



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



Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/86/37
20 de octubre de 2020

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

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

Octogésima sexta Reunión
Montreal, 2 – 6 de noviembre de 2020
Pospuesta: 8 – 12 de marzo de 2021¹

**COSTOS DE UNIDAD CENTRAL DE 2021 PARA EL PNUD, LA ONUDI
Y EL BANCO MUNDIAL**

1. En el presente documento se evalúan las solicitudes de costos de unidad central y las necesidades de costos administrativos² para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial y la medida en que los recursos disponibles para los costos administrativos totales de 2021 cubrirían los costos previstos para 2021. La evaluación se presenta en forma separada para cada uno de los tres organismos de ejecución. También se

¹ Debido al coronavirus (COVID-19).

² La asignación de costos administrativos para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial cambió en noviembre de 1998 (decisión 26/41) de una tasa fija del 13 por ciento aplicada a todos los proyectos a una escala graduada. Los costos cambiaron nuevamente en diciembre de 2002 a una escala más baja que incluía una subvención de financiación básica unitaria de 1,5 millones de \$EUA por organismo (decisión 38/68). Se han registrado aumentos anuales para la mayoría de los organismos desde la 46ª reunión. En la decisión 41/94 d) se pidió a la Secretaría que continuara supervisando anualmente el régimen de costos administrativos. En la decisión 56/41 se prorrogó la aplicación de la decisión 38/68 y su régimen de costos administrativos, que se aplicaría al trienio 2009-2011. En la 67ª reunión, el Comité Ejecutivo decidió aplicar un nuevo régimen de costos administrativos para el trienio 2012-2014 al PNUD, a la ONUDI y al Banco Mundial, que constaría de la financiación de unidad central anual para la que se podría considerar un incremento anual del 0,7 por ciento como máximo, sujeto a un examen anual, y aplicar los siguientes honorarios de organismo sobre la base de la financiación por organismo: un honorario de organismo del 7 por ciento para proyectos cuyo costo supere 250 000 \$EUA, incluidos los proyectos de fortalecimiento institucional y la preparación de proyectos; un honorario de organismo del 9 por ciento para proyectos cuyo costo sea igual o inferior a 250 000 \$EUA; un honorario de organismo no mayor que el 6,5 por ciento, que se determinaría caso a caso, aplicable a proyectos del sector de producción (decisión 67/15 b)). En la 73ª reunión, el Comité Ejecutivo decidió aplicar el régimen de costos administrativos vigente para los organismos bilaterales y de ejecución durante el trienio 2015-2017; solicitar un examen del régimen de costos administrativos y de su presupuesto de financiación de las dependencias básicas en la primera reunión de 2017 (decisión 73/62 b) y c)). En la 79ª reunión, el Comité Ejecutivo decidió mantener el régimen de costos administrativos vigente del Fondo Multilateral durante el trienio 2018-2020; y pedir al PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial que presentaran sus informes anuales sobre financiación de unidad central utilizando el formato revisado (decisión 79/41 c) y e)).

presentan brevemente el régimen de costos administrativos del Fondo Multilateral para el trienio 2021–2023 y una recomendación.

2. Para la preparación del presente documento, los tres organismos de ejecución presentaron costos de unidad central y administrativos reales para 2019, costos estimados para 2020 y una propuesta de presupuesto para 2021; los organismos utilizaron el formato revisado para la presentación de informes sobre los costos administrativos³ de conformidad con la decisión 79/41 e). Durante el examen de la información presentada, la Secretaría mantuvo amplias deliberaciones con cada uno de los tres organismos de ejecución, en las que se abordaron satisfactoriamente todas las cuestiones. La Secretaría observa con aprecio la colaboración ofrecida por los tres organismos de ejecución.

3. A fin de facilitar el examen por parte del Comité Ejecutivo, los datos para el presupuesto de unidad central y otros costos administrativos de cada uno de los organismos de ejecución se presentan en el documento principal para los tres últimos años, mientras que los datos históricos desde 2011 figuran en el Anexo I del presente documento.

