



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

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/80/29
16 de octubre de 2017

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Octogésima Reunión
Montreal, 13-17 de noviembre de 2017

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL DE 2018
PARA EL PNUD, LA ONUDI Y EL BANCO MUNDIAL**

Antecedentes

1. En el presente documento se evalúan las solicitudes de financiamiento de las unidades centrales y costos administrativos¹ para el año 2018 presentadas por el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial. Se evalúa también si los recursos disponibles son suficientes para solventar los costos administrativos totales del año, y se concluye con las recomendaciones de la Secretaría.
2. De conformidad con las decisiones 67/15(b) y 73/62(b), para el año 2017 el Comité Ejecutivo aprobó las solicitudes de financiamiento para las unidades centrales en los montos siguientes: 2.055.000 \$EUA para el PNUD; 2.055.000 \$EUA para la ONUDI, y 1.725.000 \$EUA para el Banco Mundial (decisión 77/39(b)).

¹ En noviembre de 1998 el método de asignación de costos administrativos al PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial (decisión 26/41) pasó de un monto fijo del 13% a una escala proporcional. En diciembre de 2002 entró en vigor una escala inferior que contemplaba una asignación base de 1,5 millones \$EUA para cada unidad central (decisión 38/68). Desde la 46ª reunión en adelante, casi todos los organismos han generado incrementos anuales. En la decisión 41/94(d) se pidió a la Secretaría someter el régimen de costos administrativos a una evaluación anual. La decisión 56/41 prolongó hasta el trienio 2009-2011 la vigencia de la decisión 38/68 y del régimen de costos que ésta contemplaba. Para el trienio 2012-2014, la 67ª reunión del Comité resolvió aplicar al PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial un nuevo régimen consistente en un incremento anual máximo del 0,7%, sujeto a evaluación año a año, con la siguiente escala de honorarios: 7% para proyectos de fortalecimiento institucional, para preparación de proyectos, y para proyectos de costo superior a 250.000 \$EUA; 9% para proyectos de costo igual o inferior a 250.000 \$EUA, y no más del 6,5%, a definir caso a caso, para proyectos del sector productivo (decisión 67/15 b)). Para el trienio 2015-2017, la 73ª reunión del Comité resolvió aplicar a los organismos bilaterales y de ejecución el régimen de costos administrativos vigente y evaluar dicho régimen, así como el presupuesto de financiamiento de las unidades centrales, durante la primera reunión del 2017 (decisión 73/62(b) y (c)). Para el trienio 2018-2020, la 79ª reunión resolvió seguir aplicando el régimen de costos administrativos vigente y solicitar al PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial empezar a utilizar el nuevo formato de presentación de informes anuales de financiamiento para unidades centrales (decisión 79/41(c) y (e)).

3. Los organismos de ejecución informaron los costos administrativos y de unidad central reales en que incurrieron durante el año 2016, los estimados para el 2017, y su propuesta presupuestaria para el 2018. Conforme a la decisión 79/41(e), los costos administrativos se informaron en el nuevo formato dispuesto para ello.²

PNUD

4. El Cuadro 1 presenta el presupuesto para la unidad central y otros antecedentes sobre costos administrativos proporcionados por el PNUD.

Cuadro 1: PNUD - Presupuesto de la unidad central y otros costos administrativos, período 2011-2018 (\$EUA)

| Partida | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | 2018 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Real | Real | Real | Real | Real | Real | Presupuesto | Estimado | Propuesto |
| A. Unidad central | | | | | | | | | |
| Personal de unidad central y contratado | 1.912.090 | 2.171.918 | 2.076.816 | 2.050.914 | 1.991.859 | 2.043.505 | 2.113.164 | 2.301.252 | 2.370.290 |
| Pasajes y traslados (funcionarios y consultores) | 276.818 | 261.674 | 249.131 | 163.639 | 168.418 | 155.061 | 178.674 | 250.000 | 257.500 |
| Oficinas (alquiler, gastos ordinarios) | 103.991 | 104.805 | 101.236 | 105.219 | 109.380 | 159.872 | 120.592 | 167.866 | 176.259 |
| Costo de equipos y otros (computadoras, suministros, etc.) | 28.285 | 25.052 | 17.781 | 16.967 | 19.442 | 16.485 | 22.000 | 20.000 | 20.000 |
| Contratación de servicios (empresas) | 0 | 0 | 18.461 | 22.955 | 16.175 | 0 | 28.000 | 25.000 | 26.000 |
| Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central | 389.935 | 258.332 | 384.704 | 311.137 | 317.160 | 251.317 | 350.000 | 350.000 | 350.000 |
| Ajuste (+ = subutilizado; - = excedido) | -740.353 | -837.220 | -849.676 | -658.389 | -595.905 | -585.526 | -757.430 | -1.059.118 | -1.130.663 |
| Devolución de fondos (- = fondos devueltos) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A. Subtotal* | 1.970.766 | 1.984.561 | 1.998.453 | 2.012.442 | 2.026.529 | 2.040.715 | 2.055.000 | 2.055.000 | 2.069.385 |
| B. Honorarios/ejecución | | | | | | | | | |
| Reembolsos a oficinas país y por ejecución nacional, incluye gastos generales | 1.961.063 | 1.828.279 | 2.442.896 | 1.694.992 | 1.775.969 | 1.472.814 | 1.925.000 | 1.925.000 | 1.925.000 |
| Gastos (internos) de apoyo al organismo, incluye gastos generales | 27.975 | 612 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Intermediarios financieros, incluye gastos generales | 67.142 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central, incluye gastos generales | | | | | | | | | |
| Costos recuperados | 389.935 | 258.332 | 384.704 | 311.137 | 317.160 | 251.317 | 350.000 | 350.000 | 350.000 |
| Ajuste (+ = excedido; - = subutilizado) | 740.353 | 837.220 | 849.676 | 658.389 | 595.905 | 585.526 | 757.430 | 1.059.118 | 1.130.663 |
| Costos de proyectos (- = se restan y por tanto se suprimen) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Subtotal | | | | | | 2.309.657 | 3.032.430 | 3.334.118 | 3.405.663 |
| Total gastos de apoyo administrativo | 5.157.233 | 4.909.004 | 5.675.729 | 4.676.959 | 4.715.563 | | | | |
| Costos de supervisión incurridos por Dependencia del Protocolo de Montreal | 49.250 | 47.028 | 47.801 | 53.814 | 56.970 | | 75.000 | | |

