



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



Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/62/17
27 de octubre de 2010

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Sexagésima segunda Reunión
Montreal, 29 de noviembre al 3 de diciembre de 2010

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL
PARA EL PNUD, LA ONUDI Y EL BANCO MUNDIAL PARA 2011**

Antecedentes

1. La asignación de costos administrativos para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial se cambió en noviembre de 1998 (Decisión 26/41), pasando de una tasa fija del 13 por ciento aplicada a todos los proyectos a una escala móvil graduada. Estos costos se cambiaron nuevamente en diciembre de 2002 a una escala menor que incluía una donación de 1,5 millones de \$EUA por organismo para la unidad central (Decisión 38/68). Desde la 46ª Reunión se han producido aumentos anuales para la mayoría de los organismos. En la Decisión 41/94 d) se solicitó a la Secretaría que realizara un examen anual del régimen vigente de costos administrativos. En la Decisión 56/41 se extendió el ámbito operativo de la decisión 38/68 y su régimen de costos administrativos para que fuera aplicable al trienio 2009-2011.
2. En consonancia con la decisión 56/41, el Comité Ejecutivo decidió aprobar las solicitudes de financiación de unidad central para 2010 por un valor de 1 913 365 \$EU para el PNUD, 1 913 365 \$EUA para la ONUDI, y 1 701 466 \$EUA para el Banco Mundial (Decisión 59/28).
3. Se ha solicitado a los organismos de ejecución que proporcionen datos reales del presupuesto central y administrativo para 2009, los costos calculados para 2010, y los costos propuestos para 2011, así como otra información prescrita por la Decisión 56/41. Los datos para los presupuestos de 2007 y 2008 y los costos reales se basaron en la información proporcionada en el informe de los años anteriores presentados al Comité Ejecutivo (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20 y 59/18). Los organismos de ejecución han continuado facilitando datos acerca de los costos reales sobre las actividades de unidad central y otras actividades de apoyo en el formato para la presentación de acordado en la 26ª Reunión.
4. En el análisis se incluye una evaluación de la medida en la que los recursos disponibles para los costos administrativos en 2010 cubrirían los costos propuestos para 2011. El documento finaliza con observaciones y recomendaciones de la Secretaría del Fondo.

PNUD

5. La Tabla 1 recoge el presupuesto para la unidad central y otros datos sobre los costos administrativos suministrados por el PNUD.

Tabla 1

DATOS DEL PRESUPUESTO DE UNIDAD CENTRAL Y OTROS COSTOS ADMINISTRATIVOS RELATIVOS AL PNUD PARA LOS AÑOS 2007-2011 (\$EUA)

Rubros de costo	2007		2008		2009			2010		2011
	Presupuesto	Real (\$EUA)	Presupuesto	Real (\$EUA)	Presupuesto	Estimated (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto	Estimado (\$EUA)	Propuesto (\$EUA)
Componentes centrales										
Personal de unidad central y empleados contratados	1 414 360	1 339 423	1 379 606	1 549 729	1 420 994	1 696 221	1 490 937	1 947 108	1 635 665	1 884 735
Viajes	227 794	243 061	250 352	248 300	257 863	260 715	265 119	273 751	278 375	292 293
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	121 000	81 844	100 000	93 724	100 000	100 000	89 096	100 000	100 000	100 000
Equipos y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	30 000	24 631	30 000	28 755	30 000	30 000	15 541	30 000	25 000	30 000
Servicios contratados (firmas)	30 000	18 162	10 000	0	10 000	10 000	10 150	10 000	50 000	25 000

