



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

Distr.
Limitada

UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/81
22 de noviembre de 2003



ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

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

**REVISIÓN DEL RÉGIMEN DE COSTOS ADMINISTRATIVOS
Y DE SU PRESUPUESTO DE FINANCIACIÓN DE LA UNIDAD CENTRAL
(DECISIÓN 38/68)**

1. En su 38a. Reunión de noviembre de 2003, el Comité Ejecutivo aprobó un nuevo régimen de costos administrativos para el trienio 2003-2005 que incluyó 1,5 millón \$EUA, sujeto a examen anual, para un presupuesto de financiamiento por año, por organismo (Decisión 38/68) para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial aplicando además:

- a) Un honorario del organismo de 7,5 por ciento para los proyectos cuyo costo sea superior a 250.000 \$EUA, y proyectos de fortalecimiento institucional y preparación de proyecto;
- b) Un honorario del organismo de 9 por ciento para los proyectos cuyo costo de proyecto sea inferior a 250.000 \$EUA, incluyendo la preparación de programa de país;

2. Al adoptar el nuevo régimen de costos administrativos, el Comité Ejecutivo instó a organismos de ejecución que se esforzaran por lograr la optimización de estos costos de apoyo, tomando en consideración la meta de la Decisión VIII/4 de la Octava Reunión de las Partes para reducir dichos costos de los organismos, a un promedio inferior al 10 por ciento, reconociendo que los nuevos desafíos en la ejecución de proyectos durante el período de cumplimiento requerirían ayuda substancial de los organismos de ejecución. El Comité también decidió examinar el nuevo régimen de costos administrativos en su 41a. Reunión.

Antecedentes

3. En la 26a. Reunión de noviembre de 1998, después de considerar una nota de estudio sobre los costos de apoyo administrativos preparados por los consultantes Cooper and Lybrand (UNEP/OzL.Pro/ExCom/26/67), el Comité Ejecutivo cambió la estructura administrativa de costos del Fondo de una tasa fija de 13 por ciento aplicada a todos los proyectos en función de su envergadura, a una escala graduada basada en el monto de la donación del proyecto, y en la consideración individual de cada caso para los proyectos que sobrepasan de 5 millones \$EUA (Decisión 26/41). Como resultado de esta decisión, los costos de apoyo reales disminuyeron de un promedio de 12,4%, en 1998, a 10,8%, en 2001, y a 9,92%, en 2002, según lo demostrado en la Tabla 1.

Tabla 1

COSTOS DE APOYO ADMINISTRATIVOS RECIBIDOS
POR EL BANCO MUNDIAL, EL PNUD Y LA ONUDI (\$EUA)
(1998-2003) *

	Fondos aprobados para los proyectos y las actividades (\$EUA), por organismo	Costos de apoyo aprobados (\$EUA)	Porcentaje de costos de apoyo administrativos a los fondos aprobados
Año	1998		
PNUD	31.943.912	4.129.655	12,93%
ONUDI	23.923.978	3.058.401	12,78%
Banco mundial	40.512.487	4.745.633	11,71%
Total	96.380.377	11.933.689	12,38%
Año	1999		
PNUD	37.104.006	4.734.752	12,76%
ONUDI	35.201.687	4.220.606	11,99%
Banco mundial	65.418.153	6.761.331	10,34%
Total	137.723.846	15.716.689	11,41%
Año	2000		
PNUD	32.256.170	3.933.146	12,19%
ONUDI	30.833.491	3.633.306	11,78%
Banco mundial	37.930.079	3.706.502	9,77%
Total	101.019.740	11.272.954	11,16%
Año	2001		
PNUD	36.441.815	4.461.318	12,24%
ONUDI	25.303.882	3.160.353	12,49%
Banco mundial	55.401.150	5.069.240	9,15%
Total	117.146.847	12.690.912	10,83%
Año	2002**		
PNUD	45.376.042	4.777.793	10,53%
ONUDI	36.303.475	4.091.405	11,27%
Banco mundial	64.654.937	5.648.301	8,74%
Total	146.334.454	14.517.499	9,92%
Año	2003 ***		
PNUD	46.355.306	5.248.976	11,32%
ONUDI	65.414.850	6.523.037	9,97%
Banco mundial	91.864.934	8.422.456	9,17%
Total	203.635.090	20.194.469	9,92%
Año	Total (1998 - 2003)		
PNUD	229.477.251	27.285.640	11,89%
ONUDI	216.981.363	24.687.109	11,38%
Banco mundial	355.781.740	34.353.463	9,66%
Total	802.240.354	86.326.212	10,76%

