



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

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/59/18
12 de octubre de 2009

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Quincuagésima novena Reunión
Port Ghalib, Egipto, 10 al 14 de noviembre de 2009

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL PARA EL PNUD,
LA ONUDI Y EL BANCO MUNDIAL PARA 2010**

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), pasando de una tasa fija de 13 por ciento aplicada a todos los proyectos a una escala móvil graduada. Estos costos fueron cambiados nuevamente en diciembre de 2002 a una escala menor que incluía una donación de 1,5 millones de \$EUA por organismo para la unidad central (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 para que fuera aplicable al trienio 2006-2008, modificando al mismo tiempo la tasa básica de los costos de unidad central para el PNUD y la ONUDI, pasando de 1,5 millones de \$EUA a 1,7 millones de \$EUA. La decisión permitió también un aumento anual de hasta el tres por ciento. Desde la 46ª Reunión, se han producido aumentos anuales para la mayoría de los organismos.
2. El Comité Ejecutivo consideró en su 56ª Reunión un documento sobre los costos administrativos que era necesario afrontar en el trienio 2009-2011 y acordó mantener los actuales regímenes de costos administrativos de los organismos bilaterales y de ejecución durante dicho trienio, al tiempo que pidió a los organismos de ejecución que faciliten los datos reales necesarios y suficientes para supervisar las diferencias entre los ingresos por costos administrativos y los costos en los que se haya incurrido. El Comité pidió a la ONUDI que facilite la premisa en que fundamenta el modelo de sus costos administrativos, así como información sobre el costo administrativo en las futuras solicitudes de financiación de unidad principal en las que se diferencien las actividades conexas a los proyectos y los costos administrativos (Decisión 56/41).
3. En consonancia con esta decisión, el Comité Ejecutivo decidió aprobar las solicitudes de financiación de unidad central para 2009 por un valor de 1 857 636 \$EUA para el PNUD, 1 857 636 \$EUA para la ONUDI, y 1 663 347 \$EUA para el Banco Mundial (Decisión 56/42).
4. Se ha solicitado a los organismos de ejecución que proporcionen datos reales del presupuesto central y administrativo para 2008, los costos calculados para 2009, y los costos propuestos para 2010, así como otra información prescrita por la Decisión 56/41. Los datos del presupuesto para 2007 y los costos reales se basaron en la información proporcionada en el informe del año anterior al Comité Ejecutivo (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20). 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.
5. En el análisis se incluye una evaluación de la medida en que los recursos disponibles para los costos administrativos en 2010 cubrirían los costos propuestos para 2010. El documento finaliza con observaciones y recomendaciones de la Secretaría del Fondo.

PNUD

6. La Tabla 1 recoge el presupuesto para la unidad central y otros datos sobre los costos administrativos suministrados por el PNUD.

Tabla 1

DATOS PRESUPUESTARIOS PARA LA UNIDAD CENTRAL Y OTROS COSTOS ADMINISTRATIVOS PARA LOS AÑOS 2007-2010 PARA EL PNUD (\$EUA)

Rubros de costo	2007		2008		2009		2010
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Componentes centrales	\$EUA						
Personal de unidad central y empleados contratados	1 414 360	1 339 423	1 379 606	1 549 729	1 420 994	1 696 221	1 947 108
Viajes	227 794	243 061	250 352	248 300	257 863	260 715	273 751
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	121 000	81 844	100 000	93 724	100 000	100 000	100 000
Equipo y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	30 000	24 631	30 000	28 755	30 000	30 000	30 000
Servicios contratados (firmas)	30 000	18 162	10 000	0	10 000	10 000	10 000
Reembolso de los servicios centrales para los empleados de la unidad central	280 000	210 000	200 000	240 000	200 000	390 000	350 000
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	-352 154	-166 120	-166 428	-356 978	-161 221	-629 300	-797 494
Costo total de la unidad central	1 751 000	1 751 001	1 803 530	1 803 531	1 857 636	1 857 636	1 913 365
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	980 000	551 649	600 000	788 011	600 000	1 170 000	1 050 000
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive	100 000	107 113	50 000	28 073	50 000	50 000	50 000
Intermediarios financieros, gastos generales inclusive	200 000	191 612	200 000	96 529	200 000	200 000	100 000
Recuperación de costos	280 000	422 000	200 000	240 000	200 000	390 000	350 000

