



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



Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/91/59
12 de noviembre de 2022

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Nonagésima primera reunión
Montreal, 5 – 9 de diciembre de 2022
Cuestión 9 f) del orden del día provisional¹

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL DE 2023 PARA EL PNUD,
LA ONUDI Y EL BANCO MUNDIAL**

I. Introducción

1. El presente documento evalúa las solicitudes de los costos de la unidad central para 2023 y las necesidades para gastos administrativos del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial, así como la medida en que los recursos disponibles para el total de dichos gastos en 2023 podrían cubrir los costos previstos de ese año. Cada uno de los tres organismos de ejecución se evalúa por separado. Asimismo, el documento contiene una recomendación.

2. Este documento se basa en la información proporcionada por los tres organismos de ejecución sobre los gastos básicos y administrativos reales para 2021, los gastos estimados para 2022 y el presupuesto propuesto para 2023.² Durante el examen de la información presentada, la Secretaría mantuvo largas conversaciones con cada uno de los organismos de ejecución, en las que se abordaron todas las cuestiones planteadas. La Secretaría toma nota con reconocimiento de la colaboración prestada por dichos organismos durante el proceso de examen.

3. El Anexo I del presente documento contiene un resumen de los diferentes regímenes de gastos administrativos del Fondo Multilateral. Para facilitar el examen del Comité Ejecutivo, el documento principal da los datos presupuestarios de la unidad central y otros gastos administrativos de cada uno de los

¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/91/1

² Los organismos utilizaron el formato revisado para informar los gastos administrativos que figura en el Anexo XVIII del documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/51, de acuerdo con la decisión 79/41 e).

organismos correspondientes a los últimos tres años (2019-2021), mientras que el Anexo II del presente documento contiene los datos históricos de 2013.

II. PNUD

4. El Comité Ejecutivo aprobó la solicitud de financiación de la unidad central del PNUD para 2022, por un valor de 2 127 940 \$EUA (decisión 88/44 b i)). El Cuadro 1 expone el presupuesto de dicha unidad y los gastos administrativos suministrados por el PNUD desde 2019 hasta 2023.

Cuadro 1. Datos presupuestarios de la unidad central y otros gastos administrativos del PNUD correspondientes a 2019-2023 (\$EUA)

Partida de gastos	2019	2020	2021	2022		2023
	Real	Real	Real	Presupuestado	Estimado	Propuesto
Personal de la unidad central y personal contratado	2 379 866	2 316 147	2 431 357	2 457 201	2 504 297	2 579 426
Viajes (personal y consultores)	182 129	17 032	-112	150 000	90 000	150 000
Espacio (alquiler y gastos comunes)	153 176	130 925	131 294	130 925	131 294	131 294
Suministros de equipos y otros gastos (computadoras, suministros)	8 351	15 777	11 132	10 000	15 000	15 000
Servicios contractuales (empresas)	24 300	1 648	0	25 000	5 000	30 000
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central	240 968	251 221	222 590	250 000	250 000	250 000
Ajustes (+ = subutilización y - = sobreutilización)	-904 918	-601 414	-683 114	-895 186	-867 652	-1 012 885
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	0	-32 878	0		0	0
A. Subtotal de costos de la unidad central *	2 083 871	2 098 458	2 113 147	2 127 940	2 127 939	2 142 835
Reembolso de las oficinas del país y de ejecución nacional, incluidos los gastos generales	488 288	1 077 150	833 284	742 500	742 500	742 500
Gastos de apoyo del organismo de ejecución (internos), incluidos los gastos generales	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluidos los gastos generales	0	0	0	0	0	0
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central (incluidos los gastos generales)						
Recuperación de gastos	240 968	251 221	222 590	250 000	250 000	250 000
Ajustes (+ = gastos excesivos y - = gastos subutilizados)	904 918	601 414	683 114	895 186	867 652	1 012 885
Gastos de proyectos (- = por deducir y, por tanto, por eliminar)	0					
B. Subtotal de gastos de apoyo del organismo/gastos de ejecución	1 634 174	1 929 785	1 738 988	1 887 686	1 860 152	2 005 385
Total general (A + B)	3 718 046	4 028 243	3 852 135	4 015 626	3 988 091	4 148 220

* El costo de la unidad central es superior al subtotal permitido de 2 083 871 \$EUA, en 2019; 2 098 458 \$EUA, en 2020; 2 113 147 \$EUA, en 2021, y 2 127 939 \$EUA, en 2022. Por lo tanto, se introdujo una línea de ajuste y un ajuste negativo para llegar al límite máximo requerido. Se provee un ajuste positivo correspondiente en gastos de apoyo del organismo/ejecución a fin de garantizar que los costos totales incurridos en concepto de gastos administrativos también reflejen el monto superado por el organismo.

II.1 Costos de la unidad central

5. La solicitud del PNUD de 2 142 835 \$EUA para el presupuesto de su unidad central para 2023 representa un aumento del 0,7 por ciento del presupuesto aprobado para 2022. El PNUD prevé que los gastos de dicha unidad superarán este monto en 1 012 885 \$EUA (indicado como "Ajuste" en el Cuadro 1). Habitualmente, el PNUD superó la asignación presupuestaria para su unidad central³ y recuperó esos gastos con los gastos de apoyo de la ejecución de proyectos del Fondo Multilateral.

