



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

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20
10 octubre 2008

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Quincuagésima sexta Reunión
Doha, 8 al 12 de noviembre de 2008

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL PARA EL PNUD,
LA ONUDI Y EL BANCO MUNDIAL PARA 2009**

Los documentos previos al período de sesiones del Comité Ejecutivo del Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal no van en perjuicio de cualquier decisión que el Comité Ejecutivo pudiera adoptar después de la emisión de los mismos.

Antecedentes

1. La asignación de costos administrativos para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial se cambió en noviembre de 1998 (decisión 26/41) de una tasa fija de 13 por ciento aplicada a todos los proyectos a una escala graduada. Estos costos fueron cambiados nuevamente en diciembre de 2002 a una escala menor que incluía una donación para la unidad central de 1,5 millones \$EUA por organismo (decisión 38/68). En la decisión 41/94 d) se solicitó a la Secretaría que realizara una revisión anual del régimen corriente de costos administrativos. La decisión 46/35 amplió la aplicación de la decisión 38/68 y su régimen de costos administrativos a aplicarse para el trienio 2006-2008, modificando al mismo tiempo la tasa básica para los costos de unidad central para el PNUD y la ONUDI, de 1,5 millones \$EUA a 1,7 millones \$EUA. La decisión también permitió un aumento anual de hasta tres por ciento. Desde la 46ª Reunión, se han producido aumentos anuales para la mayoría de los organismos. En el Informe sobre las cuestiones fundamentales de la evaluación de los costos administrativos requeridos para el trienio 2009-2011 (decisión 55/44) (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/19) se realiza una revisión del régimen de costos administrativos. Cualquier decisión adoptada en el contexto de dichas deliberaciones tendría repercusiones en la consideración de parte del Comité Ejecutivo de los costos de unidad central para el trienio 2009-2011.

2. Se ha solicitado a los organismos de ejecución que proporcionen datos reales del presupuesto central y administrativo para 2007, los costos calculados para 2008 y los costos propuestos para 2009. Los datos del presupuesto para 2006 y los costos reales se basaron en información proporcionada en el informe del año anterior al Comité Ejecutivo (UNEP/OzL.Pro/ExCom/53/21). Los organismos de ejecución han continuado facilitando datos acerca de los costos reales para cubrir las actividades de unidad central y otras actividades de apoyo en un formato convenido correspondiente a los datos que se habían presentado en la 26ª Reunión.

3. En el análisis se incluye una evaluación de la medida en que los recursos disponibles para los costos administrativos en 2009 cubrirían los costos propuestos para 2009. El documento finaliza con observaciones y recomendaciones de la Secretaría del Fondo.

PNUD

4. La Tabla 1 presenta el presupuesto de unidad central y otra información sobre costos administrativos suministrados por el PNUD.

Tabla 1**DATOS DEL PRESUPUESTO DE UNIDAD CENTRAL Y OTROS COSTOS ADMINISTRATIVOS PARA LOS AÑOS 2006-2009 DEL PNUD (\$EUA)**

Rubros de costo	2006		2007		2008		2009
	Presupues-to	Real	Presupues-to	Real	Presupues-to	Estimad o	Propuesto
Componentes centrales							
Personal de unidad central y empleados contratados	1 376 178	1 410 734	1 414 360	1 339 423	1 496 648	1 379 606	1 420 994
Viajes	215 804	175 222	227 794	243 061	185 893	250 352	257 863
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	117 000	81 996	121 000	81 844	120 000	100 000	100 000
Equipo y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	15 000	31 105	30 000	24 631	35 000	30 000	30 000
Servicios contratados (firmas)	30 000	7 375	30 000	18 162	5 000	10 000	10 000
Reembolso de los servicios centrales para los empleados de la unidad central	280 000	210 000	280 000	210 000	200 000	200 000	200 000
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	-333 983	-216 433	-352 154	-166 120	-239 011	-166 428	-161 221
Costo total de la unidad central	1 700 000	1 700 000	1 751 000	1 751 001	1 803 530	1 803 530	1 857 636
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	980 000	618 875	980 000	551 649	600 000	600 000	600 000
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive	200 000	75 258	100 000	107 113	50 000	50 000	50 000
Intermediarios financieros, gastos generales inclusive	220 000	216 179	200 000	191 612	200 000	200 000	200 000
Recuperación de costos	280 000	0	280 000	422 000	200 000	200 000	200 000
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	333 983	216 433	352 154	166 120	239 011	166 428	161 221
Total costos de apoyo administrativos	3 713 983	2 826 744	3 663 154	3 189 495	3 092 541	3 019 958	3 068 857

