



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

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/93/95
15 noviembre 2023



ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL

Nonagésima tercera reunión
Montreal, 15 – 19 de diciembre de 2023
Cuestión 9 f) del orden del día provisional¹

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL DE 2024 PARA EL PNUD, LA ONUDI Y
EL BANCO MUNDIAL**

I. Introducción

1. El presente documento evalúa las solicitudes de los costos de unidad central y las necesidades de costos administrativos del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial para 2024, así como el grado en que los recursos disponibles podrían cubrir los costos administrativos totales previstos para 2024. La evaluación de cada uno de los tres organismos de ejecución se presenta por separado. El documento incluye también una recomendación.

2. Este documento se basa en la información proporcionada por los tres organismos de ejecución sobre sus costos básicos y administrativos reales en 2022, los estimados para 2023 y el presupuesto propuesto para 2024². Durante el examen de la información presentada, la Secretaría mantuvo largas conversaciones con cada uno de los tres 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 costos administrativos del Fondo Multilateral. Para facilitar el examen por parte del Comité Ejecutivo, en el documento principal se proporcionan los datos presupuestarios de la unidad central y otros costos administrativos de cada uno de los organismos en los últimos tres años (2020-2022), mientras que en el anexo II del presente documento figuran los datos históricos desde 2014.

II. PNUD

4. El Comité Ejecutivo aprobó la solicitud de financiación de la unidad central del PNUD para 2023 por un monto de 2.142.835 \$EUA (decisión 91/62 b i)). En el cuadro 1 se indica el presupuesto de la unidad central y los costos administrativos comunicados por el PNUD desde 2020 hasta 2024.

¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/93/1

² Los organismos utilizaron el formato revisado para informar de 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).

Cuadro 1. Datos presupuestarios de la unidad central y otros costos administrativos del PNUD correspondientes a 2020-2024 (\$EUA)

Partida	2020	2021	2022	2023		2024
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Personal de la unidad central y contratado	2.316.147	2.431.357	2.380.166	2.579.426	2.451.571	2.525.119
Viajes (personal y consultores)	17.032	-112	68.900	150.000	180.000	180.000
Oficinas (alquiler y gastos ordinarios)	130.925	131.294	131.380	131.294	131.380	131.380
Suministros de equipos y otros gastos (computadoras, consumibles)	15.777	11.132	6.857	15.000	15.000	15.000
Contratación de servicios (empresas)	1.648	0	2.430	30.000	30.000	30.000
Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central	251.221	222.590	222.303	250.000	250.000	250.000
Ajustes (+ = infrautilizado; - = excedido)	-601.414	-683.114	-684.097	-1.012.885	-915.117	-973.664
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	-32.878	0	0	0	0	0
A. Subtotal de costos de la unidad central*	2.098.458	2.113.147	2.127.939	2.142.835	2.142.835	2.157.835
Reembolso de oficinas de país y ejecución nacional, incluidos gastos generales	1.077.150	833.284	830.343	742.500	742.500	742.500
Gastos de apoyo de los organismos de ejecución (internos), incluidos gastos generales	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales	0	0	0	0	0	0
Reembolso de servicios centrales prestados al personal de la unidad central (incluidos gastos generales)						
Recuperación de costos	251.221	222.590	222.303	250.000	250.000	250.000
Ajustes (+ = excedido y - = infrautilizado)	601.414	683.114	684.097	1.012.885	915.117	973.664
Costos de proyectos (- = se deducirán y, por tanto, se eliminarán)						
B. Subtotal de gastos de apoyo de los organismos/costos de ejecución	1.929.785	1.738.988	1.736.743	2.005.385	1.907.617	1.966.164
Total general (A + B)	4.028.243	3.852.135	3.864.682	4.148.220	4.050.452	4.123.999

* El costo de la unidad central fue superior a los subtotales permitidos de 2.098.458 \$EUA en 2020, 2.113.147 \$EUA en 2021, 2.127.939 \$EUA en 2022 y 2.142.835 \$EUA en 2023. Por lo tanto, se ha introducido una línea de ajustes y un ajuste negativo para llegar al límite máximo requerido. En "gastos de apoyo de los organismos/costos de ejecución" se ha hecho además el correspondiente ajuste positivo a fin de que los costos administrativos totales reflejaran también el monto excedido por el organismo.

II.1 Costos de la unidad central

5. La solicitud presupuestaria para la unidad central del PNUD correspondiente a 2024, que asciende a 2.157.835 \$EUA, representa un aumento del 0,7 por ciento respecto del presupuesto aprobado en 2023. El PNUD prevé que los gastos de su unidad central superen esta cifra en 973.664 \$EUA (indicado como "Ajustes" en el cuadro 1). Por lo general, el PNUD ha superado la asignación presupuestaria para su unidad

central³ y ha recuperado esos gastos gracias a los gastos de apoyo obtenidos mediante la ejecución de proyectos del Fondo Multilateral.

