



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



Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/71/24
7 de noviembre de 2013

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Septuagésima primera Reunión
Montreal, 2 – 6 de diciembre de 2013

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL DEL PNUD, LA ONUDI
Y EL BANCO MUNDIAL PARA 2014**

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

Antecedentes

1. El presente documento evalúa las solicitudes de financiación de los gastos en que los que incurren las unidades centrales y las de los requisitos necesarios para poder afrontar sus gastos¹ correspondientes al PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial, facilita así mismo una evaluación de hasta qué punto se podrá hacer frente al gasto administrativo total previsto para 2014 con los recursos de los que se disponía en de 2013 y concluye con las recomendaciones de la Secretaría del Fondo.
2. En consonancia con la Decisión 67/15 b), el Comité Ejecutivo decidió aprobar las solicitudes de financiación de las unidades centrales para 2013 por un volumen que asciende a: 1 998 453 \$EUA para el PNUD, 1 998 453 \$EUA para la ONUDI y 1 725 000 \$EUA para el Banco Mundial (Decisión 68/19 b)).
3. Los organismos de ejecución han facilitado sus gastos de unidad central y gastos administrativos para 2012, los gastos estimados para 2013, y el presupuesto que proponen para 2014, así como demás información requerida en la Decisión 56/41.

EI PNUD

4. El Cuadro 1 recoge el presupuesto para la unidad central y demás información sobre los gastos administrativos facilitada por el PNUD.

¹ La asignación de los gastos administrativos destinada al PNUD, a la ONUDI, y al Banco Mundial se cambió en noviembre de 1998 (Decisión 26/41), pasando de un tipo fijo del 13 por ciento para todos los proyectos a una escala móvil gradual. Los costos volvieron a cambiarse en diciembre de 2002 a una escala inferior que incluía una donación de 1,5 millones de \$EUA por unidad central para cada organismo (Decisión 38/68). Se han venido produciendo incrementos anuales para la mayoría de los organismos desde la 46ª Reunión. En la Decisión 41/94 d) se pidió a la Secretaría llevar a cabo un examen anual del régimen de gastos administrativos. La Decisión 56/41 amplió el ámbito operativo de la Decisión 38/68 y, por ende, de su régimen de gastos administrativos, para que tuviera vigencia durante el trienio 2009-2011. En su 67ª Reunión, el Comité decidió aplicar un nuevo régimen de gastos administrativos con vigencia hasta el trienio 2012-2014 para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial, que consistía en una financiación anual de la unidad central, para la que se consideraría un incremento anual de hasta el 0,7 por ciento, sujeto a un análisis anual, y en la aplicación de los honorarios destinados a sufragar los gastos de apoyo al organismo en función de la financiación de cada uno de ellos, como se indica seguidamente, a saber: un honorario para los gastos de apoyo al organismo del 7 por ciento para los proyectos cuyo costo supere los 250 000 \$EUA, así como para los proyectos de fortalecimiento institucional y la preparación de proyectos; un honorario para los gastos de apoyo al organismo del 9 por ciento para proyectos cuyo costo sea igual o inferior a 250 000 \$EUA; un honorario para los gastos de apoyo al organismo igual o inferior al 6,5 por ciento, a determinar caso a caso para los proyectos del sector de producción (Decisión 67/15 b)).

Cuadro 1

DATOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIDAD CENTRAL Y OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL PNUD PARA LOS AÑOS 2009-2014 (\$EUA)

Partidas de gastos	2009		2010		2011		2012		2013		2014
	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Propuesto (\$EUA)
Personal de unidad central y personal contratado	1 420 994	1 490 937	1 947 108	1 756 568	1 884 735	1 912 090	2 066 543	2 171 918	2 231 536	2 237 075	2 304 187
Desplazamientos	257 863	265 119	273 751	283 323	292 293	276 818	312 364	261 674	305 192	274 758	288 495
Locales (alquiler y gastos ordinarios)	100 000	89 096	100 000	86 059	100 000	103 991	109 191	104 805	114 650	110 045	115 548
Dotación de equipos y otros gastos (computadoras, fungibles, etc.)	30 000	15 541	30 000	23 176	30 000	28 285	30 000	25 052	30 000	30 000	30 000
Servicios contractuales (empresas)	10 000	10 150	10 000	17 520	25 000	0	25 000	0	30 000	30 000	30 000
Reembolso de servicios centrales por personal de la unidad central	200 000	375 000	350 000	214 667	250 000	389 935	250 000	258 332	350 000	350 000	350 000
Ajustes*	-161 221	-388 257	-797 494	-467 949	-611 262	-740 353	-808 537	-837 220	-1 062 926	-1 033 425	-1 105 788
Total gastos de unidad central	1 857 636	1 857 586	1 913 365	1 913 365	1 970 766	1 970 766	1 984 561	1 984 561	1 998 453	1 998 453	2 012 442
Reembolso a las oficinas de país y de ejecución nacional	600 000	2 171 980	1 050 000	1 240 298	1 500 000	1 961 063	1 500 000	1 828 279	1 925 000	1 925 000	1 925 000
Gastos (internos) de apoyo al organismo de ejecución	50 000	15 747	50 000	11 496	30 000	27 975	20 000	612	30 000	3 000	5 000
Intermediarios financieros	200 000	159 372	100 000	0	100 000	67 142	100 000	0	100 000	75 000	75 000
Recuperación de gastos	200 000	375 000	350 000	214 667	250 000	389 935	250 000	258 332	350 000	350 000	350 000
Ajustes*	161 221	388 257	797 494	467 949	611 262	740 353	808 537	837 220	1 062 926	1 033 425	1 105 788
Total gastos de apoyo administrativos	3 068 857	4 967 941	4 260 859	3 847 775	4 462 029	5 157 233	4 663 098	4 909 004	5 466 379	5 384 878	5 473 230
Gastos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal	50 000	41 050	75 000	45 250	75 000	49 250	75 000	47 028	75 000	50 000	75 000
Suma total de gastos de apoyo administrativos	3 118 857	5 008 991	4 335 859	3 893 025	4 537 029	5 206 483	4 738 098	4 956 032	5 541 379	5 434 878	5 548 230