² Anexo XVIII al documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/51.

| Partida | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | 2018 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Real | Real | Real | Real | Real | Real | Presupuesto | Estimado | Propuesto |
| Total general (A + B)** | 5.206.483 | 4.956.032 | 5.723.531 | 4.730.773 | 4.772.532 | 4.350.371 | 5.087.430 | 5.389.118 | 5.475.048 |

* Estas cifras superaron los subtotales permitidos de 1.970.766 \$EUA (2011), 1.984.561 \$EUA (2012), 1.998.453 \$EUA (2013), 2.012.442 \$EUA (2014), 2.026.529 \$EUA (2015), 2.040.715 \$EUA (2016) y 2.055.000 \$EUA (2017), lo que exigió introducir una partida de ajuste y hacer un ajuste negativo para mantenerse dentro de los topes fijados. Bajo honorarios/ejecución se hizo además un ajuste positivo a fin de que los montos excedidos también se reflejasen en los costos administrativos totales.

** Refleja totales anuales aportados por el Fondo Multilateral. En la transición al nuevo formato de presentación de informes, las partidas "Total de gastos de apoyo administrativo" y "Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal" dan cuenta de las tendencias en el período 2011-2015. A futuro estas partidas serán suprimidas.

Costos de la unidad central

5. La solicitud presupuestaria para la unidad central del PNUD, por la suma de 2.069.385 \$EUA, representa un aumento del 0,7% respecto del 2017. El PNUD solicita este nivel de financiamiento pese a proyectar que sus costos se excederán en la suma de 1.130.663 \$EUA (ver "Ajuste", Cuadro 1). El PNUD normalmente excede la asignación presupuestaria de su unidad central, pero recupera la diferencia de los ingresos recibidos por concepto de gastos de apoyo para la ejecución de proyectos del Fondo Multilateral.

6. En los últimos seis años, los costos del PNUD se han excedido en más de 800.000 \$EUA al menos dos veces: 837.220 \$EUA en 2012 y 849.676 \$EUA en 2013. Para los ejercicios 2017 y 2018, el PNUD proyecta excederse en 1.059.118 \$EUA (un 40%) y 1.130.663 \$EUA, respectivamente. El incremento en 2017-2018 asciende al 6,75%. Dado que el PNUD no subsidia las actividades del Protocolo de Montreal y no dispone de otros ingresos para solventar los costos de la unidad central, estos fondos provienen únicamente de los honorarios percibidos como organismo ejecutor. El PNUD ha indicado que parte de la función de su unidad central es atender la administración de proyectos, y que los costos estimados para el 2017 superan lo presupuestado por haberse llenado cargos que en el 2016 estuvieron vacantes. Con anterioridad el PNUD ha señalado que no utiliza los costos de la unidad central para prorratear estas actividades, motivo por el cual requiere este ajuste.

7. En general, para el año 2018 el PNUD propone destinar el 74% del presupuesto de la unidad central al pago de salarios, cifra similar al rango de los últimos cuatro años. Le siguen el reembolso de servicios centrales con un 11%, pasajes y traslados con un 8%, y alquiler de oficinas con un 6%.

8. El presupuesto de pasajes y traslados (257.500 \$EUA) es un 3% mayor a lo estimado para el 2017 (250.000 \$EUA) y 66% superior a lo gastado en 2016 (155.061 \$EUA), cifras que se ubican en el rango superior de los costos incurridos a partir del 2011 (155.061 a 276.818 \$EUA). Los demás gastos (oficinas, equipos, contratación de servicios) se presupuestan a niveles cercanos o iguales a lo estimado para 2017.