Rubros de costo	2007		2008		2009			2010		2011
	Presupuesto	Real (\$EUA)	Presupuesto	Real (\$EUA)	Presupuesto	Estimated (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto	Estimado (\$EUA)	Propuesto (\$EUA)
Reembolso de los servicios centrales para los empleados de la unidad central	280 000	210 000	200 000	240 000	200 000	390 000	375 000	350 000	250 000	250 000
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	-352 154	-166 120	-166 428	-356 978	-161 221	-629 300	-388 257	-797 494	-425 675	-611 262
Costo total parcial de la unidad central	1 751 000	1 751 001	1 803 530	1 803 531	1 857 636	1 857 636	1 857 586	1 913 365	1 913 365	1 970 766
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	980 000	551 649	600 000	788 011	600 000	1 170 000	2 171 980	1 050 000	1 500 000	1 500 000
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive	100 000	107 113	50 000	28 073	50 000	50 000	15 747	50 000	30 000	30 000
Intermediarios financieros, gastos generales inclusive	200 000	191 612	200 000	96 529	200 000	200 000	159 372	100 000	100 000	100 000
Recuperación de costos	280 000	422 000	200 000	240 000	200 000	390 000	375 000	350 000	250 000	250 000
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	352 154	166 120	166 428	356 978	161 221	629 300	388 257	797 494	425 675	611 262
Costo total parcial de apoyo administrativo	3 663 154	3 189 495	3 019 958	3 313 122	3 068 857	4 296 936	4 967 941	4 260 859	4 319 040	4 462 029
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal	200 000	0	25 000	23 450	50 000	50 000	41 050	75 000	50 000	75 000
Total general de costos de apoyo administrativo	3 863 154	3 189 495	3 044 958	3 336 572	3 118 857	4 346 936	5 008 991	4 335 859	4 269 040	4 537 029

* El costo de la unidad central es más elevado que el total parcial permitido de 1 751 000 \$EUA en 2007; 1 803 530 \$EUA en 2008; 1 857 636 \$EUA en 2009, y 1 913 365 \$EUA en 2010. Por lo tanto, se introdujeron una partida de ajuste y un ajuste negativo para alcanzar el nivel requerido. También se incluyó un ajuste positivo correspondiente para asegurar que los costos totales incurridos para los costos administrativos también reflejen el monto gastado en exceso por el organismo.

Costos de unidad central

6. El PNUD solicita un presupuesto de unidad central para 2011 que asciende a 1 970 766 \$EUA, a pesar de que espera que sus costos de unidad central superen en 611 262 \$EUA a este monto (indicado como "Ajustes" en la Tabla 1 anterior). El PNUD ha venido superando la asignación presupuestaria asignada para su unidad central y recuperando dichos costos con los costos de apoyo adquiridos mediante la ejecución de proyectos del Fondo Multilateral. El nivel en que superó sus costos en el último trienio ha oscilado entre 166 120 \$EUA en 2007 y 388 257 \$EUA en 2009, siendo de 425 675 \$EUA la estimación para 2010.

7. El 73 por ciento del presupuesto de unidad central propuesto por el PNUD se destina a personal. El siguiente rubro más elevado es el de viajes, que llega hasta el 11 por ciento, seguido del rubro de presupuesto indicado como Reembolso de los servicios centrales, que es del 10 por ciento, y del 5 por ciento para los alquileres. La petición de 1 970 766 \$EUA efectuada por el organismo para 2011 representa un incremento del 3 por ciento del presupuesto aprobado para 2010, lo que permite la Decisión 46/35 al aplicarse el trienio actual con arreglo a la Decisión 56/41.

8. El presupuesto propuesto para personal representa una ligera reducción respecto al presupuesto de 2010, pero también un incremento del 15 por ciento respecto de los costos estimados para ese mismo ejercicio. Sin embargo, los costos por personal han aumentado pasando de 1,3 millones de \$EUA en 2007 a un volumen propuesto de 1,9 millones de \$EUA en 2011. El PNUD indicó que los costos estimados para 2010 y el presupuesto propuesto tienen en cuenta los planes de contratación, si bien las fechas de culminación de los procesos reales de contratación repercuten en las fechas en las que dicho personal estará trabajando y, por ende, en los costos reales resultantes de dicho ejercicio.

9. El presupuesto propuesto para costos de viajes representa un ligero incremento respecto del presupuesto de 2010 y los costos estimados para dicho ejercicio, superándolos en 18 542 \$EUA y 13 918 \$EUA, respectivamente. Todos los demás rubros del presupuesto de unidad central reflejan el presupuesto de 2010 o los desembolsos estimados para el mismo ejercicio, salvo los servicios contratados (25 000 \$EUA) cuya cifra es inferior a lo estimado para 2010 (50 000 \$EUA) pero superior al presupuesto de 2010 (10 000 \$EUA).