6. El presupuesto de la unidad central del PNUD propuesto para 2023 consiste en:

- a) Sueldos del personal (81,7 por ciento del presupuesto). En 2022, los gastos estimados de personal constituyeron el 83,6 por ciento del presupuesto general (fluctuando entre el 70,5 por ciento y el 87 por ciento, desde 2011);
- b) Reembolso de los servicios centrales (7,9 por ciento del presupuesto). El monto presupuestado (250 000 \$EUA) es superior a los gastos reales de 2021 (222 590 \$EUA) y está al mismo nivel que los gastos estimados para 2022;
- c) Viajes (4,8 por ciento del presupuesto). El presupuesto propuesto (150 000 \$EUA) es superior a los gastos estimados para 2022 (90 000 \$EUA), pero inferior a los gastos de 2019 (182 129 \$EUA), cuando los viajes todavía no se habían visto afectados por la pandemia de COVID-19. El gasto negativo de 2021 se debe a la liquidación de las reclamaciones de viajes, que resultó en el reembolso de los funcionarios al PNUD. El PNUD prevé un aumento del apoyo técnico presencial a los países del Artículo 5, en vista de la aplicación de los planes de gestión de eliminación de los HCFC y los planes de aplicación de Kigali para los HFC, y a los países en los que la ejecución de los proyectos puede haberse retrasado como consecuencia de la pandemia del COVID 19; se espera que el presupuesto propuesto para 2023 cubra los gastos de viaje conexos. El PNUD también racionaliza que los gastos de viaje propuestos tomaron en cuenta la presencia regional de sus equipos de programa y su proximidad a los países del Artículo 5 dentro de la región;
- d) Alquiler de espacios (4,2 por ciento del presupuesto). Los costos de alquiler de espacios se presupuestan al mismo nivel que los gastos reales de 2021 y los gastos estimados de 2022;
- e) Gastos de los servicios contractuales (1,0 por ciento del presupuesto). Se presupuestaron a niveles más altos que los presupuestados y estimados para 2022 previendo que será posible planificar y celebrar una reunión presencial de coordinación del equipo durante 2023; y
- f) Suministros de equipo (0,5 por ciento del presupuesto). El presupuesto propuesto (15 000 \$EUA) es el mismo que los gastos estimados para 2022. Para los miembros actuales y nuevos del equipo los presupuestos se mantienen a lo largo del año en los mismos niveles de forma continua para la adquisición de equipos (principalmente informáticos).

II.2 Total de gastos administrativos

7. El PNUD prevé que los gastos administrativos ascenderán a 4 148 220 \$EUA en 2023, suma levemente superior a la de los gastos estimados para 2022, que ascienden a 3 988 091 \$EUA.

³ Durante los últimos nueve años, en cinco ocasiones el nivel de los costos de la unidad central superó los 800 000 \$EUA: 837 220 \$EUA, en 2012; 849 676 \$EUA en 2013; 929 036 \$EUA en 2017; 1 053 880 \$EUA, en 2018, y 904 918 \$EUA, en 2019. En 2022, el PNUD superará sus costos en 867 652 \$EUA (alrededor de un 40,8% por encima de lo presupuestado).

8. Se prevé que el nivel de financiación para el reembolso de las oficinas del país y de ejecución nacional será el mismo que los gastos estimados en 2022 (742 500 \$EUA). Este monto es inferior a los gastos reales de 2021 (833 284 \$EUA) y 2020 (1 077 150 \$EUA), pero superior a los gastos reales de 2019 (488 288 \$EUA). Este nivel de financiación también es inferior a la gama de gastos incurridos entre 2011 y 2018 (1 472 814 \$EUA a 2 442 896 \$EUA).

9. Los recursos previstos que el Fondo Multilateral pone a disposición del PNUD para los gastos administrativos incluyen los costos de la unidad central y los gastos de apoyo del organismo, más todo otro saldo proveniente de ingresos para gastos administrativos no utilizados previamente. Los gastos de apoyo del organismo se ponen a disposición del PNUD sólo después de haberse desembolsado los gastos de los proyectos aprobados. El Cuadro 2 presenta esta evaluación para los años 2019 a 2022.

Cuadro 2. Evaluación de la disponibilidad de ingresos para los futuros gastos administrativos del PNUD (\$EUA)

Descripción	2019	2020	2021	2022*
Gastos netos de apoyo del organismo, más los costos de la unidad central	2 795 805	4 236 224	3 856 069	3 265 272
Total de gastos administrativos	3 718 046	4 028 243	3 852 135	3 988 091
Saldo, por año	(922 240)	207 981	3 934	(722 819)
Saldo actualizado	(1 678 699)	(1 470 718)	(1 466 784)	(2 189 603)

* Incluye los gastos de apoyo del organismo aprobados en la 90ª reunión, y el valor de los gastos de apoyo del organismo y los costos de la unidad central provenientes de las presentaciones hechas a la 91ª reunión.

10. Según el análisis expuesto en el Cuadro 2, a finales de 2022 el PNUD podría tener un saldo acumulado negativo de 2 189 603 \$EUA. En 2023, el PNUD tendría que generar al menos 6 337 823 \$EUA en concepto de gastos de apoyo del organismo y costos de la unidad central para cubrir su total de gastos administrativos previsto de 4 148 220 \$EUA.

III. ONUDI

11. El Comité Ejecutivo aprobó la solicitud de financiación de la unidad central de la ONUDI para 2022 en un monto de 2 036 154 \$EUA (decisión 88/44 b ii)). El Cuadro 3 presenta el presupuesto de la unidad central y los gastos administrativos provistos por la ONUDI correspondientes a 2019-2023.⁴ Las cifras que figuran como "reales" se basan en un modelo preparado por la ONUDI para estimar los gastos de apoyo de la unidad del Protocolo de Montreal, de conformidad con la decisión 56/41.⁵

Cuadro 3. Datos presupuestarios de la unidad central y otros gastos administrativos de la ONUDI correspondientes 2019-2023 (\$EUA)

Partida de gastos	2019	2020	2021	2022		2023
	Real	Real	Real	Presupuestado	Estimado	Propuesto
Personal de la unidad central y personal contratado	1 351 602	1 416 184	947 075	1 395 100	1 038 500	1 528 400
Viajes (personal y consultores)	137 864	16 004	0	200 000	206 500	541 700
Espacio (alquiler y gastos comunes)	84 323	84 131	52 649	71 800	42 800	67 300

⁴ La ONUDI nunca contó con un adecuado sistema contable de gastos que pudiera facilitar la presentación de informes basados en datos reales con registros de auditoría. La ONUDI indicó que en 2017 se estableció una armonización para reflejar el total de los gastos administrativos, incluidos los que, según la metodología actual de ese organismo, podrían haberse calificado como posibles gastos administrativos relacionados con los proyectos.