Total de costos administrativos

9. Para el año 2018 el PNUD proyecta costos administrativos de 5.475.048 \$EUA, cifra levemente superior al costo estimado de 5.389.118 \$EUA para el año 2017.

10. Se proyecta que el nivel de financiamiento para reembolsos a oficinas país y por concepto de ejecución nacional se mantenga sin variación respecto del año 2017 (1.925.000 \$EUA). Esta cifra se ubica dentro del rango de costos incurridos a partir del 2011 (1.472.814 a 2.442.896 \$EUA).

11. Los recursos para costos administrativos con que el PNUD espera contar incluyen los costos de unidad central, los ingresos percibidos por concepto de desembolso contra el costo de un determinado proyecto, y el saldo sobrante de costos administrativos anteriores. El Cuadro 2 muestra los datos correspondientes al período 2009-2017. Dado que se presupone el desembolso de los fondos aprobados, podría existir un cierto desfase antes de que el PNUD pueda disponer del total aprobado.

Cuadro 2: PNUD - Evaluación de ingresos disponibles para futuros costos administrativos (\$EUA)

| PNUD | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017* |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de apoyo netos más costos de unidad central | 2.926.053 | 3.459.525 | 6.307.162 | 4.502.929 | 4.512.461 | 3.663.842 | 4.489.907 | 5.084.697 | 5.811.988 |
| Total costos administrativos | 5.008.991 | 3.893.025 | 5.206.483 | 4.956.032 | 5.723.531 | 4.730.773 | 4.772.532 | 4.350.371 | 5.389.118 |
| Saldo del ejercicio | -2.082.938 | -433.500 | 1.100.679 | -453.103 | -1.211.070 | -1.066.931 | -282.625 | 734.326 | 422.870 |
| Saldo corriente** | 2.551.863 | 2.118.363 | 3.219.042 | 2.765.940 | 1.554.870 | 487.939 | 205.314 | 939.640 | 1.362.510 |

* Incluye gastos de apoyo aprobados en la 79ª reunión más honorarios del organismo y costos de la unidad central presentados a la 80ª reunión.

** No incluye saldos de ejercicios anteriores al año 2002.

12. Como muestra el Cuadro 2, a fines del ejercicio 2017 el PNUD podría contar con un saldo acumulado de 1.362.510 \$EUA. Para cubrir el total de los costos administrativos del año 2018 (5.475.048 \$EUA), el PNUD deberá generar un mínimo de 4.112.538 \$EUA por concepto de honorarios y costos de unidad central. Cabe destacar que el PNUD sólo percibe honorarios en el marco de proyectos que involucran gastos, por lo que el saldo debiera ser mayor a lo necesario.

ONUDI

13. El Cuadro 3 presenta el presupuesto para la unidad central y los costos administrativos proporcionados por la ONUDI. La designación “Real” se basa en un modelo que elaboró la ONUDI para estimar los gastos de apoyo de la Dependencia del Protocolo de Montreal, conforme a la decisión 56/41.³ La ONUDI nunca ha contado con un sistema contable para centros de costo que facilite la presentación de informes hechos con datos reales provenientes de un registro escrito. La ONUDI señaló que el 2017 hizo un encuadre que reflejaba los costos administrativos totales, incluyendo aquellos que en su metodología actual puedan estar catalogados como posibles costos administrativos vinculados a proyectos.

Cuadro 3: ONUDI - Presupuesto de la unidad central y otros costos administrativos, período 2011-2018 (\$EUA)

| Partida | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | 2018 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | Real | Real | Real | Real | Real | Real | Presupuesto | Estimado | Propuesto |
| A. Unidad central | | | | | | | | | |
| Personal de unidad central y contratado | 1.390.300 | 1.550.900 | 1.445.700 | 1.380.600 | 1.293.800 | 1.383.600 | 1.337.300 | 1.504.900 | 1.375.700 |
| Pasajes y traslados (funcionarios y consultores) | 139.700 | 175.100 | 284.000 | 161.800 | 147.700 | 161.100 | 164.800 | 188.000 | 188.000 |
| Oficinas (alquiler, gastos ordinarios) | 90.600 | 89.300 | 99.400 | 71.800 | 75.400 | 76.200 | 87.400 | 78.800 | 79.600 |
| Costo de equipos y otros (computadoras, suministros, etc.) | 54.100 | 30.900 | 51.800 | 41.100 | 52.600 | 30.900 | 59.600 | 53.100 | 57.200 |
| Contratación de servicios (empresas) | 200 | 700 | 700 | 2.000 | 17.500 | 1.000 | 51.300 | 44.500 | 16.700 |
| Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central | 510.400 | 414.200 | 498.800 | 454.200 | 447.300 | 432.900 | 495.900 | 475.800 | 487.700 |
| Ajuste (+ = subutilizado; - = excedido) | -214.534 | -276.539 | -381.947 | -99.058 | -7.771 | -44.985 | -141.300 | -290.100 | -135.515 |
| Devolución de fondos (- = fondos devueltos) | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 |

