



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

Distr.  
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/73/31  
7 de octubre de 2014

ESPAÑOL  
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL  
PARA LA APLICACIÓN DEL  
PROTOCOLO DE MONTREAL  
Septuagésima tercera Reunión  
París, 9 – 13 de noviembre de 2014

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL PARA EL PNUD, LA ONUDI  
Y EL BANCO MUNDIAL PARA 2015**

Antecedentes

1. El presente documento evalúa las solicitudes de financiación de los costos de unidad central y los requisitos de costos administrativos<sup>1</sup> del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial, proporciona así mismo una evaluación de la medida en la que los recursos disponibles para costos administrativos totales en 2014 podrían cubrir los costos previstos para 2015 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 2014 por los montos siguientes: 2 012 442 \$EUA para el PNUD, 2 012 442 \$EUA para la ONUDI y 1 725 000 \$EUA para el Banco Mundial (Decisión 71/34 b)).

<sup>1</sup> 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 costos administrativos. La Decisión 56/41 amplió el ámbito operativo de la Decisión 38/68 y, por ende, de su régimen de costos administrativos para que tuviera vigencia durante el trienio de 2009-2011. En su 67ª Reunión, el Comité decidió aplicar un nuevo régimen de costos 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 una revisión anual y aplicar los honorarios de organismo siguientes basados en el financiamiento por organismo: un honorario de organismo del 7 por ciento para proyectos cuyo costo supere los 250 000 \$EUA, así como proyectos de fortalecimiento institucional y preparación de proyectos, un honorario de organismo del 9 por ciento para proyectos cuyo costo sea igual o inferior a 250 000 \$EUA y un honorario de organismo no mayor del 6,5 por ciento, a determinar caso a caso para los proyectos del sector de producción (Decisión 67/15 b)).

3. Los organismos de ejecución han facilitado sus costos reales de unidad central y administrativos para 2013, los costos estimados para 2014 y el presupuesto que proponen para 2015, así como otra información requerida por la Decisión 56/41.

## PNUD

4. El Cuadro 1 presenta el presupuesto de la unidad central y otra información sobre costos administrativos facilitados por el PNUD.

**Cuadro 1: Datos del presupuesto de la unidad central y otros costos administrativos del PNUD para los ejercicios 2010-2015 (\$EUA)**

Partidas de costos	2010	2011	2012	2013	2014		2015
	Reales (\$EUA)	Reales (\$EUA)	Reales (\$EUA)	Reales (\$EUA)	Presupuesto (\$EUA)	Estimado (\$EUA)	Propuesto (\$EUA)
<b>Componentes de unidad central</b>							
Personal de unidad central y personal contratado	1 756 568	1 912 090	2 171 918	2 076 816	2 304 187	2 139 120	2 203 294
Viajes	283 323	276 818	261 674	249 131	288 495	254 114	259 196
Locales (alquiler y costos ordinarios)	86 059	103 991	104 805	101 236	115 548	106 298	111 613
Dotación de equipos y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	23 176	28 285	25 052	17 781	30 000	30 000	30 000
Servicios contratados (empresas)	17 520	0	-	18 461	30 000	30 000	30 000
Reembolso de servicios centrales por personal de la unidad central	214 667	389 935	258 332	384 704	350 000	350 000	350 000
Ajuste (viajes y servicios centrales y consultores internacionales) con cargo al presupuesto de supervisión*	-467 949	-740 353	-837 220	-849 676	-1 105 788	-897 091	-957 572
<b>Total de costos de la unidad central</b>	<b>1 913 365</b>	<b>1 970 766</b>	<b>1 984 561</b>	<b>1 998 453</b>	<b>2 012 442</b>	<b>2 012 442</b>	<b>2 026 529</b>
Reembolso a las oficinas de país y de ejecución nacional, incluso gastos generales	1 240 298	1 961 063	1 828 279	2 442 896	1 925 000	1 925 000	1 925 000
Gastos (internos) de apoyo al organismo de ejecución, incluso gastos generales	11 496	27 975	612	0	5 000	0	0
Intermediarios financieros incluso gastos generales	0	67 142	0	0	75 000	0	75 000
Recuperación de costos	214 667	389 935	258 332	384 704	350 000	350 000	350 000
Ajuste (viajes y servicios centrales y consultores internacionales)*	467 949	740 353	837 220	849 676	1 105 788	897 091	957 573
<b>Total gastos de apoyo administrativo</b>	<b>3 847 775</b>	<b>5 157 233</b>	<b>4 909 004</b>	<b>5 675 729</b>	<b>5 473 230</b>	<b>5 184 533</b>	<b>5 334 103</b>
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal	45 250	49 250	47 028	47 801	75 000	75 000	75 000
<b>Total general de gastos de apoyo administrativo</b>	<b>3 893 025</b>	<b>5 206 483</b>	<b>4 956 032</b>	<b>5 723 531</b>	<b>5 548 230</b>	<b>5 259 533</b>	<b>5 409 102</b>