6. El presupuesto de la unidad central del PNUD propuesto para 2024 consiste en:
- a) Sueldos de personal (80,6 por ciento del presupuesto). En 2023, los gastos estimados de personal constituyeron el 80,2 por ciento del presupuesto general (ha ido fluctuando entre el 70,5 por ciento y el 87 por ciento desde 2011);
 - b) Reembolso de servicios centrales (8 por ciento del presupuesto). El monto presupuestado (250.000 \$EUA) es superior a los gastos reales de 2022 (222.303 \$EUA) y está al mismo nivel que los gastos estimados para 2023;
 - c) Viajes (5,7 por ciento del presupuesto). El presupuesto propuesto (180.000 \$EUA) es el mismo que los gastos estimados para 2023. El gasto negativo de 2021 se debe a la liquidación de las solicitudes de reembolso de los gastos de viajes, que resultó en el reembolso del personal al PNUD. Se espera que el presupuesto estimado para 2023 y el proyecto de presupuesto para 2024 cubran los costos relacionados con el aumento previsto de las misiones de supervisión y coordinación para ayudar a los países que operan al amparo del artículo 5 a ejecutar los planes de gestión de la eliminación de los HCFC, los planes de ejecución de Kigali relativos a los-HFC y las actividades relacionadas con la eficiencia energética;
 - d) Alquiler de espacios (4,2 por ciento del presupuesto). Los gastos de alquiler de espacios se presupuestan al mismo nivel que los gastos reales de 2022 y los gastos estimados para 2023;
 - e) Costos de los servicios contractuales (1,0 por ciento del presupuesto). Se han presupuestado al mismo nivel que los costos estimados para 2023; y
 - f) Suministros de equipos (0,5 por ciento del presupuesto). El presupuesto propuesto (15.000 \$EUA) es el mismo que los costos estimados para 2023. Los presupuestos se mantienen al mismo nivel para la adquisición de equipos (principalmente hardware informático) continuamente a lo largo del año, tanto para miembros actuales como nuevos del equipo.

II.2 Total de costos administrativos

7. El PNUD prevé que sus gastos administrativos asciendan a 4.123.999 \$EUA en 2024, una cifra ligeramente superior a los costos previstos de 4.050.452 \$EUA para 2023.

8. Se prevé que el nivel de financiación para el reembolso de las oficinas de país y de ejecución nacional esté al mismo nivel que los costos estimados para 2023 (742.500 \$EUA). Esta cifra es inferior a los costos reales de 2022 (830.343 \$EUA), 2021 (833.284 \$EUA) y 2020 (1.077.150 \$EUA). Este nivel de financiación también está por debajo del rango en el que se movieron los costos 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 gastos administrativos incluyen los costos de la unidad central y los gastos de apoyo de los organismos, más todo

³ Durante los últimos 10 años, en cinco ocasiones los costos de la unidad central se superaron en más de 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 2023, el PNUD superará sus costos en 915.117 \$EUA (alrededor de un 42,7 por ciento por encima de lo presupuestado).

otro saldo proveniente de ingresos para gastos administrativos que no se haya utilizado previamente. Los gastos de apoyo de los organismos se ponen a disposición del PNUD solo después de haberse desembolsado los costos asociados a los proyectos aprobados. En el cuadro 2 se presenta esta evaluación para los años 2020 a 2023.

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

Descripción	2020	2021	2022	2023*
Gastos de apoyo de los organismos netos más costos de unidad central	4.212.033	3.856.069	3.113.117	4.988.998
Total costos administrativos	4.028.243	3.852.135	3.864.682	4.050.452
Saldo por ejercicio	183.790	3.934	(751.565)	938.546
Saldo corriente	(1.498.080)	(1.494.146)	(2.245.711)	(1.307.165)

* Incluye los gastos de apoyo de los organismos aprobados en la 92ª reunión, así como los gastos de apoyo de los organismos y los costos de la unidad central provenientes de las comunicaciones a la 93ª reunión.

10. Según el análisis expuesto en el cuadro 2, a finales de 2023 el PNUD podría tener un saldo acumulado negativo de 1.307.165 \$EUA. En 2024, el PNUD tendría que generar al menos 5.431.164 \$EUA en concepto de gastos de apoyo de los organismos y costos de la unidad central para cubrir su total de costos administrativos previstos de 4.123.999 \$EUA.

III. ONUDI

11. El Comité Ejecutivo aprobó la solicitud de financiación de la unidad central de la ONUDI para 2023 por un monto de 2.050.407 \$EUA (decisión 91/62 b ii)). En el cuadro 3 se presenta el presupuesto de la unidad central y los costos administrativos comunicados por la ONUDI del período 2020-2024⁴. Las cifras indicadas como "reales" están basadas en un modelo que elaboró la ONUDI para estimar los gastos de apoyo de la unidad del Protocolo de Montreal, conforme a la decisión 56/41⁵.