* Los datos para 1998-2002 se revisaron para que representen los saldos devueltos mediante la 40a. Reunión.

**Excepto el costo de apoyo básico de 1.500.000 \$EUA por organismo, que se aprobó para el año 2003.

*** Incluye las presentaciones a la 41a. Reunión, las aprobaciones efectivas en las Reuniones 40a. y 41a, y 1,5 millón \$EUA en costos para la unidad central.

4. Basado en el nivel de presentaciones a la 41a. Reunión y las aprobaciones reales, en las Reuniones 39a. y 40a, el nuevo régimen de costos administrativos puede dar lugar al mismo

monto total de honorarios del organismo en 2003 y en 2002, ambos por debajo del 10 por ciento (9,92 por ciento).

Costos para la unidad central (1997-2003)

5. Los organismos de ejecución acordaron proporcionar datos sobre los costos de apoyo reales gastados para la unidad central y otras actividades de ayuda, respetando un formato convenido que corresponde a los datos que los organismos, provisto por el estudio de Coopers and Lybrand y que fue presentado a la 26a. Reunión. El Anexo I contiene información detallada, por categoría de costo.

6. La Tabla 2 presenta los costos para la unidad central del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial y el promedio de los costos por organismo para el período de 1997 a 2002, con los costos reales estimados para 2003, tal como lo prevé el organismo.

Tabla 2

**COSTOS DE LAS UNIDADES CENTRALES
DEL PNUD, LA ONUDI Y EL BANCO MUNDIAL Y
PROMEDIO DE COSTOS POR ORGANISMO, PARA EL PERÍODO DE 1997 A 2002
CON LOS COSTOS ESTIMADOS PARA 2003 (\$EUA)**

Organismo	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003*	Total
PNUD	1.067.796	1.437.042	1.416.994	1.523.315	1.578.774	1.516.727	1.500.000	10.040.648
ONUDI	1.256.004	1.271.154	1.337.426	1.433.138	1.495.424	1.442.024	1.754.610	9.989.780
Banco Mundial	1.523.941	1.586.794	1.229.169	1.469.660	1.522.016	1.499.998	1.500.000	10.331.578
TOTAL	3.847.741	4.294.990	3.983.589	4.426.113	4.596.214	4.458.749	4.754.949	30.362.345
Promedio por organismo	1.282.580	1.431.663	1.327.863	1.475.371	1.532.071	1.486.250	1.584.634	4.337.139

* Estimado.

7. La Tabla indica que la ONUDI puede sobrepasar su presupuesto para la unidad central de 2003 en 254.610 \$EUA (casi el 17 por ciento). No obstante, la ONUDI indicó que absorbería cualquier costo que sobrepase al monto presupuestado, pero también indicó que si hubiera un ahorro presupuestario, lo habría absorbido.

8. El PNUD y el Banco Mundial estiman que no sobrepasarán su presupuesto de costos de la unidad central de 1,5 millón \$EUA.

Presupuesto propuesto para costos administrativos y unidad central para 2004

9. Se pidió a los organismos de ejecución que proporcionaran proyecciones presupuestarias de las unidades centrales y costos administrativos para 2004.