Rubros de costo	2007		2008		2009		2010
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Componentes centrales	\$EUA						
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	352 154	166 120	166 428	356 978	161 221	629 300	797 494
Total costos de apoyo administrativos	3 663 154	3 189 495	3 019 958	3 313 122	3 068 857	4 296 936	4 260 859
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal	200 000	0	25 000	23 450	50 000	50 000	75 000
Total general de costos de apoyo administrativos	3 863 154	3 189 495	3 044 958	3 336 572	3 118 857	4 346 936	4 335 859

*El costo de la unidad central es más elevado que el subtotal permitido de 1 751 000 \$EUA en 2007; 1 803 530 \$EUA en 2008; 1 857 636 \$EUA en 2009, y 1 913 365 \$EUA en 2010. 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

7. El PNUD solicita un presupuesto de unidad central para 2009 de 1 913 365 \$EUA a pesar de que espera que sus costos de unidad central sean 797 494 \$EUA superiores a este monto (indicado como "Ajustes" en la Tabla 1 anterior). El PNUD ha venido superando la asignación presupuestaria asignada para su unidad central y recuperando dichos costos con costos de apoyo adquiridos mediante la ejecución de proyectos del Fondo Multilateral. El nivel en que superó sus costos en el último trienio ha oscilado entre 166 120 \$EUA en 2007 y 356 978 \$EUA en 2008, siendo de 629 300 \$EUA la estimación para 2009.

8. El 72 por ciento del presupuesto de unidad central propuesto por el PNUD se destina a personal. El rubro de presupuesto indicado como 'Reembolso de los servicios centrales' representa la partida más costosa, llegando hasta el 13 por ciento del presupuesto, a lo que sigue el 10 para la partida de viajes y el 4 por ciento para el alquiler de espacios. El mayor incremento en el presupuesto de 2010 con respecto al de 2009 corresponde al reembolso de los servicios centrales, el cual aumentó en un 75 por ciento, seguido por el presupuesto de personal que aumentó en un 37 por ciento. Todos los demás componentes de los costos de unidad central no variaron respecto de 2009, salvo el presupuesto para viajes que subió en un 6 por ciento. La petición de 1 913 365 \$EUA efectuada por el organismo para 2010 representa un 3 por ciento del presupuesto aprobado para 2009 lo que permite la Decisión 46/35 al aplicarse al trienio actual con arreglo a la Decisión 56/42.

9. El presupuesto propuesto para el personal representa tanto un incremento respecto del presupuesto de 2009, como se indicó *supra*, como un incremento del 15 por ciento respecto de los costos estimados para ese mismo ejercicio. El PNUD indicó que ello se debe fundamentalmente a la repercusión que los recientes acontecimientos ejercen en los niveles de entrega previstos para 2009, aumentando, por lo tanto, las partidas de costos pagados como un porcentaje de la entrega proporcionalmente al incremento previsto en dicha entrega. En ello se incluiría los costos de los servicios centrales, los de las oficinas de país y los de supervisión. El PNUD indicó también que había buscado formas de mejorar la entrega ante la cercanía de la fecha límite de 2010 aplicable a los proyectos relativos a los clorofluorocarbonos, y que,

además, había aumentado la plantilla de personal en previsión de las necesidades de los nuevos negocios dedicados a los hidroclorofluorocarbonos (HCFC) en consonancia con sus tareas como organismo director en varios países, incluidos varios de grandes dimensiones.

10. El presupuesto de unidad central del PNUD para 2010 hará frente a una plantilla de ocho profesionales y dos auxiliares administrativos. El incremento propuesto en la plantilla llega a exceder en casi 250 000 \$EUA el nivel estimado de 2009 y se fundamenta en el costo proforma correspondiente a un P-4 y a un P-2 más en la plantilla. Los costos totales por personal propuestos para 2010 supera sin embargo en unos 527 000 \$EUA el nivel presupuestario para 2009.

11. El presupuesto propuesto para costos de viajes es un incremento respecto del presupuesto de 2009, los costos estimados para dicho ejercicio y supera en 50 000 \$EUA la media correspondiente a los ejercicios 2006-2008. El PNUD indicó que el presupuesto para viajes representa un incremento del tres por ciento por razones inflacionarias y refleja también el hecho de que en 2010 se prevé acometer más misiones a raíz de tener más personal y de los acontecimientos relativos al Plan de gestión de eliminación de los HCFC.

Costos administrativos totales

12. El total por costos administrativos fue de 3,2 millones de \$EUA en 2007, 3,3 millones de \$EUA en 2008 y 4,3 millones de \$EUA en 2009. La partida del costo ajeno a la unidad central se abona como un porcentaje de la entrega, la cual aumentó en 2009 y se prevé permanezca a ese nivel en 2010 alcanzando un monto de 4,3 millones de \$EUA.