\*El costo de la unidad central supera al del total parcial permitido de 1 913 365 \$EUA en 2010, 1 970 766 \$EUA en 2011, 1 984 561 \$EUA en 2012, 1 998 453 \$EUA en 2013, y 2 012 442 \$EUA en 2014. Por consiguiente, se introdujo una partida de ajuste, y se practicó un ajuste negativo para llegar a los topes fijados. Además se practicó el ajuste positivo correspondiente para asegurarse de que los costos totales en los que se ha incurrido por concepto de costos administrativos reflejen también el monto gastado en exceso por el organismo.

### Costos de unidad central

5. La solicitud del PNUD por la suma de 2 026 529 \$EUA para su presupuesto de unidad central para 2015 representa un aumento del 0,7% en el presupuesto aprobado en 2014, lo que está permitido por la Decisión 67/15 para el trienio en curso. Este nivel de financiación se solicita a pesar del hecho de que el PNUD prevé que los costos de su unidad central excedan de esa cantidad en 957 573 \$EUA (indicado como “Ajuste” en el Cuadro 1). 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 ejecución de proyectos del Fondo Multilateral. El nivel en que ha excedido sus costos ha oscilado desde 837 220 \$EUA en 2012 a 849 676 \$EUA en 2013, estimándose que alcancen los 897 091 \$EUA en 2014. 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 abonados a los organismos dado que el PNUD ha confirmado que no cuenta con otras fuentes de ingresos para sus costos de unidad central.

6. La Secretaría indicó que esto parece representar un movimiento que pasa de la ejecución a la administración de programas. El PNUD respondió que ese no era el caso, puesto que el personal de las unidades centrales no se dedica solamente a la ejecución o administración de programas, sino que desempeña ambas tareas. Lo que es más, el organismo señaló que el componente que no pertenece a la unidad central del presupuesto administrativo no tiene un componente relacionado con el personal o con viajes.

7. El setenta y cuatro por ciento del presupuesto de unidad central propuesto por el PNUD se dedica a la plantilla de personal. La devolución relativa a los servicios centrales representa el segundo mayor elemento de los costos, ascendiendo al 12%, a lo que sigue un 9% para viajes y un 4% para el alquiler de locales. Se prevé que los costos por personal aumenten en un 3%, en armonía con la práctica habitual de las Naciones Unidas con fines presupuestarios.

8. Se prevé que el personal del PNUD dedicado al Protocolo de Montreal vuelva a estar integrado por 9,5 profesionales y 3,5 empleados de servicios generales en 2015. Se han registrado cambios en la plantilla profesional pero la consecuencia general ha sido una reducción en el tiempo dedicado por el personal aplicándose las economías correspondientes para cubrir las prestaciones finales del personal que se retira. El personal en cuestión dedica el 100 por ciento de su tiempo a las actividades del Protocolo de Montreal. Se prevé que para el primer trimestre de 2015 concluya el congelamiento en las contrataciones aplicado por el PNUD.

9. El presupuesto propuesto para viajes representa un aumento del 2% con respecto a los costos estimados para 2014 pero es inferior al nivel presupuestado para ese año. El PNUD indicó que había logrado un nivel de costos inferior al presupuestado puesto que el personal de base había optado por viajar en clase económica en vez de clase de negocios para maximizar el número de misiones y permanecer dentro del presupuesto.

