



Naciones Unidas

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

Informe financiero y estados financieros auditados

**correspondientes al ejercicio terminado
el 31 de diciembre de 2017**

e

Informe de la Junta de Auditores

Asamblea General

Documentos Oficiales

Septuagésimo tercer período de sesiones

Suplemento núm. 5A



Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

**Informe financiero y estados financieros
auditados**

**correspondientes al ejercicio terminado
el 31 de diciembre de 2017**

e

Informe de la Junta de Auditores



Naciones Unidas • Nueva York, 2018

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	7
II. Informe detallado de la Junta de Auditores	10
Resumen	10
A. Mandato, alcance y metodología	17
B. Conclusiones y recomendaciones	18
1. Seguimiento de las recomendaciones de ejercicios anteriores	18
2. Sinopsis de la situación financiera	18
3. Gestión de programas y proyectos	22
4. Método armonizado de transferencias en efectivo	30
5. Gestión de activos	35
6. Gestión de recursos humanos	36
7. Gestión bancaria y del efectivo	42
8. Administración de las contribuciones	43
9. Servicios comunes compartidos comunes	43
10. Tecnología de la información y las comunicaciones	45
C. Información facilitada por la administración	50
1. Baja en libros de pérdidas de efectivo, cuentas por cobrar y bienes	50
2. Pagos a título graciable	51
3. Casos de fraude y de presunción de fraude	51
D. Agradecimientos	51
Anexos	
I. Estado de la aplicación de las recomendaciones hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016	52
II. Información suministrada por la administración sobre casos de fraude y de presunción de fraude	78
III. Informe financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017	85
A. Introducción	85
B. Resumen de los resultados financieros y aspectos destacados	86

C.	Rendimiento financiero	88
D.	Superávit	97
E.	Ejecución del presupuesto	97
F.	Situación financiera	99
G.	Rendición de cuentas, gobernanza y gestión de riesgos.....	103
H.	Previsión para 2018 y más adelante.....	108
	Glosario.....	109
IV.	Estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017 .	112
I.	Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017.....	112
II.	Estado de rendimiento financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.....	114
III.	Estado de cambios en el activo neto/patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017	115
IV.	Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.....	116
V.	a) Estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios) correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017	118
	b) Estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios) para el bienio 2016-2017	119
	Notas a los estados financieros 2017.....	120

Cartas de envío y certificación

Carta de fecha 29 de marzo de 2018 dirigida al Presidente de la Junta de Auditores por el Administrador, la Subsecretaria General y Directora 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 2017, 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, que los libros y registros contables reflejan adecuadamente todas las transacciones y que, en general, las normas 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) Achim **Steiner**
Administrador

(Firmado) Susan **McDade**
Subsecretaria General y Directora
Dirección de Servicios de Gestión

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

**Carta de fecha 24 de julio de 2018 dirigida a la Presidencia 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 2017.

(Firmado) Rajiv **Mehrishi**
Contralor y Auditor General de la India
Presidente de la Junta de Auditores

Capítulo I

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), que comprenden el estado de situación financiera (estado financiero I) al 31 de diciembre de 2017 y 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 (estado financiero V) correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros, incluido un resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan adecuadamente, en todos los aspectos sustantivos, la situación financiera del PNUD al 31 de diciembre de 2017, así como el rendimiento financiero y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio concluido en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS).

Fundamento de la opinión

La auditoría se ha realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades en virtud de esas Normas se describen más adelante en la sección titulada “Responsabilidades de los auditores en lo que respecta a la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes del PNUD de conformidad con los requisitos éticos pertinentes para la auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas que nos incumben en virtud de esos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es adecuada y suficiente para fundamentar nuestra opinión.

Información distinta de la que figura en los estados financieros y el informe de auditoría al respecto

El Administrador es responsable de la demás información, que comprende el informe financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, incluido en el capítulo III, pero no incluye los estados financieros ni nuestro informe de auditoría al respecto.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca esa información, y no expresamos ningún tipo de garantía sobre ella.

En lo que respecta a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la demás información y, al hacerlo, considerar si presenta incoherencias significativas con los estados financieros o con los conocimientos que hemos obtenido durante la auditoría, o si de algún otro modo parece presentar alguna inexactitud significativa. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, llegamos a la conclusión de que esa otra información contiene alguna inexactitud significativa, tenemos la obligación de comunicarlo. En este sentido, no tenemos nada que decir.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la gobernanza con respecto a los estados financieros

El Administrador es responsable de la preparación y la presentación adecuada de los estados financieros de conformidad con las IPSAS, así como de los controles internos que la administración estime necesarios para permitir la preparación de estados financieros que no contengan inexactitudes significativas, ya sean debidas a fraude o a error.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad del PNUD para continuar en funcionamiento, presentando información, en su caso, sobre las cuestiones que afectan a la continuidad del PNUD y aplicando el principio contable de empresa en marcha, salvo que la administración tenga intención de liquidar el PNUD o de poner fin a sus actividades, o no tenga ninguna otra alternativa realista sino hacerlo. Los encargados de la gobernanza son responsables de supervisar el proceso de presentación de información financiera del PNUD.

Responsabilidades de los auditores en lo que respecta a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener garantías razonables de que los estados financieros en su totalidad no contienen inexactitudes significativas, ya sean por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una garantía razonable es un nivel elevado de garantía, pero no sirve para asegurar que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vaya siempre a detectar una inexactitud significativa cuando esta exista. Las inexactitudes pueden producirse por fraude o por error, y se consideran significativas si es razonable esperar que, individualmente o en su conjunto, influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

En una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos un escepticismo profesional a lo largo de toda la auditoría. También llevamos a cabo las siguientes actividades:

- Detectamos y evaluamos los riesgos de inexactitudes significativas en los estados financieros, ya sean debidas a fraude o error, elaboramos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una inexactitud significativa derivada de un fraude es mayor que el de no detectar una que es producto de un error, pues cuando hay fraude puede haber también connivencia, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o evasión de los controles internos.
- Procuramos comprender los controles internos pertinentes para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia de los controles internos del PNUD.
- Evaluamos si las políticas contables utilizadas son idóneas y si las estimaciones contables y la información conexas divulgada por la administración son razonables.
- Extraemos conclusiones sobre la idoneidad del uso que hace la administración del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe alguna incertidumbre significativa relacionada con acontecimientos o condiciones que puedan arrojar dudas

importantes sobre la capacidad del PNUD para continuar en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, en nuestro informe de auditoría debemos señalar los datos conexos que se presentan en los estados financieros o, si esa información facilitada no es suficiente, emitir una opinión con comentarios. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. No obstante, los acontecimientos o condiciones futuros pueden hacer que el PNUD deje de existir como empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación, la estructura y el contenido generales de los estados financieros, incluidos los datos adicionales presentados, y si los estados financieros representan las transacciones y acontecimientos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados de la gobernanza, entre otras cuestiones en relación con el alcance previsto y el calendario de la auditoría y las conclusiones de auditoría significativas, en particular toda deficiencia significativa en los procedimientos de control interno que detectemos durante nuestra auditoría.

Información sobre otros requisitos jurídicos y reglamentarios

En nuestra opinión, las transacciones del PNUD de que se nos ha informado o que hemos comprobado como parte de nuestra auditoría se ajustan en todos los aspectos sustantivos al Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada de las Naciones Unidas y a la base legislativa pertinente.

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

(Firmado) Rajiv **Mehrishi**
Contralor y Auditor General de la India
Presidente de la Junta de Auditores

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

(Firmado) Kay **Scheller**
Presidente del Tribunal de Cuentas de Alemania

24 de julio de 2018

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. 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 2017. La auditoría se llevó a cabo en la sede en Nueva York y mediante visitas a las oficinas en Egipto, Malawi, el Paraguay, Sudáfrica, Turquía y Turkmenistán.

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 2017 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 actividades del PNUD con arreglo a lo dispuesto en el párrafo 7.5 del Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada de las Naciones Unidas, que exige 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 en ejercicios anteriores.

Opinión de los auditores

La Junta ha emitido opinión sin salvedades sobre los estados financieros del PNUD correspondientes al período examinado, como se indica en el capítulo I del presente informe.

Conclusión general

La Junta no detectó deficiencias importantes en la preparación y presentación de los estados financieros. Sin embargo, la Junta sigue observando problemas semejantes a los señalados en ejercicios anteriores, en particular retrasos en la certificación de los informes de ejecución combinados y deficiencias en la supervisión, el seguimiento y el examen de los proyectos, así como otras deficiencias tales como que no se han realizado macroevaluaciones y microevaluaciones del método armonizado de

transferencias en efectivo, demoras en la evaluación de los contratos de servicios, deficiencias en la gestión de las transferencias electrónicas de fondos en Atlas, la falta de ensayos de los planes de recuperación y continuidad de las operaciones en casos de desastre, deficiencias en los controles de la gobernanza de la seguridad de la información, y la falta de un sitio alternativo de recuperación y de una instalación externa de almacenamiento. La Junta insta a la administración a que prepare un plan de acción para subsanar las deficiencias recurrentes con el fin de mejorar las operaciones de la organización.

Constataciones principales

La Junta destaca las conclusiones principales que figuran a continuación:

Gestión de programas y proyectos

Marcos de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo y documentos de los programas para los países

En el párrafo 7 de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, relativo a los exámenes anuales de los programas, se exige que se haga un examen sistemático de los programas del PNUD para los países en el marco del proceso de examen anual del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo. Sin embargo, la Junta observó que tres de las seis oficinas en los países que visitó no cumplían esa disposición. Por ejemplo, en la oficina en el Paraguay (cuyo ciclo de programación va de 2015 a 2019), aún no se había elaborado el plan de seguimiento y evaluación del Marco de Asistencia para el Desarrollo, no se realizaban exámenes periódicos y los exámenes anuales del Marco de 2015 y 2016 no se llevaron a cabo. En la oficina en Sudáfrica, no se hicieron los exámenes anuales del Marco de Asistencia para el Desarrollo¹ ni del documento del programa para el país entre 2013 y 2015. La evaluación de mitad de período del Marco, que se tenía que haber realizado en 2014 en la oficina en Egipto en virtud del documento del Marco, no se había llevado a cabo al mes de noviembre de 2017. La Junta considera que el seguimiento y la evaluación del Marco de Asistencia para el Desarrollo y el documento del programa para el país son fundamentales para que el equipo de las Naciones Unidas en el país y los asociados puedan tomar decisiones oportunas en función de los resultados de las evaluaciones, lo que mejorará consecuentemente el desempeño durante todo el ciclo de programación.

Certificación de los informes de ejecución combinados

En sus informes anteriores (A/70/5/Add.1, A/71/5/Add.1 y A/72/5/Add.1), la Junta señaló retrasos en la firma de los informes de ejecución combinados. En la presente auditoría, la Junta siguió observando casos similares en los que la firma de los informes de ejecución combinados de 68 de los 87 proyectos examinados y su carga en el sistema de planificación institucional se retrasaron en los trimestres primero y segundo. La Junta también observó que los informes de ejecución combinados de 86 proyectos correspondientes al tercer trimestre, que se tenían que haber enviado a los asociados en la ejecución antes del 15 de octubre de 2017, aún no se habían preparado ni enviado a los asociados al 10 de noviembre de 2017, lo cual contraviene las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas respecto de los informes de ejecución combinados, que exigen que se carguen los informes certificados en la biblioteca correspondiente (y que se curse una solicitud complementaria cuando no se reciba respuesta de los asociados en la ejecución) a más

¹ En Sudáfrica, el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo se denomina marco estratégico de cooperación.

tardar 45 días naturales después del fin de los trimestres correspondientes. Se informó a la Junta de que esos informes se firmarán después de recibir la notificación de la Sede sobre el cierre del libro mayor y la aprobación para generar los informes de ejecución combinados. La administración también confirmó que procurará cargar en el sistema de planificación institucional las medidas de seguimiento adoptadas en relación con los asociados en la ejecución.

Supervisión, seguimiento y examen de los proyectos

En sus informes anteriores ([A/70/5/Add.1](#), [A/71/5/Add.1](#) y [A/72/5/Add.1](#)) la Junta observó que la información sobre los riesgos, los problemas y la supervisión de los proyectos no estaba suficientemente actualizada en Atlas. En la auditoría actual, la Junta sigue observando deficiencias similares. Por ejemplo, en cinco de las seis oficinas en los países visitadas, los registros de los riesgos y problemas y la supervisión de 74 (52%) de un total de 141 proyectos examinados o bien no se actualizaron o bien se actualizaron a finales de 2017. Además, dos de las oficinas en los países todavía no habían celebrado reuniones de las juntas de 13 proyectos.

Marco del método armonizado de transferencias en efectivo²

Desempeño del grupo de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo

El párrafo 6.13 del método armonizado de las transferencias en efectivo del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo alienta la creación de un grupo de trabajo integrado por personal de programas y de operaciones de cada uno de los organismos participantes. El grupo de trabajo se encarga de planificar y facilitar la aplicación del marco en el país. La Junta concluyó que los grupos de trabajo de las oficinas en el Paraguay, Sudáfrica, Turquía y Turkmenistán no estaban activos y no realizaron las actividades previstas en 2017.

Macroevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo

La Junta concluyó que la oficina en Sudáfrica, que se encuentra en el quinto año de su ciclo de programación, no había realizado macroevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo. La administración explicó que se basaba en el informe de la Unión Europea de 2014 sobre gasto público y responsabilidad financiera para Sudáfrica. Sin embargo, en el párrafo 20 de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, relativo al método armonizado de transferencias en efectivo, se explica que la macroevaluación del método armonizado puede basarse en los exámenes disponibles del Banco Mundial y otras instituciones, pero estas evaluaciones no pueden sustituir la macroevaluación exigida en el marco del método armonizado, que incluye una lista de verificación para examinar riesgos concretos.

Microevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo

La oficina en Egipto no había realizado microevaluaciones de ninguno de sus 18 asociados en la ejecución en el actual ciclo de programación (2013-2017). En el ciclo anterior tampoco se habían hecho microevaluaciones de los asociados en la ejecución. La oficina en el Paraguay, cuyo ciclo de programación va de 2015 a 2019, realizó microevaluaciones de 7 de un total de 10 asociados en la ejecución después de iniciar la ejecución de los proyectos.

² El marco del método armonizado de transferencias en efectivo establece principios y procesos comunes para gestionar las transferencias de efectivo entre los organismos de las Naciones Unidas que han adoptado el método armonizado en todos los países y contextos operacionales.

Gestión de recursos humanos

Evaluación de los contratos de servicios

Al examinar 47 contratos de servicios en tres oficinas en los países (Malawi, Paraguay y Sudáfrica), la Junta observó demoras en la evaluación de los contratos de servicios. Las evaluaciones de 15 (32%) de esos contratos de servicios se realizaron entre 1 y 26 días antes de que vencieran los contratos, mientras que las de 7 (15%) se efectuaron después del vencimiento y las de 12 (25%) no se llevaron a cabo. Esta práctica no es conforme a lo dispuesto en el párrafo 43 g) de las Políticas y Procedimientos de Programas y Operaciones, relativo a la gestión de los recursos humanos, en particular los contratos de servicios, según el cual la evaluación de los titulares de contratos de servicios debe realizarse, preferiblemente, un mes antes del vencimiento de los contratos. La administración explicó que, en algunos casos, las evaluaciones se hicieron a tiempo pero que la firma se retrasó por diversos factores, como la ausencia de los oficiales de los asociados en la ejecución respectivos y la supervisión deficiente de la calidad y la puntualidad de las evaluaciones.

Gestión de las vacaciones anuales del personal

En la sección sobre las vacaciones anuales de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas se explica que el PNUD concede prestaciones de vacaciones anuales para dar a los funcionarios tiempo libre con goce del sueldo completo por razones personales, de salud, o para el descanso y la recreación. En seis oficinas en los países que visitó, la Junta observó que 76 funcionarios tenían saldos acumulados de vacaciones de entre 60,5 y 90 días, es decir, saldos que, al 31 de marzo de 2018, superaban el límite de 60 días que se pueden arrastrar al período siguiente. Además, al 31 de marzo de 2018, en esas oficinas en los países se eliminaron saldos de vacaciones anuales de entre medio día y 30 días de un total de 76 funcionarios.

Política de financiación de las obligaciones por terminación del servicio y estudios para la gestión del activo y el pasivo

El valor total de los fondos disponibles para sufragar el seguro médico después de la separación del servicio aumentó de 563,1 millones de dólares en 2016 a 654,1 millones de dólares en 2017, mientras que el coeficiente de financiación del pasivo en concepto de ese seguro disminuyó del 56% en 2016 al 50% en 2017. El PNUD realizó su último estudio de gestión del activo y el pasivo en 2014, pero no ha llevado a cabo estudios periódicos. La Junta considera que esos estudios proporcionarían información sobre la idoneidad del plan de financiación y otras hipótesis de valoración que deban adoptarse a fin de garantizar que el nivel de financiación siga siendo suficiente en el año correspondiente.

Tecnología de la información y las comunicaciones

Ensayo del plan de recuperación en casos de desastre y del plan de continuidad de las operaciones

En el párrafo 56 de la política de seguridad de la información del PNUD se exige que se apliquen y mantengan mecanismos adecuados de copia de seguridad, entre ellos un ensayo anual, para proteger la información y los programas informáticos y para garantizar que todos los procesos y activos de información esenciales puedan recuperarse si fuera preciso por cualquier razón. La administración indicó que el 25 de abril de 2017 se había llevado a cabo la prueba más reciente del plan de continuidad de las operaciones en la oficina en Sudáfrica, si bien no pudo proporcionar los informes conexos. Además, el plan de recuperación en casos de desastre no se puso a prueba en 2017 y no hay pruebas que indiquen cuándo se realizó el último ensayo. La administración explicó que los planes se pondrán a prueba una vez concluya la

renovación del sitio de recuperación en el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF). La oficina de Egipto puso a prueba los planes de recuperación y continuidad de las operaciones en casos de desastre en noviembre de 2017, durante la auditoría de la Junta. El ensayo anterior del plan de recuperación en casos de desastre tuvo lugar en agosto de 2016, en relación con la conexión a Internet, mientras que la última prueba de restablecimiento del directorio activo se llevó a cabo en febrero de 2015. El plan de continuidad de las operaciones se puso a prueba una sola vez, durante su formulación en 2009. En la oficina en Malawi, el plan de continuidad de las operaciones no se había aprobado y el plan de recuperación en casos de desastre no se había preparado. La administración convino en aprobar el plan de continuidad de las operaciones y preparar el plan de recuperación en casos de desastre a fin de reflejar el actual entorno operacional.

Sitio de recuperación alternativo e instalación de almacenamiento externa

En los párrafos 19 a 21 de las normas de recuperación de la tecnología de la información y las comunicaciones en caso de desastre se exige que la oficina en el país cuente con un acuerdo oficial de almacenamiento en una instalación externa con procedimientos documentados para el depósito y la retirada de copias de seguridad, equipos de repuesto y otra información que facilite la recuperación. Debe proporcionarse un nivel razonable de protección contra la manipulación y el acceso no autorizado en relación con la información depositada en las instalaciones de almacenamiento externo. Las oficinas en Sudáfrica y Malawi no disponían de sitios de recuperación, pero la oficina de Sudáfrica ha iniciado conversaciones con el UNICEF en relación con la provisión de almacenamiento externo. La oficina en Malawi tenía un acuerdo informal con el UNICEF para la provisión de almacenamiento externo, pero no había un contrato firmado que permitiera exigir cuentas. La administración explicó que, tras examinar la cuestión con el PNUD, el UNICEF había acordado renovar la sala de servidores y firmar un acuerdo formal con el PNUD en relación con la instalación de almacenamiento externo.

Recomendaciones

Las principales recomendaciones de la Junta son que el PNUD:

Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo y documentos de los programas para los países

a) **Vele por que: i) el Coordinador Residente de la oficina en el Paraguay actúe de enlace con el equipo de las Naciones Unidas en el país y los asociados en la ejecución a fin de elaborar el plan de vigilancia y evaluación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo que abarcará lo que resta del período del ciclo del programación 2015-2019; y ii) las oficinas en Egipto y Sudáfrica sigan actuando de enlace con los interlocutores clave, que son los asociados en la ejecución y el equipo de las Naciones Unidas en el país, para asegurar la finalización oportuna de los exámenes de mitad de período y anuales del Marco de Asistencia para el Desarrollo y el documento del programa para el país;**

Certificación de los informes de ejecución combinados

b) **En las oficinas en el Paraguay, Sudáfrica, Egipto, Turkmenistán y Malawi: i) mantenga las consultas con los asociados en la ejecución con objeto de que estos y el PNUD firmen puntualmente los informes de ejecución combinados, en cumplimiento de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas; ii) vele por que las solicitudes complementarias se envíen a los asociados en la ejecución puntualmente y por que se carguen los comprobantes de esas solicitudes**

en la biblioteca de informes de ejecución combinados del sistema de planificación institucional; y iii) se certifiquen los informes de ejecución combinados oportunamente cuando los asociados en la ejecución no contesten tras un plazo razonablemente prolongado;

Supervisión, seguimiento y examen de los proyectos

c) En las oficinas en Malawi, el Paraguay, Egipto, Sudáfrica y Turquía, revise y actualice los registros de riesgos, problemas y actividades de vigilancia y documente puntualmente la información en el sistema Atlas, que es la fuente principal de información sobre los proyectos;

Desempeño de los grupos de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo

d) En las oficinas en Turkmenistán, Sudáfrica, Turquía y el Paraguay, vele por que los grupos de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo se mantengan activos y realicen sus funciones, mediante reuniones y actividades periódicas, a fin de facilitar la planificación y la aplicación del marco del método armonizado de transferencias en efectivo en los países respectivos;

Macroevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo

e) En la oficina en Sudáfrica, utilice los informes de gasto público y responsabilidad financiera como fuente de información y se coordine con otros organismos de las Naciones Unidas para llevar a cabo macroevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo que se deben ajustar a los ciclos de programación de las oficinas en los países, según lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas en relación con el método armonizado de transferencias en efectivo y el marco del método armonizado de transferencias en efectivo del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo;

Microevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo

f) En las oficinas en el Paraguay y Egipto, realice microevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo de los asociados en la ejecución antes de contratarlos para realizar actividades programáticas;

Evaluación de los contratos de servicios

g) Garantice que, en el futuro, las oficinas en los países completen a tiempo las evaluaciones de los contratos de servicios, a ser posible un mes antes de la fecha de vencimiento de los contratos, de conformidad con las normas, a fin de dar un tiempo razonable para que se tomen decisiones pertinentes y oportunas relativas a la renovación de los contratos;

Gestión de las vacaciones anuales del personal

h) En las oficinas en Malawi, el Paraguay, Egipto, Sudáfrica, Turquía y Turkmenistán: i) aliente al personal a usar sus vacaciones dentro del período en que las haya devengado; y ii) se asegure de que se ejecute el plan de vacaciones, de modo que las oficinas funcionen de manera eficiente en todo momento, lo que, en última instancia, contribuirá a disminuir los casos de anulación de días de vacaciones no disfrutados;

Política de financiación de las obligaciones por terminación del servicio y estudios para la gestión del activo y el pasivo

i) Lleve a cabo un estudio de la gestión de los activos y los pasivos, a fin de evaluar la idoneidad del plan de financiación y otros supuestos de valuación;

Ensayo de los planes de recuperación en casos de desastre y los planes de continuidad de las operaciones

j) En las oficinas en Sudáfrica y Egipto: i) refuerce los controles sobre la seguridad de la información para garantizar que los planes de recuperación y continuidad de las operaciones en casos de desastre sean ensayados a tiempo y se documenten los resultados de las pruebas; y ii) examine y actualice el plan de continuidad de las operaciones puntualmente; y en la oficina en Malawi, prepare y utilice las versiones aprobadas del plan de recuperación en casos de desastre y del plan de continuidad de las operaciones;

Sitio de recuperación alternativo e instalación de almacenamiento externo

k) En la oficina en Sudáfrica, acelere y finalice el proceso de establecimiento de un sitio de recuperación y renueve el memorando de entendimiento con la empresa que proporciona el almacenamiento externo;

l) En la oficina en Malawi, concierte un acuerdo documentado con el otro organismo de las Naciones Unidas para la provisión de la instalación externa.

Cifras clave	
170	Países y territorios donde trabaja el PNUD
1.105,8 millones de dólares	Presupuesto para 2017 aprobado por la Junta Ejecutiva correspondiente a recursos ordinarios (recursos básicos). Los recursos de otro tipo no entran dentro del ámbito del presupuesto aprobado por la Junta, aunque se contabilizan en los estados financieros
5.240 millones de dólares	Total de ingresos
5.090 millones de dólares	Total de gastos
7.270 millones de dólares	Total del activo
2.630 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 de las Naciones Unidas. 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. Brinda una perspectiva mundial y conocimientos locales para ayudar a empoderar a las personas y crear naciones resilientes.

2. La Junta de Auditores ha auditado los estados financieros del PNUD y ha examinado sus operaciones correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, de conformidad con la resolución 74 (I) de la Asamblea General, de 7 de diciembre 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 2017, 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 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 la auditoría de las cuentas y las transacciones financieras, la Junta realizó exámenes de las operaciones del PNUD con arreglo al párrafo 7.5 del Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada de las Naciones

Unidas. Esa norma permite que la Junta formule observaciones acerca de la eficiencia de los procedimientos financieros, el sistema de contabilidad, la fiscalización financiera interna 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 también ha realizado la auditoría anual de los recursos ordinarios del fondo fiduciario del PNUD y 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 2017.

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 puede confiar en la labor que realiza la Oficina. El presente informe se refiere a las auditorías realizadas en las oficinas en los países visitados por la Junta (Egipto, Malawi, Paraguay, Sudáfrica, Turquía y Turkmenistán) 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 observó que, de las 42 recomendaciones de ejercicios anteriores que estaban pendientes de aplicación en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, 25 (60%) se habían aplicado plenamente y 17 (40%) estaban en vías de aplicación. En el anexo I del presente informe figura información detallada sobre el estado de la aplicación de esas recomendaciones. Aunque la Junta reconoce los esfuerzos de la administración por aplicar sus recomendaciones, considera que es preciso redoblar los esfuerzos al respecto, haciendo mayor hincapié en las recomendaciones recurrentes.

2. Sinopsis de la situación financiera

Ingresos y gastos

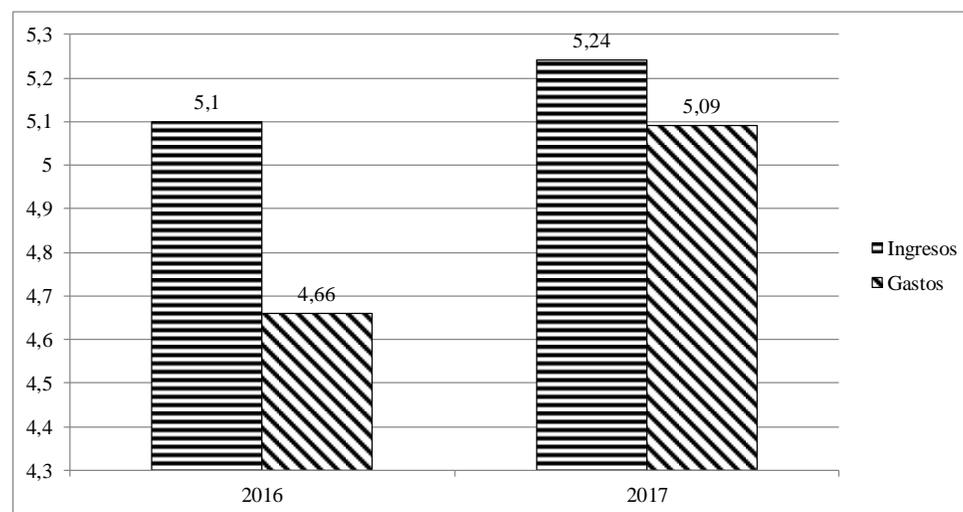
9. Los ingresos del PNUD incluyen recursos ordinarios (recursos básicos), otros recursos (recursos complementarios), ingresos en concepto de inversiones y otros ingresos. Durante el período que se examina, el total de ingresos fue de 5.240 millones de dólares, frente a los 5.100 millones de dólares del ejercicio anterior, lo que representa un aumento del 2,7%. Los gastos totales ascendieron a 5.090 millones de dólares, frente a los 4.660 millones de dólares del ejercicio anterior, lo que representa un aumento del 9,2%. En 2017, el PNUD tuvo un superávit de 141,65 millones de dólares frente al superávit de 443,05 millones de dólares registrado en el ejercicio anterior, lo que supone una disminución del 68%.

10. El PNUD también registró efectivo e inversiones por un total de 6.710 millones de dólares al 31 de diciembre de 2017 (2016: 6.380 millones de dólares). Al 31 de diciembre de 2017, el pasivo total ascendía a 2.630 millones de dólares (2016: 2.250 millones de dólares). De conformidad con el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada aprobados por su Junta Ejecutiva, el PNUD mantenía 302,16 millones de dólares en concepto de reservas (2016: 325,13 millones de dólares) y tenía superávits acumulados por valor de 4.340 millones de dólares

(2016: 4.360 millones de dólares³). En la figura II.I se presentan los ingresos y gastos totales correspondientes a los ejercicios económicos 2016 y 2017.

Figura II.I
Ingresos y gastos

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



Fuente: Análisis realizado por la Junta de los estados financieros del PNUD correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y el 31 de diciembre de 2017.

Nota: El gráfico no está a escala.

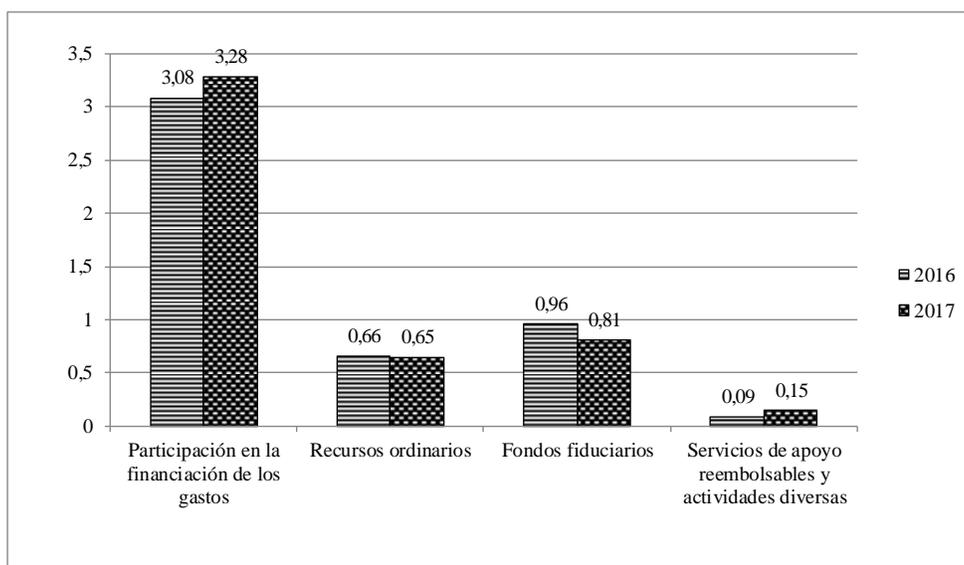
11. Los ingresos aumentaron en 140 millones de dólares (2,7%), principalmente a raíz del aumento de las contribuciones voluntarias, los ingresos en concepto de inversión y otros ingresos, y los gastos aumentaron en 430 millones de dólares (9,2%), principalmente debido al aumento de los gastos en servicios por contrata y los pagos en concepto de subvenciones y otras transferencias en 2017 frente a 2016. Otros factores fueron el aumento de los suministros y artículos fungibles y de los gastos generales de funcionamiento.

12. Los ingresos del PNUD incluyen contribuciones voluntarias, ingresos derivados de transacciones con contraprestación, ingresos por inversiones y otros ingresos. En el ejercicio sobre el que se informa, las contribuciones voluntarias ascendieron a 4.890 millones de dólares (2016: 4.790 millones de dólares), cifra que representa un 93% del total de ingresos del ejercicio. Ese importe se desglosa como sigue: participación en la financiación de los gastos, 3.280 millones de dólares (67%); recursos ordinarios, 650 millones de dólares (13%); fondos fiduciarios, 810 millones de dólares (17%); y servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas, 150 millones de dólares (3%). En la figura II.II se presentan las contribuciones a los recursos ordinarios y otros recursos correspondientes a 2016 y 2017.

³ Reexpresado en 2017.

Figura II.II
Contribuciones a los recursos ordinarios y otros recursos

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

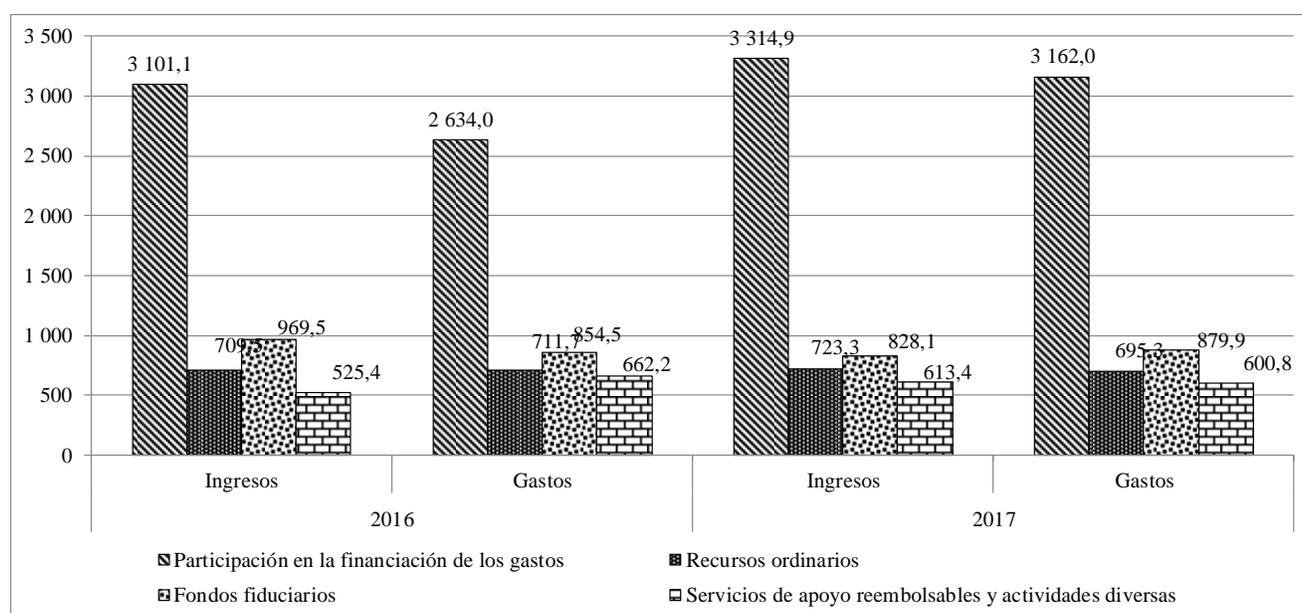


13. En la figura II.III puede consultarse el análisis de los ingresos y gastos del PNUD por segmento correspondientes a los ejercicios 2017 y 2016. Según el análisis, los ingresos correspondientes a dos segmentos (recursos ordinarios, y servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas) fueron en 2016 inferiores a los gastos conexos, mientras que los correspondientes a la participación en la financiación de los gastos y los fondos fiduciarios superaron los gastos en 467,1 millones y 115 millones de dólares, respectivamente. En 2017, con excepción de un segmento (fondos fiduciarios), cuyos ingresos fueron inferiores a los gastos, los ingresos de los otros tres segmentos (participación en la financiación de los gastos, recursos ordinarios y servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas) fueron superiores a los gastos correspondientes.

Figura 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 2016 y el 31 de diciembre de 2017.

Análisis de los coeficientes

14. Se registra una tendencia positiva en los ingresos por contribuciones en tres ejercicios consecutivos (2015, 2016 y 2017), y los coeficientes que figuran en el cuadro II.1 indican que la situación financiera general del PNUD es sólida. 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. El coeficiente de liquidez general muestra una tendencia al alza en los ejercicios de 2015 y 2016, aunque disminuyó ligeramente en 2017. En general, la tendencia indica que el PNUD es capaz de pagar su pasivo a corto plazo.

Cuadro II.1
Análisis de los coeficientes

<i>Descripción de los coeficientes</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
Coefficiente de liquidez general^a			
Activo corriente: pasivo corriente	3,77	4,48	3,59
Activo total: pasivo total^b	2,76	3,11	2,99
Coefficiente de caja^c			
Efectivo e inversiones: pasivo corriente	3,44	4,12	3,18
Coefficiente de liquidez inmediata^d			
Efectivo, inversiones y cuentas por cobrar: pasivo corriente	3,62	4,28	3,41

Fuente: análisis realizado por la Junta de Auditores de los estados financieros del PNUD correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2015, el 31 de diciembre de 2016 y el 31 de diciembre de 2017.

^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 total y el pasivo total: un coeficiente alto es un buen indicador de solvencia.

^c Coeficiente de caja: indicador de la liquidez de una entidad que tiene en cuenta el efectivo, los equivalentes de efectivo y los fondos invertidos incluidos en el activo corriente para cubrir el pasivo corriente.

^d Coeficiente de liquidez inmediata: este coeficiente es más cauto 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 mayor liquidez del activo corriente.

3. Gestión de programas y proyectos

Vigilancia y evaluación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo y los documentos de los programas para los países

15. De conformidad con el párrafo 7 de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, sobre la aplicación de programas, es obligatorio que el PNUD lleve a cabo un examen sistemático de los programas de los países como parte del proceso de examen anual del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo. Las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas también exigen que el PNUD participe activamente en el proceso, ya que es parte integrante de la función de vigilancia del sistema de las Naciones Unidas a nivel de los países. Si el país no cuenta con un Marco de Asistencia para el Desarrollo, el examen anual puede llevarse a cabo mediante un proceso de examen del programa del PNUD para el país. Además, el examen de mitad de período del Marco debe llevarse a cabo a mediados del ciclo de programación de la oficina en el país.

16. La Junta examinó los documentos de los programas del PNUD para los países y la aplicación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo, en particular las actividades de evaluación. En este examen, la Junta detectó anomalías en tres (Paraguay, Sudáfrica y Egipto) de las seis oficinas en los países visitadas que exigen la intervención de la administración para mejorar la situación. Algunas de las anomalías eran que no se habían preparado informes sobre los progresos realizados ni se habían realizado los exámenes anuales del Marco y faltaba información sobre cómo estaban vinculadas las metas y las bases de referencia a los resultados del Marco y los documentos de los programas para los países.

17. La oficina en el Paraguay no había elaborado el plan de vigilancia y evaluación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo en relación con su ciclo de programación 2015-2019. La Junta observó que la oficina tampoco había realizado los exámenes anuales del Marco correspondientes a 2015 y 2016. Además, la matriz del marco de resultados y recursos no incluía las metas y las bases de referencia correspondientes a algunos de los resultados. Por ejemplo, dos resultados (resultados 1.1 y 2.1) no tenían algunas de las metas y bases de referencia vinculadas a los resultados del Marco y el documento del programa para el país. El resultado 2.1, sobre la reducción de los niveles de pobreza, la instauración de trabajo decente y la garantía de la mejora de los ingresos de la población activa, carecía de metas para 2019 en relación con las zonas urbanas y rurales. En el resultado 1.1, relativo a los avances del Paraguay en la protección y observancia de los derechos de todas las personas, tampoco había bases de referencia ni metas por alcanzar en 2019.

18. El ciclo de programación de la oficina en Sudáfrica abarca el período comprendido entre abril de 2013 y marzo de 2019. El informe sobre los progresos realizados por la oficina en lo que se refiere al Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo⁴ durante el período 2013-2015 se elaboró en 2015. Sin embargo, no se llevaron a cabo los exámenes anuales del Marco de Asistencia para el Desarrollo ni se prepararon los documentos del programa para el país correspondientes a los años 2013, 2014 y 2015, como se exige en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas. Además, aunque el consultor independiente realizó una evaluación del Marco de Asistencia para el Desarrollo/Marco Estratégico de Cooperación y el documento del programa para el país en 2016 y publicó un informe en agosto de 2017, el equipo de las Naciones Unidas en Sudáfrica y el PNUD no habían ultimado las respuestas de la administración sobre la evaluación del Marco Estratégico de Cooperación y el documento del programa para el país, respectivamente.

19. El ciclo de programación de la oficina en Egipto abarca de 2013 a 2017. La Junta observó que el examen de mitad de período del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo, que debía llevarse a cabo en 2014, aún no se había realizado en noviembre de 2017. El examen final se completó y el informe se publicó en mayo de 2017. Sin embargo, al mes de noviembre de 2017, la administración no había formulado su respuesta al examen final y no se había cargado el informe en el sitio web del Grupo de Evaluación de las Naciones Unidas.

20. La oficina en el Paraguay informó a la Junta de que el plan de vigilancia y evaluación conjuntas del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo no estaba preparado y, por lo tanto, no se pudieron realizar los exámenes periódicos y anuales correspondientes a 2015 y 2016. La oficina en el Paraguay también informó a la Junta de que no disponía de datos oficiales sobre ciertas metas y bases de referencia. La oficina en Sudáfrica explicó que el equipo en el país había aprobado la hoja de ruta y se estaban elaborando las respuestas a la evaluación del marco estratégico de cooperación realizada en 2016.

21. La administración de la oficina en Egipto explicó que había aplazado el examen de mitad de período del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo, que debía haberse realizado en 2014, debido a que el equipo de las Naciones Unidas en el país había aprobado el examen anual del Marco correspondiente a 2015. Sin embargo, la Junta considera que los exámenes anuales del Marco no tienen por objeto sustituir a los exámenes de mitad de período, dado que el documento del Marco tiene objetivos concretos y un calendario para la realización esos exámenes por separado.

⁴ En Sudáfrica, el MANUD se denomina Marco Estratégico de Cooperación.

22. Además, la Junta es de la opinión de que las actividades de vigilancia y evaluación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo y el documento del programa para el país son esenciales para que el equipo de las Naciones Unidas en el país y los asociados puedan tomar decisiones oportunas sobre la base de los resultados de la evaluación que mejorarán el desempeño posterior durante todo el ciclo de programación. A la Junta le preocupa que la demora de las actividades de vigilancia y evaluación se deba a la incapacidad del PNUD, el equipo de las Naciones Unidas en el país y los gobiernos para determinar de manera oportuna las dificultades de aplicación del Marco de tal modo que puedan tomar medidas correctivas.

23. **El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que la Oficina del Coordinador Residente de la oficina del PNUD en el Paraguay actuara de enlace con el equipo de las Naciones Unidas en el país y los asociados en la ejecución a fin de: a) elaborar el plan de vigilancia y evaluación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo que abarcaría lo que restaba del período del ciclo del programación 2015-2019; b) procurar que se realizaran a tiempo las actividades de vigilancia y evaluación del Marco de Asistencia para el Desarrollo durante el resto del período de vigencia del Marco; y c) asegurar la integridad y la actualización de toda la información recogida en el Marco de Asistencia para el Desarrollo y el documento del programa para el país, es decir, la matriz del marco de resultados y recursos (2015-2019).**

24. **El PNUD también aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas del PNUD en Egipto y Sudáfrica: a) siguieran actuando de enlace con los interlocutores clave, que eran los asociados en la ejecución y el equipo de las Naciones Unidas en el país, con el fin de que participaran plenamente en el proceso del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo con objeto de facilitar la aplicación del Marco mediante la realización de los exámenes anuales y la respuesta oportuna a las recomendaciones de las evaluaciones; b) formularan estrategias para velar por que los resultados de las evaluaciones y los exámenes del Marco de Asistencia para el Desarrollo actual se aplicaran en el diseño del siguiente Marco; y c) aseguraran que las conclusiones y las recomendaciones de los exámenes anuales y de mitad de período de los programas para países facilitaran la actualización oportuna y la revisión de los documentos de los programas para los países.**

Actualización de la información en el Centro de Recursos de Evaluación

25. El Centro de Recursos de Evaluación es el sistema de gestión de información del PNUD. Su fin es facilitar la rendición de cuentas por la administración y la transparencia de las evaluaciones. Suministra datos sobre la planificación de las evaluaciones, la respuesta de la administración y las medidas de seguimiento en su debido momento. El Centro es también un archivo de informes de evaluación y la principal herramienta de la organización para la gestión del conocimiento en las evaluaciones. De conformidad con la política del PNUD en esta esfera, todas las evaluaciones deben incluir una respuesta de la administración donde se esbocen las principales constataciones y recomendaciones de cada una de ellas y las medidas de seguimiento necesarias con calendarios precisos y los nombres de las partes encargadas de su adoptarlas. Las oficinas en los países deben consignar las medidas de seguimiento que se indican en la respuesta de la administración a la evaluación y actualizar periódicamente el estado de su aplicación en el Centro. La respuesta de la administración debe completarse dentro de los dos meses siguientes a la fecha de recepción del informe de evaluación final. El Centro es un sitio web público, por lo que la información que se carga en él debe ser exacta y estar al día.

26. Aunque se realizaron las evaluaciones de las oficinas en Egipto, Turkmenistán y Turquía y se formularon las recomendaciones correspondientes, la Junta llegó a la conclusión de que esas oficinas no habían actualizado el Centro de Recursos de Evaluación con las respuestas de la administración y las medidas adoptadas o previstas en relación con los resultados de las evaluaciones y las recomendaciones formuladas. En la oficina en Egipto, al mes de noviembre de 2017, no se había realizado la evaluación de tres proyectos que debían ejecutarse ese año. La Junta también observó que la aplicación de acciones fundamentales de otros proyectos estaba marcada como “finalizada”, a pesar de que no se habían formulado comentarios ni constaban documentos que corroborasen la finalización de esas acciones. Además, las medidas fundamentales de un proyecto carecían de plazo de aplicación. En la oficina en Turkmenistán, la evaluación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo del ciclo de programación anterior (2010-2015) se llevó a cabo en mayo de 2014, pero el informe de evaluación pertinente y las respuestas de la administración al informe no se cargaron en el sitio web del Centro.

27. En la oficina en Turquía, los resultados de la evaluación y el informe de evaluación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo correspondiente al ciclo de programación 2011-2015 incluían 16 recomendaciones relacionadas con las esferas temáticas de la gobernanza democrática y el medio ambiente que se publicaron en el Centro de Recursos de Evaluación. Sin embargo, la oficina en Turquía carecía de medidas de seguimiento con calendarios precisos, comentarios y partes encargadas de la ejecución. Además, el informe de evaluación y las respuestas de la administración a la evaluación de la estrategia de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo no estaban registrados en el Centro de Recursos de Evaluación.

28. En respuesta a las observaciones de los auditores planteadas por la Junta en noviembre de 2017, las oficinas en Turquía, Turkmenistán y Egipto adoptaron medidas inmediatas para actualizar las respuestas de la administración a las evaluaciones terminadas y otra información pertinente en el Centro de Recursos de Evaluación.

29. La Junta observó que la administración no realizaba ninguna actividad de supervisión para garantizar la actualización periódica del Centro de Recursos de Evaluación. Dado que el Centro es un sistema de información para la gestión que apoya la rendición de cuentas de la administración y la transparencia en la evaluación, la aplicación oportuna de las recomendaciones formuladas en las evaluaciones es necesaria para alcanzar los beneficios previstos. Además, la actualización adecuada y oportuna del Centro con calendarios precisos es fundamental para la pertinencia de la información en la rendición de cuentas, la gestión de los resultados y la gestión del conocimiento.

30. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que, en adelante: a) las oficinas del PNUD en Turquía, Egipto y Turkmenistán actualizaran la información en el Centro de Recursos de Evaluación de manera oportuna; y b) la sede del PNUD estableciera controles para velar por que todas las oficinas en los países actualizaran la información en el Centro y, en particular, se establecieran calendarios para la realización de las actualizaciones una vez concluida la evaluación.

Certificación de los informes de ejecución combinados

31. El informe de ejecución combinado es un informe oficial obligatorio donde se registran los gastos del proyecto y los fondos utilizados en él. Estos informes se deben preparar para todos los proyectos de ejecución nacional al final del segundo y tercer trimestres y al final del ejercicio. Los encargados deben firmarlos una vez elaborados

para confirmar la exactitud y la integridad de los gastos del proyecto y su consonancia con los planes de trabajo y los presupuestos anuales. En este proceso, el PNUD envía los informes de ejecución combinados a todos los asociados en la ejecución para su certificación y, si no se recibe respuesta en el plazo de 15 días, envía una solicitud complementaria donde se indica que, de no recibir respuesta en otros 15 días, se considerará que los asociados en la ejecución lo aceptan.

32. La Junta examinó 87 de los 194 proyectos de ejecución nacional en curso en seis oficinas en los países y observó que, en el caso de 68 proyectos, los informes de ejecución combinados correspondientes al segundo trimestre se habían firmado con retraso y cargado en la biblioteca correspondiente del sistema de planificación institucional tras sufrir demoras. Según las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, el informe de ejecución combinado certificado en la biblioteca, o la solicitud complementaria cuando no se ha recibido respuesta del asociado en la ejecución, se debe cargar a más tardar 45 días naturales después de la finalización del trimestre correspondiente, es decir, hasta el 15 de agosto en el caso de los informes del primer y segundo trimestres. Además, no se enviaron solicitudes complementarias a los asociados en la ejecución para recordarles la necesidad de certificar el informe del segundo trimestre a tiempo. Por otra parte, los informes del tercer trimestre (de julio a septiembre de 2017) correspondientes a 86 de los 87 proyectos examinados, que se debían haber enviado a los asociados en la ejecución a más tardar el 15 de octubre de 2017, todavía no se habían elaborado ni enviado a los asociados en la ejecución al 10 de noviembre de 2017. En el cuadro II.2 se resume esta información.