Cuadro 3. Datos presupuestarios de la unidad central y otros costos administrativos de la ONUDI correspondientes 2020-2024 (\$EUA)

Partida	2020	2021	2022	2023		2024
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Personal de la unidad central y contratado	1.416.184	947.075	1.113.459	1.528.400	1.192.900	1.722.600
Viajes (personal y consultores)	16.004	0	103.169	541.700	124.000	369.400
Oficinas (alquiler y gastos ordinarios)	84.131	52.649	50.835	67.300	65.300	99.900
Suministros de equipos y otros gastos (computadoras, consumibles)	33.721	26.170	22.531	44.200	31.900	53.500
Contratación de servicios (empresas)	2.455	0	99	16.600	7.400	17.700
Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central	496.559	325.920	363.380	495.800	452.800	607.000
Ajustes (+ = infrautilizado; - = excedido)	49.404	670.186	382.680	-643.593	176.107	-805.340
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	-49.404	-670.186	-382.680	0	0	0
A. Subtotal de los costos de la unidad central	2.049.054	1.351.814	1.653.474	2.050.407	2.050.407	2.064.760

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

⁵ Se pidió a la ONUDI que facilitase las suposiciones en que fundamenta el modelo de sus costos administrativos y que en sus futuras solicitudes de financiación de la unidad central distinguiera entre la información relativa a los costos administrativos y los asociados con las actividades de los proyectos. Posteriormente, el Comité Ejecutivo, 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	2020	2021	2022	2023		2024
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Reembolso de oficinas de país y ejecución nacional, incluidos gastos generales	814.755	858.449	637.077	889.500	700.600	692.000
Gastos de apoyo de los organismos de ejecución (internos), incluidos gastos generales	1.352.699	1.163.401	1.286.907	898.200	733.600	1.574.400
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales	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
Ajustes (+ = excedido y - = infrautilizado)	0	-670.186	-382.680	643.593	-176.107	805.340
Costos de proyectos (- = se deducirán y, por tanto, se eliminarán)	0	0	0	0	0	0
B. Subtotal de gastos de apoyo de los organismos/costos de ejecución	2.167.455	1.351.664	1.541.304	2.431.293	1.258.093	3.071.740
Total general (A + B)	4.216.509	2.703.478	3.194.778	4.481.700	3.308.500	5.136.500

III.1 Costos de la unidad central

12. La solicitud presupuestaria para la unidad central de la ONUDI para 2024, que asciende a 2.064.760 \$EUA, representa un aumento del 0,7 por ciento respecto a la de 2023. La ONUDI prevé que los costos de su unidad central superarán esta cifra en 805.340 \$EUA (indicado en la fila "Ajustes" del cuadro 3).

13. El presupuesto de la unidad central propuesto por la ONUDI para 2024 consiste en:

- a) Sueldos de personal (60 por ciento del presupuesto, hay 8 empleados). En 2023, los costos estimados de personal representaron el 63,6 por ciento del presupuesto general (ha ido fluctuando entre el 60,7 por ciento y el 70,1 por ciento desde 2011). Se prevé que el personal asignado aumente de la estimación de 6,5 en 2023 a 8 en 2024, debido a las sustituciones, teniendo en cuenta no obstante el tiempo necesario para la formación del nuevo personal;
- b) Servicios centrales (21,1 por ciento del presupuesto). Estos gastos corresponden a los costos de los órganos rectores y de la gestión general de la Secretaría de la ONUDI, prorrateados en función del número de empleados de la unidad del Protocolo de Montreal. Los costos reales de los servicios centrales en 2022 fueron 53.580 \$EUA superiores a los costos estimados de 309.800 dólares, debido principalmente a que se contó con mayor personal de unidad central de lo previsto. Como resultado de las medidas de ahorro adoptadas en relación con los costos administrativos, se estima que los costos de servicios centrales correspondientes a 2023 correspondientes al personal de la unidad central serán 43.000 \$EUA inferiores a lo presupuestado;
- c) Viajes (12,9 por ciento del presupuesto). El presupuesto propuesto (369.400 \$EUA) es mayor que los costos estimados para 2023 (124.000 \$EUA) y superior al rango de los costos incurridos desde 2011 (entre 0 \$EUA y 284.000 \$EUA). La ONUDI indicó que los gastos de viaje fueron los más afectados en 2022 y 2023; en 2022, los gastos reales fueron inferiores en 103.331 \$EUA a los gastos estimados de 206.500 \$EUA y se estima que los costos de 2023 serán 417.700 \$EUA inferiores a los presupuestados. Todas las reuniones relativas a las actividades de la unidad central se celebraron en un formato híbrido;
- d) Alquiler de espacios (3,5 por ciento del presupuesto). Supone un aumento de 8.035 \$EUA

respecto de los costos estimados de 42.800 \$EUA en 2022 y una reducción prevista de 2.000 \$EUA para 2023. El costo de espacios seguirá siendo proporcional al personal asignado.

- e) Suministros de equipos (1,9 por ciento del presupuesto). Corresponde a una disminución de 269 \$EUA respecto de los costos estimados de 22.800 \$EUA para 2022 y está previsto que esta cantidad se reduzca 12.300 \$EUA más en 2023.
- f) Servicios contractuales (0,6 por ciento del presupuesto). En 2022 no se produjeron prácticamente gastos contractuales (99 \$EUA) y para 2023 se estimó una reducción de 9.200 \$EUA. El monto presupuestado para 2024 (17.700 \$EUA) es más que el estimado para 2023 (7.400 \$EUA).