10. A finales de 2013, el PNUD estaba ejecutando 141 proyectos, en comparación con los 154 proyectos de 2012. En lo que a los proyectos respecta, los costos propuestos de unidad central del PNUD para 2015 fueron de 21 164 \$EUA por proyecto sobre la base del número de proyectos en curso a finales de 2013.

### Costos administrativos totales

11. Se prevé que el nivel de financiación de los reembolsos a las oficinas de país y por ejecución nacional permanezca igual al de 2014. El PNUD indicó que sus oficinas de país reciben el 100 por ciento de los honorarios abonados a tal efecto.

12. El presupuesto para intermediarios financieros que se propone para 2015 es el mismo que los costos estimados para 2014 (75 000 \$EUA). El presupuesto se ha mantenido con miras a los posibles intermediarios futuros.

13. Los costos de supervisión que representan los costos de explotación en los que han incurrido los emplazamientos locales se estiman para 2015 al mismo nivel que para el presupuesto de 2014 (75 000 \$EUA). Los costos de explotación en los emplazamientos regionales no están abarcados por los servicios centrales y deben compartirse por las oficinas que tienen personal en esos emplazamientos.

14. Los costos administrativos totales fueron de 3,9 millones \$EUA en 2010, 5,2 millones \$EUA en 2011, 5 millones \$EUA en 2012, 5,7 millones \$EUA en 2013 y de 5,3 millones \$EUA estimados para 2014. Los componentes del costo ajenos a la unidad central se pagan como un porcentaje de la prestación. El PNUD prevé que los costos administrativos asciendan a 5,4 millones \$EUA en 2015.

15. Los recursos de los que prevé disponer el PNUD para hacer frente a sus costos administrativos incluyen tanto los costos de unidad central como los de honorarios del organismo liberados como desembolso contra los costos de un proyecto determinado, a lo que se suma un saldo remanente de los ingresos por costos administrativos que no se hayan empleado con anterioridad. El Cuadro 2 recoge esta información para los años 2007 a 2014. En el cuadro se supone que los fondos aprobados se han desembolsado, por lo que cabe la posibilidad de que haya un retraso hasta que el PNUD pueda acceder a todos los fondos aprobados.

**Cuadro 2: Evaluación de la disponibilidad de ingresos para los futuros costos administrativos del PNUD (\$EUA)**

PNUD	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*
Gastos de apoyo netos más costos de la unidad central	2 751 613	3 707 126	3 001 726	3 483 484	6,554,637	4,506,969	4,514,301	3,697,295
Total de costos administrativos	3 189 494	3 313 122	4 967 941	3 847 775	5,157,233	4,909,004	5,675,729	5,184,533
Saldos del ejercicio	-437 881	394 004	-1 966 215	-364 291	1,397,404	-402,035	-1,161,428	-1,487,238
Saldo corriente**	4 455 160	4 849 164	2 882 949	2,518,658	3,916,062	3,514,027	2,352,599	865,361

\* Incluye los gastos de apoyo aprobados en 2014, los gastos de apoyo y los costos de unidad central presentados a la 73ª Reunión (al 2 de octubre de 2014).

\*\* Excluye los saldos de ejercicios anteriores a 2002.

16. El cuadro muestra que el PNUD podría haber acumulado un saldo de alrededor de 865 361 \$EUA en concepto de ingresos por gastos administrativos a finales de 2014 si el organismo recibiera todos los honorarios del organismo por proyectos presentados a la 73ª Reunión; no obstante, ello no sería suficiente para cubrir el total de los costos administrativos del PNUD previstos para 2015 los cuales ascienden a 5,4 millones de \$EUA. Cabe señalar que el PNUD sólo puede acceder a estos honorarios de organismo si van acompañados de desembolsos por proyectos, de forma que el saldo sea superior a las necesidades.