PNUD

4. El Comité Ejecutivo aprobó el presupuesto de unidad central para 2020 solicitado por el PNUD, por la suma de 2 098 458 \$EUA (decisión 84/61 b). En el Cuadro 1 se presentan el presupuesto de unidad central y los costos administrativos presentados por el PNUD desde 2017 hasta 2021.

Cuadro 1. Datos del presupuesto de unidad central y otros costos administrativos para el período de 2017 a 2021 para el PNUD (\$EUA)

Partida	2017	2018	2019	2020		2021
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
A. Unidad central						
Personal de unidad central y contratado	2 305 838	2 375 437	2 379 866	2 520 101	2 451 262	2 524 800
Pasajes y traslados (personal y consultores)	173 099	176 170	182 129	194 227	20 000	150 000
Oficinas (alquiler, gastos ordinarios)	162 982	164 998	153 176	181 910	160 835	168 877
Costo de equipos y otros (computadoras, suministros, etc.)	9 196	12 146	8 351	20 000	15 000	10 000
Contratación de servicios (empresas)	24 547	13 510	24 300	25 000	5 000	25 000
Reembolso de servicios centrales para personal de unidad central	308 375	381 004	240 968	350 000	250 000	250 000
Ajustes (+ = subutilizado; - = excedido)	-929 036	-1 053 880	-904 918	-1 192 781	-803 638	-1 015 528
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	0	0	0	0	0	0
A. Subtotal de costos de unidad central*	2 055 000	2 069 385	2 083 871	2 098 458	2 098 459	2 113 148
B. Gastos de apoyo del organismo/ejecución						
Reembolsos a las oficinas en los países y por ejecución nacional, incluidos gastos generales	1 749 877	2 214 588	488 288	1 925 000	742 500	742 500
Gastos (internos) de apoyo del organismo de ejecución, incluidos gastos generales	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales	0	0	0	0	0	0
Reembolso de servicios centrales para personal de unidad central (incluidos gastos generales)						
Recuperación de gastos	308 375	381 004	240 968	350 000	250 000	250 000
Ajustes (+ = excedido; - = subutilizado)	929 036	1 053 880	904 918	1 192 781	803 638	1 015 528
Costos de proyectos (- = se restan y por tanto se suprimen)	0	0	0	0	0	

³ Anexo XVIII del documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/51.

Partida	2017	2018	2019	2020		2021
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
B. Subtotal de gastos de apoyo del organismo/ejecución	2 987 288	3 649 473	1 634 174	3 467 781	1 796 138	2 008 028
Total general (A + B)	5 042 289	5 718 858	3 718 046	5 566 239	3 894 597	4 121 176

* El costo de la unidad central es más elevado que el subtotal permitido de 2 055 000 \$EUA en 2017, 2 069 385 \$EUA en 2018, 2 083 871 \$EUA en 2019 y 2 098 459 \$EUA en 2020. Por lo tanto, se introdujeron una partida de ajuste y un ajuste negativo para llegar al límite requerido. En los gastos de apoyo del organismo/ejecución se hizo además el ajuste positivo correspondiente a fin de garantizar que los costos totales incurridos para costos administrativos reflejasen también los costos en exceso del organismo.

Costos de unidad central

5. La solicitud presupuestaria para la unidad central del PNUD para 2021, por la suma de 2 113 148 \$EUA, representa un aumento del 0,7 por ciento respecto del presupuesto aprobado para 2020. El PNUD prevé que los costos de su unidad central serán 1 015 528 \$EUA superiores a esta cifra (se indica como “Ajustes” en el Cuadro 1). El PNUD ha excedido normalmente la asignación presupuestaria de su unidad central⁴, pero ha recuperado esos costos de los gastos de apoyo ingresados para la ejecución de proyectos del Fondo Multilateral.