Rubros de costo	2006		2007		2008		2009
	Presupues- -to	Real	Presupues- -to	Real	Presupues- -to	Estimad o	Propuesto
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal	200 000	81 476	200 000	0	100 000	25 000	50 000
Total general de costos de apoyo administrativos	3 913 983	2 908 219	3 863 154	3 189 495	3 192 541	3 044 958	3 118 857

*El costo de la unidad central es más elevado que el subtotal permitido de 1 700 000 \$EUA en 2006; 1 751 000 \$EUA en 2007; 1 803 530 \$EUA en 2008; y 1 857 636 \$EUA en 2009. Por lo tanto, se introdujeron una partida de ajuste y un ajuste negativo para alcanzar el nivel requerido. También se incluyó un ajuste positivo correspondiente para asegurar que los costos totales incurridos para los costos administrativos también reflejen el monto gastado en exceso por el organismo.

Costos de unidad central

5. El PNUD solicita un presupuesto de unidad central para 2009 de 1 857 636 \$EUA a pesar de que espera que sus costos de unidad central sean 161 221 \$EUA superiores a este monto (indicado como "Ajustes" en la Tabla 1 anterior). En 2006, 2007 y 2008, el PNUD ha excedido su asignación de presupuesto para su unidad central y recuperó estos costos con costos de apoyo adquiridos por medio de la ejecución de proyectos del Fondo Multilateral. El nivel en que superó sus costos ha variado entre 216 433 \$EUA en 2006 a 166 120 \$EUA y 166 428 \$EUA en 2007 y 2008, respectivamente. El PNUD indicó que se prevé que exceda su presupuesto de unidad central para 2009 en 161 221 \$EUA. El PNUD no proporciona subsidios para sus operaciones relativas del Protocolo de Montreal. El presupuesto propuesto para 2009 del PNUD incluye aumentos de tres por ciento respecto de los montos calculados en 2009 para sueldos y viajes, mientras mantiene otros costos de unidad central en el mismo nivel que los calculados para 2008.

6. El 70 por ciento del presupuesto de unidad central propuesto por el PNUD se destina a personal. El rubro de presupuesto para viajes representa el siguiente rubro de costos más elevado, y asciende a 13 por ciento del presupuesto, seguido por 10 por ciento para servicios centrales y cinco por ciento para alquiler de espacio de oficinas.

7. El mayor aumento se registra para los servicios contratados, que duplicó el monto presupuestado de 2008, de 5 000 \$EUA a 10 000 \$EUA, pero se espera que se mantengan iguales al monto calculado para 2008. El presupuesto para viajes fue 39 por ciento más alto que para 2008, con un aumento nominal de 185 893 \$EUA a 257 863 \$EUA. Los costos de personal son más bajos, así como también los costos de espacio de alquiler relacionados.

8. El PNUD indicó que calculó sus costos de viajes para 2009 sobre la base de los costos calculados para 2008 más un aumento del tres por ciento. La solicitud de 1 857 636 \$EUA para 2009 del organismo representa un aumento del tres por ciento en el presupuesto aprobado en 2008, permitido por la decisión 46/35.

Costos administrativos totales

9. Los costos administrativos totales fueron de 3,2 millones \$EUA en 2007, y se calcula que disminuirán a 3 millones \$EUA en 2008, pero aumentarán ligeramente a 3,1 millones \$EUA en 2009. La mayor parte de este aumento se debe a costos de unidad central. Los costos calculados por el PNUD

para 2009 para reembolsos a las oficinas de país, organismos de ejecución, intermediarios financieros y recuperación de costos fueron iguales a aquellos presupuestados y calculados para 2008. Estos montos se pagan como un porcentaje de lo desembolsado, y se espera que el desembolso en 2009 sea igual al de 2008. Se espera que los costos de supervisión aumenten de 25 000 \$EUA a 50 000 \$EUA debido a que el PNUD contrató a un Coordinador Regional para su cartera de Asia y el Pacífico, con sede en Bangkok, en agosto pasado, y se calcula un año completo de costos para 2009.

