoyo a la sensibilización y la educación sobre la gripe aviar en las comunidades rurales de Myanmar	12	–	12	(12)	–	–
CEE: Fondo Fiduciario para la Promoción del Desarrollo y la Consolidación de la Confianza en la Colina de Chittagong	1	–	1	–	–	1
Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán	116 354	301	116 655	417 432	(247 352)	286 735
Fondo Fiduciario en Apoyo a la Plena Aplicación de la Convención sobre Municiones en Racimo en la República Democrática Popular Lao en el marco de la Declaración de Vientiane sobre la Eficacia de la Ayuda	2 560	–	2 560	5 199	(4 330)	3 429
Fondo Fiduciario de Emergencia para el Afganistán del PNUD	(151)	–	(151)	–	–	(151)
PNUD/República Democrática Popular Lao: Fondo Fiduciario para la Remoción de Municiones sin Detonar	45	–	45	(45)	–	–
PNUD/República de Corea: Fondo Fiduciario relativo a los Objetivos de Desarrollo del Milenio para la Cooperación Basada en los Fondos de Programación	(1)	–	(1)	346	–	345

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
Fondo Fiduciario PNUD/República de Corea de Apoyo al Aprovechamiento de la Cuenca del Río Tumen	451	–	451	605	(446)	610
PNUD: Fondo Fiduciario de Lucha contra los Estupefacientes en el Afganistán	5 339	–	5 339	2	(5 341)	–
PNUD: Fondo Fiduciario en Apoyo a la Respuesta de Indonesia al Cambio Climático	615	–	615	(617)	2	–
PNUD: Fondo Fiduciario en Apoyo a las Elecciones de 2004 en Indonesia	92	–	92	(92)	–	–
Total del administrador de los fondos: PNUD Asia y el Pacífico	126 791	301	127 092	422 343	(252 653)	(5 341)
Administrador de los fondos: Dirección de Políticas y de Apoyo a Programas del PNUD						
CE/PNUD: Colaboración para impulsar los programas de evaluación de las necesidades y de recuperación temprana con posterioridad a las crisis (II)	34	–	34	–	–	34
Fondo Fiduciario del PNUD en Apoyo al Desarrollo de la Capacidad para la Reforma	–	–	–	–	2	2
Fondo Fiduciario Temático del PNUD para la Prevención de Crisis y la Recuperación	93 679	419	94 098	41 328	(79 080)	56 346
PNUD: Fondo Fiduciario para Situaciones de Crisis, Posconflicto y Recuperación	406	–	406	–	–	406
PNUD: Fondo Fiduciario para el Desarrollo Social Sostenible, la Paz y el Apoyo a los Países en Situaciones Especiales	2 351	–	2 351	18	–	2 369
Fondo Fiduciario Capacidad 2015	31	–	31	1	–	32
CEE: Red de Conocimientos Electorales ACE – Red de profesionales	1	–	1	–	–	1
Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques	11 919	–	11 919	4 335	(2 916)	13 338
Mecanismo de Desarrollo de la Capacidad Mundial	181	–	181	1	(14)	168
Fondo Fiduciario del Marco Integrado para la Prestación de Asistencia Técnica en Materia Comercial a los Países Menos Adelantados – Ventanilla 1	10	–	10	–	–	10

