



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

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/84/38
20 de noviembre de 2019



ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Octogésima cuarta Reunión
Montreal, 16 – 20 de diciembre de 2019

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL DE 2020 PARA EL PNUD, LA ONUDI
Y EL BANCO MUNDIAL**

Antecedentes

1. En el presente documento se evalúan las solicitudes de financiación de las unidades centrales y los requisitos de costos administrativos¹ para el año 2020 presentados por el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial; asimismo, el documento facilita una evaluación de la idoneidad de los recursos disponibles para afrontar el total de los costos administrativos de 2020; y se concluye con una recomendación.

¹ En noviembre de 1998 el método de asignación de los costos administrativos al PNUD, a la ONUDI y al Banco Mundial (decisión 26/41) pasó de una tasa fija del 13 por ciento a una escala móvil proporcional. En diciembre de 2002 entró en vigor una escala inferior que contemplaba una asignación base de 1,5 millones \$EUA por organismo (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 administrativos 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 por ciento, sujeto a evaluación año a año, y aplicar las siguientes tasas de organismo para la financiación por organismo: 7 por ciento para proyectos de fortalecimiento institucional y preparación de proyectos, y para proyectos de costo superior a 250.000 \$EUA; 9 por ciento para proyectos de costo igual o inferior a 250.000 \$EUA, y no más del 6,5 por ciento, 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 financiación de las unidades centrales, durante la primera reunión de 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 financiación para unidades centrales (decisión 79/41 c) y e)).

2. El Comité Ejecutivo aprobó las solicitudes de financiación de las unidades centrales para el año 2019 en los montos siguientes, a saber: 2.083.871 \$EUA para el PNUD, 2.083.871 \$EUA para la ONUDI y 1.735.000 \$EUA para el Banco Mundial (decisión 82/58 b)).

3. Los organismos de ejecución notificaron los costos administrativos y los de unidad central reales en los que incurrieron durante el año 2018, los previstos para 2019, y su propuesta presupuestaria para 2020. Conforme a la decisión 79/41 e), los costos administrativos también se notificaron en el nuevo formato dispuesto para ello².

PNUD

4. En el Cuadro 1 se recoge el presupuesto para la unidad central e información sobre los costos administrativos proporcionada por el PNUD.

Cuadro 1: PNUD – Datos presupuestarios de la unidad central y otros costos administrativos, período 2011-2020 (\$EUA)

Partida	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto							
A. Unidad central											
Personal de unidad central contratado y personal contractual	1.912.090	2.171.918	2.076.816	2.050.914	1.991.859	2.043.505	2.305.838	2.375.437	2.446.264	2.446.700	2.520.101
Desplazamientos (personal de plantilla y asesores)	276.818	261.674	249.131	163.639	168.418	155.061	173.099	176.170	190.841	184.978	194.227
Oficinas (alquiler y gastos ordinarios)	103.991	104.805	101.236	105.219	109.380	159.872	162.982	164.998	179.688	173.248	181.910
Suministro de equipos y demás gastos (computadoras, artículos, etc.)	28.285	25.052	17.781	16.967	19.442	16.485	9.196	12.146	20.000	15.000	20.000
Contratación de servicios (empresas)	0	0	18.461	22.955	16.175	0	24.547	13.510	25.000	25.000	25.000
Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central	389.935	258.332	384.704	311.137	317.160	251.317	308.375	381.004	350.000	350.000	350.000
Ajustes (+ = infrautilizado; - = excedido)	-740.353	-837.220	-849.676	-658.389	-595.905	-585.526	-929.036	-1.053.880	-1.127.921	-1.111.056	-1.192.781
Devolución de fondos (- = fondos recuperados)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
A. Subtotal de costos de unidad central*	1.970.766	1.984.561	1.998.453	2.012.442	2.026.529	2.040.715	2.055.000	2.069.385	2.083.871	2.083.871	2.098.458
B. Costos de ejecución/apoyo administrativo al organismo											
Reembolso de oficinas país y ejecución nacional, incluidos gastos generales	1.961.063	1.828.279	2.442.896	1.694.992	1.775.969	1.472.814	1.749.877	2.214.588	1.925.000	1.925.000	1.925.000
Gastos de apoyo del organismo de ejecución (internos), incluidos gastos generales	27.975	612	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales	67.142	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Partida	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto							
Reembolso de servicios centrales prestados al personal de la unidad central (incluidos gastos generales)											
Recuperación de costos	389.935	258.332	384.704	311.137	317.160	251.317	308.375	381.004	350.000	350.000	350.000
Ajustes (+ = excedido; - = infrautilizado)	740.353	837.220	849.676	658.389	595.905	585.526	929.036	1.053.880	1.127.921	1.111.056	1.192.781
Costos de proyectos (- = se deducirán y así se eliminan)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
B. Subtotal de gastos de apoyo al organismo/costos de ejecución						2.309.657	2.987.288	3.649.473	3.402.921	3.386.056	3.467.781
Total de gastos de apoyo administrativo	5.157.233	4.909.004	5.675.729	4.676.959	4.715.563						
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal	49.250	47.028	47.801	53.814	56.970						
Total general (A + B)**	5.206.483	4.956.032	5.723.531	4.730.773	4.772.532	4.350.371	5.042.289	5.718.858	5.486.792	5.469.927	5.566.239