Recursos disponibles para cubrir los costos administrativos propuestos para 2009

10. Los recursos que se espera que el PNUD tenga disponibles para costos administrativos incluyen tanto los costos de unidad central como las tasas de organismo liberadas sobre la base de un desembolso contra un costo de proyecto más los saldos de ingresos por costos administrativos no utilizados anteriormente. El aporte del PNUD para la Conciliación de los estados de cuentas de los organismos de ejecución (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/60) incluye el hecho de que registró costos administrativos por valor de 5 488 430 \$EUA para 2008 y 2009. Sobre la base del nivel calculado de desembolsos en 2008, de 22 868 173 \$EUA conforme al informe sobre la marcha de las actividades de 2007 del PNUD, se calcula que el costo de apoyo disponible en 2008 fue de 3,74 millones \$EUA, incluidos 1,86 millón \$EUA en costos de unidad central más 1,88 millón \$EUA en tasas de organismos liberadas debido a los desembolsos para proyectos previstos en 2008. Después de restar los costos administrativos calculados para 2008 (3,04 millones \$EUA), restarían 6,2 millones \$EUA para costos administrativos en 2009. Este nivel de ingresos originaría un superávit de ingresos por encima de los costos previstos para 2009 de 3,1 millones \$EUA que se podría utilizar para la programación futura.

ONUDI

11. La Tabla 2 presenta el presupuesto de la unidad central y otra información sobre costos administrativos suministrados por la ONUDI. Las cifras listadas como reales para la ONUDI se basan en un modelo preparado por la ONUDI para calcular el costo de apoyo del programa para el Protocolo de Montreal. Esto se debe a que la ONUDI no aplica contabilidad analítica y, por lo tanto, no puede proporcionar información real. Se debe señalar que, según la ONUDI, se ha utilizado la misma metodología de cálculo desde la creación de la financiación de unidad central en el marco del Fondo.

Tabla 2**DATOS DEL PRESUPUESTO DE UNIDAD CENTRAL Y OTROS COSTOS ADMINISTRATIVOS PARA LOS AÑOS 2006-2009 DE LA ONUDI (\$EUA)**

Rubros de costo	2006		2007		2008		2009
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Personal de unidad central y empleados contratados	1 308 500	1 289 500	1 454 600	1 741 600	1 406 800	1 601 700	1 651 800
Viajes	89 700	127 900	84 600	170 400	152 700	95 400	192 400
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	78 500	89 800	67 600	69 600	81 900	113 600	100 900
Equipo y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	56 000	35 800	52 500	80 600	50 900	73 400	64 100
Servicios contratados (firmas)	21 400	5 100	15 400	12 800	10 300	31 800	10 000
Reembolso de servicios centrales para los empleados de la unidad central	444 300	420 100	451 900	542 300	440 700	577 000	564 100
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	-298 400	-268 200	-375 600	-866 300	-339 770	-689 370	-725 664
Costo total de la unidad central	1 700 000	1 700 000	1 751 000	1 751 000	1 803 530	1 803 530	1 857 636
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	1 450 420	931 200	1 668 460	1 233 400	1 702 100	1 631 400	2 181 000
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive	2 996 200	2 351 000	2 107 300	4 220 700	2 518 000	2 302 700	2 946 900
Intermediarios financieros, gastos generales inclusive	0	0	0	0	0	0	0
Recuperación de costos	0	0	0	0	0	0	0

Rubros de costo	2006		2007		2008		2009
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	298 400	268 200	375 600	866 300	339 770	689 370	725 664
Total costos de apoyo administrativos	6 445 020	5 250 400	5 902 360	8 071 400	6 363 400	6 427 000	7 711 200
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal							
Total general de costos de apoyo administrativos	6 445 020	5 250 400	5 902 360	8 071 400	6 363 400	6 427 000	7 711 200

*El costo de la unidad central es más elevado que el subtotal permitido de 1 700 000 \$EUA en 2006; 1 751 000 \$EUA en 2007; 1 803 530 \$EUA en 2008; y 1 857 636 \$EUA en 2009. Por lo tanto, se introdujeron una partida de ajuste y un ajuste negativo para alcanzar el nivel requerido. También se incluyó un ajuste positivo correspondiente para asegurar que los costos totales incurridos para los costos administrativos también reflejen el monto gastado en exceso por el organismo.