*El gasto de la unidad central supera al del total parcial permitido de 1 857 636 \$EUA en 2009; 1 913 365 \$EUA en 2010, 1 970 766 \$EUA en 2011, 1 984 561 \$EUA en 2012 y 1 998 453 \$EUA en 2013. Así pues, se introdujo una partida de ajuste, y un ajuste negativo para poder llegar al tope superior necesario. Se provee además el ajuste positivo correspondiente para asegurarse de que el total de los costos en los que se ha incurrido por gastos administrativos reflejen también el monto excedido por el organismo.

Costos correspondientes a los gastos de la unidad central

5. El PNUD solicita la financiación de un presupuesto de unidad central para 2014 que asciende a 2 012 442 \$EUA, a pesar de que prevé que los gastos de su unidad central excedan de esta cantidad

en 1 105 788 \$EUA (lo que se indica como “Ajuste” en el Cuadro 1 más arriba indicado). El PNUD ha venido superando normalmente la asignación del presupuesto de su unidad central y la ha recuperado de los gastos de apoyo ingresados gracias a la implantación de proyectos del Fondo Multilateral. El nivel en que ha excedido sus costos durante los tres últimos años ha oscilado entre 740,353 \$EUA en 2011 a los 837 220 \$EUA en 2012, estimándose que alcancen los 1 033 425 \$EUA en 2013. Puesto que se prevé que la magnitud de este ajuste se incremente en un 7 por ciento y no existe subsidio alguno del PNUD para las actividades del Protocolo de Montreal, estos fondos se materializan de los honorarios por gastos de apoyo abonados a los organismos.

6. La Secretaría indicó que parece ser que cabalgamos en un movimiento que pasa de la ejecución a la administración de programas. El PNUD indicó que no era ese el caso, puesto que el personal de las unidades centrales no se dedica sólo a la ejecución o a la administración de programas, sino que hacen ambas tareas. Lo que es más, el organismo señaló que estos elementos componentes que no pertenecen a la unidad central del presupuesto administrativo no tienen un componente ligado al personal.

7. El setenta y cuatro por ciento del presupuesto de la unidad central del PNUD se dedica a la plantilla de personal. La devolución atinente a los servicios centrales representa el segundo mayor elemento de los costos, ascendiendo al 11 por ciento, a lo que sigue un 9 por ciento para desplazamientos y un 4 por ciento para el alquiler de los locales. Se prevé que los costos por personal aumenten en un 3 por ciento, en armonía con la práctica habitual de la ONU en lo tocante a los presupuestos. La solicitud de 2 012 442 \$EUA por parte del organismo para 2014 representa un incremento del 0,7 por ciento respecto del presupuesto aprobado en 2013, lo que está permitido por la Decisión 67/15 para el actual trienio.

8. El presupuesto que se propone para la plantilla de personal representa un incremento del 3,3 por ciento respecto del de 2013 y un incremento del 3 por ciento respecto de los costes estimados para 2013. El PNUD mantendrá en 2014 la misma composición en su plantilla que la que tuvo en 2013. El personal del PNUD dedicado al Protocolo de Montreal está formado por 9,5 profesionales y 3,5 empleados de servicios generales. Este personal dedica el 100 de su tiempo a las actividades del Protocolo de Montreal.

9. El presupuesto propuesto para desplazamientos representa una reducción del 5,5 por ciento respecto del presupuesto de 2013 y un incremento del 5 por ciento respecto de los gastos estimados para ese mismo año. La Secretaría tomó nota de que el gasto de la unidad central del PNUD por desplazamientos ha sido de aproximadamente 300 000 \$EUA desde 2012 y constituye el mayor presupuesto para desplazamientos de los tres organismos de ejecución dotados de unidad central. Así mismo tomó nota de que todos los costos motivados por desplazamientos se incluyen en esta categoría porque hay varios miembros de la plantilla de la sede central del PNUD y de las regiones que tienen tareas de apoyo que cumplir en la unidad central y en el apoyo a la ejecución y, a veces, no pueden separarlas. Indicó también ulteriormente que ha llevado a cabo 50 misiones en 2012, la mayoría de las que (37) han venido motivadas por el apoyo de políticas y la supervisión de programas, correspondiendo el resto a la asistencia a reuniones atinentes al Protocolo de Montreal, tales como reuniones de coordinación del Comité Ejecutivo, Reuniones de las Partes y reuniones de red. De aquí puede desprenderse que la mayoría de los costos debidos a desplazamientos se deben a actividades relacionadas con la ejecución y no son gastos por asistencia a reuniones conexas al Protocolo de Montreal, las cuales tienen un carácter administrativo. La política que sigue el PNUD respecto de la asistencia a las reuniones relativas al Protocolo de Montreal permite los desplazamientos en función del orden del día de las reuniones con vistas a reducir los costos, limitando por ende los desplazamientos internacionales del personal a tales reuniones, siendo tan sólo los profesionales los que se desplazan en nombre del PNUD.