13. Se prevé que los recursos a disposición del UNDP para costos administrativos incluyan tanto los de la unidad central como las tasas de organismo, liberados cual un desembolso a cuenta de un costo de proyecto, más cualquier saldo por ingreso destinado a los costos administrativos que no se haya empleado con anterioridad. La Tabla 2 recoge esta información para los ejercicios 2002 a 2010. En la tabla se presupone que los fondos aprobados se han distribuido, por lo que puede que haya un retraso antes de que el PNUD tenga acceso a todos los fondos aprobados.

Tabla 2

EVALUACIÓN DE DISPONIBILIDAD DE INGRESOS PARA FUTUROS COSTOS ADMINISTRATIVOS DESTINADOS AL PNUD (\$EUA)

PNUD	2002*	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009**	2010***
Ingreso por tasas de organismo por desembolsos y costos de unidad central	6 242 669	4 460 093	3 483 177	4 094 848	2 964 884	2 753 382	3 707 126	3 113 837	7 970 766
Costos incurridos	3 668 458	2 511 570	3 666 437	3 563 004	2 908 219	3 189 494	3 336 572	4 346 936	4 335 859
Saldo	2 574 211	1 948 523	-183 260	531 844	56 665	-436 113	370 554	-1 233 099	3 634 907
Saldo de explotación	2 574 211	4 522 734	4 339 474	4 871 318	4 927 983	4 491 871	4 862 424	3 629 325	7 264 232

* Excluye todo saldo trasvasado de ejercicios anteriores.

** Incluye los costos actuales de apoyo aprobados por las Reuniones 57ª y 58ª, las tasas por organismo solicitadas o acordadas a fecha del 7 de octubre de 2009 que se fundamenten en las presentaciones efectuadas a la 59ª Reunión y los costos por unidad central solicitados.

*** El PNUD estimó las tasas por organismo para 2010 basándose en un plan administrativo de unos 80 millones de \$EUA aproximadamente para 2010 y los costos de unidad central incluidos los de la Secretaría que representan un incremento del 3 por ciento respecto del monto solicitado en la 59ª Reunión.

14. La tabla indica que, durante el periodo 2002 a 2008, el PNUD acumuló un saldo de más de 4,8 millones de \$EUA, en concepto de ingresos por costes administrativos, por encima de los costos administrativos reales. Sin embargo, partiendo de las premisas para el ejercicio de 2009, el PNUD no recuperará sus costes administrativos de dicho ejercicio mediante los ingresos de ese mismo año, sino que lo haría de su saldo de 2008. Presuponiendo que el PNUD obtuviera 80 millones de \$EUA de proyectos aprobados en 2010 y partiendo de otras suposiciones para 2010, el PNUD recibiría más entradas por ingresos que salidas por costos. El sobrante por ingresos (7,2 millones de \$EUA) cubriría casi dos años de costos administrativos a los niveles estimados para los ejercicios 2009 y 2010.

ONUDI

15. La Tabla 3 recoge el presupuesto de unidad central y los costos administrativos facilitados por la ONUDI. Las cifras catalogadas por la ONUDI como reales se fundamentan en un modelo preparado por dicho organismo para estimar el costo de apoyo del programa del Protocolo de Montreal.

Tabla 3

DATOS DEL PRESUPUESTO DE UNIDAD CENTRAL Y OTROS COSTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS AÑOS 2007-2010 PARA LA ONUDI (\$EUA)

Rubros de costo	2007	2007	2008	2008	2009	2009	2010
	Presupuestado	Real	Presupuestado	Real	Budget	Estimado	Propuesto
Componentes de unidad central	\$EUA						
Personal de unidad central y empleados contratados	1 454 600	1 741 600	1 406 800	1 451 300	1 651 800	1 379 100	1 434 800
Viajes	84 600	170 400	152 700	129 100	192 400	94 900	134 600
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	67 600	69 600	81 900	87 600	100 900	91 400	82 100
Equipo y otros costos (computadoras, suministros, etc)	52 500	80 600	50 900	48 900	64 100	58 900	54 900
Servicios contratados (firmas)	15 400	12 800	10 300	6 500	10 000	33 300	37 900
Reembolso de servicios centrales para los empleados de la unidad central staff	451 900	542 300	440 700	468 200	564 100	518 100	412 800
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	-375 600	-866 300	-339 770	-388 070	-725 664	-318 064	-243 735
Costo total de la unidad central	1 751 000	1 751 000	1 803 530	1 803 530	1 857 636	1 857 636	1 913 365
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	1 668 460	1 233 400	1 702 100	1 833 400	2 181 000	1 928 000	1 902 400
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive	2 107 300	4 220 700	2 518 000	2 686 200	2 946 900	2 694 200	3 124 200
Intermediarios financieros, gastos generales inclusive	0	0	0	0	0	0	0
Recuperación de costos	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	375 600	866 300	339 770	388 070	725 664	318 064	243 735
Total costos de apoyo administrativo	5 902 360	8 071 400	6 363 400	6 711 200	7 711 200	6 797 900	7 183 700
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal							
Total general de costos de apoyo administrativo	5 902 360	8 071 400	6 363 400	6 711 200	7 711 200	6 797 900	7 183 700