*Estas cifras de la unidad central 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), 2.055.000 \$EUA (2017), 2.069.385 \$EUA (2018) y 2.083.871 \$EUA (2019), lo que exigió introducir una partida de ajuste y hacer un ajuste negativo para mantenerse dentro de los topes fijados. Bajo 'gastos de apoyo al organismo/costos de ejecución' se hizo además un ajuste positivo a fin de que los montos excedidos por el organismo 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. En un futuro estas partidas se suprimirán.

Costos de la unidad central

5. La solicitud presupuestaria para la unidad central del PNUD correspondiente a 2020, que asciende a 2.098.458 \$EUA, representa un aumento del 0,7 por ciento respecto de la de 2019. El PNUD solicita este nivel de financiación pese a proyectar que sus costos de la unidad central excederán esta suma en un monto de 1.192.781 \$EUA (ver "Ajuste" en el Cuadro 1). El PNUD habitualmente excede la asignación presupuestaria de su unidad central, pero recupera la diferencia gracias a los ingresos recibidos en concepto de gastos de apoyo a la ejecución de proyectos del Fondo Multilateral.

6. En los últimos ocho años, los costos de la unidad central se han excedido cuatro veces en más de 800.000 \$EUA, a saber: 837.220 \$EUA en 2012, 849.676 \$EUA en 2013, 929.036 \$EUA en 2017 y 1.053.880 \$EUA en 2018. Para el ejercicio de 2019, el PNUD excederá sus costos en 1.111.056 \$EUA (aproximadamente un 53 por ciento por encima del presupuesto), y en el ejercicio de 2020, se prevé que sus costos se excederán hasta 1.192.781 \$EUA (es decir, un aumento del 7,4 por ciento). PNUD explicó que el presupuesto para la unidad central es inadecuado para cubrir todos los gastos, y que esta parte se financia mediante costos de apoyo al programa.

7. En general, para el año 2020 el PNUD propone destinar el 77 por ciento del presupuesto de la unidad central al pago de salarios, cifra similar al intervalo de los últimos seis años. Al representar el 10,6 por ciento del presupuesto, el reembolso de los servicios centrales constituye el segundo costo de mayor cuantía. Sin embargo, los costos reales para 2018 (381.004 \$EUA) fueron superiores a lo presupuestado (350.000 \$EUA). El PNUD aclaró que de una mayor financiación en 2018, en comparación con 2017, se

derivó un mayor grado de reembolso de los servicios centrales, de recuperación de costos y de reembolso de las oficinas país.