6. El presupuesto de unidad central para 2021 propuesto por el PNUD consta de lo siguiente:

- a) Sueldos del personal, que representan el 81 por ciento del presupuesto total. Los sueldos se mantienen en el mismo intervalo que para los últimos seis años;
- b) Reembolsos de servicios centrales, que representan el 8 por ciento del presupuesto total. La suma presupuestada (350 000 \$EUA) es superior al costo real de 2019 (240 968 \$EUA); el PNUD explicó que la disminución respecto de la suma presupuestada para 2019 se debió a demoras en la aprobación de los tramos de la etapa II del plan de gestión de la eliminación de los HCFC para China, que fueron aprobados en el período entre sesiones para la 85ª reunión y afectan la ejecución de actividades en 2020 debido a la pandemia de COVID-19. Esta información se ha tenido en cuenta al estimar la suma presupuestada para 2021;
- c) Alquiler de oficinas, que representa el 5,4 por ciento del presupuesto total. Los costos de las oficinas y de contratación de servicios se han presupuestado por una suma más elevada que los costos estimados para 2020 y los costos de equipos se han presupuestado por una suma más baja que los costos estimados para 2020. El PNUD indicó que se están llevando a cabo consultas dentro de la organización acerca de las repercusiones a mediano y largo plazo de la pandemia de COVID-19; y
- d) Alquiler de oficinas, que representa el 4,8 por ciento del presupuesto total. El presupuesto para pasajes y traslados propuesto (150 000 \$EUA) representa una disminución del 18 por ciento respecto de los costos reales en 2019 (182 129 \$EUA). El PNUD indicó que continúa tomando medidas para reducir al mínimo los gastos en pasajes y traslados y el número de participantes y la duración de la participación en las reuniones en la medida de lo posible.

Total de costos administrativos

⁴ En cinco ocasiones durante los últimos ocho años el nivel de costos de unidad central ha sido superior a 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 2020, el PNUD excederá sus costos en la suma de 803 638 \$EUA (alrededor del 38 por ciento por encima del presupuesto).

7. Para el año 2021, el PNUD prevé costos administrativos de 4 121 176 \$EUA, cifra levemente superior al costo estimado para el año 2020, de 3 894 597 \$EUA.

8. Se prevé que el nivel de financiación para el reembolso de los costos de las oficinas en los países y la ejecución nacional se situará en el mismo nivel que los costos estimados para 2020 (742 500 \$EUA). Esta cifra es más elevada que los costos reales de 2019 (488 288 \$EUA), pero es inferior al intervalo de costos registrado entre 2011 y 2018 (2 442 896 \$EUA en 2013 a 1 472 814 \$EUA en 2016).

9. Los recursos disponibles previstos para costos administrativos del PNUD incluyen los costos de unidad central y los gastos de apoyo del organismo más los saldos de ingresos de costos administrativos no utilizados anteriormente. Los gastos de apoyo del organismo se ponen a disposición del PNUD solo después de que se han desembolsado los costos de los proyectos aprobados. En el Cuadro 2 se presenta la información correspondiente para el período de 2017 a 2020.

Cuadro 2. Cálculo de disponibilidad de ingresos para futuros costos administrativos para el PNUD (\$EUA)

Descripción	2017	2018	2019	2020*
Gastos de apoyo del organismo netos más costos de unidad central	4 554 428	5 007 070	2 829 316	4 926 139
Total costos administrativos	5 042 289	5 718 858	3 718 046	3 894 597
Saldo del ejercicio	(487 862)	(711 788)	(888 730)	1 031 542
Saldo corriente	359 584	(352 203)	(1 240 933)	(209 391)

* Incluye gastos de apoyo aprobados en la 85ª reunión y el valor de los gastos de apoyo del organismo y los costos de unidad central derivados de las comunicaciones presentadas a la 86ª reunión.

10. Sobre la base del análisis que se presenta en el Cuadro 2, a finales de 2020, el PNUD podría tener un saldo acumulado negativo de 209 391 \$EUA. En 2021, para cubrir el total de sus costos administrativos previstos, de 4 121 176 \$EUA, el PNUD debería generar al menos 4 330 567 \$EUA en concepto de gastos de apoyo del organismo y costos de unidad central.