⁵ Se pidió a la ONUDI que proporcionara la hipótesis de su modelo de gastos administrativos y que, en futuras solicitudes de financiación para la unidad central, informase sobre los gastos administrativos, haciendo una diferencia entre las actividades de los proyectos y los gastos administrativos. Posteriormente, mediante la decisión 59/28 c), el Comité Ejecutivo tomó nota de la metodología para identificar los gastos relacionados con los proyectos, indicada en el informe anual de la ONUDI sobre gastos administrativos (UNEP/OzL.Pro/ExCom/60/51).

Partida de gastos	2019	2020	2021	2022		2023
	Real	Real	Real	Presupuestado	Estimado	Propuesto
Suministros de equipos y otros gastos (computadoras, suministros)	63 164	33 721	26 170	49 800	22 800	44 200
Servicios contractuales (empresas)	6 356	2 455	0	19 000	5 300	16 600
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central	464 626	496 559	325 920	541 200	309 800	495 800
Ajustes (+ = subutilización y - = sobreutilización)	-24 066	49 404	670 186	-240 746	410 454	-643 593
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	0	-49 404	-670 186	0	0	0
A. Subtotal de costos de la unidad central *	2 083 870	2 049 054	1 351 814	2 036 154	2 036 154	2 050 407
Reembolso de las oficinas del país y de ejecución nacional, incluidos los gastos generales	1 339 603	814 755	858 449	906 800	757 500	889 500
Gastos de apoyo del organismo de ejecución (internos), incluidos los gastos generales	1 386 593	1 352 699	1 163 401	1 686 200	1 138 200	898 200
Intermediarios financieros, incluidos los gastos generales	0	0	0	0	0	0
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central (incluidos los gastos generales)						
Recuperación de gastos	0	0	0	0	0	0
Ajustes (+ = gastos excesivos y - = gastos subutilizados)	24 066	0	-670 186	240 746	-410 454	643 593
Gastos de proyectos (- = por deducir y, por tanto, por eliminar)	-38 099	0	0	0	0	0
B. Subtotal de gastos de apoyo del organismo/gastos de ejecución	2 712 163	2 167 455	1 351 664	2 833 746	1 485 246	2 431 293
Total general (A + B)	4 796 033	4 216 509	2 703 478	4 869 900	3 521 400	4 481 700

* El costo de la unidad central es superior al subtotal permitido de 2 083 870 \$EUA en 2019. Por lo tanto, se introdujo una línea de ajuste y un ajuste negativo para llegar al límite máximo requerido. Se provee un ajuste positivo correspondiente en gastos de apoyo del organismo/ejecución a fin de garantizar que los costos totales incurridos en concepto de gastos administrativos también reflejen el monto superado por el organismo.

III.1 Costos de la unidad central

12. La solicitud de la ONUDI de 2 050 407 \$EUA para el presupuesto de su unidad central para 2023 constituye un aumento del 0,7 por ciento del presupuesto aprobado para 2022. La ONUDI prevé que los costos de su unidad central superarán este monto en 643 593 \$EUA (indicados en la fila "Ajuste" del Cuadro 3).

13. El presupuesto de la unidad central propuesto por la ONUDI para 2023 consiste en:

- a) Sueldos del personal (56,7 por ciento del presupuesto, compuesto por 7,4 empleados). En 2022, los gastos estimados de personal representaron el 63,9 por ciento del presupuesto general (fluctuando entre el 60,7 por ciento y el 70,1 por ciento, desde 2011). Desde 2021 el número total de empleados de la unidad central siguió disminuyendo, debido a las jubilaciones, los traslados y la redistribución de los trabajos. Se prevé aumentar ese número

de 5, en 2022, a 7,4, en 2023, debido a las sustituciones, no obstante, observando el tiempo necesario para la formación del personal nuevo;

- b) Viajes (20,1 por ciento del presupuesto). El presupuesto propuesto (541 700 \$EUA) es mayor que el de 2022 (200 000 \$EUA) y superior a la gama de gastos incurridos desde 2011 (entre 0 y 284 000 \$EUA). La ONUDI indicó que, dado que todas las reuniones de las actividades de la unidad central se celebraron de forma virtual, excepcionalmente no se produjeron gastos de viaje en 2021. En 2022, la pandemia del COVID-19 siguió imponiendo restricciones a los viajes, pero los gastos alcanzarán en gran medida a las estimaciones de ese año. No obstante, se espera que en 2023 los viajes vuelvan a normalizarse. La ONUDI reconoce que después de la pandemia los precios de los billetes de avión han aumentado considerablemente y, por lo tanto, se asegurará de permitir sólo los viajes esenciales;
- c) Servicios centrales (18,4 por ciento del presupuesto). Estos gastos corresponden a los gastos de los órganos rectores y de la gestión general de la Secretaría de la ONUDI, prorrateados en función del número de funcionarios de la unidad del Protocolo de Montreal. En 2021 los gastos de los servicios centrales disminuyeron en 95 980 \$EUA, debido principalmente a la reducción del personal de la unidad central, que tuvo lugar en 2021, junto con la reducción de los gastos de traducción y de reuniones, como resultado del establecimiento de instalaciones electrónicas fiables y seguras para las reuniones. En 2022, se prevé la disminución de estos gastos en 231 400 \$EUA, a medida que el personal de la unidad central siga disminuyendo y debido a los ahorros logrados tras las pequeñas inversiones iniciales en instalaciones para reuniones virtuales;
- d) Alquiler de espacios (2,5 por ciento del presupuesto). En 2021 se produjo una disminución de 20 651 \$EUA y para 2022 se prevé una disminución de 29 000 \$EUA, como resultado de los cambios en el número de empleados de la unidad central;
- e) Suministros de equipo (1,6 por ciento del presupuesto). La ONUDI indicó que, habiendo terminado la sustitución de equipos en 2019, los gastos reales en 2021 fueron inferiores a las estimaciones, ya de por sí bajas, en 8 630 \$EUA, y que en 2022 se prevé una nueva disminución presupuestaria de 27 000 \$EUA; y
- f) Servicios contractuales (0,6 por ciento del presupuesto). El monto presupuestado para 2023 (16 600 \$EUA) es inferior al de 2022 (19 000 \$EUA). La ONUDI indicó que los gastos estimados para 2022 se proyectan en US \$5 300 (US \$13 700 menos que el presupuesto) debido a nuevos ahorros asociados con la impresión y la traducción. No hubo gastos de servicios contractuales estimados para 2021 y de acuerdo con lo estimado no se incurrió en ninguno;