³ A la ONUDI se le solicitó explicar los supuestos de su modelo de costos administrativos y, en futuras solicitudes de financiamiento para su unidad central, distinguir los costos administrativos de los costos de actividades vinculadas a proyectos. Con posterioridad, en la decisión 59/28(c) el Comité Ejecutivo tomó nota de la metodología utilizada por la ONUDI para identificar los costos vinculados a proyectos en su informe anual sobre costos administrativos (UNEP/OzL.Pro/ExCom/60/51).

| Partida | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | Real | Real | Real | Real | Real | Real | Presupuesto | Estimado | Propuesto |
| A. Subtotal* | 1.970.766 | 1.984.561 | 1.998.453 | 2.012.442 | 2.026.529 | 2.040.715 | 2.055.000 | 2.055.000 | 2.069.385 |
| B. Honorarios/ejecución | | | | | | | | | |
| Reembolsos a oficinas país y por ejecución nacional, incluye gastos generales | 2.857.600 | 1.818.300 | 3.602.000 | 1.814.900 | 1.327.500 | 1.145.400 | 1.137.700 | 990.400 | 1.125.300 |
| Gastos (internos) de apoyo al organismo, incluye gastos generales | 2.226.400 | 2.900.900 | 3.302.800 | 2.913.500 | 2.289.600 | 1.600.400 | 3.583.900 | 1.837.000 | 1.871.100 |
| Intermediarios financieros, incluye gastos generales | | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central, incluye gastos generales | | | | | | | | | |
| Costos recuperados | | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Ajuste (+ = excedido; - = subutilizado) | 214.534 | 276.539 | 381.947 | 99.058 | 7.771 | 44.985 | 141.300 | 290.100 | 135.515 |
| Costos de proyectos (- = se restan y por tanto se suprimen) | | | | | | -187.800 | | -121.700 | -132.700 |
| B. Subtotal | | | | | | 2.602.985 | 4.862.900 | 2.995.800 | 2.999.215 |
| Total gastos de apoyo administrativo | 7.269.300 | 6.980.300 | 9.285.200 | 6.839.900 | 5.651.400 | | | | |
| Menos costos vinculados a proyectos | -1.779.869 | -1.798.710 | -2.464.200 | -2.308.000 | -977.800 | | -1.426.900 | | |
| Total general (A + B)** | 5.489.431 | 5.181.590 | 6.821.000 | 4.531.900 | 4.673.600 | 4.643.700 | 5.491.000 | 5.050.800 | 5.068.600 |

* Estas cifras superaron los subtotales permitidos de 1.970.766 \$EUA (2011), 1.984.561 \$EUA (2012), 1.998.453 \$EUA (2013), 2.012.442 \$EUA (2014), 2.026.529 \$EUA (2015), 2.040.715 \$EUA (2016) y 2.055.000 \$EUA (2017), lo que exigió introducir una partida de ajuste y hacer un ajuste negativo para mantenerse dentro de los topes fijados. Bajo honorarios/ejecución se hizo además un ajuste positivo a fin de que los montos excedidos también se reflejasen en los costos administrativos totales.

** Refleja totales anuales aportados por el Fondo Multilateral. En la transición al nuevo formato de presentación de informes, las partidas "Total de gastos de apoyo administrativo" y "Menos costos vinculados a proyectos" dan cuenta de las tendencias en el período 2011-2015. A futuro estas partidas serán suprimidas.

Costos de la unidad central

14. La solicitud presupuestaria para la unidad central de la ONUDI, por la suma de 2.069.385 \$EUA, representa un aumento del 0,7% respecto del 2017. La ONUDI solicita este nivel de financiamiento pese a proyectar que sus costos se excederán en la suma de 135.515 \$EUA (ver "Ajuste", Cuadro 3). Para el 2017 la ONUDI estima que excederá su presupuesto en 290.100 \$EUA, de los cuales 170.000 \$EUA se destinarán a actividades relativas a los HFC y 120.100 \$EUA a otras labores habituales. Estos costos se solventan con el presupuesto operacional de la ONUDI, la que en 2018 proyecta destinar otros 100.000 \$EUA a consultorías adicionales para actividades relativas a los HFC. En consulta con la Secretaría, la ONUDI indicó que si bien no solicitaría reembolsos por actividades relativas a los HFC realizadas en 2017, las que realice en 2018 se considerarán como de costo adicional.

15. El 62% del presupuesto de la unidad central de la ONUDI se destina a pagar una plantilla de 9,6 personas. En el 2017 el presupuesto para salarios representó el 64% del total, cifra que desde el año 2011 ha fluctuado entre el 61 y el 69%. La plantilla de personal que se propone para el 2018 se mantiene sin variación respecto del 2015 y 2016. Para el 2017 se estima que requerimientos adicionales relacionados con los HFC y con la Enmienda de Kigali harán que los costos por concepto de personal a contrato excedan lo presupuestado en la suma de 76.100 \$EUA.

16. El órgano rector de la ONUDI redujo el presupuesto para contratación de servicios en casi tres veces lo estimado para el 2017. Según lo informado por el sistema ERP de la ONUDI, el presupuesto considera costos de perfeccionamiento profesional más gastos de impresión y traducción asociados a actividades de carácter central relativas al Protocolo de Montreal.