Costos administrativos totales

10. El total por costos administrativos fue de 3,2 millones de \$EUA en 2007, 3,3 millones de \$EUA en 2008, 5,0 millones de \$EUA en 2009, y 4,4 millones de \$EUA en 2010. Las partidas del costo ajeno a la unidad central se abona como un porcentaje de la entrega, la cual aumentó significativamente en 2009 y sigue siendo elevada en 2010 aunque inferior a las cifras de 2009. El PNUD prevé que los costos administrativos generales permanezcan aproximadamente al nivel de 4,5 millones de \$EUA en 2011.

11. Se prevé que los recursos para costos administrativos a disposición del PNUD incluyan tanto los de la unidad central como las tasas de organismo, liberados cual un desembolso a cuenta de un costo de proyecto, más cualquier saldo por ingreso destinado a los costos administrativos que no se haya empleado con anterioridad. La Tabla 2 recoge esta información para los ejercicios 2002 a 2010. En la tabla se presupone que los fondos aprobados se han distribuido, por lo que puede que haya un retraso antes de que el PNUD tenga acceso a todos los fondos aprobados.

Tabla 2

EVALUACIÓN DE DISPONIBILIDAD DE INGRESOS PARA FUTUROS COSTOS ADMINISTRATIVOS DESTINADOS AL PNUD (\$EUA)

PNUD	2002*	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Ingreso por tasas de organismo por desembolsos y costos de unidad central	6 242 669	4 460 093	3 483 177	4 094 848	2 964 884	2 753 382	3 707 126	3 001 726	7 974 333
Costos incurridos	3 668 458	2 511 570	3 666 437	3 563 004	2 908 219	3 189 494	3 336 572	4 346 936	4 269 040
Saldo	2 574 211	1 948 523	-183 260	531 844	56 665	-436 113	370 554	-1 345 210	3 705 293
Saldo de explotación	2 574 211	4 522 734	4 339 474	4 871 318	4 927 983	4 491 871	4 862 424	3 517 214	7 222 507

* Excluye todo saldo trasvasado de ejercicios anteriores.

12. La tabla muestra que el PNUD podría acumular en su haber un saldo de casi 7,2 millones de \$EUA en concepto de ingresos por costos administrativos para finales de 2010 si recibiera todas las tasas de organismo que se recogen en su plan administrativo. Habrá de observarse que el PNUD sólo tiene acceso a estas tasas de organismo cuando existe un desembolso de proyecto conexo, de forma que un saldo sea superior a los requisitos. A pesar de ello, en 2011 se facilitarán ingresos adicionales en concepto de tasas de organismo y de costos por unidad central, debiendo ser suficiente por sí mismo el saldo acumulado en 2010 para cubrir el total de los costos administrativos previstos para el PNUD en 2011 que asciende a 4,5 millones de \$EUA como se indica en la Tabla 1. Si bien la contribución prevista para la unidad central mediante las tasas de organismo es de 611 262 \$EUA, y teniendo en cuenta los 7,2 millones de \$EUA en su saldo de explotación y los ingresos adicionales a recibir el año entrante, el incremento de 57 401 EUA en los costos de la unidad central procedente del presupuesto de 2010 podría también ser sufragado mediante las tasas de organismo.

ONUDI

13. La Tabla 3 recoge el presupuesto de unidad central y los costos administrativos facilitados por la ONUDI. Las cifras catalogadas por la ONUDI como reales se fundamentan en un modelo preparado por dicho organismo para estimar el costo de apoyo del programa del Protocolo de Montreal.