10. Los alquileres de locales están presupuestados con un incremento del 0,8 por ciento respecto del presupuesto y un incremento del 5 por ciento respecto de los costos estimados para 2013. Estos elementos son los mismos que los gastos estimados y presupuestados para 2013 (“Equipos”, “Servicios contractuales” y “Reembolsos de servicios centrales”).

11. A finales de 2012, el PNUD se encontraba ejecutando 154 proyectos, en comparación con los 179 proyectos de 2011. En lo que a los proyectos respecta, los gastos estimados de la unidad central del PNUD para 2013 fueron de 20 248 \$EUA por proyecto, partiendo para ello del número de proyectos en curso a finales de 2012.

Costos correspondientes a los gastos administrativos totales

12. El nivel de financiación de los reembolsos a las oficinas de país y por ejecución nacional ha incrementado, pasando de aproximadamente el 28 por ciento del nivel presupuestado para 2012 a una estimación similar para 2013 y 2014 (1 925,000\$EUA). El PNUD señaló que sus oficinas de país reciben el 100 por ciento de los honorarios para gastos de apoyo abonados a tal efecto.

13. La Secretaría pidió también información sobre el grado de apoyo al organismo que recibe el PNUD del Fondo Multilateral transferido a la ejecución de proyectos en el marco de la modalidad de ejecución empleada en China. El PNUD respondió que hasta 2009 ha sido de aproximadamente el 2,25 por ciento pero que sus pagos se fundamentaban en el cumplimiento de la entrega.

14. El PNUD ha tenido gastos como organismo de ejecución de 3 000 \$EUA en 2013 y de 5 000 \$EUA en 2014. El organismo señaló que estos costos están presupuestados para algunos pocos proyectos que quedan y que ejecuta la Oficina de las Naciones Unidas para Servicios a Proyectos.

15. El presupuesto para intermediarios financieros que se propone para 2014 es el mismo que los costos estimados para 2013 (75 000 \$EUA). El presupuesto se ha mantenido con miras a los posibles intermediarios futuros.

16. Los costos de supervisión que representan los costos de explotación incurridos en los emplazamientos locales se estiman para 2014 al mismo nivel que para el presupuesto de 2013 (75 000 \$EUA). El PNUD dispone de tres oficinas dedicadas al Programa de Montreal en tres emplazamientos regionales que conllevan el pago de los costos de explotación. Los Servicios centrales conllevan el reembolso para servicios corporativos. Los costos de explotación conexos a los emplazamientos regionales no los cubren los servicios centrales y tienen que costearlos conjuntamente las oficinas que tienen personal en estos emplazamientos.

17. Los gastos administrativos totales ascendieron a 5 millones de \$EUA en 2009, 3,9 millones de \$EUA en 2010, 5,2 millones de \$EUA en 2011, 4,9 millones de \$EUA en 2012 y 5,4 millones de \$EUA 2013. Los componentes del costo ajenos a la unidad central se pagan como un porcentaje de la entrega. El PNUD prevé que los costos administrativos asciendan a 5,5 millones de \$EUA en 2014.

18. La Secretaría pidió al PNUD que indicara las razones por las que los gastos administrativos generales han venido aumentando desde 2007 cuando el nivel de aprobaciones ha venido siendo similar. El PNUD señaló que uno de los mayores componentes del gasto en el presupuesto administrativo ha sido el reembolso a las oficinas de país/ejecución nacional, el cual se fundamenta en el desembolso de los fondos de los proyectos.

19. Los recursos que se prevé tenga el PNUD a su disposición para hacer frente a los gastos administrativos incluyen tanto los de la unidad central como los de apoyo al organismo liberados como desembolso contra los costos de un proyectos dado, a lo que se suma todo saldo remanente de los ingresos por gastos administrativos que no se haya empleado con anterioridad. El Cuadro 2 recoge esta información para los años 2002 a 2013. En el cuadro se asume que los fondos aprobados se han desembolsado, por lo que cabe la posibilidad de que haya un retraso hasta que el PNUD puede acceder a todos los fondos aprobados.

Cuadro 2

EVALUACIÓN DE LA DISPONIBILIDAD DE INGRESOS PARA LOS FUTUROS GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL PNUD (\$EUA)

PNUD	2002*	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Gastos de apoyo netos más gastos de la unidad central	6 239 121	4 458 093	3 470 821	4 080 191	2 962 502	2 751 613	3 707 126	3 001 726	3 483 484	6 554 637	4 506 969	4 567 722**
Total de gastos administrativos	3 668 458	2 511 570	3 666 437	3 563 004	2 908 219	3 189 494	3 313 122	4 967 941	3 847 775	5 157 233	4 909 004	5 384 878
Saldos del ejercicio	2 570 663	1 946 523	-195 616	517 187	54 283	-437 881	394 004	-1 966 215	-364 291	1 397 404	-402 035	-817 156
Saldo corriente	2 570 663	4 517 186	4 321 570	4 838 758	4 893 041	4 455 160	4 849 164	2 882 949	2 518 658	3 916 062	3 514 027	2 696 871

* Excluye todo saldo procedente de ejercicios anteriores.

** Incluidos los gastos de apoyo aprobados en 2013, los gastos de apoyo y los gastos de unidad central presentados a la 71ª Reunión (al 31 de octubre de 2013).

20. El cuadro indica que el PNUD podría haber acumulado un saldo de aproximadamente 2,7 millones de \$EUA en concepto de ingresos por gastos administrativos a finales de 2013 si el organismo recibiera todos los honorarios de apoyo al organismo por proyectos presentados a la 71ª Reunión; no obstante, ello no sería suficiente para cubrir el total de los gastos administrativos del PNUD previstos para 2014 los cuales ascienden a 5,5 millones de \$EUA. Cabe señalar que el PNUD sólo puede acceder a estos honorarios de apoyo al organismo si van acompañados de desembolsos por proyectos, de forma que el saldo sea superior a las necesidades.