ONUDI

11. El Comité Ejecutivo aprobó el presupuesto de unidad central para 2020 solicitado por la ONUDI, por la suma de 2 098 458 \$EUA (decisión 84/61 b). En el Cuadro 3 se presentan el presupuesto de unidad central y los costos administrativos presentados por la ONUDI desde 2017 hasta 2021⁵. Las cifras que se indican como “reales” se basan en un modelo preparado por la ONUDI para estimar los gastos de apoyo del organismo de la dependencia del Protocolo de Montreal con arreglo a la decisión 56/41⁶.

Cuadro 3. Datos del presupuesto de unidad central y otros costos administrativos para el período de 2017 a 2021 para la ONUDI (\$EUA)

Partida	2017	2018	2019	2020		2021
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
A. Unidad central						

⁵ La ONUDI nunca ha contado con un sistema de contabilidad de centro de costos apropiado que facilite la presentación de informes sobre la base de datos reales con registros de auditoría. La ONUDI ha indicado que en 2017 se estableció una armonización para indicar los costos administrativos totales, incluidos aquellos que, con arreglo a la metodología actual de la ONUDI, se podrían haber asignado como posibles costos administrativos relacionados con los proyectos.

⁶ La ONUDI ha solicitado que se considere el supuesto para su modelo de costos administrativos y en las solicitudes futuras de financiación de unidad central a fin de proporcionar información sobre los costos administrativos que distinga las actividades relacionadas con los proyectos de los costos administrativos. Posteriormente, en la decisión 59/28 c), el Comité Ejecutivo tomó nota de la metodología para identificar los costos relacionados con los proyectos en el informe anual de la ONUDI sobre los costos administrativos (UNEP/OzL.Pro/ExCom/60/51).

Partida	2017	2018	2019	2020		2021
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
Personal de unidad central y contratado	1 501 300	1 307 624	1 351 602	1 307 800	1 317 600	1 294 600
Pasajes y traslados (personal y consultores)	157 800	196 736	137 864	168 500	21 000	121 700
Oficinas (alquiler, gastos ordinarios)	76 600	80 548	84 323	83 100	71 200	73 900
Costo de equipos y otros (computadoras, suministros, etc.)	48 000	33 842	63 164	56 800	39 400	48 000
Contratación de servicios (empresas)	4 900	580	6 356	17 100	2 400	16 700
Reembolso de servicios centrales para personal de unidad central	471 600	442 123	464 626	535 700	472 800	467 100
Ajustes (+ = subutilizado; -= excedido)	-205 200	7 931	-24 066	-70 542	0	0
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	0	-7 931	0	0	0	0
A. Subtotal de costos de unidad central*	2 055 000	2 061 454	2 083 870	2 098 458	1 924 400	2 022 000
B. Gastos de apoyo del organismo/ejecución						
Reembolsos a las oficinas en los países y por ejecución nacional, incluidos gastos generales	584 300	729 854	1 339 603	815 600	1 240 400	1 444 000
Gastos (internos) de apoyo del organismo de ejecución, incluidos gastos generales	1 703 200	1 354 611	1 386 593	2 042 600	1 374 100	1 586 200
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales	0	0	0	0	0	0
Reembolso de servicios centrales para personal de unidad central (incluidos gastos generales)						
Recuperación de gastos	0	0	0	0	0	0
Ajustes (+ = excedido; - = subutilizado)	205 200	0	24 066	70 542	0	0
Costos de proyectos (- = se restan y por tanto se suprimen)	-134 800	-136 283	-38 099	0	0	0
B. Subtotal de gastos de apoyo del organismo/ejecución	2 357 900	1 948 182	2 712 163	2 928 742	2 614 500	3 030 200
Total general (A + B)	4 412 900	4 009 636	4 796 033	5 027 200	4 538 900	5 052 200

* El costo de la unidad central es más elevado que el subtotal permitido de 2 055 000 \$EUA en 2017 y 2 083 870 \$EUA en 2019. Por lo tanto, se introdujeron una partida de ajuste y un ajuste negativo para llegar al límite requerido. En los gastos de apoyo del organismo/ejecución se hizo además el ajuste positivo correspondiente a fin de garantizar que los costos totales incurridos para costos administrativos reflejasen también los costos en exceso del organismo.