Cuadro II.2

Certificación de los informes de ejecución combinados de cinco oficinas en los países

<i>Oficina en el país</i>	<i>Número de proyectos examinados</i>	<i>Número de informes de ejecución combinados correspondientes al segundo trimestre firmados con retraso y no cargados en el sistema de planificación institucional</i>	<i>Fecha de firma de los informes de ejecución combinados correspondientes al segundo trimestre</i>	<i>Número de informes de ejecución combinados correspondientes al tercer trimestre firmados con retraso y no cargados en el sistema de planificación institucional</i>	<i>Fecha de firma de los informes de ejecución combinados correspondientes al tercer trimestre</i>
Paraguay	14	11	Entre el mes de agosto y el 15 de noviembre de 2017	13	Los informes de ejecución combinados no se habían firmado ni cargado en el sistema de planificación institucional, y tampoco se habían enviado recordatorios a los asociados en la ejecución
Sudáfrica	14	14	Noviembre de 2017	14	
Egipto	26	18	Entre septiembre y noviembre de 2017	26	
Turkmenistán	16	8	Entre el 28 de agosto y el 15 de noviembre de 2017	16	
Malawi	17	17	Entre el 20 de agosto y el 15 de noviembre de 2017	17	
Total	87	68		86	

Fuente: informes de ejecución combinados y sistema de planificación institucional, al 30 de noviembre de 2017.

33. La oficina en Egipto declaró que la fecha de entrega del informe de ejecución combinado es 45 días después de la notificación por la sede del cierre del libro mayor y el visto bueno para la generación del informe hasta el último día del trimestre (30 de junio de 2017), es decir, 45 días a contar desde el 3 de agosto de 2017, fecha de envío de la notificación oficial en el grupo de gestión de recursos financieros en

Yammer”⁵. A pesar de las respuestas de la administración, la Junta observó y confirma que el párrafo 3 de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas exige que los informes de ejecución combinados se publiquen a más tardar 45 días naturales después del cierre de los trimestres correspondientes. Las oficinas en Turkmenistán, el Paraguay y Sudáfrica informaron a la Junta de que cargarán los informes en la biblioteca cuando los reciban firmados por los asociados en la ejecución.

34. La Junta considera que el retraso en la certificación de los informes de ejecución combinados puede representar un riesgo de inexactitudes en los estados financieros, dado que los asientos incorrectos no se rectifican a tiempo y eso podría llevar al registro de gastos de proyectos erróneos en el sistema Atlas, lo que a su vez repercutiría en la exactitud de los gastos de proyectos registrados en los estados financieros.

35. El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que las oficinas en los países: a) mantuvieran las consultas con los asociados en la ejecución con objeto de que estos y el PNUD firmaran puntualmente los informes de ejecución combinados, en cumplimiento de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas; b) se aseguraran de que las solicitudes complementarias se enviaran a los asociados en la ejecución puntualmente y de que se cargarán los comprobantes de esas solicitudes en la biblioteca de informes de ejecución combinados del sistema de planificación institucional; y c) certificaran los informes de ejecución combinados oportunamente cuando los asociados en la ejecución no contestaran tras un plazo razonablemente prolongado.

Actividades de supervisión y vigilancia de los proyectos

36. De conformidad con lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, la vigilancia es una de las responsabilidades más importantes del director del proyecto. La función de vigilancia se realiza mediante distintos instrumentos y mecanismos oficiales y oficiosos de vigilancia de los proyectos, como la actualización periódica de los registros de riesgos en el sistema Atlas, las visitas sobre el terreno a los proyectos al menos una vez al año y la preparación de informes anuales.

37. Además, las Políticas y Procedimientos de Programas y Operaciones en materia de ejecución de proyectos exigen que, en lo que respecta a la gestión de riesgos institucionales, se tengan en cuenta los riesgos en todas las actividades de planificación, ejecución, vigilancia y evaluación, incluida la toma de decisiones conexas. En la etapa de planificación, la gestión de los riesgos sirve para asegurar que el programa, la operación o la actividad de que se trate se defina de modo que aumenten al máximo las probabilidades de alcanzar los objetivos fijados aprovechando las oportunidades que se presenten y limitando las amenazas a niveles aceptables.

38. La Junta examinó una muestra de 141 proyectos de aplicación nacional en curso de un total de 194 proyectos en cinco de las seis oficinas en los países visitadas. En ese examen, la Junta detectó que los riesgos de los proyectos se determinaban a nivel operacional cuando se preparaban los planes de trabajo de las dependencias o al comienzo de los proyectos, pero no se identificaban debidamente ni se actualizaba periódicamente el sistema de planificación de los recursos institucionales Atlas durante la ejecución de los proyectos. La Junta llegó a la conclusión de que los registros de riesgos, problemas y actividades de vigilancia de 74 (52%) de los 141 proyectos examinados no estaban actualizados o solo se habían actualizado a finales

⁵ El Grupo de Gestión de Recursos Financieros en Yammer es un instrumento creado en el correo del PNUD en la sede para facilitar una comunicación conveniente en la Oficina de Gestión de Recursos Financieros.

de 2017, después de haber sido incluidos en la muestra utilizada en la auditoría de la Junta, en contravención de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, que exigen una actualización periódica. El resumen de los proyectos cuyos registros de riesgos, problemas y actividades de vigilancia no se habían actualizado periódicamente se presenta en el cuadro II.3.

Cuadro II.3
Supervisión y vigilancia de los proyectos

<i>Oficina en el país</i>	<i>Número de proyectos de ejecución nacional en curso</i>	<i>Número de proyectos de ejecución nacional en la muestra</i>	<i>Número de proyectos cuyos registros de riesgos, problemas y actividades de vigilancia no fueron actualizados periódicamente</i>
Malawi	28	47	4
Paraguay	20	11	11
Egipto	53	34	13
Sudáfrica	30	32	29
Turquía	47	17	17
Total	178	141	74

Fuente: examen por la Junta de Auditores de las actividades de vigilancia en el sistema Atlas.

39. Las oficinas en los países explicaron que, en otros proyectos, los registros de riesgos, problemas y actividades de vigilancia no se habían actualizado en el sistema, sino fuera de él. Los riesgos y problemas se consignaban en los informes sobre la marcha de los proyectos, se examinaban en las reuniones de las juntas y otras reuniones técnicas, y se dejaba constancia de ello en las actas de las reuniones. Sin embargo, a pesar de que los registros debían actualizarse periódicamente, la oficina en Egipto actualizó los registros de riesgos, problemas y actividades de vigilancia de los proyectos solo después de que la Junta formulara una observación en el curso de su auditoría.

40. El hecho de no haber detectado los riesgos de los proyectos una vez efectuada la determinación inicial y de que los exámenes y actualizaciones de los registros de riesgos y problemas en Atlas hayan sido muy poco frecuentes puede demorar la adopción de medidas para mitigarlos. La Junta considera que es importante que los riesgos, los problemas y las actividades de vigilancia de los proyectos se registren periódicamente en Atlas, que es donde se mantiene toda la información principal relativa a los proyectos.

41. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que las oficinas en los países revisaran y actualizaran los registros de riesgos, problemas y actividades de vigilancia y documentaran puntualmente la información en el sistema Atlas, que es la fuente principal de información sobre los proyectos.

Demoras en la firma de los documentos de los proyectos

42. De conformidad con las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas en materia de gestión de proyectos, el documento del proyecto debe firmarse como último paso en la formulación y la planificación del proyecto, antes del comienzo de las actividades del proyecto propiamente dichas. El documento del proyecto representa un acuerdo entre el PNUD y el asociado en la ejecución para llevar a cabo un proyecto específico; por lo tanto, el documento del proyecto firmado constituye la base de la asignación del presupuesto, que un funcionario del PNUD debidamente autorizado aprueba en el sistema Atlas.

43. Durante su auditoría, la Junta observó que 23 proyectos (con un presupuesto total de 113,07 millones de dólares) de los 130 proyectos de las tres oficinas en los países visitados comenzaron con un período de retraso de entre uno y tres años, principalmente porque las partes encargadas no habían firmado sus documentos de proyecto (véase el cuadro II.4).

44. Los asociados en la ejecución no habían firmado los documentos de los proyectos, a pesar de que fueron preparados en 2015, 2016 y 2017. La Junta observó que la preparación de los documentos de los proyectos y las consultas conexas con los asociados en la ejecución llevaban mucho tiempo. La Junta también observó que una oficina en el país recibió los fondos del donante con retraso en 2016 para algunos de sus proyectos a causa de la demora en la finalización y firma de los documentos de los proyectos. Además, la Junta observó un caso en el que un donante comunicó a una de las oficinas en los países que uno de sus proyectos iba a cancelarse porque el Gobierno había aplazado la aprobación de los documentos del proyecto.

Cuadro II.4
Proyectos que comienzan con retraso

<i>Oficina en el país</i>	<i>Número de proyectos retrasados</i>	<i>Duración del retraso</i>	<i>Presupuesto (dólares EE.UU.)</i>
1	13	Entre 1 y 2 años	68 076 654
2	5	Entre 1 y 2 años	20 714 337
3	5	Entre 2 y 3 años	24 274 338
Total	23		113 065 329

Fuente: análisis realizado por la Junta de Auditores.

45. La primera oficina en el país atribuyó los retrasos en la aprobación de los documentos de los proyectos a factores como la demora del Gobierno en la concesión de la autorización de seguridad. La segunda oficina en el país informó a la Junta de que los retrasos se debieron a cambios en las condiciones sociales, políticas y de seguridad, que provocaron un deterioro en las relaciones entre los principales donantes y los asociados en la ejecución. La tercera oficina en el país atribuyó los retrasos a cambios en el personal clave de contacto en el Gobierno y a los problemas de desajuste entre los ejercicios económicos del PNUD y el Gobierno. Para hacer frente a este problema, la oficina informó a la Junta de que había ampliado hasta marzo de 2019 los procesos referidos al documento del programa para el país del PNUD y al marco estratégico de cooperación con el fin de armonizarlos con el ejercicio económico del Gobierno.

46. La Junta considera que, debido a las demoras en la firma de los documentos de los proyectos, los proyectos correspondientes no pueden comenzar a tiempo, lo que afecta su ejecución y finalización, así como al logro de los objetivos previstos. También puede menoscabar la confianza de los donantes y repercutir en la financiación de los proyectos.

47. **La Junta recomienda que las oficinas del PNUD en los países, en consulta con los asociados en la ejecución: a) analicen los documentos de los proyectos para comprobar su pertinencia y oportunidad, y contemplen revisarlos debido al paso del tiempo; y b) consideren la posibilidad de fijar plazos para la aprobación de los documentos de los proyectos por parte de los asociados en la ejecución.**

4. Método armonizado de transferencias en efectivo

Demora en la aplicación del método armonizado de transferencias en efectivo en una oficina en el país

48. De conformidad con el párrafo 7 de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, relativo al método armonizado de transferencias en efectivo, los programas y proyectos del PNUD están sujetos al marco del método armonizado de transferencias en efectivo (2014) con las evaluaciones, la planificación de seguridad y las actividades necesarias, así como las auditorías. Las evaluaciones de dicho método armonizado incluyen macroevaluaciones a fin de asegurar que exista un conocimiento adecuado del entorno de gestión de las finanzas públicas en el que los organismos efectúan transferencias de efectivo a los asociados en la ejecución, y microevaluaciones destinadas a evaluar la capacidad de gestión financiera de cada uno de los asociados en la ejecución en lo que respecta a la contabilidad, las adquisiciones, la presentación de informes y los controles internos.

49. Además, el párrafo 20 n) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas requiere que, a falta de una macroevaluación, el Coordinador Residente, una vez celebradas las consultas con el equipo de las Naciones Unidas en el país, la dirección regional y el coordinador del organismo en la sede del PNUD, pueda adoptar la decisión de pasar a la siguiente fase del método armonizado de transferencias en efectivo. En tal caso, el Coordinador Residente debe hacer constar en el expediente las consideraciones fundamentales que le han llevado a esa decisión, en particular las medidas para promover ante el Gobierno una evaluación de esa índole.

50. Las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativas al método armonizado de transferencias en efectivo exigen que todos los programas y proyectos apliquen dicho método a partir del 1 de enero de 2015, y en el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo de esa oficina en el país (correspondiente al período 2016-2020) se señaló que el PNUD, el UNICEF y el UNFPA adoptarían el método gradualmente para el desembolso y la presentación de informes sobre los fondos de proyectos utilizados por los asociados en la ejecución. Sin embargo, la Junta observó que, al mes de noviembre de 2017, una de las oficinas en los países visitados no había iniciado la aplicación del marco del método armonizado. El 10 de agosto de 2011, la oficina en el país pidió a la dirección regional aplazar la aplicación del método armonizado hasta enero de 2013. El 14 de febrero de 2014, se pidió nuevamente un aplazamiento de la aplicación hasta enero de 2016. La Junta llegó a la conclusión de que la dirección regional no había respondido a la solicitud y la oficina en el país no había empezado a aplicar el método armonizado ni había preguntado a la dirección regional por la situación de su solicitud. La Junta observó que la oficina en el país tenía la intención de aplicar el método armonizado, pese a que los datos y la información proporcionados por el Gobierno en apoyo de la macroevaluación eran insuficientes y varios recordatorios enviados al Gobierno no fueron atendidos. Sin embargo, la Junta considera que, a pesar de la incapacidad del Gobierno para proporcionar los datos necesarios para la macroevaluación, la oficina en el país puede apelar al artículo 20 n) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y proceder a aplicar el método armonizado de transferencias en efectivo.

51. Además, si bien toma nota de los esfuerzos realizados por la oficina en el país para enviar cartas a la dirección regional, a la Junta le preocupa el hecho de que la dirección regional no informara de la situación. El retraso en la aplicación del enfoque armonizado impide que el PNUD sepa cómo abordar las relaciones con los asociados en la ejecución y pone en riesgo la consecución de los objetivos previstos.

52. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que: a) proporcionara orientación adicional a la oficina en el país en relación con la aplicación del marco del método armonizado de transferencias en efectivo, y b) siguiera defendiendo ante el Gobierno y los asociados para el desarrollo la importancia de aplicar el marco en la oficina en el país.

Desempeño del grupo de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo

53. En el párrafo 6.13 del marco del método armonizado de transferencias en efectivo del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo (2014) se promueve la creación de un grupo de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo. El grupo de trabajo es un subgrupo del equipo de las Naciones Unidas en el país y está integrado por personal del programa y las operaciones de cada uno de los organismos participantes. Se encarga de planificar y facilitar la aplicación del marco del método armonizado en el país. Entre otras cosas, este grupo examina los planes anuales de garantía del organismo, asesora a la administración en relación con los enfoques de gestión de los riesgos en la aplicación del método armonizado y supervisa su aplicación.

54. Durante su examen de la aplicación del método armonizado de transferencias en efectivo en las seis oficinas en los países visitados, la Junta observó que las oficinas en Turkmenistán, Turquía y Sudáfrica habían establecido grupos de trabajo sobre el método armonizado. Sin embargo, no se celebraron reuniones ni se realizaron actividades para confirmar que esos grupos cumplieran sus responsabilidades durante 2017. En la oficina en el Paraguay, la Junta observó que no se creó el grupo de trabajo hasta el 15 de noviembre de 2017.

55. La oficina en Turkmenistán explicó que el grupo de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo participó activamente en el ciclo de programación 2010-2015, aunque no fue así en el ciclo 2016-2020. La oficina en Sudáfrica aseguró a la Junta que reactivaría el grupo de trabajo en el seno del equipo de las Naciones Unidas en el país. La oficina en Turquía explicó que, si bien el grupo de trabajo no tuvo ninguna reunión oficial en 2017, sí que participó en intercambios de información y en las consultas realizadas entre los organismos en relación con la aplicación del método armonizado. La oficina en el Paraguay explicó que el grupo de trabajo no realizó actividades en 2017 dado que se creó poco antes del final del año (el 15 de noviembre de 2017), mientras que la oficina en Turkmenistán confirmó que el grupo de trabajo no estuvo activo en 2017, pero que la administración se coordinará con el equipo de las Naciones Unidas en el país a fin de restablecerlo en 2018.

56. La Junta es de la opinión de que el grupo de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo debe funcionar con eficacia para poder vigilar adecuadamente la aplicación del marco del método armonizado en las oficinas en los países. Sin un grupo de trabajo que funcione eficazmente, es posible que las oficinas en los países no alcancen los beneficios previstos del marco por falta de una orientación adecuada.

57. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas en Turkmenistán, Sudáfrica, Turquía y el Paraguay alentarán a los grupos de trabajo sobre el método armonizado de transferencias en efectivo a mantenerse activos y realizar sus funciones mediante reuniones y actividades periódicas, que se deberían documentar, a fin de facilitar la planificación y la aplicación del marco del método armonizado de transferencias en efectivo en los países respectivos.

Macroevaluación

58. El objetivo de realizar la macroevaluación es asegurar un conocimiento adecuado del entorno de gestión de las finanzas públicas en el que los organismos realizan transferencias de efectivo a los asociados en la ejecución. Según el marco del método armonizado de transferencias en efectivo del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo, la macroevaluación puede aprovechar las evaluaciones disponibles realizadas por el Banco Mundial y otras instituciones, si bien esas evaluaciones no sustituyen a la macroevaluación exigida en el marco, que tiene una lista de verificación para examinar riesgos concretos, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 20 a) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas del PNUD, relativo al método armonizado. En el párrafo 7.8 del marco del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo se dispone que se debe realizar una macroevaluación por ciclo de programación, preferiblemente en el momento de preparar la evaluación común para el país.

59. La Junta observó que las oficinas en Sudáfrica y Egipto no habían realizado la macroevaluación exigida en el marco del método armonizado de transferencias en efectivo del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo y las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas del PNUD, pese a estar en el quinto año de los ciclos de programación de 2013-2019 y 2013-2017, respectivamente. El PNUD informó a la Junta de que las oficinas en Sudáfrica y Egipto se basaron en los informes de gasto público y responsabilidad financiera obtenidos de la Unión Europea en 2014 y el Banco Mundial en 2009, respectivamente. La oficina en Sudáfrica se marcó como objetivo realizar la macroevaluación para el nuevo ciclo de programación que va de abril de 2019 a marzo de 2023. El PNUD explicó también que la oficina en Egipto había utilizado el informe de condiciones macroeconómicas del Banco Mundial publicado en octubre de 2017 como aportación para la macroevaluación en el nuevo ciclo de programación (2018-2022), que fue ultimada por los consultores en diciembre de 2017 y cuyo informe fue transmitido a la Junta en mayo de 2018.

60. A la Junta le preocupa que la falta de una macroevaluación del método armonizado de transferencias en efectivo pueda limitar la comprensión que tienen las oficinas en los países del entorno de gestión de las finanzas públicas en el que los organismos realizan transferencias de efectivo a los asociados en la ejecución. Esto puede dar lugar a dificultades en la determinación de los riesgos a nivel nacional. Además, si bien el informe de gasto público y responsabilidad financiera puede utilizarse como una importante fuente de información, no es suficiente para garantizar el cumplimiento del marco del método armonizado del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo y las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas del PNUD relativas al método armonizado. De conformidad con el marco, no se debe considerar que las evaluaciones del gasto público y la responsabilidad financiera sustituyan a las macroevaluaciones realizadas conforme al marco del método armonizado, que incluyen una lista de verificación concreta para examinar los riesgos.

61. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que la oficina en Sudáfrica utilizara los informes de gasto público y responsabilidad financiera como fuente de información y se coordinara con otros organismos de las Naciones Unidas para llevar a cabo macroevaluaciones del método armonizado de transferencias en efectivo que se deben ajustar a los ciclos de programación de las oficinas en los países, según lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas en relación con el método armonizado de transferencias en efectivo y el marco del método armonizado de transferencias en efectivo del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

Microevaluación

62. El párrafo 24 f) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas del PNUD, relativo al método armonizado de transferencias en efectivo, estipula que la microevaluación se debe realizar antes del inicio de las actividades programáticas y, cuando no se pueda, lo antes posible después esa fecha. Los resultados de la microevaluación ayudan a determinar la modalidad adecuada de las transferencias en efectivo a los asociados en la ejecución. Cuando no existe una evaluación anterior, se debe asumir un alto riesgo durante el período de programación hasta que se ha finalizado la microevaluación y se ha determinado la calificación global del riesgo. En el caso de los asociados en la ejecución considerados de alto riesgo, no debe utilizarse la modalidad de transferencia directa en efectivo ni la de reembolso.

63. Durante su auditoría en las seis oficinas en los países visitadas, la Junta observó que la oficina de Egipto no había efectuado la microevaluación de ninguno de sus 18 asociados en la ejecución para el ciclo de programación en curso (2013-2017); por otra parte, tampoco se realizó ninguna microevaluación de los asociados en la ejecución en el ciclo anterior. En cambio, la oficina en el país dio anticipos por un valor total de 810.072 dólares a 13 de sus asociados en la ejecución. Teniendo esto en cuenta, la Junta considera que la oficina en Egipto asume un alto riesgo de pérdidas por los anticipos dados. En la oficina en el Paraguay, el ciclo de programación abarca de 2015 a 2019. La Junta observó que 7 de los 10 asociados en la ejecución fueron evaluados después de que comenzara la ejecución de los proyectos.

64. La administración de la oficina en el Paraguay explicó que las microevaluaciones realizadas en 2017 a otros nuevos asociados en la ejecución se finalizaron antes de efectuar las transferencias en efectivo a los asociados en la ejecución. La oficina en Egipto informó a la Junta de que cada año organizaba auditorías de la modalidad de aplicación nacional de los proyectos y que los informes correspondientes a los tres años anteriores se habían emitido sin salvedades. Añadió que la oficina en el país contrató los servicios de un proveedor de servicios externo en 2017 para realizar las microevaluaciones y que estaba a la espera de obtener la autorización de seguridad del Gobierno para que el consultor iniciara su labor.

65. Sin embargo, la Junta considera que las auditorías de la modalidad de aplicación nacional no eximen a las oficinas en los países de realizar microevaluaciones de sus asociados en la ejecución, según lo dispuesto en el método armonizado de transferencias en efectivo. Además, el hecho de que la ejecución de los proyectos comience antes de realizar la microevaluación de los asociados en la ejecución expone a la oficina en el Paraguay al riesgo de aplicar una modalidad inadecuada de transferencias en efectivo a los asociados en la ejecución respectivos. Las microevaluaciones de los asociados en la ejecución ofrecen una base fundamental para que el PNUD tome una decisión adecuada a la hora de transferir fondos a los asociados en la ejecución, realizar pagos directos a los proveedores o efectuar reembolsos. Se suponía que las oficinas en los países asumían un alto riesgo al colaborar con asociados en la ejecución sin disponer de microevaluaciones y, en este sentido, se consideraba que la modalidad de pago directo a los proveedores o apoyo de las oficinas en los países a la modalidad de aplicación nacional era la modalidad adecuada para transferir el efectivo.

66. La Junta recomienda que, en adelante, las oficinas del PNUD en el Paraguay y Egipto realicen microevaluaciones de los asociados en la ejecución y determinen la modalidad de transferencia en efectivo adecuada antes de contratarlos para realizar actividades programáticas, en consonancia con lo dispuesto en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas en relación con el método armonizado de transferencias en efectivo.

Demora en la actualización de las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativas al método armonizado de transferencias en efectivo para las microevaluaciones

67. El Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo examinó el marco del método armonizado de transferencias en efectivo en 2014 con el fin de mejorar su eficacia, simplificar las prácticas del organismo y reducir la carga para los asociados en la ejecución y los organismos, aclarar las directrices o elaborar directrices complementarias para favorecer la aplicación uniforme del marco, y responder a las dificultades y recomendaciones señaladas en las evaluaciones recientes del marco del método armonizado de transferencias en efectivo preparadas por diversos organismos de las Naciones Unidas.

68. El PNUD aprobó las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativas al método armonizado de transferencias en efectivo de manera que fueran conformes con el marco del método armonizado de transferencias en efectivo del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo, lo cual también se comunicó en la intranet del PNUD. En lo que respecta a las microevaluaciones de los asociados en la ejecución, las oficinas en los países deben nombrar a un proveedor de servicios externo para evaluar a los asociados en la ejecución utilizando la metodología descrita en el cuestionario que figura en el apéndice IV del marco del método armonizado de 2014.

69. La sede del PNUD dio instrucciones a las oficinas en los países el 31 de mayo de 2016 en relación con los cambios en la metodología utilizada en las microevaluaciones de los asociados en la ejecución. Entre los cambios figuraban la reducción del número de preguntas del cuestionario de la microevaluación de 130 preguntas en 9 categorías de riesgo a 96 preguntas en 7 categorías de riesgo, así como la revisión de las ponderaciones asignadas a las preguntas.

70. Se informó a la Junta de que los cambios se llevaron a cabo de inmediato y la administración debía revisar las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativas al método armonizado de transferencias en efectivo en 2016 para acomodar los cambios. Sin embargo, al 29 de noviembre de 2017, las Políticas y Procedimientos no se habían actualizado y todavía seguían haciendo referencia y estando vinculadas a la antigua metodología de microevaluación descrita en el apéndice IV del marco del método armonizado de 2014. Pese a que las Políticas y Procedimientos no se habían revisado, tres de las oficinas en los países (Malawi, Sudáfrica y Turquía) visitadas por la Junta habían comenzado a utilizar la nueva metodología (procedimientos revisados) para realizar las microevaluaciones contempladas en el método armonizado de transferencias en efectivo.

71. La administración explicó que, si bien la nueva metodología de microevaluación estaba disponible en el sitio web del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo, la navegación no funcionó hasta diciembre de 2017, fecha en que se arregló el enlace y, por tanto, se actualizaron las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas del PNUD relativas al método armonizado de transferencias en efectivo con la metodología revisada para la microevaluación.

72. A la Junta le preocupa que transcurrieran 18 meses desde que entraron en vigor los cambios (en mayo de 2016) hasta que se arregló el enlace. La demora en la actualización de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas podría dar lugar a incoherencias en la realización de las microevaluaciones por las oficinas en los países, lo que podría llevar a conclusiones poco realistas. Por ejemplo, en este caso, mientras que la oficina en el Paraguay utilizó la antigua metodología para la microevaluación de sus asociados en la ejecución, las oficinas en Egipto y Turkmenistán no llevaron a cabo microevaluaciones.

73. La Junta recomienda que, en adelante, el PNUD actualice oportunamente el contenido de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas referente al método armonizado de transferencias en efectivo, las notas orientativas correspondientes y la metodología (lista de verificación) para incorporar y armonizar los cambios, conforme a los requisitos del PNUD, antes de que las oficinas en los países comiencen a aplicar esos cambios.

5. Gestión de activos

Examen de la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo

74. El párrafo 67 de la norma 17 de las IPSAS (sobre propiedades, planta y equipo) exige que el valor residual y la vida útil de un activo se examinen, como mínimo, en cada fecha anual de presentación de información y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilicen como tal en las estimaciones contables de acuerdo con la norma 3 de las IPSAS (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores). Además, la nota 3.8 de los estados financieros del PNUD exige que las estimaciones contables y las hipótesis en las que se basan se examinen de manera constante y que las revisiones de las estimaciones se reconozcan en el ejercicio en que se revisan las estimaciones y en los ejercicios futuros que se vean afectados.

75. En relación con el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, el PNUD presentó la suma de 11,44 millones de dólares (2016: 9,89 millones de dólares) como el importe en libros bruto de los activos totalmente amortizados que todavía estaban en uso. Sin embargo, la Junta observó que el PNUD no había establecido los procedimientos que debían seguirse para examinar el valor residual y estimar la vida útil de los activos. En el siguiente cuadro se presenta la tendencia de los activos totalmente amortizados que todavía estaban en uso al cierre del ejercicio entre 2014 y 2017.

Cuadro II.5

Importe en libros bruto de los activos totalmente amortizados

<i>Ejercicio</i>	<i>Importe en libros bruto (dólares EE.UU.)</i>
2014	10 500 000
2015	10 930 000
2016	9 890 000
2017	11 435 000

Fuente: estados financieros del PNUD.

76. La administración explicó que el PNUD observa la norma 17 de las IPSAS y examina la vida útil de los activos una vez al año y que los activos totalmente amortizados en el PNUD representan un porcentaje razonable (4,5% en 2017) del total de activos fijos del PNUD. La administración explicó además que la tendencia era coherente con la de los ejercicios anteriores, dado que los activos totalmente amortizados representaron entre un 3,9% y un 4,5% del total de activos fijos del PNUD en los ejercicios 2014 a 2016.

77. También se informó a la Junta de la existencia de una tendencia positiva en la enajenación de activos totalmente amortizados, después de que en 2017 se enajenara un total de 400 de esos activos. La administración también afirmó que el valor de los activos totalmente amortizados en 2017 fue un caso aislado, ya que muchos de ellos alcanzaron su amortización total hacia el cierre del ejercicio 2017. Por ello, dadas las

prioridades contrapuestas del PNUD a finales del ejercicio y su riguroso proceso de enajenación, no hubo tiempo para completar la enajenación antes del cierre del ejercicio.

78. A pesar de que el porcentaje de activos totalmente amortizados de 2017 es razonablemente compatible con las cifras correspondientes a los ejercicios comprendidos entre 2014 y 2016, la Junta opina que es necesario que el PNUD documente los procedimientos realizados para dejar constancia de la revisión de la vida útil de los activos de conformidad con la norma 17 de las IPSAS. Si bien el PNUD puso en conocimiento de la Junta su informe sobre el examen de la vida útil de los activos correspondiente a 2017, ese informe no estaba respaldado por directrices, políticas ni procedimientos detallados sobre el modo en que se realiza ese examen de la vida útil de los activos.

79. La Junta recomienda que el PNUD documente su proceso anual para dejar constancia del examen realizado de la vida útil de los activos, y especifique en las directrices sobre las políticas el modo en que se llevará a cabo y se documentará ese examen de la vida útil de los activos.

Gastos correspondientes a los programas informáticos desarrollados internamente (activos intangibles)

80. El PNUD tenía 14 activos intangibles por valor de 4,02 millones de dólares, que estaban en proceso de desarrollo durante 2017. La Junta examinó 3,69 millones de dólares del total de 4,02 millones de dólares y observó que se pagaron 3,12 millones de dólares a consultores y 571.027 dólares al personal del PNUD que participó en el desarrollo de los programas informáticos. La Junta observó además que los gastos de personal se calcularon en función del número de horas dedicadas a desarrollar los programas informáticos y que el PNUD certifica los gastos atribuibles a los activos intangibles como porcentaje de los gastos de personal. Sin embargo, no existían pruebas, como informes de horas trabajadas, que respaldaran los gastos del personal del PNUD que había trabajado en el desarrollo de los programas informáticos.

81. La administración explicó que tanto los consultores como los funcionarios del PNUD cobran por hora, aunque, mientras que en el caso de los consultores, la administración se basa en informes de horas trabajadas administrados por los directores, en el caso del personal del PNUD la administración se guía por la certificación que hacen los directores de proyecto, que no incluye informes de horas trabajadas.

82. La Junta opina que deben mejorarse los procedimientos para determinar los gastos del personal que trabaja en el desarrollo interno de programas informáticos mediante la introducción de informes de horas trabajadas, ya que la certificación por los directores de proyectos presenta ciertas limitaciones a la hora de determinar y justificar el porcentaje de los gastos del personal relacionado con el desarrollo de los programas informáticos.

83. La Junta recomienda que el PNUD establezca un mecanismo, por ejemplo informes de horas trabajadas, para registrar el tiempo dedicado por el personal del PNUD, a fin de mejorar la determinación de los gastos de personal correspondientes a los programas informáticos desarrollados internamente.

6. Gestión de recursos humanos

Evaluación de los contratos de servicios

84. La Junta expresó su preocupación sobre las demoras en la evaluación de los contratistas de servicios en sus informes correspondientes a 2015 y 2016 ([A/71/5/Add.1](#) y [A/72/5/Add.1](#)). La Junta ha continuado observando casos similares

de retrasos contrarios al párrafo 43 g) de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas del PNUD, relativo a los contratos de servicios, en el que se exige que la evaluación de los titulares del contrato de servicios se complete a ser posible un mes antes de la fecha de vencimiento del contrato.

85. La Junta examinó una muestra de 47 titulares de contratos de servicios en tres oficinas en países⁶ y llegó a la conclusión de que las evaluaciones de 15 (32%) de ellos fueron realizadas menos de un mes antes de que vencieran sus contratos, las de siete (15%) de ellos se realizaron tras el vencimiento de sus contratos, las de 12 (25%) de ellos no se realizaron, y las de los 13 (28%) restantes no estaban previstas o se realizaron a tiempo. En el cuadro II.6 se resumen estos datos.

Cuadro II.6
Evaluación de los titulares de contratos de servicios

<i>Oficina en el país</i>	<i>Evaluaciones de contratos de servicios que sufrieron demoras</i>		<i>Evaluaciones no realizadas</i>	<i>Evaluaciones realizadas después del vencimiento de los contratos de servicios</i>	<i>Evaluaciones no previstas o no realizadas a tiempo</i>
	<i>Número de funcionarios encargados de contratos de servicios</i>	<i>Momento en que se realizaron las evaluaciones (días antes del vencimiento de los contratos)</i>			
Malawi	7 de 18	Entre 1 y 14 días	2 de 18	2 de 18	7 de 18
Paraguay	8 de 20	Entre 1 y 26 días	9 de 20	0 de 20	3 de 20
Sudáfrica	0 de 9	–	1 de 9	5 de 9	3 de 9
Total	15 de 47	–	12 de 47	7 de 47	13 de 47
Total (porcentaje)	32	–	25	15	28

Fuente: Análisis realizado por la Junta de Auditores.

86. Se informó a la Junta de que, en algunos casos, las evaluaciones se realizaron a tiempo, pero la firma de los informes se retrasó debido a varios factores, entre otros, la ausencia de las partes competentes y un control insuficiente de la calidad y de la puntualidad de las evaluaciones. La administración también atribuyó los retrasos en la evaluación a la dinámica de los proyectos, que afectó a las evaluaciones de los contratos de servicios. Asimismo, indicó que, cuando se prorroga un contrato de servicios, la oficina en el país documenta en un memorando interno de solicitud a ese fin la necesidad de seguir contando con los servicios, lo que implícitamente presupone que los supervisores están satisfechos con la calidad de los servicios prestados por los titulares del contrato.

87. La Junta toma conocimiento de los diferentes niveles del proceso de evaluación de los titulares de contratos de servicios, en particular del requisito de obtener la aprobación de los supervisores, y opina que podrían haberse realizado una planificación y vigilancia adecuadas del ejercicio de evaluación, de manera que se incorporaran todas las medidas para hacer frente a imprevistos que fueran necesarias para garantizar la finalización del ejercicio sin retrasos. 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 a fin de que los titulares de contratos de servicios las cumplan antes del vencimiento de los contratos.

88. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas en Malawi, el Paraguay y Sudáfrica garantizaran que, en el futuro, las evaluaciones de los contratistas de servicios se completaran a tiempo, a ser posible un mes

⁶ Malawi, el Paraguay y Sudáfrica.

antes de la fecha de vencimiento de los contratos, de conformidad con las normas, a fin de dar un tiempo razonable a la oficina para que tomara decisiones pertinentes y oportunas relativas a los contratos de servicios.

Gestión de los contratos de servicios

89. La guía del usuario de los contratos de servicios no permite que se use esta modalidad para contratar a personal en la oficina local para funciones de control interno, es decir, funciones de carácter continuo que forman parte de la labor central del PNUD, ni para complementar las tareas de los funcionarios cuyo desempeño profesional es insuficiente o sustituir a funcionarios que estén disfrutando de cualquier tipo de licencia.

90. Durante su auditoría de las oficinas en los países, la Junta observó que la oficina en Turkmenistán tenía tres contratistas de servicios a los que se habían asignado funciones de apoyo al personal del PNUD en su ausencia, incluso en relación con funciones que eran de carácter continuo y formaban parte de la labor central del PNUD. Por ejemplo, se contrató a un titular de un contrato de servicios y se le asignaron las funciones de sellar documentos financieros, realizar pagos a titulares de cuentas bancarias, archivar documentos y completar ciclos de pago, en apoyo de un Oficial Adjunto de Finanzas que estuvo de licencia durante siete semanas.

91. La administración explicó que los titulares de los contratos de servicios a que se hacía referencia no participaban en la labor central del PNUD, puesto que ninguno de ellos desempeñaba ninguna función de control interno en la oficina. La administración describió todo el ciclo de pago en el contexto de Turkmenistán, que comprende acciones manuales y administrativas, como mecanografiado, instrucciones de impresión al banco local y cumplimentación de formularios de control, y aseguró que el proceso del ciclo de pago de Atlas siempre estaba gestionado por personal con nombramientos de plazo fijo. Sin embargo, la Junta considera que las funciones de carácter manual y administrativo propias del ciclo de pago son de naturaleza continua y forman parte de la labor central del PNUD, por lo que no puede considerarse que no se trata de funciones de control interno del PNUD, independientemente de que se contrate a titulares del contrato de servicios por cortos períodos de tiempo.

92. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que la oficina en Turkmenistán a) armonizara las descripciones de funciones de los contratistas de servicios contratados con los requisitos de la guía del usuario de contratos de servicios; y b) garantizara que los titulares de contratos de servicios no realizaran funciones de control interno para compensar la ausencia de personal.

Finalización de cursos de capacitación obligatoria del personal

93. El PNUD tiene programas de formación obligatorios para todos los funcionarios, con el objetivo de que comprendan el mandato, los objetivos, la labor y los valores de la organización y adquieran efectivamente las aptitudes requeridas del personal del PNUD. Para alcanzar ese objetivo, el PNUD estableció el Centro de Desarrollo de Aptitudes, una plataforma de aprendizaje que incluye cursos especializados desarrollados internamente en asociación con expertos de la organización en distintas materias y basados en los conocimientos de estos sobre el PNUD o sobre temas específicos de las Naciones Unidas. Proporciona la capacitación obligatoria que debe recibir el personal. El personal debe asistir a los cursos obligatorios, como los cursos básico y avanzado de seguridad sobre el terreno, durante los primeros tres meses de empleo y después, cada tres años.

94. La Junta ya expresó en el informe anterior ([A/72/5/Add.1](#)) su preocupación por que no se finalizaran los cursos obligatorios, y siguió observando tasas bajas de

finalización de la formación obligatoria durante el ejercicio en curso en tres de las seis oficinas visitadas. Por ejemplo, la Junta examinó una muestra de 153 miembros del personal en tres de los países visitados⁷ que cumplían los requisitos para recibir formación y determinó que, al mes de noviembre de 2017, momento en que se realizó la auditoría, un número considerable de miembros del personal no había completado los siguientes cursos: curso de seguridad básica sobre el terreno, 82 funcionarios (54%), curso avanzado de seguridad sobre el terreno, 101 funcionarios (66%), programa de las Naciones Unidas para la prevención del acoso, el acoso sexual y el abuso de autoridad, 67 funcionarios (44%), curso de ideas innovadoras en materia de género, 63 funcionarios (41%), curso sobre el marco jurídico del PNUD, 64 funcionarios (42%), curso sobre cuestiones de ética, 60 funcionarios (39%) y curso sobre derechos humanos, 70 funcionarios (46%). Los detalles se resumen en el cuadro II.7.

Cuadro II.7
Situación de la formación obligatoria del personal

Oficina en el país	Tipo de curso y estado de finalización (número y porcentaje de personal)							
	Funcionarios que debían realizar los cursos de capacitación	Curso de seguridad básica sobre el terreno	Curso avanzado de seguridad sobre el terreno	Programa de las Naciones Unidas para la prevención del acoso, el acoso sexual y el abuso de autoridad	Ideas innovadoras en materia de género	Marco jurídico del PNUD	Curso sobre cuestiones de ética	Curso sobre derechos humanos
Malawi	80	26 (32%)	8 (10%)	19 (24%)	26 (32%)	21 (26%)	29 (36%)	19 (24%)
Sudáfrica	28	21 (75%)	21 (75%)	22 (79%)	19 (68%)	23 (82%)	19 (68%)	19 (68%)
Turkmenistán	45	24 (53%)	23 (51%)	45 (100%)	45 (100%)	45 (100%)	45 (100%)	45 (100%)
Número de funcionarios que completaron la formación		71	52	86	90	89	93	83
Número de funcionarios que no completaron la formación		82	101	67	63	64	60	70
Número total de funcionarios que reúnen las condiciones		153	153	153	153	153	153	153

Fuente: Centro de Desarrollo de Aptitudes del PNUD.

95. La administración explicó que se desplegarían más esfuerzos para facilitar la finalización de los cursos obligatorios aumentando la periodicidad y la frecuencia de los recordatorios, la oficina adoptaría medidas correctivas, y los supervisores evaluarían el cumplimiento en los documentos sobre el desempeño anual de los funcionarios. Asimismo, se informó a la Junta de que los cursos obligatorios forman parte de los objetivos de formación del sistema de gestión y perfeccionamiento de la actuación profesional, y que los objetivos solo se conseguirán si se aprueban los cursos obligatorios, con lo que se garantiza su finalización puntual.

96. La Junta considera que el personal directivo superior debe seguir de cerca las iniciativas explicadas para garantizar su éxito. La falta de finalización de los cursos obligatorios dificulta la consecución de los objetivos de la política destinada a concienciar a los funcionarios sobre los riesgos de seguridad y la creación de un buen

⁷ Malawi, Sudáfrica y Turkmenistán

ambiente de trabajo en el que no haya intimidaciones, hostilidades, infracciones ni ningún tipo de acoso ni represalias.

97. La Junta reitera sus recomendaciones anteriores de que el PNUD garantice que todos los funcionarios finalicen a su debido tiempo los cursos de capacitación obligatoria.

Gestión de las vacaciones anuales del personal

98. En las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas se explica que el PNUD concede prestaciones de vacaciones anuales para dar a los funcionarios tiempo libre con goce de sueldo completo por razones personales, de salud, o para el descanso y la recreación. Se espera que, con sujeción a las necesidades del servicio, los funcionarios hagan uso de sus vacaciones dentro del período en que las hayan devengado. Además, en el párrafo 12 de dichas Políticas se explica que la planificación anticipada de las vacaciones es fundamental para que la oficina funcione con eficiencia en todo momento y para que los funcionarios dispongan de la mayor antelación posible para organizar sus propios planes vacacionales.

99. Durante su visita a seis oficinas en los países, la Junta observó que, al mes de marzo de 2018, 76 miembros del personal habían acumulado saldos de vacaciones de entre 60,5 y 90 días, lo que supera el saldo de 60 días que se puede arrastrar al año siguiente. Como los funcionarios no habían usado sus días de vacaciones anuales dentro del plazo pertinente, en la fecha límite (31 de marzo de 2018) se anuló su saldo excedente de vacaciones, que era de entre medio día y 30 días. Esta información se resume en el cuadro II.8.

Cuadro II.8

Gestión de las vacaciones anuales del personal en 2017

<i>Oficina en el país</i>	<i>Número de funcionarios con saldos acumulados de vacaciones superiores a 60 días</i>	<i>Saldo de cierre a 31 de marzo de 2018 (días)</i>	<i>Vacaciones anuladas a 31 de marzo de 2018 (días)</i>
Egipto	12	61-72,5	1-12,5
Paraguay	5	60,5-86	0,5-26
Malawi	22	60,5-90	0,5-30
Sudáfrica	9	61-87	1-27
Turquía	24	60,5-80	0,5-20
Turkmenistán	4	61-74	1-14
Total	76		

Fuente: Análisis de los saldos de vacaciones en 2017 llevado a cabo por la Junta de Auditores.

100. La administración explicó que se había alentado a los funcionarios a que tomaran sus vacaciones de acuerdo con los planes correspondientes pero debido a las exigencias del trabajo, algunos no habían podido agotar sus vacaciones a tiempo.

101. La Junta opina que la falta de disfrute de las vacaciones anuales durante largos períodos tiene repercusiones negativas en el desempeño del personal. Además, los saldos elevados de días acumulados de vacaciones pueden dificultar la ejecución del plan de vacaciones de la oficina, especialmente porque es probable que más funcionarios se tomen las vacaciones cuando se acerca la fecha límite.

102. El PNUD aceptó las recomendaciones de la Junta de que las oficinas en los países a) alentaran al personal a usar sus vacaciones dentro del período en que

las hubieran acumulado; y b) se aseguraran de que se ejecutara el plan de vacaciones, de modo que las oficinas funcionaran de manera eficiente en todo momento y, en última instancia, disminuyeran los casos de anulación de días de vacaciones no disfrutados.

Política de financiación de las prestaciones por terminación del servicio y estudios para la gestión del activo y del pasivo

103. En la política del PNUD sobre financiación del pasivo por terminación del servicio de 2012 se explicaba que el PNUD había establecido una estrategia de financiación durante un período de 15 años para llegar a financiar totalmente el pasivo por terminación del servicio. Esta política exige que el PNUD contrate los servicios de consultores independientes para llevar a cabo periódicamente estudios de gestión del activo y del pasivo, a fin de examinar la pertinencia del plan de financiación y otros supuestos de valuación adoptados por la organización. En el último estudio de estas características, que se realizó en 2014, se concluyó que sería prudente tratar de alcanzar un coeficiente de financiación de entre el 90% y el 100% del pasivo por financiar en un plazo de 15 años, y que a través de valuaciones actuariales periódicas se informaría al PNUD sobre el avance hacia dicho objetivo y la conveniencia de modificar la política de financiación o inversión.

104. No obstante, la Junta observó que el valor absoluto de la financiación disponible para el seguro médico después de la separación del servicio había pasado de 563,1 millones de dólares en 2016 a 654,1 millones de dólares en 2017, si bien el coeficiente de financiación del pasivo por dicho seguro médico había disminuido al 50% en 2017 (2016: 56%).

105. La administración informó a la Junta de que la estrategia de financiación se fija antes de la recepción del informe actuarial más reciente. Al tiempo que el propósito del PNUD es garantizar que el coeficiente de financiación aumente a lo largo del tiempo hasta llegar a su tasa objetivo (en 15 años), algunos años podría no ser posible (por ejemplo, en 2014 y 2017, cuando los coeficientes de financiación disminuyeron). También se informó a la Junta de que el PNUD podía invertir en una cartera de varios tipos de activos que ha generado más rendimiento que el que puede conseguirse con una cartera interna únicamente de activos de renta fija. Aunque gran parte de la gestión de los activos ha sido subcontratada, queda todavía una parte (125 millones de dólares) que será subcontratada en 2018. El PNUD prevé revisar el plan de financiación del seguro médico después de la separación del servicio (incluida la tasa de aportación de la nómina y las contribuciones complementarias) una vez que se haya actualizado el estudio de la gestión del activo y del pasivo.

106. La Junta considera que, puesto que la valuación actuarial se basa en muchos supuestos, se prevé que los resultados de la valuación variarán respecto de los anteriores, tal y como la experiencia real puede diferir de los supuestos. Así pues, la falta de estudios periódicos sobre la gestión de los activos y los pasivos desde 2014 limita la capacidad del PNUD de obtener información sobre la idoneidad del plan de financiación y otros supuestos de valuación que deben adoptarse, los cuales podrían ayudar a garantizar que la financiación siga siendo suficiente en el ejercicio correspondiente.

107. La Junta también considera que, a pesar de que en las políticas no se diga nada sobre la frecuencia de los estudios sobre la gestión de los activos y los pasivos, la pertinencia del estudio llevado a cabo en 2014 podría verse afectada con el paso del tiempo, y es necesario que el PNUD realice un nuevo estudio y especifique la frecuencia con la que deben hacerse esos estudios, lo que le ayudará a determinar puntualmente las repercusiones sobre la estrategia de financiación.

108. **La Junta recomienda que el PNUD a) lleve a cabo un estudio de la gestión de los activos y los pasivos, a fin de evaluar la idoneidad del plan de financiación y otros supuestos de valuación; y b) actualice su política para la financiación de los pasivos por terminación del servicio, a fin de especificar la frecuencia con la que deben realizarse los estudios de la gestión de los activos y los pasivos, ya que en las políticas vigentes no se dice nada al respecto.**

7. Gestión bancaria y del efectivo

Examen de las directrices de inversión

109. La sección VII de las directrices de inversión, sobre la supervisión de la inversión, exige que la Tesorería del PNUD examine obligatoriamente las directrices de inversión anualmente y que toda recomendación de cambio se presente al Comité de Inversiones para su aprobación.

110. En su reunión del segundo trimestre de 2017, el Comité de Inversiones indicó que era preciso que se realizara un examen exhaustivo de las directrices de inversión y que este se presentara a la reunión del Comité programada para octubre de 2017. Para ello, la Dependencia de Inversiones tendría que haber recabado datos de la Sección de Asuntos Jurídicos para llevar a cabo el examen y discutir las conclusiones con la Presidencia y la Vicepresidencia del Comité de Inversiones antes de someterlas a su revisión y aprobación. No obstante, la Junta observó que los exámenes anuales de las directrices de inversión no se llevaron a cabo en 2016 y 2017. Por tanto, no fue posible alcanzar el objetivo del Comité de Inversiones de realizar un examen exhaustivo de las directrices. La Junta observó que, aunque en las directrices de inversión se afirma que estas deben examinarse anualmente, no se especifica la manera en que debe llevarse a cabo y documentarse el examen antes de someterlo al Comité de Inversiones para su aprobación.