8. Al ser de 5,9 por ciento y de 5,5 por ciento, los desplazamientos y los alquileres de oficinas son el tercer y cuarto costos de mayor cuantía, respectivamente. El presupuesto para desplazamiento que se propone (194.227 \$EUA) constituye un incremento del 5 por ciento respecto de los costos estimados para 2019 (184.978 \$EUA) y un incremento del 10,2 por ciento respecto de los costos reales de 2018 (176.170 \$EUA). Los costos de oficinas y equipos se han presupuestado a niveles superiores a los previstos para 2019, y los costos de contratación de servicios al mismo nivel de los previstos para 2019. El PNUD ha indicado que ha tomado medidas para minimizar los costos de desplazamientos y el número de participantes y la duración de la participación en las reuniones, dentro de lo posible.

Total de costos administrativos

9. El PNUD prevé costos administrativos por un monto de 5.566.239 \$EUA para 2020, siendo así ligeramente superiores a los costos previstos de 5.469.927 \$EUA para 2019.

10. Se proyecta que el nivel de financiación para reembolsos a oficinas país y por concepto de ejecución nacional se mantenga sin variación respecto del año 2019 (1.925.000 \$EUA). Esta cifra se atiene al intervalo de costos comprendido entre 2011 y 2019 - del punto máximo de 2.442.896 \$EUA en 2013 al mínimo de 1.472.814 \$EUA en 2016.

11. Los recursos para costos administrativos con los que el PNUD espera contar incluyen los costos de unidad central, los gastos de apoyo al organismo 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 a 2019. 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	2018	2019*
Gastos de apoyo al organismo netos más costos de unidad central	2.921.495	3.446.458	6.307.084	4.499.632	4.512.092	3.650.794	4.463.263	5.079.321	4.556.828	5.007.070	4.076.192
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	5.042.289	5.718.858	5.469.927
Saldo por ejercicio	-2.087.496	-446.567	1.100.601	-456.400	-1.211.439	-1.079.979	-309.269	728.950	-485.461	-711.788	-1.393.735
Saldo corriente**	2.551.863	2.105.296	3.205.898	2.749.498	1.538.059	458.081	148.812	877.762	392.301	-319.486	-1.713.221

* Incluye gastos de apoyo aprobados en la 83ª reunión más gastos de apoyo al organismo y costos de la unidad central presentados a la 84ª reunión.

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

12. Como se recoge en el Cuadro 2, a finales del ejercicio de 2019 el PNUD podría tener un saldo acumulado negativo de 1.713.221 \$EUA. A fin de poder cubrir el total previsto de los costos administrativos del año 2020 (7.279.460 \$EUA), el PNUD deberá generar en 2020 un mínimo de 5.566.239 \$EUA por concepto de gastos de apoyo al organismo y costos de unidad central.

ONUUDI

13. En el Cuadro 3 se recoge el presupuesto para la unidad central y los costos administrativos proporcionados por la ONUUDI. La designación "Real" se basa en un modelo que elaboró la ONUUDI para estimar los gastos de apoyo de la unidad del Protocolo de Montreal, conforme a la decisión 56/41.³ La

³ Se pidió a la ONUUDI que facilitase la premisa en que fundamenta el modelo de sus costos administrativos, así como información sobre el costo administrativo en la futuras solicitudes de financiación de unidad principal en la que se diferencien las actividades conexas a los proyectos y los costos administrativos. Posteriormente, el Comité Ejecutivo,

ONUDI nunca ha contado con un sistema contable de costos centralizado que facilite la presentación de informes hechos con datos reales provenientes de un registro escrito. La ONUDI señaló que en 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 - Datos presupuestarios de la unidad central y otros costos administrativos, período 2011-2020 (\$EUA)