Tabla 3

**DATOS DEL PRESUPUESTO DE UNIDAD CENTRAL Y OTROS COSTOS
ADMINISTRATIVOS RELATIVOS A LA ONUDI PARA LOS AÑOS 2007-2011 (\$EUA)**

Rubros de costo	2007		2008		2009			2010		2011
	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Propuesto (\$EUA)
Componentes de unidad central										
Personal de unidad central y empleados contratados	1 454 600	1 741 600	1 406 800	1 451 300	1 651 800	1 379 100	1 490 500	1 434 800	1 277 900	1 372 400
Viajes	84 600	170 400	152 700	129 100	192 400	94 900	170 200	134 600	128 200	118 800
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	67 600	69 600	81 900	87 600	100 900	91 400	84 700	82 100	83 400	79 000
Equipos y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	52 500	80 600	50 900	48 900	64 100	58 900	66 800	54 900	48 900	44 000
Servicios contratados (firmas)	15 400	12 800	10 300	6 500	10 000	33 300	33 700	37 900	7 600	29 500
Reembolso de servicios centrales para los empleados de la unidad central staff	451 900	542 300	440 700	468 200	564 100	518 100	533 300	412 800	455 800	413 900
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	-375 600	-866 300	-339 770	-388 070	-725 664	-318 064	-521 564	-243 735	-88 435	-86 834
Costo total parcial de la unidad central	1 751 000	1 751 000	1 803 530	1 803 530	1 857 636	1 857 636	1 857 636	1 913 365	1 913 365	1 970 766

Rubros de costo	2007		2008		2009			2010		2011
	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Propuesto (\$EUA)
Costo total parcial de la unidad central (presentado por la ONUDI)	1 751 000	1 751 000	1 803 530	1 803 530	1 857 636	1 857 636	2 379 200	1 913 365	2 001 800	2 057 600
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	1 668 460	1 233 400	1 702 100	1 833 400	2 181 000	1 928 000	2 769 800	1 902 400	2 798 600	3 085 600
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive	2 107 300	4 220 700	2 518 000	2 686 200	2 946 900	2 694 200	2 302 500	3 124 200	2 706 900	2 799 400
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	375 600	866 300	339 770	388 070	725 664	318 064	521 564	243 735	88 435	86 834
Total parcial de costos de apoyo administrativo	5 902 360	8 071 400	6 363 400	6 711 200	7 711 200	6 797 900	7 451 500	7 183 700	7 507 300	7 942 600
Menos costos conexos al proyecto		-3 006 314		-1 754 039			-1 711 810		-1 968 427	-2 081 159
Total general administrativo de apoyo administrativo		5 065 086		4 957 161			5 739 690		5 538 873	5 861 441

* El costo de la unidad central es más elevado que el total parcial permitido de 1 751 000 \$EUA en 2007; 1 803 530 \$EUA en 2008; 1 857 636 \$EUA en 2009; y 1 913 365 \$EUA en 2010. Por lo tanto, se introdujeron una partida de ajuste y un ajuste negativo para alcanzar el nivel requerido. También se incluyó un ajuste positivo correspondiente para asegurar que los costos totales incurridos para los costos administrativos también reflejen el monto gastado en exceso por el organismo..

Costos de unidad central

14. La ONUDI solicita un presupuesto de unidad central por valor de 1 970 766 \$EUA para 2011, a pesar de que prevé que tales costos superen dicha cantidad en 86 834 \$EUA (lo que se indica como "Ajustes" en la Tabla 3 anterior). La ONUDI excedió su presupuesto de 2007 en 866 300 \$EUA; su presupuesto de 2008 en 388 070 \$EUA; y su presupuesto de 2009 en 521 564 \$EUA. Actualmente se prevé que exceda su presupuesto de 2010 en 88 435 \$EUA. La ONUDI ha superado normalmente su asignación presupuestaria para su unidad central y ha confirmado varias veces que apoya estatutariamente su programa de cooperación técnica, de forma que todo costo que supere los costos de unidad central y las tasas de organismo se sufragarán de su propio presupuesto ordinario. El apoyo de la organización a los costos de unidad central se ha visto reducido en aproximadamente 88 000 \$EUA en 2010 respecto del promedio de 2007-2009 que fue de casi 592 000 \$EUA. La diferencia supera los 504 000 \$EUA al tiempo que el incremento del 3 por ciento en la financiación central para la unidad central solicitado en la presente reunión alcanza los 57 401 \$EUA. La ONUDI señaló que puesto que no carga a la cuenta del Fondo Multilateral los costos conexos a los proyectos, su incremento del 3 por ciento está justificado. No obstante, el incremento de los costos conexos a los proyectos, por valor de 112 732 \$EUA, bien podría absorberse también sin hacer un uso adicional del apoyo facilitado por la organización y compensarse parcialmente mediante las tasas de organismo.