17. El presupuesto para pasajes y traslados (188.000 \$EUA) se mantiene sin variación respecto del 2017 y se ubica dentro del rango de costos incurridos a partir del 2011 (139.700 a 284.000 \$EUA). Le siguen servicios centrales con 22,1%, pasajes y traslados con 8,5% y alquiler de oficinas con 3,6%.

18. La ONUDI indica que el costo de alquileres refleja aportes a Servicios Conjuntos y Comunes y al Fondo de Reemplazo y Reparaciones Mayores. El costo total de equipos y otros, donde se refleja el costo general de servicios operativos e informáticos, se divide por el total de la plantilla y multiplica por el número de funcionarios de la unidad central. Los costos administrativos totales por concepto de reembolso de servicios centrales prestados a unidad central incluyen el total general de los costos de administración y los costos de la secretaría de órganos rectores. Los costos administrativos totales son directamente proporcionales al tamaño de la plantilla de la organización.

Total de costos administrativos

19. Los costos administrativos netos propuestos para el 2018 ascienden a 5.201.300 \$EUA, cifra superior al costo estimado de 5.172.500 \$EUA para el 2017, pero dentro del rango de costos incurridos en el período 2011-2017 (4.531.900 a 6.821.000 \$EUA).

20. Para el 2018 los reembolsos a oficinas país se presupuestan en 1.125.300 \$EUA, cifra superior a lo estimado para el 2017 (990.400 \$EUA) pero inferior a la de años anteriores (1.327.500 \$EUA en 2015; 1.814.900 \$EUA en 2014 y 3.602.000 \$EUA en 2013).

21. Los costos de la ONUDI como organismo ejecutor, en cambio, van en aumento. Para el 2018 se propone la suma de 1.871.100 \$EUA, superior en 34.100 \$EUA a lo estimado para el 2017. En el período 2011-2017 estos costos fluctuaron entre 1.600.400 \$EUA y 3.302.800 \$EUA. Los costos del año 2016 reflejan el gasto real registrado en cuentas; lo estimado para el 2017 se basa en las asignaciones del ejercicio, y lo estimado para el 2018 se funda en el presupuesto y programa propuestos en solicitud presentada a la 45ª sesión de la Junta de Desarrollo Industrial de la ONUDI, celebrada en junio de 2017.

22. Los recursos para costos administrativos que la ONUDI espera recibir del Fondo incluyen los costos de unidad central, ingresos percibidos por concepto de desembolso contra el costo de un determinado proyecto, y el saldo sobrante de costos administrativos anteriores. El Cuadro 4 muestra los datos correspondientes al período 2009-2017. Dado que se presupone el desembolso de los fondos aprobados, podría existir un cierto desfase antes de que la ONUDI pueda disponer del total aprobado.

Cuadro 4: ONUDI - Evaluación de ingresos disponibles para futuros costos administrativos (\$EUA)

| ONUDI | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017* |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Gastos de apoyo netos más costos de unidad central | 3.081.896 | 5.494.271 | 7.765.234 | 4.473.785 | 4.226.417 | 4.032.893 | 4.782.891 | 4.689.799 | 5.015.784 |
| Total costos administrativos, no incluye costos vinculados a proyectos | 5.739.690 | 4.997.692 | 5.489.431 | 5.181.590 | 6.821.000 | 4.531.900 | 4.673.600 | 4.831.500 | 5.172.500 |
| Saldo del ejercicio | -2.657.794 | 496.579 | 2.275.803 | -707.805 | -2.594.583 | -499.007 | 109.291 | -141.701 | -156.716 |
| Saldo corriente | -829.525 | -332.946 | 1.942.857 | 1.235.052 | -1.359.531 | -1.858.538 | -1.749.247 | -1.890.948 | -2.047.664 |

* Incluye gastos de apoyo aprobados en la 79ª reunión más honorarios del organismo y costos de la unidad central presentados a la 80ª reunión.

** Para el 2007, la Secretaría estimó un saldo corriente de 2.127.930 \$EUA desde el 2002 en adelante. Sin embargo, para el cálculo se utilizó en su reemplazo el saldo de 1.828.243 \$EUA proporcionado por la ONUDI.

23. Como muestra el Cuadro 4, a fines del ejercicio 2017 la ONUDI podría tener un saldo acumulado negativo de 2.047.664 \$EUA. Para cubrir el total de los costos administrativos del año 2018 (5.201.300 \$EUA), la ONUDI deberá generar un mínimo de 7.248.964 \$EUA por concepto de honorarios y costos de unidad central.

Banco Mundial

24. El Cuadro 5 presenta el presupuesto para la unidad central y otros antecedentes sobre costos administrativos proporcionados por el Banco Mundial.