Partida	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto							
A. Unidad central											
Personal de unidad central contratado y personal contractual	1.390.300	1.550.900	1.445.700	1.380.600	1.293.800	1.383.600	1.501.300	1.307.624	1.485.700	1.308.400	1.307.800
Viajes (personal y consultores)	139.700	175.100	284.000	161.800	147.700	161.100	157.800	196.736	188.700	145.300	168.500
Oficinas (alquiler y gastos ordinarios)	90.600	89.300	99.400	71.800	75.400	76.200	76.600	80.548	88.900	75.600	83.100
Suministro de equipos y demás gastos (computadoras, artículos, etc.)	54.100	30.900	51.800	41.100	52.600	30.900	48.000	33.842	61.600	54.400	56.800
Contratación de servicios (empresas)	200	700	700	2.000	17.500	1.000	4.900	580	17.500	7.400	17.100
Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central	510.400	414.200	498.800	454.200	447.300	432.900	471.600	442.123	539.200	443.400	535.700
Ajustes (+ = infrutilizado; - = excedido)	-214.534	-276.539	-381.947	-99.058	-7.771	-44.985	-205.200	7.931	-297.729	49.371	-70.542
Devolución de fondos (- = fondos recuperados)						0	0	-7.931	0	0	0
A. Subtotal de costos de unidad central*	1.970.766	1.984.561	1.998.453	2.012.442	2.026.529	2.040.715	2.055.000	2.061.454	2.083.871	2.083.871	2.098.458
B. Costos de ejecución/apoyo administrativo al organismo											
Reembolso de oficinas país y ejecución nacional, incluidos gastos generales	2.857.600	1.818.300	3.602.000	1.814.900	1.327.500	1.145.400	584.300	729.854	587.800	816.900	815.600
Gastos de apoyo del organismo de ejecución (internos), incluidos gastos generales	2.226.400	2.900.900	3.302.800	2.913.500	2.289.600	1.600.400	1.703.200	1.354.611	1.835.400	1.563.000	2.042.600
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales						0	0	0	0	0	
Reembolso de servicios centrales prestados al personal de la unidad central (incluidos gastos generales)											
Recuperación de costos						0	0	0	0	0	
Ajustes (+ = excedido; - = infrutilizado)	214.534	276.539	381.947	99.058	7.771	44.985	205.200	0	297.729	-49.371	70.542
Costos de proyectos (- = se deducirán y así se eliminan)						-187.800	-134.800	-136.283	-118.800	-33.900	0
B. Subtotal de gastos de apoyo al organismo/costos de ejecución						2.602.985	2.357.900	1.948.182	2.602.129	2.296.629	2.928.742

mediante la decisión 59/28 c), tomó nota de la metodología para identificar los costos conexos a los proyectos en el marco del informe anual de la ONUDI sobre costos administrativos (UNEP/OzL.Pro/ExCom/60/51).

Partida	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto							
Total de 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						
Total general (A + B)**	5.489.431	5.181.590	6.821.000	4.531.900	4.673.600	4.643.700	4.412.900	4.009.636	4.686.000	4.380.500	5.027.200

*Los costos de la unidad central son superiores que el subtotal permitido 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). Por tanto, se introdujo una partida de ajuste y se hizo un ajuste negativo para mantenerse dentro de los topes fijados. Bajo 'gastos de apoyo al organismo/costos de ejecución' se hizo además un ajuste positivo a fin de que los montos excedidos por el organismo 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. En un futuro estas partidas se suprimirán.

Costos de la unidad central

14. La solicitud presupuestaria para la unidad central de la ONUDI correspondiente a 2020, que asciende a 2.098.458 \$EUA, representa un aumento del 0,7 por ciento respecto de la de 2019. Se solicita este nivel de financiación pese a que la ONUDI prevé que sus costos se excederán en la suma de 70.542 \$EUA (ver "Ajuste" en el Cuadro 3). Para el ejercicio 2019, la ONUDI prevé que excederá su presupuesto en 49.371 \$EUA. El sesenta por ciento del presupuesto de la unidad central de la ONUDI propuesto se destina a pagar una plantilla de 9,6 personas. En el caso de 2019, el presupuesto previsto para la plantilla de personal representaba el 62 por ciento del total presupuestario, habiendo fluctuado entre el 61 y el 69 por ciento desde 2011; el número de personal propuesto para 2020 no ha cambiado desde 2015.