Costo de unidad central

12. La ONUDI solicita un presupuesto de unidad central para 2009 de 1 857 636 \$EUA a pesar de que espera que sus costos de unidad central sean 725 664 \$EUA superiores a este monto (indicado como "Ajustes" en la Tabla 2 anterior). La ONUDI excedió su presupuesto de 2006 en 268 200 \$EUA, su presupuesto de 2007 en 866 300 \$EUA, y calcula que excederá su presupuesto para 2008 en 689 370 \$EUA. Si bien la ONUDI anticipó que superaría sus presupuestos para 2007 y 2008 cuando los presentó, el organismo ha superado más de dos veces el nivel en que esperaba rebasar sus presupuestos de unidad central para dichos años.

13. Dado que el presupuesto de unidad central de la ONUDI supera en gran medida la asignación otorgada al organismo por el Comité Ejecutivo, la Secretaría cuestionó la fuente de fondos con la que se pagarían estos excesos del presupuesto. La ONUDI ha confirmado nuevamente que apoya constitucionalmente su programa de cooperación técnica, y que todos los costos que superaran los costos de unidad central y tasas de organismo serían subsidiados por medio del presupuesto ordinario de la ONUDI.

14. El 64 por ciento del presupuesto de unidad central propuesto por la ONUDI se destina a personal. El rubro de presupuesto para servicios centrales representa el siguiente rubro de costos más elevado, y asciende al 22 por ciento del presupuesto, seguido por siete por ciento para viajes y cuatro por ciento para alquiler de espacio de oficinas.

15. El mayor aumento se registra para los viajes, con un aumento de 25 por ciento por sobre el monto presupuestado y más del doble del monto calculado para 2008. Los sueldos también aumentaron 17 por ciento respecto del monto presupuestado para 2008, pero sólo tres por ciento por encima del monto presupuestado para 2008. Con respecto a los aumentos tanto en viajes como en sueldos, la ONUDI indicó

que la diferencia se debía en gran medida al aumento en el valor del euro que, al momento de preparar el presupuesto de 2008 era de 1 \$EUA = 0,081 euro, mientras que el presupuesto estimado para 2008 se había calculado a un tipo de cambio medio de 1 \$EUA = 0,649 euro. Otros motivos para los aumentos en los sueldos incluyen ajustes generales de sueldos y aumentos graduales para el personal. La solicitud de 1 857 636 \$EUA para 2009 de la ONUDI representa un aumento del tres por ciento en el presupuesto aprobado en 2008, permitido por la decisión 46/35.

Costos administrativos totales

16. Los costos administrativos totales fueron de 8,1 millones \$EUA en 2007, y se espera que aumenten de los 6,4 millones \$EUA calculado para 2008 a 7,7 millones para 2009. El aumento para 2009 incluye aumentos en las categorías de costos de reembolsos de oficinas de país y apoyo de organismos de ejecución, por un monto de alrededor de 1,2 millón \$EUA por encima de los montos calculados para 2008. Esto representa un aumento proyectado de 30 por ciento en estas categorías de costos.

17. La ONUDI indicó que el 34 por ciento de aumento en el reembolso a las oficinas de país propuesto para 2009 se debía en gran medida a la descentralización de la organización, que dependía más de las oficinas de campo. En consecuencia, la ONUDI modificó su modelo para calcular estos costos. El cálculo presupone que el 10 por ciento del costo de las oficinas de campo corresponde a actividades relacionadas con el Protocolo de Montreal. Respecto del 28 por ciento de aumento en los costos de organismo de ejecución propuestos para 2009, la ONUDI indicó que la mayoría de estos costos se relacionan con el personal, y están basados en el euro para la ONUDI.

Recursos disponibles para cubrir los costos administrativos propuestos para 2009

18. En el contexto de las deliberaciones mantenidas en la Reunión de coordinación entre organismos el 2 de octubre de 2008 y en vista de la revisión de la definición de Coopers and Lybrand de los costos administrativos en comparación con los costos de proyecto, la ONUDI proporcionó información adicional respecto de los costos de reembolso a las oficinas de país y los costos de ejecución nacional y de apoyo al organismo de ejecución. También identificó otra categoría para asistencia temporaria adicional para ejecución de proyectos y desarrollo de programas. Las modificaciones no afectan los costos de unidad central, pero cambian el monto general de costos administrativos, como se ilustra en la Tabla 3.