Cuadro 5: Banco Mundial - Presupuesto de la unidad central y otros costos administrativos, período 2011-2018 (\$EUA)

| Partida | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | 2018 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Real | Real | Real | Real | Real | Real | Presupuesto | Estimado | Propuesto |
| A. Unidad central | | | | | | | | | |
| Personal de unidad central y contratado | 867.586 | 1.184.796 | 984.571 | 1.022.179 | 827.111 | 1.089.481 | 1.110.000 | 1.179.000 | 1.192.000 |
| Pasajes y traslados (funcionarios y consultores) | 183.893 | 205.425 | 111.021 | 155.778 | 205.498 | 216.356 | 250.000 | 185.000 | 195.000 |
| Oficinas (alquiler y gastos ordinarios) | 47.232 | 55.607 | 56.906 | 44.130 | 434 | 1.027 | 2.000 | 1.000 | 1.000 |
| Costo de equipos y otros (computadoras, suministros, etc.) | 52.953 | 92.303 | 31.169 | 55.508 | 19.618 | 33.178 | 50.000 | 30.000 | 25.000 |
| Contratación de servicios (empresas) | 47.491 | 25.769 | 13.389 | 14.828 | 49.989 | 96.839 | 95.000 | 105.000 | 95.000 |
| Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central | 123.160 | 156.762 | 113.539 | 90.624 | 210.909 | 225.643 | 218.000 | 225.000 | 227.000 |
| Ajuste (+ = subutilizado; - = excedido) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 62.476 | 0 | 0 | 0 |
| Devolución de fondos (- = fondos devueltos) | -390.685 | -3.981 | -414.405 | -341.953 | -411.441 | -62.476 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | 931.630 | 1.716.681 | 896.190 | 1.041.094 | 902.118 | 1.662.524 | 1.725.000 | 1.725.000 | 1.735.000 |
| B. Honorarios/ejecución | | | | | | | | | |
| Reembolsos a oficinas país y por ejecución nacional, incluye gastos generales | 1.725.528 | 1.829.418 | 1.611.939 | 1.298.103 | 1.210.733 | 1.249.361 | 1.640.000 | 1.640.000 | 2.000.000 |
| Gastos (internos) de apoyo de organismo de ejecución, incluye gastos generales | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Intermediarios financieros, incluye gastos generales | 160.777 | 121.740 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central, incluye gastos generales | | | | | | | | | |
| Costos recuperados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ajuste (+ = excedido; - = subutilizado) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costos de proyectos (- = se restan y por tanto se suprimen) | | | | | | | | | |
| B. Subtotal | | | | | | 1.249.361 | 1.640.000 | 1.640.000 | 2.000.000 |
| Total general (A + B) | 2.817.935 | 3.667.839 | 2.518.129 | 2.339.197 | 2.112.851 | 2.911.885 | 3.365.000 | 3.365.000 | 3.735.000 |

Costos de la unidad central

25. La solicitud presupuestaria para la unidad central del Banco Mundial, por la suma de 1.735.000 \$EUA, representa un incremento de 10.000 \$EUA o 0,58% sobre lo aprobado en 2017. Este aumento permitirá solventar los costos de implementar la política de imputar a los fondos fiduciarios la

totalidad de los beneficios pagados al personal y de reconfigurar el equipo de unidad central. A diferencia del PNUD y la ONUDI, el Banco no percibe honorarios de organismo ni ingresos de su fondo general.

26. El Banco indicó haber actualizado su propuesta presupuestaria para el 2017 en atención a la tendencia de gastos observada en el primer semestre. Ello consistió en reasignar fondos desde las partidas de pasajes, traslados y equipos a costos de personal (más los costos indirectos recogidos en el renglón servicios centrales). El 1° de julio de 2017 el Banco introdujo una nueva política como parte de un plan trienal para recuperar el total de gastos relativos a la gestión de fondos fiduciarios. Las modificaciones del actual año fiscal apuntan a elevar la tasa de recuperación del 50 al 70% a fin de garantizar la cobertura total de los costos no salariales del personal de sede central. Se estima preliminarmente que el mayor costo anual por concepto de personal de unidad central dedicado al Protocolo de Montreal alcanzará la cifra de 230.000 \$EUA, de la cual más de la mitad fue incorporada al presupuesto actualizado.

27. El pago del personal representa el 69% del presupuesto de la unidad central del Banco Mundial. Le siguen servicios centrales con un 13%, pasajes y traslados con un 11%, contratación de servicios con un 5% y equipos con un 1%. Debido a la mencionada política de recuperación de costos, el incremento en los costos no salariales del personal de sede central afectará el presupuesto durante la mitad del año 2017 y en su totalidad a partir de 2018.

28. La propuesta presupuestaria para el pago de personal (1.192.000 \$EUA) refleja el costo estimado para 2017 (1.179.000 \$EUA) pero excede los costos reales del año 2016 (1.089.481 \$EUA). El Banco informa que el equipo de unidad central dedicado a actividades relativas al Protocolo de Montreal, compuesto por ocho personas durante los últimos dos años, consiste actualmente de siete profesionales y dos auxiliares. Tres de los primeros se dedican a tiempo completo a las actividades del Protocolo de Montreal, aunque sin dedicación exclusiva a la unidad central (los proyectos del Protocolo reciben “apoyo transversal” que pagan con los honorarios que perciben por este concepto). Los restantes profesionales además prestan apoyo en materia de coordinación al Fondo para el Medio Ambiente Mundial (FMAM) y a otras actividades con financiamiento propio de la Unidad de Coordinación y Gestión de Fondos del Banco. Debido a la necesidad de realizar ciertas modificaciones al actual sistema/ambiente de manejo de datos, es probable que la unidad central del Protocolo de Montreal deba hacer mayor uso de los servicios del ingeniero de datos de la Unidad de Coordinación y Gestión de Fondos.