14. La ONUDI devolverá 382.680 \$EUA a la 93ª reunión en concepto de ahorros de costos de la unidad central realizados a partir de 2022. El Comité Ejecutivo podría desear tomar nota con beneplácito de que la ONUDI reembolsará los saldos no utilizados.

III.2 Total de costos administrativos

15. Se propone que el total de costos administrativos netos sea 5.136.500 \$EUA para 2024, una cifra superior a los costos estimados para 2023, de 3.308.500 \$EUA, aunque en el rango de los costos que ha habido entre 2011 y 2023 (de 2.703.478 \$EUA a 6.821.000 \$EUA).

16. El reembolso de las oficinas de país y de ejecución nacional, presupuestado en 692.000 \$EUA para 2024, es inferior a los gastos estimados para 2023 (700.600 \$EUA), pero mayor que los gastos reales de 2022 (637.077 \$EUA). Sin embargo, esta cifra es inferior a las de años anteriores (que oscilaron entre 1.145.400 \$EUA y 3.602.000 \$EUA entre los años 2011 y 2016). Actualmente, se siguen reorganizando las estructuras de la ONUDI sobre el terreno y están previstas nuevas reducciones de costos en los próximos años.

17. Los costos de los organismos de ejecución para 2024 (1.574.400 \$EUA) son 840.800 \$EUA más elevados que los estimados para 2023 y 287.493 \$EUA superiores a los costos reales de 2022. En el periodo 2011-2023, los costos de los organismos de ejecución fluctuaron entre 733.600 \$EUA y 3.302.800 \$EUA. La ONUDI explicó que, en 2022, los gastos de apoyo de los organismos de ejecución aumentaron en 148.707 \$EUA debido a la reactivación del modelo de ejecución con la Oficina de Cooperación Económica Exterior de China, mientras que para 2023 se ha proyectado una disminución de 164.600 \$EUA en relación con previsiones anteriores.

18. Los recursos previstos que el Fondo Multilateral pone a disposición de la ONUDI para los costos administrativos incluyen los costos de la unidad central y los gastos de apoyo de los organismos, más todo otro saldo proveniente de ingresos para costos administrativos que no se haya utilizado anteriormente. Los gastos de apoyo de los organismos se ponen a disposición de la ONUDI sólo después de haberse desembolsado los gastos aprobados para los proyectos. En el cuadro 4 se expone la evaluación correspondiente a los años 2020-2023.

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

Descripción	2020	2021	2022	2023*
Gastos de apoyo de los organismos netos más costos de unidad central	2.444.003	3.664.980	3.486.116	5.200.254
Total de costos administrativos, excluidos los costos de proyectos	4.216.509	2.703.478	3.577.458	3.308.500
Saldo por ejercicio	(1.772.506)	961.502	(91.342)	1.891.754
Saldo corriente	(6.069.921)	(5.108.419)	(5.199.762)	(3.308.008)

* Incluye los gastos de apoyo de los organismos aprobados en la 92ª reunión, así como los gastos de apoyo de los organismos y los costos de la unidad central provenientes de las comunicaciones a la 93ª reunión.

19. Según el análisis expuesto en el cuadro 4, a finales de 2023 el PNUD podría tener un saldo acumulado negativo de 3.308.008 \$EUA. En 2024, la ONUDI tendría que generar al menos 8.444.508 \$EUA en concepto de gastos de apoyo de los organismos y costos de la unidad central para cubrir su total de costos administrativos previstos, que ascienden a 5.136.500\$ \$EUA. La ONUDI mencionó que seguirá gestionando sus operaciones como ha hecho 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 2023 por un monto de 1.735.000 \$EUA (decisión 91/62 b iii)). En el cuadro 5 se presenta el presupuesto de la unidad central y los costos administrativos comunicados por el Banco Mundial correspondientes a 2020-2024.

Cuadro 5. Datos presupuestarios de la unidad central y otros costos administrativos del Banco Mundial para 2020-2024 (\$EUA)

Partida	2020	2021	2022	2023		2024
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Personal de la unidad central y contratado	1.055.231	1.224.772	1.162.554	1.235.000	1.292.000	1.271.755
Viajes (personal y consultores)	13.481	0	91.921	190.000	148.000	175.000
Oficinas (alquiler y gastos ordinarios)	0	0		0		
Suministros de equipos y otros gastos (computadoras, consumibles)	0	1.436	-77	0	0	0
Contratación de servicios (empresas)	10.292	1.000	7.136	53.870	46.000	59.647
Reembolso de servicios centrales prestados a personal de unidad central	212.792	247.637	193.342	256.130	249.000	240.743
Ajustes (+ = infrautilizado; - = excedido)	443.204	260.155	280.124	0	0	0
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	-443.204	-260.155	-280.124	0	0	0
A. Subtotal de los costos de la unidad central	1.291.796	1.474.845	1.454.876	1.735.000	1.735.000	1.747.145
Reembolso de oficinas de país y ejecución nacional, incluidos gastos generales	1.172.183	748.694	1.165.041	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Gastos de apoyo de los organismos de ejecución (internos), incluidos gastos generales	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales	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
Ajustes (+ = excedido y - = infrautilizado)	0	0	0	0	0	0
Costos de proyectos (- = se deducirán y, por tanto, se eliminarán)						
B. Subtotal de gastos de apoyo de los organismos/costos de ejecución	1.172.183	748.694	1.165.041	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Total general (A + B)	2.463.979	2.223.809	2.619.917	2.835.000	2.835.000	2.847.145

IV.1 Costos de la unidad central

21. La solicitud presupuestaria de 1.747.145 \$EUA para la unidad central del Banco Mundial en 2024 representa un aumento del 0,7 por ciento respecto del presupuesto aprobado para 2023. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco Mundial no está subsidiado por los ingresos de los gastos de apoyo de los organismos ni de su fondo general.

