



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

Distr.  
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/80/29/Corr.2  
8 de noviembre 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

**Corrigendum**

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

Este documento se publica a solicitud del PNUD para:

- Revisar la información sobre los costos de unidad central en los Cuadros 1 y 2 y los párrafos 5 a 9 y 12. Las revisiones están resaltadas en lo que sigue:

**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
<b>A. Unidad central</b>									
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 (personal y consultores)	276.818	261.674	249.131	163.639	168.418	155.061	178.674	175.000	180.250
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	-984.118	-1.053.413
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Subtotal*</b>	<b>1.970.766</b>	<b>1.984.561</b>	<b>1.998.453</b>	<b>2.012.442</b>	<b>2.026.529</b>	<b>2.040.715</b>	<b>2.055.000</b>	<b>2.055.000</b>	<b>2.069.385</b>
<b>B. Honorarios/ejecución</b>									
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	984.118	1.053.413
Costos de proyectos (- = se restan y por tanto se suprimen)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Subtotal</b>						<b>2.309.657</b>	<b>3.032.430</b>	<b>3.259.118</b>	<b>3.328.413</b>
<b>Total gastos de apoyo administrativo</b>	<b>5.157.233</b>	<b>4.909.004</b>	<b>5.675.729</b>	<b>4.676.959</b>	<b>4.715.563</b>			<b>5.314.118</b>	<b>5.397.798</b>
Costos de supervisión incurridos por Dependencia del Protocolo de Montreal	49.250	47.028	47.801	53.814	56.970		75.000		
<b>Total general (A + B)**</b>	<b>5.206.483</b>	<b>4.956.032</b>	<b>5.723.531</b>	<b>4.730.773</b>	<b>4.772.532</b>	<b>4.350.371</b>	<b>5.087.430</b>	<b>5.314.118</b>	<b>5.397.798</b>

\* 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 para 2018, 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 1.053.413 \$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 un millón de dólares, es decir 984.118 \$EUA (un 48%) y 1.053.413 \$EUA, respectivamente. El incremento en 2017-2018 asciende al 7%. 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 6% y alquiler de oficinas con un 6%.

8. El presupuesto de pasajes y traslados (180.250 \$EUA) es un 3% mayor a lo estimado para el 2017 (175.000 \$EUA) y 16% superior a lo gastado en 2016 (155.061 \$EUA), cifras que se ubican en el rango inferior 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 5.397.798 \$EUA, cifra levemente superior al costo estimado de 5.314.118 \$EUA para el año 2017.

**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	5.314.118
Saldo del ejercicio	-2.082.938	-433.500	1.100.679	-453.103	-1.211.070	-1.066.931	-282.625	734.326	497.870
Saldo corriente**	2.551.863	2.118.363	3.219.042	2.765.940	1.554.870	487.939	205.314	939.640	1.437.510

\* 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.

1. Como muestra el Cuadro 2, a fines del ejercicio el PNUD podría contar con un saldo acumulado de 1.437.510 \$EUA. Para cubrir el total de los costos administrativos del año 2018 (5.397.798 \$EUA), el PNUD deberá generar un mínimo de 3.960.288 \$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.