## ONUDI

17. En el Cuadro 3 se presentan el presupuesto de unidad central y los costos 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 unidad central y otros costos administrativos de la ONUDI para los ejercicios 2010-2015 (\$EUA)**

Partidas de costos	2010	2011	2012	2013	2014		2015
	Real	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Componentes de unidad central	(\$EUA)						
Personal de unidad central y personal contratado	1 319 500	1 390 300	1 550 900	1 445 700	1 550 000	1 537 700	1 784 300
Viajes	120 600	139 700	175 100	284 000	190 000	260 800	250 000
Locales (alquiler y gastos ordinarios)	81 000	90 600	89 300	99 400	78 000	89 700	85 200
Dotación de equipos y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	39 100	54 100	30 900	51 800	53 800	58 900	58 300
Servicios contratados (empresas)	1 800	200	700	700	30 500	13 700	28 000
Reembolso de servicios centrales por personal de la unidad central	438 200	510 400	414 200	498 800	422 100	476 600	459 400
Ajustes*	-86 835	-214 534	-276 539	-381 947	-311 958	-424 958	-638 671
<b>Total de costos de unidad central</b>	<b>1 913 365</b>	<b>1 970 766</b>	<b>1 984 561</b>	<b>1 998 453</b>	<b>2 012 442</b>	<b>2 012 442</b>	<b>2 026 529</b>
Reembolso a las oficinas de país y de ejecución nacional	2 430 400	2 857 600	1 818 300	3 602 000	1 891 600	2 830 000	3 206 600
Gastos (internos) de apoyo al organismo de ejecución	2 255 500	2 226 400	2 900 900	3 302 800	3 559 700	3 678 800	3 299 300
Ajustes*	86 835	214 534	276 539	381 947	311 958	424 958	638 671
<b>Total de gastos de apoyo administrativo</b>	<b>6 686 100</b>	<b>7 269 300</b>	<b>6 980 300</b>	<b>9 285 200</b>	<b>7 775 700</b>	<b>8 946 200</b>	<b>9 171 100</b>
Menos costos relacionados con proyectos	-1 688 408	-1 779 869	-1 798 710	-2 464 200	-2 114 087	-2 908 500	-2 502 900
<b>Total neto de gastos de apoyo administrativos</b>	<b>4 997 692</b>	<b>5 489 431</b>	<b>5 181 590</b>	<b>6 821 000</b>	<b>5 661 613</b>	<b>6 037 700</b>	<b>6 668 200</b>

\* El costo de la unidad central es más elevado que el subtotal permitido de 1 913 365 \$EUA en 2010; 1 970 766 \$EUA en 2011; 1 984 561 \$EUA en 2012; 1 998 453 \$EUA en 2013; y 2 012 442 \$EUA en 2014. Por ese motivo, se creó una partida de ajuste y se practicó un ajuste negativo para llegar a los máximos fijados. Además se practicó el correspondiente ajuste positivo para que los costos totales incurridos en concepto de costos administrativos también reflejen el monto gastado en exceso por el organismo.

### Costos de la unidad central

18. La solicitud de la ONUDI por valor de 2 026 529 \$EUA para su presupuesto de unidad central de 2015 representa un aumento del 0,7 por ciento en el presupuesto aprobado en 2014, lo que está permitido por la Decisión 67/15 para el trienio en curso. Este nivel de financiación se solicita a pesar del hecho de que la ONUDI prevé que los costos de su unidad central excedan de ese monto en 638 671 \$EUA (indicado como “Ajustes” en el Cuadro 3). La ONUDI excedió su presupuesto de 2010 en 86 835 \$EUA; su presupuesto de 2011 en 214 534 \$EUA; su presupuesto de 2012 en 276 539 \$EUA; y su presupuesto de 2013 en 381 947 \$EUA. El organismo estima que excederá su presupuesto de 2014 en 424 958 \$EUA.

19. La ONUDI no está de acuerdo con el análisis que sugiere que las actividades administrativas se sufraguen con los honorarios de organismo por la ejecución<sup>2</sup>. La ONUDI ha indicado que todo costo que exceda los costos de unidad central y los honorarios de organismo se subsidiaría a partir 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 costos de unidad central mediante los honorarios de organismo destinados a la ejecución de programas, cuando dichos honorarios están enfocados estrictamente para fines administrativos, ha aumentado de 86 835 \$EUA en 2010 a 381 947 \$EUA en 2013. El ajuste propuesto para el presupuesto de 2015 es de 638 671 \$EUA.