La ONUDI

21. En el Cuadro 3 se presentan el presupuesto de unidad central y los gastos administrativos proporcionados por la ONUDI. Las cifras que la ONUDI presenta como "reales" se elaboraron utilizando un modelo preparado por dicho organismo para estimar los gastos de apoyo del programa del Protocolo de Montreal.

Cuadro 3

DATOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIDAD CENTRAL Y OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LA ONUDI PARA LOS AÑOS 2009-2014 (\$EUA)

Partidas de gastos	2009		2010		2011		2012		2013		2014
	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Propuesto
Personal de unidad central y personal contratado	1 651 800	1 490 500	1 434 800	1 319 500	1 372 400	1 390 300	1 584 300	1 550 900	1 440 600	1 714 100	1 550 000
Desplazamientos	192 400	170 200	13 4 600	120 600	118 800	13 9 700	13 4 900	175 100	188 000	261 700	190 000
Locales (alquiler y gastos ordinarios)	100 900	84 700	82 100	81 000	79 000	90 600	91 100	89 300	85 100	103 400	78 000
Dotación de equipos y otros gastos (computadoras, fungibles, etc.)	64 100	66 800	54 900	39 100	44 000	54 100	47 700	30 900	39 300	61 800	53 800
Servicios contractuales (empresas)	10 000	33 700	37 900	1 800	29 500	200	43 200	700	39 500	14 600	30 500
Reembolso de servicios centrales por personal de la unidad central	564 100	533 300	412 800	438 200	413 900	510 400	421 600	414 200	394 300	488 000	422 100
Ajustes*	-725 664	-521 564	-243 735	-86 835	-86 834	-214 534	-338 239	-276 539	-188 347	-645 14 7	-311 958
Total gastos de unidad central	1 857 636	1 857 636	1 913 365	1 913 365	1 970 766	1 970 766	1 984 561	1 984 561	1 998 453	1 998 453	2 012 442
Reembolso a las oficinas de país y de ejecución nacional	2 181 000	2 769 800	1 902 400	2 430 400	3 085 600	2 857 600	3 019 300	1 818 300	3 222 600	1 600 100	1 891 600
Gastos (internos) de apoyo al organismo de ejecución	2 946 900	2 302 500	3 124 200	2 255 500	2 799 400	2 226 400	3 118 800	2 900 900	2 881 500	2 924 400	3 559 700
Ajustes*	725 664	521 564	243 735	86 835	86 834	214 534	338 239	276 539	188 347	645 14 7	311 958
Total gastos de apoyo administrativos	7 711 200	7 451 500	7 183 700	6 686 100	7 942 600	7 269 300	8 460 900	6 980 300	8 290 900	7 168 100	7 775 700
Menos costos conexos a proyectos	Sin facilitar	-1 711 810	Sin facilitar	-1 688 408	-2 081 159	-1 779 869	-2 376 725	-1 798 710	-1 798 425	-1 991 545	-2 114 087
Total neto de gastos de apoyo administrativo	Sin facilitar	5 739 690	Sin facilitar	4 997 692	5 861 441	5 489 431	6 084 175	5 181 590	6 492 475	5 176 555	5 661 613

* El gasto de la unidad central es más elevado que el subtotal permitido de 1 857 636 \$EUA en 2009; 1 913 365 \$EUA en 2010; 1 970 766 \$EUA en 2011; 1 984 561 \$EUA en 2012; y 1 998 453 \$EUA 2013. Por este motivo, se creó una partida de ajuste y se practicó un ajuste negativo para llegar a los máximos fijados. También se practicó el correspondiente ajuste positivo para que los gastos totales incurridos en concepto de gastos administrativos también reflejen el monto gastado en exceso por el organismo

Costos correspondientes a los gastos de la unidad central

22. La ONUDI solicita la financiación de un presupuesto de unidad central para 2014 que asciende a 2 012 442 \$EUA, aun cuando prevé que los gastos de su unidad central superen dicho monto

en 311 958 \$EUA (lo que se indica como “Ajustes” en el Cuadro 3 precedente). La ONUDI excedió su presupuesto de 2009 en 521 564 \$EUA; el de 2010 en 86 835 \$EUA; el de 2011 en 214 534 \$EUA; y el de 2012 en 276 539 \$EUA. A fechas de hoy, el organismo estima que excederá su presupuesto de 2013 en 645 147 \$EUA. En el caso del PNUD, todo fondo que exceda lo aprobado para la unidad central tendrá que sufragarse con los honorarios de apoyo al organismo, mientras que en el caso del Banco Mundial, está prohibidos destinar los honorarios de apoyo al organismo a las actividades de la unidad central.

23. La ONUDI no está de acuerdo con el análisis del que se desprende que las actividades administrativas se sufraguen con los honorarios de apoyo a los organismos por la ejecución. La ONUDI ha indicado que todo coste que exceda los gastos de la unidad central y los ingresos de apoyo al organismo por las ejecuciones realizadas se subsidiaría partiendo del presupuesto ordinario de la propia ONUDI, puesto que la organización aporta un presupuesto para su oficina y respalda constitucionalmente su programa de cooperación técnica. Así pues, el aparente subsidio de los gastos de la unidad central, mediante los honorarios de apoyo al organismo destinados a la ejecución de programas, cuando dichos honorarios están enfocados estrictamente para fines administrativos, fue el doble de lo presupuestado para 2013 (188 347 \$EUA), alcanzando una estimación de 645 147 \$EUA en 2013.