*El costo de la unidad central es más elevado que el subtotal permitido de 1 751 000 \$EUA en 2007; 1 803 530 \$EUA en 2008; 1 857 636 \$EUA en 2009; y 1 913 365 \$EUA en 2010. 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

16. La ONUDI solicita un presupuesto de unidad central por valor de 1 913 365 \$EUA para 2009 a pesar de que prevé que tales costos superen dicha cantidad en 243 735 \$EUA (lo se indica como “Ajustes” en la Tabla 3 anterior). La ONUDI excedió su presupuesto de 2007 en 866 300 \$EUA; su presupuesto de 2008 en 388 070 \$EUA; y actualmente prevé rebasar su presupuesto para 2009 en 318 064 \$EUA. La ONUDI ha superado normalmente su asignación presupuestaria para su unidad central y ha confirmado varias veces que apoya estatutariamente su programa de cooperación técnica, de forma que todo costo que supere los costos de unidad central y las tasas de organismo se sufragarán de su propio presupuesto ordinario.

17. El 67 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 19 por ciento del presupuesto, seguido por un seis por ciento para viajes y cuatro por ciento para alquiler de oficinas. El único incremento presupuestario en el presupuesto corresponde a los servicios contratados, los cuales aumentaron en un 279 por ciento, si bien, en términos nominales, el incremento es de 27 900 \$EUA. La ONUDI redujo todos los componentes de unidad central, así como el nivel presupuestario de apoyo de la Organización, pasando de 725 664 \$EUA a 243 735 \$EUA. La solicitud del organismo de un monto de 1 913 365 \$EUA para 2010 representa un incremento del tres por ciento del presupuesto aprobado para 2009, lo que está permitido por la Decisión 46/35 al aplicarse al trienio actual con arreglo a la Decisión 56/42.

18. El presupuesto de unidad central de la ONUDI para 2010 permitiría una plantilla formada por cuatro profesionales y cinco auxiliares administrativos. Actualmente está en curso la contratación de una persona de categoría P-5. El incremento del presupuesto de personal respecto de los costos estimados para 2009 se debe al hecho de que la contratación de la persona con categoría P-5 está en marcha y deberá estar activa en 2010.

19. La ONUDI indicó que sus costos de viajes fueron inferiores en 2009 debido en gran parte al lugar en que se celebraron las reuniones. Su presupuesto para 2010 representa, sin embargo, una reducción del 30 por ciento respecto del nivel presupuestado para 2009. El organismo atribuye el incremento de 27,900 \$EUA en sus servicios contratados a las variaciones en las tasas de cambio y a que la mayor demanda por servicios de impresión se encuentra en el epicentro de la variación.

Costos administrativos totales

20. El total de costos administrativos fue de 6,7 millones de \$EUA en 2008 y se prevé que superen los 6,8 millones de \$EUA estimados para 2009, alcanzando los 7,2 millones de \$EUA para 2010. El incremento para 2009 se debe principalmente al incremento en los costos de apoyo al organismo de ejecución. El presupuesto general de costos administrativos para 2010 representa un aumento de un 6 por ciento respecto de los costos estimados para 2009 y una reducción del 7 por ciento respecto del monto presupuestado para 2009.

Respuesta de la ONUDI a la Decisión 56/41

21. Al acordar mantener los regímenes de costos administrativos actuales, el Comité Ejecutivo pidió también a los organismos de ejecución facilitar los datos reales necesarios y suficientes para supervisar las diferencias entre los ingresos por costos administrativos y los costos en los que se hubiera incurrido. Así mismo, pidió a la ONUDI que facilitara la premisa en que fundamenta el modelo de sus costos administrativos, así como una información sobre el costo administrativo de las futuras solicitudes de financiación de unidad central en la que se diferencien las actividades conexas a los proyectos y los costos administrativos propiamente dichos (Decisión 56/41).