15. El 67 por ciento del presupuesto para la unidad central propuesto por la ONUDI se destina a personal. El rubro de presupuesto para servicios centrales representa el siguiente rubro de costos más elevado, y asciende al 20 por ciento del presupuesto, seguido por un seis por ciento para viajes y cuatro por ciento para alquiler de oficinas. La solicitud del organismo de un monto de 1 970 766 \$EUA para 2011 representa un incremento del tres por ciento del presupuesto aprobado para 2010, lo que está permitido por la Decisión 46/35 al aplicarse al trienio actual con arreglo a la Decisión 56/41. La ONUDI ha reducido el costo de personal de su unidad central pasando de 1,7 millones de \$EUA en 2007 a los 1.4 millones de \$EUA que se proponen para 2011.

16. La ONUDI redujo todos los componentes relativos a los costos de unidad central de su presupuesto para 2010, salvo el reembolso a los servicios centrales que incrementó en 1 100 \$EUA. El presupuesto de la ONUDI para 2011 sigue aún presentando incrementos en los costos de personal de la unidad central y del personal contratado respecto de los estimados para 2010, superando los primeros en 95 000 \$EUA y los segundos en 21 900 \$EUA. La ONUDI informó que la estimación del presupuesto para 2010 y el presupuesto para 2011 se fundamentaban 100% en los costos del presupuesto ordinario en lo tocante a todos los puestos ya establecidos de la unidad central.

Costos administrativos totales

17. La ONUDI indicó que algunos de los costos conexos a los costos ajenos a la unidad central constituyen costos conexos a proyectos. Así pues, la ONUDI facilita un ajuste para deducir tales costos y llegar a una cifra comparable con los costos administrativos de otros organismos.

18. El total general neto de los costos administrativos fue de 5,7 millones de \$EUA en 2009, previéndose que incremente de los 5,5 millones de \$EUA estimados para 2010 a casi 5,9 millones de \$EUA para 2011. El incremento correspondiente a 2011 se debe mayormente al incremento de los costos del apoyo al organismo de ejecución. La ONUDI indicó que este incremento emana principalmente de la metodología revisada de la que tomó nota la 60ª Reunión.

Tabla 4

EVALUACIÓN DE DISPONIBILIDAD DE INGRESOS PARA FUTUROS COSTOS ADMINISTRATIVOS DESTINADOS A LA ONUDI (\$EUA)

ONUDI	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Ingresos por tasas de organismos que emanan de los costos por gastos y unidad central	3 612 944	4 894 912	4 838 520	4 593 474	5 025 532	3 787 035	3 743 666	3 211 434	8 565 742
Costos incurridos	5 210 705	6 315 500	5 387 900	5 990 310	5 250 400	8 071 400	6 711 200	7 451 500	7 507 300
Costos conexos a proyectos	-1 525 709	-2 056 529	-1 928 643	-1 862 265	-1 639 650	-3 006 314	-1 754 039	-1 711 810	-1 968 427
Costos administrativos netos	3 684 996	4 258 971	3 459 257	4 128 045	3 610 750	5 065 086	4 957 161	5 739 690	5 538 873
Saldo	-72 052	635 941	1 379 263	465 429	1 414 782	-1 278 051	-1 213 495	-2 528 256	3 026 869
Saldo de explotación *	-115 550	520 391	1 899 654	2 365 083	3 779 865	2 501 814	1 288 319	-1 239 937	1 786 932

* Saldo de explotación y costos incurridos en 2002 menos costos conexos a proyectos correspondientes a la ONUDI.

19. La tabla pone de manifiesto que la ONUDI podría acumular un saldo de casi 1,8 millones de \$EUA por ingresos en costes administrativos a fines de 2010 si recibiera todas las tasas de organismos que se recogen en su plan administrativo. Aunque en 2011 se facilitará un ingreso por tasas de organismo y costos de unidad central, el saldo acumulado en 2010 sería insuficiente por sí mismo para cubrir el total de los costos administrativos previstos para la ONUDI en 2011 que asciende a 5,9 millones de \$EUA como se indica en la Tabla 3.