24. De hecho, se superaron todos los elementos que componen la partida del presupuesto de la ONUDI destinado a la unidad central, exceptuando los costos contractuales, en cuyo caso más del 50 por ciento de los fondos se utilizaron para otros artículos del presupuesto. Si los artículos del presupuesto destinado a la unidad central se consideraran como una partida del presupuesto y no como un monto a mano alzada, el nivel máximo de ajuste sería del 20 por ciento repartido entre las diversas partidas de dicho presupuesto.

25. El sesenta y siete por ciento del presupuesto propuesto por la ONUDI para atender a los gastos de su unidad central está destinado a una plantilla compuesta por 9 personas. La partida del presupuesto para los servicios centrales es la segunda más elevada de los gastos, llegando a representar el 18 por ciento del presupuesto permitido, seguida por un 8 por ciento para desplazamientos y un 3 por ciento para alquiler de locales. La solicitud de financiación que efectúa el organismo asciende a 2 012 442 \$EUA para 2014, lo que representa un incremento del 0,7 por ciento del presupuesto aprobado en 2013, incremento que permite la Decisión 67/15 para el trienio en curso.

26. El presupuesto que se propone para la plantilla de personal incluye un incremento del 8 por ciento respecto del presupuesto de 2013 y una reducción del 10 por ciento respecto de los gastos estimados para 2013. La ONUDI indicó que lleva varios años manteniendo el mismo número de personas en su plantilla de la unidad central y que la fluctuación en sus costes está relacionada con que su sistema presupuestario está centrada en el Euro.

27. El presupuesto que se propone para atender a los gastos de desplazamiento representa un incremento del 1 por ciento respecto del presupuesto de 2013, si bien es también una reducción del 27 por ciento respecto de los gastos estimados para 2013. La ONUDI efectuó desembolsos (261 700 \$EUA) que excedieron los costos actuales de su presupuesto de 2012 (175 100 \$EUA) destinado a desplazamientos en un 49 por ciento y los de su presupuesto de 2013 (188 000 \$EUA) en un 39 por ciento. La ONUDI indicó que el incremento en este componente se debió al incremento del precio de los billetes y al número de misiones acometidas que se consideraron necesarias para la ejecución de programas. Cabe señalar que este uso de los fondos para desplazamientos corresponde a las actividades conexas a la ejecución de proyectos y no a las de asuntos administrativos, tales como asistencia a las reuniones relativas al Protocolo de Montreal.

28. La ONUDI explicó que el incremento presupuestario de 2012 a 2013 se debió a la participación en las reuniones de la red de más un miembro de la plantilla y que tenía previsto asistir a conferencias sobre nuevas alternativas.

29. El alquiler de los locales está presupuestado con una reducción del 8 por ciento respecto del presupuesto 2013 y de un 25 por ciento respecto de la estimación para 2013. El reembolso de los servicios centrales está presupuestado con un incremento del 7 por ciento respecto 2013, pero con una reducción del 14 por ciento con relación a los gastos estimados para ese mismo año. Si bien los gastos por alquiler y dotación de equipos fueron considerablemente superiores a los de 2012, la ONUDI señaló que el incremento se debe al hecho de que tales gastos se asignan en función del número de personas que forma la plantilla y a que la plantilla de la sede social se ha visto reducida.

Costos correspondientes a los gastos administrativos totales

30. La ONUDI señaló que algunos de los gastos conexos a los gastos de unidad que no es central corresponden a gastos conexos a proyectos. Así pues, la ONUDI facilita un ajuste destinado a deducir tales gastos con objeto de que su cifra pueda compararse con las de los gastos administrativos de otros organismos. Cuando la ONUDI ejecute una contabilidad de gastos, no habrá necesidad de hacer estos ajustes puesto que las partidas presupuestarias reflejarán los gastos reales. La ONUDI indicó que se encuentra en las fases iniciales de implantación de algunos de los elementos de la contabilidad de gastos. Sin embargo, también afirmó que aunque cabe la posibilidad de que el sistema se haya terminado de implantar para 2014, no será general y no puede determinarse las fechas en las que se sacará todo el provecho posible del sistema.

31. El reembolso a las oficinas de país se presupuestó en 3 222 600 \$EUA para 2013, si bien la mitad de este monto (1 600 100 \$EUA) se estima como ya desembolsado². La ONUDI destina este artículo a los gastos por la modalidad de ejecución en China y a una parte de los gastos de contratación de personal. No se facilitó la tasa de honorarios transferidos como consecuencia de la modalidad de ejecución en China.

32. Los gastos de organismo de ejecución excedieron ligeramente del monto presupuestado in 2013 y se prevé aumenten de 2 881 500 \$EUA en 2013 a los 3 559 700 \$EUA propuestos (lo que significa un incremento de más del 23 por ciento).

33. El total de gastos administrativos netos fue de 5,7 millones de \$EUA en 2009, 5 millones de \$EUA en 2010, 5,5 millones de \$EUA en 2011, 5,2 millones de \$EUA en 2012, se estima en 5,2 millones de \$EUA en 2013, proponiéndose que sea de 5,7 millones de \$EUA para 2014.

² El monto total del desembolso para cooperación técnica conexas al Protocolo de Montreal se divide por el monto total del desembolso por cooperación técnica para obtener un porcentaje que represente los gastos atinentes al Protocolo de Montreal en el marco de los desembolsos por cooperación técnica. Este porcentaje se aplica seguidamente al total de gastos de representación en campo para calcular los gastos de representación en campo conexos al Protocolo de Montreal.

