



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

Distr.  
Limitada

UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/22  
19 de noviembre de 2003



ESPAÑOL  
ORIGINAL: INGLÉS

---

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL  
PARA LA APLICACIÓN DEL  
PROTOCOLO DE MONTREAL  
Cuadragésima Primera Reunión  
Montreal, 17 al 19 de diciembre de 2003

**INFORME DEL PNUMA ACERCA DEL USO DE LOS COSTOS DE  
APOYO AL PROGRAMA (DECISIONES 35/36 y 40/49)**

1. La DTIE del PNUMA ha presentado este documento a la 40ª Reunión del Comité Ejecutivo en respuesta a la Decisión 35/36 b), que estipula que: “El PNUMA presentará un informe preliminar a la 38ª Reunión del Comité Ejecutivo sobre el uso de los costos de apoyo del programa, con un informe detallado a presentarse en la 40ª Reunión en 2003.”
2. En la 40ª Reunión, el Comité Ejecutivo decidió postergar la consideración de este asunto hasta la 41ª Reunión del Comité Ejecutivo (Decisión 40/49).

# **Informe detallado acerca del uso de los costos de apoyo al programa del PNUMA**

**Presentado el 6 de junio de 2003**

**La Decisión 35/36 b) solicitó al PNUMA que presentara a la 38ª Reunión del Comité Ejecutivo un informe preliminar sobre el uso de los costos de apoyo al programa, con un informe detallado que debía presentarse a la 40ª Reunión en 2003.**

1. En su informe preliminar a la 38ª Reunión del Comité Ejecutivo, el PNUMA indicó que el costo administrativo total para la ejecución del Programa AcciónOzono era de 855 000 \$EUA y proyectaba contar con ingresos para apoyo al programa de 760 000 \$EUA, con lo que se producía un déficit de 95 000 \$EUA.

2. Los ingresos reales para costos de apoyo al programa para 2002 fueron de 692 783 \$EUA, integrados por 615 326 \$EUA para actividades aprobadas y ejecutadas en forma directa por el PNUMA y 77 457 \$EUA para actividades bilaterales ejecutadas por el PNUMA. En 2002, el total de gastos del PNUMA para la ejecución del Programa AcciónOzono fue de 7 153 532 \$EUA, por lo que los costos medios de apoyo al programa representaron un porcentaje de 9,6%. Esta cifra continuará disminuyendo a medida que el PNUMA comience a hacer desembolsos para actividades de fortalecimiento institucional y de programas de país para las que el Comité Ejecutivo no ha aprobado costos de apoyo al programa. Las cifras indicadas anteriormente se han extraído de los estados financieros certificados del PNUMA para 2002, en los que los gastos totales para 2002 incluyen desembolsos realizados y obligaciones contraídas ese mismo año.

3. Sin considerar el Programa de asistencia al cumplimiento (CAP) aprobado por primera vez por el Comité Ejecutivo en su 35ª Reunión, la mayoría de las actividades aprobadas para el PNUMA ascienden en promedio a 40 000 \$EUA. En diversas reuniones del Comité Ejecutivo se ha confirmado que el costo de administración de los proyectos más pequeños es relativamente más alto que aquel de los proyectos más grandes. El valor medio de las actividades aprobadas para el PNUMA desde la 32ª Reunión del Comité Ejecutivo ha aumentado; sin embargo, el PNUMA considera a todos los proyectos por valor de menos de 100 000 como proyectos pequeños en relación con el costo de administración de dichos proyectos.

4. El PNUMA desea señalar a la atención el Programa de asistencia al cumplimiento, que fue aprobado para cubrir todos los costos relacionados con el programa (ejecución), pero no así los costos de administración del Programa AcciónOzono. Es importante notar que los costos de apoyo al programa asignados al PNUMA para las actividades tanto anteriores al Programa de asistencia al cumplimiento (1991-2000) como posteriores al mismo (2001-2003) siempre se han usado para solventar los costos de administración del Programa AcciónOzono, pero no los costos de ejecución relacionados con el mismo. Los costos de ejecución del programa siempre se han solventado con las aprobaciones de actividades de parte del Comité Ejecutivo. Por lo tanto, se supone que los costos de administración, según lo aprobado por el Comité Ejecutivo, están cubiertos en los costos de apoyo al programa recibidos. Los costos de la prestación de servicios administrativos que respaldan al Programa AcciónOzono del PNUMA continúan siendo de 856 000 \$EUA (855 000 \$EUA reflejados en el informe preliminar), en comparación con los ingresos para costos de apoyo al programa de 2002, que ascienden a 692 783 \$EUA. El PNUMA calcula que estos costos aumentarán 5% por año sobre la base de los cálculos de costo estándar de personal de la ONU.