<sup>2</sup> En el caso del PNUD, todo fondo que exceda lo aprobado para la unidad central tendría que sufragarse con los honorarios de organismo, mientras que en el caso del Banco Mundial, está prohibido destinar los honorarios de organismo a las actividades de la unidad central.

20. De hecho, se superaron todos los elementos que componen la partida del presupuesto de unidad central de la ONUDI, exceptuando los costos contractuales, en cuyo caso más del 50 por ciento de los fondos se utilizaron para otras partidas presupuestarias. Si las partidas presupuestarias destinadas a la unidad central se consideraran como una partida del presupuesto y no como una suma global, el nivel máximo de ajuste sería del 20 por ciento repartido entre las diversas partidas de dicho presupuesto.

21. El 77% del presupuesto de unidad central propuesto por la ONUDI está destinado a una plantilla compuesta por nueve personas (cuatro profesionales y cinco empleados de servicios generales). La partida presupuestaria para los servicios centrales es la segunda más elevada de los costos, llegando a representar el 17 por ciento del presupuesto seguida por un 9 por ciento para viajes y un 3 por ciento para alquiler de locales.

22. El presupuesto propuesto para la plantilla de personal incluye un aumento del 15% con respecto al presupuesto de 2014 y de un 16% con respecto a los costos estimados para ese año. Los costos estimados para 2014 para la partida del presupuesto correspondiente al personal incluyen 1 433 900 \$EUA para el personal de plantilla y de 103 800 \$EUA para el personal contratado. No se estimaron fondos para reuniones de grupos de expertos aunque en 2013 se habían utilizado 43 300 \$EUA para ese fin. La Secretaría preguntó sobre el aumento de los costos de personal. La ONUDI indicó que no había aumentos de salarios de personal excepto los aumentos normales por escalones y que el presupuesto de 2015 tenía en cuenta una inflación de 1,7%.

23. El presupuesto que se propone para costos de viajes representa un aumento del 31% con respecto al presupuesto de 2014 pero una ligera disminución con respecto a los gastos estimados para ese año. La ONUDI había estimado costos (260 800 \$EUA) que excedían su presupuesto para 2014 (190 000 \$EUA) en un 37%. Este es el segundo año en que los costos de viajes de la ONUDI superan considerablemente su presupuesto<sup>3</sup>. La ONUDI indicó que el incremento de este componente se basó en los niveles de gastos reales de 2013 y 2014 que fueron considerablemente superiores a los de años anteriores en el rubro viajes. La ONUDI había explicado que el incremento presupuestario de 2012 a 2013 se debió a la participación en las reuniones de la red de más de un miembro de la plantilla debido a la cantidad de países en los cuales está ejecutando proyectos y que había llevado personal de servicios generales a las reuniones de la red para ir desarrollando capacidad. La ONUDI indicó además que tenía previsto asistir a conferencias sobre nuevas alternativas. La Secretaría pidió información sobre el número de reuniones a las que se había concurrido en 2014 y de las previstas para 2015. La ONUDI no proporcionó información sobre las reuniones previstas para 2015. Indicó que los fondos para viajes en 2014 se utilizaron para asistir a reuniones del Protocolo de Montreal así como a reuniones no relacionadas directamente con la ejecución de actividades del Protocolo de Montreal, incluyendo reuniones de la Coalición de Clima y Aire Limpio, la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (CMNUCC), Mesa redonda sobre bioseguridad de plantas y alimentos y Uso del metilbromuro como medida fitosanitaria en el tratamiento de mercancías en el comercio internacional.

24. El alquiler de locales está presupuestado con un aumento del 9% respecto del presupuesto de 2014. Los gastos correspondientes a equipo y el reembolso de los servicios centrales están presupuestados con un aumento del 8% respecto del presupuesto de 2014. La ONUDI indicó que el aumento de los gastos se debe al hecho de que los costos se asignan sobre la base del número de personas que forma la plantilla.