22. En su respuesta a la petición del Comité de que facilitara la premisa sobre la que se fundamenta el modelo de sus costos administrativos, la ONUDI presentó las premisas de cada una de sus partidas de costos incluidas en la Tabla 3 anterior. Tales premisas se recogen en el Anexo I. Sin embargo, la ONUDI no facilitó los datos reales suficientes y necesarios para supervisar la diferencia entre los ingresos por costos administrativos y los costes incurridos, como sí presentaron el PNUD y el Banco Mundial, ni tampoco facilitó la información sobre los costos administrativos que permita distinguir entre las actividades conexas a proyectos y los costos administrativos como sí hizo en el ejercicio anterior.

Banco Mundial

23. 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 DE LOS AÑOS 2007-2010 PARA EL BANCO MUNDIAL (\$EUA)

Rubros de costos	2007		2008		2009		2010
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Componentes centrales	\$EUA						
Personal de unidad central y empleados contratados	995 000	1 058 546	1 014 900	785 257	1 210 267	867 737	1 060 237
Viajes	245 000	141 427	255 000	206 818	170 000	297 000	297 000
Espacio (costos de alquiler y ordinarios)	50 000	60 808	55 000	55 579	63 000	30 223	36 223
Equipo y otros costos (computadoras, suministros, etc.)	80 000	83 973	80 000	60 945	87 000	62 000	74 375
Servicios contratados (firmas)	45 000	42 300	45 000	7 836	10 000	12 500	112 500
Reembolso de servicios centrales para los empleados de la unidad central	165 000	175 696	165 000	138 396	123 080	121 132	121 132
Ajuste (monto negativo que representa un exceso del presupuesto de unidad central)*	0	0	0	0	0		
Costo total de la unidad central	1 580 000	1 562 750	1 614 900	1 254 831	1 663 347	1 390 591	1 701 466
Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive	3 200 000	2 102 823	3 264 000	2 312 085	2 300 000	2 100 000	2 300 000
Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive							
Intermediarios financieros, gastos generales inclusive	1 800 000	2 364 825	1 800 000	1 887 557	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Recuperación de costos							
Ajuste (monto positivo para reflejar el exceso deducido anteriormente)*	0	0	0	0	0	0	0

Rubros de costos	2007		2008		2009		2010
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Componentes centrales	\$EUA						
Costos de supervisión incurridos por la Dependencia del Protocolo de Montreal							
Total general de costos de apoyo administrativos	6 580 000	6 030 398	6 678 900	5 454 473	6 063 347	5 590 591	6 101 466

* El Banco reembolsó 17 250 \$EUA al Fondo Multilateral del monto no utilizado en 2007.

** El Banco se encuentra en curso de reembolsar a la 59ª Reunión del Fondo 360 069 \$EUA del monto no utilizado en 2008.

Costos de unidad central

24. El Banco Mundial solicitó un presupuesto de unidad central por valor de 1 701 466 \$EUA para 2010. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco no prevé que su unidad central rebase su presupuesto.

25. El 62 por ciento del presupuesto de unidad central propuesto está destinado a personal. El presupuesto para viajes representa el siguiente rubro de costos más elevado, y representa el 17 por ciento del presupuesto, seguido de los servicios centrales y los servicios contratados (7 por ciento cada uno), equipos (4 por ciento), y alquiler de oficinas (2 por ciento). Esta distribución refleja un cambio respecto de años anteriores; el presupuesto del año pasado, por ejemplo, tenía más fondos asignados a personal (73 por ciento) y menos a viajes (10 por ciento).

26. El mayor aumento porcentual corresponde a los servicios contratados, que aumentó diez veces y representa un incremento de 102 500 \$EUA respecto del monto presupuestado en 2009 (10 000 \$EUA). El otro incremento considerable recae en el presupuesto de viajes, que incrementa en un 75 por ciento, lo que representa un incremento nominal de 127 000 \$EUA. Otras partidas de costos presentan cifras inferiores a las presupuestadas. No obstante, los costos presupuestados aumentaron en todas las categorías, salvo en los viajes y en los servicios centrales, respecto del monto estimado para 2009.

27. La petición de 1,701,466 \$EUA del organismo para 2010 representa un incremento del 2,3 por ciento respecto del presupuesto aprobado para 2009, en el marco del que está permitido un incremento del 3 por ciento en virtud de la Decisión 46/35 al aplicarse al trienio actual con arreglo a la Decisión 56/42.

28. El Banco Mundial está en curso de reembolsar 360 069 \$EUA de su presupuesto de costes de unidad central para 2008. Este es el segundo año que el Banco ha devuelto fondos sin utilizar correspondientes a la unidad central.