111. La administración explicó que se efectuaron exámenes indirectos en 2016 y 2017, puesto que las directrices de inversión no especifican el formato en que deben realizarse. Añadieron que el objetivo del examen es garantizar que las directrices sean eficaces para gestionar los riesgos asociados a la cartera. Además, la administración afirmó que los oficiales de inversiones utilizan las directrices diariamente para gestionar la cartera y que, por lo tanto, estas se examinan de manera efectiva a diario, ya que siempre se evalúa la eficacia de las directrices para gestionar los riesgos asociados a la cartera en el entorno de mercado existente. Asimismo, se aclaró que la documentación del proceso de examen tiene lugar cuando se decide modificar las directrices y dichos cambios se presentan al Comité de Inversiones. En 2016 y 2017 se decidió no modificar las directrices, de manera que no se preparó ningún documento en el que se solicitaran cambios. No obstante, la Junta no obtuvo pruebas documentales que sustentaran las explicaciones de la administración relativas a los exámenes de las directrices de inversión, incluso en los casos en que no se modificaron las directrices.

112. La Junta opina que, sin documentación que sustente las acciones de la administración, el examen de las directrices de inversión no puede quedar confirmado. El examen de las directrices de inversión reforzaría la seguridad de que las directrices están vigentes y actualizadas y que ayudan a la organización a afrontar las cuestiones relacionadas con las inversiones. La Junta también opina que las directrices de inversión son susceptibles de mejora, puesto que no explican ni especifican la manera en que deben realizarse y documentarse los exámenes.

113. **La Junta recomienda que el PNUD a) especifique en las directrices de inversión la manera en que se debe realizar y documentar su examen; y b) en el futuro, lleve a cabo y documente los exámenes anuales de las directrices de inversión.**

8. Administración de las contribuciones

Recaudación de las contribuciones de los Gobiernos para sufragar los gastos de las oficinas locales

114. Según el acuerdo básico estándar de asistencia, por el que se rigen las operaciones del PNUD en los países en los que se ejecutan programas, se espera que los Gobiernos del país receptor contribuyan a sufragar el costo de las oficinas en los países. En el acuerdo básico estándar de asistencia firmado entre el PNUD y el Gobierno de un país anfitrión, se acordó que las contribuciones del Gobierno para sufragar los gastos de las oficinas locales se pagaran cada año al PNUD. Al examinar el acuerdo básico estándar de asistencia y los detalles del pago, la Junta observó que la oficina en el país debía recibir un pago que, según el acuerdo de contribuciones del Gobierno en vigor, ascendía a 4,39 millones de dólares, importe devengado desde 1998 hasta 2017 del cual la oficina en el país no había recibido un total de 2,47 millones al 31 de diciembre de 2017.

115. La administración explicó que el PNUD había hecho un seguimiento periódico de esta cuestión con el representante designado del Gobierno del país receptor, tanto en reuniones como por correspondencia anual, sin ningún éxito, y que la cuestión se había remitido también, internamente, a la dirección regional mediante conversaciones a fin de proponer posibles soluciones, por ejemplo, la búsqueda y examen de enfoques alternativos para recaudar la contribución del Gobierno.

116. La Junta toma nota de los esfuerzos de la administración para hacer el seguimiento de la cuestión con el Gobierno y remitir el asunto a la Dirección Regional de América Latina y el Caribe, y expresa además su preocupación por que el cumplimiento del acuerdo de contribución del Gobierno lleva pendiente mucho tiempo, lo que indica que la recuperabilidad de la contribución atrasada resulta incierta. Asimismo, la administración no tiene una estrategia clara para recuperar el importe pendiente.

117. El PNUD acepta la recomendación de la Junta de que la oficina en el país se mantenga en contacto con el Gobierno, la dirección regional y la sede del PNUD en relación con la contribución pendiente del Gobierno para sufragar los gastos de la oficina local a fin de informar sobre los saldos corrientes y recuperables.

9. Servicios comunes compartidos comunes

Firma de memorandos de entendimiento e importes por cobrar en concepto de servicios comunes compartidos

118. El Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo proporciona orientación a los organismos de las Naciones Unidas que han acordado localmente disponer de servicios compartidos o comunes, que en su mayoría son locales comunes, en relación con los cuales se exige que cada organismo firme un memorando de entendimiento con el PNUD, en cuanto organismo principal, para el uso y la ocupación de los locales comunes, y que contribuya a sufragar las necesidades operacionales del equipo de las Naciones Unidas en el país.

119. En cuatro de las seis oficinas visitadas, la Junta observó que 20 de 55 organismos no habían firmado el memorando de entendimiento con el PNUD para el uso de los locales comunes, tal como se resume en el cuadro II.9. No se detectaron esos problemas en las otras dos oficinas (Egipto y Paraguay).

Cuadro II.9
Estado de la firma de memorandos de entendimiento en algunas oficinas

<i>Oficina en el país</i>	<i>Número de organismos que no han firmado memorandos de entendimiento</i>	<i>Organismos</i>
Sudáfrica	8 de 21	Foro África, UNICEF, Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, Organización Internacional del Trabajo, Organización Internacional para las Migraciones (OIM), Programa Mundial de Alimentos (PMA), Misión de las Naciones Unidas en la República Democrática del Congo y Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios de la Secretaría
Malawi	3 de 18	OIM, Equipo de Respuesta de Emergencia y Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos
Turkmenistán	7 de 7	UNICEF, Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres, UNFPA, Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, OIM, Departamento de Seguridad de la Secretaría y Organización Mundial de la Salud
Turquía	2 de 9	PMA y Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios
Total	20 de 55	

Fuente: Examen de los registros llevada a cabo por la Junta de Auditores.

120. La Junta también observó una demora considerable en el cobro a los organismos de facturas imputadas al presupuesto común. Por ejemplo, la oficina en Sudáfrica tenía cobros pendientes por valor de 1,64 millones de rand sudafricanos, importe equivalente a 126.081 dólares, de seis organismos de las Naciones Unidas en relación con los ejercicios económicos de 2015 y 2016. En la oficina en Turquía, de los 476.525 dólares de Estados Unidos facturados a organismos en enero de 2017, la oficina había cobrado 281.861 dólares (59%) después de haber transcurrido entre 2 y 10 meses desde las fechas de facturación.

121. La administración explicó que algunos organismos no enviaron representantes a la firma del memorando de entendimiento, mientras que otros empezaron a usar los locales comunes después de la firma inicial del memorando. También se informó a la Junta de que los memorandos de entendimiento serán revisados a fin de incluir a todos los organismos que se considere oportuno. Asimismo, la administración explicó que el acuerdo relativo al edificio en la oficina en Turkmenistán está vinculado al memorando de entendimiento entre el PNUD y el Gobierno de Turkmenistán que se debía finalizar y firmar en 2017.

122. La Junta opina que la falta de un memorando de entendimiento firmado puede dar lugar a malentendidos sobre la recuperación de gastos y los servicios comunes compartidos entre el PNUD y los organismos. Además, debido a la imposibilidad de recuperar los gastos a tiempo de los organismos, el PNUD podría verse abocado a utilizar sus recursos como anticipo para sufragar los gastos operacionales que deben pagar otros organismos de las Naciones Unidas.

123. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas en los países garantizaran: a) que los organismos de las Naciones Unidas firmaran el memorando de entendimiento para la ocupación y el uso de los locales comunes de las Naciones Unidas; y b) que todas las cantidades adeudadas en concepto de pagos o reembolsos entre los organismos se liquidaran a tiempo, de acuerdo con el memorando de entendimiento.

10. Tecnología de la información y las comunicaciones

Evaluación del plan de inversión en la tecnología de la información y las comunicaciones

124. La Oficina de Gestión y Tecnología de la Información del PNUD cuenta con un plan de inversiones de cuatro años (2014-2017) dividido en cuatro hojas de ruta anuales de tecnología de la información y las comunicaciones (TIC). El plan fue examinado y aprobado por el grupo de gobernanza de la TIC y el grupo sobre el desempeño institucional. Las hojas de ruta de la TIC conforman los proyectos de TIC derivados de las prioridades estratégicas del PNUD y las necesidades operacionales urgentes, por lo que el éxito del plan se evalúa en función de la contribución de los proyectos al logro de los objetivos institucionales. La Oficina de Gestión y Tecnología de la Información tiene directrices sobre la gestión de los proyectos de TIC en las que se definen los procedimientos para gestionar los proyectos de la hoja de ruta de la TIC. Estas directrices adoptaron las metodologías Prince2, Agile Scrum y de rendimiento de la inversión, que exigen que se cuente con un plan de examen de los beneficios para determinarlos y decidir en qué manera deben evaluarse.

125. Durante su examen del proceso de evaluación del plan de inversiones en TIC, la Junta observó que se realizaron dos evaluaciones anuales en 2016 y 2017 en consonancia con el requisito de la junta de gobernanza de la TIC. No obstante, dichas evaluaciones no establecieron un vínculo entre los proyectos de TIC y los productos de la organización ni utilizaron criterios de valoración definidos para determinar los beneficios estratégicos. Además, la Junta observó que las directrices de gestión de los proyectos de TIC no exige que se evalúen los proyectos para garantizar que obtengan productos estratégicos con arreglo a parámetros de valoración definidos, según exigen el plan de examen de beneficios de Prince2 y sus criterios de calidad.

126. La administración explicó que la evaluación estaba integrada en el proceso relativo a la estructura de la gobernanza del proyecto. La evaluación al cierre del ejercicio no es redundante, sino que permite evaluar el rendimiento total de la inversión de la hoja de ruta previa y es una herramienta de gestión que ayuda a tomar una decisión informada sobre las futuras hojas de ruta. No obstante, la Junta considera que el PNUD debe trabajar en la valoración de los beneficios estratégicos de cada proyecto de TIC y no en el rendimiento total de las inversiones de la hoja de ruta. Además, para conseguir el rendimiento total de las inversiones de la hoja de ruta, el PNUD debe asegurarse de que se establezca una escala para valorar los beneficios de cada uno de los proyectos en relación con los objetivos estratégicos.

127. La Junta opina que unos procesos de evaluación inadecuados del plan de inversión en TIC pueden dificultar la obtención de rendimientos de las inversiones en TIC.

128. La Junta recomienda que el PNUD a) utilice las mejores prácticas del sector (Prince2, Agile, rendimiento de la inversión) para preparar las evaluaciones anuales de las hojas de ruta de TIC a fin de garantizar que los entregables de los proyectos sean cuantificables y estén vinculados a los productos y prioridades estratégicos de la organización; y b) actualice las directrices de gestión de proyectos de TIC, de manera que exijan que se evalúen los proyectos para garantizar que obtengan productos estratégicos con arreglo a parámetros de valoración definidos, según exigen el plan de examen de beneficios de Prince2 y sus criterios de calidad.

Deficiencias en los exámenes del código fuente de las aplicaciones

129. La Junta examinó los controles de acceso a los sistemas de desarrollo y los códigos fuente de los programas y llegó a la conclusión de que el PNUD estaba utilizando Microsoft Team Foundation Server para permitir que solo se acceda con

autorización al código de los programas y para que la codificación se haga de manera segura. No obstante, el PNUD no estaba realizando los exámenes formales del código fuente de las aplicaciones que garantizaran que la codificación se ajuste a las mejores prácticas de desarrollo de aplicaciones de SharePoint. Esta deficiencia se detectó en cuatro de las cinco aplicaciones desarrolladas en 2017, a saber, las relativas a la ventana de financiación, la aplicación de seguridad de 2018, la aplicación de rastreo de los activos dados de baja y la herramienta de gestión del entorno. La Junta observó, además, que no existía ningún mecanismo para hacer un seguimiento de los comentarios de los exámenes del código fuente que garantizara que los programadores pudieran corregir los problemas señalados durante el examen.

130. Se informó a la Junta de que se realizó el examen formal del código fuente de los proyectos grandes y aquellos que cumplían los criterios para considerarlos de importancia relativa. No obstante, la Junta observó que las normas de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativas a la adquisición, el desarrollo y el mantenimiento de sistemas no prevén ninguna excepción para los exámenes del código fuente de los proyectos pequeños y que no existía referencia alguna que definiera los criterios de la importancia relativa.

131. La Junta opina que el hecho de no examinar el código fuente socava la capacidad del PNUD para detectar prácticas inseguras de codificación que podrían, en última instancia, afectar al funcionamiento de las aplicaciones y a su seguridad.

132. La Junta recomienda que el PNUD: a) defina los criterios de importancia relativa y los umbrales de las aplicaciones desarrolladas para determinar en qué casos se debe realizar un examen formal del código fuente; y b) lleve a cabo los exámenes del código fuente que corresponda y establezca un mecanismo para hacer un seguimiento de los comentarios de los exámenes a fin de garantizar que los programadores corrijan todos los problemas señalados.

Cifrado de archivos de transferencia electrónica de fondos existentes en la red

133. Los archivos de transferencia electrónica de fondos deben cifrarse para limitar el acceso no autorizado. En tres de las seis oficinas visitadas, la Junta observó que los archivos de transferencia electrónica de fondos descargados no estaban cifrados y se ubicaban en computadoras de escritorio del personal responsable de descargar y cargar los archivos del sistema de banca electrónica. El almacenamiento de archivos de transferencia electrónica de fondos no cifrados puede dar lugar a accesos no autorizados y a una posible modificación por parte de miembros del personal que tengan acceso como administrador a la red de computadoras y al dominio local. En la segunda oficina en el país no se realizaba la copia de seguridad de los archivos de transferencia electrónica de fondos para la conciliación futura de los registros, en contravención de las normas de transferencia electrónica de fondos, que exigen que se mantenga una copia de seguridad de los archivos.

134. La administración de esas oficinas explicó que no existía ninguna herramienta institucional de cifrado en Atlas, pero que la Oficina de Gestión y Tecnología de la Información y la Tesorería de la sede del PNUD estaban desarrollando una solución institucional de cifrado que se prevé que esté lista en 2018.

135. La Junta considera que los controles inadecuados de la gestión de los archivos de transferencia electrónica de fondos exponen los fondos transferidos al riesgo de fraude y robo.

136. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que a) las oficinas en los países aplicaran el diseño de la interfaz de transferencia electrónica de fondos según las directrices del sistema bancario de Atlas a fin de eliminar las operaciones manuales y evitar, mediante el cifrado, el acceso no autorizado a los

archivos de transferencia electrónica de fondos ubicados en la red; y b) establecieran un mecanismo para mantener las copias de seguridad de los archivos de transferencia electrónica de fondos a efectos de la conciliación de los registros.

Ensayo del plan de recuperación en casos de desastre y del plan de continuidad de las operaciones

137. En el párrafo 56 de la política de seguridad de la información del PNUD se exige que se apliquen y mantengan mecanismos adecuados de copia de seguridad, entre ellos un ensayo anual, para proteger la información y los programas informáticos y para garantizar que todos los procesos y activos de información esenciales puedan recuperarse si fuera preciso por cualquier razón.

138. Durante su examen de la gestión del plan de recuperación en casos de desastre y del plan de continuidad de las operaciones en las seis oficinas en los países visitados, la Junta detectó deficiencias en tres de ellas (Sudáfrica, Egipto y Malawi). Se informó a la Junta de que el plan de continuidad de las operaciones de la oficina en Sudáfrica había sido ensayado por última vez el 25 de abril de 2017. No obstante, no había documentos que confirmaran el ensayo, puesto que la administración no pudo facilitar un informe de las pruebas realizadas. Además, el documento del plan de continuidad de las operaciones no estaba actualizado, ya que incluía a exfuncionarios de la oficina del PNUD en Sudáfrica. Por ejemplo, se seguía indicando que la función de activar el plan de continuidad de las operaciones y el plan de recuperación en casos de desastre correspondía a un antiguo Representante Residente que se había separado del servicio. Asimismo, el plan de recuperación en casos de desastre no había sido comprobado en 2017 y no había documentos que confirmaran que había sido comprobado con anterioridad. La administración explicó que las pruebas del plan de continuidad de las operaciones y del plan de recuperación en casos de desastre se realizarían una vez concluida la renovación del sitio de recuperación del UNICEF.

139. La oficina en Egipto no había ensayado el plan de continuidad de las operaciones ni el plan de recuperación en casos de desastre, en contravención de la política de seguridad de la TIC, y solo lo hizo en noviembre de 2017, cuando la Junta estaba llevando a cabo su auditoría provisional. Antes de eso, las últimas pruebas del plan de recuperación en casos de desastre se realizaron en agosto de 2016, en relación con la conexión a Internet, y en febrero de 2015, en relación con la recuperación de Active Directory, pero no anualmente como se recomienda en la política de seguridad de la TIC. El plan de continuidad de las operaciones fue probado una vez durante su formulación, en 2009.

140. En la oficina en Malawi, el plan de continuidad de las operaciones aún no se había aprobado y no se había preparado el plan de recuperación en casos de desastre. La administración aceptó aprobar el plan de continuidad de las operaciones y preparar el plan de recuperación en casos de desastre para reflejar el entorno operacional vigente.

141. La Junta considera que la falta de un plan de continuidad de las operaciones y de un plan de recuperación en casos de desastre o que estos no se ensayen limita el nivel de garantía que sería preciso obtener acerca de si los procedimientos en vigor para la recuperación en casos de desastre y la continuidad de las operaciones bastarán para que la organización se recupere oportunamente en caso de desastre.

142. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que las oficinas en Egipto y Sudáfrica: a) reforzaran los controles sobre la seguridad de la información para garantizar que el plan de recuperación en casos de desastre y el plan de continuidad de las operaciones fueran ensayados a tiempo y se documentaran los

resultados de las pruebas; y b) examinaran y actualizaran el plan de continuidad de las operaciones puntualmente.

143. Asimismo, la Junta recomienda que la oficina en Malawi prepare y utilice las versiones aprobadas del plan de continuidad de las operaciones y del plan de recuperación en casos de desastre.

Sitio de recuperación alternativo e instalación de almacenamiento externa

144. Las normas sobre recuperación de la TIC en casos de desastre en las oficinas del PNUD exigen que estas tengan un acuerdo oficial de almacenamiento externo con procedimientos documentados sobre el depósito y la retirada de los medios utilizados para la copia de seguridad, el equipo de repuesto y otra información que facilite la recuperación. Debe proporcionarse un nivel razonable de protección contra la manipulación y el acceso no autorizado en relación con la información depositada en las instalaciones de almacenamiento externo.

145. Durante su visita a la oficina de Sudáfrica, la Junta observó que, si bien esta no disponía de sitio de recuperación, había iniciado conversaciones con otro organismo de las Naciones Unidas para que se lo proporcionara. La Junta también observó que la oficina en el país había concertado un memorando de entendimiento con una empresa que ofrecía una instalación de almacenamiento externa de cintas de copias de seguridad de datos, pero que dicho memorando había expirado en 2011 y no se había renovado. La empresa continuó ofreciendo el servicio de almacenamiento externo de cintas de copias de seguridad de datos. Si no existe un memorando de entendimiento por el que se rija el acuerdo, no se pueden exigir cuentas a la empresa por sus acciones en caso de que no proteja adecuadamente la información bajo su custodia.

146. La oficina en Malawi tenía un acuerdo informal con otro organismo de las Naciones Unidas para la provisión del servicio de almacenamiento externo. Este acuerdo no estaba respaldado por un contrato firmado que lo formalizara y en el que se definieran las funciones y responsabilidades de ambas partes. Asimismo, la oficina no estaba utilizando la instalación externa para almacenar la documentación sobre las infraestructuras, como diagramas de red físicos y lógicos, las credenciales administrativas de todos los sistemas esenciales de TIC y los programas informáticos necesarios para los procedimientos de recuperación, junto con las claves de licencia indispensables. La oficina explicó que había planificado hacer el seguimiento, junto con el otro organismo, de la renovación de los locales del servidor y firmar un acuerdo oficial en relación con la instalación de almacenamiento externo.

147. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que la oficina en Sudáfrica: a) acelerara el proceso de establecimiento de un sitio de recuperación; y b) renovara el memorando de entendimiento con la empresa que proporcionaba la instalación de almacenamiento externo.

148. El PNUD también aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que la oficina en Malawi: a) concertara un acuerdo documentado con el otro organismo de las Naciones Unidas para la provisión de la instalación externa; y b) almacenara en esa ubicación externa la documentación sobre infraestructuras, las credenciales administrativas de todos los sistemas esenciales de TIC y los programas informáticos necesarios para los procedimientos de recuperación con sus claves de licencia.

Adecuación del plan de trabajo sobre la tecnología de la información y las comunicaciones

149. En el manual sobre TIC del PNUD para los administradores de operaciones se explica que la elaboración del plan de la dependencia en materia de TIC es una fase

fundamental de las actividades de planificación. En ese plan se enumeran las actividades planificadas definidas en el plan anual y se les asignan plazos. El plan define las responsabilidades en relación con cada plazo y los recursos necesarios para cada actividad planificada. Mientras que el plan anual describe las actividades planificadas, ofrece opciones y explica sus ventajas, el plan de la dependencia en materia de TIC, por su parte, está orientado a las tareas y tiende a definir qué se hace, cuándo se hace y quién es responsable.

150. En la oficina en Sudáfrica, la Junta revisó las operaciones anuales de TIC y observó que el plan estratégico y el plan operacional de TIC habían sido elaborados en octubre de 2017. Esos planes no indicaban la fecha de inicio de las actividades, y algunas de las que se realizaron antes de octubre de 2017, como la formación sobre Microsoft Onedrive para miembros del personal, no estaban incluidas. La Junta expresa su preocupación por que las actividades que se realizaron antes de la elaboración del plan no fueron supervisadas de manera efectiva y, por tanto, puede que sus objetivos no se hayan conseguido. Asimismo, la formación sobre Onedrive no se impartió a todo el personal y, como consecuencia, los funcionarios siguieron almacenando sus ficheros en el disco duro, lo que contraviene la estrategia institucional. La administración explicó que el plan se elaboró tras una solicitud de auditoría formulada en octubre de 2017. A la Junta le preocupa que un plan de trabajo de TIC inadecuado pueda afectar a la finalización puntual de las actividades y a la consecución de los objetivos operacionales.

151. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que la oficina en Sudáfrica: a) actualizara el plan de trabajo sobre las TIC para incluir elementos clave importantes, como calendarios y las actividades asignadas al personal; y b) examinara periódicamente y supervisara la aplicación de los planes de trabajo de TIC.

Registro de las solicitudes de apoyo en materia de tecnología de la información y las comunicaciones

152. En la sección de servicios de apoyo del manual de TIC para administradores de operaciones se indica que el PNUD está trabajando para mejorar sus mecanismos de prestación de servicios, de acuerdo con las normas del sector, como la Biblioteca de Infraestructura de Tecnología de la Información (ITIL). De acuerdo con estas normas, todos los problemas, independientemente del método utilizado para detectarlos e informar de ellos al servicio de asistencia, deben registrarse con todos los datos pertinentes, incluidos la fecha y hora, la información del usuario, la descripción, la configuración conexa, los incidentes relacionados, los detalles de la resolución y la información de cierre.

153. La Junta examinó los planes y procedimientos de trabajo anuales de TIC para registrar las solicitudes de apoyo en materia de TIC en las seis oficinas en los países visitadas. El examen reveló que, en las oficinas en Sudáfrica, Turkmenistán y Turquía, la mayoría de las acciones eran actividades recurrentes de apoyo al personal del PNUD y de otros organismos de las Naciones Unidas y que, por tanto, el servicio de asistencia a los usuarios en materia de TIC no registraba las solicitudes conexas. Debido a ello, no había ningún documento que indicara la información pertinente, como el nombre del solicitante, la fecha de la solicitud, la descripción del problema y su resolución. Estos datos podrían ayudar a evaluar el desempeño del equipo de TIC para que se siguiera reconociendo el valor de las TIC. Asimismo, el mantenimiento de esos registros serviría de acervo de experiencias para el personal de apoyo en materia de TIC, así como para detectar los incidentes de riesgo para la seguridad y facilitar el seguimiento efectivo de la situación de las solicitudes de asistencia.

154. La administración explicó que la oficina en Turquía estaba evaluando una aplicación de terceros para registrar las solicitudes de asistencia en materia de TIC,

que es una aplicación adicional en el programa informático SharePoint. En la actualidad, el personal comunica sus solicitudes por teléfono, correo electrónico o mediante visitas presenciales. Por lo que respecta a las solicitudes de servicios de TIC de otros organismos de las Naciones Unidas, la oficina afirmó que contaba con un mecanismo por el que todas las solicitudes llegaban en un formulario de solicitud de servicios por correo electrónico. Por lo que se refiere a la oficina en Turkmenistán, la administración explicó que la oficina tenía una herramienta web de asistencia al usuario, pero los usuarios preferían solicitar la ayuda por teléfono o correo electrónico, por lo que se había desactivado la herramienta web. En cuanto a la oficina en Sudáfrica, la licencia de la aplicación que se utilizaba para registrar las solicitudes había expirado y no se disponía de fondos para renovarla. La Junta, si bien toma conocimiento de las explicaciones de la administración, considera que no se realizaron las gestiones adecuadas para garantizar que el personal adaptara las herramientas ni para adquirir herramientas fáciles de utilizar que fueran eficaces para gestionar las solicitudes y realizar el seguimiento conexas.

155. La Junta opina que el mantenimiento de registros de las solicitudes de asistencia cursadas por los usuarios ayudará al PNUD a tomar conciencia del valor de los servicios de TIC y a utilizar los registros como insumos para establecer indicadores que permitan evaluar el desempeño de las dependencias de TIC.

156. La Junta recomienda que las oficinas del PNUD en Turkmenistán, Turquía y Sudáfrica consideren la posibilidad de introducir un mecanismo de recepción y registro de las solicitudes de asistencia en materia de TIC, conforme a los requisitos de la Biblioteca de Infraestructura de Tecnología de la Información.

Falta de una conexión secundaria a Internet para la recuperación de la conexión

157. La conexión a Internet es uno de los sistemas esenciales para la consecución de los objetivos operacionales descritos en el plan de recuperación en casos de desastre de la oficina en Sudáfrica, puesto que el tiempo de inactividad de la conexión a Internet afecta negativamente a todas las principales aplicaciones.

158. La Junta observó que la oficina en el país solo tiene una conexión a Internet en el centro de datos, compartida con 15 organismos de las Naciones Unidas que se encuentran en el mismo edificio. No tiene ninguna conexión secundaria a Internet que pueda sustituir a la principal si falla el proveedor de servicios. La Junta también observó que la conexión era lenta debido al reducido ancho de banda de las conexiones de Internet existentes en el PNUD y otros organismos de las Naciones Unidas. La administración explicó que la oficina ya había seleccionado a otro proveedor de servicios de Internet que ofrecía un ancho de banda mayor, y que la conexión actual se utilizará en el futuro como secundaria, mientras que la nueva conexión será la principal.

159. La Junta opina que la falta de una conexión secundaria a Internet y la lentitud de la conexión actual pueden obstaculizar la actividad operacional y afectar a la consecución puntual de los objetivos institucionales.

160. El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de que velara por que la oficina en Sudáfrica contara con una conexión secundaria a Internet y aumentara el ancho de banda.

C. Información facilitada por la administración

1. Baja en libros de pérdidas de efectivo, cuentas por cobrar y bienes

161. La administración informó a la Junta de que, de conformidad con la regla 126.77 de la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD, en 2017 se había dado de baja en libros un importe total de 255.681 dólares.

2. Pagos a título graciable

162. 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 habían ascendido a 2.640 dólares.

3. Casos de fraude y de presunción de fraude

163. 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.

164. 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, incluidos los riesgos específicos que la administración haya detectado o señalado a la atención de la Junta, y tomar las medidas que corresponda. La Junta también pregunta si la administración tiene conocimiento de cualquier caso de fraude real, sospechas de fraude o de presunto fraude, incluidas las investigaciones de la Oficina de Auditoría e Investigaciones. Los términos de referencia 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 el informe de auditoría.

165. En 2017, el PNUD informó a la Junta de 64 casos de fraude o de presunción de fraude, con pérdidas estimadas en 693.348 dólares. De esos 64 casos, el PNUD ya había resuelto cuatro (por valor de 1.096 dólares), mientras que 60 seguían pendientes (por valor de 692.252 dólares). En 2017 no se recuperó ningún monto de los cuatro casos resueltos. En el anexo II de este informe se presenta 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 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

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

(Firmado) Rajiv **Mehrishi**
 Contralor y Auditor General de la India
 Presidente de la Junta de Auditores

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

(Firmado) Kay **Scheller**
 Presidente del Tribunal de Cuentas de Alemania

24 de julio de 2018

Anexo I

Estado de la aplicación de las recomendaciones hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016

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	Evaluación de la Junta	
						En vías de aplicación	Superada por los Sin acontecimientos
1	2016	20	El PNUD acepta la recomendación de la Junta de que revise los pagos anticipados vencidos y los indicadores del tablero de seguimiento de las IPSAS a efectos de reconfigurar el tablero para dar cuenta de los pagos anticipados correspondientes a los contratos cuyo período de ejecución supere los 180 días sin que aparezcan en rojo. En ese sentido, en el tablero de las IPSAS podrían indicarse en rojo solo los pagos anticipados que superaran la fecha de entrega indicada en los contratos, en lugar de fijar en 180 días la fecha límite para consignar en rojo los pagos anticipados de todo tipo.	El PNUD facilitó a la Junta el enlace al nuevo tablero indicador sobre pagos anticipados. Los dos indicadores de pagos anticipados se revisaron en 2017 durante la implantación del tablero de rendimiento financiero en la nueva plataforma de inteligencia institucional Power BI. Los vencimientos de los pagos anticipados ahora se basan en la fecha de entrega de las órdenes de compra, de conformidad con las definiciones de los dos indicadores que figuran a continuación, que se encuentran en la guía del usuario del tablero a la que se puede acceder mediante el enlace. El indicador de pagos anticipados en mora (número): señala el número de comprobantes de pagos anticipados que no se han cerrado dentro de los 30 días siguientes a la última fecha de entrega de las órdenes de compra. Los comprobantes de pagos anticipados “suprimidos” y “cerrados” están excluidos de los criterios. Este es un indicador acumulativo que se arrastra hasta que se cierran los comprobantes de pagos anticipados. Los criterios de clasificación son: a) ningún caso (en verde); y b) uno o más casos (en rojo). El indicador de pagos anticipados en mora (dólares de los Estados Unidos): señala el valor en dólares de los comprobantes de pagos anticipados que no se han cerrado dentro de los 30 días siguientes a la última fecha de entrega de las órdenes de compra. Los comprobantes de pagos anticipados “suprimidos” y “cerrados” están excluidos de los criterios. Este es un indicador acumulativo que se arrastra hasta que se cierran los comprobantes de pagos anticipados. Los criterios de clasificación son: a) ninguno (en verde); y b) > 0 dólares (en rojo).	Aplicada. La Junta examinó el tablero de ejecución financiera (en la plataforma de inteligencia institucional Power BI) y llegó a la conclusión de que se ha aplicado la recomendación, dado que el vencimiento de los pagos anticipados se basa en las fechas de entrega de las órdenes de compra, de conformidad con las definiciones de los dos criterios de clasificación, es decir, a) ningún caso (en verde); y b) uno o más casos (en rojo). El indicador de pagos anticipados en mora (dólares de los Estados Unidos) señala el valor en dólares de los comprobantes de pagos anticipados que no se han cerrado dentro de 30 días siguientes a la última fecha de entrega de las órdenes de compra. Se encuentran definiciones en las columnas que figuran en los informes de la plataforma de inteligencia institucional Power BI, según las cuales el vencimiento de los pagos anticipados se basa ahora en las fechas de entrega de las órdenes de compra. En este caso, se ha aplicado la recomendación	√	

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	Evaluación de la Junta		
						Aplicada	En vías de aplicación	Superada por los Sin acontecimientos
2	2016	24	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de a) mejorar la supervisión de los fondos fiduciarios y revisar la situación en que se encuentran sus proyectos para determinar qué fondos fiduciarios están inactivos y b) cerrar oportunamente todos los fondos fiduciarios calificados de inactivos.	Todos los fondos fiduciarios señalados por la Junta de Auditores en 2016 se han cerrado (véase la lista cargada).	La Junta verificó y señaló que el PNUD había cerrado todos los fondos fiduciarios inactivos comunicados en el informe detallado de la Junta correspondiente a 2016. Por consiguiente, la recomendación se ha aplicado plenamente.		√	
3	2016	29	La Junta recomienda que el PNUD, en consulta con el actuario, a) determine el umbral de cambio demográfico significativo en los registros de inscripción en el seguro médico después de la separación del servicio a partir del cual habría que realizar un censo completo del personal a efectos de valuación de las obligaciones del seguro médico después de la separación del servicio al cierre del ejercicio; y b) incluya en el informe actuarial el cambio demográfico estimado a título de información fundamental.	<p>El PNUD planteó las cuestiones ante el sistema de las Naciones Unidas en la reunión del equipo de tareas que tuvo lugar en Roma (a la que asistió la Junta) y solicitó a las Naciones Unidas que incluyera la información necesaria y los umbrales en la valuación de 2017. Lo siguiente se ha presentado y comunicado directamente a las Naciones Unidas:</p> <p>a) En lo que respecta a la valuación actuarial en los años para los que se extrapola la información, la necesidad de definir un umbral para lo que constituye un cambio demográfico significativo. Al no contar con él, la Junta ha puesto en tela de juicio nuestra capacidad de utilizar y basarnos en la extrapolación, dado que no hemos determinado el umbral de un cambio demográfico significativo en los registros de inscripción en el seguro médico después de la separación del servicio, lo que desencadenaría o exigiría la realización de una valuación plena de las obligaciones correspondientes al seguro médico después de la separación del servicio al cierre del ejercicio (es decir, un umbral determinado antes de confirmar un cambio demográfico);</p> <p>b) La solicitud a las Naciones Unidas para que trabajen con nuestros actuarios (Ernst Young) a fin de incluir en el informe actuarial el cambio demográfico estimado como parte de la información fundamental.</p>	a) Aplicada; el PNUD ha establecido un umbral (232 jubilados) que, si se supera, daría lugar a que se requiriera un censo completo del personal para la valuación de las obligaciones correspondientes al seguro médico después de la separación del servicio al cierre del ejercicio. b) En vías de aplicación; la Junta considera que la recomendación está en vías de aplicación, ya que las iniciativas que lleva a cabo el PNUD aún no han concluido.		√	

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Superada por los Sin acontecimientos	Aplicada
4	2016	30	La Junta también recomienda al PNUD que en adelante obtenga de las Naciones Unidas confirmación de los registros de inscripción de los jubilados afiliados al seguro médico después de la separación del servicio en el marco de las certificaciones de cierre del ejercicio y concilie las diferencias (si se observa alguna) con lo registrado en Atlas, el informe de valuación actuarial y las correspondientes obligaciones del seguro médico después de la separación del servicio consignadas en los estados financieros.	El PNUD se ha puesto en contacto con las Naciones Unidas para proponer que se elabore un procedimiento operativo estándar común que permita la certificación y la conciliación periódica de los registros de inscripción. El procedimiento operativo estándar y la certificación de las Naciones Unidas se transmitieron a la Junta.	Aplicada. En la auditoría final de 2017, la Junta observó una certificación oficial de las Naciones Unidas, de fecha 9 de abril de 2018, de los registros de inscripción en el seguro médico después de la separación del servicio. El PNUD elaboró un procedimiento operativo estándar para gestionar la certificación y la conciliación de los registros de inscripción en el seguro médico después de la separación del servicio con las Naciones Unidas.	√		
5	2016	34	El PNUD aceptó la recomendación de la Junta de a) verificar y transferir a los códigos de cuenta adecuados las obligaciones señaladas en concepto de primas de la póliza de seguro contra daños causados por actos intencionales y primas de seguro médico y b) liquidar a tiempo estas obligaciones que llevan mucho tiempo pendientes.	Se analizó el saldo restante y se llevaron a cabo los ajustes necesarios en Atlas el 30 de noviembre de 2017.	Los asientos ajustados de los comprobantes del libro diario se introdujeron en Atlas el 30 de noviembre de 2017. Por consiguiente, la recomendación se ha aplicado plenamente.	√		
6	2016	39	La Junta recomienda que el PNUD se asegure de que las oficinas de Honduras y Bangladesh a) sigan manteniendo enlace con personal de contraparte del organismo asociado en la ejecución a fin de hacerse plenamente responsables del proceso del MANUD y	a) El PNUD presentó el actual Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo para Bangladesh, así como las actas de un retiro del equipo de las Naciones Unidas en el país, que tuvo lugar en Bangladesh en enero de 2018, como prueba de la gestión activa del Marco en ese país. La oficina en Honduras celebró reuniones (por ejemplo, el 23 de julio de 2017) del comité directivo nacional entre el Gobierno y el sistema de las Naciones Unidas, en las	La Junta observó los progresos adicionales realizados por la oficina en Bangladesh en la elaboración de un nuevo Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo para el período 2017-2021. El 1 de febrero de 2018 se realizó un retiro del equipo de las Naciones Unidas en	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			<p>faciliten así su aplicación, los exámenes anuales y la preparación de informes sobre los progresos realizados a su debido tiempo, y b) consideren la posibilidad de adoptar estrategias para asegurar que los exámenes anuales y la preparación de los informes sobre la marcha de la aplicación del MANUD en el próximo ciclo de programación se realicen puntualmente.</p>	<p>que se presentó y aprobó el plan de trabajo del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo.</p> <p>b) El PNUD hará un seguimiento con el equipo de las Naciones Unidas en el país y la Oficina del Coordinador Residente para que los exámenes anuales del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo se realicen oportunamente en el próximo ciclo del programa.</p>	<p>el país en el que, entre otras cuestiones, se examinó la contribución del nuevo Marco a la consecución de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible en Bangladesh, y en marzo de 2018 se reconstituyó el comité directivo del Marco. La Junta también reconoce las medidas adoptadas por la oficina en Honduras en relación con la celebración de reuniones del comité directivo nacional entre el Gobierno de Honduras y el sistema de las Naciones Unidas. Sin embargo, en 2017 la Junta observó que, como sucediera en 2016, algunas actividades de supervisión y evaluación del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo no se realizaron a tiempo, al igual que lo observado en relación con la oficina en el Paraguay. Por otra parte, las oficinas en Sudáfrica y Egipto se retrasaron en la realización de los exámenes anuales y de mitad de período del Marco y en la respuesta a las recomendaciones de la evaluación sobre el Marco. A ese respecto, esas recomendaciones se encuentran en vías de aplicación.</p>			
7	2016	44	<p>La Junta recomienda que el PNUD a) introduzca en los acuerdos de cooperación una cláusula relativa a las obligaciones en materia de comunicación de todas las partes</p>	<p>En 2017, se actualizaron las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativas a los informes de datos trimestrales para reflejar lo siguiente: a) los informes de datos trimestrales se enviarán a los asociados en la ejecución para su verificación y firma únicamente en</p>	<p>Se toma nota de los esfuerzos de la administración. La parte a) se considera aplicada. Aunque no se haya introducido ninguna cláusula en los acuerdos de cooperación sobre la comunicación de las</p>		√	

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			que intervienen en la ejecución de los programas, con inclusión de medidas para alentar el cumplimiento de esas obligaciones, y b) seguir más de cerca la situación con el personal de contraparte a fin de asegurar que se tomen medidas apropiadas para resolver el problema de las persistentes demoras en la certificación de los informes de gastos trimestrales por parte del PNUD y los asociados en la ejecución de proyectos.	los trimestres segundo, tercero y cuarto del año. El informe de datos trimestrales del segundo trimestre incluirá los gastos de enero a junio; b) los informes de datos trimestrales deberán enviarse al asociado en la ejecución con una solicitud de que los certifiquen en un plazo de 15 días naturales. Si no se recibiera respuesta en el plazo de 30 días, se enviará una segunda solicitud de seguimiento en la que se indicará que el informe de ejecución combinado se considerará aceptado por el asociado en la ejecución si no se recibiera una respuesta dentro de los 15 días siguientes a la fecha de la segunda solicitud; c) el informe de datos trimestrales, certificado por el funcionario autorizado del asociado en la ejecución o con la prueba de que se ha enviado una segunda solicitud, en que no se hubiera recibido respuesta, se incorporará a la biblioteca de informes de datos trimestrales (en el sistema de planificación institucional del PNUD) inmediatamente después de recibir la certificación del asociado en la ejecución o, a más tardar, 45 días naturales después del final de cada trimestre.	obligaciones de todas las partes, la Junta observó que las disposiciones de la Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativas a los informes de datos trimestrales se habían actualizado en 2017 a fin de introducir controles que facilitarían la certificación oportuna de los informes de datos trimestrales y las actualizaciones pertinentes. La parte b) sigue en vías de aplicación dado que, en la auditoría provisional de noviembre de 2017, la Junta siguió observando demoras en las certificaciones del informe de datos trimestrales en las oficinas en los países que se visitaron (por ejemplo, Turkmenistán y el Paraguay). Por consiguiente, se considera que la recomendación está en vías de aplicación.			
8	2016	51	La Junta recomienda que el PNUD se asegure de que a) se examinen y actualicen de forma oportuna los registros de riesgos, problemas y actividades de vigilancia de los proyectos y los documentos en Atlas como fuente primaria de información sobre los proyectos, y b) las juntas de proyectos celebren periódicamente reuniones a fin de vigilar en forma continua la ejecución de los proyectos.	Esta es una recomendación importante, que requerirá el fortalecimiento sistemático de una organización tan grande y descentralizada como el PNUD. Para hacer frente a esta cuestión de manera sistemática, el PNUD incorporó las necesidades básicas de una gestión de proyectos eficaz, incluidas la gestión de riesgos, la supervisión y la gobernanza de los proyectos, en las nuevas normas de calidad para la programación y los instrumentos de calificación de la garantía de la calidad. Estos elementos se agregaron al sistema de calidad para dar respuesta directa a la auditoría. Las normas de calidad proporcionan expectativas claras sobre los requisitos de calidad en la ejecución de los proyectos, en particular la necesidad de una gestión de riesgos rigurosa, una vigilancia activa, la adopción	La Junta reconoce los esfuerzos realizados por el PNUD para dar respuesta a esta recomendación recurrente en el plano institucional. La introducción del sistema de garantía de la calidad de los proyectos es un logro encomiable. A pesar del desarrollo del nuevo sistema de garantía de la calidad, la Junta hizo notar que todavía suceden situaciones similares en las oficinas en los países que visitó en 2017. La Junta evaluará los progresos del sistema respecto de	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
				de decisiones basadas en pruebas y el conocimiento y la existencia de juntas de proyectos operativas. Una evaluación reciente sobre las normas de calidad llegó a la conclusión de que ha aumentado la concienciación acerca de los requisitos necesarios para fortalecer la calidad de la gestión de proyectos, dado que el 76% de los evaluadores de la calidad han utilizado la herramienta de aprendizaje en su primer año. El personal de programación cuya función era garantizar la calidad calificó la calidad de 3.500 proyectos activos de desarrollo del PNUD por primera vez, y el PNUD, en la actualidad, cuenta con datos sobre la ejecución de todos los proyectos de desarrollo. En cuanto a los riesgos, la supervisión y la gobernanza, los datos muestran que el 16,8% de los proyectos no han completado adecuadamente sus registros de riesgos, el 11,7% ellos no tienen juntas de proyectos que funcionen bien y el 15,2% no vigila activamente los resultados.	la recomendación una vez que esta se haya aplicado sistemáticamente en las oficinas en los países. La Junta también deberá evaluar cómo se ajusta a las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, que todavía reconoce el sistema Atlas como fuente principal de información sobre los proyectos y que no ha sido sustituido por el sistema de garantía de la calidad en el sistema de planificación institucional.			
9	2016	56	La Junta recomienda que a) la oficina en la República de Moldova actualice puntualmente la información consignada en el Centro de Recursos de Evaluación, y b) la sede del PNUD considere la posibilidad de establecer un plazo para que las oficinas en los países actualicen las medidas clave consignadas en el Centro de Recursos de Evaluación.	La Oficina en Moldova: a) tomará medidas para asegurar que la información se actualice puntualmente en el Centro de Recursos de Evaluación; y b) velará por que todas las evaluaciones contengan respuestas que incluyan medidas clave con plazos concretos y por que el estado de la aplicación de esas medidas se actualice periódicamente en el Centro de Recursos de Evaluación.	a) La Junta examinó el Centro de Recursos de Evaluación y confirmó que la información para la República de Moldova se actualizó a tiempo. b) Asimismo, la administración determinó que las oficinas en los países están obligadas a actualizar mensualmente la información clave en el Centro de Recursos de Evaluación.	√		
10	2016	62	El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que examinara los documentos de los dos proyectos para tener en cuenta las demoras ocurridas y asegurar que los proyectos se	Ambos planes de trabajo anuales de los proyectos se han examinado a fin de abordar las demoras en el comienzo de su aplicación. Como resultado de ese examen, la fecha de terminación sigue siendo la misma que se había previsto originalmente.	Aplicada por las medidas adoptadas. Ambos proyectos en la oficina en Bangladesh se han examinado y se han puesto en conocimiento de los auditores.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Superada por los Sin acontecimientos	aplicar
11	2016	69	terminaran de ejecutar dentro de los plazos fijados. El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que a) adoptara medidas enérgicas para velar por que se efectuara en un plazo de 12 meses el cierre financiero de todos los proyectos cerrados a efectos operacionales, de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Programas y Operaciones, para lo cual sería preciso obtener oportunamente la aprobación de los donantes respecto de los reembolsos o la reprogramación de las sumas no utilizadas; y examinará minuciosamente y efectuara todas las transacciones relacionadas con los proyectos antes de cerrarlos a efectos financieros, y b) se asegurara de que todos los saldos de los activos se liquidaran antes del cierre financiero.	El PNUD: a) obtendrá aprobaciones de los donantes, en consonancia con las estipulaciones del acuerdo estándar suscrito con los donantes sobre los reembolsos y la reprogramación de los saldos no utilizados; y b) se asegurará de que todos los saldos de los activos se liquiden antes del cierre financiero.	La Junta observó la lista de los proyectos cerrados en la oficina en Bangladesh. Sin embargo, en la auditoría de 2017, la Junta observó casos, por ejemplo, en el Paraguay, en que los proyectos no se habían cerrado a tiempo ni sus activos habían sido transferidos. Por consiguiente, la Junta considera que esta recomendación está en vías de aplicación.	√		
12	2016	74	La Junta recomienda que el PNUD a) se asegure de que los proyectos inactivos en la oficina en Bangladesh y en todas las oficinas en los países se cierren de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, y b) obtenga a su debido tiempo la aprobación de los informes finales por los donantes y las aprobaciones necesarias para que el último	Sobre la base de las conclusiones de la auditoría, la Oficina en Bangladesh ha reforzado su supervisión de los proyectos en curso. El informe con la situación más reciente de los proyectos cerrados se transmitió a la Junta una vez que los proyectos en cuestión se terminaron. La mejora de la coordinación con los donantes sobre los informes finales, los reembolsos y otros temas ha contribuido al cierre de los proyectos respectivos y ayudará a asegurar la puntualidad de los cierres en el futuro.	Aplicada por el plan de medidas adoptado. La Junta examinó el estado de los proyectos de la oficina en Bangladesh y observó que los proyectos inactivos se habían cerrado, y que se había obtenido y examinado la confirmación de los donantes en relación con los informes finales, los reembolsos y otros elementos.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			tramo o porción de los fondos pueda desembolsarse a la oficina en el país, así como las aprobaciones necesarias para que el saldo de los fondos de los proyectos pueda reintegrarse a los donantes o reprogramarse a fin de asegurar que todos los proyectos se cierren en el momento oportuno.					
13	2016	77	El PNUD está de acuerdo con la recomendación de la Junta de que a) examine la base, los criterios y las directrices con arreglo a los cuales ha determinado el porcentaje de los honorarios del agente administrativo asignado a los servicios centrales, y b) examine también la política de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples (relativa a los ingresos en concepto de honorarios del agente administrativo) y la justificación de la base y los criterios para distribuir los honorarios del agente administrativo entre la Oficina de los Fondos Fiduciarios y las oficinas del PNUD en los países en las cuales ha delegado atribuciones el Coordinador Ejecutivo de la Oficina.	<p>A fin de evaluar en su conjunto la práctica de recuperación de los gastos en concepto de prestación de servicios a todos los organismos, en particular a la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples, la Dirección de Servicios de Gestión del PNUD encargó un estudio en 2017. En el estudio se recomendó a la Dirección que aplicara la metodología del costo completo.</p> <p>A fin de aplicar esa metodología, la Dirección ha elaborado un documento de iniciación del proyecto, en el que se indica que todo el plan está todavía en proceso de finalización y se prevé que se aplicará a más tardar en diciembre de 2018. La adopción de la metodología del costo completo ayudará a la Dirección a garantizar que todos los costos de la prestación de servicios se recuperen íntegramente aplicando una metodología estandarizada, justificando claramente cada componente de los gastos y asegurando al mismo tiempo que la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples tenga, en cuanto receptor de servicios, un panorama claro de los costos de los servicios que se le prestan y de las directrices y los criterios que determinan el costo de estos servicios.</p> <p>En noviembre de 2017, la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples comunicó su decisión de volver a centralizar todas las funciones desempeñadas como agente administrativo e informó</p>	La Junta verificó los documentos presentados y señaló que, en 2017, el PNUD llevó a cabo un estudio sobre la aplicación de los principios de contabilidad de costos a los servicios prestados a organismos de las Naciones Unidas. Sin embargo, el PNUD no había aplicado plenamente las recomendaciones de auditoría dado que la recuperación total de los costos se implementaría en diciembre de 2018. Además, después de realizar los cambios necesarios en la política de ingresos por honorarios en cuanto agente administrativo (como resultado del estudio), el PNUD debe informar a la Junta sobre la política actualizada aprobada en materia de los ingresos por honorarios. La recomendación se considera en vías de aplicación.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
14	2016	82	La Junta recomienda que las oficinas de Bangladesh, Honduras y el Uruguay a) mantengan enlace con otros organismos de las Naciones Unidas que apliquen el método armonizado de transferencias en efectivo para resolver los problemas señalados y preparar planes conjuntos de garantía del método armonizado para los asociados que compartan, y b) se aseguren de que esos planes sean aprobados por los representantes en los países y se pongan en práctica.	En la reunión de la comisión conjunta sobre el método armonizado de transferencias en efectivo, las tres oficinas en los países: a) acelerarán la preparación de planes conjuntos de garantía del método armonizado de transferencias en efectivo, en consonancia con las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas, y esos planes b) serán refrendados por los representantes de los organismos competentes en los países.	La Junta examinó las actas de la reunión del equipo de las Naciones Unidas en Bangladesh que tuvo lugar el 30 de agosto de 2017, en la que se presentaron los resultados del informe de macroevaluación sobre el método armonizado de transferencias en efectivo. Sin embargo, la Junta no ha recibido: a) los planes conjuntos de garantía del método armonizado de transferencias en efectivo para los asociados en la ejecución en las oficinas en Bangladesh, Honduras y el Uruguay; ni b) los planes conjuntos de garantía del método armonizado de transferencias en efectivo refrendados por los representantes en los países y aplicados en esas tres oficinas en los países.	√		
15	2016	87	La Junta recomienda que el PNUD se asegure de que en el próximo ciclo de programación, el plan de garantía para el método armonizado de transferencias en efectivo en la oficina en Honduras a) se prepare al comienzo del ciclo de	La oficina en el país: a) preparará el plan de garantía del método armonizado de transferencias en efectivo, asegurará su aprobación y lo actualizará anualmente durante el próximo ciclo (2017-2021); y b) velará por que cumpla los requisitos del método armonizado de transferencias en efectivo.	Se han aplicado plenamente las partes a) y b) de esta recomendación. La Junta: a) examinó el plan de garantía del método armonizado de transferencias en efectivo de Honduras para el ciclo de 2017-2021, que fue debidamente	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			programación, sea aprobado por el director para el país o por el representante residente y se actualice una vez por año, y b) incluya todos los detalles necesarios, tales como la clasificación de los asociados en función del riesgo y las modalidades de las transferencias en efectivo.		aprobado por el Representante Residente el 21 de febrero de 2018. y b) observó que el plan de garantía se preparó adecuadamente de tal manera que puede contener detalles necesarios, como calificaciones de los riesgos de los asociados en la ejecución y las modalidades de las transferencias en efectivo.			
16	2016	92	La Junta recomienda que el PNUD a) realice comprobaciones periódicas de los datos de los proveedores para mantener información precisa y actualizada, en particular eliminando los nombres de proveedores en activo duplicados; b) revise y corrija periódicamente la información bancaria de los proveedores para velar por que distintos proveedores no tengan el mismo número de cuenta bancaria, y c) pase revista a las transacciones procesadas en las cuentas compartidas por proveedores múltiples para asegurarse de que no se incluyan transacciones que no corresponden.	<p>a) Las depuraciones periódicas de datos realizadas en 2017, como parte del proyecto de proveedor de interés en curso, han reducido el número de los beneficiarios en el sistema de planificación de los recursos institucionales en un 50%. El proyecto se puso en marcha en octubre de 2016 para mejorar la gestión de proveedores. Se ha mejorado el archivo de proveedores inactivos, se ha reducido el plazo de tres a dos años y el procedimiento se ha automatizado mediante un proceso discontinuo que se realiza trimestralmente y que archiva los proveedores que han estado inactivos durante dos años.</p> <p>b) y c) El banco de trabajo para la gestión de proveedores, que se puso en marcha en diciembre de 2017, permite que las oficinas en los países detecten y rectifiquen la información faltante o los errores en los registros de proveedores. El sistema tiene campos obligatorios, como direcciones y números de teléfono. Con el nuevo sistema, todos los registros de proveedores que contengan errores u omisiones tendrán que actualizarse antes de que se puedan utilizar. Los campos obligatorios se activarán en el sistema de planificación de los recursos institucionales el 2 de febrero de 2018. En noviembre de 2017, la Oficina de Auditoría e Investigaciones llevó a cabo pruebas en los registros duplicados de proveedores e información de cuentas bancarias de proveedores de una muestra de cinco países. Los</p>	La Junta verificó las medidas presentadas por la administración y confirmó que la recomendación se había aplicado.	√		