15. La ONUDI explicó que ha tomado medidas para racionalizar los costos de los desplazamientos. Para ello ha reducido el número de participantes en las reuniones y ha reorganizado los desplazamientos de modo que se reduzcan los gastos en billetes de transporte. La ONUDI también confirmó que utiliza procesos estándares de contabilidad y metodología aprobada para repartir las partidas de gasto de uso común.

16. El presupuesto para afrontar los servicios contratados para 2020, conforme a lo que establece el órgano rector, es dos veces más de lo previsto para 2019. La ONUDI indicó que, en 2018, los costos reales fueron inferiores a las cantidades previstas debido a que se aprobaron menos proyectos relacionados con el HFC. Las previsiones de 2019 y 2020 se basaban en asignaciones reales.

17. El presupuesto propuesto para desplazamientos y traslados (168.500 \$EUA) es superior al previsto para 2019, y se atiene al intervalo de gastos por desplazamientos incurridos desde 2011 (entre 139.700 \$EUA y 284.000 \$EUA). La partida correspondiente a los servicios centrales constituye el siguiente costo de mayor cuantía, alcanzando el 24,7 por ciento del presupuesto, seguido del 7,8 por ciento para los desplazamientos y del 3,8 por ciento para los alquileres de oficinas.

18. La ONUDI reembolsará un total de 7.931 \$EUA de los costos de unidad central correspondientes a 2018. Puede que el Comité Ejecutivo desee tomar nota, con reconocimiento, de que la ONUDI reembolsará los saldos sin comprometer.

Total de costos administrativos

19. Los costos administrativos netos propuestos para 2020 ascienden a 5.027.200 \$EUA, cifra que es mayor que los costos previstos para 2019, que es de 4.380.500 \$EUA, si bien se atiene al intervalo de costos entre 2011 y 2019 (entre 4.009.636 \$EUA y 6.821.000 \$EUA).

20. Para el 2020 los reembolsos a oficinas país y ejecución nacional se presupuestan en 815.600 \$EUA. Se trata de una cifra similar a los costos previstos para 2019 (816.900 \$EUA), pero superior a los costos

reales de 2018 (729.854 \$EUA). No obstante, esta cantidad es inferior a la de los años pasados (intervalo entre 1.145.400 \$EUA y 3.602.000 \$EUA, entre 2011 y 2016). La ONUDI explicó que los gastos reales en 2018 aumentaron debido al cambio estructural de la cartera de financiación de cooperación técnica de la ONUDI y la mejora de la representación de la ONUDI en el terreno mediante la contratación de un gran número de puestos vacantes en el terreno en 2018 con el objetivo de lograr un mayor apoyo. El gran aumento en 2019 de 229.100 \$EUA se debió al mismo motivo.

21. Los costos del organismo de ejecución aumentan, siendo el presupuesto propuesto de 2.042.600 \$EUA para 2020, 479.600 \$EUA más que la estimación del presupuesto para 2019, y 687.989 \$EUA más que el costo real de 2018. Los costos del organismo de ejecución fluctúan, y han oscilado entre 1.354.611 \$EUA y 3.302.800 \$EUA para el periodo comprendido entre 2011-2019. La ONUDI explicó que el aumento de los gastos de apoyo de ejecución se debía a las actividades de compra de 2018, y que, en cambio, se prevé una gran disminución (272.400 \$EUA) para 2019, dado que las partidas del presupuesto se han ajustado a las necesidades reales.