#### Costos administrativos totales

25. La ONUDI ha indicado que algunos de los gastos conexos a los costos de unidad que no es central corresponden a gastos conexos a proyectos. Por consiguiente, la ONUDI facilita un ajuste destinado a deducir tales gastos con objeto de que su cifra pueda compararse con la de los costos administrativos de otros organismos. Cuando la ONUDI ejecute una contabilidad de costos, no será

---

<sup>3</sup> The budget for 2013 was 188 000 \$EUA but actual travel expenditures were 284 000 \$EUA.

necesario hacer estos ajustes puesto que las partidas presupuestarias reflejarán los gastos reales. La ONUDI indicó que se encuentra en las etapas iniciales de implantación de alguno de los elementos de la contabilidad de costos. El año pasado, la ONUDI había indicado que el sistema podría completarse para 2014, pero este año el organismo no pudo indicar cuando podrá sacarse todo el provecho posible del sistema.

26. El reembolso a las oficinas de país se presupuestó en 1 891 600 \$EUA para 2014 pero la ONUDI estima que su costo real será de 2 830 000 \$EUA. La ONUDI define esta partida para incluir los costos por la modalidad de ejecución en China y a una parte de los costos de contratación de personal. No se facilitó la tasa de honorarios de organismo transferidos como consecuencia de la modalidad de ejecución en China.

27. Los costos de organismo de ejecución excedieron ligeramente del monto presupuestado en 2014 pero se prevé que disminuyan de 3 678 800 \$EUA a una suma propuesta de 3 299 300 \$EUA.

28. El total de los costos administrativos netos fue de 5 millones de \$EUA en 2010, 5,5 millones de \$EUA para 2011, 5,2 millones de \$EUA en 2012, 6,8 millones en 2013, una suma estimada de 6,0 millones de \$EUA en 2014 y una cantidad propuesta de 6,7 millones de \$EUA para 2015.

29. Los recursos que la ONUDI prevé tener a su disposición para hacer frente a los costos administrativos incluyen los costos de unidad central para todo saldo de los ingresos destinados a costos administrativos que no se hayan utilizado. El Cuadro 4 presenta esta información para los años 2007 a 2014. En el cuadro se supone que los fondos aprobados se han desembolsado, por lo que cabe la posibilidad de que haya un retraso hasta que la ONUDI pueda acceder a todos los fondos aprobados.

**Cuadro 4: Evaluación de la disponibilidad de ingresos para futuros costos administrativos de la ONUDI (\$EUA)**

ONUDI	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*
Gastos de apoyo netos más costos de unidad central	3 630 268	3 833 369	4 056 811	3 658 881	3 460 503	5 593 498	4 227 730	4 075 757
Costo administrativo total excluyendo costos relacionados con proyectos	5 065 086	4 957 161	5 739 690	4 997 692	5 489 431	5 181 590	6 821 000	6 037 700
Saldo del ejercicio	-1 434 818	-1 123 792	-1 682 879	-1 338 811	-2 028 928	411 908	-2 593 270	-1 961 943
Saldo corriente**	2 395 382	1 271 590	-411 289	-1 750 100	-3 779 028	-3 367 120	-5 960 390	-7 922 333

\* Incluye los gastos de apoyo aprobados en 2014, los gastos de apoyo y costos de unidad central presentados a la 73<sup>ra</sup> Reunión (al 2 de octubre de 2014).

\*\* La Secretaría ha estimado un saldo corriente en 2007 desde 2002 de 2 127 930 \$EUA. Se utiliza la cifra proporcionada por la ONUDI.

30. El cuadro muestra que la ONUDI podría acumular en su haber un saldo negativo de casi 7,9 millones de \$EUA en concepto de ingresos por costos administrativos, si recibiera todos los honorarios de organismo correspondientes a los proyectos presentados a la 73<sup>a</sup> Reunión.

**Banco Mundial**

31. En el Cuadro 5 figura el presupuesto de unidad central y demás información sobre costos administrativos facilitados por el Banco Mundial.