Tabla 3

**COSTOS ADMINISTRATIVOS QUE NO CORRESPONDEN A LA UNIDAD CENTRAL
ASIGNADOS A ACTIVIDADES RELACIONADAS CON PROYECTOS PARA LOS
AÑOS 2007-2009 PARA LA ONUDI (\$EUA)**

Rubros de costo	2007 Real		2008 Estimado		2009 Propuesto	
	Costos administrativos	Costos relacionados con proyectos	Costos administrativos	Costos relacionados con proyectos	Costos administrativos	Costos relacionados con proyectos
Costo total de la unidad central	1 751 000		1 803 530		1 857 636	
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	616 700	616 700	815 700	815 700	1 090 500	1 090 500
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive	805 175	2 415 525	575 675	1 727 025	736 725	2 210 175
Intermediarios financieros	0		0		0	
Recuperación de costos	0		0		0	
Asistencia temporaria adicional para ejecución de proyectos y desarrollo de programas		1 000 000				
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	866 300		689 370		725 664	
Total costos de apoyo administrativos	4 039 175	4 032 225	3 884 275	2 542 725	4 410 525	3 300 675
Costos de supervisión						
Total general de costos de apoyo administrativos	8 071 400		6 427 000		7 711 200	

19. La Secretaría preguntó qué proporción del presupuesto ordinario de la ONUDI se asignaba para los costos administrativos para la aplicación del Protocolo de Montreal en los años 2006, 2007 y 2008, dado que la ONUDI es el único organismo de ejecución que sostiene que su programa para el Protocolo de Montreal se subsidia con el presupuesto ordinario. La ONUDI indicó que el subsidio otorgado era la diferencia entre los costos administrativos totales incurridos y el costo de apoyo de organismo real recibido (suma global de financiación de unidad central más reembolso de costo de apoyo). Señaló

además que informa regularmente a sus estados miembros acerca de la utilización general de sus recursos presupuestarios.

20. Sobre la base del nivel calculado de desembolsos en 2008, de 27 836 073 \$EUA según el informe sobre la marcha de las actividades de 2008 de la ONUDI, el reembolso de costo de apoyo podría ascender a 4,14 millones \$EUA, incluidos 1,86 millón \$EUA en costos de unidad central más 2,28 millones \$EUA de tasas de organismo liberadas debido a desembolsos de proyectos en 2008. Dado que esto representaría un nivel de recursos para costos administrativos de 6,43 millones en 2008, el subsidio de la ONUDI podría ascender a 2,29 millones \$EUA. Tomando en cuenta la distribución de costos administrativos en costos relacionados con proyectos, los recursos recibidos por la ONUDI para costos administrativos cubrirían todos los costos administrativos en 2008 (3,88 millones \$EUA) y también contribuirían alrededor de 260 000 \$EUA para costos administrativos futuros. La ONUDI no lleva un registro del saldo de costos administrativo de los años anteriores, por lo que desconoce en qué medida un saldo podría compensar costos administrativos futuros.

Banco Mundial

21. La Tabla 4 presenta el presupuesto de unidad central y otra información sobre costos administrativos proporcionados por el Banco Mundial.

Tabla 4

**DATOS DEL PRESUPUESTO DE UNIDAD CENTRAL Y OTROS COSTOS
ADMINISTRATIVOS PARA LOS AÑOS 2006-2009 DEL BANCO MUNDIAL (\$EUA)**

Rubros de costo	2006		2007		2008		2009
	Presu- puesto	Real	Presu- puesto	Real	Presu- puesto	Estimado	Propuesto
Componentes centrales							
Personal de unidad central y empleados contratados	990 000	1 096 638	995 000	1 058 546	1 014 900	1 114 418	1 210 267
Viajes	240 000	229 582	245 000	141 427	255 000	200 745	170 000
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	50 000	53 070	50 000	60 808	55 000	60 800	63 000
Equipo y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	75 000	79 605	80 000	83 973	80 000	83 900	87 000
Servicios contratados (firmas)	35 000	2 931	45 000	42 300	45 000	15 000	10 000
Reembolso de servicios centrales para los empleados de la unidad central	155 000	127 061	165 000	175 696	165 000	140 080	123 080
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	-45 000	-88 886	0	0	0	0	0
Costo total de la unidad central	1 500 000	1 500 000	1 580 000	1 562 750	1 614 900	1 614 943	1 663 347
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	3 200 000	3 489 165	3 200 000	2 102 823	3 264 000	2 120 000	2 300 000
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive							
Intermediarios financieros, gastos generales inclusive	1 800 000	2 028 164	1 800 000	2 364 825	1 800 000	2 100 000	2 100 000
Recuperación de costos							
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	45 000	88 886	0	0	0	0	0