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
Fondo Fiduciario del Marco Integrado para la Prestación de Asistencia Técnica en Materia Comercial a los Países Menos Adelantados – Ventanilla 2	1 041	–	1 041	8	(8)	1 041
Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal	83 586	28	83 614	38 922	(37 435)	85 101
Países Bajos: Fondo Fiduciario para el Programa Especial de Acción en materia de Administración y Gestión Públicas	34	–	34	–	–	34
Fondo Fiduciario para el Fondo para el Medio Ambiente Mundial	286 218	321	286 539	483 258	(374 233)	395 564
Fondo Fiduciario para la lucha contra la desertificación y la sequía	3 829	–	3 829	(363)	(1 263)	2 203
Cuenta de Energía del PNUD	563	–	563	229	(76)	716
Fondo Fiduciario Temático del PNUD para la Gobernanza Democrática	13 203	44	13 247	8 841	(11 949)	10 139
Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre Energía para el Desarrollo Sostenible	645	–	645	3	(46)	602
Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre el Medio Ambiente	66 660	–	66 660	11 909	(12 110)	66 459
Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre Género	1 911	–	1 911	1 451	(1 820)	1 542
Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre Tecnología de la Información y las Comunicaciones	1 910	–	1 910	(72)	(1 067)	771
Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre la Reducción de la Pobreza para el Desarrollo Sostenible	4 587	–	4 587	1 206	(2 062)	3 731
Fondos Fiduciarios Temáticos del PNUD sobre el VIH/SIDA	656	–	656	4	(104)	556
Fondo Fiduciario del PNUD para las Asociaciones Públicas y Privadas pro Medio Ambiente Urbano	291	–	291	(181)	–	110
Fondo Fiduciario del PNUD para la Cumbre Mundial sobre Desarrollo Social	3	–	3	–	–	3
Total del administrador de los fondos: Dirección de Políticas y de Apoyo a Programas del PNUD	573 749	812	574 561	590 898	(524 181)	641 278
Administrador de los fondos: Dirección de Gestión del PNUD						
Fondo Fiduciario para Aplicar las Iniciativas del Plan de Actividades del PNUD para 2000-2003	90	–	90	–	–	90

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
Fondo Fiduciario del PNUD 2001	293	–	293	2	–	295
PNUD/Organismo Sueco de Desarrollo Internacional: Fondo Fiduciario para prestar asistencia a las actividades específicas del PNUD	1	9	10	14	(24)	–
Total del administrador de los fondos: Dirección de Gestión del PNUD	384	9	393	16	(24)	385
Administrador de los fondos: Dirección de Gestión/División de Planificación y Coordinación de Recursos del PNUD						
Fondo Fiduciario del PNUD para los países en desarrollo asolados por el hambre y la malnutrición	(1)	–	(1)	–	–	(1)
Total del administrador de los fondos: Dirección de Gestión/División de Planificación y Coordinación de Recursos del PNUD	(1)	–	(1)	–	–	(1)
Administrador de los fondos: Dirección de Promoción y Relaciones Externas del PNUD						
Fondo francés de asignación especial	70	–	70	(70)	–	–
Fondo Fiduciario del PNUD para las Alianzas Internacionales	490	–	490	150	(149)	491
Fondo Fiduciario del PNUD para el Sector Privado en el Desarrollo	812	–	812	1 002	(979)	835
PNUD/Italia: Fondo Fiduciario para Iniciativas de Alianzas contra la Pobreza	181	–	181	1	(95)	87
PNUD/República de Corea: Fondo Fiduciario relativo a los Objetivos de Desarrollo del Milenio para la Cooperación Basada en los Fondos de Programación	8 096	–	8 096	6 640	(8 021)	6 715
Total del administrador de los fondos: Dirección de Promoción y Relaciones Externas del PNUD	9 649	–	9 649	7 723	(9 244)	8 128

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros (Gastos) recursos</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
Administrador de los fondos: PNUD Europa/Comunidad de Estados Independientes						
Fondo Fiduciario de la CEE (Oficina de Ayuda Humanitaria de la Comunidad Europea) para las actividades de ayuda humanitaria a fin de aumentar la seguridad del personal de los organismos de las Naciones Unidas y los organismos humanitarios que operan en el Cáucaso septentrional (Federación de Rusia)	1	–	1	–	(1)	–
CEE: Gestión de Fronteras en Asia Central (séptima etapa)	3	–	3	–	–	3
CEE: Programa de apoyo a los sistemas integrados de gestión fronteriza en el Cáucaso meridional	1	–	1	–	–	1
CEE: Promoción de la Gestión Hídrica Integrada y del Diálogo Transfronterizo en Asia Central	4	–	4	–	–	4
CEE: Creación de Pequeñas y Medianas Empresas en la Región de Anatolia Sudoriental (Turquía)	91	–	91	–	(45)	46
CEE: Actualización de la Infraestructura Local y Urbana en Chipre Septentrional (segunda etapa)	285	1	286	–	–	286
Europa a Beijing: Fondo fiduciario para las Cuestiones de Género en el Desarrollo	–	–	–	–	–	–
Federación de Rusia/PNUD: Fondo Fiduciario para el Desarrollo	–	–	–	2 007	–	2 007
Fondo Fiduciario en Apoyo al Programa Estatal de Estonia para la Integración Social de la Población No Estonia	2	–	2	–	–	2
Fondo Fiduciario del PNUD para atender a necesidades humanas urgentes en Uzbekistán	310	41	351	1	(211)	141
Total del administrador de los fondos: PNUD Europa/Comunidad de Estados Independientes	697	42	739	2 008	(257)	2 490