Presupuesto de la unidad central para 2004

10. La Tabla 3 presenta los presupuestos de la unidad central presentados por los organismos de ejecución pertinentes.

Tabla 3

PRESUPUESTOS DE LA UNIDAD CENTRAL PARA 2004 (\$EUA)

Rubros de costos	PNUD	ONUDI	Banco Mundial
Componentes de la unidad central			
Personal de la unidad central y personal empleado por contrato	900.000	1.259.200	940.000
Viajes	143.000	93.800	235.000
Espacio (alquiler y costos comunes)	111.000	75.600	70.000
Artículos para equipos de oficinas y otros costos (computadoras, fungibles, etc.)	11.000	57.900	80.000
Servicios contractuales (firmas)	5.000	19.400	50.000
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central	330.000	408.800	125.000
Total de costo de la unidad central	1.500.000	1.914.700	1.500.000
Reembolso de las oficinas de los países y de ejecución de nacional <u>incluyendo gastos indirectos</u>	550.000	1.462.800	3.500.000
Costo de apoyo del organismo de ejecución (interno) <u>incluyendo gastos indirectos</u>	1.100.000	3.400.800	-
Intermediarios financieros <u>incluyendo gastos indirectos</u>	150.000	-	1.560.000
Total de costos de apoyo administrativos	3.300.000	6.778.300	6.560.000
Costos de supervisión incurridos por MPU	50.000	-	-
Total general de costos de apoyo administrativos	3.350.000	6.778.300	6.560.000

11. El PNUD solicita un presupuesto para la unidad central para 2004 de 1,5 millón \$EUA, siguiendo el nivel indicado en la Decisión 38/68. El presupuesto del PNUD de 2004 incluye una reducción de los costos de personal de unos 88.000 \$EUA y de viajes, de unos 40.000 \$EUA, pero aumenta sus costos de espacio de oficinas y de reembolso a los servicios centrales. El 60 por ciento del presupuesto propuesto para la unidad central corresponde al personal. El rubro siguiente en importancia es el de los costos de los servicios centrales que ascienden a 22 por ciento del presupuesto.

12. El presupuesto para la unidad central de la ONUDI para 2004 sobrepasa el 1,5 millón \$EUA indicado en la Decisión 38/68, en 414.700 \$EUA. La ONUDI está proyectando un aumento global del 9 por ciento en sus costos para la unidad central para 2004; sin embargo, la ONUDI también indicó que absorbería estos costos si sobrepasan 1,5 millón \$EUA. Si bien los costos del personal de la unidad central de la ONUDI aumentaron en 21 por ciento de 2002 a

2003, de 2003 a 2004 se proyecta que los costos del personal aumentarán en un 6 por ciento. Los costos del personal se proyectan para tener el 84 por ciento del 1,5 millón \$EUA asignado a los costos de la unidad central en la Decisión de la 38 Reunión. Después de un aumento de 20 por ciento en viajes en 2003 con respecto a los viajes de 2002, la ONUDI proyecta un aumento de 4 por ciento de 2003 a 2004. El aumento de costos más grande es para el reembolso de los servicios centrales para la unidad central (24 por ciento de aumento). Por cada dólar aproximadamente en costos de personal, 33 centavos se asignan a los servicios centrales. La única racionalización de costo en su presupuesto para la unidad central para 2004 fue para los equipos y los artículos de oficina que se redujo en 1.000 \$EUA aproximadamente.

13. El Banco Mundial pidió un presupuesto para la unidad central para 2004 de 1,5 millón \$EUA, siguiendo el nivel indicado en la Decisión 38/68. Los costos del personal de la unidad central del Banco aumentaron en 1 por ciento por año desde 2002. Los costos del personal se proyectan para tener el 63 por ciento de costos de la unidad central. La reducción más grande de costos de la unidad central es en los artículos de oficina, para los cuales se solicita 20 por ciento menos del presupuesto de 2003, con un presupuesto total para 2004 que asciende a \$80.000. Los demás costos siguieron o tuvieron 1 por ciento de aumento.

Costos administrativos totales

14. Los costos administrativos totales del PNUD proyectados para 2004 (3,35 millones \$EUA) aproximadamente son la mitad de los de la ONUDI (6,8 millones \$EUA) o del Banco Mundial (6,56 millones \$EUA).