**Cuadro 5: Datos del presupuesto de unidad central y otros costos administrativos del Banco Mundial para los ejercicios 2010-2015 (\$EUA)**

Partidas de costos	2010	2011	2012	2013	2014		2015
	Reales	Reales	Reales	Reales	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Componentes de la unidad central	(\$EUA)						
Personal de unidad central y personal contratado	787 450	867 586	1 184 796	984 571	1 180 040	1 068 480	1 181 000
Viajes	283 892	183 893	205 425	111 021	244 800	160 000	238 000
Locales (alquiler y gastos ordinarios)	22 516	47 232	55 607	56 906	59 160	55 000	59 000
Dotación de equipos y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	77 797	52 953	92 303	31 169	62 000	55 182	57 000
Servicios contratados (empresas)	13 452	47 491	25 769	13 389	51 000	45 000	50 000
Reembolso de servicios centrales por personal de la unidad central	125 654	123 160	156 762	113 539	128 000	137 214	140 000
Ajuste (viajes y servicios centrales y consultores internacionales) con cargo al presupuesto de supervisión	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total de costos de unidad central</b>	<b>1 310 760</b>	<b>1 322 315</b>	<b>1 720 663</b>	<b>1 310 595</b>	<b>1 725 000</b>	<b>1 520 876</b>	<b>1 725 000</b>
Devolución de fondos	0	0	0	0	0	0	0
Reembolso a las oficinas de país y de ejecución nacional, incluyendo gastos generales	1 959 418	1 725 528	1 829 418	1 611 939	1 765 050	1 660 297	1 710 106
Gastos (internos) de apoyo de organismo de ejecución, incluso gastos generales	0	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluso gastos generales	512 371	160 777	121 740	10 000	75 000	75 000	0
Recuperación de costos	0	0	0	0	0	0	0
Ajustes (viajes y servicios centrales y consultores internacionales)	0	0	0	0	0	0	0
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total general de gastos de apoyo administrativos</b>	<b>3 782 549</b>	<b>3 208 620</b>	<b>3 671 821</b>	<b>2 932 534</b>	<b>3 565 050</b>	<b>3 256 173</b>	<b>3 435 106</b>

Costos de unidad central

32. La solicitud del Banco Mundial por valor de 1 725 000 para su presupuesto de unidad central de 2015 representa un aumento nulo en el presupuesto aprobado en 2014 que fue también el presupuesto aprobado en 2013. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco Mundial no prevé que esos costos 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.

33. El 68% del presupuesto propuesto por el Banco Mundial para su unidad central está destinado a la plantilla del personal. El presupuesto para viajes representa la segunda mayor partida de costos, alcanzando el 14% del presupuesto, a lo que siguen los servicios centrales (8%), el alquiler de locales, equipo y servicios contractuales (3% cada uno).

34. El presupuesto propuesto para plantilla de personal presenta un aumento nulo respecto del presupuesto de 2014 pero un aumento del 11% respecto de los costos estimados para 2014. El Banco indicó que su plantilla de personal no ha cambiado con respecto al año pasado (ocho profesionales, incluyendo un responsable del presupuesto y un asesor de prórrogas de período). Los costos reales inferiores para 2014 se debieron al hecho de que el personal no dedicó tanto tiempo al presupuesto de unidad central como se había previsto en 2013. Señaló que los ocho profesionales dedicaron el 52% de su tiempo a labores de la unidad central del Protocolo de Montreal y el resto de su tiempo lo dedicaron a la coordinación del Fondo para el Medio Ambiente Mundial (FMAM) y tareas sectoriales, actividades sectoriales de proyectos del Protocolo de Montreal y actividades de incorporación. El aumento respecto de los costos estimados para 2014 se debe al regreso a condiciones de funcionamiento normales del

Banco en las que el personal especializado está menos asignado a tareas operacionales y puede dedicar más tiempo a actividades de la unidad central.

35. Los costos de viajes estimados para el Banco fueron un 35% inferiores a los presupuestados (244 800 \$EUA) por segundo año consecutivo (2013 y 2014). El Banco propone un presupuesto para gastos de viaje para 2015 (238 000 \$EUA) que significa una disminución del 3% respecto del presupuesto de 2014 (244 800 \$EUA) pero un aumento del 49% respecto de los costos estimados para ese año (160 000 \$EUA).