22. El presupuesto de la unidad central propuesto por el Banco Mundial para 2024 consiste en:
- a) Sueldos de personal (72,8 por ciento del presupuesto). Los costos de personal propuestos para 2024 (1.271.755 \$EUA) son inferiores a los estimados para 2023 (1.292.000 \$EUA). Por otra parte, los costos reales de personal en 2022 (1.162.554 \$EUA) fueron inferiores a los estimados para 2022 (1.235.000 \$EUA) y principalmente estuvieron relacionados con costos de personal destinado a las funciones ordinarias de la unidad central;
 - b) Reembolso de servicios centrales (13,8 por ciento del presupuesto). Los costos reales de 2022 (193.342 \$EUA) fueron un 24,5 por ciento inferiores a los estimados (256.130 \$EUA). El presupuesto para 2024 (240.743 \$EUA) es inferior a los costos estimados para 2023 (249.000 \$EUA), pero mayor que los costos reales de 2022 (193.342 \$EUA);
 - c) Viajes (10 por ciento del presupuesto). En 2024, se espera que los gastos de viaje vuelvan a los niveles normales, ya que se procurará que el personal asista periódicamente a las reuniones de red del PNUMA en las diferentes regiones y que organice los dos talleres de referencia del Banco Mundial, además de asistir a las reuniones periódicas del Protocolo de Montreal. El presupuesto para 2024 (175.000 \$EUA) es superior a los costos estimados para 2023 (148.000 \$EUA) y un 90 por ciento superior a los costos reales de 2022 (91.921 \$EUA);
 - d) Servicios contractuales (3,4 por ciento del presupuesto). En 2022, los costos reales de los servicios contractuales fueron bajos (7.136 \$EUA). Esta partida siguió teniendo costos significativamente más bajos hasta 2022, dado que debido a las restricciones de viaje relacionadas con la pandemia de COVID-19, el Banco Mundial no celebró su taller anual sobre vínculos operativos entre el clima y el ozono ni el taller regional anual de Asia oriental, por lo que la necesidad de servicios contractuales se redujo considerablemente. El presupuesto propuesto (59.647 \$EUA) es superior a los costos estimados para 2023 (46.000 \$EUA) y que los costos reales para 2022 (7.136 \$EUA); y
 - e) No se han presupuestado gastos de espacio ni de suministros de equipos, ya que principalmente están cubiertos por el presupuesto del Banco Mundial (no por la unidad central del Protocolo de Montreal), excepto en 2021, cuando se incurrió en unos gastos de 1.436 \$EUA en concepto de espacios y suministros de equipos.

23. El Banco Mundial devolverá 93ª reunión 280.124 \$EUA en concepto de ahorros de los costos de la unidad central realizados desde 2022⁶. El Comité Ejecutivo podría desear tomar nota con beneplácito de que el Banco Mundial reembolsará los saldos no utilizados.

IV.2 Total de costos administrativos

24. El presupuesto para el reembolso de las oficinas de país propuesto para 2024 (1.100.000 \$EUA) es igual a los costos estimados para 2023, aunque inferior que los costos reales de 2022 (1.165.041 \$EUA) para apoyar la gestión y supervisión de las actividades del Protocolo de Montreal. El total de los costos administrativos para 2024 se estima en 2.847.145 \$EUA, una cifra superior a los costos estimados para 2023 de 2.835.000 \$EUA.

25. Los recursos previstos que el Fondo Multilateral pone a disposición del Banco Mundial para los costos administrativos incluyen los costos de la unidad central y los gastos de apoyo de los organismos,

⁶ El reembolso de los ahorros ya se ha incluido en el informe sobre los saldos y la disponibilidad de recursos (UNEP/OzL.Pro/ExCom/93/4, anexo III).

más todo saldo proveniente de ingresos para costos administrativos que no haya sido utilizado previamente. Los gastos de apoyo de los organismos se ponen a disposición del Banco Mundial sólo después de haberse desembolsado los gastos aprobados para los proyectos. En el cuadro 6 se expone la evaluación para 2020 y 2023.

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

Descripción	2020	2021	2022	2023*
Gastos de apoyo de los organismos netos más costos de unidad central	1.619.536	2.410.700	3.078.735	2.813.224
Total de costos administrativos, excluidos los costos de proyectos	2.463.979	2.223.809	2.619.917	2.835.000
Saldo por ejercicio	(844.443)	186.891	458.818	(21.776)
Saldo corriente	1.043.661	1.230.552	1.689.370	1.667.594

* Incluye los gastos de apoyo de los organismos aprobados en la 92ª reunión, así como los gastos de apoyo de los organismos y los costos de la unidad central provenientes de las comunicaciones a la 93ª reunión.