15. La ONUDI indicó una reducción en el reembolso propuesto de los costos la oficina de los países y de ejecución nacional, pero también proyectó que los costos de apoyo de su organismo de ejecución aumentarían en unos 400.000 \$EUA, llegando a 3,4 millones \$EUA. Se proyecta un aumento del 7 por ciento en sus costos administrativos totales de 2003 a 2004, con el monto total previsto de 6.778.300 \$EUA para 2004.

16. En 2004 el Banco Mundial proyectó un aumento de 2 por ciento de los costos de intermediarios financieros, a \$EUA 1.560.000. En 2004, los costos administrativos totales para el Banco se proyectan en \$EUA 6,56 millones, lo que representa un aumento del 1 por ciento con respecto a 2003.

Observaciones

17. La Decisión 37/68 pidió una evaluación de la viabilidad de substituir o de cambiar el sistema actual de costos de apoyo de proyectos con la condición de que los costos administrativos totales no sobrepasarían los costos administrativos totales existentes en el momento de la decisión.

18. Considerando que el nivel absoluto de los costos administrativos recibidos está en función del valor de proyectos aprobados, la Tabla 4 indica el total de los fondos transferidos a

los organismos para costos administrativos de 1997 a 2002, incluyendo las provisiones para 2003 y los costos proyectados para 2004.

Tabla 4

COSTOS ADMINISTRATIVOS USADOS POR LOS ORGANISMOS (1997-2003) (\$EUA)

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003 *	** 2004
PNUD	4.215.041	4.774.888	3.781.939	4.873.674	4.867.385	3.668.458	3.221.773	3.350.000
ONUDI	5.315.935	5.480.007	5.491.298	4.754.414	5.332.663	5.210.705	6.336.050	6.778.300
Banco Mundial	5.906.066	6.308.924	5.836.460	7.149.755	6.010.363	6.816.232	6.480.000	6.560.000
TOTAL	15.437.042	16.563.819	15.109.697	16.777.843	16.210.411	15.695.395	16.037.823	16.688.300

* Estimado.

** Propuesto.

19. Según lo que muestra la Tabla, si bien el monto total de costos administrativos parece haber aumentado de 2002 a 2003 y se proyecta aumentar de 2003 a 2004, estos niveles de costos sobrepasan los costos administrativos de todos los años anteriores, excepto el año 2000.

20. Basado en el nivel de las presentaciones, el nivel de costos administrativos bajo el nuevo régimen (9,92 por ciento) puede alcanzar la meta de la Decisión VIII/4 de la Octava Reunión de las Partes de los costos de apoyo reducidos del organismo a un promedio inferior al 10 por ciento, pero depende del nivel de las presentaciones aprobadas.

21. El Comité Ejecutivo puede querer continuar supervisando el nivel de costos administrativos en las solicitudes futuras de presupuestos para la unidad central.

Recomendaciones

El Comité Ejecutivo puede querer considerar:

1. el tomar nota del documento sobre costos administrativos, según lo presentado en UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/81.
2. la aprobación de 1,5 millón \$EUA para el financiamiento de la unidad central para 2004 para cada uno de los organismos de ejecución, el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial.
3. el continuar la supervisión del régimen administrativos de costos adoptado por la Decisión 38/68 en el contexto de las solicitudes de presupuesto para los años futuros.

Anexo I

Costos del apoyo administrativos reales de los organismos de ejecución (1997-2002)