14. La ONUDI devolverá 670 186 \$EUA a la 91ª reunión, en concepto de ahorros de los costos de la unidad central, realizados a partir de 2021. El Comité Ejecutivo puede querer tomar nota, con reconocimiento, de que la ONUDI devolverá los saldos no utilizados.

III.2 Total de gastos administrativos

15. El total de gastos administrativos netos se calcula en 4 481 700 \$EUA para 2023, cifra superior a los gastos estimados para 2022, que es de 3 521 400 \$EUA, pero se sitúa en la gama de gastos entre 2011 y 2022 (entre 2 703 478 y 6 821 000 \$EUA).

16. El reembolso de las oficinas del país y de ejecución nacional, presupuestado en 889 500 \$EUA para 2023, es superior a los gastos estimados para 2022 (757 500 \$EUA) y a los gastos reales de 2021

(858 449 \$EUA). Sin embargo, este monto es inferior a la de años anteriores (que osciló entre 1 145 400 y 3 602 000 \$EUA, entre los años 2011 y 2016). La ONUDI explicó que, en 2021, los gastos reales disminuyeron en 58 451 \$EUA, debido a que se redujo la ejecución de actividades de las oficinas *in situ*, como consecuencia de la pandemia del COVID 19. Actualmente, las estructuras *in situ* de la ONUDI también se están reorganizando, lo que dará lugar a una mayor reducción de los gastos en los próximos años. Por consiguiente, en 2022 se espera una significativa reducción presupuestaria de 149 300 \$EUA.

17. El gasto del organismo de ejecución para 2023 (898 200 \$EUA) es inferior en 240 000 \$EUA a los gastos estimados para 2022 y en 265 201 \$EUA a los gastos reales de 2021. Para el periodo 2011-2022, los gastos del organismo de ejecución fluctuaron entre 1 138 200 \$EUA y 3 302 800 \$EUA. La ONUDI explicó que hay un aumento significativo en los gastos de apoyo del organismo de ejecución debido al cambio en el modelo de ejecución con la Oficina de Cooperación Económica Exterior en China, y que para 2022 se prevé una importante disminución con respecto al presupuesto de 548 000 \$EUA, ya que las consignaciones presupuestarias se ajustaron a las necesidades reales.

18. Los recursos previstos que el Fondo Multilateral pone a disposición de la ONUDI para los gastos administrativos incluyen los costos de la unidad central y los gastos de apoyo del organismo, más todo otro saldo proveniente de ingresos para gastos administrativos no utilizados anteriormente. Los gastos de apoyo del organismo se ponen a disposición de la ONUDI sólo después de haberse desembolsado los gastos de los proyectos aprobados. El Cuadro 4 expone la evaluación correspondiente a los años 2019-2022.

Cuadro 4. Evaluación de la disponibilidad de ingresos para los futuros gastos administrativos de la ONUDI (\$EUA)

Descripción	2019	2020	2021	2022*
Gastos netos de apoyo del organismo, más los costos de la unidad central	3 415 748	3 116 002	3 664 980	3 691 950
Total de gastos administrativos	4 796 033	4 216 509	2 703 478	3 521 400
Saldo, por año	(1 380 285)	(1 100 507)	961 502	170 550
Saldo actualizado	(4 159 132)	(5 259 638)	(4 298 137)	(4 127 587)

* Incluye los gastos de apoyo del organismo aprobados en la 90ª reunión, y el valor de los gastos de apoyo del organismo y los costos de la unidad central provenientes de las presentaciones hechas a la 91ª reunión

19. Basado en el análisis del Cuadro 4, a finales de 2022, la ONUDI podría tener un saldo acumulado negativo, que ascendería a 4 127 587 \$EUA. La ONUDI tendría que generar al menos 8 609 287 \$EUA en concepto de gastos de apoyo del organismo y costos de la unidad central en 2023 para cubrir el total de los gastos administrativos de 2023, que asciende a 4 481 700 \$EUA. La ONUDI mencionó que seguiría gestionando sus operaciones, como en el pasado, en función de la ejecución de sus proyectos y del financiamiento recibido para la unidad central.

IV. Banco Mundial

20. El Comité Ejecutivo aprobó la solicitud de financiación del Banco Mundial para la unidad central para 2022 en 1 735 000 \$EUA (decisión 88/44 b) iii). El Cuadro 5 indica el presupuesto de la unidad central y los gastos administrativos proporcionados por el Banco Mundial correspondientes a 2019-2023.