Cuadro 4

EVALUACIÓN DE LA DISPONIBILIDAD DE INGRESOS PARA LOS FUTUROS GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LA ONUDI (\$EUA)

ONUDI	2002*	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Gastos de apoyo netos más gastos de la unidad central	5 552 199	3 820 903	3 980 726	5 701 127	3 324 433	3 630 268	4 397 644	3 211 434	5 553 437	7 773 768	4 507 749	4 477 334 **
Total de gastos administrativos excluyendo los conexos a proyecto	3 684 996	4 258 971	3 459 257	4 128 045	3 610 750	5 065 086	4 957 161	5 739 690	4 997 692	5 489 431	5 181 590	5 176 555
Saldos del ejercicio	1 867 203	-438 068	521 469	1 573 082	-286 317	-1 434 818	-559 517	-2 528 256	555 745	2 284 337	-673 841	-699 221
Saldo corriente	1 867 203	1 429 135	1 950 604	3 523 686	3 237 369	1 802 551	1 243 034	-1 285 222	-729 477	1 554 860	881 019	181 798

* Excluye los saldos procedentes de ejercicios anteriores.

** Incluye los gastos de apoyo aprobados en 2013, los gastos de apoyo y los de unidad central presentados a la 71ª Reunión (al 31 de octubre de 2013).

34. El cuadro muestra que a finales de 2013 la ONUDI podría haber tenido un saldo acumulado de casi 181 798 \$EUA en ingresos por gastos administrativos, si la ONUDI recibiera todos los honorarios de apoyo al organismo correspondientes a los proyectos presentados a la 71ª Reunión. Aunque se facilitará un ingreso por honorarios de apoyo al organismo y los gastos de unidad central en 2014, el saldo acumulado en 2013 será insuficiente por sí mismo para sufragar el total de gastos administrativos de la ONUDI estimado para 2014.

El Banco Mundial

35. En el cuadro 5 se recoge el presupuesto de unidad central y demás información sobre gastos administrativos facilitados por el Banco Mundial.

Cuadro 5

DATOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIDAD CENTRAL Y OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL BANCO MUNDIAL PARA LOS AÑOS 2009-2014 (\$EUA)

Partidas de gastos	2009		2010		2011		2012		2013		2014
	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Propuesto
Personal de unidad central y personal contratado	1 210 267	888 671	1 060 237	787 450	1 100 000	867 586	1 077 014	1 184 796	1 155 000	1 100 000	1 180 040
Desplazamientos	170 000	328 475	297 000	283 892	348 000	183 893	277 558	205 425	240 000	160 000	244 800
Locales (alquiler y gastos ordinarios)	63 000	25 520	36 223	22 516	35 000	47 232	39 776	55 607	58 000	58 000	59 160
Dotación de equipos y otros gastos (computadoras, fungibles, etc.)	87 000	35 911	74 375	77 797	45 000	52 953	83 733	92 303	62 000	52 000	62 000
Servicios contractuales (empresas)	10 000	12 487	112 500	13 452	35 000	47 491	96 163	25 769	50 000	50 000	51 000
Reembolso de servicios centrales por personal de la unidad central	123 080	167 420	121 132	125 654	150 000	123 160	150 400	156 762	160 000	160 000	128 000
Ajustes*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total gastos de unidad central	1 663 347	1 458 484	1 701 466	1 310 760	1 713 000	1 322 315	1 724 644	1 720 663	1 725 000	1 580 000	1 725 000
Devolución de fondos		204 863		390 706		390 685		3 981		14 5 000	
Reembolso a las oficinas de país y de ejecución nacional	2 300 000	1 420 599	2 300 000	1 959 418	2 000 000	1 725 528	1 866 510	1 829 418	1 765 050	1 765 050	1 765 050
Gastos (internos) de apoyo al organismo de ejecución	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros	2 100 000	810 697	2 100 000	512 371	1 000 000	160 777	435 000	121 740	75 000	75 000	75 000
Recuperación de gastos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma total de gastos de apoyo administrativos	6 063 347	3 689 780	6 101 466	3 782 549	4 713 000	3 208 620	4 026 154	3 671 821	3 565 050	3 420 050	3 565 050

Costos correspondientes a gastos de unidad central

36. El Banco Mundial solicitó para 2014 una financiación para el presupuesto de unidad central por valor de 1 725 000 \$EUA. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco Mundial no prevé que sus gastos de unidad central excedan de su presupuesto, y ello sin estar subsidiado por los ingresos procedentes de los honorarios de apoyo al organismo ni por su fondo general.

37. El sesenta y ocho por ciento del presupuesto propuesto por el Banco Mundial para atender a los gastos de su unidad central está destinado a la plantilla. El presupuesto para desplazamientos representa la mayor partida de gastos, alcanzando el 14 por ciento del presupuesto, a lo que siguen los servicios centrales (7 por ciento), la dotación de equipos (4 por ciento), y los servicios contractuales y de alquiler de locales (3 por ciento cada uno). La solicitud de financiación por valor de 1 725 000 \$EUA por parte del organismo para 2014 representa un incremento nulo en el presupuesto aprobado para 2013.