Costos de unidad central

12. La solicitud presupuestaria para la unidad central de la ONUDI para 2021, por la suma de 2 022 000 \$EUA, representa una disminución del 3,6 por ciento respecto del presupuesto aprobado para 2020 (una reducción de 76 458 \$EUA).

13. El presupuesto de unidad central para 2021 propuesto por la ONUDI consta de lo siguiente:

- a) Sueldos del personal, que representan el 64,0 por ciento del presupuesto total (8,2 funcionarios). En 2020, el presupuesto estimado para personal era del 68,0 por ciento del presupuesto total (con una variación entre 61 por ciento a 69 por ciento desde 2011); el número de funcionarios para 2021 es inferior a aquel para 2020 debido a las jubilaciones previstas y el calendario de contrataciones;
- b) Servicios centrales, que representan el 23,1 por ciento del presupuesto total; estos gastos se relacionan con los costos de los órganos rectores y la administración general de la Secretaría de la ONUDI prorrateados según el número de funcionarios de la dependencia del Protocolo de Montreal. Los costos aumentaron en 2019 debido al período de traspaso de los funcionarios que dejan el servicio a los funcionarios nuevos contratados y se espera

que disminuyan levemente en 2021 debido a la reducción de personal en las operaciones del Protocolo de Montreal;

- c) Contratación de servicios, que representa el 0,8 por ciento del presupuesto total. La suma presupuestada para 2021 (16 700 \$EUA) es siete veces superior a aquella estimada para 2019 (2 400 \$EUA). La ONUDI indicó que en 2019 los gastos reales se situaron prácticamente en el mismo nivel que los costos estimados (con una diferencia de 1 044 \$EUA). En 2020, la disminución de la contratación de servicios, por una suma de 14 700 \$EUA, se debe a ahorros en impresión y traducción;
- d) Pasajes y traslados, que representa el 6 por ciento del presupuesto total. El presupuesto para pasajes y traslados propuesto (121 700 \$EUA) es más elevado que aquel estimado para 2020 y más bajo que el intervalo de costos estimados desde 2011 (137 864 \$EUA a 284 000 \$EUA). La ONUDI indicó que en 2020 se impusieron restricciones a los viajes debido a la pandemia de COVID-19, con una disminución estimada de 147 500 \$EUA; sin embargo, se prevé que los viajes se reanudarán en 2021, a un costo de 121 700 \$EUA; y
- e) Alquiler de oficinas, que representa el 3,7 por ciento del presupuesto total.

Total de costos administrativos

14. Se propone un total de costos administrativos netos de 5 052 200 \$EUA, cifra más elevada que los costos estimados para 2020, de 4 538 900 \$EUA, pero que se encuentra dentro del intervalo de costos registrados entre 2011 y 2020 (4 009 636 \$EUA a 6 821 000 \$EUA).

15. El reembolso para las oficinas en los países y la ejecución nacional, presupuestado en 1 444 000 \$EUA para 2021, es más elevado que los costos estimados para 2020 (1 240 400 \$EUA) y los costos reales para 2019 (1 339 603 \$EUA). Sin embargo, esta cifra es inferior a la de años anteriores (que varió entre 1 814 900 \$EUA y 3 602 000 \$EUA entre 2011 y 2014). La ONUDI explicó que los aumentos registrados en 2019 y 2020 se debieron al cambio estructural en la cartera de cooperación técnica de la ONUDI y la mejora de la representación del organismo en el terreno, que se basó en la contratación para varios puestos vacantes en el terreno con la finalidad de mejorar el apoyo.