Banco Mundial

20. La Tabla 5 recoge el presupuesto de unidad central y otras informaciones sobre los costos administrativos según la presentación del Banco Mundial.

Tabla 5

**DATOS DEL PRESUPUESTO DE UNIDAD CENTRAL Y OTROS COSTOS
ADMINISTRATIVOS RELATIVOS AL BANCO MUNDIAL PARA LOS AÑOS 2007-2011
(\$EUA)**

Rubros de costos	2007		2008		2009		2010		2011	
	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Real (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Propuesto (\$EUA)
Componentes centrales										
Personal de unidad central y empleados contratados	995,000	1,058,546	1,014,900	785,257	1,210,267	867,737	888,671	1,060,237	904,000	1,100,000
Viajes	245,000	141,427	255,000	206,818	170,000	297,000	328,475	297,000	338,000	348,000
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	50,000	60,808	55,000	55,579	63,000	30,223	25,520	36,223	30,000	35,000
Equipos y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	80,000	83,973	80,000	60,945	87,000	62,000	35,911	74,375	40,000	45,000
Servicios contratados (firmas)	45,000	42,300	45,000	7,836	10,000	12,500	12,487	112,500	40,000	35,000
Reembolso de servicios centrales para los empleados de la unidad	165,000	175,696	165,000	138,396	123,080	121,132	167,420	121,132	150,000	150,000
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costo total de la unidad central	1,580,000	1,562,750	1,614,900	1,254,831	1,663,347	1,390,591	1,458,484	1,701,466	1,502,000	1,713,000
Reembolso de fondos		17,250		360,069			204,863		199,466	
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	3,200,000	2,102,823	3,264,000	2,312,085	2,300,000	2,100,000	1,420,599	2,300,000	2,000,000	2,000,000
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive										
Intermediarios financieros, gastos generales inclusive	1,800,000	2,364,825	1,800,000	1,887,557	2,100,000	2,100,000	810,697	2,100,000	1,018,220	1,000,000
Recuperación de costos										
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal										
Total general de costos de apoyo administrativos	6,580,000	6,030,398	6,678,900	5,454,473	6,063,347	5,590,591	3,689,780	6,101,466	4,520,220	4,713,000

Costos de unidad central

21. El Banco Mundial solicitó un presupuesto de unidad central por valor de 1 713 000 \$EUA para 2011. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco no prevé que su unidad central rebase su presupuesto.

22. El 64 por ciento del presupuesto de unidad central propuesto está destinado a personal. El presupuesto para viajes representa el siguiente rubro de costos más elevado, y representa el 20 por ciento del presupuesto, seguido de los servicios centrales (9 por ciento), equipos (3 por ciento), y alquiler de oficinas y servicios contratados (2 por ciento cada uno). La petición del organismo, que asciende a 1 713 000 \$EUA para 2011, representa un incremento inferior al 0,7 por ciento del presupuesto aprobado en 2010, en el marco del que la decisión 46/35 permite un incremento máximo del 3 por ciento como corresponde a la aplicación de la decisión 56/41 para el actual trienio.

23. El Banco Mundial reembolsa 199 466 \$EUA de su presupuesto de costos de unidad central para 2010. El presente ejercicio representa el cuarto en el que el Banco ha devuelto fondos sin desembolsar correspondientes a una unidad central. Ningún otro organismo ha devuelto fondos sin desembolsar.