38. El presupuesto propuesto para atender a la plantilla de personal presenta un incremento del 2 por ciento respecto del presupuesto de 2013 y del 7 por ciento respecto de los gastos estimados para 2013. El Banco indicó que ha sincronizado las proyecciones para 2014 con los gastos reales para 2012, puesto que es más representativo del nivel de la fuerza de trabajo que el banco anticipa a la luz de la próxima etapa II de los planes de gestión de eliminación de HCFC. Las operaciones conexas al Protocolo de Montreal que lleva a cabo el banco incluyen 8 personas en plantilla (incluidos un responsable del presupuesto y un asesor de prórrogas de periodo) y dos personas de apoyo. Aunque este presupuesto está destinado a una plantilla de una composición que no ha cambiado, siempre hace uso de un apoyo cruzado en el que participan otros trabajadores para así poder cumplir con el Protocolo de Montreal y, además, su personal respalda también otras actividades. El Banco Mundial señaló que, en lo que al Protocolo de Montreal respecta, bien podría estimarse que cuatro personas de la plantilla dedican entre el 15 y el 100 de su tiempo, habiendo además otras cuatro personas que le dedican la plena jornada. El Banco prevé que en 2014 los peritos del Grupo de Recursos para operaciones conexas al Ozono dedicarán aún más tiempo a las operaciones conexas al Protocolo de Montreal, al igual que lo hará la plantilla general.

39. Los gastos por desplazamientos estimados por el Banco para 2013, fueron casi un 33 por ciento inferiores a lo presupuestado (240 000\$EUA). El Banco señaló que cabe la posibilidad de que se haya hecho demasiado hincapié respecto del incremento del presupuesto estimado de los gastos de 2013, a raíz de los desplazamientos realizados durante el último trimestre 2013. El Banco afirmó también que ha mantenido en vigor una normativa destinada a ahorrar en gastos por desplazamientos en el caso de aquellos desplazamientos de misiones combinadas y en otras medidas de ahorro, tales como las atinentes a las misiones a pequeña escala, y que ha desplegado un mayor grado de selectividad en la asistencia a reuniones. Así mismo, señaló que había participado tan sólo en un número limitado de las reuniones regionales de red durante 2013.

40. El Banco propone un presupuesto de 2014 (244 800 \$EUA) para los gastos de desplazamiento, con un incremento del 2 por ciento respecto del presupuesto para 2013 (240 000\$EUA) y un incremento del 53 por ciento respecto de los gastos estimados para 2013 (160 000 \$EUA). Así mismo, señala que tiene previsto participar en varias reuniones regionales de red y el desplazamiento de alguno de los componentes de la plantilla contractual pertenecientes al Grupo de Recursos para operaciones conexas al Ozono.

41. El alquiler de los locales está presupuestado con un incremento del 2 por ciento respecto del presupuesto y gastos estimados de 2013. El reembolso por servicios centrales disminuyó en un 20 por ciento respecto de los gastos estimados y del presupuesto para 2013. Los gastos por dotación de equipos son iguales que los presupuestados para 2013, si bien aumentaron un 19 por ciento respecto a la estimación de gastos para 2013. El Banco señaló que existe una tasa estándar para la dotación, mantenimiento y reparación de computadoras y demás equipos de oficina, que se aplica a todas las unidades del Banco. Existen también otros gastos recurrentes aplicables a los suministros de equipos, comunicaciones y servicios mundial a distancia que son aplicables a esta partida presupuestaria.

42. El Banco devolverá aproximadamente 145 000 \$EUA de los gastos de unidad central pertenecientes al presupuesto de 2013 una vez se conozcan los datos correspondientes a 2013. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno tomar nota, con reconocimiento, del hecho de que el funcionamiento de

la unidad central del Banco se mantuvo nuevamente por debajo del nivel presupuestado y de que devolvería los saldos remanentes sin utilizar.

Costos correspondientes a los gastos administrativos totales

43. Se prevé que el presupuesto de las oficinas de país a devolver propuesto para 2014 sea el mismo que en 2013 (1 765 050 \$EUA). En lo tocante al Banco, esta partida del presupuesto significa el trasvase de los honorarios de apoyo a los proyectos, recibidos tras aprobarse los mismos, hacia los equipos de proyecto con fines a su gestión y supervisión. Los equipos de los proyectos se cartografían en el marco de lo que se denomina "las Regiones", es decir, el brazo operativo del Banco.

44. El Banco afirmó que no se recibieron honorarios en concepto de apoyo al organismo al respecto de aquellos países en los que la ejecución fue de carácter nacional, salvo que se hubieran utilizado intermediarios financieros como es el caso de Tailandia (75 000 \$EUA).

45. La Secretaría pidió también al Banco que indicara el porcentaje de honorarios en concepto de apoyo al organismo recibido por el Banco por ejecuciones que fueron transferidas a la modalidad de ejecución China. El Banco señaló que no se facilitó honorario alguno de apoyo al organismo para esta modalidad de ejecución.

46. El total de gastos administrativos ascendió a 3,7 millones de \$EUA en 2009, 3,8 millones de \$EUA en 2010, 3,2 millones de \$EUA en 2011, 3,7 millones de \$EUA en 2012, estimándose uno 3,4 millones de \$EUA para 2013. Se estima que los gastos administrativo alcancen los 3,6 millones de \$EUA en 2014, lo se traduce en que no hay incremento alguno en el presupuesto para 2013, pero sí un incremento del 4 por ciento respecto de los gastos estimados para 2013.

47. Los recursos que el Banco Mundial tiene previsto tener a su disposición para hacer frente a los gastos administrativos incluyen los gastos de unidad central más todo saldo de los ingresos destinados a los gastos administrativos que no se hayan utilizado. El cuadro 6 recoge toda esta información para los años 2003a 2013.