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	Evaluación de la Junta	
						En vías de aplicación	Superada por los Sin acontecimientos
17	2016	97	La Junta recomienda que el PNUD a) examine las anomalías en lo que respecta a los plazos de entrega en el tablero de adquisiciones y actualice el tablero para asegurar que la información que contiene sea más precisa, completa y fiable; b) incluya fechas de entrega razonables al hacer los pedidos; y c) mejore el seguimiento de los proveedores para asegurar que las mercancías se entreguen o los servicios se presten dentro del plazo programado y se tomen medidas apropiadas, incluida la aplicación de sanciones con arreglo a los contratos, respecto de los proveedores cuyo desempeño no sea satisfactorio.	<p>resultados se compararon con los de la auditoría de 2016 y se observaron mejoras.</p> <p>a) La Dependencia de Servicios de Adquisiciones ha eliminado algunos de los indicadores que proporcionaban información inexacta. Como alternativa, el nuevo tablero de rendimiento financiero incluye indicadores relativos a las órdenes de compra, las recepciones y los pagos, los plazos vencidos, los recibos retrasados en Atlas, las órdenes de compra aprobadas y no enviadas, las órdenes de compra sin recibos en Atlas y la supervisión de las órdenes de compra sin recibo (se proporcionó a la Junta un vínculo al tablero de rendimiento financiero, que exige que los usuarios ingresen con su propia cuenta). Además, se ha puesto en marcha un procedimiento para actualizar el indicador de certificación en el tablero de adquisiciones. Los datos son proporcionados periódicamente por el Sistema de Gestión del Aprendizaje y el Instituto Colegiado de Compras y Suministros, y la Oficina de Gestión y Tecnología de la Información actualiza el indicador en el tablero de adquisiciones.</p> <p>b) y c) Se ha recordado a las oficinas en los países que deben indicar fechas de entrega razonables al realizar los pedidos. Además, la gestión del rendimiento financiero descrita en a) ahora incluye indicadores sobre las actividades de recepción y pagos, los plazos vencidos, los recibos retrasados en Atlas, las órdenes de compra sin recibos en Atlas y la capacidad de supervisar las órdenes de compra sin recibos. Todos estos indicadores permiten a las oficinas en los países examinar y supervisar periódicamente el cumplimiento de los plazos fijados, como requiere el tablero, y ello se refleja en una calificación para cada oficina en los países. La política de gestión de contratos del PNUD, que orienta a las oficinas en los países en su relación con los proveedores, se puso en marcha en junio de 2017. En ella figuran las funciones y responsabilidades</p>	<p>En la auditoría de abril de 2018, la Junta examinó los avances realizados en la herramienta de gestión de proveedores en Atlas para, entre otras cosas, dar respuesta a las reiteradas recomendaciones de auditoría. La Junta observó que se llevó a cabo una depuración de datos y considera que se han aplicado todas las partes de la recomendación. La Junta examinó el nuevo tablero de rendimiento financiero que incluye indicadores relativos a actividades de adquisición como las órdenes de compra y las actividades de recepción y pago, y los plazos vencidos. Este tablero constituye una mejora considerable respecto de la versión anterior en cuanto a los indicadores de adquisición no relacionados con el sistema Atlas. Se han reducido considerablemente las órdenes de compra con demoras en la entrega y no se han encontrado deficiencias de ese tipo en la auditoría de 2017. Los bienes o servicios son entregados generalmente en los plazos establecidos.</p>	√	

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	Evaluación de la Junta	
						En vías de aplicación	Superada por los Sin acontecimientos
18	2016	101	La Junta recomienda que el PNUD refuerce los exámenes y la supervisión de las órdenes de compra y las cuentas por pagar para asegurar que a) los gastos consignados en el libro mayor, el control de los compromisos y la información sobre los proyectos sean precisos, completos y se registren en el período contable correcto; y b) las transacciones pendientes (es decir, las órdenes de compra, los comprobantes y los asientos en el libro mayor diario cuya fecha contable sea el último día del mes o antes de la fecha de cierre) se liquiden de conformidad con las instrucciones relativas al cierre del ejercicio.	estándar (págs. 7 a 10) de todas las partes interesadas del proceso de gestión de contratos. En vías de aplicación. Se han logrado progresos importantes, a saber: el número de asientos pendientes en el libro mayor se ha reducido de 17 (6,78 millones de dólares) al cierre de 2016, a cero al cierre de 2017, y se revisan periódicamente como parte de los procesos de cierre financiero trimestral y de cierre de ejercicio. Los comprobantes de las cuentas por pagar que contienen errores se siguen en el tablero de rendimiento financiero, que se refleja en la calificación del indicador de planificación institucional concedida y es objeto de seguimiento por las oficinas en los países trimestralmente. La cantidad de comprobantes de cuentas por pagar que contienen errores disminuyó de 420 al cierre de 2016 a 112 al cierre de 2017. Los pagos retenidos son supervisados actualmente por la Tesorería y son objeto de seguimiento periódico por las oficinas en los países.	En vías de aplicación. La Junta examinó los progresos realizados por la administración y apreció los dedicados esfuerzos para dar respuesta a esta recomendación, gracias a los cuales se observaron mejoras en 2017 en comparación con las cifras de 2016. El PNUD deberá informar a la Junta cuando la recomendación se haya aplicado totalmente.	√	
19	2016	107	La Junta recomienda que el PNUD se asegure de que en el futuro las evaluaciones de los contratos de servicios se realicen a tiempo, preferiblemente un mes antes del vencimiento de los contratos, de conformidad con la política establecida, a fin de que las oficinas dispongan de una cantidad de tiempo suficiente para adoptar decisiones.	La Oficina de Recursos Humanos ha enviado un recordatorio a los especialistas de recursos humanos en relación con el requisito de completar puntualmente las evaluaciones de los contratos de servicios, junto con una nota de “preguntas frecuentes”. El Director de la Oficina de Recursos Humanos enviará un mensaje antes del 31 de marzo de 2018 con un recordatorio sobre la conclusión puntual de las evaluaciones de los servicios, así como una actualización de las preguntas más frecuentes sobre los contratos de servicios. El mensaje y las preguntas frecuentes se publicarán una vez que estén disponibles.	La Junta reconoce los esfuerzos realizados por la Oficina de Recursos Humanos en este ámbito. Sin embargo, en 2017 la Junta observó casos similares de demoras en la evaluación de los contratos de servicios en las oficinas en Malawi, el Paraguay y Sudáfrica. La Junta considera que la recomendación está en vías de aplicación.	√	
20	2016	111	La Junta recomienda que el PNUD considere la posibilidad de actualizar y reforzar la	A finales de 2017, la Oficina de Recursos Humanos contrató a un consultor para que realizara un examen del marco contractual y de las modalidades de	La Junta observó que se contrató al consultor pero que este aún no ha completado la labor de examen	√	

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Superada por los acontecimientos	Sin aplicar
			política de recursos humanos para limitar el número de años que una persona puede ser titular de un contrato de servicios, transcurridos los cuales se deberá establecer un puesto que cubrirá una persona con un nombramiento de plazo fijo.	contratos de servicios locales. Recientemente se presentó a la Oficina de Recursos Humanos un primer proyecto de informe interno, que será examinado. Se prevé que el informe final esté terminado a fines de mayo.	del marco contractual y de las modalidades de contratos de servicios locales. Por consiguiente, la recomendación está en vías de aplicación.			
21	2016	116	La Junta recomienda que el PNUD se asegure de que todos los funcionarios finalicen a su debido tiempo los cursos de capacitación obligatoria.	La rendición de cuentas respecto de la realización de los cursos obligatorios corresponde al jefe de la oficina. La Oficina de Recursos Humanos tiene la función de velar por que los cursos estén a disposición del personal que lo solicite, hacer el seguimiento de los índices de finalización y resolver los problemas que el personal haya tenido para completar los cursos. La Oficina ha establecido un mecanismo para permitir que el personal pueda completar los cursos obligatorios. Recordatorios generales: la Oficina de Recursos Humanos envía periódicamente a los administradores de todo el mundo recordatorios para que se completen los cursos obligatorios. Se presentaron a la Junta el último mensaje enviado y su archivo adjunto en el que figuran estadísticas sobre la conclusión. Centro de Desarrollo de Aptitudes (Sistema de Gestión del Aprendizaje): todos los cursos están disponibles para el personal que lo solicite en el portal en línea Taleo. Los funcionarios pueden completar cada curso en una sola sesión o interrumpirla y continuar posteriormente donde lo dejaron. El personal de la Dependencia de Desarrollo de Aptitudes está disponible para resolver problemas y responden en un plazo de 72 horas.	La Junta observó los esfuerzos realizados por la Oficina de Recursos Humanos de la sede para asegurar que los cursos estén a disposición del personal que lo solicite, hacer el seguimiento de los índices de finalización y resolver los problemas que el personal encuentre para completar los cursos. Sin embargo, en tres de las seis oficinas en los países que la Junta visitó en 2017 se observaron deficiencias similares. Por consiguiente, la recomendación está en vías de aplicación.	√		
22	2016	120	El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que estableciera una lista que permitiera conciliar fácilmente las diferencias con respecto a los elementos adicionales del activo	A raíz de la recomendación de la Junta de introducir una lista que permita conciliar el informe sobre los activos en uso con la nota de los estados financieros relativa a propiedades, planta y equipo, la Dependencia de Operaciones Generales ha preparado un documento de necesidades y ha puesto en marcha	Se observan los esfuerzos de la administración. La recomendación está en vías de aplicación hasta junio de 2019, cuando se prevé que esté lista la aplicación que servirá para registrar debidamente	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			entre la nota a los estados financieros relativa a propiedades, planta y equipo y el informe sobre los activos en uso.	un proyecto con colegas de la Oficina de Gestión y Tecnología de la Información. Sin embargo, debido al enorme volumen de datos relativos a propiedades, planta y equipo que se registran en el libro mayor en un ejercicio económico, se hizo evidente que el sistema Atlas no era una plataforma adecuada para realizar la conciliación. A fin de avanzar con el proyecto, se optó por la alternativa de elaborar el informe fuera del sistema Atlas, lo que está en vías de aplicación. Además, cabe señalar que, a petición del Comité Asesor de Auditoría y Evaluación, los estados financieros de 2017 se presentaron en un formato diferente al de ejercicios anteriores, lo que plantea problemas en relación con el diseño y la aplicación del informe y podría prolongar el proceso. Debido a los factores mencionados, la aplicación está prevista para junio de 2019.	los datos relativos a propiedades, planta y equipo, según lo expresado por la administración.			
23	2016	126	El PNUD estuvo de acuerdo con la recomendación de la Junta de que actualizara oportunamente el contenido de las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas relativas a la gestión de existencias y todas las notas de orientación conexas, a fin de que los cambios se introdujeran y armonizaran de conformidad con los requisitos del PNUD antes de que las oficinas en los países comiencen a aplicarlos.	El PNUD actualizó las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas y las instrucciones relativas al cierre del inventario.	Las disposiciones de las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas sobre el inventario se han actualizado y las instrucciones de cierre para el año 2017 no contradicen la política. Por consiguiente, la recomendación se ha aplicado plenamente.	√		
24	2016	130	La Junta recomienda que el PNUD refuerce el control de la gobernanza de la TIC para asegurar que se asignen prioridad y fondos a los proyectos en esta esfera, en particular los	El Oficial Principal de Seguridad de la Información de la Oficina de Gestión y Tecnología de la Información informa periódicamente al grupo de gobernanza de la TIC sobre grandes riesgos, y recibió financiación en la reunión de julio de 2017. El proyecto sobre el que se basa esta conclusión, es	La recomendación se ha aplicado, como se indica en las actas de la reunión del grupo de gobernanza de la TIC de julio de 2017, en la que el proyecto sobre los altos riesgos recibió financiación.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
25	2016	133	La Junta recomienda que la oficina en Bangladesh a) utilice el grupo de jefes de dependencia existente como grupo de gobernanza de la TIC para aprobar el plan y el presupuesto de TIC y supervisar la ejecución del presupuesto y el desempeño de los proveedores, así como el cumplimiento de la política de seguridad de la información; y b) establezca procedimientos formales documentados para el control del acceso, el control de los cambios, el tratamiento de los medios de difusión y la supervisión de los sistemas de información, de conformidad con la política de seguridad de la información del PNUD.	decir, el segundo factor de autenticación, recibió financiación y está actualmente en vías de aplicación. La oficina en el país ha elaborado y aprobado los flujos de los procedimientos de TIC para varios procesos y ha vinculado la aprobación del presupuesto y la supervisión al grupo de gobernanza de la TIC.	Las dos partes de la recomendación se han aplicado.	√		
26	2016	137	La Junta recomienda que las oficinas en Bangladesh y Montenegro mejoren el mecanismo de supervisión de la TIC para asegurar que los proveedores de servicios relacionados con la TIC mantengan planes de seguridad.	Las oficinas del PNUD en Bangladesh y Montenegro han firmado acuerdos con proveedores de servicios de TIC en los que se ha establecido que es obligatorio que existan planes de seguridad y se ejecuten y se prueben.	La Junta verificó los acuerdos firmados entre la oficina en Bangladesh y los proveedores de servicios sobre la provisión de un plan de seguridad y lo adjuntó al acuerdo a largo plazo. Además, la oficina en el país ha elaborado el procedimiento operativo estándar. La Junta también verificó los acuerdos firmados con los proveedores de servicios relacionados con las TIC para mantener los planes de seguridad para la oficina en Montenegro. En consecuencia, la Junta considera esta recomendación aplicada.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Superada por los Sin acontecimientos	Aplicada aplicar
27	2016	140	La Junta recomienda que la oficina en el país considere la posibilidad de mantener periódicamente el equipo de TIC en uso, aunque este sea anticuado.	La oficina en la República de Moldova seguirá dando mantenimiento periódico al equipo de TIC anticuado y documentará ese mantenimiento.	La Junta observó que se realizó el mantenimiento de equipo de TIC anticuado durante el año 2017. La Junta considera esta recomendación aplicada.	√		
28	2016	143	La Junta recomienda que la oficina en Bangladesh a) haga un ensayo exhaustivo del plan de recuperación en casos de desastre que incluya a todas las personas de contacto y los procedimientos de comunicación y documente los resultados; b) considere la posibilidad de ubicar el centro de recuperación en algún lugar donde no pueda ocurrir el mismo desastre natural que afecte al centro de datos; y c) instale un sistema de lucha contra incendios y detectores de humo en el centro de recuperación.	La oficina en el país ha realizado una prueba del plan de recuperación en casos de desastre y ha determinado un emplazamiento de recuperación en Cox's Bazar, que se encuentra en terrenos más elevados y a unos 400 km de Daca. La oficina también ha instalado equipo de extinción de incendios y detección de humo en el sitio de recuperación.	La Junta observó el informe del plan de continuidad de las operaciones de Bangladesh de marzo de 2018, el informe sobre la incidencia y recuperación de SharePoint en Bangladesh de 31 de julio de 2017, y la imagen del sistema de extinción de incendios que se está instalando y las cámaras de seguridad. En consecuencia, la Junta considera esta recomendación aplicada.	√		
29	2016	148	El PNUD estuvo de acuerdo con las recomendaciones de la Junta de que a) indicara un objetivo de tiempo de recuperación para el sistema de nombres de dominio y el directorio institucional activo en el acuerdo de prestación de servicios; b) considerara la posibilidad de enmendar el acuerdo sobre prestación de servicios suscrito con el Centro Internacional de Cálculos Electrónicos para hospedar la aplicación SharePoint e incluir la duración convenida para los objetivos de punto de	El PNUD: a) ha especificado el objetivo de tiempo de recuperación para las infraestructuras del sistema de nombres de dominio y de directorio activo; b) ha incluido el objetivo de tiempo de recuperación y de punto de recuperación existentes para los servicios de hospedaje SharePoint directamente en el acuerdo de prestación de servicios con el Centro Internacional de Cálculos Electrónicos de las Naciones Unidas (CICE); c) ha velado por que el CICE siga cumpliendo los objetivos especificados de tiempo de recuperación y de punto de recuperación modificando el acuerdo de prestación de servicios; y d) ha especificado los objetivos de punto de recuperación y tiempo de recuperación de las aplicaciones del centro de mensajes y SwiftClient. La información se	La Junta verificó los documentos que indican que el PNUD: a) ha especificado el objetivo de tiempo de recuperación para las infraestructuras del sistema de nombres de dominio y de directorio activo; b) ha incluido el objetivo de tiempo de recuperación y de punto de recuperación existentes para servicios de hospedaje SharePoint directamente en el acuerdo de prestación de servicios con el CICE; c) ha asegurado a la Junta que el CICE sigue cumpliendo los objetivos de tiempo de	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			recuperación y tiempo de recuperación; c) se asegurara, con arreglo al acuerdo sobre prestación de servicios, de que, no obstante el aumento del volumen de la base de datos, el Centro Internacional de Cálculos Electrónicos seguirá cumpliendo los objetivos de punto de recuperación y tiempo de recuperación establecidos por el PNUD, y d) especificara la duración de los objetivos de punto de recuperación y tiempo de recuperación para las aplicaciones del centro de mensajes, Lyris List Manager y SwiftClient.	mantendrá en el Sistema General de Bases de Datos de Informes y Recomendaciones de Auditoría.	recuperación y de punto de recuperación especificados a través de la modificación del acuerdo de prestación de servicios; y d) ha especificado los objetivos de tiempo de recuperación y de punto de recuperación de las aplicaciones del centro de mensajes y SwiftClient. Por consiguiente, la recomendación se ha aplicado plenamente.			
30	2016	154	El PNUD está de acuerdo con la recomendación de la Junta de que a) examine todos los planes de recuperación en casos de desastre, lleve cuenta de las versiones de dichos planes y actualice los nombres de los funcionarios encargados de ellos; b) se plantee la posibilidad de presupuestar los ensayos de los planes de recuperación en casos de desastre; c) someta a prueba esos planes y documente los ensayos realizados respecto de las aplicaciones no probadas previamente, y d) incluya los ensayos y exámenes de los planes de recuperación en casos de desastre como actividades en todos los planes de trabajo de todas las secciones de la Oficina	El PNUD: a) ha incorporado recientes cambios de organización en los planes de recuperación en casos de desastre y ha indicado las fechas de examen de manera explícita en esos planes; b) velará por que los presupuestos operacionales futuros sean suficientes para financiar los ensayos de los planes de recuperación en casos de desastre; c) ha llevado a cabo y documentado ensayos de los planes de recuperación en casos de desastre para los sistemas esenciales que no habían sido probados previamente; y d) ha incluido ensayos y exámenes de los planes de recuperación en caso de desastre en los planes de trabajo de todas las secciones de la Oficina de Gestión y Tecnología de la Información que manejan sistemas esenciales.	La Junta verificó que existían: a) planes de recuperación en casos de desastre actualizados y completos; b) partida presupuestaria para el ensayo de los planes de recuperación en casos de desastre; c) documentación probatoria de los ensayos realizados de las aplicaciones no probadas previamente; y d) actividades de ensayo y examen de los planes de recuperación en casos de desastre incluidas en los planes de trabajo de todas las secciones de la Oficina de Gestión y Tecnología de la Información que se ocupan de las aplicaciones esenciales. En consecuencia, la Junta considera esta recomendación aplicada.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			de Gestión y Tecnología de la Información que se ocupa de las aplicaciones esenciales.					
31	2016	158	El PNUD está de acuerdo con la recomendación de la Junta de que proporcione capacitación y orientación a los coordinadores del plan de continuidad de las operaciones.	La Dirección de Servicios de Gestión examinó la política de gestión de la continuidad de las operaciones e invitó a todos los coordinadores del plan de continuidad de las operaciones a una actividad de capacitación que tendrá lugar el 27 de abril de 2018. La política de gestión de la continuidad de las operaciones actualizada está disponible en https://popp.undp.org//SitePages/POPPSubject.aspx?SBJID=440 . El mensaje de puesta en marcha de la política actualizada y la invitación a los coordinadores del plan de continuidad de las operaciones a la capacitación del 27 de abril de 2018 se pusieron a disposición de la Junta.	La recomendación se ha aplicado. La Junta observó que la formación sobre el plan de continuidad de las operaciones se llevó a cabo el 27 de abril de 2018 y a ella asistieron 17 participantes de diferentes departamentos y dependencias.	√		
32	2016	164	El PNUD está de acuerdo con la recomendación de la Junta de que mejore sus actividades de control de la garantía de calidad de los proyectos de TIC para asegurar que a) se cumplan las normas de garantía de calidad en todas las etapas, mediante la preparación de los planes, documentos de iniciación y documentos de archivo de los proyectos que corresponda; b) no se inicie un proyecto sin nombrar antes un evaluador de la calidad; c) se nombre a un oficial aprobador de la calidad de cada proyecto para asegurar la rendición de cuentas por el evaluador; d) se elabore una lista de verificación de la garantía de calidad en cada etapa del proyecto, en particular las de iniciación y finalización, que	La Oficina de Gestión y Tecnología de la Información garantiza que los proyectos se ajusten a las normas de garantía de calidad en todas las etapas mediante planes de proyecto adecuados, documentos de inicio de proyecto y estudios de viabilidad. a) Los proyectos de los programas del PNUD siguen normas de gestión de la calidad específicas. Los proyectos de TIC del PNUD cumplen las normas de garantía de la calidad Prince 2 o Agile en todas las etapas, ya que cuentan con planes de proyecto adecuados, documentos de iniciación de proyectos y estudios de viabilidad, y son objeto de un seguimiento minucioso a través de un informe sobre el número y la situación de las expectativas logísticas. b) Desde 2017, todos los proyectos se ponen en marcha con un evaluador de la calidad, el coordinador de gestión de proyectos, que depende del especialista en gestión de la cartera, el especialista en garantía de calidad y el Jefe de la Oficina de Gestión de la Cartera.	A través del examen de los documentos, la Junta confirmó que: a) los proyectos cumplían con las normas de garantía de calidad en todas las etapas, y que disponían de toda la documentación requerida; b) los proyectos se pusieron en marcha una vez que se nombró al evaluador de la calidad; c) se nombró a oficiales aprobadores de la calidad de cada proyecto a fin de asegurar que el evaluador rindiera cuentas; y d) se elaboraron listas de verificación de la garantía de calidad para cada etapa del proyecto, que se prepararon y aprobaron antes de que el proyecto pasase a las etapas siguientes. En consecuencia, la Junta considera esta recomendación aplicada.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			deberá prepararse y aprobarse antes de que el proyecto pase a las etapas siguientes.	<p>c) La junta de cada proyecto aprueba la calidad de los proyectos respectivos. La responsabilidad está definida en los parámetros de gestión de calidad que figuran en las plantillas de los documentos de puesta en marcha del proyecto. Para cada etapa del proyecto, en particular las de puesta en marcha y finalización, se elabora una lista de verificación de la garantía de calidad, lo cual asegura que esa lista se complete y apruebe antes de que el proyecto pase a la etapa siguiente.</p> <p>d) La lista de verificación de la garantía de calidad, denominada índice calculado, se incluye mensualmente en el informe sobre el número y la situación de las expectativas logísticas. Además, el coordinador de cambios y ensayos examina el plan de ensayo, gestiona los cambios y ensayos y coordina la publicación. Esta información se comparte en las reuniones de la junta de control de cambios.</p>				
33	2015	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.	<p>En relación con el apartado a), el PNUD desea subrayar que los comprobantes de las cuentas por pagar para liquidar pagos por anticipado solo pueden presentarse cuando se reciben los bienes, cuestión que se ha vigilado muy de cerca mediante el proceso de certificación. Los pagos por anticipado que han vencido pero siguen siendo válidos y se refieren principalmente a productos farmacéuticos (el 70% del total de los pagos por anticipado se refiere al Fondo Mundial de Lucha contra el SIDA, la Tuberculosis y la Malaria, mientras que casi el 80% de los pagos por anticipado pendientes más de 180 días corresponde a productos farmacéuticos relativos al Fondo Mundial) con plazos de producción prolongados, y no se puede expedir comprobantes de cuentas por pagar respecto de esas sumas a menos que se hayan recibido los artículos. Se facilitaron a la Junta los datos de la situación de diciembre de 2015 al 5 de enero de 2017.</p> <p>En cuanto al apartado b), a lo largo de 2016 se han supervisado periódicamente los pagos por anticipado,</p>	<p>La Junta reconoce el seguimiento y las gestiones de la administración para supervisar periódicamente los pagos por anticipado.</p> <p>La Junta observó que, al 31 de diciembre de 2016, en el tablero de seguimiento de las IPSAS había 35 comprobantes de pagos por anticipado valorados en 13,7 millones de dólares, que las dependencias operativas no habían liquidado al cabo de más de 180 días a partir de la fecha prevista de pago (2015: 4,2 millones de dólares). La Junta incluyó esta recomendación en su informe detallado correspondiente a 2016 y todavía está pendiente de aplicación, dado que todavía hay</p>	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
				independientemente de su vencimiento. En el proceso de certificación se prestó especial atención a los pagos por anticipado vencidos y se enviaron a las oficinas en los países notificaciones trimestrales sobre las esferas clave que supervisa la Oficina de Gestión de Recursos Financieros. Se llevó a cabo un estricto seguimiento con las oficinas que tenían artículos pendientes a fin de que se liquidaran las partidas en cuanto se recibieran los artículos, de conformidad con los requisitos en materia de recepción establecidos en las Políticas y Procedimientos de Operaciones y Programas (se presentó a la Junta una muestra de las medidas adoptadas). Al 31 de diciembre de 2016, aproximadamente el 70% de los pagos por anticipado se referían al Fondo Mundial, cuyo plazo de entrega suele ser de mucho más de 180 días, que es la fecha límite para figurar en rojo en el tablero. Por consiguiente, los pagos por anticipado vencidos siguen siendo válidos y no se puede expedir comprobantes de cuentas por pagar respecto a esas sumas a menos que se reciban los artículos.	pagos por anticipado vencidos que no han sido liquidados.			
34	2015	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	Los cambios en el sistema de apoyo general a la gestión solo pueden iniciarse una vez que el grupo ejecutivo adopta su decisión final. La decisión de la Junta Ejecutiva sobre los cambios en la distribución interna del apoyo general a la gestión se adoptó en una reunión celebrada en febrero de 2016 y fue comunicada oficialmente en marzo de 2016; posteriormente comenzaron los cambios en las pruebas del apoyo general a la gestión, de conformidad con los procedimientos de cambio de sistema. Se informó a todas las oficinas del retraso en la contabilización mensual de apoyo general a la gestión durante el primer trimestre y el primer asiento en mayo de 2016, lo que supone estar dentro del plazo, ya que el PNUD se marca como objetivo para el cierre trimestral un plazo de 2,5 meses después de que termine cada trimestre. Poder asentar los cambios	La Junta observó los cambios en el sistema relativos al apoyo general a la gestión y considera que el apartado a) de la recomendación se ha aplicado totalmente. Sin embargo, respecto a los apartados b) y c) de la recomendación, la Junta ha seguido observando, en la auditoría provisional realizada en 2017, demoras en la firma de los informes de gastos trimestrales por el PNUD y los asociados en la ejecución. En consecuencia, la Junta considera que esta recomendación está en vías de aplicación.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			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.	del apoyo general a la gestión del primer trimestre dos meses después de su cierre es un logro. En cuanto a los apartados b) y c), se puso en marcha un depósito de informes de gastos trimestrales para que las oficinas en los países pudieran cargar los informes de gastos trimestrales firmados y se envió un recordatorio con arreglo a lo convenido por la administración. La administración considera que esta recomendación se ha aplicado totalmente.				
35	2015	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.	La Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples ha seguido aplicando los mecanismos de seguimiento mejorados de todas las organizaciones participantes que sufrían retrasos en el cierre de proyectos, como se indicó en el ejercicio anterior. Al 10 de abril, solo dos organismos principales siguen teniendo saldos considerables para liquidar (el PNUD y la Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios). El saldo se ha reducido considerablemente en los ejercicios anteriores. El PNUD sigue realizando el seguimiento periódico del cierre de los proyectos a fin de reducir los importes. Observaciones sobre los montos totales de las organizaciones: Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), 70.404,95 dólares: la FAO está esperando la aprobación interna para liquidar. Organizaciones no gubernamentales/Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios, 1.411.467,98 dólares: tres proyectos en los que se han recibido reembolsos y se deben corregir los gastos; la Oficina está trabajando en una corrección. ONG/PNUD, 11.727.822,17 dólares: importe relacionado principalmente con la República Centroafricana, el Sudán y Darfur. Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, 3.194,24 dólares: un proyecto, el Fondo efectuará el reembolso en breve. PNUD, 2.497.043,71 dólares: importe relacionado principalmente con Haití, Sudán del Sur y el Sudán. Programa de las Naciones Unidas para los	Las partes a) y b) de la recomendación se consideran en vías de aplicación. Si bien la Junta observa los esfuerzos realizados en el seguimiento con las organizaciones participantes para el cierre de proyectos atrasados pendientes, la Junta sigue observando que existen proyectos con saldos pendientes de reintegro. En consecuencia, la Junta considera que esas partes de la recomendación están en vías de aplicación. En cuanto a la parte c), tras celebrar deliberaciones con la Oficina de Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples, la Junta observó los esfuerzos realizados por el PNUD y la Oficina para hacer el seguimiento del establecimiento de políticas interinstitucionales comunes y, observando que no es fácil para el PNUD influir en la aplicación de políticas y procedimientos comunes en torno a mecanismos interinstitucionales de financiación común para armonizar prácticas encaminadas a aumentar la exactitud en la			√

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
				Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat), 300.726,93 dólares: la mayor parte de ese importe se refiere a un proyecto con un saldo considerable con el Gobierno de Haití; retrasos de ONU-Hábitat debido a un cambio en el Gobierno. Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF), 3.145,82 dólares: UNICEF lo liquidará en el cierre anual (mayo). Programa Mundial de Alimentos (PMA), 14.068,77 dólares: importe relacionado principalmente con un proyecto; el PMA lo reembolsará después del cierre anual. Total general: 13.057.837,07 dólares.	presentación de informes y el calendario de publicación de informes, la Junta retira esa parte de la recomendación.			
36	2015	82	El PNUD aceptó también 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.	En relación con el apartado a), se llevaron a cabo macroevaluaciones de las oficinas en Uganda y Sierra Leona. En cuanto al apartado b), los informes actuales del Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo contienen elementos de las macroevaluaciones.	a) La Junta examinó el informe de macroevaluación de junio de 2016 para Sierra Leona y el informe de abril de 2015 correspondiente a Uganda. b) La Junta observó que, en Uganda y Sierra Leona, el Marco de Asistencia de las Naciones Unidas para el Desarrollo ha incorporado elementos de las microevaluaciones.	√		
37	2015	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	En cuanto al apartado a), las oficinas regionales examinaron los planes de microevaluación del método armonizado, se enviaron mensajes modelo de examen a una oficina en el país y se llevó a cabo la capacitación según lo acordado. En relación con los apartados b) y c), las oficinas regionales se encargan del establecimiento de prioridades y la supervisión mediante el tablero de supervisión del método armonizado de transferencias	A pesar de los buenos progresos realizados por el PNUD en esa esfera, se señalaron deficiencias en las macroevaluaciones y microevaluaciones en la auditoría de 2016 y en 2017. En consecuencia, la Junta considera que esta recomendación está en vías de aplicación.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Superada por los Sin acontecimientos	Aplicada
			microevaluación correspondientes a los asociados en la ejecución de proyectos, sobre la base de un plan de evaluación; y c) vigilara la aplicación y realizara una actualización anual del plan de evaluación.	en efectivo. Se hicieron revisiones de la metodología de las microevaluaciones a nivel interinstitucional.				
38	2015	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 actividades de garantía del método armonizado de transferencias en efectivo de conformidad con la plantilla del método e incluyeran toda la información exigida; b) realizaran todas las actividades de garantía planificadas; y c) supervisarán y mejoraran 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.	Las oficinas regionales supervisan la preparación y ejecución de los planes de actividades de garantía y deben actualizar el tablero institucional que se puso en marcha recientemente para supervisar las verificaciones aleatorias de los asociados en la ejecución. Dado que este proceso es continuo y se actualiza permanentemente, el tablero no refleja su situación actual.	La Junta observó la preparación de tableros que supervisan la ejecución de las microevaluaciones en las oficinas en los países para aplicar las recomendaciones de los auditores indicadas en los apartados a), b) y c). Sin embargo, en la auditoría de 2016, la Junta observó deficiencias en la preparación de los planes de garantía con arreglo al método armonizado de transferencias en efectivo y en la realización de actividades de garantía en tres de las seis oficinas en los países que visitó. En consecuencia, la Junta considera que esta recomendación está en vías de aplicación.	√		
39	2015	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	a) Las depuraciones periódicas de datos llevadas a cabo en 2017, como parte del proyecto de proveedor de interés en curso, han reducido a la mitad el número de beneficiarios en el sistema de planificación de los recursos institucionales. El proyecto se puso en marcha en octubre de 2016 para mejorar la gestión de proveedores. Se ha mejorado el archivo de proveedores inactivos, se ha reducido el plazo de tres a dos años y el proceso se ha automatizado mediante un procedimiento discontinuo que se realiza	La Junta ha verificado las medidas explicadas por la administración y considera que la recomendación se ha aplicado.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			de la información bancaria de los proveedores para evitar duplicaciones y c) examinará las transacciones procesadas en las cuentas bancarias compartidas por múltiples proveedores para corregir las transacciones indebidas.	trimestralmente y que archiva proveedores que han estado inactivos durante dos años. b) y c) La herramienta de gestión de proveedores que se puso en marcha en diciembre de 2017 permite que las oficinas en los países detecten y rectifiquen la información faltante o los errores en los registros de proveedores. El sistema tiene campos obligatorios, como direcciones y números de teléfono. Con el nuevo sistema, todos los registros de proveedores que contengan errores u omisiones tendrán que actualizarse antes de que se puedan utilizar. Los campos obligatorios se activarán en el sistema de planificación de los recursos institucionales el 2 de febrero de 2018. En noviembre de 2017, la Oficina de Auditoría e Investigaciones llevó a cabo pruebas en los registros duplicados de proveedores e información de cuentas bancarias de proveedores de una muestra de cinco países. Los resultados se compararon con los de la auditoría de 2016 y se observaron mejoras.				
40	2015	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	La Dependencia de Servicios de Adquisiciones ha eliminado algunos de los indicadores que proporcionan información inexacta. Como alternativa, el nuevo tablero de rendimiento financiero incluye indicadores relativos a las órdenes de compra, las recepciones y los pagos, los plazos vencidos, recibos retrasados en Atlas, las órdenes de compra aprobadas y no enviadas, las órdenes de compra sin recibos en Atlas y la supervisión de las órdenes de compra sin recibo (se proporcionó a la Junta un vínculo al tablero de rendimiento financiero, que exige que los usuarios ingresen con su propia cuenta). Se ha puesto en marcha un procedimiento para actualizar el indicador de certificación en el tablero de adquisiciones. Los datos son proporcionados periódicamente por el Sistema de Gestión del Aprendizaje y el Instituto Colegiado de Compras y Suministros, y la Oficina de Gestión y Tecnología de la Información actualiza el indicador en el tablero de adquisiciones.	La Junta examinó el nuevo tablero de rendimiento financiero, que incluye indicadores relativos a actividades de adquisición, como órdenes de compra y recepciones y pagos y plazos vencidos y observó una mejora significativa en los indicadores de adquisiciones no relacionados con el sistema Atlas en comparación con la versión anterior. Sin embargo, la Junta siguió observando una falta de coherencia en la información sobre las certificaciones de adquisiciones por parte del personal en 2017. Por lo tanto, la recomendación está en vías de aplicación.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			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.	b) y c) Se ha recordado a las oficinas en los países que deben indicar fechas de entrega razonables al realizar los pedidos.	Las partes b) y c) de la recomendación se han aplicado, como demuestra la disminución significativa de las órdenes de compra con demoras en la entrega.			
41	2015	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.	Todas las partes de la recomendación se han aplicado.	La Junta considera que esta recomendación se ha aplicado.	√		
42	2015	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	El PNUD se complace en comunicar que se ha aplicado la recomendación de la Junta que figura en el párrafo 177. Se ha informado a todas las dependencias operacionales de la necesidad de examinar periódicamente la información sobre los activos y de enviar a tiempo las solicitudes de correcciones a la Dependencia Mundial de Servicios Compartidos. También se recordó a las dependencias que el personal directivo encargado de dar la autorización debía verificar que se utilizara el catálogo adecuado para la adquisición de activos del PNUD. Se ha creado un nuevo código para las transacciones de enajenación, (COMAUC) a fin de	La Junta verificó las medidas adoptadas por la Administración y considera que la recomendación se ha aplicado.	√		

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	Evaluación de la Junta		
						En vías de aplicación	Sin aplicar	Superada por los acontecimientos
			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 figuraban 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.	evitar que se confundan por error la reclasificación de activos en construcción y las auténticas enajenaciones.				
Total						25	17	-
Porcentaje						60	40	-

Anexo II

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

a) Casos recibidos y resueltos en 2017¹

Número	Región	Fecha en que se denunció o se detectó	Naturaleza	Descripción del hecho	Medidas correctivas adoptadas contra los implicados	Pérdida (en dólares de los Estados Unidos) para el PNUD ²	Monto recuperado (dólares de los EE. UU.)	Medidas adoptadas por la administración para evitar nuevos casos
1	África	30 de enero de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Un funcionario presuntamente ordenó a otro funcionario que preparase documentos falsos para hacer posible que el PNUD realizara una adquisición directa de un proveedor.	El informe de investigación se envió a la Oficina Jurídica	Monto desconocido	– El PNUD ha establecido políticas en materia de conflictos de intereses, declaraciones de imparcialidad y ética, a fin de impedir que vuelvan a ocurrir casos similares.	
2	América Latina y el Caribe	16 de mayo de 2017	Fraude en las adquisiciones	Un contratista de servicios habría sido el propietario de la empresa ganadora en un proceso de adquisición en el cual había redactado los términos de referencia y participado en el Grupo de Evaluación. El contratista de servicios habría también eliminado del expediente de adquisiciones los documentos de la empresa en los que figuraba su nombre.	Informe de investigación presentado a la oficina en el país y rescisión del contrato de servicios	–	– El PNUD ha establecido políticas en materia de conflictos de intereses y declaraciones de imparcialidad y ha creado un comité de sanciones a los proveedores para impedir que vuelvan a ocurrir casos similares. Además, los tableros establecidos permitirán a las oficinas en los países poner de relieve posibles anomalías, como que miembros del personal estén también registrados como proveedores.	

¹ La Oficina de Servicios de Auditoría e Investigación detectó un total de 569.358 dólares en pérdidas financieras en los informes de investigación publicados en 2017; sin embargo, la mayoría de esas pérdidas no se incluyen en esta sección dado que se trata de casos que no se denunciaron a la Oficina en 2017.

² Se han incluido en esta lista solamente las pérdidas del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Las pérdidas de otros organismos de las Naciones Unidas en casos relacionados con funcionarios y personal que no es de plantilla de otros organismos administrados por el PNUD, así como de otras entidades como CIGNA, no se consideran pérdidas financieras del PNUD.