24. El presupuesto propuesto para personal representa un incremento (de 39 763 \$EUA) respecto del presupuesto de 2010, pero también un incremento del 2 por ciento respecto de los costos estimados para ese ejercicio. El Banco Mundial señaló que en octubre de 2009 se incorporó un nuevo miembro a su plantilla, dedicado a respaldar al Equipo de operaciones del Protocolo de Montreal. A partir del 1 de octubre de 2010, un nuevo miembro de la plantilla aportará apoyo adicional del Banco a la unidad central de las operaciones dedicadas al Protocolo de Montreal. Además, a finales de mes se cubrirá el puesto que ha estado vacante durante los últimos cuatro meses con un nuevo gestor de programas encargado de supervisar tanto las operaciones atinentes al Protocolo de Montreal como el Programa del FMAM (Fondo para el Medio Ambiente Mundial). Habida cuenta del tiempo que estas dos nuevas personas de la plantilla cargarán a la unidad central durante el resto del año (por actividades conexas solamente al programa del Protocolo de Montreal, se estima que los costos de personal para 2010 sean ligeramente más elevados que en 2009. No obstante, ello sigue siendo inferior al costo que se produciría si la unidad trabajara casi a toda su capacidad normal. Así pues, y para 2011, el Banco anticipa un reembolso por costos de personal de plantilla y de contratación que asciende aproximadamente a 1 millón de \$EUA. El Banco Mundial ha mantenido los costos de su personal dedicado a la unidad central al mismo nivel en 2011 que en 2007, es decir, 1,1 millones de \$EUA.

25. El presupuesto de costos de viajes propuesto representa un incremento respecto del presupuesto de 2010 y de los costos estimados para el mismo ejercicio que asciende a 51 000 \$EUA y 10 000 \$EUA, respectivamente. El Banco indicó que los costos de viajes eran superiores por el incremento de los esfuerzos para asistir a las reuniones de la red de funcionarios del ozono (seis en 2010) y por los desplazamientos de los colegas que trabajan en iniciativas especiales de la unidad central (por ejemplo personal de la Tesorería del Banco Mundial dedicado a sus propuestas de “aumento del volumen de financiación”). El resto de los rubros del presupuesto para la unidad central reflejan desembolsos estimados para 2010 de entre 5 000 \$EUA y 10 000 \$EUA.

Costos administrativos totales

26. Se prevé que los costos administrativos totales para 2011 (4,7 millones de \$EUA) sean mucho menores que los resultantes de las actividades ejecutadas en 2007 y 2008 y que los presupuestos para 2009 y 2001 en aproximadamente 6 millones de \$EUA. El Banco señaló que ello se debía a la reducción del volumen de la cartera general, a raíz de que los proyectos generales que se centraron principalmente en las sustancias de los anexos A B fueron terminándose. El desembolso en 2009 fue de aproximadamente un 50% de la tasa de desembolsos de 2008, lo que marca ulteriormente esta tendencia a

la baja y explica la razón por la que los costos de las Regiones (oficinas de país) y de los intermediarios financieros fueron inferiores.

27. Los recursos de los que el Banco Mundial prevé disponer para costos administrativos incluyen los costos de unidad central y las tasas de organismos, más todo saldo de ingresos por costo administrativo que no se hayan utilizado anteriormente. La Tabla 6 presenta esta información para los años 2003 a 2010. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco Mundial tiene acceso a tasas de organismo una vez aprobadas —el Banco no tiene que esperar a que se produzca un desembolso por un costo de proyecto para que se tenga en cuenta las tasas de organismo como ingresos del mismo.

Tabla 6

EVALUACIÓN DE DISPONIBILIDAD DE INGRESOS PARA FUTUROS COSTOS ADMINISTRATIVOS DESTINADOS AL BANCO MUNDIAL (\$EUA)

Banco Mundial	2003*	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Costos administrativos aprobados	7 284 915	7 455 510	7 318 868	6 473 153	6 860 290	4 834 395	3 560 106	5 856 047
Costos administrativos incurridos	6 118 162	5 914 544	6 658 371	7 106 215	6 030 398	5 454 473	5 590 591	4 520 220
Saldo	1 166 753	1 540 966	660 497	-633 062	829 892	-620 078	-2 030 485	1 335 827
Saldo de explotación	1 166 753	2 707 719	3 368 216	2 735 154	3 565 046	2 944 968	914 483	2 250 310

* Excluye todo saldo trasvasado de ejercicios anteriores.

28. La tabla indica que el Banco Mundial podría acumular en ingresos por costos administrativos un saldo 2,3 millones de \$EUA en 2010 de recibir las tasas de organismo que se recogen en su plan administrativo. Desde un punto de vista histórico, el Banco no ha tenido un saldo suficiente de ingresos por tasas de apoyo al organismo y costos de unidad central que le permitiera cubrir plenamente el total de los costos administrativos del siguiente ejercicio. Por término medio, el saldo de explotación ha venido representando aproximadamente el 42 por ciento de los costos del siguiente ejercicio. El saldo de explotación para 2010 representa el 47 por ciento del total de costos administrativos previsto para 2011 el cual asciende a 4 713 000 \$EUA.