Rubros de costo	2006		2007		2008		2009
	Presu- puesto	Real	Presu- puesto	Real	Presu- puesto	Estimado	Propuesto
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal							
Total general de costos de apoyo administrativos	6 545 000	7 106 215	6 580 000	6 030 398	6 678 900	5 834 943	6 063 347

*Los costos de la unidad central son superiores al subtotal autorizado de 1 580 000 \$EUA para 2007. Por ese motivo, se ha añadido una partida de ajuste para alcanzar el nivel requerido. También se incluyó un ajuste positivo correspondiente para asegurar que los costos totales incurridos para los costos administrativos también reflejen el monto gastado en exceso por el organismo.

Costos de unidad central

22. El Banco Mundial solicitó un presupuesto de unidad central de 1 663 347 \$EUA. A diferencia del PNUD y la ONUDI, el Banco no espera que su unidad central rebase su presupuesto. La oficina del Banco que se ocupa del Fondo Multilateral no recibe un subsidio del presupuesto general per se, si bien hay costos de instalaciones que pueden no estar completamente compensados por los cargos de servicios centrales.

23. El 73 por ciento del presupuesto de unidad central propuesto por el organismo está destinado a personal. El presupuesto para viajes representa el siguiente rubro de costos más elevado, y representa 10 por ciento del presupuesto, seguido de los servicios centrales (siete por ciento), equipos (cinco por ciento), alquiler de espacio de oficinas (cuatro por ciento) y servicios contratados (uno por ciento). Esta distribución refleja un cambio respecto de años anteriores; el presupuesto del año pasado, por ejemplo, tenía menos fondos asignados para el personal (63 por ciento) y más fondos asignados para viajes (16 por ciento).

24. El mayor aumento es para sueldos, que aumentó 19 por ciento por encima del monto presupuestado de 2008 y 9 por ciento por encima del monto calculado para 2008. Se espera que el alquiler de espacio de oficinas aumente 15 por ciento por encima del monto presupuestado de 2008, pero sólo cuatro por ciento por encima del monto calculado para 2008. También se espera que los equipos de oficina aumenten nueve por ciento por encima del presupuesto para 2008 y cuatro por ciento por encima del monto calculado para 2008. Sin embargo, el aumento nominal de los sueldos para 2009 por encima del monto calculado para 2008 fue de 95 849 \$EUA en contraposición con un aumento de 2 200 \$EUA para alquiler de espacio de oficinas y un aumento de 3 100 \$EUA en costos de equipos. Se prevé que los viajes costarán menos en 2009: 67 por ciento del monto presupuestado en 2008 y 85 por ciento del monto calculado para 2008. Esto representa una reducción de 30 745 \$EUA respecto del monto calculado para 2008.

25. El Banco indicó que el aumento en los sueldos se debe a que se ocupó un puesto que había estado vacante desde 2006, mientras se había seguido contratando a expertos del Grupo de Expertos en Actividades Relacionadas con el Ozono (OORG) para estudios técnicos y análisis de HCFC. Notificó que el monto presupuestado para viajes para 2009 era inferior al de 2008 debido a que esperaba que parte de los costos de viaje de la unidad central fueran compartidos con las regiones por medio de las previsiones del personal de la unidad central para apoyo cruzado o asistencia directa para el desarrollo de

proyectos sobre HCFC. La solicitud de 1 663 347 \$EUA del Banco Mundial para 2009 representa un aumento del tres por ciento en el presupuesto aprobado en 2008, permitido por la decisión 46/35.

26. El Banco Mundial devolverá 17 251 \$EUA de su presupuesto de costos de unidad central para 2007. Ésta es la primera vez que un organismo de ejecución ha devuelto fondos no utilizados para una unidad central.

Costos administrativos totales

27. Se prevé que los costos administrativos totales sean aproximadamente iguales en 2009 que para 2007 y 2008, que ascendieron a 6,0 millones \$EUA en 2007, 5,8 millones \$EUA calculados para 2008 y 6,1 millones \$EUA previstos para 2009. Los costos de 2009 para oficinas de país (2,3 millones \$EUA) son menores (70 por ciento) que lo presupuestado en 2008, pero ocho por ciento más elevados que el monto calculado para 2008. Se espera que los costos de intermediarios financieros sean 17 por ciento más altos en 2009 que lo presupuestado en 2008, pero que tengan el mismo nivel que lo calculado para 2008, es decir, 2,1 millones \$EUA.