36.7**Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – Cuadro de rendimiento financiero (continuación)**

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros recursos (Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
Administrador de los fondos: PNUD Ginebra						
Fondo Fiduciario del PNUD para las Actividades de Promoción	(1)	–	(1)	–	–	(1)
Fondo Fiduciario del PNUD para las Alianzas Innovadoras con Gobiernos Nacionales, Autoridades Locales, Entidades del Sector Privado, Organizaciones No Gubernamentales, Instituciones Académicas y Fundaciones	10 577	77	10 654	351	(3 032)	7 973
Total del administrador de los fondos: PNUD Ginebra	10 576	77	10 653	351	(3 032)	7 972
Administrador de los fondos: PNUD América Latina y el Caribe						
CE: Fortalecimiento de la capacidad nacional de prevención de desastres y preparación frente a ellos en la República Dominicana	(1)	–	(1)	1	–	–
CEE: Iniciativa Regional de Reducción de Riesgos en Barbados y los Territorios de Ultramar del Caribe	(51)	1	(50)	50	(1)	(1)
CEE: Gestión ecológica y financiera sostenible de la ecorregión Guiana Shield (Guyana)	301	–	301	–	(192)	109
CEE: Huracanes Fay, Gustav, Anna y Ike en Haití – Apoyo a la actividad conjunta de evaluación de las necesidades posdesastre y planificación de la recuperación	1	–	1	–	–	1
CEE: Programa de electrificación rural en la República Dominicana a partir de fuentes de energía renovable	383	–	383	(371)	–	12
CEE: Apoyo a la Prevención de la Desviación de Precursores Químicos para Fabricar Drogas en las Regiones Andinas	221	–	221	(5)	(216)	–
Comisión Internacional contra la Impunidad en Guatemala	4 242	–	4 242	17 185	(11 372)	10 055
Fondo Fiduciario del PNUD para la Asistencia a la Policía Nacional de Haití	1	–	1	–	–	1
PNUD/España: Fondo Fiduciario para el Desarrollo Integrado e Inclusivo	2 297	2	2 299	3 395	(2 031)	3 663
Total del administrador de los fondos: PNUD América Latina y el Caribe	7 394	3	7 397	20 255	(13 812)	13 840

36.7

Todos los fondos fiduciarios establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo –
Cuadro de rendimiento financiero (continuación)

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>Ajustes</i>	<i>Saldo inicial ajustado</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Transferencias desde/(a) otros (Gastos) recursos</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2015</i>
Administrador de los fondos: Oficina de Evaluación Independiente del PNUD						
Fondo Fiduciario de Noruega para la Oficina de Evaluación Independiente del PNUD	1	–	1	–	–	1
Total del administrador de los fondos: Oficina de Evaluación Independiente del PNUD	1	–	1	–	–	1
Administrador de los fondos: Cooperación Técnica entre los Países en Desarrollo, PNUD						
Centro de la India, el Brasil y Sudáfrica	11 958	37	11 995	2 489	(2 592)	11 892
Fondo Fiduciario Pérez Guerrero para la Cooperación Económica y Técnica entre Países en Desarrollo	7 057	–	7 057	1 525	(502)	8 080
Fondo Fiduciario del PNUD para la Promoción de la Cooperación Sur-Sur	4 479	–	4 479	1 486	(2 384)	3 581
Total del administrador de los fondos: PNUD – Cooperación Técnica entre los Países en Desarrollo	23 494	37	23 531	5 500	(5 478)	23 553
Total general de fondos fiduciarios	798 601	1 689	800 290	1 059 920	(823 217)	(5 341) 1 031 652

Abreviaturas: CEE, Comisión Económica para Europa; CNIDAH, Comisión Intersectorial sobre Remoción de Minas y Asistencia Humanitaria; CE, Comisión Europea; PNUD, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo.



16-10914 (S) 160816 190816

212/212

16-10914