Observaciones

29. El PNUD y la ONUDI pidieron un incremento del tres por ciento para los presupuestos de unidad central en 2011 con respecto a las cifras aprobadas para 2010. El Banco Mundial solicitó un incremento del 0,7 por ciento.

30. El PNUD y la ONUDI indicaron que sus costos de unidad central excederán los presupuestos solicitados, por lo que necesitarán utilizar el ingreso generado por las tasas de organismo para cubrir el saldo de los costos de unidad central para el PNUD y un subsidio a sufragar del presupuesto de la organización para la ONUDI. Sin embargo, el análisis de los ingresos disponibles para costos administrativos arrojan que tanto el PNUD como el Banco Mundial sufrirán mayores costos administrativos en 2011, si bien prevén cubrirlos mediante saldos trasvasados. La ONUDI seguirá necesitando el respaldo de las nuevas aprobaciones, costos de unidad central y de la propia organización para cubrir sus costos administrativos netos en 2011.

31. La Decisión 46/35 b) ii) permite un incremento anual máximo del 3 por ciento en el presupuesto del ejercicio entrante para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial en función de los presupuestos que se presenten para aprobación en la última reunión del año. El Banco Mundial es el único organismo que ha solicitado menos del 3 por ciento y que ha reembolsado saldo en el transcurso de los últimos cuatro años. El PNUD tiene la posibilidad de acceder a una mayor proporción de su saldo de explotación

de 7,2 millones de \$EUA en 2011 según sean sus desembolsos para proyectos. La ONUDI ha reducido en 504 000 \$EUA su apoyo a su unidad central derivado de las tasas de apoyo al organismo/presupuesto de la organización, con respecto al respaldo medio facilitado para la unidad central en el periodo 2007-2009. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno sopesar si en estos momentos pueden justificarse incrementos en los presupuestos de unidad central.

32. El Comité Ejecutivo, reunido en su 56^a Reunión, decidió mantener los regímenes de costos administrativos vigentes en lo tocante a los organismos bilaterales y de ejecución para el trienio 2009-2011, basándose para ello en los resultados de una evaluación independiente realizada por PricewaterhouseCoopers sobre los costos administrativos necesarios para el trienio 2009-2011. Dicho estudio tuvo en cuenta las actividades de transición a HCFC partiendo de las de CFC y la necesidad de que dicho periodo de transición tenga lugar. Es probable que el trienio de 2012-2014 se caracterice por una financiación recogida en los acuerdos de los Planes de gestión de eliminación de los HCFC aprobados durante el trienio vigente, además de por otros costos ordinarios. A este respecto, cabe dentro de lo posible que las tasas de apoyo al organismo correspondientes al próximo trienio formen parte de los acuerdos plurianuales para los Planes de gestión de eliminación de los HCFC. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno considerar si desea solicitar una evaluación independiente de los costos administrativos para los organismos bilaterales y de ejecución a fin de informar de su decisión en su 65^a Reunión sobre el régimen de costos administrativos para el trienio 2012-2014 o si tomar una decisión que se fundamente en el informe sobre los costos de unidad central de 2012 que habrá de preparar la Secretaría para presentarlo a la 65^a Reunión y en la evaluación tradicional que en el mismo se recoge.

RECOMENDACIONES

33. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno:

- a) Tomar nota del informe sobre los costos de unidad central de 2011 para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial tal y como figuran en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/62/17;
- b) Aprobar las solicitudes de financiación de unidad central para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial o bien mantener los volúmenes de financiación actuales; y
- c) Acometer una evaluación independiente de los costos administrativos relativos a los organismos bilaterales y de ejecución para el trienio 2012-2014 y, por ende, asignar un presupuesto para dicho estudio, o si extender el régimen vigente de costos administrativos fundamentándose en el informe sobre costos de unidad central para 2012 que prepare la Secretaría del Fondo para presentarlo a la 65^a Reunión.