Cuadro 6

EVALUACIÓN DE LA DISPONIBILIDAD DE INGRESOS PARA LOS FUTUROS GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LA ONUDI (\$EUA)

Banco Mundial	2003*	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Gastos de apoyo netos más gastos de la unidad central	7 284 915	7 455 510	7 315 360	6 456 098	6 479 388	4 616 907	3 560 106	1 868 548	5 099 184	2 765 746	4 547 077 **
Total de gastos administrativos excluyendo los conexos a proyecto	6 118 162	5 914 544	6 658 371	7 106 215	6 030 398	5 454 473	3 689 780	3 782 549	3 208 620	3 671 821	3 420 050
Saldos del ejercicio	1 166 753	1 540 966	656 989	-650 117	448 990	-837 566	-129 674	-1 914 001	1 890 564	-906 075	1 127 027
Saldo corriente	1 166 753	2 707 719	3 364 709	2 714 592	3 163 582	2 326 016	2 196 342	282 341	2 172 905	1 266 830	2 393 857

* Excluye los saldos de ejercicios anteriores.

** Incluye los gastos de apoyo aprobados en 2013, los gastos de apoyo y los de unidad central presentados a la 71ª Reunión (al 31 de octubre de 2013).

48. El cuadro muestra que el Banco Mundial habría podido acumular un saldo de 2,4 millones de \$EUA partiendo de las aprobaciones hasta la fecha a lo largo de 2013, y de las presentaciones efectuadas a la 71ª Reunión. Aunque en 2014 se facilitarían los gastos adicionales en concepto de

honorarios de apoyo al organismo y los de unidad central, el saldo acumulado en 2013, por sí mismo, no sería suficiente para cubrir los gastos administrativos previstos para 2014.

Observaciones

49. El PNUD y la ONUDI indicaron que sus gastos de unidad central excederán los presupuestos solicitados, por lo que necesitarán utilizar los ingresos de los honorarios de gastos de apoyo al organismo, o los procedentes del fondo general de organismos, en el caso de la ONUDI, para cubrir el saldo de los gastos de unidad central. El presupuesto de unidad central para el PNUD propuesto para 2014 parece estar subsidiado por los ingresos procedentes de los honorarios para gastos de apoyo de organismo, que se estima alcancen 1 105 788 \$EUA, si bien el PNUD indicó que había costos conexos a los proyectos incluidos en los gastos de unidad central. Es difícil evaluar si este subsidio aparente ejerce alguna repercusión en los recursos de ejecución transferidos a los gastos administrativos si los costes conexos al proyecto se incluyen con los gastos administrativos. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno solicitar que los futuros estudios sobre los gastos administrativos propongan los medios por los que los gastos conexos a la ejecución de los proyectos se podrían aislar de los gastos administrativos para sí poder evaluar eficazmente las necesidades de hacer frente a los gastos de unidad central.

50. La unidad central de la ONUDI parece haber sido subsidiada en un monto de 645 147 \$EUA en 2013, proponiéndose para 2014 un monto de 311 958 \$EUA. La ONUDI mantiene que esto no puede evaluarse a partir de la práctica presupuestaria vigente, dado que considera que los gastos de unidad central son un monto a mano alzada de gastos del proyecto con una partida presupuestaria y no un presupuesto con sus partidas presupuestarias especificadas en las presentaciones de su unidad central. Así mismo, el organismo toma nota de que todo gasto que se salga de lo facilitado por el Fondo debería ser respaldo por la organización. La Secretaría propone que los organismos de ejecución habrán de identificar todo ingreso adicional para permitir al Fondo evaluar el uso de los fondos que aporta para los gastos administrativos. Son varios los casos en los que los organismos excedieron sus partidas presupuestarias de su unidad central, incluyéndose varios casos en los que las partidas presupuestarias fueron superadas en más del 20 por ciento. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno solicitar que los futuros estudios sobre gastos administrativos tengan en cuenta las ventajas de pedir a los organismos que hagan uso de los fondos para unidad central como presupuesto y que se atengan a las normas establecidas para los organismos a la hora de sobrepasar los volúmenes de financiación de los presupuestos asignados.

51. El PNUD y la ONUDI solicitaron un incremento del 0,7 por ciento en sus presupuestos para 2014 respecto de los montos aprobados para 2013. El Banco Mundial solicitó el mismo nivel presupuestario en 2014 que en 2013. La unidad central del Banco Mundial no está subsidiada y ha devuelto los fondos desde 2008 y estima que podría devolver 145 000 \$EUA de su presupuesto de 2013.

RECOMENDACIONES

52. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno:

- a) Tomar nota:
 - i) Del informe sobre los gastos de unidad central para 2014 correspondiente al PNUD, a la ONUDI y al Banco Mundial tal y como se presentó en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/71/24;
 - ii) Con reconocimiento, de que la explotación de la unidad central del Banco

Mundial funcionó una vez más por debajo del nivel presupuestado y que, por ende, reembolsaría los saldos remanentes no utilizados;

- b) Aprobar o no la solicitud del presupuesto para unidad central del PNUD por un monto de 2 012 442 \$EUA, de la ONUDI por un monto de 2 012 442 \$EUA, y del Banco Mundial por 1 725 000 \$EUA;
- c) Pedir que los futuros estudios sobre gastos administrativos:
 - i) Propongan los medios por los que los gastos conexos a la ejecución puedan aislarse de los gastos administrativos con objeto de poder evaluar eficazmente los gastos necesarios para la unidad central; y
 - ii) Sopesen las ventajas de solicitar al PNUD, a la ONUDI y al Banco Mundial que hagan uso de los fondos de unidad central cual presupuestos y que se atengan a las normas establecidas para los organismos a la hora de sobrepasar los volúmenes de financiación de los presupuestos asignados

Anexo I