Cuadro 5. Datos presupuestarios de la unidad central y otros gastos administrativos del Banco Mundial para 2019-2023 (\$EUA)

Partida de gastos	2019	2020	2021	2022		2023
	Real	Real	Real	Presupues tado	Estimado	Propuesto
Personal de la unidad central y personal contratado	1 250 888	1 055 231	1 224 772	1 235 000	1 235 000	1 235 000
Viajes(personal y consultores)	151 281	13 481	0	200 000	130 000	190 000
Espacio (alquiler y gastos comunes)	0	0	0	0	0	0
Suministros de equipos y otros gastos (computadoras, suministros)	0	0	1 436	0	0	0
Servicios contractuales (empresas)	38 983	10 292	1 000	85 000	10 000	53 870
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central	249 954	212 792	247 637	215 000	256 130	256 130
Ajustes (+ = subutilización y - = sobreutilización)	43 894	443 204	260 155	0	103 870	0
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	-43 894	-443 204	-260 155	0	-103 870	0
A. Subtotal de costos de la unidad central *	1 691 106	1 291 796	1 474 845	1 735 000	1 631 130	1 735 000
Reembolso de las oficinas del país y de ejecución nacional, incluidos los gastos generales	1 258 437	1 172 183	748 694	2 000 000	800 000	1 100 000
Gastos de apoyo del organismo de ejecución (internos), incluidos los gastos generales	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluidos los gastos generales	0	0	0	0	0	0
Reembolso de los servicios centrales para el personal de la unidad central (incluidos los gastos generales)						
Recuperación de gastos	0	0	0	0	0	0
Ajustes (+ = gastos excesivos y - = gastos subutilizados)	0	0	0	0	0	0
Gastos de proyectos (- = por deducir y, por tanto, por eliminar)						
B. Subtotal de gastos de apoyo para el organismo/gastos de ejecución	1 258 437	1 172 183	748 694	2 000 000	800 000	1 100 000
Total general (A + B)	2 949 544	2 463 979	2 223 809	3 735 000	2 431 130	2 835 000

IV.1 Costos de la unidad central

21. La solicitud del Banco Mundial de 1 735 000 \$EUA para el presupuesto de su unidad central de 2023 es igual a la del presupuesto de su unidad central de 2022, ya aprobado. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco Mundial no está subvencionado por los ingresos de los gastos de apoyo del organismo o de su fondo general.

22. El presupuesto de la unidad central propuesto por el Banco Mundial para 2023 consiste en:

- a) Sueldos del personal (71,2 por ciento del presupuesto). Los gastos de personal de 2021 (1 224 772 \$EUA) fueron un 0,8 por ciento inferiores a los gastos estimados para 2021 (1 235 000 \$EUA), observando que la unidad central ya cuenta con un número completo;
- b) Reembolso de los servicios centrales (14,8 por ciento del presupuesto). Los gastos reales de 2021 (247 637 \$EUA) fueron un 2,9 por ciento inferiores a los estimados (255 000 \$EUA). En 2021, los gastos de auditoría ascendieron a 45 000 \$EUA. Si bien en

años anteriores los gastos de auditoría se incluían en los servicios contractuales, ahora se incluyen en el reembolso de los gastos de los servicios centrales. Por consiguiente, teniendo en cuenta los gastos reales y estimados para 2021 y 2022, respectivamente, el presupuesto inicial de 215 000 \$EUA para este componente estaba subestimado. Por esta razón se prevé que el presupuesto de 2023 se ajustará más a los niveles de gastos de 2021 y 2022;

- c) Viajes (11 por ciento del presupuesto). El Banco Mundial prevé que los gastos de viaje se ajustarán más a las normas de los gastos anteriores a la pandemia del COVID 19; el presupuesto para 2023 es levemente inferior al de 2022, pero un 46 por ciento superior a los gastos estimados para 2022;
- d) Servicios contractuales (3,1 por ciento del presupuesto). El Banco Mundial prevé que los costos de los servicios contractuales de 2023 se ajustarán más a los niveles anteriores a la pandemia del COVID-19; el presupuesto propuesto es superior a los gastos reales de 2021 y a los estimados para 2022; y
- e) No se presupuestaron los gastos de espacio y suministros de equipos, ya que principalmente están cubiertos por el presupuesto del Banco Mundial (y, por lo tanto, no entran en el presupuesto de la unidad central del Protocolo de Montreal), excepto en 2021, cuando se incurrió en gastos reales de 1 436 \$EUA en concepto de suministros de espacio y equipo.

23. El Banco Mundial devolverá 260 155 \$EUA, en concepto de ahorros de los gastos de la unidad central, realizados desde 2021, en la 91ª reunión. El Comité Ejecutivo podría querer tomar nota, con reconocimiento, de que el Banco Mundial devolverá los saldos no utilizados.

IV.2 Total de gastos administrativos

24. El presupuesto para el reembolso de las oficinas de los países propuesto para 2023 (1 100 000 \$EUA) es superior a los gastos estimados para 2022 de 800 000 \$EUA y a los gastos reales para 2021 de 748 694 \$EUA, pero es inferior al nivel presupuestado para 2022 destinado a apoyar la gestión y supervisión de las actividades del Protocolo de Montreal. El total de los gastos administrativos se estima en 2 835 000 \$EUA en 2023, cifra que está por encima de los gastos estimados para 2022 de 2 431 130 \$EUA.

25. Los recursos previstos que el Fondo Multilateral pone a disposición del Banco Mundial para los gastos administrativos incluyen los costos de la unidad central y los gastos de apoyo del organismo, más todo saldo proveniente de ingresos para gastos administrativos que no haya sido utilizado previamente. Los gastos de apoyo del organismo se ponen a disposición del Banco Mundial sólo después de haberse desembolsado los gastos del proyecto aprobado. El Cuadro 6 expone la evaluación para 2019 y 2022.