Número	Región	Fecha en que se denunció o se detectó	Naturaleza	Descripción del hecho	Medidas correctivas adoptadas contra los implicados	Pérdida (en dólares de los Estados Unidos) para el PNUD2	Monto recuperado (dólares de los EE. UU.)	Medidas adoptadas por la administración para evitar nuevos casos
3	África	13 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	El propietario de una empresa proveedora habría tenido conexiones con el funcionario encargado de llevar a cabo los procesos de adquisición para la organización y era copropietario de otra empresa proveedora junto con la cónyuge del funcionario.	El informe de investigación se envió al Comité de Examen de los Proveedores		Monto desconocido	– El PNUD ha establecido políticas en materia de conflictos de intereses y declaraciones de imparcialidad y ha creado un comité de sanciones a los proveedores para impedir que vuelvan a ocurrir casos similares.
4	África	19 de julio de 2017	Abuso de las prestaciones	Un funcionario habría recibido el pago de la prestación para completar un máster en adquisiciones tras presentar una tesis que no era producto de su propia labor.	El informe de investigación se envió a la Oficina Jurídica		1 096	– Por el momento, el PNUD no aprueba nuevas solicitudes de estudios en el marco del Programa de Asistencia Educativa. Si ese programa se reabriera, el PNUD examinará la adopción de medidas adicionales para evitar que vuelvan a ocurrir hechos similares.
Subtotal							1 096	–

b) Casos recibidos en 2017 que siguen pendientes

Número	Región	Fecha en que se denunció o se detectó	Naturaleza	Monto ² (dólares EE. UU.)	Descripción de los hechos
1	África	25 de octubre de 2016	Otros incumplimientos de obligaciones	Desconocido	Un proveedor se habría confabulado con funcionarios en un plan anticompetitivo durante un proceso de adquisición y habría omitido revelar su relación con uno de los funcionarios
2	África	1 de diciembre de 2016 y 16 de diciembre de 2016	Hurto y malversación de fondos	18 000	Denuncias de robo y utilización fraudulenta de una tarjeta de combustible

<i>Número</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Monto² (dólares EE. UU.)</i>	<i>Descripción de los hechos</i>
3	Europa y la Comunidad de Estados Independientes (CEI)	8 de febrero de 2017	Abuso de las prestaciones	7 964	Un miembro del personal habría presentado reclamaciones fraudulentas de reembolso de gastos médicos
4	Asia y el Pacífico	27 de febrero de 2017	Falsas declaraciones, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Una organización no gubernamental habría realizado una serie de declaraciones falsas y prácticas corruptas
5	Asia y el Pacífico	5 de marzo de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Denuncias de fraude en las adquisiciones por parte de un contratista de servicios
6	África	8 de marzo de 2017	Falsas declaraciones, falsificación o certificación falsa	Se está evaluando el monto	Un asociado en la ejecución habría presentado una serie de documentos fraudulentos para justificar reclamaciones de gastos
7	África	14 de abril de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	21 325	Un asociado en la ejecución habría tergiversado sus gastos al informar sobre sus actividades
8	África	14 de abril de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	31 520	Un asociado en la ejecución habría tergiversado sus gastos al informar sobre sus actividades
9	África	20 de abril de 2017	Hurto y malversación de fondos	Desconocido	Una ONG habría llevado a cabo una serie de operaciones financieras fraudulentas con fondos del PNUD
10	África	11 de mayo de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Dos contratistas de servicios habrían recibido sobornos de una organización durante un proyecto
11	Asia y el Pacífico	11 de mayo de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Durante un proceso de adquisición, un documento confidencial sobre adquisiciones se habría puesto en conocimiento del asociado en la ejecución al que se adjudicó el contrato
12	Estados árabes	25 de mayo de 2017	Otros incumplimientos de obligaciones	Desconocido	Un contratista de servicios habría recibido fondos de un proveedor que había presentado documentación falsa para fundar su oferta en un procedimiento de licitación del PNUD
13	Asia y el Pacífico	1 de junio de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Aproximadamente 600	Un funcionario habría falsificado firmas de autorización en una reclamación de horas extraordinarias
14	Europa y la CEI	7 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Denuncias de fraude en las adquisiciones en un procedimiento de adquisición del PNUD
15	Europa y la CEI	13 de junio de 2017	Hurto y malversación de fondos	414 330	Un tercero desconocido se habría apropiado indebidamente de fondos asignados a un proyecto del Fondo Mundial de Lucha contra el Sida, la Tuberculosis y la Malaria al asumir la identidad del proveedor legítimo y derivar el pago a su cuenta bancaria

<i>Número</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Monto² (dólares EE. UU.)</i>	<i>Descripción de los hechos</i>
16	África	23 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un contratista de servicios se habría confabulado con un proveedor para crear documentos falsos que demostrasen que el proveedor había proporcionado más de lo que se necesitaba para un proyecto y solicitado, a cambio, una parte de los beneficios
17	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor del PNUD se habría confabulado con un contratista de servicios para cometer fraude en uno o más procesos de licitación del PNUD
18	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor del PNUD se habría confabulado con un contratista de servicios, mediante sobornos o regalos, para cometer fraude en uno o más procesos de licitación del PNUD
19	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor del PNUD se habría confabulado con dos posibles proveedores para cometer fraude en un proceso de licitación del PNUD
20	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor se habría confabulado con un contratista de servicios pagando uno o más sobornos en uno o más procesos de licitación del PNUD
21	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor habría actuado en connivencia con uno o más proveedores en una licitación del PNUD.
22	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor se habría confabulado con otro para cometer fraude en un proceso de licitación del PNUD
23	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un contratista de servicios habría actuado en connivencia con dos proveedores y otro contratista de servicios para cometer fraude en procedimientos de licitación del PNUD
24	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un contratista se habría confabulado con un proveedor para cometer fraude en uno o más procesos de licitación del PNUD
25	Estados árabes	27 de junio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un contratista de servicios habría actuado en connivencia con dos proveedores y otro contratista de servicios para cometer el fraude en procedimientos de licitación del PNUD
26	Asia y el Pacífico	21 de julio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un funcionario habría actuado en connivencia con un proveedor para prestar servicios sin autorización previa, lo que permitió aumentar los precios y proporcionar sustitución innecesaria de determinadas partes
27	África	24 de julio de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Denuncias de irregularidades en los gastos, como declaraciones falsas, falsificación de documentos o falsificaciones, relacionadas con las actividades llevadas a cabo por un asociado en la ejecución que dieron lugar a pérdidas financieras
28	África	24 de julio de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Denuncias de irregularidades en los gastos, como declaraciones falsas, falsificación de documentos o falsificaciones, relacionadas con las actividades llevadas a cabo por un asociado en la ejecución que dieron lugar a pérdidas financieras

Número	Región	Fecha en que se denunció o se detectó	Naturaleza	Monto ² (dólares EE. UU.)	Descripción de los hechos
29	África	24 de julio de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Denuncias de irregularidades en los gastos, como declaraciones falsas, falsificación de documentos o falsificaciones, relacionadas con las actividades llevadas a cabo por un asociado en la ejecución
30	África	24 de julio de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Denuncias de irregularidades en los gastos, como declaraciones falsas, falsificación de documentos o falsificaciones, relacionadas con las actividades llevadas a cabo por un asociado en la ejecución
31	Estados árabes	28 de julio de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Denuncias de una serie de prácticas fraudulentas y corruptas durante la ejecución de un proyecto
32	África	8 de agosto de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un contratista de servicios se habría confabulado con un proveedor para crear documentos falsos que demostrasen que el proveedor había proporcionado más de lo que se necesitaba para un proyecto
33	África	8 de agosto de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Aproximadamente 32.700 dólares	Un proveedor habría presentado documentación fraudulenta para justificar un reembolso de gastos
34	Europa y la CEI	11 de agosto de 2017	Otros incumplimientos de obligaciones	Desconocido	Una parte responsable habría proporcionado información falsa al PNUD al tergiversar su experiencia durante un proceso de licitación, hecho que condujo al establecimiento de una relación contractual con el PNUD
35	Estados árabes	18 de agosto de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Un proveedor presuntamente pagó a sus trabajadores menos de lo convenido en el contrato, exigió a algunos de ellos la devolución de sus sueldos y utilizó un plan de empleados “fantasma” al alegar que el número de trabajadores era mayor del efectivo
36	África	28 de agosto de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Un auxiliar de proyectos habría alterado mensajes de correo electrónico y presentado documentación falsa para obtener la aprobación de un desembolso de fondos para pagar gastos no legítimos
37	África	6 de septiembre de 2017	Otros incumplimientos de obligaciones	Desconocido	Denuncias de conflictos de intereses y abuso de las prestaciones relativas a un exfuncionario y un proveedor
38	Europa y la CEI	27 de septiembre de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Denuncias de que los proveedores se habrían favorecido durante los procesos de adquisiciones y que el personal del PNUD estaría recibiendo sobornos
39	África	27 de septiembre de 2017	Otros incumplimientos de obligaciones	150 000	Denuncias de que los productos adquiridos por el PNUD en el marco de una subvención del Fondo Mundial para un proyecto contra la malaria se estarían revendiendo en el mercado negro
40	América Latina y el Caribe	3 de octubre de 2017	Abuso de las prestaciones	Desconocido	Un funcionario habría utilizado fondos de la organización para pagar gastos personales
41	África	18 de octubre de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor, en connivencia con un funcionario, habría cometido fraude en las adquisiciones al no denunciar que existía un conflicto de intereses
42	África	24 de octubre de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	El personal del PNUD se habría confabulado para manipular un proceso de adquisición

<i>Número</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Monto² (dólares EE. UU.)</i>	<i>Descripción de los hechos</i>
43	África	24 de octubre de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	El personal del PNUD se habría confabulado para manipular un proceso de adquisición
44	Estados árabes	26 de octubre de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Se habría pedido a un proveedor que tergiversara su lista de beneficiarios presentada al PNUD en el marco de un proyecto de “dinero por trabajo”
45	Estados árabes	30 de octubre de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Un funcionario habría presentado un certificado médico falso
46	Estados árabes	30 de octubre de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Un contratista de servicios habría presentado un certificado médico falso
47	Estados árabes	2 de noviembre de 2017	Falsa declaración, falsificación o certificación falsa	Desconocido	Un proveedor habría tergiversado el número y la cuantía de los pagos efectuados a los beneficiarios en el marco de un proyecto de “dinero por trabajo”
48	Estados árabes	8 de noviembre de 2017	Abuso de las prestaciones	42	Un funcionario habría presentado reclamaciones fraudulentas de reembolso de gastos médicos
49	África	17 de noviembre de 2017	Abuso de las prestaciones	2 494	Un funcionario habría presentado reclamaciones fraudulentas de reembolso de gastos médicos
50	Estados árabes	17 de noviembre de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor se habría confabulado con un funcionario de PNUD y recibía información confidencial para cometer fraude en uno o más procedimientos de licitación
51	Estados árabes	22 de noviembre de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Un proveedor habría actuado en connivencia con un contratista de servicios durante un proceso de adquisición en el cual se adjudicó el contrato al proveedor
52	Europa y la CEI	27 de noviembre de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Denuncias de fraude en las adquisiciones y solicitud de sobornos por parte el personal del PNUD
53	África	28 de noviembre de 2017	Uso indebido de los recursos	Desconocido	Denuncias de fraude en las actividades de formación financiadas por el Fondo Mundial
54	Estados árabes	28 de noviembre de 2017	Otros incumplimientos de obligaciones	Desconocido	Denuncias de que un funcionario habría actuado en connivencia con un tercero para cometer fraude en las adquisiciones en uno o más procedimientos de licitación del PNUD
55	Estados árabes	1 de diciembre de 2017	Abuso de las prestaciones	4 631	Un funcionario habría presentado reclamaciones fraudulentas de reembolso de gastos médicos
56	Estados árabes	6 de diciembre de 2017	Fraude en las adquisiciones	Desconocido	Denuncias de fraude en las adquisiciones por parte de un proveedor y de personal del PNUD
57	África	14 de diciembre de 2017	Abuso de las prestaciones	5 519	Un funcionario habría presentado reclamaciones fraudulentas de reembolso de gastos médicos

<i>Número</i>	<i>Región</i>	<i>Fecha en que se denunció o se detectó</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Monto² (dólares EE. UU.)</i>	<i>Descripción de los hechos</i>
58	África	14 de diciembre de 2017	Abuso de las prestaciones	914	Un funcionario habría presentado reclamaciones fraudulentas de reembolso de gastos médicos
59	Europa y la CEI	14 de diciembre de 2017	Abuso de las prestaciones	2 213	Un funcionario habría presentado reclamaciones fraudulentas de reembolso de gastos médicos
60	América Latina y el Caribe	21 de diciembre de 2017	Otros incumplimientos de obligaciones	Desconocido	Un funcionario habría reclamado el reembolso de los gastos médicos en que habría incurrido una persona ajena a la organización
Subtotal			60	692 252	
Total general			64	693 348	

Capítulo III

Informe financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017

A. Introducción

1. El informe financiero debe leerse junto con los estados financieros auditados del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y las notas adjuntas correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017. Todos los importes se expresan en dólares de los Estados Unidos, que es la moneda funcional del Programa. Los estados financieros se preparan para el año natural 2017 conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS). El informe financiero facilita a los lectores de los estados financieros la comprensión de las cifras.

2. Los estados financieros abarcan todas las operaciones y transacciones del PNUD a escala institucional. Aunque esta visión de conjunto de la organización resulta útil para los análisis generales del rendimiento y la situación, se recuerda a los lectores que tengan en cuenta la presentación de información financiera por segmentos: los estados de situación financiera y rendimiento financiero (nota 6) y los gastos de los programas por región geográfica (nota 36.3), que desglosan las transacciones y los saldos de las cuentas por segmento operativo, en función de la información sobre la gestión y la región geográfica, respectivamente.

Quiénes somos

3. El PNUD fue establecido por la Asamblea General en 1965 en su resolución 2029 (XX). El PNUD es políticamente neutral y su cooperación es imparcial. El PNUD trabaja principalmente a través de su red mundial de oficinas y colabora 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.

Qué ofrece el PNUD

4. 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 en materia de desarrollo.

5. De conformidad con el plan estratégico del PNUD para 2014-2017, la labor del Programa en 2017 se centró en ayudar a los países a elaborar y compartir soluciones en tres ámbitos principales:

- Cómo seguir vías de desarrollo sostenible
- Cómo instaurar o fortalecer una gobernanza democrática inclusiva y eficaz
- Cómo aumentar la resiliencia.

6. Además, el PNUD también administra:

- El programa de Voluntarios de las Naciones Unidas: los Voluntarios de las Naciones Unidas son una organización 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. En 2017, 6.501 Voluntarios de las Naciones Unidas procedentes de 159 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 6.649 tareas asignadas.

- El programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico: el PNUD administra el programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico en nombre de 11 entidades de las Naciones Unidas, así como el programa del auxiliar especial del coordinador residente, el programa de formación de especialistas y el programa de adscripción sueco.
- La Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples: el PNUD alberga la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples, un centro de las Naciones Unidas de expertos en mecanismos de financiación común que apoya la eficacia del desarrollo y la coordinación de las Naciones Unidas mediante el diseño y la administración eficientes, responsables y transparentes de mecanismos innovadores de financiación común.
- La Oficina de las Naciones Unidas para la Cooperación Sur-Sur: el PNUD alberga la Oficina de las Naciones Unidas para la Cooperación Sur-Sur, establecida en virtud de la resolución 3251 (XXIX) de la Asamblea General, en la que la Asamblea respaldó “la creación de una dependencia especial dentro del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo para promover la cooperación técnica entre los países en desarrollo”. Esta dependencia especial tiene el mandato de promover, coordinar y apoyar la cooperación Sur-Sur y la cooperación triangular en todo el mundo y dentro del sistema de las Naciones Unidas.

7. La Administración del PNUD se encarga de administrar el 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. El Fondo prepara sus estados financieros con independencia de los del PNUD.

Objetivos financieros

8. El objetivo financiero del PNUD es garantizar que todos los recursos, incluidos los recursos financieros, confiados a la organización se gestionen de forma eficiente y eficaz para lograr los resultados previstos en materia de desarrollo. En este objetivo se enmarcan los siguientes criterios y parámetros de referencia:

- a) Informar de manera precisa y oportuna sobre los resultados a la Junta Ejecutiva y los asociados del PNUD y otros órganos rectores;
- b) Establecer y mantener un conjunto sólido de mecanismos de control financiero interno;
- c) Respetar el margen mínimo de liquidez de recursos ordinarios aprobado por la Junta Ejecutiva (es decir, de tres a seis meses de gastos);
- d) Elaborar estados financieros conformes a las IPSAS.

9. El objetivo del PNUD en materia de presentación de información financiera es proporcionar a los usuarios de los estados financieros información financiera transparente, exhaustiva y comprensible para facilitar la adopción de decisiones y aumentar el uso y el consumo de información financiera.

B. Resumen de los resultados financieros y aspectos destacados

10. En 2017, por segundo año consecutivo, el PNUD mantuvo unos ingresos anuales totales de más de 5.000 millones de dólares, y gestionó activos por un valor total de

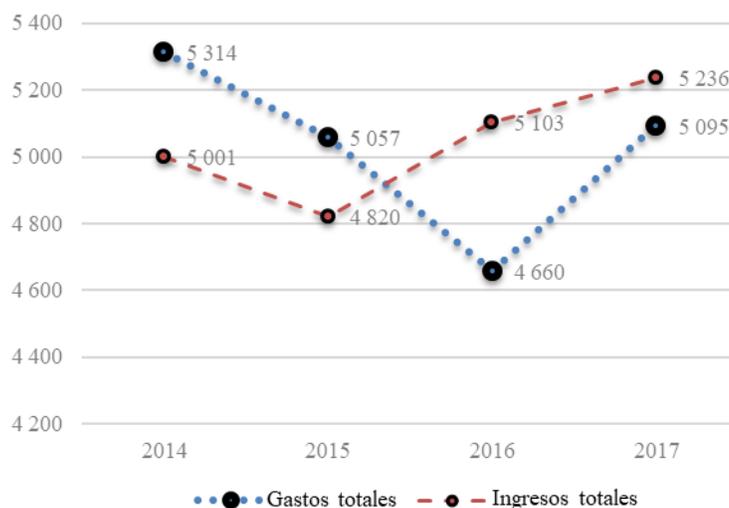
más de 7.000 millones de dólares. El PNUD recibió unas contribuciones totales de 4.892 millones de dólares, de los que 647,298 millones de dólares fueron recursos ordinarios y 4.245 millones de dólares, recursos complementarios.

Entre los aspectos más destacados del ejercicio económico de 2017, comparado con el de 2016, figuran los siguientes:

- Aumento de los ingresos totales por valor de 133,851 millones de dólares (o el 3%)
- Aumento de los gastos de los programas por valor de 510,291 millones de dólares (o el 13%)
- Aumento de los activos totales por valor de 336,825 millones de dólares (o el 5%)
- Disminución en los gastos de personal por valor de 9,381 millones de dólares (o el 1%)
- Aumento de los servicios por contrata por valor de 193,317 millones de dólares (o el 11%), teniendo en cuenta que el 96% de los servicios por contrata están relacionados con los programas
- Aumento de las inversiones totales por valor de 167,374 millones de dólares (o el 3%)
- Aumento del pasivo en concepto de seguro médico después de la separación del servicio por valor de 281,546 millones (o el 27%)

Figura III.I
Total de ingresos y gastos en 2014-2017

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



C. Rendimiento financiero¹⁰

Análisis de los ingresos

11. Las actividades del PNUD se financian principalmente mediante contribuciones voluntarias a los recursos ordinarios (básicos) y otros recursos (complementarios).

12. En 2017 los ingresos totales ascendieron a 5.236 millones de dólares, un aumento de 133,851 millones de dólares, o el 3%, respecto a unos ingresos totales de 5.103 millones de dólares en 2016.

13. Las principales fuentes de ingresos del PNUD en 2017 fueron las siguientes:

- 4.892 millones de dólares, o el 93%, fueron contribuciones voluntarias (4.785 millones de dólares, o el 94%, en 2016)
- 344,325 millones de dólares, o el 7%, provinieron de cambios de divisas, inversiones y otros ingresos (317,452 millones de dólares, o el 6%, en 2016).

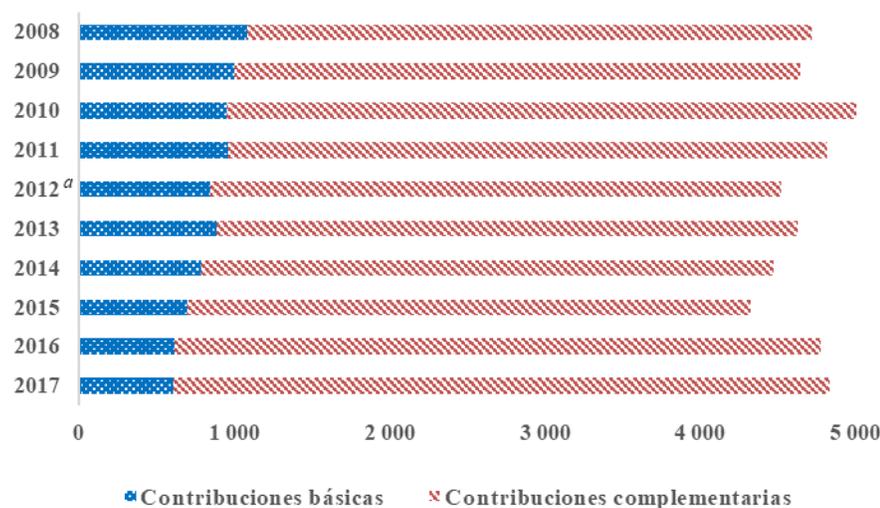
Ingresos por segmento

14. Durante los últimos diez años, ha aumentado gradualmente la proporción de las contribuciones complementarias respecto a las contribuciones básicas del Programa. En 2017, el PNUD recibió contribuciones a los recursos ordinarios por valor de 647,298 millones de dólares (lo que representa el 13% de las contribuciones totales) y contribuciones a otros recursos por valor de 4.245 millones de dólares (lo que representa el 87% de las contribuciones totales). En 2017, la proporción es coherente con la notificada en 2016.

Figura III.II

Tendencia de las contribuciones básicas y complementarias, en 2008-2017

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



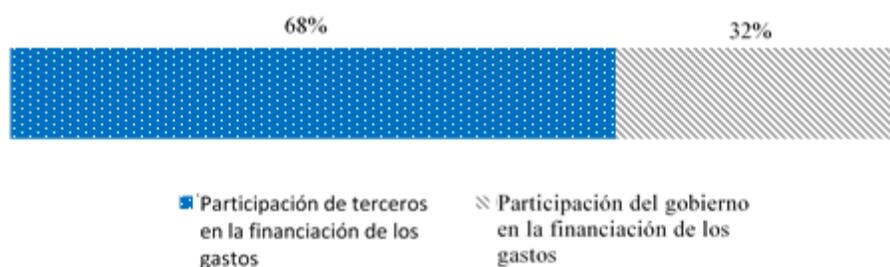
^a El 1 de enero de 2012, el PNUD adoptó las normas de las IPSAS para la elaboración de informes. Antes del 1 de enero de 2012, los estados financieros del PNUD se preparaban siguiendo las normas de contabilidad del sistema de las Naciones Unidas, que utilizaban el criterio contable de devengo modificado.

¹⁰ Las referencias a “básicas” se refieren al segmento de “recursos ordinarios”, mientras que las referencias a “complementarias” se refieren a los segmentos de “participación en la financiación de los gastos”, “fondos fiduciarios” y “servicios de apoyo reembolsables” en conjunto.

15. Los ingresos por participación en la financiación de los gastos ascendieron a 3.315 millones de dólares. De esa suma, el 68% correspondió a la participación de terceros en la financiación de los gastos, el 32% a la participación de gobiernos en la financiación de los gastos y menos del 1%, a la cooperación Sur-Sur.

Figura III.III

Total de ingresos por participación en la financiación de los gastos, por tipo



16. La base de la financiación, tanto básica como complementaria, se concentra en unos cuantos asociados en la financiación (es decir, donantes). En 2017, el 89% de los ingresos básicos provinieron de 15 asociados, lo cual concuerda con los datos del año anterior (el 88% en 2016) (véase la figura III.IV). En el caso de los ingresos complementarios, la concentración de las contribuciones de los 15 principales asociados mejoró, y se redujo del 61% en 2016 al 52% en 2017 (figura III.V).

Figura III.IV

Concentración de los ingresos básicos del PNUD en 2016-2017 (en porcentaje)

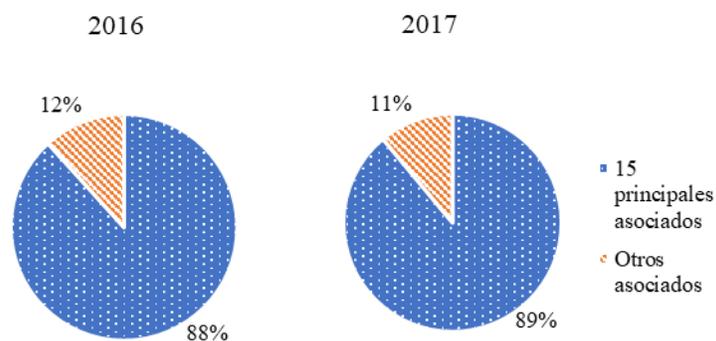
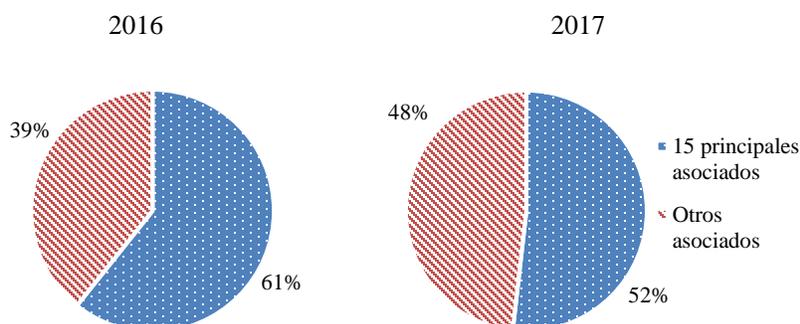


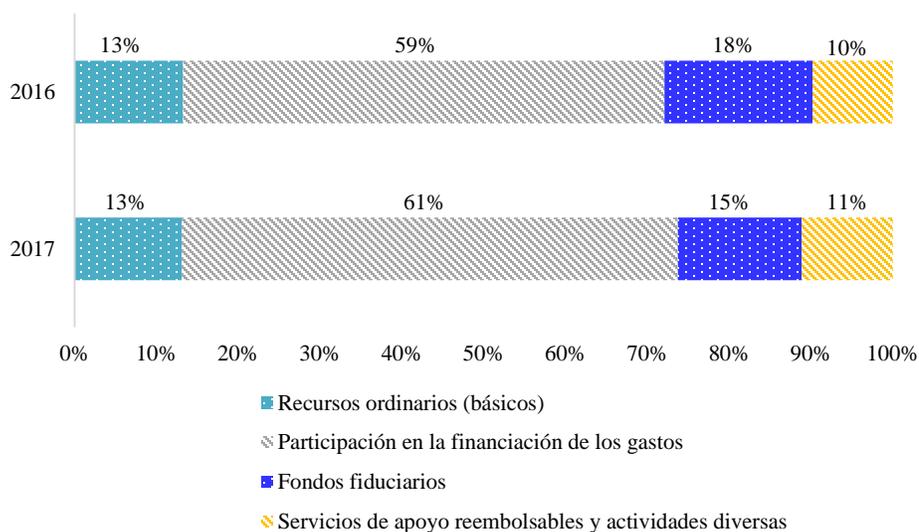
Figura III.V
Concentración de los ingresos complementarios del PNUD en 2016-2017
(en porcentaje)



17. El análisis de los ingresos por segmento¹¹ indica que la participación en la financiación de los gastos constituye la mayor fuente de ingresos, ya que aportó el 61% de los ingresos del PNUD en 2017, seguida de los fondos fiduciarios (15%), los recursos ordinarios (13%) y los servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas (11%).

18. En general, las proporciones de ingresos por segmento de 2017 se mantuvieron relativamente en consonancia con las del año anterior, y el ligero aumento de la participación en la financiación (complementaria) de los gastos (el 2%) se vio compensado por la disminución de los fondos fiduciarios (el 3%) a partir de 2016.

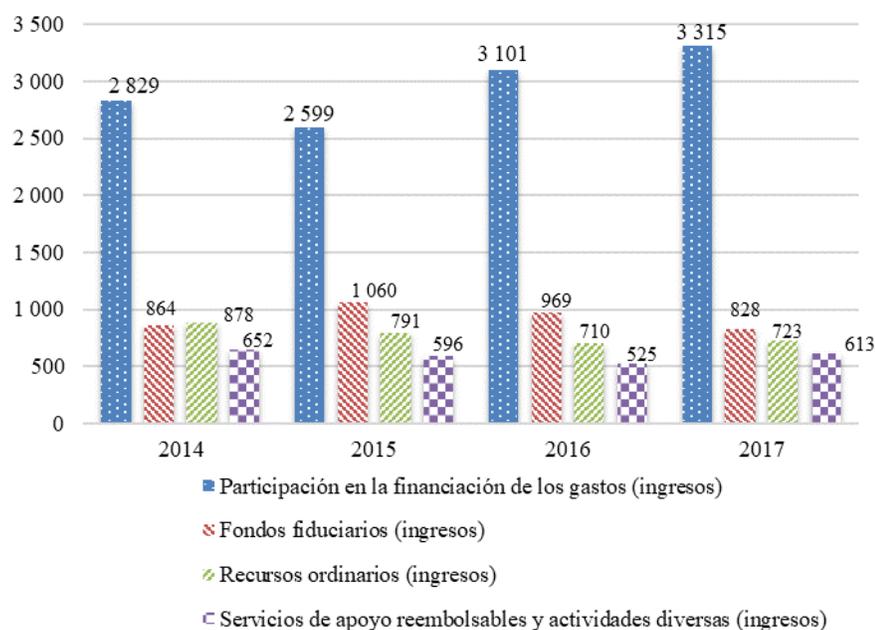
Figura III.VI
Composición de los ingresos totales en 2016-2017, por segmento



¹¹ No incluye la eliminación de la recuperación de gastos internos del PNUD.

Figura III.VII
Composición de los ingresos totales en 2017, por segmento

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



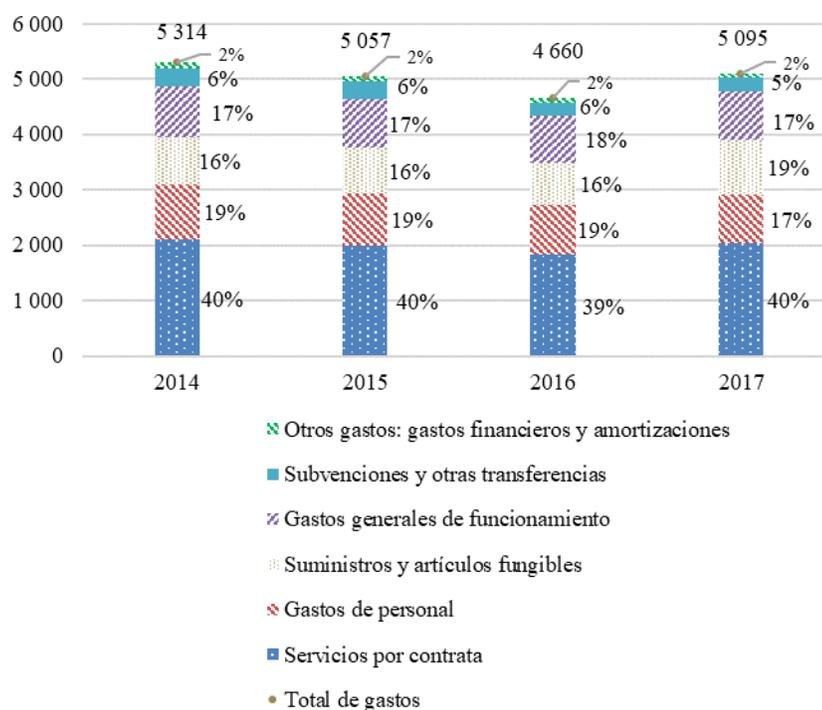
Análisis de los gastos

19. En 2017, los gastos del PNUD ascendieron a 5.095 millones (5.338 millones de dólares si se excluyen las eliminaciones de la recuperación interna de gastos del PNUD), lo que representa un aumento de 435 millones de dólares, o el 9%, respecto a 2016 (4.660 millones de dólares en 2016).

20. La mayor categoría de gastos, atendiendo a su naturaleza, sigue siendo la de servicios por contrata con particulares y empresas, que ascendió a 2.030 millones de dólares en 2017 (1.837 millones de dólares en 2016), lo que supone el 40% de los gastos totales. En 2017, los gastos restantes (según su naturaleza) son los siguientes: gastos de personal por valor de 883 millones de dólares (o el 17% de los gastos totales); suministros y artículos fungibles por valor de 994 millones de dólares (o el 19% de los gastos totales); gastos generales de funcionamiento por valor de 861 millones de dólares (o el 17% de los gastos totales); gastos en concepto de subvenciones y otras transferencias por valor de 250 millones de dólares (o el 5% de los gastos totales); y depreciaciones y otros gastos por valor de 78 millones de dólares (o el 2% de los gastos totales).

Figura III.VIII
Composición de los gastos totales en 2017, por naturaleza

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



Gastos por categorías de clasificación de costos

21. En su decisión 2010/32, la Junta Ejecutiva del PNUD hizo suyas las definiciones de gastos y la clasificación de actividades y costos asociados en cuatro categorías amplias, a saber: a) actividades de desarrollo, que engloban las subcategorías de actividades de los programas y actividades relacionadas con la eficacia del desarrollo; b) coordinación de actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo; c) actividades de gestión; y d) actividades para fines especiales, que engloban inversiones en actividades programáticas e institucionales de los Voluntarios de las Naciones Unidas y el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, así como inversiones de capital y otros gastos conexos.

22. En 2017, de los 5.338 millones de dólares de gastos totales del PNUD (excluido el efecto de las eliminaciones de la recuperación interna de gastos), 4.388 millones de dólares (el 82%) correspondieron a actividades programáticas, 171 millones de dólares (el 3%), a actividades relacionadas con la eficacia del desarrollo, 130 millones de dólares (el 3%), a la coordinación de actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo, 358,625 millones de dólares (el 7%), a actividades de gestión y 290,28 millones de dólares (el 5%), a actividades con fines especiales en apoyo de las operaciones administradas por el PNUD. Hubo un aumento considerable de los recursos destinados a las actividades programáticas y una disminución de las actividades de gestión.

Figura III.IX a)
Composición de los gastos totales en 2016-2017, por clasificación de gastos
 (Millones de dólares de los Estados Unidos)

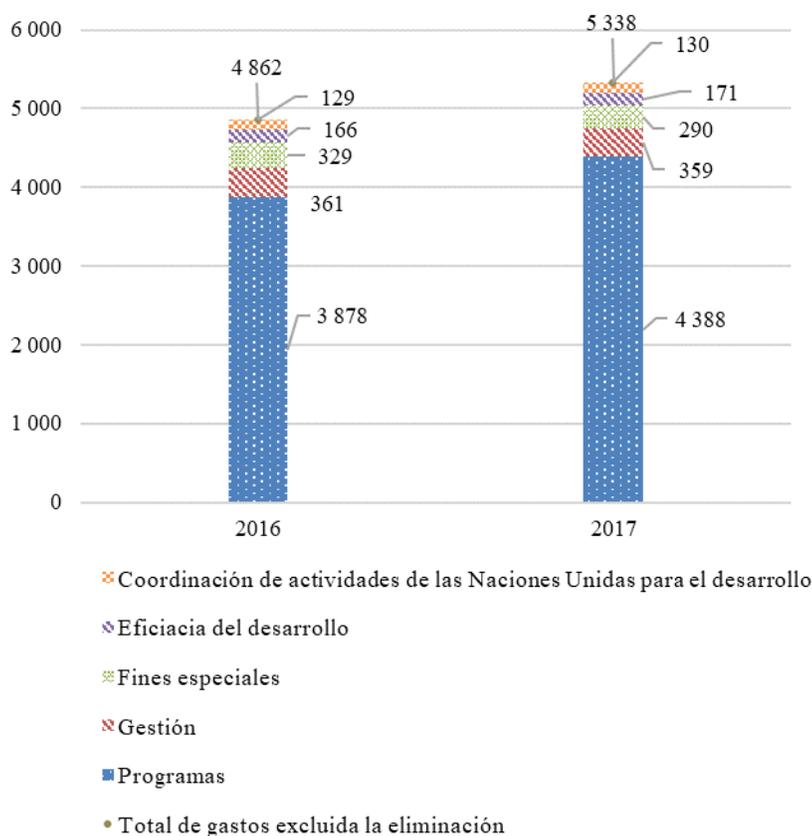
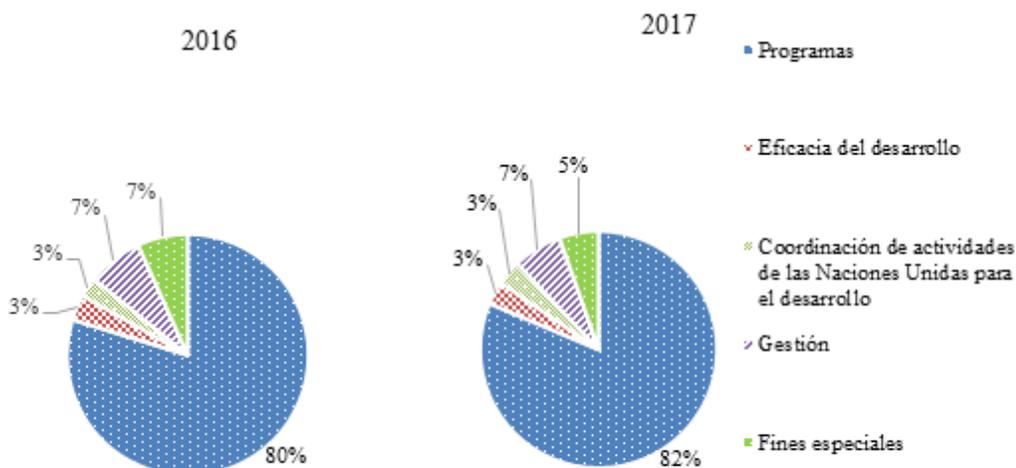


Figura III.IX b)
Composición de los gastos totales (en porcentaje) en 2016-2017, por clasificación de gastos



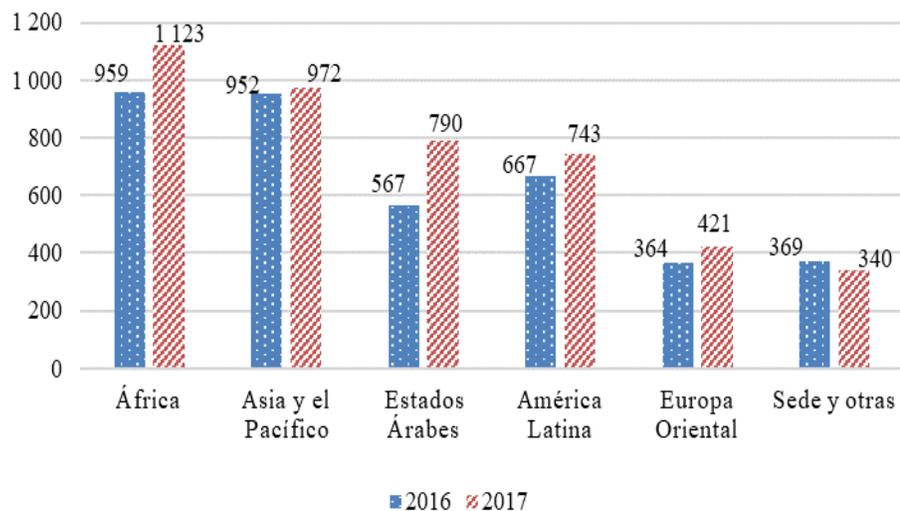
Gastos de los programas por región geográfica

23. En 2017, de los 4.388 millones de dólares de gastos totales de los programas del PNUD (excluido el efecto de las eliminaciones), la mayor partida ascendió a 1.123 millones de dólares (el 26%) y correspondió a actividades de la región de África, mientras que el resto correspondió a otras regiones, tal como se muestra en la figura III.X.

Figura III.X

Gastos de los programas en 2016-2017, por región geográfica

(Millones de dólares de los Estados Unidos)

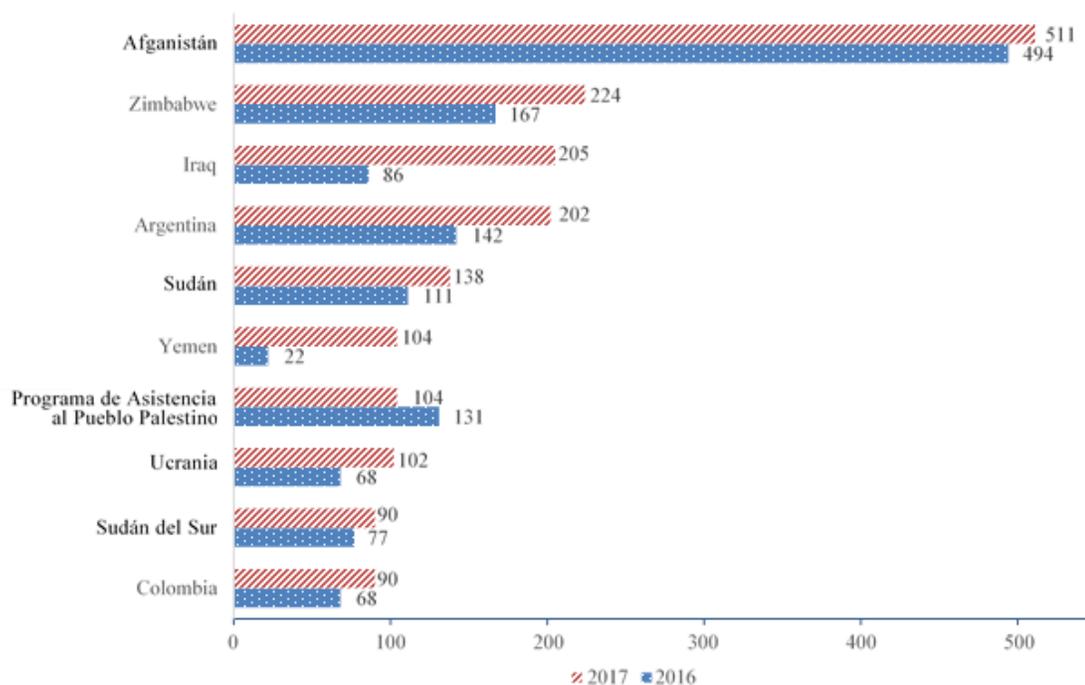


Gastos de los programas por oficina en el país

24. El 40% de los gastos de programas del PNUD (1.770 millones de dólares) correspondió a las diez principales oficinas en el país, que son las del Afganistán, Zimbabwe, el Iraq, la Argentina, el Sudán, el Yemen, Ucrania, Sudán del Sur y Colombia, así como la oficina del Programa de Asistencia al Pueblo Palestino.

Figura III.XI
**Gastos de los programas en 2016-2017, en las diez principales oficinas
 en los países**

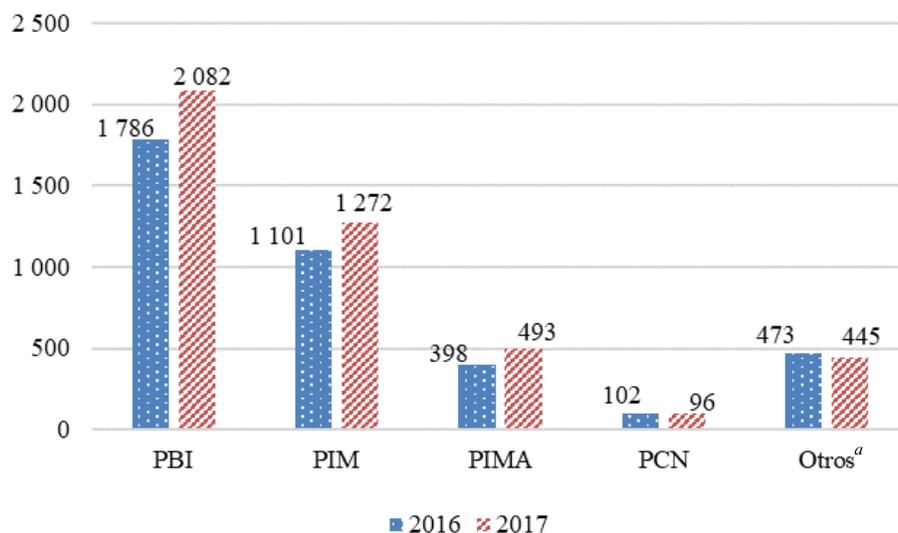
(Millones de dólares de los Estados Unidos)



25. El monto total de los recursos de programas empleados en países de bajos ingresos aumentó 296 millones de dólares, o el 17%, al pasar de 1.786 millones de dólares en 2016 a 2.082 millones de dólares en 2017, y los recursos de programas empleados en países de ingresos medianos aumentaron 171 millones de dólares, o el 16%, al pasar de 1.101 millones de dólares en 2016 a 1.272 millones de dólares en 2017.

Figura III.XII
Gastos de los programas en 2017, por clasificación de los ingresos

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



Abreviaturas: PBI, país de bajos ingresos; PIM, país de ingresos medianos; PIMA, país de ingresos medianos-altos; PCN, país contribuyente neto.

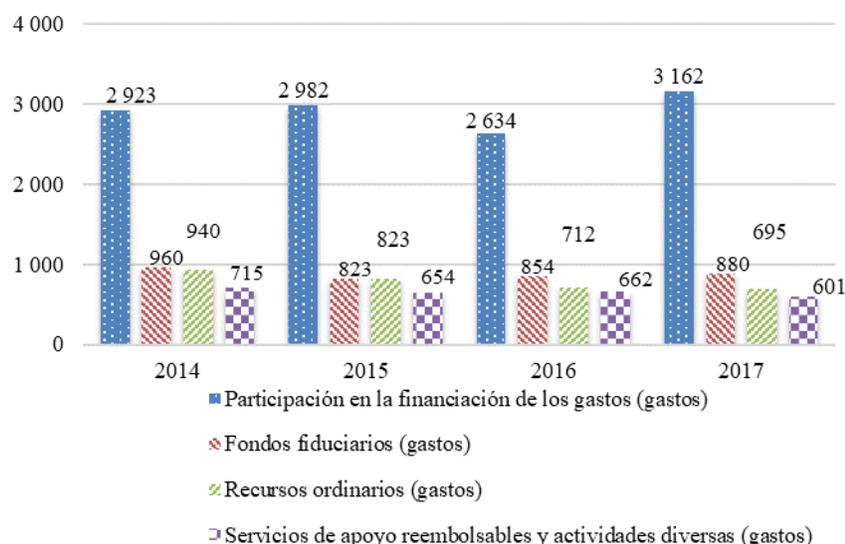
^a El grupo "Otros" engloba oficinas no incluidas en las categorías PBI, PIM, PIMA ni PCN. Se trata de programas como el Programa de Asistencia al Pueblo Palestino (103,692 millones de dólares en 2017) y programas administrados por las oficinas centrales y regionales del PNUD, como la Dirección de Políticas y de Apoyo de Programas (173,386 millones de dólares en 2017).

Gastos, por segmento

26. De los gastos totales registrados en 2017, el 59% se financió mediante la participación en la financiación de los gastos, el 13% mediante recursos ordinarios, el 17% mediante fondos fiduciarios y el 11% mediante servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas.

Figura III.XIII
Gastos totales en 2017, por segmento

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



27. Los gastos correspondientes a la participación en la financiación de los gastos ascendieron a 3.162 millones de dólares, de los cuales el 70% correspondió a la participación de terceros en la financiación de los gastos, el 30%, a la participación de Gobiernos en la financiación de los gastos y menos del 1%, a la cooperación Sur-Sur.

D. Superávit

28. En 2017 el PNUD tuvo un superávit de 141,649 millones de dólares, en comparación con un superávit de 443,047 millones de dólares en 2016. La disminución de 301,398 millones de dólares se debe principalmente a:

- Un aumento del gasto de 435,249 millones de dólares, ya que este pasó de 4.660 millones de dólares en 2016 a 5.094 millones de dólares en 2017
- El aumento del gasto quedó compensado en parte por un aumento de los ingresos totales de 133,851 millones de dólares (o el 3%), ya que estos pasaron de 5.103 millones de dólares en 2016 a 5.236 millones de dólares en 2017.

29. El superávit de 2017 engloba unos ingresos en concepto de inversiones de 88,402 millones de dólares (52,925 millones de dólares en 2016). El aumento interanual fue consecuencia de la subida de las tasas de los Estados Unidos y el buen comportamiento del mercado.

E. Ejecución del presupuesto

30. El plan integrado de recursos y el presupuesto integrado establecen los recursos financieros estimados que se precisarán para el plan estratégico, y engloban tanto los recursos ordinarios (básicos) como otros recursos (complementarios) para el período 2014-2017. El plan integrado de recursos abarca los recursos ordinarios y otros recursos y comprende el presupuesto integrado, que incluye únicamente los recursos ordinarios.

31. En su decisión 2013/28, la Junta Ejecutiva aprobó un presupuesto integrado cuatrienal para el período 2014-2017, con estimaciones para los períodos bienales 2014-2015 y 2016-2017.

32. El presupuesto del PNUD se prepara conforme a un criterio de caja modificado y en los estados financieros se presenta en el estado financiero V, Comparación de importes presupuestados y reales (recursos ordinarios). 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.

33. Si bien los presupuestos aprobados del Programa representan un período de cuatro años, el PNUD asigna esos presupuestos en importes anuales para que se puedan comparar los importes presupuestados y reales de los estados financieros anuales, tal como exigen las IPSAS.

Cuadro III.1
Tasas de utilización del presupuesto en 2017

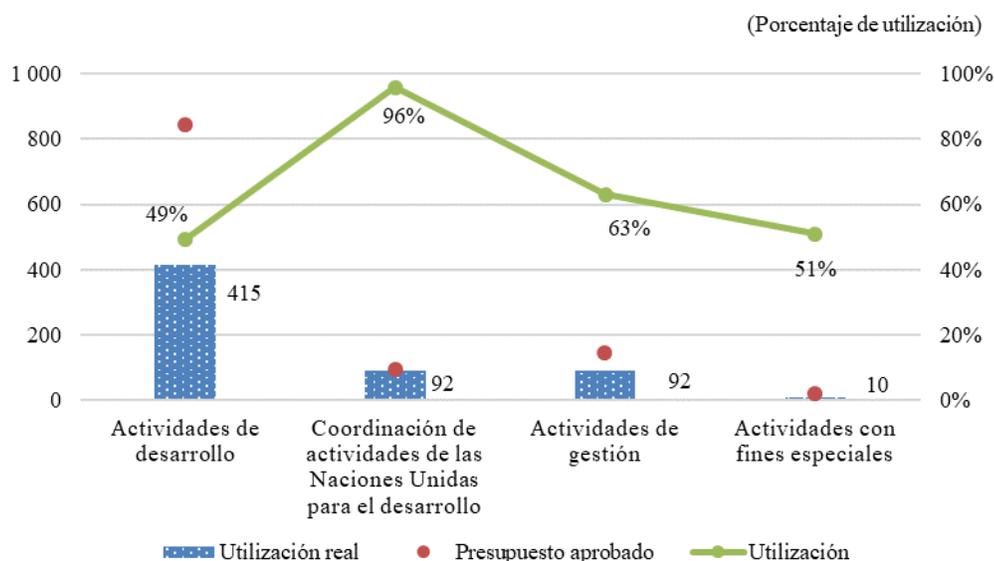
<i>Componentes del presupuesto</i>	<i>Presupuesto final aprobado anualizado (en millones de dólares EE.UU.)</i>		<i>Presupuesto final aprobado anualizado (en millones de dólares EE.UU.)</i>	
	<i>Tasa real de utilización (porcentaje)</i>	<i>Tasa real de utilización (porcentaje)</i>	<i>Tasa real de utilización (porcentaje)</i>	<i>Tasa real de utilización (porcentaje)</i>
	2017	2017	2016	2016
Actividades de desarrollo	844,0	49	492,1	90
Coordinación de actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo	95,9	96	92,7	100
Actividades de gestión	146,0	63	140,3	55
Actividades con fines especiales	20,0	51	19,1	48
Total	1 105,9	55	744,2	83

34. La utilización real es menor que la de los presupuestos anualizados para 2017, ya que el PNUD revisó los límites de gasto anual para hacerlos coincidir con la disponibilidad de recursos. La Junta Ejecutiva aprobó un presupuesto integrado para 2014-2017 basado en una hipótesis más optimista sobre los recursos básicos (3.600 millones de dólares) que no se materializó (las contribuciones efectivas recibidas fueron de 2.700 millones de dólares). Por lo tanto, en total, el PNUD utilizó solo el 55% (el 83% en 2016) de la cantidad presupuestada aprobada.

35. Como se indica en la nota 7 de los estados financieros, las comparaciones entre las cantidades presupuestadas y las reales a lo largo de este período reflejan diferencias importantes entre los presupuestos reales y los aprobados. El PNUD respondió al reto de la disminución de los recursos ordinarios avanzando en la consecución de los objetivos del presupuesto integrado para 2014-2017, apoyándose en sus tres pilares: a) el logro de sinergias mediante la integración de los componentes programático e institucional del presupuesto; b) el aprovechamiento de la nueva clasificación de gastos, para promover el uso eficiente y transparente de los recursos; y c) la mejora del ajuste de los costos mediante la aplicación de distintos elementos de la política de recuperación de gastos. También ajustó a la baja las cuantías de los gastos, como se ha mencionado antes, sin dejar de proteger la mayoría de los recursos de los programas de los países ni de seguir apoyando la función de coordinación de las Naciones Unidas. En general, estas acciones propiciaron una disminución de los gastos respecto al monto presupuestado anualizado de 2017.