36. El alquiler de locales está presupuestado con un incremento nulo respecto del presupuesto pero con un aumento del 7% respecto de los costos estimados para 2014. El reembolso por servicios centrales aumentó respecto del presupuesto y costos estimados del 2014 en un 9% y un 2%, respectivamente. Los gastos por dotación de equipos son inferiores en un 8% a la cantidad presupuestada para 2014, si bien aumentaron un 3% respecto de los costos estimados para ese año. El Banco Mundial 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 costos recurrentes para servicios contratados, suministros de equipos, comunicaciones y servicios mundiales a distancia que son aplicables a esta partida presupuestaria.

37. El Banco devolverá aproximadamente 204 124 \$EUA de los costos de unidad central correspondientes a 2014 una vez que se conozcan los datos correspondientes a ese año. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno tomar nota, con reconocimiento, del hecho de que el funcionamiento de la unidad central del Banco Mundial se mantuvo nuevamente por debajo del nivel presupuestado y de que devolvería los saldos remanentes sin utilizar.

#### Costos administrativos totales

38. Se prevé que el presupuesto de las oficinas de país a devolver propuesto para 2014 disminuya en un 3% pero aumente también en un 3% con respecto a los costos estimados para ese año. Para el Banco Mundial, esta partida presupuestaria significa el traspase 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 mapean con lo que se denomina “las regiones”, es decir el brazo operativo del Banco Mundial.

39. Los costos administrativos totales fueron de 3,8 millones de \$EUA en 2010, 3,2 millones en 2011, 3,7 millones de \$EUA en 2012, 2,9 millones de \$EUA en 2013 y se estiman en 3,3 millones de \$EUA en 2014. También se estima que los costos administrativos alcancen los 3,4 millones de \$EUA en 2015, lo que representa una disminución del 4% con respecto a los presupuestados para 2014 pero un aumento del 5% con respecto a los costos estimados para ese año.

40. Los recursos que el Banco Mundial prevé tener a su disposición para costos administrativos comprenden los costos de unidad central y los honorarios de organismo más todo saldo de los ingresos destinados a gastos administrativos que no se hayan utilizado. En el Cuadro 6 se presenta toda esta información para los años 2007 a 2014.

**Cuadro 6: Evaluación de la disponibilidad de ingresos para futuros costos administrativos del Banco Mundial (\$EUA)**

<b>Banco Mundial</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014*</b>
Gastos de apoyo netos más costos de unidad central	6 479 388	4 616 907	3 560 106	1 868 548	5 099 184	2 765 746	4 547 077	3 410 673
Costo administrativo total	6 030 398	5 454 473	3 689 780	3 782 549	3 208 620	3 671 821	2 932 534	3 256 173
Saldo del ejercicio**	448 990	-837 566	-129 674	-1 914 001	1 890 564	-906 075	1 614 543	154 500
Saldo corriente	3 163 582	2 326 016	2 196 342	282 341	2 172 905	1 266 830	2 881 373	3 035 873

\* Incluye los gastos de apoyo aprobados en 2014, los gastos de apoyo y costos de unidad central presentados a la 73ª Reunión (al 2 de octubre de 2014).

\*\* Excluye los saldos de ejercicios anteriores a 2002.

41. El cuadro muestra que el Banco Mundial podría haber acumulado un saldo de 3 millones de \$EUA basado en las aprobaciones hasta la fecha a lo largo de 2014 y de las presentaciones efectuadas a la 73ª Reunión. Aunque en 2015 se facilitarían ingresos adicionales por honorarios de organismo y los costos de unidad central, el saldo acumulado en 2014, por sí mismo, no sería suficiente para cubrir los costos administrativos previstos para 2015.

## RECOMENDACIONES

42. El Comité Ejecutivo podría estimar oportuno:

- a) Tomar nota:
  - i) del informe sobre los costos de unidad central para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial para 2015 tal y como se presentó en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/73/31;
  - 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 el organismo rembolsaría los saldos remanentes no utilizados; y
- b) aprobar, o no, los presupuestos de unidad central solicitados para el PNUD por un monto de 2 026 529 \$EUA, para la ONUDI un monto de 2 026 529 \$EUA y para el Banco Mundial por un monto de 1 725 000 \$EUA.

-----