Cuadro 6. Evaluación de la disponibilidad de ingresos para los futuros gastos administrativos del Banco Mundial (\$EUA)

Descripción	2019	2020	2021	2022*
Gastos netos de apoyo del organismo, más los costos de la unidad central	1 472 339	1 879 691	2 413 150	3 079 650
Total de gastos administrativos, excluyendo los gastos de proyectos	2 949 544	2 463 979	2 223 809	2 431 130
Saldo, por año	-1 477 205	-584 288	189 341	648 520
Saldo actualizado	1 888 519	1 304 231	1 493 572	2 142 092

* Incluye los gastos de apoyo del organismo aprobados en la 90ª reunión, y el valor de los gastos de apoyo del organismo y los costos de la unidad central provenientes de las presentaciones hechas a la 91ª reunión

26. Basado en el análisis del Cuadro 6, el Banco Mundial podría acumular un saldo de 2 142 092 \$EUA en función de las aprobaciones de la 90ª reunión y las presentaciones hechas a la 91ª reunión. En 2023 el Banco Mundial tendría que generar al menos 692 908 \$EUA en gastos de apoyo al organismo y costos de la unidad central para cubrir el total de sus gastos administrativos previstos para 2023 de 2 835 000 \$EUA.

V. Recomendación

27. El Comité Ejecutivo podría querer:

- a) Tomar nota de:
 - i) El informe sobre los costos de la unidad central de 2023 para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial que figura en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/91/59;
 - ii) Con reconocimiento, que el funcionamiento de la unidad central de la ONUDI y del Banco Mundial estaba por debajo de sus niveles presupuestados y que, en la 91ª reunión, la ONUDI y el Banco Mundial devolverían al Fondo Multilateral los saldos no utilizados de 670 186 \$EUA y 260 155 \$EUA, respectivamente; y
- b) Considerar si se aprueban los presupuestos de las unidades centrales solicitados para 2023 correspondientes a:
 - i) El PNUD, por un monto de 2 142 835 \$EUA.;
 - ii) La ONUDI por un monto de 2 050 407 \$EUA; y
 - iii) El Banco Mundial, por un monto de 1 735 000 \$EUA.

Anexo I

RESUMEN DE LOS RÉGIMENES DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL FONDO MULTILATERAL

1. Desde la creación del Fondo Multilateral, el Comité Ejecutivo ha estado revisando los gastos administrativos del Fondo, lo que ha dado lugar a cuatro regímenes distintos de este tipo de gastos.
2. El primer régimen de gastos administrativos del Fondo Multilateral se utilizó hasta 1998. El segundo régimen de gastos administrativos se aprobó en la 26ª reunión, en noviembre de 1998, cuando la asignación de los gastos administrativos para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial pasó de un porcentaje fijo del 13 por ciento, aplicado a todos los proyectos, a una escala graduada (decisión 26/41).
3. Los gastos se modificaron nuevamente en diciembre de 2002 para bajar la escala, lo que incluía una subvención de unidad central de 1,5 millones de dólares por organismo (decisión 38/68). Desde la 46ª reunión la mayoría de los organismos tuvo aumentos anuales. La decisión 41/94 d) pidió a la Secretaría que realizase una revisión anual del régimen de gastos administrativos. La decisión 56/41 prorrogó la aplicación de la decisión 38/68 y su régimen de gastos administrativos para aplicarlo al trienio 2009-2011.
4. En la 67ª reunión, el Comité decidió aplicar al PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial un nuevo régimen de gastos administrativos para el trienio 2012-2014, consistente en una financiación anual de la unidad central para la que podría considerarse un incremento anual de hasta el 0,7 por ciento, sujeto a una revisión anual, y aplicar los siguientes honorarios de organismo, basándose en la financiación por organismo: un honorario de organismo del 7 por ciento para proyectos con un costo superior a 250 000 \$EUA, así como para proyectos de fortalecimiento institucional y preparación de proyectos; un honorario de organismo del 9 por ciento para proyectos con un costo igual o inferior a 250 000 \$EUA; un honorario de organismo que no sobrepasase el 6,5 por ciento y que se determinaría caso por caso para proyectos del sector de producción (decisión 67/15 b)).
5. En la 73ª reunión, el Comité decidió aplicar el régimen de gastos administrativos existente para los organismos de ejecución y bilaterales durante el trienio 2015-2017; y revisar en la primera reunión de 2017 el régimen de gastos administrativos y su presupuesto de financiación de la unidad central (decisión 73/62 b) y c)).
6. En la 79ª reunión, el Comité decidió aplicar el régimen de gastos administrativos existente para los organismos de ejecución durante el trienio 2018-2020; y pedir al PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial que presenten sus informes anuales sobre la financiación de las unidades centrales, utilizando el formato revisado para la presentación de informes (decisión 79/41 c) y e)).
7. En la 86ª reunión, el Comité Ejecutivo decidió permitir a los organismos de ejecución y bilaterales que siguieran utilizando el régimen de gastos administrativos existente para los proyectos que se presentasen en 2021, con carácter excepcional, debido a la extraordinaria situación resultante de la pandemia del COVID-19, y sin sentar con esto un precedente (decisión 86/92 b)).
8. En la 88ª reunión, el Comité Ejecutivo decidió permitir a los organismos de ejecución y bilaterales que siguieran utilizando el régimen de gastos administrativos existente para los proyectos que se presenten en 2022 y 2023 (decisión 88/74 b)).