26. De acuerdo con el análisis que se presenta en el cuadro 6, al acabar 2023 el Banco Mundial podría acumular un saldo de 1.667.594 \$EUA en función de las aprobaciones de la 92ª reunión y las comunicaciones a la 93ª reunión. En 2024, el Banco Mundial tendría que generar al menos 1.179.551 \$EUA en gastos de apoyo de los organismos y costos de la unidad central para cubrir el total de sus gastos administrativos previstos para 2024, que son 2.847.145 \$EUA.

Análisis del régimen de costos administrativos y la financiación de las unidades centrales

27. En prosecución de la decisión 88/74 c), la Secretaría presentará en la 93ª reunión, para su examen por el Comité Ejecutivo, un análisis sobre el régimen de costos administrativos y la financiación de las unidades centrales, teniendo en cuenta las decisiones pertinentes del Comité Ejecutivo, y que el Comité tomará como base para decidir si puede mantenerse en el trienio 2024-2026 el régimen de costos administrativos del Fondo Multilateral utilizado en el trienio 2021-2023⁷. En línea con la decisión 91/67 b), en el análisis también tiene en cuenta los recursos adicionales necesarios como consecuencia del aumento previsto de la carga de trabajo asociada con la reducción gradual de los HFC.

28. Los presupuestos de las unidades básicas para 2024 del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial podrían cambiar en función de la decisión que pueda adoptar el Comité Ejecutivo sobre el régimen de gastos administrativos para el trienio 2024-2026. El Comité Ejecutivo podría desear aprobar los presupuestos solicitados para las unidades centrales para 2024 del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial, en el entendimiento de que los niveles presupuestarios aprobados podrían ajustarse en función de los resultados de las deliberaciones sobre el examen del régimen de costos administrativos en la 93ª reunión.

V. Recomendación

29. El Comité Ejecutivo podría estimar oportuno:

- a) Tomar nota:
 - i) Del informe de los costos de las unidades centrales para el año 2024 del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial, tal y como se recogen en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/93/95;
 - ii) Con reconocimiento, de que las operaciones de las unidades centrales de la ONUDI y del Banco Mundial se han mantenido por debajo de sus niveles presupuestados

⁷ UNEP/OzL.Pro/ExCom/93/101

y que, en la 93ª reunión, la ONUDI y el Banco Mundial devolverán al Fondo Multilateral sus saldos no utilizados de 382.680 \$EUA y 280.124 \$EUA, respectivamente;

- b) Considerar si aprueba los presupuestos solicitados para las unidades centrales correspondientes a 2024:
 - i) Del PNUD, por un monto de 2.157.835 \$EUA;
 - ii) De la ONUDI, por un monto de 2.064.760 \$EUA; y
 - iii) Del Banco Mundial, por un monto de 1.747.145 \$EUA; y
- c) Tomar nota de que los niveles presupuestarios de las unidades centrales correspondientes a 2024 y que se indican en el apartado b) anterior podrían ajustarse en la 93ª reunión en función de los resultados de las deliberaciones sobre el examen del régimen de costos administrativos del Fondo Multilateral (decisiones 88/74 c) y 91/67 b)

Annex I

SUMMARY OF THE ADMINISTRATIVE COST REGIMES OF THE MULTILATERAL FUND

1. Since the establishment of the Multilateral Fund, the Executive Committee has kept under review the Fund's administrative costs, resulting in four distinct administrative cost regimes.
2. The first administrative cost regime of the Multilateral Fund was used up to 1998. The second administrative cost regime was approved at the 26th meeting in November 1998 when the allocation of administrative costs for UNDP, UNIDO, and the World Bank was changed from a flat rate of 13 per cent applied to all projects to a graduated scale (decision 26/41).
3. The costs were changed again in December 2002 to a lower scale that included a core unit grant of US \$1.5 million per agency (decision 38/68). Annual increases have occurred for most agencies since the 46th meeting. Decision 41/94(d) requested the Secretariat to conduct an annual review of the administrative costs regime. Decision 56/41 extended the operation of decision 38/68 and its administrative costs regime to apply to the 2009–2011 triennium.
4. At the 67th meeting, the Committee decided to apply a new administrative cost regime for the 2012-2014 triennium to UNDP, UNIDO and the World Bank, consisting of annual core unit funding for which an annual increase of up to 0.7 per cent could be considered subject to annual review, and to apply the following agency fees on the basis of funding per agency: an agency fee of 7 per cent for projects with a project cost above US \$250,000, as well as institutional strengthening projects and project preparation; an agency fee of 9 per cent for projects with a project cost at or below US \$250,000; an agency fee no greater than 6.5 per cent, to be determined on a case-by-case basis for projects in the production sector (decision 67/15(b)).
5. At the 73rd meeting, the Committee decided to apply the existing administrative cost regime for the bilateral and implementing agencies during the 2015–2017 triennium; and to review the administrative cost regime and its core unit funding budget at the first meeting of 2017 (decision 73/62(b) and (c)).
6. At the 79th meeting, the Committee decided to apply the existing administrative cost regime for the implementing agencies during the 2018–2020 triennium; and to request UNDP, UNIDO and the World Bank to present their annual reports on core unit funding using the revised format for reporting (decision 79/41(c) and (e)).
7. At the 86th meeting, the Executive Committee decided to allow bilateral and implementing agencies to continue using the existing administrative cost regime for projects to be submitted in 2021, on an exceptional basis due to the extraordinary situation resulting from the COVID-19 pandemic, and without setting a precedent (decision 86/92(b)).
8. At the 88th meeting, the Executive Committee decided to allow bilateral and implementing agencies to continue to use the existing administrative cost regime for projects to be submitted in 2022 and 2023 (decision 88/74(b)).