29. El presupuesto de unidad central del Banco Mundial para 2010 atiende a los costos de la plantilla de personal, formada por cinco profesionales (no todos ellos a jornada completa), tres auxiliares administrativos (uno de ellos a media jornada) y siete personas bajo contrato (personal de OORG a media jornada). El Banco Mundial ha venido trabajando con dos cargos profesionales sin cubrir. Esta es la razón por la que los costos estimados para 2009 fueron inferiores a lo presupuestado y el presupuesto propuesto para 2010 es más elevado que las estimaciones de 2009. La contratación de personal se ha retrasado por una serie de razones, entre las que se encuentra un programa institucional de obligado cumplimiento de rota de personal, del que se ha derivado un cierto grado de incertidumbre. El Banco indicó un aumento de su componente de personal, exceptuando un perito adicional de OORG a media jornada.

30. El presupuesto de costos de viajes propuesto por el Banco rebasa en 104 391 \$EUA los costos medios por tercer año consecutivo (2006-2008) (192 609 \$EUA) y el presupuesto para 2010 representa un incremento de 127 000 con respecto al monto presupuestado para 2009, si bien es la misma cantidad que los costos estimados en que se incurrió por viajes en 2009. El Banco indicó varias razones como

justificación del incremento de los costes de viajes, incluyendo una mayor presencia en las reuniones de red, dos reuniones de OORG anuales necesarias para iniciar el programa de eliminación de los hidroclorofluorocarbonos, los viajes de cuyos expertos hay que pagar, el desplazamiento de funcionarios gubernamentales, por ejemplo, hasta los talleres de los apoderados financieros del Banco, y los desplazamientos del personal de plantilla y contratado hasta las reuniones conexas al Protocolo de Montreal.

31. El incremento de 100 000 \$EUA en el presupuesto propuesto para servicios contratados está destinado a la OORG para realizar un estudio. Tómese nota de que el Comité Ejecutivo aprobó en el pasado la financiación de los estudios que el Banco acometa, lo que también es aplicable para los organismos bilaterales y de ejecución. El estudio más reciente efectuado por el Banco es el presentado a la actual reunión en curso sobre el “Desarrollo de estrategias y metodologías para la eliminación del consumo de SAO” que se aprobó por un monto de 250 000 \$EUA más costos de apoyo de 22 500 \$EUA. La aprobación de estudios por separado incluye también una tasa de organismo, mientras que el estudio de OORG propuesto por el Banco no lo incluye. El Comité Ejecutivo puede estimar oportuno examinar si los estudios específicos deben aprobarse como parte de los presupuestos de unidad central o de proyectos de asistencia técnica por separado.

Costos administrativos totales

32. Se prevé que los costos administrativos totales sean aproximadamente iguales en 2010 que en los años anteriores, es decir, unos 6,1 millones de \$EUA. El Banco prevé además el mismo nivel de reembolso para oficinas de país e intermediarios financieros como se presupuestó en 2009.

33. Los recursos de los que el Banco Mundial prevé disponer para costos administrativos incluyen los costos de unidad central y las tasas de organismos, más todo saldo de ingresos por costo administrativo que no se hayan utilizado anteriormente. La Tabla 5 presenta esta información para los años 2002 a 2010. A diferencia del PNUD y de la ONUDI, el Banco Mundial tiene acceso a tasas de organismo una vez aprobadas —el Banco no tiene que esperar a que se produzca un desembolso por un costo de proyecto para que se tenga en cuenta las tasas de organismo como ingresos del mismo.

Tabla 5

EVALUACIÓN DE DISPONIBILIDAD DE INGRESOS CON VISTAS A FUTUROS COSTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL BANCO MUNDIAL (\$EUA)

Banco Mundial	2003*	2004	2005	2006	2007	2008	2009**	2010***
Costos administrativos aprobados	7 284 915	7 455 510	7 318 868	6 473 153	6 860 290	4 834 395	3 659 711	6 652 510
Costos administrativos incurridos	6 118 162	5 914 544	6 658 371	7 106 215	6 030 398	5 454 473	5 590 591	6 601 466
Saldo	1 166 753	1 540 966	660 497	-633 062	829 892	-620 078	-1 930 880	51 044
Saldo de explotación	1 166 753	2 707 719	3 368 216	2 735 154	3 565 046	2 944 968	1 014 088	1 065 132

* Excluye todo saldo trasvasado de ejercicios anteriores.

** Incluye los costos actuales de apoyo aprobados por las 57ª y 58ª Reuniones, las tasas por organismo solicitadas o acordadas a fecha del 7 de octubre de 2009 que se fundamenten en las presentaciones efectuadas a la 59ª Reunión y los costos por unidad central solicitados.