22. Los recursos que la ONUDI espera recibir del Fondo Multilateral para hacer frente a los costos administrativos incluyen los costos de unidad central y los gastos de apoyo al organismo percibidos en concepto de desembolso contra el costo de un determinado proyecto, y el saldo sobrante de costos administrativos anteriores sin utilizar. El Cuadro 4 muestra los datos correspondientes al período 2009-2019. 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*	2018	2019*
Gastos de apoyo al organismo netos más costos de unidad central	3.077.679	5.482.260	7.759.822	4.389.685	4.216.687	3.998.516	4.717.427	4.687.261	3.424.877	4.432.565	6.074.788
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	4.643.700	4.412.900	4.009.636	4.380.500
Saldo por ejercicio	-2.662.011	484.568	2.270.391	-791.905	-2.604.313	-533.384	43.827	43.561	-988.023	422.929	1.694.288
Saldo corriente**	-829.525	-344.957	1.925.434	1.133.529	-1.470.784	-2.004.168	-1.960.341	-1.916.780	-2.904.803	-2.481.874	-787.586

* Incluye gastos de apoyo aprobados en la 83ª reunión más gastos de apoyo al organismo y costos de la unidad central presentados a la 84ª reunión.

** La Secretaría ha previsto para 2007 un saldo corriente de 2.127.930 \$EUA, habiendo mantenido esa misma cifra desde el 2002, aunque se emplee el saldo de la ONUDI que es de 1.828.243 \$EUA y no el cálculo de la Secretaría.

23. Como se recoge en el Cuadro 4, a finales del ejercicio de 2019 la ONUDI podría tener un saldo acumulado negativo de 787.586 \$EUA. La ONUDI tendrá que generar en 2019 al menos 5.814.786 \$EUA en concepto de gastos de apoyo al organismo y costos para unidad central si desea hacer frente a un total de 5.027.200 \$EUA en concepto de costos administrativos en 2020.

Banco Mundial

24. En el Cuadro 5 se recoge el presupuesto para la unidad central e información sobre costos administrativos proporcionada por el Banco Mundial.

Cuadro 5: Banco Mundial - Datos presupuestarios de la unidad central y otros costos administrativos, período 2011-2020 (SEUA) (\$EUA)

Partida	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto							
A. Unidad central											
Personal de unidad central contratado y personal contractual	867.586	1.184.796	984.571	1.022.179	827.111	1.089.481	1.086.340	1.226.215	1.200.000	1.190.000	1.200.000
Viajes (personal y consultores)	183.893	205.425	111.021	155.778	205.498	216.356	178.550	180.873	200.000	185.000	185.000
Oficinas (alquiler y gastos ordinarios)	47.232	55.607	56.906	44.130	434	1.027	0	0	0	0	0
Suministro de equipos y demás gastos (computadoras, artículos, etc.)	52.953	92.303	31.169	55.508	19.618	33.178	262	1.637	15.000	207	10.000
Contratación de servicios (empresas)	47.491	25.769	13.389	14.828	49.989	96.839	189.400	73.389	110.000	56.229	100.000
Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central	123.160	156.762	113.539	90.624	210.909	225.643	210.378	245.946	210.000	238.000	240.000
Ajustes (+ = infrautilizado; - = excedido)	0	0	0	0	0	62.476	60.070	6.940	0	0	0
Devolución de fondos (- = fondos recuperados)	-390.685	-3.981	-414.405	-341.953	-411.441	-62.476	-60.070	-6.940	0	0	0
A. Subtotal de los costos de la unidad central	931.630	1.716.681	896.190	1.041.094	902.118	1.662.524	1.664.930	1.728.060	1.735.000	1.669.436	1.735.000
B. Costos de ejecución/apoyo administrativo al organismo											
Reembolso de oficinas país y ejecución nacional, incluidos gastos generales	1.725.528	1.829.418	1.611.939	1.298.103	1.210.733	1.249.361	1.491.814	2.114.429	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Gastos de apoyo del organismo de ejecución (internos), incluidos gastos generales		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales	160.777	121.740	10.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Reembolso de servicios centrales prestados al personal de la unidad central (incluidos gastos generales)											
Recuperación de costos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustes (+ = excedido; - = infrautilizado)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costos de proyectos (- = se deducirán y así se eliminan)											
B. Subtotal de gastos de apoyo al organismo/costos de ejecución						1.249.361	1.491.814	2.114.429	2.000.000	2.000.000	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	3.156.744	3.842.489	3.735.000	3.669.436	3.735.000