5. Los costos directos e indirectos se desglosan como sigue:

	En \$EUA
PNUMA/DTIE/París	
Funcionario administrativo P4 (40%)	52 000
Funcionario administrativo adjunto P2 (50%)	40 000
Secretario Administrativo G6 (100%)	60 000
Auxiliares financieros G7	75 000
Otros gastos de explotación administrativos (comunicaciones, viajes, alquiler, etc.)	20 000
<b>TOTAL</b>	<b>247 000</b>

PNUMA/OFICINAS REGIONALES: Oficina Regional para África y el Pacífico (ORAP)/Oficina Regional para América Latina y el Caribe (ORPALC)/Oficina Regional para Asia Occidental (ORAO)/Oficina Regional para África (ORA)	
Funcionario administrativo – ORAP/ORPALC/ORAO/ORA – (30%)	160 000
Auxiliar administrativo – ORPALC / ORAO G5 /G6	90 000
Otros gastos de explotación administrativos (comunicaciones, viajes, alquiler, etc.)	40 000
<b>TOTAL</b>	<b>290 000</b>

Servicios administrativos centrales – ONUN	
Servicio de presupuesto y gestión financiera (administración de fondos, cuentas, oficina de efectivo)	180 000
Gestión de recursos humanos	76 000
Servicios de apoyo (ITS, OIOS, etc.)	63 000
<b>TOTAL</b>	<b>319 000</b>

**Costos totales para el PNUMA para la ejecución del Programa AcciónOzono 856 000**

6. Se han desplazado recursos del Programa AcciónOzono en París a las oficinas regionales del PNUMA. Este movimiento refleja la regionalización del programa, con lo que las actividades aprobadas por el Comité Ejecutivo se están ejecutando ahora desde las oficinas regionales del PNUMA. Los costos de administración de la ORAP y la ORA, que son similares a la ORPALC y la ORAO, así como los costos relacionados con los auxiliares administrativos, se proporcionan a través de la administración central de la Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi (ONUN). El Director Ejecutivo del PNUMA hace una asignación a la ONUN para la provisión de estos servicios administrativos centrales, que se indican en el desglose mencionado en el párrafo 5.

7. El PNUMA desea destacar la cuestión relativa a la disminución de costos de apoyo al programa y el aumento del costo de administración. El efecto neto de esta situación es que el Fondo para el Medio Ambiente del PNUMA y/u otros recursos han estado subsidiando el

Programa AcciónOzono. Este hecho fue confirmado por la Junta de Auditores Externos durante la reciente auditoría del Informe Financiero del PNUMA para el primer año del bienio 2002-2003 que finalizó el 31 de diciembre de 2002. Indicaron que recomendaban, y que los responsables acordaban, buscar formas de solicitar que se reconsiderara la decisión del Comité Ejecutivo de cargar los costos de apoyo al programa a sus funciones como organismo de ejecución.

8. A fin de abordar las inquietudes relacionadas con los costos de apoyo al programa que no resultan suficientes para cubrir el costo de administración, el Comité Ejecutivo puede estimar oportuno reconsiderar el nivel de costos de apoyo al programa que se proporcionan para las diferentes áreas de proyectos ejecutados por el PNUMA. Esta consideración debería tomar nota de los costos administrativos en relación con los ingresos para costos de apoyo al programa proyectados, tal como se indican en este documento.

9. El Comité Ejecutivo también puede estimar oportuno considerar como opción alternativa proporcionar fondos para un funcionario administrativo y un auxiliar financiero para el Programa de asistencia al cumplimiento, lo que reduciría el costo de administración de PNUMA/DTIE/París en aproximadamente 187 000 y permitiría asignar más recursos para las oficinas regionales, así como también permitiría al PNUMA administrar sus ingresos para costos de apoyo al programa a fin de cubrir los costos de administración del Programa AcciónOzono.

-----