*** El Banco Mundial estimó que los costos de apoyo en 2010 alcanzarían 4,9 millones de \$EUA y la Secretaría incluyó los costos de unidad central, que fueron de un 3 por ciento respecto del monto solicitado en la 59ª Reunión

34. La tabla indica que el Banco Mundial acumuló en ingresos por costo administrativo un saldo superior en más de 2,9 millones de \$EUA a los costos administrativos durante el periodo de 2003 a 2008. Sin embargo, partiendo de las premisas para el 2009, el Banco no recuperaría sus costos administrativos en 2009 mediante los ingresos de ese mismo año, sino que cubriría sus costos partiendo de su saldo de 2008. Asumiendo que el Banco Mundial obtuviera 4,9 millones de \$EUA en concepto de costos de apoyo por organismo basándose en su plan administrativo para 2010, el Banco tendría un saldo de más de 1 millón de \$EUA a finales de 2010. Esta cifra cubriría aproximadamente 1/6 de los costos administrativos del año.

Observaciones

35. El PNUD y la ONUDI pidieron un incremento del tres por ciento para los presupuestos de unidad central en 2010 con respecto a las cifras aprobadas para 2009. El Banco Mundial solicitó un incremento del 2,3 por ciento.

36. El PNUD y la ONUDI indicaron que sus costos de unidad central excederán los presupuestos solicitados, por lo que necesitarán utilizar el ingreso generado por las tasas de organismo para cubrir el saldo de los costos de unidad central para el PNUD y un subsidio a sufragar del presupuesto de la organización para la ONUDI. Sin embargo, el análisis de los ingresos disponibles para costos administrativos arrojan que tanto el PNUD como el Banco Mundial sufrirán mayores costos administrativos en 2009, si bien prevén cubrirlos mediante saldos trasvasados. La ONUDI no facilitó información alguna para esta evaluación.

37. La ONUDI señaló además que no puede separar los costos conexos a proyectos incurridos por su plantilla de sus costos administrativos totales. Ello sobreestima la cifra total de los costos administrativos que se prevé obtener sólo de las tasas de organismo y de los costos de unidad central, dado que incluye costos conexos a proyectos sin los ingresos conexos a dichos proyectos.

38. Al presentar su solicitud de costo administrativo, la ONUDI reiteró que “la metodología de cálculo de su modelo de costo administrativo se creó originalmente para disponer de ella al efecto de poder atender a las necesidades de costo de apoyo administrativo pertinentes a las operaciones del Protocolo de Montreal de forma muy aproximada. La ONUDI nunca dispuso de un sistema adecuado de contabilidad para centros de cálculo de costos que fuera capaz de facilitar la creación de notificaciones basadas en datos reales y respaldados por pruebas de auditoría.” La ONUDI reiteró, además, que ha “expresado una y otra vez su posición de que sólo puede abordar los costos de unidad central cual pago de una suma a mano alzada como parte de los ingresos generales de reembolso por costo de apoyo y no estará en condiciones de elaborar declaraciones de carácter financiero respecto de la utilización real, incluyendo, evidentemente, toda notificación apropiada sobre la utilización del componente a mano alzada.” Se tomará nota de que, según la ONUDI, la misma metodología de cálculo se ha venido utilizando desde la creación de la financiación de unidad central en el marco del Fondo.

39. De la información que la ONUDI facilita para su modelo de costo administrativo parece desprenderse una metodología que combina los costos reales con el costo prorrateado. Tanto el PNUD como el Banco Mundial hacen presunciones similares, si bien pueden después rastrear y hacer un seguimiento de tales costos puesto que van diferenciados en un fondo fiduciario por separado. La Decisión 56/41 prescribe disponer de los datos necesarios y suficientes para poder supervisar la diferencia entre el ingreso por costo administrativo y los costos en los que se haya incurrido, así como información que distinga y permita distinguir entre las actividades conexas a proyectos y los costos administrativos. Cabe la posibilidad de que la ONUDI necesite aislar los costos administrativos en un fondo de fideicomiso por separado para poder cumplir con esta decisión. Sea como fuere, la ONUDI no cumplió con lo estipulado en la Decisión 56/41 y, por ende, la Secretaría no está en posición de recomendar su aprobación basándose en dicha Decisión. El Comité Ejecutivo puede considerar oportuno examinar lo

antedicho respecto de la solicitud de la ONUDI para costos de unidad central para 2010 y años posteriores a la luz de la Decisión 56/41.