Annex II

CORE UNIT BUDGET DATA AND OTHER ADMINISTRATIVE COSTS FOR 2013 TO 2023 FOR UNDP, UNIDO AND THE WORLD BANK (US\$)

UNDP

Cost item	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		2023
	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Budget	Estimated	Proposed
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	2,076,816	2,050,914	1,991,859	2,043,505	2,305,838	2,375,437	2,379,866	2,316,147	2,431,357	2,457,201	2,504,297	2,579,426
Travel (staff and consultant)	249,131	163,639	168,418	155,061	173,099	176,170	182,129	17,032	-112	150,000	90,000	150,000
Space (rent and common costs)	101,236	105,219	109,380	159,872	162,982	164,998	153,176	130,925	131,294	130,925	131,294	131,294
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	17,781	16,967	19,442	16,485	9,196	12,146	8,351	15,777	11,132	10,000	15,000	15,000
Contractual services (firms)	18,461	22,955	16,175	0	24,547	13,510	24,300	1,648	0	25,000	5,000	30,000
Reimbursement of central services for core unit staff	384,704	311,137	317,160	251,317	308,375	381,004	240,968	251,221	222,590	250,000	250,000	250,000
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	-849,676	-658,389	-595,905	-585,526	-929,036	-1,053,880	-904,918	-601,414	-683,114	-895,186	-867,652	-1,012,885
Return of funds (- = returned funds)	0	0	0	0	0	0	0	-32,878	0	0	0	0
A. Sub-total core unit costs*	1,998,453	2,012,442	2,026,529	2,040,715	2,055,000	2,069,385	2,083,871	2,098,458	2,113,147	2,127,940	2,127,939	2,142,835
B. Agency support costs/implementation												
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	2,442,896	1,694,992	1,775,969	1,472,814	1,749,877	2,214,588	488,288	1,077,150	833,284	742,500	742,500	742,500
Executing agency support cost (internal), including overheads	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financial intermediaries, including overheads	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reimbursement of central services for core unit staff (including overhead)												
Cost recovery	384,704	311,137	317,160	251,317	308,375	381,004	240,968	251,221	222,590	250,000	250,000	250,000
Adjustments (+ = overrun and - = underuse)	849,676	658,389	595,905	585,526	929,036	1,053,880	904,918	601,414	683,114	895,186	867,652	1,012,885
Project costs (- = to be deducted and thus removed)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Sub-total agency support costs/ implementation costs				2,309,657	2,987,288	3,649,473	1,634,174	1,929,785	1,738,988	1,887,686	1,860,152	2,005,385
Total Administrative Support Costs	5,675,729	4,676,959	4,715,563									
Supervisory costs incurred by MPU	47,801	53,814	56,970									
Grand total (A + B)**	5,723,531	4,730,773	4,772,532	4,350,371	5,042,289	5,718,858	3,718,046	4,028,243	3,852,135	4,015,626	3,988,091	4,148,220
Net agency support costs plus core unit costs***	4,466,367	3,633,814	4,217,010	4,991,167	4,542,441	4,989,872	2,795,805	4,236,224	3,856,069		3,265,272	
Total administrative cost	5,723,531	4,730,773	4,772,532	4,350,371	5,042,289	5,718,858	3,718,046	4,028,243	3,852,135		3,988,091	
Balance per year	-1,257,164	-1,096,959	-555,522	640,796	-499,848	-728,986	-922,240	207,981	3,934		-722,819	
Running balance****	1,484,061	387,102	-168,421	472,375	-27,473	-756,459	-1,678,699	-1,470,718	-1,466,784		-2,189,603	

* The cost of the core unit is higher than the allowed subtotal of US \$1,998,453 in 2013, US \$2,012,442 in 2014, US \$2,026,529 in 2015, US \$2,040,715 in 2016, US \$2,055,000 in 2017, US \$2,069,385 in 2018, US \$2,083,871 in 2019, US \$2,098,458 in 2020, US \$2,113,148 in 2021 and US \$2,127,939 in 2022. An adjustment line and a negative adjustment were, therefore, introduced to arrive at the required ceiling. A corresponding positive adjustment is also provided under agency support costs/implementation to ensure that the total costs incurred for administrative costs also reflect the amount exceeded by the agency.

** Reflects total annual amount provided by the Multilateral Fund. In the transition to the revised reporting format, the budget lines "total administrative support costs", and "supervisory costs incurred by Montreal Protocol Unit" are reflected in order to show trends in the period between 2013 and 2015. These lines will be removed over time.

*** For 2022, including agency support costs approved at the 90th meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 91st meeting.