29. La propuesta de costos para pasajes y traslados (195.000 \$EUA) es levemente mayor a lo estimado para el 2017 (185.000 \$EUA), pero menor a los costos reales del año 2016 (216.356 \$EUA).

30. El reembolso de servicios centrales se presupuesta a casi el mismo nivel que lo estimado para el 2017. El Banco informó en 2016 que había modificado el método de recuperación de costos para sus fondos fiduciarios, producto de lo cual servicios tales como alquiler de oficinas, seguridad, asesoría legal, contabilidad y recursos humanos quedaron cubiertos a través de una tasa indirecta que se calcula sobre los costos de personal. Por consiguiente, los mayores costos recogidos en el renglón sobre personal del Cuadro 5 se muestran además en el renglón sobre reembolso de servicios centrales.

31. Los costos de equipos se reducen en un 17% respecto de lo estimado para 2017. Según explicó el Banco, esta cifra es además un 25% menor respecto del año 2016 producto de una reducción en los costos de productos informáticos y otros de operación y del aplazamiento de la introducción de nuevos equipos computacionales en el departamento (lo que se concretó en 2017).

32. El Banco Mundial reintegrará un total de 62.476 \$EUA por concepto de costos sobrantes de la unidad central correspondientes al año 2016. El Comité Ejecutivo podrá estimar oportuno tomar nota, con beneplácito, de que el Banco Mundial hará el reintegro de saldos sobrantes.

Total de costos administrativos

33. Se proyecta que la propuesta presupuestaria para reembolsos a oficinas país⁴ aumente en un 22% respecto de lo estimado para el año 2017. El Banco destina cinco integrantes del personal de las oficinas país a proyectos relativos al Protocolo de Montreal. El incremento en las tasas para personal de las oficinas país (fase siguiente del instructivo que apunta a la recuperación total de costos con cargo a los fondos fiduciarios) dedicado a proyectos relativos al Protocolo quedaría cubierto por los honorarios que se perciban por concepto de proyectos aprobados (lo que no forma parte del presupuesto para la unidad central). Se espera que este incremento entre en vigor a partir del 1° de julio de 2018.

34. Para el año 2018 el total de costos administrativos se estima en 3.735.000 \$EUA, cifra levemente superior al costo estimado de 3.365.000 \$EUA para el año 2017.

35. Los recursos para costos administrativos con que el Banco Mundial espera contar incluyen los costos de unidad central, los honorarios del organismo, y el saldo sobrante de costos administrativos anteriores. El Cuadro 6 muestra los datos correspondientes al período 2009-2017.

Cuadro 6: Banco Mundial - Evaluación de ingresos disponibles para futuros costos administrativos (\$EUA)

| Banco Mundial | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017* |
|--|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Gastos de apoyo netos más costos de unidad central | 3.044.531 | 1.409.962 | 5.074.821 | 2.137.373 | 4.181.092 | 2.976.002 | 5.913.456 | 2.682.573 | 5.055.266 |
| Total costos administrativos | 3.689.780 | 3.782.549 | 2.817.935 | 3.667.839 | 2.518.129 | 2.339.197 | 2.112.851 | 2.911.885 | 3.365.000 |
| Saldo del ejercicio** | -645.249 | -2.372.587 | 2.256.886 | -1.530.466 | 1.662.963 | 636.805 | 3.800.605 | -229.312 | 1.690.266 |
| Saldo corriente | 1.675.150 | -697.437 | 1.559.449 | 28.983 | 1.691.946 | 2.328.751 | 6.129.356 | 5.900.044 | 7.590.310 |

* Incluye gastos de apoyo aprobados en la 79ª reunión más honorarios del organismo y costos de la unidad central presentados a la 80ª reunión.

** No incluye saldos de ejercicios anteriores al año 2002.

36. Como muestra el Cuadro 6, el Banco Mundial podría contar con un saldo acumulado de 7.590.310 \$EUA proveniente de los montos aprobados en la 79ª reunión y de los presentados a la 80ª reunión. Este saldo cubriría los costos administrativos de 3.735.000 \$EUA previstos para el año 2018.

OBSERVACIONES DE LA SECRETARÍA

37. Según lo dispuesto en la decisión 79/41(e), los tres organismos de ejecución informaron sus respectivos costos administrativos en el nuevo formato previsto para ello. Aunque aún no se determina si utilizaron la misma metodología, es evidente que el nuevo formato de información distingue con mayor claridad las tareas y/o actividades cubiertas por los componentes administrativo y de unidad central y que permite comparar de mejor forma los respectivos costos de los tres organismos de ejecución.