Annex II

CORE UNIT BUDGET DATA AND OTHER ADMINISTRATIVE COSTS FOR 2014 TO 2024 FOR UNDP, UNIDO AND THE WORLD BANK (US\$)

UNDP

Cost item	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		2024
	Actual	Budget	Estimated	Proposed								
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	2,050,914	1,991,859	2,043,505	2,305,838	2,375,437	2,379,866	2,316,147	2,431,357	2,380,166	2,579,426	2,451,571	2,525,119
Travel (staff and consultant)	163,639	168,418	155,061	173,099	176,170	182,129	17,032	-112	68,900	150,000	180,000	180,000
Space (rent and common costs)	105,219	109,380	159,872	162,982	164,998	153,176	130,925	131,294	131,380	131,294	131,380	131,380
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	16,967	19,442	16,485	9,196	12,146	8,351	15,777	11,132	6,857	15,000	15,000	15,000
Contractual services (firms)	22,955	16,175	0	24,547	13,510	24,300	1,648	0	2,430	30,000	30,000	30,000
Reimbursement of central services for core unit staff	311,137	317,160	251,317	308,375	381,004	240,968	251,221	222,590	222,303	250,000	250,000	250,000
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	-658,389	-595,905	-585,526	-929,036	-1,053,880	-904,918	-601,414	-683,114	-684,097	-1,012,885	-915,117	-973,664
Return of funds (- = returned funds)	0	0	0	0	0	0	-32,878	0	0	0	0	0
A. Sub-total core unit costs*	2,012,442	2,026,529	2,040,715	2,055,000	2,069,385	2,083,871	2,098,458	2,113,147	2,127,939	2,142,835	2,142,835	2,157,835
B. Agency support costs/implementation												
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	1,694,992	1,775,969	1,472,814	1,749,877	2,214,588	488,288	1,077,150	833,284	830,343	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	311,137	317,160	251,317	308,375	381,004	240,968	251,221	222,590	222,303	250,000	250,000	250,000
Adjustments (+ = overrun and - = underuse)	658,389	595,905	585,526	929,036	1,053,880	904,918	601,414	683,114	684,097	1,012,885	915,117	973,664
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	1,736,743	2,005,385	1,907,617	1,966,164
Total Administrative Support Costs	4,676,959	4,715,563										
Supervisory costs incurred by MPU	53,814	56,970										
Grand total (A + B)**	4,730,773	4,772,532	4,350,371	5,042,289	5,718,858	3,718,046	4,028,243	3,852,135	3,864,682	4,148,220	4,050,452	4,123,999
Net agency support costs plus core unit costs***	3,633,814	4,217,010	4,991,070	4,541,379	4,988,599	2,794,940	4,212,033	3,856,069	3,113,117		4,988,998	
Total administrative cost	4,730,773	4,772,532	4,350,371	5,042,289	5,718,858	3,718,046	4,028,243	3,852,135	3,864,682		4,050,452	
Balance per year	-1,096,959	-555,522	640,699	-500,910	-730,258	-923,106	183,790	3,934	-751,565		938,546	
Running balance****	387,226	-168,296	472,403	-28,506	-758,765	-1,681,870	-1,498,080	-1,494,146	-2,245,711		-1,307,165	

* The cost of the core unit is higher than the allowed subtotal of 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 \$2,113,147 in 2021, US \$2,127,939 in 2022 and US \$2,142,835 in 2023. 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 2023, including agency support costs approved at the 92nd meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 93rd meeting.