**** Excludes any balance from years prior to 2002.

UNIDO

Cost item	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		2023
	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Budget	Estimated	Proposed
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	1,445,700	1,380,600	1,293,800	1,383,600	1,501,300	1,307,624	1,351,602	1,416,184	947,075	1,395,100	1,038,500	1,528,400
Travel (staff and consultant)	284,000	161,800	147,700	161,100	157,800	196,736	137,864	16,004	0	200,000	206,500	541,700
Space (rent and common costs)	99,400	71,800	75,400	76,200	76,600	80,548	84,323	84,131	52,649	71,800	42,800	67,300
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	51,800	41,100	52,600	30,900	48,000	33,842	63,164	33,721	26,170	49,800	22,800	44,200
Contractual services (firms)	700	2,000	17,500	1,000	4,900	580	6,356	2,455	0	19,000	5,300	16,600
Reimbursement of central services for core unit staff	498,800	454,200	447,300	432,900	471,600	442,123	464,626	496,559	325,920	541,200	309,800	495,800
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	-381,947	-99,058	-7,771	-44,985	-205,200	7,931	-24,066	49,404	670,186	-240,746	410,454	-643,593
Return of funds (- = returned funds)				0	0	-7,931	0	-49,404	-670,186	0	0	0
A. Sub-total core unit costs*	1,998,453	2,012,442	2,026,529	2,040,715	2,055,000	2,061,454	2,083,870	2,049,054	1,351,814	2,036,154	2,036,154	2,050,407
B. Agency support costs/implementation									1,351,814	2,276,900	1,625,700	2,694,000
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	3,602,000	1,814,900	1,327,500	1,145,400	584,300	729,854	1,339,603	814,755	858,449	906,800	757,500	889,500
Executing agency support cost (internal), including overheads	3,302,800	2,913,500	2,289,600	1,600,400	1,703,200	1,354,611	1,386,593	1,352,699	1,163,401	1,686,200	1,138,200	898,200
Financial intermediaries, including overheads				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reimbursement of central services for core unit staff (including overhead)												
Cost recovery				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adjustments (+ = overrun and - = underuse)	381,947	99,058	7,771	44,985	205,200	0	24,066	0	-670,186	240,746	-410,454	643,593
Project costs (- = to be deducted and thus removed)				-187,800	-134,800	-136,283	-38,099	0	0	0	0	0
B. Sub-total agency support costs/ implementation costs				2,602,985	2,357,900	1,948,182	2,712,163	2,167,455	1,351,664	2,833,746	1,485,246	2,431,293
Total administrative support costs	9,285,200	6,839,900	5,651,400									
Minus project-related costs	-2,464,200	-2,308,000	-977,800									
Grand total (A + B)**	6,821,000	4,531,900	4,673,600	4,643,700	4,412,900	4,009,636	4,796,033	4,216,509	2,703,478	4,869,900	3,521,400	4,481,700
Net support costs plus core unit costs***	4,216,594	3,996,230	4,692,578	4,580,355	3,394,406	4,377,506	3,415,748	3,116,002	3,664,980		3,691,950	
Total administrative cost excluding project-related costs	6,821,000	4,531,900	4,673,600	4,643,700	4,412,900	4,009,636	4,796,033	4,216,509	2,703,478		3,521,400	
Balance per year	-2,604,406	-535,670	18,978	-63,345	-1,018,494	367,870	-1,380,285	-1,100,507	961,502		170,550	
Running balance****	-1,548,186	-2,083,856	-2,064,878	-2,128,223	-3,146,717	-2,778,847	-4,159,132	-5,259,638	-4,298,137		-4,127,587	

* The cost of the core unit is higher than the allowed subtotal of US \$1,998,453 in 2013, US \$2,012,442 in 2014, US \$2,026,529 in 2015, US \$2,040,715 in 2016, US \$2,055,000 in 2017 and US \$2,083,870 in 2019. An adjustment line and a negative adjustment were, therefore, introduced to arrive at the required ceiling. A corresponding positive adjustment is also provided under agency support costs/implementation to ensure that the total costs incurred for administrative costs also reflect the amount exceeded by the agency.

** Reflects total annual amount provided by the Multilateral Fund. In the transition to the revised reporting format, the budget lines "total administrative support costs", and "minus project-related costs" are reflected in order to show trends in the period between 2013 and 2015. These lines will be removed over time.

*** For 2022, including agency support costs approved at the 90th meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 91st meeting.

**** The Secretariat had estimated a running balance in 2007 since 2002 of US \$2,127,930, but UNIDO's balance of US \$1,828,243 is used instead of the Secretariat's calculation.

THE WORLD BANK

Cost item	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		2023
	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Budget	Estimated	Proposed
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	984,571	1,022,179	827,111	1,089,481	1,086,340	1,226,215	1,250,888	1,055,231	1,224,772	1,235,000	1,235,000	1,235,000
Travel (staff and consultant)	111,021	155,778	205,498	216,356	178,550	180,873	151,281	13,481		200,000	130,000	190,000
Space (rent and common costs)	56,906	44,130	434	1,027	0							
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	31,169	55,508	19,618	33,178	262	1,637	0	0	1,436	0	0	0
Contractual services (firms)	13,389	14,828	49,989	96,839	189,400	73,389	38,983	10,292	1,000	85,000	10,000	53,870
Reimbursement of central services for core unit staff	113,539	90,624	210,909	225,643	210,378	245,946	249,954	212,792	247,637	215,000	256,130	256,130
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	0	0	0	62,476	60,070	6,940	43,894	443,204	260,155	0	103,870	0
Return of funds (- = returned funds)	-414,405	-341,953	-411,441	-62,476	-60,070	-6940	-43,894	-443,204	-260,155	0	-103,870	0
A. Sub-total core unit costs	896,190	1,041,094	902,118	1,662,524	1,664,930	1,728,060	1,691,106	1,291,796	1,474,845	1,735,000	1,631,130	1,735,000
B. Agency support costs/implementation												
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	1,611,939	1,298,103	1,210,733	1,249,361	1,491,814	2,114,429	1,258,437	1,172,183	748,694	2,000,000	800,000	1,100,000
Executing agency support cost (internal), including overheads	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financial intermediaries, including overheads	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reimbursement of central services for core unit staff (including overhead)												
Cost recovery	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adjustments (+ = overrun and - = underuse)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Project costs (- = to be deducted and thus removed)												
B. Sub-total agency support costs/ implementation costs				1,249,361	1,491,814	2,114,429	1,258,437	1,172,183	748,964	2,000,000	800,000	1,100,000
Grand total (A + B)	2,518,129	2,339,197	2,112,851	2,911,885	3,156,744	3,842,489	2,949,544	2,463,979	2,223,809	3,735,000	2,431,130	2,835,000
Net agency support costs plus core unit costs*	4,139,161	2,975,314	5,458,181	2,549,351	1,882,431	3,251,742	1,472,339	1,879,691	2,413,150		3,079,650	
Total administrative cost	2,518,129	2,339,197	2,112,851	2,911,885	3,156,744	3,842,489	2,949,544	2,463,979	2,223,809		2,431,130	
Balance per year	1,621,032	636,117	3,345,330	-362,534	-1,274,313	-590,747	-1,477,205	-584,288	189,341		648,520	
Running balance**	1,611,870	2,247,987	5,593,317	5,230,783	3,956,470	3,365,723	1,888,519	1,304,231	1,493,572		2,142,092	

* For 2022, including agency support costs approved at the 90th meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 91st meeting.

** Excludes any balance from years prior to 2002.