Costos de la unidad central

25. La solicitud presupuestaria para la unidad central del Banco Mundial para 2020, por la suma de 1.735.000 \$EUA, representa un incremento del cero por ciento respecto de su presupuesto de 2019 para la unidad central conforme a lo aprobado originalmente, si bien con una pequeña reducción en los costos de desplazamiento y los servicios contractuales, un aumento previsto del 14 por ciento en los servicios centrales, y una disminución del 33 por ciento en los costos de suministros/costos de explotación. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco Mundial no está subsidiado por los ingresos que estos últimos reciben en concepto de gastos de apoyo al organismo o de su fondo general.

26. El pago del personal representa el 69 por ciento del presupuesto de la unidad central del Banco Mundial. Los costos por personal correspondientes a 2018 (1.226.215 \$EUA) fueron un 2,9 por ciento superiores a los costos previstos en 2018 (1.192.000 \$EUA). Y todo ello a pesar de haberse producido cambios considerables en la plantilla de personal a lo largo de los tres últimos años. El presupuesto de los servicios centrales constituye el siguiente mayor costo en su presupuesto de unidad central para 2020, alcanzando el 13,8 por ciento, seguido por los desplazamientos (10,7 por ciento), los servicios contractuales (5,8 por ciento) y los equipos (0,6 por ciento).

27. El reembolso del Banco Mundial en concepto de servicios centrales en 2018 fue un 18,9 por ciento superior al costo previsto para 2018. Los costos por desplazamiento propuestos (185.000 \$EUA) son iguales a los previstos para 2019 y ligeramente superiores a los costos reales de 2018 (180.873 \$EUA). Los costos de equipos propuestos aumentan hasta 10.000 \$EUA desde unos costos previstos de 207 \$EUA en 2019. El Banco Mundial explicó que los costos reales por oficinas y equipos/suministros en 2018 fueron cero y 1.637 \$EUA, respectivamente. El presupuesto del Banco absorbió los costos de 2018, de lo que resultó una reducción superior a 23.000 \$EUA de los gastos.

28. El Banco Mundial reembolsará un total de 6.940 \$EUA de los costos de unidad central correspondientes a 2018. Puede que el Comité Ejecutivo desee tomar nota, con reconocimiento, de que el Banco Mundial reembolsará los saldos sin comprometer.

29. El Banco Mundial informó de que utiliza contabilidad basada en actividades para el tiempo de los consultores y el personal para asignar los gastos en partidas en actividades del Protocolo de Montreal y ajenas al Protocolo de Montreal; los costos de equipos y suministros y del personal contractual son más altos en 2020 que las previsiones de 2019 debido a que se cubrirán algunas de las posiciones vacantes del personal; cambio gradual de las políticas hacia la recuperación plena de costos de proyectos de fondos fiduciarios; y costos adicionales de albergar dos talleres regionales de ejecución de proyectos del Protocolo de Montreal cuya celebración estaba prevista originalmente en 2019.

Total de costos administrativos

30. Se prevé que el presupuesto de 2020 propuesto para reembolsos de las oficinas país⁴ coincida con los costos previstos para 2019, lo que asciende a 2.000.000 \$EUA. El total de los costos administrativos para 2020 previsto es de 3.735.000 \$EUA, cifra ligeramente superior a la de los costos estimados para 2019, que es de 3.669.436 \$EUA.

31. Se prevé que los recursos de los que el Banco Mundial pueda disponer para los costos administrativos incluyan los costos de la unidad central y los de apoyo al organismo más todo saldo remanente de los costos administrativos no utilizados con anterioridad. El Cuadro 6 muestra los datos correspondientes al período de 2009 a 2019.

⁴ Para el Banco Mundial, esta partida de presupuesto significa que las tasas de proyecto recibidas para los proyectos aprobados se transfieren a los equipos de proyectos para la supervisión y la gestión de los proyectos. Los equipos de proyectos se correlacionan con las llamadas “Regiones”, es decir, el brazo operativo del Banco Mundial.