Figura III.XIV
Presupuesto de 2017 frente a utilización real

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



F. Situación financiera

Activo

36. Al cierre del ejercicio de 2017, el PNUD mantenía activos por valor de 7.272 millones de dólares (6.935 millones de dólares en 2016), que estaban integrados en su mayoría por inversiones e inversiones-fondos en custodia por valor de 5.666 millones de dólares (5.466 millones de dólares en 2016), efectivo y equivalentes de efectivo por valor de 1.046 millones de dólares (917,451 millones de dólares en 2016) y cuentas por cobrar por valor de 214,305 millones de dólares (171,128 millones de dólares en 2016). La mayoría de las inversiones y del efectivo y equivalentes de efectivo se destinan a actividades de desarrollo financiadas mediante participación en la financiación de los gastos y fondos fiduciarios.

37. En total, los activos aumentaron 336,825 millones de dólares, o el 5%, respecto al año anterior. La diferencia obedece principalmente a un aumento neto de las inversiones e inversiones-fondos en custodia (199,335 millones de dólares), el efectivo y los equivalentes de efectivo (42,9 millones de dólares) y el efectivo y los equivalentes de efectivo-fondos en custodia (85,553 millones de dólares). El aumento de las inversiones y del efectivo y los equivalentes de efectivo obedece principalmente a un superávit del ejercicio actual de 141,649 millones de dólares y a una ganancia no realizada de 31,181 millones de dólares en las inversiones del seguro médico después de la separación del servicio.

38. El aumento del efectivo y los equivalentes de efectivo-fondos en custodia debía servir para garantizar la pronta distribución por la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples de fondos entre sus asociados en 2018.

39. En 2017 aumentaron las inversiones no corrientes porque se reequilibró la cartera de inversiones para sacar partido al hecho de que estaban subiendo las tasas de interés y se reinvertieron los fondos con tasas de rentabilidad más elevadas.

40. A finales de 2017, el PNUD mantenía más existencias (un aumento de 6,088 millones de dólares, o el 80%) para satisfacer las necesidades de los proyectos de desarrollo en el sector de la salud.

Pasivo

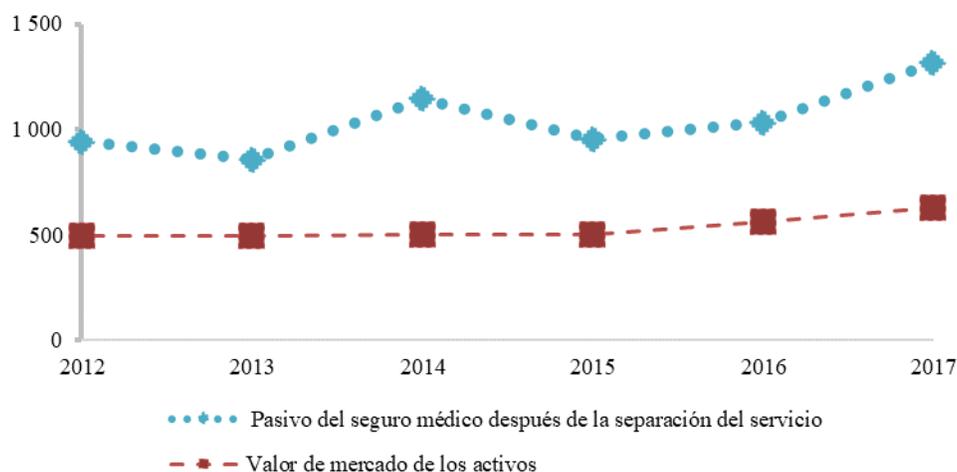
41. El pasivo total del PNUD aumentó 384,618 millones de dólares, o el 17%, al pasar de 2.246 millones de dólares en 2016 a 2.631 millones de dólares en 2017. Los cambios más importantes en el pasivo se debieron a que el pasivo en concepto de prestaciones del personal aumentó 280,338 millones de dólares, o el 21%. Este aumento obedece principalmente al seguro médico después de la separación del servicio. En 2017, el PNUD llevó a cabo una valuación actuarial completa y, en consecuencia, hubo revisiones considerables de las previsiones en relación con factores importantes, en concreto, un aumento de la esperanza de vida del personal de las Naciones Unidas que alteró la trayectoria del plan de seguro médico después de la separación del servicio del PNUD al incrementar considerablemente el pasivo. Si bien tanto en 2016 como en 2017 las valuaciones actuariales incluían cambios en las hipótesis financieras (por ejemplo, la tasa de descuento), en 2017 incluían cambios en las hipótesis demográficas (por ejemplo, las tasas de mortalidad) y los efectos de estos cambios eran mayores que los efectos de los cambios en las hipótesis financieras. Obsérvese que las ganancias y pérdidas actuariales no influyen en el estado de rendimiento financiero, pero afectan al saldo de activo neto del PNUD al final del ejercicio. Véase el estado de cambios en el activo neto para conocer el efecto de las ganancias/(pérdidas).

42. La prestación del seguro médico después de la separación del servicio es el principal pasivo que mantiene el PNUD y está valorado en 1.316 millones de dólares (que forman parte del total de prestaciones de los empleados) (1.035 millones de dólares en 2016), de los cuales se han invertido 631,3 millones de dólares (el 48%). El PNUD formuló una estrategia de financiación en 15 años para cubrir la diferencia entre el pasivo histórico y el importe invertido. Esta estrategia de financiación se estableció para alcanzar la financiación íntegra del pasivo. Habida cuenta de los importantes cambios en el pasivo, el PNUD tratará de analizar el activo y el pasivo para determinar los efectos sobre la estrategia de financiación en 2018.

Figura III.XV¹²

Pasivo correspondiente al seguro médico después de la separación del servicio y valor de mercado del activo asignado en inversiones

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



43. En 2017, el PNUD cambió su política contable en materia de indemnizaciones de los trabajadores y ahora reconoce el costo previsto de sus solicitudes de indemnización, conforme a lo determinado por actuarios independientes. Como consecuencia de ello, para 2017 se reconoció un pasivo por valor de 15,460 millones de dólares en el estado de situación financiera. De conformidad con las IPSAS, se registró un ajuste respecto de ejercicios anteriores por valor de 16,457 millones de dólares para las cifras comparativas de 2016. El cambio en la política contable se expone en la nota 5 de los estados financieros.

Liquidez

44. A pesar de la disminución de las contribuciones a los recursos ordinarios, el PNUD alcanzó el margen de liquidez para los recursos ordinarios con 5,26 meses de gastos medios (4,6 meses en 2016) como resultado de los esfuerzos concertados para reducir ciertos gastos en 2017. Este resultado se sitúa en el límite superior del plazo de tres a seis meses exigido por la Junta Ejecutiva.

Activo neto/patrimonio neto

45. El activo neto/patrimonio neto, que asciende a 4.642 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.

46. El activo neto/patrimonio neto incluye un superávit acumulado de 4.339 millones de dólares y reservas por valor de 302,160 millones de dólares, de los cuales 299,001 millones de dólares (el 99% de las reservas totales) corresponden a la reserva operacional.

¹² A finales de 2017, el activo invertido para el pasivo del seguro médico después de la separación del servicio ascendía a 631,3 millones de dólares, y el activo adicional disponible y asignado a ese pasivo era de 22,8 millones de dólares. El total del activo del seguro médico después de la separación del servicio fue de 654,1 millones de dólares, lo que generó un coeficiente de financiación del pasivo del seguro médico después de la separación del servicio del 50% (el 56% en 2016). La cifra incluye únicamente el activo invertido.

47. Dentro de las reservas operacionales, las reservas operacionales complementarias ascendieron a 139 millones de dólares, y las reservas de gestión básicas representaron 160 millones de dólares.

48. En 2017 se devolvieron al superávit acumulado otros 22,967 millones de dólares (16 millones de dólares en 2016) procedentes de la reserva operacional, de acuerdo con la fórmula que se utiliza para calcular la reserva operacional aprobada por la Junta Ejecutiva en la decisión 1999/9.

49. En 2017, el activo neto/patrimonio neto disminuyó 47,793 millones de dólares como consecuencia del efecto combinado de los siguientes factores: a) un superávit de 141,649 millones de dólares; y b) unas pérdidas actuariales de 229,833 millones de dólares debidas al aumento del valor del pasivo correspondiente al seguro médico después de la separación del servicio a causa de condiciones económicas externas y de variaciones en los supuestos actuariales; c) un aumento del valor razonable de las inversiones disponibles para la venta por valor de 31,181 millones de dólares; y d) un aumento de los fondos con fines específicos por valor de 9,21 millones de dólares.

50. Del total de los saldos acumulados de los recursos, que ascienden a 4.339 millones de dólares, 4.013 millones de dólares corresponden a los saldos acumulados de los recursos complementarios de los programas¹³, que aumentaron un 3% respecto a 2016 (3.912 millones de dólares en 2016).

Situación financiera por segmento

51. En el cuadro III.2 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.2

Resumen de la situación financiera por segmento al 31 de diciembre de 2017

(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	2 109,4	3 064,6	1 112,7	985,4	7 272,1
Porcentaje del total del activo del PNUD	29	42	15	14	100
Total del pasivo	1 922,9	143,3	17,8	546,5	2 630,5
Porcentaje del total del pasivo del PNUD	73	5	1	21	100
Activo neto/patrimonio neto	186,5	2 921,3	1 094,9	438,9	4 641,6
Porcentaje de activo neto/patrimonio neto total del PNUD	4	63	24	9	100

¹³ Los saldos acumulados de los recursos complementarios de los programas engloban los resultados de los segmentos de participación en la financiación de los gastos y de fondos fiduciarios.

Resumen de la situación financiera por segmento al 31 de diciembre de 2016

(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	1 887,5	2 918,4	1 170,7	958,7	6 935,3
Porcentaje del total del activo del PNUD	27	42	17	14	100
Total del pasivo	1 631,9	150,0	24,0	440,0	2 245,9
Porcentaje del total del pasivo del PNUD	73	7	1	19	100
Activo neto/patrimonio neto	255,6	2 768,4	1 146,7	518,7	4 689,4
Porcentaje de activo neto/patrimonio neto total del PNUD	5	59	25	11	100

Información complementaria

Servicios del Organismo

52. Aprovechando su red mundial de oficinas, el PNUD apoya a 118 organismos de las Naciones Unidas prestando servicios en un régimen de recuperación de gastos. En 2017, el PNUD tuvo unos ingresos de 54 millones de dólares por servicios a los organismos (60 millones de dólares en 2016). El valor de las transacciones efectuadas en nombre de organismos de las Naciones Unidas fue de 2.037 millones de dólares (1.900 millones de dólares en 2016).

G. Rendición de cuentas, gobernanza y gestión de riesgos

53. La rendición de cuentas y la gobernanza del PNUD tienen cuatro aspectos principales:

- a) Los órganos rectores y los comités de gobernanza del PNUD: la Asamblea General (incluida la Quinta Comisión), el Consejo Económico y Social y la Junta Ejecutiva;
- b) La rendición de cuentas del PNUD a los asociados y beneficiarios de sus programas, es decir, los asociados en la financiación, los Gobiernos de los países donde se ejecutan programas, los asociados de las Naciones Unidas, los asociados en la ejecución 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 Consultivo de Evaluación; ii) supervisión interna independiente, es decir, la Oficina de Auditoría e Investigaciones, la Oficina de Ética y la Oficina de Evaluación Independiente;
- d) La rendición de cuentas interna del PNUD, es decir, el Administrador y el Administrador Asociado, la Oficina Ejecutiva, el Grupo Ejecutivo (incluido el Comité de Riesgos), el Grupo sobre el Desempeño Institucional, las oficinas regionales y la sede, los centros regionales y las oficinas en los países.

54. 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.

55. El PNUD dispone de un riguroso sistema de controles internos para asegurarse de que la gestión efectiva del riesgo está integrada en los procesos institucionales ordinarios y se concilia con los objetivos estratégicos de la organización.

Gestión del riesgo financiero

56. Las operaciones y el modelo institucional descentralizado del PNUD exponen a este Organismo a diversos riesgos financieros, como los tipos de cambio de las divisas, las tasas de interés, los cambios en los mercados de deuda y valores y el incumplimiento de sus obligaciones por parte de los deudores. El Reglamento Financiero y Reglamentación Financiera Detallada del PNUD y sus políticas y procedimientos implican una sólida gestión del riesgo financiero, con la que se intenta reducir al mínimo los posibles efectos negativos para el rendimiento financiero del PNUD.

57. En lo tocante al efectivo y las inversiones, la gestión del riesgo financiero está a cargo de una División de Tesorería Central que supervisa y controla las transferencias de efectivo y la liquidez en las oficinas locales. La División invierte fondos recibidos de los asociados en la financiación antes de la ejecución de los proyectos, siguiendo unas directrices de inversión aprobadas por el Comité de Inversiones del Programa. El Comité, integrado por personal directivo superior del PNUD, se reúne trimestralmente para examinar el rendimiento de las inversiones y comprobar que se cumplen las directrices de inversión. Los objetivos principales de las directrices de inversión 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 efectivo a través de inversiones en títulos de renta fija fácilmente negociables y mediante la estructuración de las fechas de vencimiento con arreglo a las necesidades de liquidez;

c) La rentabilidad, es decir, la obtención de los máximos ingresos por inversiones dentro de los parámetros de seguridad y liquidez.

58. Una parte considerable de las inversiones del Programa son gestionadas internamente por la Dependencia de Inversiones de la División de Tesorería, bajo la supervisión directa del Comité de Inversiones. Una parte de las inversiones del PNUD relacionadas con el seguro médico después de la separación del servicio se subcontratan y son administradas por gestores de fondos externos siguiendo directrices de inversión establecidas y específicas, que son examinadas y aprobadas periódicamente por el comité de inversiones del seguro médico después de la separación del servicio.

59. El PNUD está expuesto al riesgo cambiario derivado de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera. Las transacciones relacionadas con los programas del PNUD se denominan principalmente en dólares de los Estados Unidos y, de manera continua, la División de Tesorería evalúa la necesidad de mantener efectivo y otros activos financieros en moneda extranjera. La División de Tesorería administra activamente la exposición neta del Programa al riesgo cambiario de las ocho principales monedas del Organismo frente al dólar de los Estados Unidos utilizando diversos instrumentos financieros.

Controles internos

60. El mandato de desarrollo del PNUD exige que el Organismo opere y mantenga su presencia en entornos de alto riesgo donde existe un elevado riesgo inherente, en particular para la seguridad de los empleados y otros activos del PNUD. Por ello, el PNUD debe mantener las más estrictas normas de control interno.

61. El control interno es una responsabilidad fundamental de la administración del PNUD y es un proceso que forma parte del modo en que el Programa gestiona sus operaciones. La administración del PNUD, a todos los niveles, tiene la responsabilidad de:

- a) Establecer un entorno y una cultura de control estricto que promuevan la aplicación de controles internos eficaces;
- b) Determinar y evaluar los riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos, y aplicar estrategias adecuadas de mitigación de los riesgos;
- c) Establecer políticas y procedimientos, sistemas, actividades de vigilancia y otras actividades de control apropiados que promuevan y mantengan un sólido entorno de control interno;
- d) Vigilar la eficacia de los controles internos.

62. La aplicación eficaz de los controles internos en el seno del PNUD se logra mediante los siguientes procesos institucionalizados:

a) Controles “de primera línea”: funciones desempeñadas por todo el personal de la organización en la sede y las oficinas regionales y sobre el terreno. Consisten en aplicar políticas y procedimientos existentes a las labores cotidianas para garantizar que se cumplan los objetivos y que los recursos confiados al PNUD se gestionen adecuadamente;

b) Controles de supervisión: tienen por objeto supervisar la eficacia operacional de los controles de “primera línea” y mitigar los riesgos conexos, y los ejercen las oficinas regionales y las divisiones de la sede. Consisten en desempeñar funciones como la supervisión del rendimiento financiero, los procesos de planificación y presupuestación, la gestión y el aseguramiento de la calidad, la gestión de los resultados y el desempeño, etc.;

c) Controles de supervisión interna independientes: se llevan a cabo dentro del PNUD y están diseñados para ofrecer garantías independientes y objetivas sobre la eficiencia y la eficacia de los procesos y controles establecidos por la administración. Los ejercen la Oficina de Auditoría e Investigaciones, la Oficina de Evaluación Independiente y la Oficina de Ética, que presentan informes anuales a la Junta Ejecutiva del PNUD;

d) Supervisión externa: la supervisión interna que se lleva a cabo en el seno del PNUD se ve complementada por la que realizan órganos externos como la Junta Ejecutiva del PNUD, el Comité Asesor de Auditoría y Evaluación, los auditores externos (Junta de Auditores) y las autoridades reguladoras.

Cuestiones de contabilidad

Estimaciones contables fundamentales

63. Para preparar estados financieros conformes con las IPSAS, el PNUD debe hacer estimaciones, 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 importantes que pueden dar lugar a ajustes significativos en los ejercicios futuros se encuentran los siguientes:

- La contabilización de ingresos;
- La evaluación actuarial 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;
- La valoración de los activos de inversión;
- Las pérdidas por deterioro del valor de los activos;
- La clasificación de los instrumentos financieros;
- Los activos y pasivos contingentes.

64. La administración del PNUD examina periódicamente el desarrollo, la selección y la divulgación de estimaciones y políticas contables claves. Si bien las estimaciones y los supuestos se basan en el conocimiento de los acontecimientos actuales y las medidas que podrían aplicarse en el futuro, en última instancia, los resultados reales pueden diferir de esos supuestos y estimaciones. Las políticas contables más importantes se indican en la nota 4 de los estados financieros.

Cambios en la política contable en 2017

65. En 2017, el PNUD cambió su política contable en materia de indemnizaciones de los trabajadores y ahora reconoce el costo previsto de sus solicitudes de indemnización, conforme a lo determinado por actuarios independientes. El cambio se indica en la nota 5 de los estados financieros del PNUD.

Adopción de nuevas normas contables

66. En enero de 2018, el Consejo de las IPSAS publicó su Estrategia y Plan de trabajo Propuestos para 2019-2023 y anunció que, aun manteniendo la convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera, los proyectos específicos del sector público eran una de las principales esferas de la labor actual y futura del Consejo de las IPSAS.

67. De esos proyectos, los que podrían tener una repercusión importante en el PNUD son, entre otros, los siguientes:

- Ingresos: el objetivo del proyecto es elaborar una o más normas contables relativas a las transacciones que generan ingresos (es decir, con y sin contraprestación).
- Gastos sin contraprestación: el objetivo del proyecto es subsanar la falta de directrices internacionales en materia de reconocimiento y medición de los gastos sin contraprestación.

68. Aunque estos proyectos están en marcha, aún no se han traducido en proyectos de normas y, por lo tanto, no se han especificado sus fechas de aplicación y es poco probable que finalicen antes de 2020.

69. La única norma nueva importante que afectará al PNUD en 2018 es la norma 39 de las IPSAS: Prestaciones de los empleados, publicada por el Consejo de las IPSAS en julio de 2016. La norma 39 de las IPSAS sustituirá a la actual norma 25 para ajustarla a la norma subyacente 19 de las Normas Internacionales de Contabilidad. La fecha de aplicación de la norma 39 de las IPSAS fue el 1 de enero de 2018. Las

principales diferencias entre la norma 39 de las IPSAS y la norma 25 de las IPSAS son las siguientes:

- Reconocimiento: la norma 39 de las IPSAS eliminó el “enfoque de la banda de fluctuación”, que permitía la norma 25 de las IPSAS para aplazar el reconocimiento de determinadas ganancias y pérdidas actuariales derivadas de planes de prestaciones definidas.
- Presentación: la norma 39 de las IPSAS elimina opciones de presentación sobre ganancias y pérdidas actuariales que antes estaban contempladas en la norma 25 de las IPSAS.
- Divulgación de información: según la norma 39 de las IPSAS, los objetivos de divulgación de los planes de prestaciones definidas se establecerán con arreglo a las características, los riesgos que conlleven y su relación con el estado financiero de la entidad.

70. Por consiguiente, sobre la base de la evaluación inicial de la nueva norma, la norma 39 de las IPSAS no tendrá ningún efecto importante en los estados financieros del PNUD, sobre todo porque el PNUD no utiliza el método de la banda de fluctuación.

Transacciones con partes relacionadas

71. El PNUD realiza transacciones con partes relacionadas y divulga información sobre el personal directivo clave en la nota 32 de los estados financieros. La información adicional es la siguiente:

- Las Naciones Unidas y otras entidades de las Naciones Unidas: 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 sobre 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 de las Naciones Unidas asume parte de las responsabilidades relacionadas con la planificación, la ejecución, la supervisión y la evaluación de las actividades.
- Personal directivo clave: véase la nota 32 para más detalles. 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 del Programa, 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 puestos de Subsecretario General (Administradores Auxiliares); un Asesor Especial del Administrador/Asesor Superior sobre el Modelo y los Procesos Institucionales y un Jefe de Gabinete y Director de la Oficina del Administrador (ex officio).
- Otras partes relacionadas: el PNUD copatrocina el Programa Conjunto de las Naciones Unidas sobre el VIH/SIDA (ONUSIDA), una iniciativa conjunta e 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.

Honorarios y servicios de auditoría

72. El siguiente cuadro muestra los honorarios cobrados al PNUD por la Junta de Auditores. Los únicos honorarios pagados a la Junta de Auditores por el PNUD son los relacionados con la auditoría de los estados financieros estatutarios.

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	2017	2016
Honorarios de auditoría	1 259	1 259

H. Previsión para 2018 y más adelante

Plan estratégico para 2018-2021

73. En noviembre de 2017, la Junta Ejecutiva aprobó el planteamiento del PNUD para el Plan Estratégico, 2018-2021, en la forma siguiente: “ayudar a los países a lograr el desarrollo sostenible mediante la erradicación de la pobreza en todas sus formas y dimensiones, la aceleración de las transformaciones estructurales para el desarrollo sostenible y la creación de resiliencia ante perturbaciones y crisis”. Guiado por el enfoque integrador plasmado en la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, el enfoque del PNUD tiene por objeto apoyar eficazmente el desarrollo sostenible en esos tres grandes entornos de desarrollo.

Glosario

Superávit acumulado	Antes denominado “recursos no utilizados” o “saldo no utilizado”. Representa los fondos acumulados al final del período sobre el que se informa.
Clasificación de gastos	El conjunto de criterios y el proceso de determinación de los gastos de administración frente a los de ejecución de los programas, y la aclaración de las distinciones entre esos gastos.
Actividades de desarrollo	<p>Actividades vinculadas a los “programas” y la “eficacia de las actividades de desarrollo”, que son esenciales para lograr resultados en materia de desarrollo.</p> <p>a) Programas: actividades atribuibles a proyectos o componentes de programas específicos, que contribuyen a la obtención de resultados de desarrollo que figuran en los documentos programáticos nacionales, regionales o mundiales, o en otros acuerdos de programación.</p> <p>b) Actividades para promover la eficacia del desarrollo: actividades de carácter consultivo-de política, técnico y de ejecución que son necesarias para lograr los objetivos de los programas y proyectos en las esferas de interés del PNUD. Aunque son esenciales para la obtención de resultados en materia de desarrollo, no se incluyen en los proyectos o componentes de programas específicos de los documentos programáticos nacionales, regionales o mundiales.</p>
Eliminación	Representa el ajuste contable necesario para suprimir el efecto de la recuperación interna de costos del PNUD y los gastos generales de apoyo a la gestión de los ingresos totales del PNUD.
Gasto	Utilización de los recursos financieros disponibles, en todas las categorías armonizadas de clasificación de gastos.
Gastos	Entre los gastos cabe mencionar los desembolsos y valores devengados por bienes recibidos y servicios prestados, y el uso o deterioro de los activos, con sujeción al arreglo de ejecución.
Federación Internacional de Contadores	La Federación Internacional de Contadores es la organización mundial de la profesión contable, que se dedica a velar por el interés general fortaleciendo la profesión y contribuyendo al desarrollo de economías internacionales sólidas. La Federación está integrada por más de 175 miembros y entidades asociadas de más de 130 países y jurisdicciones, y representa a casi 3 millones de contadores del sector público, la educación, los Gobiernos, la industria y el comercio.
Presupuesto institucional	El componente institucional del presupuesto integrado que abarca las actividades de un período basadas en un conjunto de resultados definidos en el plan estratégico.
IPSAS	Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público son normas contables formuladas por entidades independientes que las organizaciones del sector público consideran las mejores prácticas contables.

Consejo de las IPSAS	El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público elabora directrices y normas de contabilidad para que las utilicen las entidades del sector público. La Federación Internacional de Contadores facilita las estructuras y los procesos que respaldan las operaciones del Consejo de las IPSAS.
Actividades de gestión	Actividades cuya función primordial es promover la identidad, la orientación y el bienestar de la organización. Cabe mencionar, entre ellas, las de dirección ejecutiva, representación, relaciones externas y asociaciones, comunicaciones institucionales, asesoramiento jurídico, supervisión, auditoría, evaluación institucional, tecnología de la información, finanzas, administración, seguridad y recursos humanos.
Otros recursos (recursos complementarios)	Recursos de una organización financiada con contribuciones voluntarias que se reciben para un objetivo programático específico y para la prestación de determinados servicios a terceros. A esta categoría pertenecen los siguientes recursos: participación en la financiación de los gastos, fondos fiduciarios establecidos por el Administrador, servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas.
Reserva operacional	Reserva establecida en 1979 por el Consejo de Administración (ahora Junta Ejecutiva) del PNUD para velar por que el Programa dispusiese de liquidez suficiente, y que se financia mediante una fórmula definida que se calcula anualmente.
Recursos ordinarios (recursos básicos)	Los recursos del PNUD combinados y de libre utilización. Incluyen las contribuciones voluntarias, las contribuciones de fuentes gubernamentales, intergubernamentales o no gubernamentales y los ingresos conexos por concepto de intereses e ingresos varios.
Servicios de apoyo reembolsables y actividades diversas	Recursos complementarios del PNUD distintos de 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, por ejemplo, arreglos relativos a servicios de gestión, el programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico, servicios de apoyo reembolsables, el programa de Voluntarios de las Naciones Unidas, el apoyo programático a los coordinadores residentes, y actividades para fines especiales.
Ingresos	<p>Consisten en a) contribuciones; b) ingresos provenientes de inversiones; y c) otros ingresos (véase a continuación).</p> <p style="padding-left: 20px;">a) Contribuciones: las contribuciones se reconocen cuando se firman acuerdos de contribución, o bien se recibe efectivo cuando no se necesita un acuerdo de contribución. Las contribuciones voluntarias pueden incluir también las contribuciones en especie y las contribuciones en efectivo de los Gobiernos para sufragar los gastos locales de las oficinas de los países donde se ejecutan los programas.</p> <p>Contribuciones, en cifras netas: contribuciones netas después de deducir la devolución de las contribuciones no utilizadas a los donantes y las transferencias de fondos.</p> <p style="padding-left: 20px;">b) Ingresos por inversiones: ingresos en concepto de intereses procedentes de las inversiones del PNUD.</p>

c) Otros ingresos: ingresos provenientes de fuentes distintas de las contribuciones y las inversiones, por ejemplo, los ingresos procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios, como la contratación, la capacitación y otros servicios prestados a los Gobiernos, los organismos de las Naciones Unidas y otras partes, las ganancias por diferencias cambiarias, los servicios comunes e ingresos varios, y los ingresos en concepto de recuperación de gastos.

Actividades para fines especiales	Actividades y costos asociados de a) inversiones de capital; y b) operaciones ajenas al PNUD administradas por el PNUD.
Coordinación de actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo	Actividades y costos conexos destinados a apoyar la coordinación de actividades del sistema de las Naciones Unidas en materia de desarrollo.

Capítulo IV

Estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

I. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Referencia</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016 (reexpresión)</i>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 8	837 339	794 407
Efectivo y equivalentes de efectivo – fondos en custodia	Nota 8	208 597	123 044
Inversiones	Nota 9	2 670 610	3 222 252
Inversiones – fondos en custodia	Nota 9	264 707	241 914
Cuentas por cobrar – transacciones sin contraprestación	Nota 10	136 721	124 085
Cuentas por cobrar – transacciones con contraprestación	Nota 11	77 584	47 043
Anticipos entregados	Nota 12	160 723	201 890
Préstamos a gobiernos	Nota 15	507	590
Existencias	Nota 13	13 652	7 564
Otros activos corrientes	Nota 14	689	1 168
Total del activo corriente		4 371 129	4 763 957
Activo no corriente			
Inversiones	Nota 9	2 669 034	1 950 018
Inversiones – fondos en custodia	Nota 9	61 360	52 192
Préstamos a gobiernos	Nota 15	4 564	6 013
Propiedades, planta y equipo	Nota 16	156 490	155 465
Activos intangibles	Nota 17	9 504	7 629
Otros activos no corrientes	Nota 14	26	8
Total del activo no corriente		2 900 978	2 171 325
Total del activo		7 272 107	6 935 282
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar y pasivo devengado	Nota 18	213 825	192 838
Anticipos por pagar	Nota 19	31 449	21 273
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	Nota 20	31 620	100 623
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	Nota 20	18 103	20 463
Cuentas por pagar – fondos en custodia	Nota 21	639 293	506 202
Prestaciones de los empleados	Nota 22	214 485	215 547
Otros pasivos corrientes	Nota 23	9 873	7 674
Provisión para la reestructuración	Nota 34	-	147
Total del pasivo corriente		1 158 648	1 064 767

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

I. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 (continuación)

	<i>Referencia</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016 (reexpresión)</i>
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar – fondos en custodia	Nota 21	61 360	52 192
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	Nota 20	7 471	7 252
Prestaciones de los empleados	Nota 22	1 402 305	1 120 905
Otros pasivos no corrientes	Nota 23	722	772
Total del pasivo no corriente		1 471 858	1 181 121
Total del pasivo		2 630 506	2 245 888
Activo neto/patrimonio neto			
Reservas	Nota 24	302 160	325 127
Superávit acumulado	Nota 25	4 339 441	4 364 267
Total del activo neto/patrimonio neto		4 641 601	4 689 394
Total del pasivo y el activo neto/ patrimonio		7 272 107	6 935 282

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 2017

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Referencia</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i> <i>(reclasificación)</i>
Ingresos			
Contribuciones voluntarias	Nota 26	4 892 099	4 785 121
Ingresos: transacciones con	Nota 27	175 399	196 507
Ingresos por inversiones	Nota 28	88 402	52 925
Otros ingresos	Nota 29	80 524	68 020
Total de ingresos		5 236 424	5 102 573
Total del pasivo		2 630 506	2 245 888
Gastos			
Servicios por contrata	Nota 30	2 030 227	1 836 910
Gastos de personal	Nota 30	882 598	891 979
Suministros y artículos fungibles utilizados	Nota 30	994 196	767 670
Gastos generales de funcionamiento	Nota 30	861 408	835 933
Subvenciones y otras transferencias	Nota 30	249 456	245 415
Otros gastos	Nota 30	54 554	57 543
Amortizaciones	Nota 30	18 668	18 104
Costos financieros	Nota 30	3 668	5 972
Total de gastos		5 094 775	4 659 526
Superávit/(déficit) del ejercicio		141 649	443 047

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

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

III. Estado de cambios en el activo neto/patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017

(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 2016	325 127	4 380 724	4 705 851
Cambios en la política contable (Nota 5)	–	(16 457)	(16 457)
Saldo al 31 de diciembre de 2016 (reexpresión)	325 127	4 364 267	4 689 394
Cambios en el activo neto/patrimonio neto			
Transferencia de la reserva operacional al superávit acumulado	(22 967)	22 967	
Fondos para fines específicos (nota 25)	–	9 210	9 210
Cambios en el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta	–	31 181	31 181
Ganancias/(pérdidas) actuariales	–	(229 833)	(229 833)
Superávit/(déficit) del ejercicio	–	141 649	141 649
Total de cambios en el activo neto/ patrimonio neto	(22 967)	(24 826)	(47 793)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	302 160	4 339 441	4 641 601

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 2017

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	2017	2016 (reclasificación)
Flujos de efectivo de las actividades de operación	141 649	443 047
Superávit/(déficit) del ejercicio		
<i>Ajustes para conciliar el déficit del ejercicio con los flujos netos de efectivo:</i>		
Amortizaciones	18 668	18 104
Deterioro del valor	185	96
Contribuciones en especie (bienes donados)	(129)	(1 143)
Amortización de primas/(descuentos) en inversiones	4 013	26 446
(Ganancias)/pérdidas por conversión de divisas	(6 986)	18 382
Pérdidas por la enajenación de propiedades, planta y equipo	4 294	2 927
<i>Cambios en el activo</i>		
(Aumento)/disminución de las cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	(11 800)	(61 114)
(Aumento)/disminución de las cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	(114 482)	44 466
(Aumento)/disminución de los anticipos entregados	39 947	(43 068)
(Aumento)/disminución de existencias	(6 088)	12 008
(Aumento)/disminución de otros activos corrientes	461	45
<i>Cambios en el pasivo, activo neto/patrimonio neto</i>		
(Disminución)/aumento de las cuentas por pagar y el pasivo acumulado	18 599	73 003
(Disminución)/aumento de los anticipos por pagar	10 176	9 034
(Disminución)/aumento de los fondos recibidos por anticipado y los ingresos diferidos	(68 784)	(73 976)
(Disminución)/aumento de los fondos mantenidos por cuenta de donantes	(2 360)	(10 749)
(Disminución)/aumento de las cuentas por pagar: fondos en custodia	142 259	25 017
(Disminución)/aumento de las prestaciones de los empleados	50 567	38 683
(Disminución)/aumento de otro pasivo corriente	2 231	(1 014)
(Disminución)/aumento de la provisión para reestructuración	(147)	(2 325)
(Disminución)/aumento de los fondos con fines específicos	9 210	18 706
Flujos de efectivo procedentes de/(utilizados en) las actividades de operación	231 483	536 575
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Compras de inversiones	(4 924 600)	(3 758 228)
Vencimientos de inversiones	5 046 085	3 709 201
(Aumento)/disminución de las inversiones – fondos en custodia	(31 961)	35 473
(Aumento)/disminución de las inversiones a cargo de un administrador de inversiones externo	(261 691)	(185 972)
Intereses y dividendos recibidos	83 157	84 042
(Aumento)/disminución de los préstamos a los gobiernos	1 532	862
Compras de propiedades, planta y equipo	(24 473)	(31 916)
Enajenación de propiedades, planta y equipo	3 035	4 432
Adquisición de activos intangibles	(4 352)	(2 208)
Enajenación de activos intangibles	57	–
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(113 211)	(144 314)

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

IV. Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017 (continuación)

	<i>Referencia</i>	2017	2016 <i>(reclasificación)</i>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Amortización de arrendamiento financiero		(43)	(38)
Flujos de efectivo procedentes de/(utilizados en) actividades de financiación		(43)	(38)
Aumento/(disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo, incluidos fondos en custodia		118 229	392 223
Efecto de las variaciones cambiarias en el efectivo y equivalentes de efectivo		10 256	(8 752)
Efectivo y equivalentes de efectivo, incluidos fondos en custodia: comienzo del ejercicio		917 451	533 980
Efectivo y equivalentes de efectivo, incluidos fondos en custodia: cierre del ejercicio	Nota 8	1 045 936	917 451

^a Esta cifra comprende un ajuste en concepto de intereses y dividendos recibidos por valor de 83,157 millones de dólares en efectivo, así como un ajuste por conversión de divisas por valor de (0,784) 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 2017

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Presupuesto aprobado</i>		<i>Gastos efectivos según criterios comparables (nota 7)</i>	<i>Diferencia: presupuesto aprobado final y gastos efectivos</i>
	<i>Inicial</i>	<i>Final</i>		
Actividades de desarrollo				
Programas	722 090	722 090	345 294	376 796
Eficacia del desarrollo	121 909	121 909	69 666	52 243
Subtotal	843 999	843 999	414 960	429 039
Coordinación de actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo				
	95 851	95 851	91 978	3 873
Actividades de gestión				
Gastos recurrentes	143 438	143 438	92 061	51 377
Gastos no recurrentes	2 591	2 591	-	2 591
Subtotal	146 029	146 029	92 061	53 968
Actividades con fines especiales				
Inversiones de capital	4 463	4 463	929	3 534
Operaciones ajenas al PNUD administradas por el PNUD	15 453	15 453	9 280	6 173
Subtotal	19 916	19 916	10 209	9 707
Total general	1 105 795	1 105 795	609 208	496 587

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

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo**V. b Estado de comparación de los importes presupuestados y reales (recursos ordinarios) para el bienio 2016-2017**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Presupuesto final aprobado</i>			<i>Gastos reales sobre una base comparable (nota 7)</i>			<i>Diferencia: presupuesto final aprobado para el bienio y gastos reales del bienio</i>
	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>Bienio</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>Bienio</i>	
Actividades de desarrollo							
Programas	722 090	392 000	1 114 090	345 294	381 556	726 850	387 240
Eficacia del desarrollo	121 909	100 091	222 000	69 666	60 492	130 158	91 842
Subtotal	843 999	492 091	1 336 090	414 960	442 048	857 008	479 082
Coordinación de actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo	95 851	92 719	188 570	91 978	92 551	184 529	4 041
Actividades de gestión							
Gastos recurrentes	143 438	137 813	281 251	92 061	77 568	169 629	111 622
Gastos no recurrentes	2 591	2 489	5 080	-	-	-	5 080
Subtotal	146 029	140 302	286 331	92 061	77 568	169 629	116 702
Actividades con fines especiales							
Inversiones de capital	4 463	4 288	8 751	929	518	1 447	7 304
Operaciones ajenas al PNUD administradas por el PNUD	15 453	14 847	30 300	9 280	8 597	17 877	12 423
Subtotal	19 916	19 135	39 051	10 209	9 115	19 324	19 727
Total	1 105 795	744 247	1 850 042	609 208	621 282	1 230 490	619 552

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 2017**

Nota 1

Entidad auditada

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). 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 su red mundial de oficinas. 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 en materia de desarrollo. Asimismo, continúa su labor de apoyo a la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible y los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, ya que contribuyen a configurar las iniciativas en pro del desarrollo sostenible a nivel mundial para los próximos 15 años. El PNUD ayuda a los países en desarrollo a captar y utilizar fondos de cooperación para el desarrollo 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 es políticamente neutral y su cooperación es imparcial. Trata de realizar su labor de manera transparente y rinde cuentas a todos los interesados. 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 Programa.

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

Criterios utilizados para la preparación y autorización para presentar los estados financieros en el contexto de su auditoría

Criterios de valoración

3.1. Estos estados financieros se preparan aplicando el criterio contable del devengo, de conformidad con las IPSAS y el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD.

3.2. El PNUD aplica el principio del 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 diferencias de cambio derivadas de la liquidación de transacciones en moneda extranjera se contabilizan 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 principales estimaciones e hipótesis que pueden dar lugar a ajustes importantes en ejercicios posteriores se encuentran las valoraciones 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 valoración de los activos de inversión; la contabilización de los ingresos; y los activos y pasivos contingentes.

Autorización para presentar los estados financieros en el contexto de su auditoría

3.9. Estos estados financieros están aprobados y certificados por el Administrador, el Administrador Auxiliar y Director de la Dirección de Servicios de Gestión y el Oficial Jefe de Finanzas/Contralor de la Dirección 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 2018.

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 el vencimiento, activos disponibles para la venta, préstamos y cuentas por cobrar, y activos medidos a 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 de la contabilización inicial y se vuelve a evaluar en cada fecha de presentación. Todos los activos financieros se contabilizan 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 pasa a ser 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 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, 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>
Mantenidos hasta el vencimiento	Inversiones, excluidas las inversiones relacionadas con el seguro médico después de la separación del servicio
Disponibles 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

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

4.3. Los activos financieros mantenidos hasta el 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 costos 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 el 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 costos 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 reconocen directamente en el 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 reconocido en el activo neto/patrimonio neto se reconoce en el superávit o déficit. Los valores razonables utilizados para la contabilización 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 costos 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 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 derivadas de transacciones 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 registran 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 Certificado 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. 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, se efectúan pagos anticipados que 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 de sueldos 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 y 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 valoración 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 transacción se contabilizan como gastos. El activo se registra a valor razonable en cada fecha de presentación 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, que 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 y técnicas de valoración 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. El PNUD no aplica contabilidad de coberturas a los derivados.

4.14. Todas las categorías de activos financieros se evalúan en cada fecha de presentación 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 el superávit o déficit en el estado de rendimiento financiero (directamente o mediante una cuenta correctora) en el ejercicio en que surgen.

Existencias

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 es menor. Los inventarios mantenidos para la venta se valoran al costo o al valor realizable neto, si este es 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, primera 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 actuales. 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 amortización 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 costos 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 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 importe 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 gastos 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 amortización 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 amortizan. Cuando distintas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen diferentes vidas útiles, se contabilizan como partidas separadas, es decir, componentes principales de propiedades, planta y equipo. Los activos en construcción no se amortizan, 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	10-40
Vehículos	12
Equipo de comunicaciones y tecnología de la información	8-20
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 es menor

4.21. Habida cuenta de la pauta de uso prevista de las propiedades, planta y equipo, no hay valores residuales después de la amortización 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 importe 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.

Activo intangible

4.23. Los activos intangibles se registran 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 gastos efectuados 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 ejercicio 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 el 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	3-6
Programas informáticos desarrollados internamente	3-6
Marcas	2-6
Derechos de autor	3-10
Patentes	2-6
Licencias y otros	2-6

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 determinar si hay deterioro del valor durante el proceso de verificación física que se lleva a cabo cada seis meses. Una pérdida por deterioro se reconoce en el superávit o déficit 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 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>
Otros pasivos financieros	Cuentas por pagar y pasivo devengado, 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

Otros pasivos financieros

4.29. Los otros pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos 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 devengadas derivadas de la adquisición de bienes y servicios se reconocen 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 registra por los importes de las facturas menos los descuentos a la fecha de presentación. 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 Certificado de Gastos o los informes sobre la ejecución de proyectos correspondientes al ejercicio.

4.32. Las cuentas por pagar – fondos 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 acuerdo, 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 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. Se registra inicialmente a su valor razonable y todos los costos de transacción se contabilizan como gastos. El pasivo se registra al valor razonable en cada fecha de presentación 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. El PNUD no aplica contabilidad de coberturas 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 a corto plazo de los empleados

4.36. Las prestaciones a corto plazo de los empleados 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 consigna 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; 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 período 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 período de empleo. Los planes de prestaciones después de la separación del servicio se clasifican como 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 hipótesis actuariales para valorar 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 no reconocidos por servicios prestados en períodos anteriores, menos el valor razonable de los activos del plan, de haberlos, a la fecha de presentación. 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, por muerte, de discapacidad y otras prestaciones conexas al personal. La Caja 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 relacionados 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 derivados del 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 a la Caja durante el ejercicio económico 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 Mixto hará realizar una valuación actuarial de la Caja por el 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 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 al Comité Mixto 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. Se aplican a la obligación 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 no reconocidos por servicios prestados en períodos anteriores. Este cálculo es realizado todos los años por un actuario independiente cualificado que utiliza el método basado en las unidades de crédito proyectadas.

4.45. La tasa de descuento es el rendimiento, a la fecha de presentación, 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 las hipótesis actuariales se reconocen directamente en el 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, que comprenden las porciones no corrientes de las vacaciones en el país de origen y la indemnización por muerte o lesión imputable al desempeño de funciones, 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. La indemnización por separación del servicio solo se reconoce 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 la indemnización por separación del servicio como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria. Las indemnizaciones por separación del servicio liquidadas dentro de un plazo de 12 meses se registran por el 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, 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 contabilizan con arreglo al método de amortización lineal 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 es menor. Posteriormente, el activo arrendado se amortiza a lo largo del plazo del arrendamiento o de su vida útil, si esta es menor, de conformidad con las políticas contables relativas a propiedades, planta y equipo. Cada pago de un arrendamiento financiero se reparte entre el pasivo de arrendamiento y las cargas por intereses. 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 es 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.

Contabilización de ingresos

Contribuciones

4.51. Las contribuciones voluntarias son transacciones sin contraprestación que se reconocen como ingresos cuando los acuerdos de contribución se vuelven exigibles o, en algunos casos, cuando se recibe efectivo de conformidad con el Reglamento Financiero y la 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 de contribución; 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. Como la entrada de fondos es probable pero no segura, el PNUD puede registrar esas sumas como activo contingente.

4.53. Las contribuciones de bienes en especie 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 derechos 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 registran en valores netos, una vez deducidos 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 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 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.

Contabilización de gastos

4.55. Los gastos se contabilizan 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 contabilizan 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 contabilizan 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 los 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 gastos 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 no cancelables en concepto de arrendamiento;
- 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 calculan 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 económicos 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 contabiliza 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

Cambio en la política contable

5.1. En 2017, el PNUD cambió su política contable respecto de las indemnizaciones por accidente laboral. Ahora reconoce el costo previsto de las solicitudes de indemnización por accidente laboral que determinan los actuarios independientes. Anteriormente, el costo relacionado con ese tipo de indemnización se reconocía cada vez que se pagaba una indemnización satisfaciendo la responsabilidad encomendada al PNUD cada año por las Naciones Unidas. De conformidad con las IPSAS, se registró un ajuste respecto de ejercicios anteriores por valor de 16,457 millones de dólares y las cifras comparativas se reexpresaron retroactivamente en cada partida individual. En el cuadro siguiente se detallan los efectos del cambio en las cifras comparativas como consecuencia de este cambio en la política contable:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2016 (cifras auditadas)</i>	<i>Reexpresión</i>	<i>31 de diciembre de 2016 (cifras reexpresadas)</i>
Extracto de la nota del estado de situación financiera			
Prestaciones de los empleados	214 507	1 040	215 547
Total del pasivo corriente	1 063 727	1 040	1 064 767
Prestaciones de los empleados	1 105 488	15 417	1 120 905
Total del pasivo no corriente	1 165 704	15 417	1 181 121
Total del pasivo	2 229 431	16 457	2 245 888
Superávit acumulado	4 380 724	(16 457)	4 364 267
Total del activo neto/patrimonio neto	4 705 851	(16 457)	4 689 394
Total del pasivo y el activo neto/patrimonio neto	6 935 282	–	6 935 282

Reclasificación de los datos comparativos

5.2. A fin de mejorar la comparabilidad y la presentación de las cifras comparativas correspondientes a 2016, 41,983 millones de dólares de la partida de gastos por servicios por contrata se reclasificaron en la partida de gastos por subvenciones. No hubo cambios en el total de gastos de 2016. En el estado de rendimiento financiero, se hicieron cambios para reflejar esa reclasificación de las cifras comparativas en la nota 6 (“Información financiera por segmentos: estado de situación financiera”) y en la nota 30 (“Gastos”). En el cuadro siguiente se resumen los cambios:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2016 (cifras auditadas)</i>	<i>Reclasificación</i>	<i>31 de diciembre de 2016 (cifras reclasificadas)</i>
Extracto de la nota relativa a gastos			
Servicios por contrata			
Servicios por contrata con empresas	685 961	(41 983)	643 978
Total de servicios por contrata	1 878 893	(41 983)	1 836 910
Subvenciones y otras transferencias			
Subvenciones	196 148	41 983	238 131
Total de subvenciones y otras transferencias	203 432	41 983	245 415
Total de gastos	4 659 526	-	4 659 526

Nota 6**Presentación de información financiera por segmentos**

6.1. A efectos de evaluar su rendimiento pasado en el logro de sus objetivos y adoptar decisiones sobre la futura asignación 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.