38. Los Cuadros 1, 3 y 5 presentan los costos de cada organismo para el período 2011-2018. Durante la transición del formato antiguo al nuevo, los cuadros del PNUD y la ONUDI mantienen partidas tales como "Total de gastos de apoyo administrativo" a fin de dar cuenta de las tendencias observadas en el período 2011-2015. Cabe destacar que los tres organismos de ejecución dejaron en blanco el renglón "Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central, incluye gastos generales".

39. La información presentada por el Banco Mundial y la ONUDI muestra que en los últimos años ha habido cambios en materia de políticas de recuperación de costos. El Banco, por ejemplo, introdujo el

⁴ Esta partida significa que los ingresos percibidos por concepto de proyectos aprobados se canalizan hacia los equipos a cargo de su supervisión y gestión, los que se correlacionan con las llamadas "Regiones", es decir, el brazo operativo del Banco Mundial.

1° de julio de 2017 una nueva política como parte de un plan trienal que apunta a la recuperación del total de los gastos relativos a la gestión de fondos fiduciarios. Para julio de 2018 están programados nuevos cambios en esta materia que, según indica el Banco, afectarán al personal de oficinas país, generando un incremento en el presupuesto para reembolsos a oficinas país, incluyendo gastos generales.

40. A principios de 2017 la Dependencia Común de Inspección (DCI) de Naciones Unidas publicó un informe sobre los procesos de gestión y administración de la ONUDI que reconoce los especiales acuerdos marco que mantiene con grandes donantes y mecanismos de financiamiento, entre ellos el Fondo Multilateral, y que disponen “un régimen especial de reembolso de los gastos de apoyo.”⁵ La ONUDI ha indicado que las actividades programáticas y de proyectos financiadas a través de convenios con entes como el Fondo Multilateral se rigen por los respectivos convenios de financiamiento suscritos.

41. La adopción de la Enmienda de Kigali ha repercutido en la forma en que los organismos están respondiendo a los nuevos desafíos y oportunidades. Pese a que el proceso de ratificación sigue en curso, los tres organismos ejecutores reconocen que las expectativas de las Partes del artículo 5 han empezado a marcar su trabajo. Por ejemplo:

- a) El PNUD está colaborando con países del artículo 5 en actividades previas a la reducción progresiva de HFC y en una pronta ratificación de la Enmienda de Kigali. Esta labor contempla ayudar a las Dependencias Nacionales del Ozono a cumplir con sus primeras obligaciones en cuanto a la reducción progresiva de HFC, en particular prestando apoyo para el ordenamiento institucional, el examen de los sistemas de licencia y la entrega de datos sobre consumo y producción de HFC;
- b) La ONUDI indicó que la reunión del grupo de expertos realizada hace unos meses estuvo marcada por el llamado hecho a los países por el Comité Ejecutivo en cuanto a disponer la pronta ratificación de la Enmienda de Kigali. Ante el interés generado, la ONUDI informó a la Secretaría que sus iniciativas relativas a los HFC no podrían postergarse hasta el 2018. En el año 2017 la ONUDI gastó en actividades relativas a los HFC un total de 170.000 \$EUA, suma que solicita le sea reembolsada, en tanto que en el 2018 proyecta gastar otros 100.000 \$EUA en actividades de reducción progresiva de HFC; y
- c) El Banco Mundial indicó que la Enmienda de Kigali fue uno de los factores que influyeron en su propuesta presupuestaria. En cuanto a actividades relativas a los HFC, cuando sea necesario la unidad central dedicada al Protocolo de Montreal podrá recibir apoyo transversal de especialistas del Banco en temas de medio ambiente y energía. Durante el 2018 el Banco proyecta tanto realizar como asistir a un mayor número de encuentros relativos al Protocolo a fin de dar mejor respuesta a las oportunidades y desafíos que la Enmienda ofrece a los países del artículo 5 y a los equipos operativos del Banco.

42. En términos generales, la reducción progresiva de HFC y la Enmienda de Kigali han potenciado la labor de las instituciones del Fondo Multilateral e incrementado los costos de las unidades centrales de los organismos de ejecución.

⁵ Ibid.

RECOMENDACIÓN

43. El Comité Ejecutivo podrá estimar oportuno:

- a) Tomar nota:
 - i) Del informe de costos para el año 2018 de las unidades centrales del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial contenido en el presente documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/80/29;
 - ii) De que conforme a lo dispuesto en la decisión 79/41(e), el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial pusieron en práctica el nuevo formato de información de costos administrativos;
 - iii) Con beneplácito, de que los costos de unidad central del Banco Mundial nuevamente fueron menores a lo presupuestado y que durante la 80ª reunión el Banco reintegrará al Fondo Multilateral un saldo sobrante de 62.476 \$EUA;
 - b) Considerar la aprobación de los presupuestos solicitados para las unidades centrales:
 - i) Del PNUD, por la suma de 2.069.385 \$EUA;
 - ii) De la ONUDI, por la suma de 2.069.385 \$EUA; y
 - iii) Del Banco Mundial, por la suma de 1.735.000 \$EUA.
-