28. El Banco indicó que el componente de costo de oficinas de país era menor debido a 1) el cierre de varios proyectos generales (Pakistán, Turquía, Colombia, Chile, México) en los dos últimos años, por lo que se requerían menos tiempo de personal y viajes; 2) la finalización de subproyectos individuales en varios otros países; y 3) el descuento por viajes proporcionado en 2007. Debido a una transición de Administradores de Grupos para dos países, se realizaron menos misiones de supervisión que lo usual.

29. La distribución de costos a intermediarios financieros calculada es más baja debido, en gran medida, al cierre de acuerdos de donación generales, en los que gran parte de la labor restante es completar el cierre financiero de los subproyectos y realizar los pagos finales a los beneficiarios y/o proveedores. Las tasas de los intermediarios financieros se pagan como un porcentaje de cada dólar desembolsado.

Recursos disponibles para cubrir los costos administrativos propuestos para 2009

30. A diferencia del PNUD y la ONUDI, el Banco Mundial puede acceder a las tasas de organismo cuando se las aprueba; es decir, el Banco no debe esperar a que un costo de proyecto para tasas de organismo sea considerado como un ingreso para el organismo. Sobre la base del nivel del plan administrativo para 2009, de 31,8 millones \$EUA, el Banco recibiría tasas de organismo por valor de 3,18 millones \$EUA basado en la tasa de organismo media del Banco, de 10%. Este monto, sumado a los recursos solicitados para el costo de unidad central para 2009 (1,67 millón \$EUA), generaría 4,85 millones \$EUA de ingresos para costos administrativos. El Banco tiene un saldo de recursos de costos administrativos recibidos calculados por valor de 5 millones \$EUA¹. Estos montos (9,85 millones \$EUA en total) permitirían al Banco cubrir los costos administrativos para 2009, de 6,1 millones \$EUA, y contar con un superávit de fondos para años futuros.

¹ El Banco ha indicado que llevaría tiempo obtener una cifra acumulativa dado que los datos deberán ser recogidos de sus oficinas regionales.

Observaciones

31. El PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial pidieron un aumento del tres por ciento para los presupuestos de unidad central para 2009 respecto de los montos aprobados para 2008.

32. El PNUD y la ONUDI han indicado que sus costos de unidad central superarán los presupuestos solicitados, por lo que requerirán el uso de ingresos generados en las tasas de organismo para cubrir el saldo de costos de unidad central para el PNUD y un subsidio del presupuesto de la Organización para la ONUDI. Sin embargo, el análisis de los ingresos disponibles para costos administrativos indica que el PNUD y la ONUDI deberían tener más ingresos que los costos administrativos totales previstos y que la ONUDI podría haber recibido más ingresos de costos administrativos en 2008. Dado que los costos administrativos totales incluyen los costos de unidad central, los ingresos adicionales se podrían utilizar ya sea para compensar costos de unidad central adicionales o como reserva para la programación de costos administrativos futuros. Se debe señalar que los costos de unidad central en sí mismos no son suficientes para satisfacer los costos administrativos anuales, por lo que se requiere una reserva, especialmente para aquellos organismos que no reciben un subsidio de organismo.

33. El subsidio recibido para operaciones del Fondo Multilateral del fondo general de la ONUDI se puede asociar en gran medida con las actividades relacionadas con los proyectos, conforme a la aplicación de la ONUDI de la definición de costos de proyecto utilizada en el estudio de Coopers and Lybrand. Dado que los costos de las propuestas de proyecto no se calculan sobre la base de un subsidio de la ONUDI, dichos costos relacionados con los proyectos no deberían considerarse un costo adeudado por el Comité Ejecutivo a la ONUDI para cubrir costos administrativos.

RECOMENDACIONES

34. El Comité Ejecutivo pudiera considerar:

- a) El informe sobre los costos de unidad central para 2008 del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial que se presenta en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20;
- b) Las solicitudes de financiación de unidad central por 1 857 636 \$EUA para financiación de unidad central para 2008 para el PNUD, por 1 857 636 \$EUA para la ONUDI y por 1 663 347 \$EUA para el Banco Mundial de acuerdo con la decisión 46/35 y considerando lo antedicho y el Informe sobre las cuestiones fundamentales de la evaluación de los costos administrativos requeridos para el trienio 2009-2011 (decisión 55/44) (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/19).

- - -