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 determinado proyecto, grupo de proyectos o parte de un programa para un país. 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, la facultad de firmar acuerdos no está centralizada, 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 declarante 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 de firmar acuerdos relativos 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 actividades diversas comprenden las siguientes actividades: acuerdos sobre servicios de gestión; programa de Funcionarios Subalternos del Cuadro Orgánico; servicios de apoyo reembolsables; programa de los Voluntarios de las Naciones Unidas; reserva para viviendas y locales de oficinas sobre el terreno; apoyo a los programas para los coordinadores residentes; programa de mitigación de desastres; y 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 2017

(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 del PNUD	
	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016 (reexpresado)	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016 (reexpresado)	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016 (reexpresado)
Activo										
Activo corriente										
Efectivo y equivalentes de efectivo	173 532	195 648	389 937	341 321	151 776	148 035	122 094	109 403	837 339	794 407
Efectivo y equivalentes de efectivo: fondos en custodia	208 597	123 044	–	–	–	–	–	–	208 597	123 044
Inversiones	633 636	738 906	1 196 445	1 416 362	465 597	615 055	374 932	451 929	2 670 610	3 222 252
Inversiones: fondos en custodia	264 707	241 914	–	–	–	–	–	–	264 707	241 914
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	–	–	127 513	121 083	2 588	215	6 620	2 787	136 721	124 085
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	75 369	41 790	1 310	1 276	302	407	603	3 570	77 584	47 043
Anticipos entregados	23 125	22 974	120 369	144 296	14 938	19 325	2 291	15 295	160 723	201 890
Préstamos a gobiernos	–	–	–	–	–	–	507	590	507	590
Existencias	213	474	12 560	6 016	5	189	874	885	13 652	7 564
Otros activos corrientes	621	612	19	301	45	45	4	210	689	1 168
Total del activo corriente	1 379 800	1 365 362	1 848 153	2 030 655	635 251	783 271	507 925	584 669	4 371 129	4 763 957
Activo no corriente										
Inversiones	625 235	425 696	1 196 445	865 555	472 422	382 589	374 932	276 178	2 669 034	1 950 018
Inversiones: fondos en custodia	61 360	52 192	–	–	–	–	–	–	61 360	52 192
Préstamos a gobiernos	–	–	–	–	–	–	4 564	6 013	4 564	6 013
Propiedades, planta y equipo	42 751	44 237	20 000	22 175	5 006	4 811	88 733	84 242	156 490	155 465
Activo intangible	228	56	–	–	6	9	9 270	7 564	9 504	7 629
Otros activos no corrientes	2	1	7	7	–	–	17	–	26	8
Total del activo no corriente	729 576	522 182	1 216 452	887 737	477 434	387 409	477 516	373 997	2 900 978	2 171 325
Total del activo	2 109 376	1 887 544	3 064 605	2 918 392	1 112 685	1 170 680	985 441	958 666	7 272 107	6 935 282

Información financiera por segmentos: estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 (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 del PNUD	
	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016 (reexpresado)	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016 (reexpresado)	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016 (reexpresado)
	Pasivo									
Pasivo corriente										
Cuentas por pagar y pasivo devengado	78 977	98 427	99 124	49 174	7 905	15 763	27 819	29 474	213 825	192 838
Anticipos por pagar	840	1 363	20 268	12 260	9 808	7 152	533	498	31 449	21 273
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	116	101	23 276	87 707	–	1 000	8 228	11 815	31 620	100 623
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	17 454	19 577	468	616	79	79	102	191	18 103	20 463
Cuentas por pagar: fondos en custodia	639 293	506 202	–	–	–	–	–	–	639 293	506 202
Prestaciones de los empleados	194 784	199 520	45	49	6	10	19 650	15 968	214 485	215 547
Otros pasivos corrientes	8 132	4 340	146	169	28	39	1 567	3 126	9 873	7 674
Provisión para la reestructuración	–	–	–	–	–	–	–	147	–	147
Total del pasivo corriente	939 596	829 530	143 327	149 975	17 826	24 043	57 899	61 219	1 158 648	1 064 767
Pasivo no corriente										
Cuentas por pagar: fondos en custodia	61 360	52 192	–	–	–	–	–	–	61 360	52 192
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	–	–	–	–	–	–	7 471	7 252	7 471	7 252
Prestaciones de los empleados	921 198	749 383	–	–	–	–	481 107	371 522	1 402 305	1 120 905
Otros pasivos no corrientes	722	761	–	–	–	–	–	11	722	772
Total del pasivo no corriente	983 280	802 336	–	–	–	–	488 578	378 785	1 471 858	1 181 121
Total del pasivo	1 922 876	1 631 866	143 327	149 975	17 826	24 043	546 477	440 004	2 630 506	2 245 888
Activo neto/patrimonio neto										
Reservas	160 159	181 158	–	–	3 000	3 000	139 001	140 969	302 160	325 127
Superávit/(déficit) acumulado	26 341	74 520	2 921 278	2 768 417	1 091 859	1 143 637	299 963	377 693	4 339 441	4 364 267
Total del activo neto/patrimonio neto	186 500	255 678	2 921 278	2 768 417	1 094 859	1 146 637	438 964	518 662	4 641 601	4 689 394
Total del pasivo y el activo neto/patrimonio neto	2 109 376	1 887 544	3 064 605	2 918 392	1 112 685	1 170 680	985 441	958 666	7 272 107	6 935 282

Información financiera por segmentos: estado de rendimiento financiero correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017

(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 del PNUD	
	2017	2016	2017 (reclasificado)	2016 (reclasificado)	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017 (reclasificado)	2016 (reclasificado)
Ingresos												
Contribuciones voluntarias	647 298	663 565	3 277 815	3 075 146	814 196	957 468	152 790	88 942	–	–	4 892 099	4 785 121
Ingresos: transacciones con contraprestación	102	103	1 123	856	4	53	174 170	195 495	–	–	175 399	196 507
Ingresos por inversiones	36 708	15 813	31 924	21 730	11 916	9 458	7 854	5 924	–	–	88 402	52 925
Otros ingresos	39 204	30 043	3 989	3 339	2 028	2 471	278 538	235 053	(243 235)	(202 886)	80 524	68 020
Total de ingresos	723 312	709 524	3 314 851	3 101 071	828 144	969 450	613 352	525 414	(243 235)	(202 886)	5 236 424	5 102 573
Gastos												
Servicios por contrata	131 969	141 983	1 241 592	1 058 873	582 450	554 623	74 216	81 431	–	–	2 030 227	1 836 910
Gastos de personal	315 790	316 309	170 929	139 041	46 356	61 000	349 523	375 629	–	–	882 598	891 979
Suministros y artículos fungibles utilizados	42 074	37 944	868 039	628 564	55 219	59 629	28 864	41 533	–	–	994 196	767 670
Gastos generales de funcionamiento	167 432	169 057	662 127	591 037	146 331	133 553	128 753	145 172	(243 235)	(202 886)	861 408	835 933
Subvenciones y otras transferencias	9 035	10 661	192 470	191 027	45 979	39 720	1 972	4 007	–	–	249 456	245 415
Otros gastos	21 561	28 088	23 937	20 043	2 673	5 003	6 383	4 409	–	–	54 554	57 543
Amortizaciones	4 547	4 904	2 798	3 281	687	759	10 636	9 160	–	–	18 668	18 104
Costos financieros	2 888	2 799	98	2 150	227	178	455	845	–	–	3 668	5 972
Total de gastos	695 296	711 745	3 161 990	2 634 016	879 922	854 465	600 802	662 186	(243 235)	(202 886)	5 094 775	4 659 526
Superávit/(déficit) del ejercicio	28 016	(2 221)	152 861	467 055	(51 778)	114 985	12 550	(136 772)	–	–	141 649	443 047

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

Nota 7

Comparación con el presupuesto

7.1. El criterio utilizado para la elaboración 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, basado en valores devengados.

7.2. La presentación de las actividades y los gastos presupuestarios relacionados en el estado financiero V refleja las categorías de clasificación de gastos aprobadas por la Junta Ejecutiva del PNUD, a saber: a) actividades de desarrollo: i) programa; y ii) eficacia de las actividades de desarrollo; b) actividades de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo; c) actividades de gestión: i) recurrentes; y ii) no recurrentes; y d) actividades para 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 reales 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.

7.5. 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 2017 se debieron 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 2017 y los niveles presupuestarios es la siguiente:

- Actividades de desarrollo, utilización real de 414,96 millones de dólares, lo que representa 49,2% del presupuesto aprobado anualizado de 844,0 millones de dólares;
- Actividades de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo, utilización real de 91,98 millones de dólares, lo que representa 96,0% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 95,85 millones de dólares;

- Actividades de gestión, utilización real de 92,06 millones de dólares, lo que representa 63,0% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 146,03 millones de dólares;
- Actividades para fines especiales, utilización real de 10,21 millones de dólares, lo que representa 51,3% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 19,92 millones de dólares.

La comparación entre los importes reales/la utilización de recursos y los niveles presupuestarios para el bienio 2016-2017 es la siguiente:

- Actividades de desarrollo, utilización real de 857,01 millones de dólares, lo que representa 64,1% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 1.336 millones de dólares;
- Actividades de coordinación de las Naciones Unidas para el desarrollo, utilización real de 184,53 millones de dólares, lo que representa 97,9% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 188,57 millones de dólares;
- Actividades de gestión, utilización real de 169,63 millones de dólares, lo que representa 59,2% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 286,33 millones de dólares;
- Actividades para fines especiales, utilización real de 19,32 millones de dólares, lo que representa 49,5% del presupuesto aprobado anualizado, que asciende a 39,05 millones de dólares.

7.6. El estado financiero V (a y b) 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 final aprobado y los importes reales.

7.7. La Junta Ejecutiva aprobó un presupuesto integrado para 2014-2017 basándose en una hipótesis de contribución de 3.600 millones de dólares a los recursos ordinarios que no se materializó (en este período, realmente se recibieron 2.700 millones de dólares en contribuciones) y constató que el nivel de las contribuciones voluntarias a los recursos ordinarios era menor y que la mayor fortaleza del dólar estadounidense tenía repercusiones negativas en las contribuciones denominadas en otras monedas. Esto afectó a todo el período de planificación para 2014-2017 y, durante 2017, el PNUD revisó los límites de gasto anual para que fueran acordes con los recursos disponibles. Esto redundó en una reducción del gasto presupuestario general, como resulta evidente en el estado financiero V (a y b). Por lo tanto, en total, el PNUD solo utilizó el 55% del monto presupuestado aprobado en 2017 (y en 2016-2017 solo el 67% del correspondiente a ese período).

7.8. Los flujos netos de efectivo reales de las actividades de operación, de inversión y de financiación que figuran en el estado financiero V presentados según un criterio comparable se concilian con los importes presentados en el estado financiero 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 según un criterio comparable, presentados en el estado V	(604 441)	(4 767)	–	(609 208)
Diferencias atribuibles a la aplicación de distintos criterios contables	(3 615)	(276)	–	(3 891)
Diferencias debidas a las entidades examinadas	839 539	(108 168)	(43)	731 328
Aumento/(disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo respecto del estado IV	231 483	(113 211)	(43)	118 229

7.9. Las diferencias atribuibles a la aplicación de distintos criterios contables comprenden las diferencias entre el criterio utilizado para la elaboración 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 utilizado para la elaboración 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 ejercicio presupuestario anualizado es el mismo 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 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo		
Efectivo en cuentas bancarias	567 019	326 306
Efectivo con administradores de inversiones externos	15 853	5 340
Efectivo para gastos menores y para proyectos	424	507
Fondos del mercado monetario	77 691	363 027
Instrumentos del mercado monetario	150 945	98 995
Bonos	51 081	25 995
Deterioro del valor	(25 674)	(25 763)
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	837 339	794 407
En custodia por cuenta de fondos fiduciarios de donantes múltiples		
Efectivo en cuentas bancarias	1 720	12 379
Fondos del mercado monetario	131 877	80 715
Instrumentos del mercado monetario	75 000	25 000

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Bonos	–	4 950
Total de fondos en custodia	208 597	123 044
Total de efectivo y equivalentes de efectivo y fondos en custodia	1 045 936	917 451

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 0,089 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 se describen en la nota 31.

Nota 9

Inversiones

9.1

Total de inversiones

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Inversiones corrientes		
Inversiones – gestionadas por el PNUD	2 669 372	3 222 252
Inversiones – gestionadas por administradores de inversiones externos	1 238	–
Total de inversiones corrientes	2 670 610	3 222 252
Inversiones no corrientes		
Inversiones – gestionadas por el PNUD	2 191 787	1 763 840
Inversiones – gestionadas por administradores de inversiones externos	477 247	186 178
Total de inversiones no corrientes	2 669 034	1 950 018
Total de inversiones	5 339 644	5 172 270

Inversiones – fondos en custodia

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Inversiones corrientes		
Inversiones – fondos en custodia	264 707	241 914
Total de inversiones corrientes – fondos en custodia	264 707	241 914
Inversiones no corrientes		
Inversiones – fondos en custodia	61 360	52 192
Total de inversiones no corrientes – fondos en custodia	61 360	52 192
Total de inversiones – fondos en custodia	326 067	294 106

Las inversiones del PNUD incluyen los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y los disponibles para la venta que son gestionados por el PNUD y los activos financieros disponibles para la venta que son gestionados por un administrador de inversiones externo. El concepto Inversiones – fondos en custodia representa 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.

9.2

Total de inversiones administradas por el PNUD – activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y disponibles para la venta

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>1 de enero de 2017</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Ganancias/ (pérdidas) no realizadas</i>	<i>Aumento/ (disminución) del valor razonable</i>	<i>Reclasificación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>
Inversiones								
Inversiones corrientes								
Instrumentos del mercado monetario	856 541	2 114 754	(2 313 282)	2 130	(39)	–	99 890	759 994
Bonos	2 365 744	745 075	(2 692 798)	(6 125)	–	–	1 497 637	1 909 533
Bonos: ajustes del valor razonable	(33)	–	–	–	–	33	(155)	(155)
Total de inversiones corrientes	3 222 252	2 859 829	(5 006 080)	(3 995)	(39)	33	1 597 372	2 669 372
Inversiones no corrientes								
Instrumentos del mercado monetario	–	98 695	–	1 195	–	–	(99 890)	–
Bonos	1 763 931	1 966 076	(39 966)	(617)	–	–	(1 497 637)	2 191 787
Bonos: ajustes del valor razonable	(91)	–	–	–	–	(64)	155	–
Total de inversiones no corrientes	1 763 840	2 064 771	(39 966)	578	–	(64)	(1 597 372)	2 191 787
Total de inversiones mantenidas hasta el vencimiento y disponibles para la venta	4 986 092	4 924 600	(5 046 046)	(3 417)	(39)	(31)	–	4 861 159

Al 31 de diciembre de 2017 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 se describen en la nota 31.

9.2 a)**Total de inversiones administradas por el PNUD – activos financieros mantenidos hasta el vencimiento**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>1 de enero de 2017</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Ganancias/ (pérdidas) no realizadas</i>	<i>Reclasificación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento							
Inversiones corrientes							
Instrumentos del mercado monetario	845 191	2 112 354	(2 299 532)	2 130	(39)	99 890	759 994
Bonos	2 172 056	745 075	(2 499 253)	(5 981)	–	1 372 567	1 784 464
Total de inversiones corrientes	3 017 247	2 857 429	(4 798 785)	(3 851)	(39)	1 472 457	2 544 458
Inversiones no corrientes							
Instrumentos del mercado monetario	–	98 695	–	1 195	–	(99 890)	–
Bonos	1 598 616	1 966 076	–	(338)	–	(1 372 567)	2 191 787
Total de inversiones no corrientes	1 598 616	2 064 771	–	857	–	(1 472 457)	2 191 787
Total de inversiones mantenidas hasta su vencimiento	4 615 863	4 922 200	(4 798 785)	(2 994)	(39)	–	4 736 245

Al 31 de diciembre de 2017 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 se describen en la nota 31.

9.2 b)

Total de inversiones administradas por el PNUD – activos financieros disponibles para la venta

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>1 de enero de 2017</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Aumento/ (disminución) del valor razonable</i>	<i>Reclasificación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>
Inversiones disponibles para la venta							
Inversiones corrientes							
Instrumentos del mercado monetario	11 350	2 400	(13 750)	–	–	–	–
Bonos	193 688	–	(193 545)	(144)	–	125 070	125 069
Bonos: ajustes del valor razonable	(33)	–	–	–	33	(155)	(155)
Total de inversiones corrientes	205 005	2 400	(207 295)	(144)	33	124 915	124 914
Inversiones no corrientes							
Bonos	165 315	–	(39 966)	(279)	–	(125 070)	–
Bonos: ajustes del valor razonable	(91)	–	–	–	(64)	155	–
Total de inversiones no corrientes	165 224	–	(39 966)	(279)	(64)	(124 915)	–
Total de inversiones administradas por el PNUD disponibles para la venta	370 229	2 400	(247 261)	(423)	(31)	–	124 914

La cartera de inversiones disponibles para la venta representa las inversiones de seguro médico después de la separación del servicio administradas por el PNUD. Además de las inversiones mencionadas más arriba, 12 millones de dólares (2016: 1,4 millones de dólares) en inversiones de seguro médico después de la separación del servicio se han clasificado como efectivo y equivalentes de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2017 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 se describen en la nota 31.

9.3

Inversiones a cargo de administradores de inversiones externos – activos financieros disponibles para la venta

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Inversiones disponibles para la venta		
Inversiones corrientes		
Bonos	1 239	–
Bonos: ajustes del valor razonable	(1)	–
Total de inversiones no corrientes	1 238	–
Inversiones no corrientes		
Acciones	270 723	112 197
Acciones: ajustes del valor razonable	32 638	1 969
Bonos	172 564	74 321
Bonos: ajustes del valor razonable	1 322	(2 309)
Total de inversiones no corrientes	477 247	186 178
Total de inversiones disponibles para la venta a cargo de administradores externos	478 485	186 178

La cartera de inversiones disponibles para la venta representa inversiones de seguro médico después de la separación del servicio gestionadas por un administrador de inversiones externo. Además de las inversiones mencionadas más arriba, 15,9 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 631,3 millones de dólares (2016: 563,1 millones de dólares).

Al 31 de diciembre de 2017 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 se describen en la nota 31.

9.4

Inversiones de fondos en custodia

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>1 de enero de 2017</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Reclasificación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>
Inversiones de fondos en custodia						
Inversiones corrientes						
Instrumentos del mercado monetario	40 001	195 025	(165 000)	(16)	–	70 010
Bonos	201 913	156 421	(247 977)	(609)	84 949	194 697
Total de inversiones corrientes	241 914	351 446	(412 977)	(625)	84 949	264 707

	<i>1 de enero de 2017</i>	<i>Adquisiciones</i>	<i>Vencimientos</i>	<i>Amortización</i>	<i>Reclasificación de no corriente a corriente</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>
Inversiones no corrientes						
Bonos	52 192	94 279	–	(162)	(84 949)	61 360
Total de inversiones no corrientes	52 192	94 279	–	(162)	(84 949)	61 360
Total de inversiones de fondos en custodia	294 106	445 725	(412 977)	(787)	–	326 067

Al 31 de diciembre de 2017, no se había registrado deterioro del valor de ninguna inversión de los fondos que el PNUD tenía en custodia.

Nota 10

Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Contribuciones por recibir	136 721	124 085
Total de cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	136 721	124 085

Antigüedad de las cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Menos de 6 meses	136 269	119 234
Más de 6 meses	452	4 851
Total de cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	136 721	124 085

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

Al 31 de diciembre de 2017 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 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Cuentas por cobrar de entidades de las Naciones Unidas	60	51
Cuentas por cobrar por inversiones	55 731	23 524
Cuentas por cobrar de terceros	21 685	22 899
Cuentas por cobrar del personal	903	662

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Activos derivados	–	295
Total de cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación, en cifras brutas	78 379	47 431
Deterioro del valor ^a	(795)	(388)
Total de cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación, en cifras netas	77 584	47 043

Antigüedad de las cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Menos de 6 meses	71 372	42 344
Más de 6 meses	7 007	5 087
Total de cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación, en cifras brutas	78 379	47 431

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 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Cuentas por cobrar de otras entidades por reserva para viviendas y locales de oficinas sobre el terreno	60	51
Total de cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación respecto de entidades de las Naciones Unidas	60	51

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

^a El aumento neto del deterioro del valor de 0,407 millones de dólares corresponde a 0,258 millones de dólares en concepto de anticipos efectuados que se reclasificaron y 0,149 millones de dólares contabilizados en el estado de rendimiento financiero (véase la nota 29).

Nota 12**Anticipos efectuados**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Fondos para gastos de funcionamiento emitidos a gobiernos y organizaciones no gubernamentales aún sin aplicar	78 667	90 280
Fondos para gastos de funcionamiento emitidos a entidades de las Naciones Unidas aún sin aplicar	31 116	47 915
Anticipos efectuados: transacciones sin contraprestación	109 783	138 195
Pagos anticipados	31 933	46 754
Anticipos al personal	20 467	18 990
Anticipos efectuados: transacciones con contraprestación	52 400	65 744
Total de anticipos efectuados, en cifras brutas	162 183	203 939
Deterioro del valor ^a	(1 460)	(2 049)
Total de anticipos efectuados, en cifras netas	160 723	201 890

Antigüedad de los anticipos: transacciones sin contraprestación y con contraprestación

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Menos de 6 meses	152 700	165 608
Más de 6 meses	9 483	38 331
Anticipos efectuados: transacciones sin contraprestación y con contraprestación, en cifras brutas	162 183	203 939

^a La disminución neta del deterioro del valor de 0,589 millones de dólares corresponde a 0,258 millones de dólares que se reclasificaron como cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación y una disminución de 0,331 millones de dólares contabilizada en el estado de rendimiento financiero (véase la nota 29).

Nota 13**Existencias**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Suministros y equipo médicos	11 428	5 359
Suministros y artículos fungibles para tecnología de la información	76	211
Suministros de oficina	70	–
Combustible	97	34
Publicaciones	32	70
Informes sobre desarrollo humano	48	72

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Suministros y equipos electorales	–	153
Suministros y equipos para crisis	12	16
Otras existencias relacionadas con proyectos	1 889	1 649
Total de existencias	13 652	7 564

Nota 14
Otros activos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Corrientes		
Cuentas por cobrar por servicios de dispensario, servicios médicos y otras cuentas por cobrar	730	1 209
Deterioro del valor ^a	(41)	(41)
Total de otros activos corrientes	689	1 168
No corrientes		
Depósito de garantía y otras cuentas por cobrar	26	8
Total de otros activos no corrientes	26	8
Total de otros activos	715	1 176

^a No se produjo ningún cambio en el deterioro del valor en 2017.

Nota 15
Préstamos a gobiernos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Corrientes		
Préstamos a gobiernos	507	590
Total de préstamos corrientes a gobiernos	507	590
No corrientes		
Préstamos a gobiernos	4 564	6 013
Total de préstamos no corrientes a gobiernos	4 564	6 013
Total de préstamos a gobiernos	5 071	6 603

15.1. Los préstamos a los 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 2017, los préstamos a gobiernos comprendían 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 23% 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 77% 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. Al 31 de diciembre de 2017, el PNUD tenía un importe bruto en libros de 11,435 millones de dólares en concepto de propiedades, planta y equipo totalmente amortizados que seguían en uso.

Propiedades, planta y equipo

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Terrenos</i>	<i>Edificios</i>	<i>Mobiliario y útiles</i>	<i>Equipo de comunicaciones y tecnologías de la información</i>	<i>Vehículos</i>	<i>Maquinaria pesada y equipo de otro tipo</i>	<i>Mejoras de locales arrendados</i>	<i>Total</i>
Saldo al 1 de enero de 2017								
Costo	7 175	34 910	7 524	57 757	97 759	13 864	29 563	248 552
Amortización acumulada	–	(4 200)	(4 036)	(28 841)	(47 533)	(4 452)	(4 025)	(93 087)
Importe en libros al 1 de enero de 2017	7 175	30 710	3 488	28 916	50 226	9 412	25 538	155 465
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017								
Adiciones y ajustes	–	2 494	612	8 063	8 586	2 594	2 253	24 602
Enajenaciones – costo	–	(11)	(534)	(6 506)	(11 277)	(1 343)	–	(19 671)
Amortización	–	(1 060)	(351)	(4 849)	(7 033)	(689)	(2 266)	(16 248)
Enajenaciones – ajustes de la amortización acumulada/amortización	–	10	220	4 332	7 378	402	–	12 342
Reclasificación	–	7 370	–	–	–	–	(7 370)	–
Importe en libros al 31 de diciembre de 2017	7 175	39 513	3 435	29 956	47 880	10 376	18 155	156 490
Saldo al 31 de diciembre de 2017								
Costo	7 175	44 763	7 602	59 314	95 068	15 115	24 446	253 483
Amortización acumulada	–	(5 250)	(4 167)	(29 358)	(47 188)	(4 739)	(6 291)	(96 993)
Importe en libros al 31 de diciembre de 2017	7 175	39 513	3 435	29 956	47 880	10 376	18 155	156 490

Al 31 de diciembre de 2017, las mejoras de locales arrendados comprendían activos en construcción por valor de 1,9 millones de dólares.

Nota 17**Activo intangible**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Programas informáticos desarrollados internamente</i>	<i>Programas informáticos adquiridos</i>	<i>Marcas registradas, derechos de autor y licencias</i>	<i>Activos en desarrollo</i>	<i>Total</i>
Saldo al 1 de enero de 2017					
Costo	13 484	78	314	563	14 439
Amortización acumulada	(6 539)	(75)	(196)	–	(6 810)
Importe en libros al 1 de enero de 2017	6 945	3	118	563	7 629
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017					
Adiciones y ajustes	254	19	10	4 069	4 352
Enajenaciones	(100)	(25)	(66)	–	(191)
Amortización	(2 330)	(5)	(85)	–	(2 420)
Ajustes a la amortización acumulada/amortización	50	18	66	–	134
Reclasificación	832	–	–	(832)	–
Importe en libros al 31 de diciembre de 2017	5 651	10	43	3 800	9 504
Saldo al 31 de diciembre de 2017					
Costo	14 470	72	258	3 800	18 600
Amortización acumulada	(8 819)	(62)	(215)	–	(9 096)
Importe en libros al 31 de diciembre de 2017	5 651	10	43	3 800	9 504

Al 31 de diciembre de 2017, no se había registrado deterioro del valor de ningún activo intangible del PNUD.

Nota 18**Cuentas por pagar y pasivo devengado**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Obligaciones devengadas	68 498	40 077
Cuentas por pagar a entidades de las Naciones Unidas	40 263	54 058
Cuentas por pagar a terceros	63 106	94 250
Pasivo derivado	1 188	1 409
Cuentas por pagar al personal	4 216	3 044
Cuentas por pagar en concepto de liquidación de inversiones	36 554	–
Total de cuentas por pagar y pasivo devengado	213 825	192 838

Cuentas por pagar a entidades de las Naciones Unidas

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Cuentas por pagar a la cuenta corriente de las Naciones Unidas	14 720	15 015
Organización Mundial de la Salud	5 313	5 868
Organismo de Obras Públicas y Socorro de las Naciones Unidas para los Refugiados de Palestina en el Cercano Oriente	3 528	3 761
Programa Conjunto de las Naciones Unidas sobre el VIH/Sida	2 308	3 057
Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización	5 910	10 817
Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres	3 525	6 974
Fondo de Población de las Naciones Unidas	1 361	1 405
Cuentas por pagar a otras entidades de las Naciones Unidas	3 598	7 161
Total de cuentas por pagar a entidades de las Naciones Unidas	40 263	54 058

Nota 19

Anticipos por pagar

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Fondos para gastos de funcionamiento por pagar a gobiernos y organizaciones no gubernamentales	384	206
Fondos para gastos de funcionamiento por pagar a entidades de ejecución/asociados en la ejecución de proyectos	31 065	21 067
Total de anticipos por pagar	31 449	21 273

Nota 20

a) Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Corrientes		
Fondos recibidos por adelantado	24 268	92 969
Ingresos diferidos: Departamento de Seguridad	–	1 266
Ingresos diferidos: honorarios del agente administrativo de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples	7 334	6 370
Ingresos diferidos: otros	18	18
Total de fondos corrientes recibidos por adelantado e ingresos diferidos	31 620	100 623

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
No corrientes		
Ingresos diferidos: honorarios del agente administrativo de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples	7 471	7 252
Total de fondos no corrientes recibidos por adelantado e ingresos diferidos	7 471	7 252
Total de fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	39 091	107 875

b) Fondos mantenidos por cuenta de donantes

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Reintegros a los donantes	18 103	20 463
Total de fondos mantenidos por cuenta de donantes	18 103	20 463

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 la 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 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Corrientes		
Fondos fiduciarios de donantes múltiples	469 042	363 215
Cuentas de compensación con entidades de las Naciones Unidas	93 970	96 559
Cuentas por pagar en concepto de servicios comunes	76 281	46 428
Total de cuentas por pagar corrientes: fondos en custodia	639 293	506 202
No corrientes		
Fondos fiduciarios de donantes múltiples	61 360	52 192
Total de cuentas por pagar no corrientes: fondos en custodia	61 360	52 192
Total de cuentas por pagar: fondos en custodia	700 653	558 394

21.1. 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.

21.2. Con respecto a los fondos fiduciarios de donantes múltiples, en 2017 el PNUD, en su función de agente administrativo, recibió de los donantes entradas de efectivo por un monto de 739,023 millones de dólares en cifras netas y desembolsó 629,053 millones de dólares. El aumento de las cuentas por pagar en concepto de fondos en custodia para los fondos fiduciarios de donantes múltiples por un monto de 114,995 millones de dólares comprende también 4,808 millones de dólares de ingresos en concepto de intereses e ingresos devengados por inversiones y un movimiento neto de otros activos y pasivos por un monto de 0,217 millones de dólares.

Nota 22

Prestaciones de los empleados

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016 (reexpresado)</i>
Corriente		
Vacaciones anuales	68 435	79 462
Plan de seguro médico	96 724	90 807
Seguro médico después de la separación del servicio	29 486	25 574
Prestaciones de repatriación	9 075	8 129
Vacaciones en el país de origen	7 472	8 923
Indemnizaciones por separación del servicio	1 773	23
Indemnizaciones por accidente laboral	959	1 040
Aportaciones a la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas	27	11
Prestaciones por muerte	201	247
Otras prestaciones de los empleados	333	1 331
Total del pasivo corriente en concepto de prestaciones de los empleados	214 485	215 547
No corriente		
Seguro médico después de la separación del servicio	1 286 921	1 009 287
Prestaciones de repatriación	96 600	90 784
Indemnizaciones por accidente laboral	14 501	15 417
Vacaciones en el país de origen	2 400	3 252
Prestaciones por muerte	1 883	2 165
Total del pasivo no corriente en concepto de prestaciones de los empleados	1 402 305	1 120 905
Total del pasivo en concepto de prestaciones de los empleados	1 616 790	1 336 452

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

22.2. Al 31 de diciembre de 2017, el pasivo correspondiente al seguro médico después de la separación del servicio, las prestaciones de repatriación y las prestaciones por muerte se calculó con arreglo a la valoración actuarial realizada al 31 de diciembre de 2017.

Planes de prestaciones definidas

22.3. 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 las prestaciones de repatriación; y otras prestaciones, como las prestaciones por muerte.

22.4. 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>Prestaciones de repatriación</i>	<i>Prestaciones por muerte</i>	<i>Indemnizaciones por accidente laboral</i>	<i>Total</i>
Obligaciones por prestaciones definidas al 31 de diciembre de 2016	1 034 861	98 913	2 412	16 457	1 152 643
<i>Aumento de la obligación</i>					
Costo de los servicios del ejercicio corriente	30 994	6 411	103	564	38 072
Costo por intereses	41 781	3 399	77	138	45 395
Pérdidas actuariales debidas a la modificación de las hipótesis financieras	–	–	–	191	191
Pérdidas actuariales debidas a la modificación de las hipótesis demográficas	136 522	–	–	625	137 147
Pérdidas actuariales debidas a los ajustes por experiencia	118 690	7 892	–	–	126 582
<i>Disminución de la obligación</i>					
Prestaciones reales pagadas	(16 645)	(8 423)	(222)	(1 027)	(26 317)
(Ganancias) actuariales derivadas de los desembolsos	(10 022)	(8)	(34)	–	(10 064)
(Ganancias) actuariales debidas a la modificación de las hipótesis financieras	(19 774)	(2 438)	(102)	–	(22 314)
(Ganancias) actuariales debidas a la modificación de las hipótesis demográficas	–	(71)	(7)	–	(78)
(Ganancias) actuariales debidas a los ajustes por experiencia	–	–	(143)	(1 488)	(1 631)
Obligaciones contabilizadas al 31 de diciembre de 2017	1 316 407	105 675	2 084	15 460	1 439 626

22.5. El valor de las obligaciones por prestaciones definidas es igual al pasivo en concepto de prestaciones definidas reconocido en el estado de situación financiera.

22.6. 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>Prestaciones de repatriación</i>	<i>Prestaciones por muerte</i>	<i>Indemnizaciones por accidente laboral</i>	<i>Total</i>
Costo de los servicios del ejercicio corriente	30 994	6 411	103	564	38 072
Costo por intereses	41 781	3 399	77	138	45 395
Total de gastos contabilizados por prestaciones de los empleados	72 775	9 810	180	702	83 467

22.7. 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>Prestaciones de repatriación</i>	<i>Prestaciones por muerte</i>	<i>Indemnizaciones por accidente laboral</i>	<i>Total</i>
Ganancias/(pérdidas) actuariales debidas a la modificación de las hipótesis y los ajustes por experiencia	(235 438)	(5 383)	252	672	(239 897)
Ganancias/(pérdidas) actuariales derivadas de los desembolsos	10 022	8	34	–	10 064
Total de ganancias/(pérdidas) actuariales contabilizadas	(225 416)	(5 375)	286	672	(229 833)

22.8. En 2017, de las pérdidas actuariales netas de 229,83 millones de dólares, las pérdidas actuariales relacionadas con el seguro médico después de la separación del servicio debidas a la modificación de las hipótesis actuariales ascendieron a 235,44 millones de dólares.

22.9. En el cuadro siguiente se indican las sumas correspondientes al ejercicio actual y los cuatro 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>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
Seguro médico después de la separación del servicio					
Obligaciones por prestaciones definidas	1 316 407	1 034 861	954 121	1 141 510	858 155
Ajustes por experiencia derivados del pasivo del plan	118 690	–	(35 400)	32 804	(5 826)
Prestaciones de repatriación					
Obligaciones por prestaciones definidas	105 675	98 913	97 687	98 939	94 019
Ajustes por experiencia derivados del pasivo del plan	7 892	–	1 345	(4 624)	2 445
Prestaciones por muerte					
Obligaciones por prestaciones definidas	2 084	2 412	2 456	2 855	2 448
Ajustes por experiencia derivados del pasivo del plan	(143)	–	(261)	120	(21)
Indemnizaciones por accidente laboral					

	2017	2016	2015	2014	2013
Obligaciones por prestaciones definidas	15 460	16 457	–	–	–
Ajustes por experiencia derivados del pasivo del plan	1 488	2 184	–	–	–

22.10. El PNUD ha invertido 631,3 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.

22.11. La próxima valoración actuarial se efectuará al 31 de diciembre de 2018.

Hipótesis actuariales

22.12. La última valoración actuarial del seguro médico después de la separación del servicio, las prestaciones de repatriación y las prestaciones por muerte se llevó a cabo al 31 de diciembre de 2017. Las dos hipótesis principales utilizadas por el actuario para determinar el pasivo en concepto de prestaciones definidas fueron las tasas de descuento y, en el caso del seguro médico después de la separación del servicio, las tasas tendenciales del costo de la atención médica. Las principales hipótesis actuariales utilizadas para establecer las obligaciones por prestaciones definidas fueron las siguientes:

	2017	2016
Tasas de descuento		
a) Seguro médico después de la separación del servicio	3,85%	4,9%
b) Prestaciones de repatriación	3,53%	3,59%
c) Prestaciones por muerte	3,48%	3,41%
d) Indemnizaciones por accidente laboral	3,85%	3,83%
Tasas tendenciales del costo de la atención médica:		
a) Estados Unidos: planes distintos de Medicare	Tendencia descendente del 5,7% al 3,85% después de 15 años	Tendencia descendente del 6,0% al 4,5% después de 8 años
b) Estados Unidos: planes de Medicare	Tendencia descendente del 5,5% al 3,85% después de 15 años	Tendencia descendente del 5,7% al 4,5% después de 7 años
c) Estados Unidos: planes de seguro dental	Tendencia descendente del 4,8% al 3,85% después de 15 años	Tendencia descendente del 4,9% al 4,5% después de 9 años
d) Planes fuera de los Estados Unidos: Suiza	Tendencia descendente del 4,0% al 3,05% después de 10 años	4,0 % (fija)
e) Planes fuera de los Estados Unidos: zona del euro	Tendencia descendente del 4,0% al 3,65% después de 5 años	4,0 % (fija)
Escala de sueldos (variable en función de la edad y la categoría del funcionario)	3,97% a 9,27%	4,5% a 9,8%
Tasa de inflación	2,2 %	2,25 %

	2017	2016
Costo de las solicitudes de reembolso de gastos médicos per cápita (variable en función de la edad)	Entre 1.089 y 16.345 dólares	Entre 1.052 y 15.419 dólares
Método actuarial	Método basado en las unidades de crédito proyectadas	Método basado en las unidades de crédito proyectadas

22.13. Para la valoración de las prestaciones por seguro médico después de la separación del servicio también se emplearon las siguientes hipótesis actuariales: la contratación del plan y la participación en la parte B de Medicare, los familiares a cargo, la diferencia de edad entre los cónyuges, las aportaciones de los jubilados, el aumento de las solicitudes de reembolso relacionado con la edad, el subsidio de medicación para jubilados conforme a la parte D de Medicare y la prima de la parte B de Medicare.

22.14. Las hipótesis relativas a la mortalidad futura se basan en las tablas de mortalidad y las estadísticas publicadas. Las tasas actuales de mortalidad en que se basan los cálculos del pasivo en concepto de prestaciones de repatriación y de seguro médico después de la separación del servicio son las siguientes:

	2017		2016	
	A los 20 años de edad	A los 69 años de edad	A los 20 años de edad	A los 69 años de edad
Tasa de mortalidad de los empleados en activo				
Hombres	0,00056	0,00718	0,00065	0,00906
Mujeres	0,00031	0,00435	0,00034	0,00645

	2017		2016	
	A los 20 años de edad	A los 70 años de edad	A los 20 años de edad	A los 70 años de edad
Tasa de mortalidad de los empleados jubilados				
Hombres	0,00062	0,00062	0,00072	0,01176
Mujeres	0,00035	0,00035	0,00037	0,00860

22.15. Las tasas de jubilación del personal del Cuadro Orgánico con 30 o más años de servicio contratado a partir del 1 de enero de 1990 y antes del 1 de enero de 2014 son las siguientes:

	2017		2016	
	A los 55 años de edad	A los 62 años de edad	A los 55 años de edad	A los 62 años de edad
Tasa de jubilación: personal del Cuadro Orgánico con 30 o más años de servicio				
Hombres	0,16	0,70	0,16	0,70
Mujeres	0,20	0,80	0,20	0,80

22.16. En el caso de los beneficiarios activos, se formuló una hipótesis sobre la probabilidad de que contrajeran matrimonio tras la jubilación:

	2017	2016
Tasa de matrimonio tras la jubilación de los beneficiarios activos		
Hombres	0,75	0,80
Mujeres	0,75	0,50

Análisis de sensibilidad

22.17. Un cambio en las hipótesis referentes a las tasas de descuento y las tendencias del costo de la atención médica antes descritas tendría los siguientes efectos en la cuantificación de la obligación 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 las tasas de descuento en el pasivo al cierre del ejercicio	(215 024)	282 788
Efecto de la modificación de las tasas tendenciales del costo de la atención médica en las obligaciones por prestaciones después de la separación del servicio devengadas al final del ejercicio	285 603	(220 876)

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 valoración 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 valoración actuarial cada dos años mediante el método agregado de grupo abierto. La principal finalidad de la valoración 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.

22.19. Las obligaciones financieras del PNUD con respecto a la Caja de Pensiones consisten en la aportación obligatoria de un porcentaje establecido por la Asamblea General (que actualmente es del 7,9% en el caso de los afiliados y del 15,8% en el caso de las organizaciones afiliadas), así como de la parte que le corresponda de las aportaciones para enjugar un déficit actuarial previstas en el artículo 26 de los Estatutos de la Caja. Esas aportaciones para enjugar un déficit solo deben efectuarse si la Asamblea General invoca el artículo 26, después de haber determinado que dicho pago es necesario mediante una valoración de la suficiencia actuarial de la Caja a la fecha de la valoración. 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 la valoración.

22.20. Durante 2017, la Caja de Pensiones detectó anomalías en los datos censales utilizados en la valoración actuarial realizada al 31 de diciembre de 2015. En consecuencia, como excepción al ciclo bianual normal, la Caja extrapoló al 31 de diciembre de 2016 los datos de participación al 31 de diciembre de 2013 para sus estados financieros correspondientes a 2016. Se está realizando una valoración actuarial al 31 de diciembre de 2017.

22.21. La extrapolación al 31 de diciembre de 2016 de los datos de participación al 31 de diciembre de 2013 dio lugar a un coeficiente de financiación del activo actuarial respecto del pasivo actuarial, suponiendo que no hubiera ajustes de las pensiones en el futuro, del 150,1% (127,5% en la valoración de 2013). Al tener en cuenta el sistema actual de ajuste de las pensiones, el coeficiente de financiación fue del 101,4 % (91,2% en la valoración de 2013).

22.22. Después de evaluar la solvencia actuarial de la Caja de Pensiones, el actuario consultor determinó que, al 31 de diciembre de 2016, 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 devengado de la Caja. Además, el valor de mercado del activo también superaba el valor actuarial de todo el pasivo devengado en la fecha de valoración. En

el momento de prepararse el presente informe, la Asamblea General no había invocado la disposición del artículo 26.

22.23. Durante 2017, las aportaciones del PNUD a la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas ascendieron a 157 millones de dólares (2016: 158 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 2018, que dependerán de la dotación de personal y de los cambios en la remuneración pensionable, sean de unos 159 millones de dólares.

Nota 23

Otros pasivos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Corrientes		
Depósitos no afectados	5 770	3 039
Otras cuentas por pagar	4 093	4 593
Arrendamientos financieros	10	42
Total de otros pasivos corrientes	9 873	7 674
No corrientes		
Arrendamientos financieros	–	11
Depósitos reembolsables	722	761
Total de otros pasivos no corrientes	722	772
Total de otros pasivos	10 595	8 446

El arrendamiento financiero corresponde a equipo de oficina en dos oficinas del PNUD en los países.

Nota 24

Reservas

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2016</i>	<i>Movimientos</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>
Fondo de Dotación	3 000	–	3 000
Reserva operacional	321 968	(22 967)	299 001
Reserva para iniciativas especiales	159	–	159
Total de reservas	325 127	(22 967)	302 160

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 decidan 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 mediante una fórmula definida que se calcula anualmente. La reserva operacional se compone de la reserva operacional de recursos ordinarios y la reserva operacional de otros recursos.

24.3. Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de la reserva operacional de recursos ordinarios era de 160,0 millones de dólares. 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, redondeada 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. Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de la reserva operacional para actividades financiadas con cargo a otros recursos era de 114,0 millones de dólares. La base para el cálculo de esa 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 para actividades financiadas con cargo a otros recursos solo se presenta como parte del activo neto/patrimonio neto para los servicios de apoyo reembolsables y las actividades diversas en la nota 6 (Presentación de información financiera por segmentos: estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017).

24.5. La reserva para iniciativas especiales fue aprobada inicialmente por la Junta Ejecutiva en el año 2000 para establecer una reserva de capital con cargo a los recursos generales del PNUD. El saldo restante se destinará a sufragar los gastos de traslado, tales como gastos de remodelación, mobiliario, accesorios y mudanza.

Nota 25

Superávit acumulado

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>1 de enero de 2017 (reexpresado)</i>	<i>Movimientos</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>
Superávit acumulado ^a	4 195 701	164 616	4 360 317
Fondos para fines específicos ^b	101 983	9 210	111 193
Ganancias/(pérdidas) actuariales	66 314	(229 833)	(163 519)
Cambios en el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta	269	31 181	31 450
Total del superávit acumulado	4 364 267	(24 826)	4 339 441

^a El movimiento en el superávit acumulado de 164,616 millones de dólares consta del superávit del ejercicio, que asciende a 141,649 millones de dólares, y de una transferencia de la reserva operacional, por un valor de 22,967 millones de dólares.

^b 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)

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Cuotas	4 936 067	4 866 492
Contribuciones de los Gobiernos para sufragar los gastos de las oficinas exteriores	19 742	43 240
Contribuciones en especie	16 729	18 967
Menos: devolución de contribuciones no utilizadas a los donantes	(80 439)	(143 578)
Total de contribuciones voluntarias	4 892 099	4 785 121

26.1. Las contribuciones en especie consisten principalmente en la donación del uso de terrenos y edificios, por valor de 16,6 millones de dólares (2016: 17,824 millones de dólares), y de bienes donados, como equipo y suministros informáticos recibidos de los donantes, por valor de 0,129 millones de dólares (2016: 1,143 millones de dólares).

26.2. Al 31 de diciembre de 2017, el PNUD tenía 1.941 millones de dólares en concepto de acuerdos de contribución firmados con los donantes, respecto de los cuales no se habían contabilizado ingresos en los estados financieros. Esa suma representa las contribuciones plurianuales 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)

	2017	2016
Departamento de Seguridad	90 613	90 265
Reembolsos por servicios de gestión y apoyo	53 668	59 952
Voluntarios de las Naciones Unidas	501	12 099
Honorarios por servicios de apoyo a la ejecución	4 778	9 100
Honorarios por servicios de gestión de nómina	8 660	8 313
Honorarios por tramitación de adquisiciones	4 105	3 591
Honorarios de capacitación	2 385	2 534
Ingresos por arrendamientos	2 924	2 779
Honorarios del agente administrativo de la Oficina de los Fondos Fiduciarios de Asociados Múltiples	7 731	7 676
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	34	198
Total de ingresos por transacciones con contraprestación	175 399	196 507

Nota 28**Ingresos por inversiones**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	2017	2016
Ingresos por inversiones	88 402	52 925
Total de ingresos por inversiones	88 402	52 925

Los ingresos por inversiones representan los intereses más el descuento amortizado, deducida la prima amortizada, y los dividendos 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)

	2017	2016
Ganancias cambiarias	27 344	31 066
Servicios comunes e ingresos varios ^a	50 046	34 478
Honorarios por servicios generales de gestión	3 134	2 476
Total de otros ingresos	80 524	68 020

^a De la suma total de 50,046 millones de dólares, 0,089 millones representan una disminución del deterioro del valor relacionado con la valuación de determinadas monedas no convertibles que tiene el PNUD (véase la nota 8), 0,149 millones representan un aumento del deterioro del valor relacionado con las cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación (véase la nota 11) y 0,331 millones representan una disminución del deterioro del valor relacionado con los anticipos efectuados (véase la nota 12).

Nota 30

Gastos

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Gastos de programas^a 2017</i>	<i>Total de gastos 2017</i>	<i>Gastos de programas 2016 (reclasificados)</i>	<i>Total de gastos 2016 (reclasificados)</i>
30.1 Servicios por contrata				
Servicios por contrata con particulares	1 151 304	1 210 363	1 096 235	1 156 424
Servicios por contrata con empresas	773 821	784 665	628 895	643 978
Gastos de los Voluntarios de las Naciones Unidas en servicios por contrata	29 374	35 199	30 519	36 508
Total de servicios por contrata	1 954 499	2 030 227	1 755 649	1 836 910
30.2 Gastos de personal				
Sueldos y salarios	187 292	589 799	184 321	599 779
Prestaciones del régimen de pensiones	31 457	104 545	31 393	105 154
Prestaciones después de la separación del servicio e indemnizaciones por separación del servicio	20 169	101 643	16 381	96 904
Nombramiento y asignación	10 154	23 993	8 818	23 730
Prestaciones por vacaciones	5 686	14 244	6 052	16 686
Otras prestaciones del personal	47 334	48 374	39 068	49 726
Total de gastos de personal	302 092	882 598	286 033	891 979
30.3 Suministros y artículos fungibles utilizados				
Gastos de mantenimiento de propiedades, planta y equipo y suministros relacionados con los proyectos	437 946	453 294	311 801	331 003
Suministros médicos, farmacéuticos y agrícolas	376 361	379 631	300 039	303 618
Suministros de tecnología de la información y mantenimiento de programas informáticos	28 476	34 691	22 271	26 901
Equipo de tecnología de la información y las comunicaciones	71 564	76 703	69 119	75 606
Seguridad y suministros de oficina	46 036	49 766	25 387	30 465
Otros artículos fungibles utilizados	83	111	220	77
Total de suministros y artículos fungibles utilizados	960 466	994 196	728 837	767 670
30.4 Gastos generales de funcionamiento				
Viajes	183 375	214 891	173 513	206 580
Aprendizaje y contratación	203 990	223 132	177 994	194 583
Alquileres, arrendamientos y servicios públicos	87 321	157 639	74 260	158 868
Comunicaciones	84 471	112 093	100 271	123 645
Fletes	35 544	36 600	33 241	34 268
Servicios profesionales	36 977	39 820	31 292	34 114
Caución	18 718	33 794	17 374	33 076
Reembolso	2 360	3 301	1 891	6 120
Contribución a actividades de las Naciones Unidas de financiación conjunta	4 044	13 889	5 873	14 857
Contribución a la tecnología de la información y las comunicaciones	1 991	4 131	2 064	4 567

	<i>Gastos de programas^a 2017</i>	<i>Total de gastos 2017</i>	<i>Gastos de programas 2016 (reclasificados)</i>	<i>Total de gastos 2016 (reclasificados)</i>
Seguros/garantías	8 881	9 876	6 100	7 046
Honorarios por arreglos relativos a servicios de gestión	363	363	234	234
Gastos de funcionamiento varios	220 364 ^b	11 879 ^c	203 341	17 975
Total de gastos generales de funcionamiento	888 399	861 408	827 448	835 933
30.5 Subvenciones y otras transferencias				
Subvenciones	244 852	246 100	237 161	238 131
Transferencias	2 056	3 356	4 243	7 284
Total de subvenciones y otras transferencias	246 908	249 456	241 404	245 415
30.6 Otros gastos				
Varios	20 018	24 292	16 742	20 212
Pérdidas cambiarias	7 008	25 710 ^d	11 046	34 305
Pérdidas por venta de activos fijos y activos intangibles	2 865	4 294	2 089	2 927
Pagos a título graciable ^e	–	3	–	3
Deterioro del valor	–	255 ^f	–	96
Total de otros gastos	29 891	54 554	29 877	57 543
30.7 Amortizaciones				
Amortización del activo tangible	5 349	16 248	5 914	15 727
Amortización del activo intangible	75	2 420	37	2 377
Total de amortizaciones	5 424	18 668	5 951	18 104
30.8 Gastos financieros				
Cargos bancarios	596	3 668	2 785	5 972
Total de gastos financieros	596	3 668	2 785	5 972
Total de gastos	4 388 275	5 094 775	3 877 984	4 659 526

^a De los gastos totales, 4.388 millones de dólares son gastos de programas, mientras que los 706,5 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 220,364 millones de dólares, 199,687 millones representan la recuperación de gastos interna del PNUD.