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

Banco Mundial	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
Gastos de apoyo al organismo netos más costos de unidad central	3.044.531	1.409.962	5.039.703	2.137.373	4.142.704	2.976.002	5.850.980	2.568.459	1.958.548	3.295.636	4.086.661
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	3.156.744	3.842.489	3.669.436
Saldo por ejercicio**	-645.249	-2.372.587	2.221.768	-1.530.466	1.624.575	636.805	3.738.129	-343.426	-1.198.196	-546.853	417.225
Saldo corriente	1.675.150	-697.437	1.524.331	-6.135	1.618.440	2.255.245	5.993.374	5.649.948	4.451.752	3.904.899	4.322.124

* Incluye gastos de apoyo al organismo aprobados en la 83ª reunión más tasas del organismo y costos de la unidad central presentados a la 84ª reunión.

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

32. Como se recoge en el Cuadro 6, el Banco Mundial podría contar con un saldo acumulado de 4.322.124 \$EUA proveniente de los montos aprobados en la 83ª reunión y de los presentados a la 84ª reunión. Este saldo cubriría los costos administrativos de 3.735.000 \$EUA previstos para el año 2020.

Costos de unidad central para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial, y régimen de costos administrativos para el trienio 2021-2023

33. En la 79ª reunión, el Comité Ejecutivo examinó el régimen de costos administrativos y el presupuesto de financiación de unidad central, sobre la base de un documento exhaustivo preparado por la Secretaría⁵, y decidió mantener el régimen actual para el trienio 2018-2020. El Comité también pidió a la Secretaría que continúe supervisando el uso del régimen de costos administrativos y que informe al respecto al Comité Ejecutivo, según proceda (decisión 79/41 c) y d)).

34. Durante el trienio 2021-2023, se presentarán tramos de financiación de planes de gestión de eliminación de los HCFC aprobados en principio, pueden aprobarse proyectos relacionados con los HFC y se aprobarán costos recurrentes estándar. Además, el Comité podría tomar decisiones sobre las directrices de costos de los proyectos de HFC, sobre las repercusiones de la ejecución paralela o integrada de las actividades de eliminación de los HCFC y de reducción de HFC, sobre la renovación de proyectos de fortalecimiento institucional, así como otras decisiones que podrían afectar al apoyo de la ejecución de proyectos. El resultado de estas deliberaciones podría ayudar a la Secretaría a llevar a cabo un análisis del régimen de costos administrativos para el trienio 2021-2023 y presentarlo en la 86ª reunión.

RECOMENDACIÓN

35. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno:

a) + Tomar nota:

- i) Del informe de los costos de las unidades centrales para el año 2020 del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial, tal y como se recoge en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/84/38;
- ii) Con reconocimiento, de que los costos de unidad central de la ONUDI y del Banco Mundial fueron inferiores a lo presupuestado y que la ONUDI y el Banco devolverían al Fondo Multilateral saldos remanentes sin utilizar de 7.931 \$EUA y 6.940 \$EUA, respectivamente, en la 84ª reunión;
- iii) De que la Secretaría presentaría en la 86ª reunión el resultado de su análisis sobre el régimen de costos administrativos y la financiación de la unidad central,

⁵ UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/43

teniendo en cuenta decisiones pertinentes del Comité Ejecutivo, incluidas las tomadas en las reuniones 84ª y 85ª, sobre la base de lo cual el Comité decidiría si puede mantenerse el régimen de costos administrativos del Fondo Multilateral del trienio 2018-2020 para el trienio 2021-2023;

- b) Considerar la aprobación de los presupuestos solicitados para 2020 para las unidades centrales:
- i) Del PNUD, por la suma de 2.098.458 \$EUA;
 - ii) De la ONUDI, por la suma de 2.098.458 \$EUA; y
 - iii) Del Banco Mundial, por la suma de 1.735.000 \$EUA.
-