Organismo: PNUD	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Componentes de la unidad central	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Personal de la unidad central y personal contractual	636.455	819.122	794.859	874.556	912.355	891.049
Viajes	66.802	126.214	121.354	92.034	132.037	134.914
Espacio (alquiler y costos comunes)	225.952	86.912	142.094	129.892	113.105	169.546
Artículos de equipos de oficina y otros costos (computadoras, fungibles, etc.)	31.408	26.169	24.275	40.724	63.021	25.299
Servicios contractuales (firmas)	3.119	684	6.236	15.019	3.334	3.889
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central	104.060	377.941	328.176	371.090	354.922	292.100
Total de costos de la unidad central	1.067.796	1.437.042	1.416.994	1.523.315	1.578.774	1.516.727
Reembolso de las oficinas de los países y ejecución nacional <u>incluyendo gastos indirectos</u>	765.868	743.725	505.825	669.610	612.594	536.186
Costo de apoyo del organismo de ejecución (interno) <u>incluyendo gastos indirectos</u>	2.173.890	2.296.588	1.567.299	2.247.823	2.129.104	1.306.839
Intermediarios financieros <u>incluyendo gastos indirectos</u>				138.571	223.373	198.706
Totales de costos de apoyo administrativo	4.007.554	4.477.355	3.490.118	4.579.319	4.543.845	3.558.458
Costos de supervisión incurridos por MPU	207.487	297.533	291.821	294.355	323.540	110.000
Total general de los costos de apoyo administrativos	4.215.041	4.774.888	3.781.939	4.873.674	4.867.385	3.668.458

Organismo: ONUDI	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Componentes de la unidad central	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Personal de la unidad central y personal contractual	845.300	875.000	893.200	951.300	1.011.700	980.900
Viajes	61.000	68.600	74.400	80.600	82.000	75.000
Espacio (alquiler y costos comunes)	40.160	42.772	48.588	53.757	55.478	57.466
Artículos para equipos de oficina y otros costos (computadoras, fungibles, etc.)	40.646	34.446	38.323	36.389	36.353	49.560
Servicios contractuales (firmas)	25.000	28.000	40.000	50.000	50.000	13.200
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central	243.898	222.336	242.915	261.092	259.893	265.898
Total de costos de la unidad central	1.256.004	1.271.154	1.337.426	1.433.138	1.495.424	1.442.024
Reembolso de las oficinas de los países y ejecución nacional <u>incluyendo gastos indirectos</u>	296.550	853.835	853.835	1.068.755	1.068.755	1.277.390
Costo de apoyo del organismo de ejecución (interno) <u>incluyendo gastos indirectos</u>	3.763.381	3.355.018	3.300.037	2.252.521	2.768.484	2.491.291
Intermediarios financieros <u>incluyendo gastos indirectos</u>						
Total de costos del apoyo administrativos	5.315.935	5.480.007	5.491.298	4.754.414	5.332.663	5.210.705
Costos de supervisión incurridos por MPU						
Totales general de costos de apoyo administrativos	5.315.935	5.480.007	5.491.298	4.754.414	5.332.663	5.210.705

Organismo: Banco mundial	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Componentes de la unidad central	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Personal de la unidad central y personal contractual	820.000	820.740	712.402	834.479	917.119	928.058
Viajes	165.810	125.037	182.809	230.118	231.903	199.940
Espacio (alquiler y costos comunes)	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Artículos para equipos de oficina y otros costos (computadoras, fungibles, etc.)	145.442	130.928	89.014	119.853	107.724	110.000
Servicios contractuales (firmas)	116.809	63.689	39.017	40.550	92.357	45.000
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central	205.880	376.400	135.927	174.660	102.913	147.000
Total de costos de la unidad central	1.523.941	1.586.794	1.229.169	1.469.660	1.522.016	1.499.998
Reembolso de las oficinas de los países y ejecución nacional <u>incluyendo gastos indirectos</u>	2.885.025	3.012.632	3.072.749	3.350.200	3.474.885	3.517.358
Costo de apoyo del organismo de ejecución (interno) <u>incluyendo gastos indirectos</u>						
Intermediarios financieros <u>incluyendo gastos indirectos</u>	1.497.100	1.709.498	1.534.542	2.329.895	1.013.462	1.798.876
Total de costos del apoyo administrativos	5.906.066	6.308.924	5.836.460	7.149.755	6.010.363	6.816.232
Costos de supervisión incurridos por MPU						
Totales general de costos de apoyo administrativos	5.906.066	6.308.924	5.836.460	7.149.755	6.010.363	6.816.232