^c Del total de gastos de funcionamiento varios, 2,707 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 25,71 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 10,256 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.

^f En 2017, el PNUD registró 0,014 millones de dólares como deterioro del valor en relación con los anticipos efectuados, 0,07 millones de dólares como deterioro del valor en relación con las pérdidas de efectivo y 0,171 millones de dólares como deterioro del valor en relación con los anticipos efectuados que se contabilizaron en el estado de rendimiento financiero en ejercicios anteriores.

Nota 31

Instrumentos financieros y gestión de los riesgos

31.1. Las políticas de gestión de los riesgos del PNUD, junto con su política y sus directrices de inversión y el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada, tienen por objeto minimizar los posibles efectos adversos en los recursos de 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 las obligaciones financieras o contractuales contraídas con el Programa;
- Riesgo de liquidez: el riesgo de que el PNUD carezca de los fondos necesarios para cumplir sus obligaciones al llegar la fecha de vencimiento;
- Riesgo de mercado: el riesgo de que el PNUD sufra pérdidas financieras en su activo financiero debido a la evolución desfavorable de los tipos de cambio, las tasas de interés o el precio de los títulos de inversión.

31.2. El PNUD cuenta con un Comité de Inversiones, integrado por personal directivo superior, 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 de acuerdo con las necesidades de liquidez;
- Ingresos: obtención de los máximos ingresos de las inversiones dentro de los parámetros anteriores de seguridad y liquidez.

31.3. La gestión financiera del Programa se rige por el Reglamento Financiero y la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD, que 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.

31.4. En 2016, el PNUD subcontrató una parte de la gestión de las inversiones de sus fondos de seguro médico después de la separación del servicio, con el fin de garantizar un nivel adecuado de rendimiento de las inversiones, habida cuenta del carácter a más largo plazo de las obligaciones. Al 31 de diciembre de 2017, esta cartera estaba clasificada principalmente como disponible para la venta. Las existencias incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo, los títulos de renta variable y los títulos de renta fija.

31.5. Las inversiones administradas externamente se rigen por las directrices de inversión del seguro médico después de la separación del servicio. Las directrices aseguran que todas las actividades de inversión reflejen las mejores condiciones de seguridad, rendición de cuentas y responsabilidad social y al mismo tiempo cumplan plenamente las normas más estrictas de calidad, eficiencia, competencia e integridad. El comité de inversiones del seguro médico después de la separación del servicio examina y aprueba periódicamente esas directrices.

31.6. 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 del activo financiero

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Mantenido hasta el vencimiento</i>	<i>Disponible para la venta</i>	<i>Préstamos y cuentas por cobrar</i>	<i>Valor razonable con cambios en resultados</i>	<i>31 de diciembre de 2017 Valor en libros</i>	<i>31 de diciembre de 2016 Valor en libros</i>
Efectivo y equivalentes de efectivo	–	–	837 339	–	837 339	794 407
Inversiones	4 736 245	603 399	–	–	5 339 644	5 172 270
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	–	–	136 721	–	136 721	124 085
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	–	–	77 584	–	77 584	47 043
Anticipos efectuados	–	–	160 723	–	160 723	201 890
Préstamos a Gobiernos	–	–	5 071	–	5 071	6 603
Total del activo financiero	4 736 245	603 399	1 217 438	–	6 557 082	6 346 298

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 2017 Valor en libros</i>	<i>31 de diciembre de 2016 Valor en libros</i>
Cuentas por pagar y pasivo devengado	212 637	1 188	213 825	192 838
Anticipos por pagar	31 449	–	31 449	21 273
Cuentas por pagar: fondos en custodia	700 653	–	700 653	558 394
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	18 103	–	18 103	20 463
Otros pasivos	10 595	–	10 595	8 446
Total del pasivo financiero	973 437	1 188	974 625	801 414

31.7. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se registran al costo amortizado. Al 31 de diciembre de 2017, el valor de mercado de esos activos superaba el valor en libros en 14,426 millones de dólares (2016: (8,0) millones de dólares). 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 contables de los préstamos y cuentas por cobrar son una aproximación de su valor razonable. Al 31 de diciembre de 2017, el PNUD no tenía activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados.

31.8. Al 31 de diciembre de 2017, el PNUD tenía 1,188 millones de dólares en pasivos financieros registrados al valor razonable con cambios en los resultados derivados de contratos a término en diversas divisas y montos nominales gestionados por un administrador de inversiones externas.

31.9. En el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, las ganancias netas de 1,273 millones de dólares relacionadas con los activos y pasivos financieros registrados al valor razonable con cambios en los resultados se contabilizaron en el estado de rendimiento financiero.

Valoración

31.10. 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 2017.

(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:				
Títulos de renta variable	303 361	–	–	303 361
Bonos	300 038	–	–	300 038
Total	603 399	–	–	603 399

31.11. Las tres jerarquías de valor razonable, definidas en las IPSAS sobre la base de la importancia de los datos de entrada utilizados en la valoración, son las siguientes:

- 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 los activos o pasivos, 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).

Análisis del riesgo de crédito

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

31.13. El PNUD tiene cuentas bancarias en 150 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.

31.14. 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 prudentes para todos los emisores y establecen límites en cuanto a 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. Las inversiones de fondos administrados por el PNUD solo se consideran permisibles en instrumentos de renta fija de organismos soberanos, supranacionales, gubernamentales o federales, y bancos.

31.15. 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 2017, las inversiones administradas por el PNUD consistían 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).

Concentración por calificación crediticia de las inversiones administradas por el PNUD

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

31 de diciembre de 2017	AAA	AA+	AA a AA-	A+	A	Sin calificar	Total
Instrumentos del mercado monetario	99 664	79 891	234 717	135 000	210 000	722	759 994
Bonos	2 322 827	524 062	998 266	217 007	39 003	–	4 101 165
Total	2 422 491	603 953	1 232 983	352 007	249 003	722	4 861 159

31 de diciembre de 2016	AAA	AA+	AA a AA-	A+	A	Sin calificar	Total
Instrumentos del mercado monetario	64 878	49 738	521 163	105 000	115 000	762	856 541
Bonos	2 592 507	410 510	948 876	169 762	7 896	–	4 129 551
Total	2 657 385	460 248	1 470 039	274 762	122 896	762	4 986 092

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

Concentración por calificación crediticia de las inversiones administradas externamente

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

31 de diciembre de 2017	AAA	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	BBB-	Tesoro de los Estados Unidos	Sin calificar	Total
Bonos	2 204	3 183	2 313	5 036	2 460	10 443	3 230	483	22 944	122 828	175 124
Total	2 204	3 183	2 313	5 036	2 460	10 443	3 230	483	22 944	122 828	175 124

31 de diciembre de 2016	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	BB+	Tesoro de los Estados Unidos	Sin calificar	Total
Bonos	919	1 326	2 014	1 876	5 193	1 460	328	9 382	49 514	72 012
Total	919	1 326	2 014	1 876	5 193	1 460	328	9 382	49 514	72 012

Nota: Las inversiones administradas externamente se rigen por las directrices de inversión del seguro médico después de la separación del servicio. Los bonos sin calificar incluyen fondos de bonos empresariales y fondos de inversión cotizados de inversiones de renta fija por una suma de 108,653 millones de dólares, y el saldo restante de 14,175 millones de dólares está compuesto de bonos estatales.

31.16. La 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 de acuerdo con unos parámetros concretos.

31.17. 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 la Reglamentación Financiera Detallada del PNUD, que establece 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 que se hayan 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 tienen 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 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Entidades gubernamentales	64 038	43 581
Entidades no gubernamentales	72 683	80 504
Total de cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	136 721	124 085

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

31.18. Los tres principales donantes que representaron el 54% de los saldos de las cuentas por cobrar pendientes sin contraprestación son un organismo multilateral y dos Gobiernos donantes, como se indica en el siguiente cuadro. Sobre la base de los patrones históricos de pago, el PNUD considera que todos los saldos de las cuentas por cobrar sin contraprestación son cobrables.

Cuentas por cobrar sin contraprestación: los tres principales saldos pendientes

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

<i>Núm.</i>	<i>Saldo</i>	<i>Porcentaje del total</i>	<i>Tipo de entidad</i>
1	33 225	24	Organismo multilateral
2	31 002	23	Gobierno donante
3	9 148	7	Gobierno donante
Subtotal	73 375	54	
Total general	136 721	100	

Análisis del riesgo de liquidez

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

31.20. 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 cumplir sus compromisos en el momento de su vencimiento.

Análisis de la liquidez

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	31 de diciembre de 2017	Porcentaje	31 de diciembre de 2016	Porcentaje
Saldos de efectivo	557 622	9	306 390	5
Equivalentes de efectivo	279 717	5	488 017	8
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	837 339	14	794 407	13
Inversiones corrientes	2 670 610	43	3 222 252	54
Inversiones no corrientes	2 669 034	43	1 950 018	33
Total de inversiones corrientes y no corrientes	5 339 644	86	5 172 270	87
Total de inversiones, efectivo y equivalentes de efectivo	6 176 983	100	5 966 677	100

Nota: No se incluyen los fondos en custodia. Las inversiones clasificadas como equivalentes de efectivo tienen un vencimiento máximo de tres meses 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 2017	31 de diciembre de 2016
Fondos del mercado monetario	77 691	363 027
Instrumentos del mercado monetario	150 945	98 995
Bonos	51 081	25 995
Equivalentes de efectivo	279 717	488 017

Nota: No se incluyen los fondos en custodia.

31.21. 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 se reciben los fondos, los gastos han de cumplir las directrices de gestión de riesgos del PNUD.

Análisis del riesgo de mercado

31.22. 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.

31.23. 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.

31.24. Una parte (11,3%) de la cartera de inversiones del PNUD se clasifica 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 (88,7%) de la cartera se clasifica 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 afectados de manera significativa 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 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	Costo amortizado	4 736 245	4 615 863
Inversiones disponibles para la venta	Valor razonable	603 399	556 407
Total de inversiones		5 339 644	5 172 270

31.25. El PNUD invierte en deuda a tasa de interés variable denominada en dólares de los Estados Unidos. Estos títulos de deuda tienen un cupón variable que periódicamente se reajusta a la tasa vigente en el mercado. Al 31 de diciembre de 2017, el PNUD tenía 392,489 millones de dólares (2016: 281,6 millones de dólares) en títulos de renta fija de tipo variable y aún pendientes, con plazos de vencimiento de entre tres meses y cinco años.

31.26. 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 de renta fija 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 afectarían al superávit o déficit del PNUD.

Análisis de la sensibilidad a las tasas de interés de las inversiones de renta fija disponibles para la venta

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

<i>31 de diciembre de 2017</i>		<i>Efectos en los estados financieros</i>	
<i>Valor de mercado</i>	<i>Variación de la sensibilidad</i>	<i>Activo neto</i>	<i>Superávit y déficit</i>
300 039	Aumento de 100 puntos básicos	(3 411)	–
300 039	Disminución de 50 puntos básicos	1 706	–

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

Riesgo de tipo de cambio

31.27. 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.

31.28. 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 hacen contribuciones, sobre todo en sus monedas nacionales, a los programas en sus países. El PNUD evalúa continuamente su necesidad de mantener efectivo y otros activos financieros en moneda extranjera, a la luz de sus obligaciones en moneda extranjera.

31.29. 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.

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

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Dólar de los Estados Unidos.</i>	<i>Euro</i>	<i>Corona noruega</i>	<i>Otros</i>	<i>Total al 31 de diciembre de 2017</i>	<i>Total al 31 de diciembre de 2016</i>
Efectivo y equivalentes de efectivo	437 924	122 155	55 102	222 158	837 339	794 407
Inversiones	5 189 360	72 673	4 925	72 686	5 339 644	5 172 270
Cuentas por cobrar: sin contraprestación	94 367	11 756	17	30 581	136 721	124 085
Total de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones y cuentas por cobrar: sin contraprestación	5 721 651	206 584	60 044	325 425	6 313 704	6 090 762

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%)	(19 113)	–	22 547	–
Corona noruega (variación del 10%)	(5 499)	–	6 622	–

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.

31.30. Al 31 de diciembre de 2017, el PNUD mantenía inversiones y saldos de efectivo y equivalentes de efectivo en varias monedas distintas del dólar de los Estados Unidos. El efectivo y los equivalentes de efectivo se mantuvieron en monedas distintas del dólar de los Estados Unidos principalmente para apoyar las actividades de operación 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 a dólares de los Estados Unidos.

31.31. 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 reembolsarse en moneda local a petición del donante.

Riesgo del precio de los títulos de renta variable

31.32. En 2017, el PNUD mantuvo inversiones en títulos de renta variable en su cartera de fondos de seguro médico después de la separación del servicio, administrada externamente. En el cuadro que figura a continuación se presenta la sensibilidad al precio de las inversiones en títulos de renta variable ante una variación del 5% en los precios de las acciones. La sensibilidad se refiere a las inversiones en títulos de renta variable clasificadas como disponibles para la venta, que se ajustan al valor de mercado a través del activo neto/patrimonio neto, por lo que las variaciones de los precios no tendrían repercusión alguna en el superávit o déficit del PNUD.

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

31 de diciembre de 2017		<i>Efectos en los estados financieros</i>	
Valor de mercado	Variación de la sensibilidad	Activo neto	Superávit y déficit
303 361	Aumento del 5%	15 168	–
303 361	Disminución del 5%	(15 168)	–

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 del Programa, 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); un Asesor Especial del Administrador/Asesor Superior sobre el Modelo y los Procesos Institucionales, y el Jefe de Gabinete y Director de la Oficina del Administrador (*ex officio*).

Remuneración

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

Escalón	Número de plazas	Sueldos y ajuste por lugar de destino	Otras prestaciones	Remuneración total	<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	2 843	745	3 588	8 825
Familiares cercanos del personal directivo clave	1	173	–	173	285
Total	14	3 016	745	3 761	9 110

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 2017, no se habían concedido anticipos al personal directivo clave ni 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 de las Naciones Unidas 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 e 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 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 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Propiedades, planta y equipo	6 268	8 808
Bienes	334 126	208 069
Servicios	263 186	165 759
Total de compromisos abiertos	603 580	382 636

33.1 Al 31 de diciembre de 2017, los compromisos del PNUD correspondientes a la adquisición de bienes y servicios diversos contratados, pero no recibidos, ascendían a 603,58 millones de dólares.

Compromisos de arrendamiento, por duración

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Obligaciones por arrendamiento de propiedades		
Menos de 1 año	67 757	65 233
De 1 a 5 años	72 339	74 109
Más de 5 años	16 522	19 992
Total de obligaciones por arrendamiento de propiedades	156 618	159 334

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2017</i>	<i>31 de diciembre de 2016</i>
Obligaciones por arrendamiento de equipo		
Menos de 1 año	35	64
De 1 a 5 años	45	33
Más de 5 años	90	90
Total de obligaciones por arrendamiento de equipo	170	187

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.

Activo contingente

33.3 Al 31 de diciembre de 2017, 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 calculó por última vez en 2011, cuando un equipo de tasadores independientes lo estimó en 8,9 millones de dólares.

33.4 Al 31 de diciembre de 2017, el PNUD había firmado con donantes acuerdos de contribución de recursos no ordinarios por valor de 1,941 millones de dólares respecto de los cuales no se habían contabilizado ingresos en los estados financieros. Esa suma representa las contribuciones plurianuales 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 ejercicios contables futuros de conformidad con la política de contabilización de ingresos del PNUD. Además, el Programa había recibido promesas de contribuciones a los recursos ordinarios por valor de 143,338 millones de dólares, que estaban sujetas a la aprobación de los Gobiernos donantes para ejercicios futuros hasta 2020. Dichas contribuciones se contabilizarán en períodos futuros, cuando se reciba el efectivo, de conformidad con la política de contabilización de ingresos del PNUD.

Pasivo contingente

33.5 En el curso normal de sus operaciones, el PNUD está sujeto a reclamaciones que se han clasificado como: a) reclamaciones empresariales y comerciales; b) reclamaciones relativas al derecho administrativo; y c) otras reclamaciones.

33.6 Al 31 de diciembre de 2017, las reclamaciones empresariales y comerciales y las relativas al derecho administrativo ascendían, en total, a 4,136 millones de dólares. No se ha contabilizado ningún deterioro del valor ni provisión para pérdidas, ya que se desconoce si las salidas de caja tendrán lugar, cuándo, y a cuánto ascenderán. 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 establece la responsabilidad financiera de ambas en caso de que surjan

obligaciones o reclamaciones de terceros en ciertas condiciones. Al 31 de diciembre de 2017, no existían reclamaciones de ese tipo.

Nota 34 **Cambio estructural**

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. El movimiento de la provisión para la reestructuración del 31 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017 figura a continuación:

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>31 de diciembre de 2016</i>	<i>Importes utilizados</i>	<i>Aumentos</i>	<i>31 de diciembre de 2017</i>
Provisión para la reestructuración	147	(147)	–	–

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 2017. 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 categorías de clasificación de gastos**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>2017</i>
Desarrollo	
Programa	4 388 275
Eficacia del desarrollo	171 059
Coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo	129 771
Gestión	358 625
Fines especiales	63 708
Otros	226 572
Eliminación ^a	(243 235)
Total de gastos	5 094 775

^a Este ajuste es necesario para suprimir el efecto de la recuperación de los costos internos del PNUD.

36.2 **Gastos de los programas, por entidad de ejecución/asociado en la ejecución y parte responsable**

La entidad de ejecución/el asociado en la ejecución es el ente que desempeña funciones directivas y que debe rendir cuentas de la ejecución y los resultados de un

proyecto. La entidad de ejecución/el 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>
Centro de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos	64	1 078	–	–	1 142
Gobiernos	135 297	971 479	650 057	1 318	1 758 151
Instituto de las Naciones Unidas para Formación Profesional e Investigaciones	–	–	90	–	90
Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos	704	4 315	48 196	8 273	61 488
Organizaciones no gubernamentales internacionales	1 467	19 520	12 292	–	33 279
Organizaciones no gubernamentales nacionales	576	93 139	5 218	–	98 933
Organismo Internacional de Energía Atómica	–	–	13	–	13
Organización de Aviación Civil Internacional	6	(6)	307	–	307
Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura	1	–	1 581	–	1 582
Organización Marítima Internacional	–	–	855	–	855
Organización Mundial de la Salud	–	3 703	371	–	4 074
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo	208 358	2 068 735	118 279	10 221	2 405 593
Programa de Voluntarios de las Naciones Unidas	–	–	6	22 735	22 741
Unión Internacional de Telecomunicaciones	–	27	–	–	27
Total de gastos de los programas	346 473	3 161 990	837 265	42 547	4 388 275

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 productos 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>
Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados	–	406	–	–	406
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento	–	–	129	–	129
Centro Internacional de Formación de la OIT	–	(2)	–	–	(2)
Comisión Económica para Europa	–	–	16	–	16
Convención de las Naciones Unidas de Lucha contra la Desertificación	–	–	238	–	238
Departamento de Asuntos Económicos y Sociales	242	65	–	–	307
Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres	76	6 205	–	–	6 281
Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización	929	–	53	–	982
Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia	241	11 184	–	–	11 425
Fondo de Población de las Naciones Unidas	–	7 141	(34)	–	7 107
Gobiernos	118 779	1 125 130	624 256	1 328	1 869 493
Instituto de las Naciones Unidas para Formación Profesional e Investigaciones	–	49	529	–	578
Oficina Conjunta de Derechos Humanos de las Naciones Unidas	109	463	–	–	572
Oficina de Coordinación de Asuntos Humanitarios de las Naciones Unidas	–	78	–	–	78
Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito	60	106	–	–	166
Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos	192	6 097	50 301	8 273	64 863
Organismo Internacional de Energía Atómica	–	–	13	–	13
Organización de Aviación Civil Internacional	–	–	307	–	307
Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial	76	487	–	–	563
Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura	10	1 966	4 072	–	6 048

	<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>
Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura	–	225	1 610	–	1 835
Organización Internacional del Trabajo	–	507	859	–	1 366
Organización Internacional para las Migraciones	453	4 418	204	–	5 075
Organización Marítima Internacional	–	–	855	–	855
Organización Mundial de la Salud	–	3 854	758	–	4 612
Organización Mundial del Turismo	–	656	–	–	656
Organizaciones no gubernamentales internacionales	748	124 533	13 924	–	139 205
Organizaciones no gubernamentales nacionales	1 570	80 587	8 143	13	90 313
Otras entidades de las Naciones Unidas	–	–	211	–	211
Programa Conjunto de las Naciones Unidas sobre el VIH/Sida	–	300	–	–	300
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo	222 995	1 782 541	130 688	10 043	2 146 267
Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente	–	472	74	–	546
Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos	(7)	3 136	16	–	3 145
Programa de Voluntarios de las Naciones Unidas	–	–	43	22 890	22 933
Programa Mundial de Alimentos	–	1 359	–	–	1 359
Unión Internacional de Telecomunicaciones	–	27	–	–	27
Total de gastos de los programas	346 473	3 161 990	837 265	42 547	4 388 275

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 contratados	370 071	288 749	659 563	167 692	335 965	132 459	1 954 499
Gastos de personal	84 363	52 479	57 617	14 940	24 884	67 809	302 092
Suministros y artículos fungibles utilizados	355 400	230 381	74 659	142 069	140 923	17 034	960 466
Gastos generales de funcionamiento	286 297	159 797	158 001	70 364	149 135	64 805	888 399
Subvenciones y otras transferencias	18 411	48 427	18 727	22 476	83 343	55 524	246 908

	<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>
Otros gastos	5 658	10 262	1 748	1 968	8 484	1 771	29 891
Amortización	1920	611	1 561	632	414	286	5 424
Gastos financieros	706	(444)	130	419	(241)	26	596
Total	1 122 826	790 262	972 006	420 560	742 907	339 714	4 388 275

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 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								
Activo corriente								
Efectivo y equivalentes de efectivo	87 265	5 026	11 976	9 430	4 138	1 933	2 326	122 094
Inversiones	267 992	15 436	36 752	28 961	12 707	5 938	7 146	374 932
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	199	963	–	4 802	656	–	–	6 620
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	271	–	196	73	–	63	–	603
Anticipos entregados	280	–	49	1 962	–	–	–	2 291
Préstamos a Gobiernos	–	–	–	–	–	507	–	507
Existencias	869	–	5	–	–	–	–	874
Otros activos corrientes	1	–	–	1	–	2	–	4
Total del activo corriente	356 877	21 425	48 978	45 229	17 501	8 443	9 472	507 925
Activo no corriente								
Inversiones	267 992	15 436	36 752	28 961	12 707	5 938	7 146	374 932
Préstamos a Gobiernos	–	–	–	–	–	4 564	–	4 564
Propiedades, planta y equipo	69 972	–	1 510	7 631	–	9 620	–	88 733
Activo intangible	8 466	–	804	–	–	–	–	9 270
Otros activos no corrientes	17	–	–	–	–	–	–	17
Total del activo no corriente	346 447	15 436	39 066	36 592	12 707	20 122	7 146	477 516
Total del activo	703 324	36 861	88 044	81 821	30 208	28 565	16 618	985 441

36.4 a)
Estado de situación financiera (continuación)
(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Servicios de apoyo reembol- sables</i>	<i>Acuerdos de servicio de gestión</i>	<i>Programa de Volun- tarios de las Naciones Unidas</i>	<i>Activi- dades especiales</i>	<i>Programa de Funcio- narios Subalternos del Cuadro Orgánico</i>	<i>Reserva para viviendas y locales de oficinas sobre el terreno</i>	<i>Contri- buciones guberna- mentales de contra- partidas en efectivo</i>	<i>Total</i>
Pasivo								
Pasivo corriente								
Cuentas por pagar y pasivo devengado	7 933	26	6 614	1 628	11 611	7	–	27 819
Anticipos por pagar	140	–	–	375	18	–	–	533
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	7 334	–	–	876	–	18	–	8 228
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	–	–	–	102	–	–	–	102
Prestaciones de los empleados	19 619	–	16	15	–	–	–	19 650
Otros pasivos corrientes	1 084	–	10	48	387	38	–	1 567
Total del pasivo corriente	36 110	26	6 640	3 044	12 016	63	–	57 899
Pasivo no corriente								
Fondos recibidos por adelantado e ingresos diferidos	7 471	–	–	–	–	–	–	7 471
Prestaciones de los empleados	481 107	–	–	–	–	–	–	481 107
Total del pasivo no corriente	488 578	–	–	–	–	–	–	488 578
Total del pasivo	524 688	26	6 640	3 044	12 016	63	–	546 477
Activo neto/patrimonio neto								
Reservas	114 001	–	–	–	–	25 000	–	139 001
Superávit acumulado	64 635	36 835	81 404	78 777	18 192	3 502	16 618	299 963
Total del activo neto/patrimonio neto	178 636	36 835	81 404	78 777	18 192	28 502	16 618	438 964
Total del pasivo y el activo neto/patrimonio neto	703 324	36 861	88 044	81 821	30 208	28 565	16 618	985 441

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 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	66 710	(5 553)	20 159	54 506	16 968	–	152 790
Ingresos: transacciones con contraprestación	72 456	–	8 439	92 692	–	583	174 170
Ingresos por inversiones	6 518	499	742	95	–	–	7 854
Otros ingresos	266 044	2 467	4 753	5 274	–	–	278 538
Total de ingresos	411 728	(2 587)	34 093	152 567	16 968	583	613 352
Gastos							
Servicios por contrata	41 825	701	16 798	14 869	–	23	74 216
Gastos de personal	237 142	–	7 152	92 788	12 441	–	349 523
Suministros y artículos fungibles utilizados	15 361	6 576	2 121	4 738	1	67	28 864
Gastos generales de funcionamiento	85 512	513	8 267	31 314	3 115	32	128 753
Subvenciones y otras transferencias	1 855	–	209	(92)	–	–	1 972
Otros gastos	5 162	460	363	392	1	5	6 383
Amortización	9 320	–	331	704	–	281	10 636
Gastos financieros	404	–	14	37	–	–	455
Total de gastos	396 581	8 250	35 255	144 750	15 558	408	600 802
Superávit/(déficit) del ejercicio	15 147	(10 837)	(1 162)	7 817	1 410	175	12 550

36.5
Participación en la financiación de los gastos: Gobiernos, terceros y cooperación Sur-Sur – 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>Cooperación Sur-Sur</i>	<i>Total</i>
Ingresos				
Contribuciones voluntarias	2 238 946	1 021 869	17 000	3 277 815
Ingresos: transacciones con contraprestación	186	937	–	1 123
Ingresos por inversiones	7 965	23 959	–	31 924

	<i>Participación de terceros en la financiación de los gastos</i>	<i>Participación de Gobiernos en la financiación de los gastos</i>	<i>Cooperación Sur-Sur</i>	<i>Total</i>
Otros ingresos	1 953	2 035	1	3 989
Total de ingresos	2 249 050	1 048 800	17 001	3 314 851
Gastos				
Servicios por contrata	809 430	431 633	529	1 241 592
Gastos de personal	152 210	18 686	33	170 929
Suministros y artículos fungibles utilizados	587 963	276 145	3 931	868 039
Gastos generales de funcionamiento	519 392	142 343	392	662 127
Subvenciones y otras transferencias	122 349	70 017	104	192 470
Otros gastos	15 798	8 137	2	23 937
Amortización	2 464	334	–	2 798
Gastos financieros	277	(179)	–	98
Total de gastos	2 209 883	947 116	4 991	3 161 990
Superávit/(déficit) del ejercicio	39 167	101 684	12 010	152 861
Activo neto/patrimonio neto				
Activo neto final/patrimonio neto final al 31 de diciembre de 2016	1 943 479	824 938	–	2 768 417
Activo neto final/patrimonio neto final al 31 de diciembre de 2017	1 982 646	926 622	12 010	2 921 278

36.6 a)

Los cinco mayores fondos fiduciarios: estado de situación financiera

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>	<i>Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre el Medio Ambiente</i>	<i>Comisión contra la Impunidad en Guatemala</i>
Activo					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	61 750	35 186	14 750	5 739	878
Inversiones	189 529	108 043	45 304	17 625	2 698
Cuentas por cobrar: transacciones sin contraprestación	20	–	596	–	179
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	124	–	6	1	–
Anticipos entregados	12 628	–	269	127	95
Existencias	5	–	–	–	–

	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>	<i>Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre el Medio Ambiente</i>	<i>Comisión Internacional contra la Impunidad en Guatemala</i>
Otros activos corrientes	–	–	–	40	–
Total del activo corriente	264 056	143 229	60 925	23 532	3 850
Activo no corriente					
Inversiones	189 529	108 043	45 304	17 625	2 698
Propiedades, planta y equipo	2 312	1 585	82	20	–
Total del activo no corriente	191 841	109 628	45 386	17 645	2 698
Total del activo	455 897	252 857	106 311	41 177	6 548
Pasivo					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar y pasivo devengado	6 391	564	24	4	–
Anticipos por pagar	5 174	25	8	1 401	–
Fondos mantenidos por cuenta de donantes	79	–	–	–	–
Prestaciones de los empleados	1	–	1	–	–
Otros pasivos corrientes	1	–	–	1	–
Total del pasivo corriente	11 646	589	33	1 406	
Total del pasivo	11 646	589	33	1 406	–

36.6 a)**Los cinco mayores fondos fiduciarios – Estado de situación financiera**
(continuación)

	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>	<i>Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre el Medio Ambiente</i>	<i>Comisión Internacional contra la Impunidad en Guatemala</i>
Activo neto/patrimonio neto					
Superávit acumulado	444 251	252 268	106 278	39 771	6 548
Total del activo neto/patrimonio neto	444 251	252 268	106 278	39 771	6 548
Total del pasivo y el activo neto/patrimonio neto	455 897	252 857	106 311	41 177	6 548

36.6 b)

Los cinco mayores fondos fiduciarios – Estado de rendimiento financiero

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Fondo para el Medio Ambiente Mundial</i>	<i>Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán</i>	<i>Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal</i>	<i>Fondo Fiduciario Temático del PNUD sobre el Medio Ambiente</i>	<i>Comisión Internacional contra la Impunidad en Guatemala</i>
Ingresos					
Contribuciones voluntarias	397 446	210 409	40 534	366	13 267
Ingresos por inversiones	5 405	2 539	1 192	567	72
Otros ingresos	1 470	–	679	–	5
Total de ingresos	404 321	212 948	42 405	933	13 344
Gastos					
Servicios contratados	215 552	302 637	25 740	6 805	221
Gastos de personal	24 560	4 192	2 255	1 461	7 333
Suministros y artículos fungibles utilizados	44 647	2 698	2 161	144	513
Gastos generales de funcionamiento	93 906	21 038	5 938	4 081	1 112
Subvenciones y otras transferencias	41 668	–	50	1 434	–
Otros gastos	2 631	8	70	202	49
Amortización	256	222	10	3	–
Gastos financieros	192	6	–	1	–
Total de gastos	423 412	330 801	36 224	14 131	9 228
Superávit/(déficit) del ejercicio	(19 091)	(117 853)	6 181	(13 198)	4 116

36.7 a)

Ventanas de financiación – Estado de situación financiera

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Desarrollo sostenible y erradicación de la pobreza</i>	<i>Gobernanza para sociedades pacíficas e inclusivas</i>	<i>Cambio climático y reducción del riesgo de desastres</i>	<i>Respuesta de emergencia basada en el desarrollo ante las crisis y recuperación ulterior</i>
Activo				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3 533	3 585	3 433	1 846
Inversiones	10 850	11 007	10 543	5 668
Cuentas por cobrar: transacciones con contraprestación	1	–	–	–

	<i>Desarrollo sostenible y erradicación de la pobreza</i>	<i>Gobernanza para sociedades pacíficas e inclusivas</i>	<i>Cambio climático y reducción del riesgo de desastres</i>	<i>Respuesta de emergencia basada en el desarrollo ante las crisis y recuperación ulterior</i>
Anticipos entregados	–	6	–	4
Total del activo corriente	14 384	14 598	13 976	7 518
Activo no corriente				
Inversiones	10 850	11 007	10 542	5 668
Propiedades, planta y equipo	–	14	–	13
Total del activo no corriente	10 850	11 021	10 542	5 681
Total del activo	25 234	25 619	24 518	13 199
Pasivo				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar y pasivo devengado	40	231	–	7
Anticipos por pagar	–	–	–	200
Total del pasivo corriente	40	231	–	207
Total del pasivo	40	231	–	207
Activo neto/patrimonio neto				
Superávit acumulado	25 194	25 388	24 518	12 992
Total del activo neto/patrimonio neto	25 194	25 388	24 518	12 992
Total del pasivo y el activo neto/patrimonio neto	25 234	25 619	24 518	13 199

36.7 b)**Ventanas de financiación – Estado de rendimiento financiero**

(En miles de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Desarrollo sostenible y erradicación de la pobreza</i>	<i>Gobernanza para sociedades pacíficas e inclusivas</i>	<i>Cambio climático y reducción del riesgo de desastres</i>	<i>Respuesta de emergencia basada en el desarrollo ante las crisis y recuperación ulterior</i>
Ingresos				
Contribuciones voluntarias	24 995	19 411	6 217	11 915
Ingresos por inversiones	22	239	63	84
Otros ingresos	–	(9)	–	–
Total de ingresos	25 017	19 641	6 280	11 999
Gastos				
Servicios por contrata	415	3 192	374	1 089
Gastos de personal	49	635	33	158
Suministros y artículos fungibles utilizados	56	808	107	131

	<i>Desarrollo sostenible y erradicación de la pobreza</i>	<i>Gobernanza para sociedades pacíficas e inclusivas</i>	<i>Cambio climático y reducción del riesgo de desastres</i>	<i>Respuesta de emergencia basada en el desarrollo ante las crisis y recuperación ulterior</i>
Gastos generales de funcionamiento	388	2 211	139	356
Subvenciones y otras transferencias	50	707	–	229
Otros gastos	5	106	3	2
Amortización	–	2	–	3
Gastos financieros	2	2	–	5
Total de gastos	965	7 663	656	1 973
Superávit/(déficit) del ejercicio	24 052	11 978	5 624	10 026

36.8

Conjunto de 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 2016</i>	<i>Ingresos</i>	<i>(Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2017</i>
Administrador de los fondos: PNUD África				
Acuerdo de transición de las Comoras	(1)	1	–	–
Apoyo a la creación de capacidad en el Instituto Nacional de Remoción de Minas de Mozambique	7	–	(5)	2
Bélgica: Fondo Fiduciario en Apoyo al Proyecto Electoral en la República Democrática del Congo	6	(6)	–	–
Bélgica: Fondo Fiduciario para Fomentar la Capacidad Comercial en pro de la Reducción de la Pobreza y el Desarrollo Humano en el África Subsahariana	12	(2)	(5)	5
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	63	(63)	–	–
CEE: Apoyo a la Celebración de las Elecciones Legislativas de 2007 (primera etapa)	5	–	–	5
CEE: Apoyo a la ejecución del programa de desarrollo integrado de las tierras áridas	3	–	–	3
CEE: Apoyo a la Estrategia Nacional de Lucha contra las Minas – Apoyo a la Puesta en Funcionamiento del Centro de Lucha contra las Minas en Casamance	(10)	–	–	(10)
CEE: Apoyo a la Misión de Observación Electoral en Nigeria en abril de 2007	214	(214)	–	–
CEE: Apoyo a la profundización de la democracia en la República Unida de Tanzania	35	(35)	–	–
CEE: Apoyo al Acceso de los Ciudadanos a la Justicia en Mozambique	(203)	–	203	–

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2016</i>	<i>Ingresos</i>	<i>(Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2017</i>
CEE: Fondo fiduciario en Apoyo al Instituto Nacional de Estadísticas de Rwanda	7	(3)	(4)	–
CEE: Fondo fiduciario en Ayuda al Proyecto de Apoyo al Ciclo Electoral en Guinea Bissau 2008-10	(3)	–	3	–
CEE: Fondo Fiduciario para la Misión de Observación Electoral en Nigeria	(2)	2	–	–
CEE: Iniciativas de Apoyo a la Elaboración del Censo de 2005 en Nigeria	467	(465)	(2)	–
CEE: Programa de Apoyo a la Buena Gobernanza en el Chad	212	(55)	(157)	–
CEE: Transferencia de Conocimientos por intermedio de Profesionales Expatriados en Malí	253	(212)	(42)	(1)
Comisión Europea: Fondo Colectivo de Donantes en Apoyo a las Elecciones de 2007 en Nigeria	2 562	(2 562)	–	–
Cuarta Cumbre de los Jefes de Estado y de Gobierno de África, el Caribe y el Pacífico – Mozambique	1	(1)	–	–
Finlandia: Fondo Fiduciario para Actividades relacionadas con Evaluaciones y Programas Nacionales de Cooperación Técnica	57	(56)	(2)	(1)
Fondo Fiduciario con Noruega para Apoyar la Gobernanza en África	313	(313)	–	–
Fondo Fiduciario para la Justicia y la Seguridad en Liberia	1 173	8	(810)	371
Mecanismo Africano de Evaluación entre Pares de la Nueva Alianza para el Desarrollo de África	813	(41)	6	778
PNUD/Bélgica: Fondo Fiduciario para Apoyar el Proceso Electoral en Sudáfrica	45	(45)	–	–
PNUD/Noruega: Fondo Fiduciario en Apoyo del Proceso Electoral en Mozambique	(371)	–	371	–
PNUD/Organismo Canadiense de Desarrollo Internacional: Fondo Fiduciario en Apoyo al Censo General de Población y Vivienda en el Senegal	16	(16)	–	–
PNUD: Apoyo al Proceso Electoral en Guinea	3	–	–	3
PNUD: Fondo Fiduciario para Angola	26	(26)	–	–
PNUD: Fondo Fiduciario para Combatir la Pobreza y el Hambre en África	111	(102)	(9)	–
PNUD: Fondo Fiduciario para el Programa de las Naciones Unidas de Enseñanza y Capacitación para África Meridional	486	5	(88)	403
PNUD: Fondo Fiduciario para el Programa de Remoción de Minas en Mozambique	266	3	(4)	265
PNUD: Fondo Fiduciario para la Asistencia a Proyectos de Desarrollo relativos a los Refugiados en África	7	(6)	(1)	–
PNUD: Fondo Fiduciario para Namibia	–	(9)	–	(9)
PNUD: Fondo Fiduciario para Recibir los Pagos de los Usuarios del Mecanismo de Preparación de Proyectos para África	1	(1)	–	–
PNUD: Fondo Fiduciario para Rwanda	2	(1)	(1)	–

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2016</i>	<i>Ingresos</i>	<i>(Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2017</i>
PNUD: Fondo Fiduciario relativo a la Organización para la Armonización del Derecho Mercantil en África	(60)	60	–	–
Total del PNUD África	6 516	(4 155)	(547)	1 814
Administrador de los fondos: PNUD Estados árabes				
Apoyo a la reconstrucción del Iraq	–	25	(25)	–
CE/PNUD: Proyecto de asistencia electoral conjunta en el Yemen	(113)	(49)	162	–
CEE/Sudán: Desarrollo de la Capacidad para la Buena Gestión de la Ayuda	(1)	1	–	–
CEE/Sudán: Programa de Recuperación y Rehabilitación de Base Comunitaria para Situaciones Posteriores a Conflictos	(1)	14	14	27
CEE/Sudán: 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 Sudán del Sur	7	(9)	2	–
CEE: Coordinador del Grupo de Estrategia de la Gobernanza del Programa de Asistencia al Pueblo Palestino	(2)	2	–	–
CEE: Fondo Fiduciario para Djibouti relativo al Proyecto de Reinserción de los Desplazados mediante la (Re)Construcción de las Viviendas Destruídas y Dañadas en las Zonas Afectadas por el Conflicto	1	(1)	–	–
CEE: Fondo fiduciario para el Programa Provisional de Desarme, Desmovilización y Reintegración en el Sudán	1	(1)	–	–
CEE: Fondo fiduciario para Prestar Apoyo Operacional y Logístico a la Oficina del Representante del Cuarteto	(11)	10	–	(1)
Fondo Fiduciario para la Mitigación de la Pobreza en la Región Árabe	(22)	35	(14)	(1)
Fondo Fiduciario para la Promoción de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en Egipto	810	30	(34)	806
Gestión Integrada de los Desechos de la producción de aceite de oliva en almazaras del Líbano, Siria y Jordania	–	(81)	81	–
Informe sobre el desarrollo humano árabe	21	34	(10)	45
PNUD: Fondo Fiduciario para el Programa de Asistencia al Pueblo Palestino	15 491	2 053	(9 111)	8 433
Total del PNUD Estados árabes	16 181	2 063	(8 935)	9 309
Administrador de los fondos: PNUD Asia y el Pacífico				
CEE: Apoyo al programa de fortalecimiento de la gobernanza provincial en las Islas Salomón	37	(37)	–	–

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2016</i>	<i>Ingresos</i>	<i>(Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2017</i>
CEE: Apoyo al sistema de justicia mediante la puesta en funcionamiento de los tribunales de aldeas en Bangladesh	16	–	(16)	–
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	1 107	180	(948)	339
Fondo Fiduciario para el Orden Público en el Afganistán	370 120	212 948	(330 801)	252 267
Oficina Australiana de Asistencia al Desarrollo/Fondo Fiduciario para Programas del PNUD	48	(48)	–	–
PNUD/República de Corea: Fondo Fiduciario	519	(347)	–	172
PNUD/República de Corea: Fondo Fiduciario en Apoyo al Aprovechamiento de la Cuenca del Río Tumen	780	613	(402)	991
Total del PNUD Asia y el Pacífico	372 627	213 309	(332 167)	253 769
Administrador de los fondos: Dirección de Políticas y de Apoyo de Programas del PNUD				
CE/PNUD: Colaboración para impulsar los programas de evaluación de las necesidades y de recuperación temprana con posterioridad a una crisis I	–	–	3	3
CE/PNUD: Colaboración para impulsar los programas de evaluación de las necesidades y de recuperación temprana con posterioridad a una crisis II	4	(7)	3	–
CEE: Red de Profesionales de la Red de Conocimientos Electorales ACE	1	–	(1)	–
Cuenta de Energía del PNUD	637	12	(52)	597
Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques	11 931	17 398	(7 875)	21 454
Fondo Fiduciario Capacidad 2015	14	–	(14)	–
Fondo Fiduciario Capacidad 21	(15)	15	–	–
Fondo Fiduciario del Marco Integrado para la Prestación de Asistencia Técnica en materia de Comercio a los Países Menos Adelantados, ventana 1	9	(1)	(9)	(1)
Fondo Fiduciario del Marco Integrado para la Prestación de Asistencia Técnica en materia de Comercio a los Países Menos Adelantados, ventana 2	16	(2)	(14)	–
Fondo Fiduciario para el Fondo para el Medio Ambiente Mundial	463 342	404 321	(423 413)	444 250
Fondo Fiduciario para la Lucha contra la Desertificación y la Sequía	2 359	(1 360)	(454)	545
Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal	100 099	42 404	(36 225)	106 278
Fondo Verde para el Clima	1 350	37 359	(6 163)	32 546
Mecanismo de Desarrollo de la Capacidad Mundial	53	–	(49)	4
Países Bajos: Fondo Fiduciario para el Programa Especial de Acción en materia de Administración y Gestión Públicas	34	3	(37)	–

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2016</i>	<i>Ingresos</i>	<i>(Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2017</i>
PNUD: Fondo fiduciario en Apoyo al Desarrollo de la Capacidad para la Reforma	2	(2)	–	–
PNUD: Fondo Fiduciario para el Desarrollo Social Sostenible, la Paz y el Apoyo a los Países en Situaciones Especiales	2 389	31	(176)	2 244
PNUD: Fondo Fiduciario para la Cumbre Mundial sobre Desarrollo Social	3	–	(3)	–
PNUD: Fondo Fiduciario para las Asociaciones Públicas y Privadas pro Medio Ambiente Urbano	99	1	(75)	25
PNUD: Fondo Fiduciario para las Situaciones de Crisis, Posteriores a un Conflicto y de Recuperación	406	(391)	(15)	–
PNUD: Fondo Fiduciario Temático para la Gobernanza Democrática	5 754	1,225	(3 293)	3 686
PNUD: Fondo Fiduciario Temático para la Igualdad de Género	415	5	(108)	312
PNUD: Fondo Fiduciario Temático para la Prevención de Crisis y la Recuperación	20 935	(189)	(7 709)	13 037
PNUD: Fondo Fiduciario Temático sobre el Medio Ambiente	52 970	933	(14 132)	39 771
PNUD: Fondo Fiduciario Temático sobre el VIH/Sida	3	–	(5)	(2)
PNUD: Fondo Fiduciario Temático sobre la Energía para el Desarrollo Sostenible	380	2	(245)	137
PNUD: Fondo Fiduciario Temático sobre la Reducción de la Pobreza para el Desarrollo Sostenible	1 213	11	(642)	582
PNUD: Fondo Fiduciario Temático sobre la Tecnología de la Información y las Comunicaciones	404	1	–	405
Total de la Dirección de Políticas y de Apoyo de Programas del PNUD	664 807	501 769	(500 703)	665 873
Administrador de los fondos: Dirección de Promoción y Relaciones Externas del PNUD				
Fondo Fiduciario Especial Francés	5	(10)	6	1
PNUD/Italia: Fondo Fiduciario para las Iniciativas de Asociación contra la Pobreza	42	(1)	(31)	10
PNUD/República de Corea: Fondo Fiduciario relativo a los Objetivos de Desarrollo Sostenible	2 076	1 682	(2 059)	1 699
PNUD/República de Corea: Fondo Fiduciario relativo a los Objetivos de Desarrollo del Milenio para la Cooperación basada en los Fondos de Programación	578	10	(27)	561
PNUD: Fondo Fiduciario para el Sector Privado en el Desarrollo	186	1 013	(516)	683
PNUD: Fondo Fiduciario para las Alianzas Internacionales	101	416	(220)	297
Total de la Dirección de Promoción y Relaciones Externas del PNUD	2 988	3 110	(2 847)	3 251

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2016</i>	<i>Ingresos</i>	<i>(Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2017</i>
Administrador de los fondos: PNUD Europa y Comunidad de Estados Independientes				
CEE: Creación de Pequeñas y Medianas Empresas en la Región de Anatolia Sudoriental (Turquía)	9	(9)	–	–
PNUD/Federación de Rusia: Fondo Fiduciario para el Desarrollo	9 482	22 689	(4 473)	27 698
PNUD: Fondo Fiduciario para Atender a Necesidades Humanas Urgentes en Uzbekistán	110	1	–	111
Total del PNUD Europa/Comunidad de Estados Independientes	9 601	22 681	(4 473)	27 809
Administrador de los fondos: PNUD Ginebra				
PNUD: Fondo Fiduciario para las Alianzas Innovadoras con Gobiernos Nacionales, Autoridades Locales, Entidades del Sector Privado, Organizaciones No Gubernamentales, Instituciones Académicas y Fundaciones	7 125	301	(1 431)	5 995
Total del PNUD Ginebra	7 125	301	(1 431)	5 995
Administrador de los fondos: PNUD América Latina y el Caribe				
CEE: Gestión ecológica y financiera sostenible de la Ecorregión Guiana Shield (Guyana)	107	(107)	–	–
Comisión Internacional contra la Impunidad en Guatemala	2 433	13 344	(9 229)	6 548
PNUD/España: Fondo Fiduciario para el Desarrollo Integrado e Inclusivo	1 995	1 646	(1 430)	2 211
Programa para el Desarrollo Democrático en América Latina	–	(4)	4	–
Total del PNUD América Latina y el Caribe	4 535	14 879	(10 655)	8 759
Administrador de los fondos: Cooperación Técnica entre los Países en Desarrollo del PNUD				
Centro de la India, el Brasil y Sudáfrica	11 289	2 148	(3 510)	9 927
Fondo Fiduciario Pérez-Guerrero de Cooperación Económica y Técnica entre Países en Desarrollo	8 272	339	(417)	8 194
PNUD: Fondo Fiduciario para la Promoción de la Cooperación Sur-Sur	6 282	8 762	(2 982)	12 062
Total de la Cooperación Técnica entre los Países en Desarrollo del PNUD	25 843	11 249	(6 909)	30 183
Administrador de los fondos: Dirección de Políticas y de Apoyo de Programas y Dirección de Servicios de Gestión del PNUD				
Cambio Climático y Reducción del Riesgo de Desastres	18 893	6 280	(656)	24 517
Desarrollo Sostenible y Erradicación de la Pobreza	1 142	25 017	(965)	25 194
Gobernanza para Sociedades Pacíficas e Inclusivas	13 411	19 641	(7 664)	25 388

<i>Nombre del Fondo Fiduciario</i>	<i>Activo neto al 31 de diciembre de 2016</i>	<i>Ingresos</i>	<i>(Gastos)</i>	<i>Activo neto final al 31 de diciembre de 2017</i>
Respuesta de Emergencia basada en el Desarrollo ante las Crisis y Recuperación Ulterior	2 967	11 998	(1 974)	12 991
Total de la Dirección de Políticas y de Apoyo de Programas y la Dirección de Servicios de Gestión del PNUD	36 413	62 936	(11 259)	88 090
Total general de los fondos fiduciarios	1 146 636	828 142	(879 926)	1 094 852

Abreviaciones: CE, Comisión Europea; CEE, Comisión Económica Europea; PNUD: Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