RECOMENDACIONES

40. El Comité Ejecutivo puede considerar oportuno:
- a) Tomar nota del informe sobre los costos de unidad central de 2010 para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial tal y como figuran en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/59/18;
 - b) Aprobar las solicitudes de financiación de unidad central por un valor de 1 913 365 \$EUA para el PNUD y de 1 701 466 \$EUA para el Banco Mundial de conformidad con la Decisión 56/41; y
 - c) Considerar la solicitud de la ONUDI por 1 913 365 \$EUA a la luz de la Decisión 56/41.

Anexo I

PREMISAS PARA EL MODELO DEL COSTO ADMINISTRATIVO DE LA ONUDI

Plantilla de personal de unidad central y de personal contratado

1. Esta cifra incluye los desembolsos en concepto de remuneración, asesorías y gastos de las reuniones del grupo de expertos atinentes al personal con base en la sucursal del Protocolo de Montreal que constituye y realiza las funciones de unidad central.
2. Se tomará nota de que los costos para 2008 se basan en los costos reales mientras que, en el caso de 2009, tales costos reales se incluyen hasta el 30 de julio de dicho ejercicio junto a las proyecciones para el periodo que va de agosto a diciembre del mismo ejercicio. Los montos correspondientes a los costos ordinarios del presupuesto se han utilizado en el 2010.

Viajes

3. Esta partida engloba los desembolsos en concepto de desplazamientos y gastos conexos atinentes al personal de la sucursal del Protocolo de Montreal para sufragar los viajes conexos a las funciones de la unidad central.

Espacios para oficinas

4. Engloba los costos de alquiler y mantenimiento reflejando la contribución de la ONUDI a los Servicios de gestión de edificios de uso conjunto y mancomunado y al Fondo de reposición y reparaciones fundamentales. Esta metodología considera solamente el personal fijo en plantilla con base en la Sede Social para los cálculos de espacio por persona. Dicha metodología presupone que los desembolsos por costos comunes y de espacio van directamente ligados al número de personas en la plantilla y, por ende, los costos por empleado se multiplican por el número de éstos incluidos en la partida Personal de unidad central y empleados contratados como se reseñó *supra*.

Equipos y otros costos

5. Refleja los costos generales de explotación y los de informática. Los costos totales incluidos en estas categorías se dividen por el número total de empleados en plantilla y se multiplica por el número de empleados que figura en la partida Personal de unidad central.

Servicios contratados (firmas)

6. Aquí se incluyen los servicios contratados al efecto de capacitación de fomento profesional, impresión y traducción conexos a las funciones de la unidad central.

Reembolso a los servicios centrales por empleados de unidad central

7. Esta cifra engloba los costos administrativos totales, en los que se incluyen el total de los costos de gestión general y los de la secretaría de las entidades de administración. Tales costos se dividen por el número total de empleados en plantilla y se multiplica por el número de éstos que se incluyen en la partida Personal de unidad central y personal contratado como se reseña *supra*. Se presupone que los

costos totales por administración son directamente proporcionales al número de empleados de la organización.

Reembolso a las oficinas de país y de la ejecución nacional, gastos generales inclusive

8. Incluye los costos netos reales/calculados de la representación en las actividades de campo que son competencia de los presupuestos ordinarios y de explotación de la ONUDI. El 10 por ciento de los costos totales se calculan como estimación aplicable al apoyo administrativo directo a las actividades competencia del Protocolo de Montreal.

Costos de apoyo (internos) del organismo de ejecución, gastos generales inclusive

9. Incluye los costos netos reales/calculados de la gestión/administración de proyectos (excluyendo las funciones de unidad central) y el apoyo directo (por ejemplo, las adquisiciones).

10. Por el presente les informamos que no hemos facilitado una tabla similar a la que se suministró con un componente por separado para administración y proyectos en el costo de unidad central, dado que el modelo de administración de la ONUDI no permite distinguir entre tales costos.

Análisis de varianza en relación con la presentación anterior:

11. La mayoría de las varianzas negativas resultan del hecho de que la tasa de cambio media de las NU. de 1€=1,45\$ para 2008 fue inferior a la tasa proyectada de 1€=1,54\$ empleada en la presentación anterior. Así mismo, las cifras propuestas para 2009 se basaron en una tasa de cambio de 1€=1,45\$, mientras que las estimaciones actuales (1€=1,36\$) se basan en la tasa media de cambio de las NU para 2009 en la que se asume que la tasa de junio de 2009 es aplicable al resto del año;

12. Aparte de la fluctuación en la tasa de cambio indicada *supra*, algunas partidas se han materializado a niveles inferiores o superiores, según las necesidades de los diversos programas. La propia naturaleza del ejercicio dictamina que las proyecciones para años futuros son propensas a sufrir un considerable margen de error.