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

UNIDO

Cost item	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		2024
	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Budget	Estimated	Proposed
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	1,380,600	1,293,800	1,383,600	1,501,300	1,307,624	1,351,602	1,416,184	947,075	1,113,459	1,528,400	1,192,900	1,722,600
Travel (staff and consultant)	161,800	147,700	161,100	157,800	196,736	137,864	16,004	0	103,169	541,700	124,000	369,400
Space (rent and common costs)	71,800	75,400	76,200	76,600	80,548	84,323	84,131	52,649	50,835	67,300	65,300	99,900
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	41,100	52,600	30,900	48,000	33,842	63,164	33,721	26,170	22,531	44,200	31,900	53,500
Contractual services (firms)	2,000	17,500	1,000	4,900	580	6,356	2,455	0	99	16,600	7,400	17,700
Reimbursement of central services for core unit staff	454,200	447,300	432,900	471,600	442,123	464,626	496,559	325,920	363,380	495,800	452,800	607,000
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	-99,058	-7,771	-44,985	-205,200	7,931	-24,066	49,404	670,186	382,680	-643,593	176,107	-805,340
Return of funds (- = returned funds)			0	0	-7,931	0	-49,404	-670,186	-382,680	0	0	0
A. Sub-total core unit costs*	2,012,442	2,026,529	2,040,715	2,055,000	2,061,454	2,083,870	2,049,054	1,351,814	1,653,474	2,050,407	2,050,407	2,064,760
B. Agency support costs/implementation												
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	1,814,900	1,327,500	1,145,400	584,300	729,854	1,339,603	814,755	858,449	637,077	889,500	700,600	692,000
Executing agency support cost (internal), including overheads	2,913,500	2,289,600	1,600,400	1,703,200	1,354,611	1,386,593	1,352,699	1,163,401	1,286,907	898,200	733,600	1,574,400
Financial intermediaries, including overheads			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
Adjustments (+ = overrun and - = underuse)	99,058	7,771	44,985	205,200	0	24,066	0	-670,186	-382,680	643,593	-176,107	805,340
Project costs (- = to be deducted and thus removed)			-187,800	-134,800	-136,283	-38,099	0	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	1,541,304	2,431,293	1,258,093	3,071,740
Total administrative support costs	6,839,900	5,651,400										
Minus project-related costs	-2,308,000	-977,800										
Grand total (A + B)**	4,531,900	4,673,600	4,643,700	4,412,900	4,009,636	4,796,033	4,216,509	2,703,478	3,194,778	4,481,700	3,308,500	5,136,500
Net support costs plus core unit costs***	3,950,037	4,692,578	4,549,775	3,389,249	4,361,837	3,414,440	2,444,003	3,664,980	3,486,116		5,200,254	
Total administrative cost excluding project-related costs	4,531,900	4,673,600	4,643,700	4,412,900	4,009,636	4,796,033	4,216,509	2,703,478	3,577,458		3,308,500	
Balance per year	-581,863	18,978	-93,925	-1,023,651	352,202	-1,381,593	-1,772,506	961,502	-91,342		1,891,754	
Running balance****	-2,169,426	-2,150,448	-2,244,373	-3,268,024	-2,915,822	-4,297,415	-6,069,921	-5,108,419	-5,199,762		-3,308,008	

* The cost of the core unit is higher than the allowed subtotal of 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 2023, including agency support costs approved at the 92nd meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 93rd 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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		2024
	Actual	Budget	Estimated	Proposed								
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	1,022,179	827,111	1,089,481	1,086,340	1,226,215	1,250,888	1,055,231	1,224,772	1,162,554	1,235,000	1,292,000	1,271,755
Travel (staff and consultant)	155,778	205,498	216,356	178,550	180,873	151,281	13,481		91,921	190,000	148,000	175,000
Space (rent and common costs)	44,130	434	1,027	0								
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	55,508	19,618	33,178	262	1,637	0	0	1,436	-77	0	0	0
Contractual services (firms)	14,828	49,989	96,839	189,400	73,389	38,983	10,292	1,000	7,136	53,870	46,000	59,647
Reimbursement of central services for core unit staff	90,624	210,909	225,643	210,378	245,946	249,954	212,792	247,637	193,342	256,130	249,000	240,743
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	0	0	62,476	60,070	6,940	43,894	443,204	260,155	280,124	0	0	0
Return of funds (- = returned funds)	-341,953	-411,441	-62,476	-60,070	-6940	-43,894	-443,204	-260,155	-280,124	0	0	0
A. Sub-total core unit costs	1,041,094	902,118	1,662,524	1,664,930	1,728,060	1,691,106	1,291,796	1,474,845	1,454,876	1,735,000	1,735,000	1,747,145
B. Agency support costs/implementation												
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	1,298,103	1,210,733	1,249,361	1,491,814	2,114,429	1,258,437	1,172,183	748,694	1,165,041	1,100,000	1,100,000	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	0	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	1,165,041	1,100,000	1,100,000	1,100,000
Grand total (A + B)	2,339,197	2,112,851	2,911,885	3,156,744	3,842,489	2,949,544	2,463,979	2,223,809	2,619,917	2,835,000	2,835,000	2,847,145
Net agency support costs plus core unit costs*	2,975,314	5,458,181	2,549,351	1,882,250	3,251,509	1,472,339	1,619,536	2,410,700	3,078,735		2,813,224	
Total administrative cost	2,339,197	2,112,851	2,911,885	3,156,744	3,842,489	2,949,544	2,463,979	2,223,809	2,619,917		2,835,000	
Balance per year	636,117	3,345,330	-362,534	-1,274,494	-590,980	-1,477,205	-844,443	186,891	458,818		-21,776	
Running balance**	2,247,987	5,593,317	5,230,783	3,956,289	3,365,309	1,888,104	1,043,661	1,230,552	1,689,370		1,667,594	

* For 2023, including agency support costs approved at the 92nd meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 93rd meeting.

** Excludes any balance from years prior to 2002.