16. El costo del organismo de ejecución para 2021 (1 586 200 \$EUA) es 212 100 \$EUA más elevado que las estimaciones presupuestarias para 2020 y 199 607 \$EUA más elevado que el costo real de 2019. Los costos del organismo de ejecución han variado entre 1 354 611 \$EUA y 3 302 800 \$EUA para el período 2011–2020. La ONUDI explicó que la disminución en los gastos de apoyo del organismo de ejecución en 2019 se debía al cambio en el modelo de ejecución con el Centro de Cooperación Ambiental Exterior en China y que la disminución proyectada para 2020 (668 500 \$EUA) se debía a ajustes en las necesidades reales.

17. Los recursos disponibles previstos del Fondo Multilateral para costos administrativos de la ONUDI incluyen los costos de unidad central y los gastos de apoyo del organismo más los saldos de ingresos de costos administrativos no utilizados anteriormente. Los gastos de apoyo del organismo se ponen a disposición de la ONUDI solo después de que se han desembolsado los costos de los proyectos aprobados. En el Cuadro 4 se presenta la información correspondiente para el período de 2017 a 2020.

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

Descripción	2017	2018	2019	2020*
Gastos de apoyo del organismo netos más costos de unidad central	3 415 244	4 432 565	3 469 423	4 249 537
Total de costos administrativos excluidos los costos de los proyectos	4 412 900	4 009 636	4 796 033	4 538 900
Saldo del ejercicio	(997 656)	422 929	(1 326 610)	(289 363)
Saldo corriente	(3 042 315)	(2 619 386)	(3 945 996)	(4 235 359)

* Incluye gastos de apoyo aprobados en la 85ª reunión y el valor de los gastos de apoyo del organismo y los costos de unidad central derivados de las comunicaciones presentadas a la 86ª reunión.

18. Sobre la base del análisis que se presenta en el Cuadro 5, para finales de 2020, la ONUDI podría tener un saldo acumulado negativo, por una suma de 4 235 359 \$EUA. En 2021, para cubrir el total de sus costos administrativos previstos, de 5 052 200 \$EUA, la ONUDI debería generar al menos 9 287 559 \$EUA en concepto de gastos de apoyo del organismo y costos de unidad central.

Banco Mundial

19. El Comité Ejecutivo aprobó el presupuesto de unidad central para 2020 solicitado por el Banco Mundial, por la suma de 1 735 000 \$EUA (decisión 84/61 b). En el Cuadro 5 se presentan el presupuesto de unidad central y los costos administrativos presentados por el Banco Mundial desde 2017 hasta 2021.

Cuadro 5. Datos del presupuesto de unidad central y otros costos administrativos para el período de 2017 a 2021 para el Banco Mundial (\$EUA)

Partida	2017	2018	2019	2020		2021
	Real	Real	Real	Presupuesto	Estimado	Propuesto
A. Unidad central						
Personal de unidad central y contratado	1 086 340	1 226 215	1 250 888	1 200 000	991 571	1 235 000
Pasajes y traslados (personal y consultores)	178 550	180 873	151 281	185 000	38 481	200 000
Oficinas (alquiler, gastos ordinarios)	0	0	0	0	0	0
Costo de equipos y otros (computadoras, suministros, etc.)	262	1 637	0	10 000	0	0
Contratación de servicios (empresas)	189 400	73 389	38 983	100 000	50 249	85 000
Reembolso de servicios centrales para personal de unidad central	210 378	245 946	249 954	240 000	212 643	215 000
Ajustes (+ = subutilizado; - = excedido)	60 070	6 940	43 894	0	0	0
Devolución de fondos (- = fondos devueltos)	-60 070	-6 940	-43 894	0	0	0
A. Subtotal de costos de unidad central	1 664 930	1 728 060	1 691 106	1 735 000	1 292 944	1 735 000
B. Gastos de apoyo del organismo/ejecución						
Reembolsos a las oficinas en los países y por ejecución nacional, incluidos gastos generales	1 491 814	2 114 429	1 258 437	2 000 000	1 300 000	2 000 000
Gastos (internos) de apoyo del organismo de ejecución, incluidos gastos generales	0	0	0	0	0	0
Intermediarios financieros, incluidos gastos generales	0	0	0	0	0	0
Reembolso de servicios centrales para personal de unidad central (incluidos gastos generales)						
Recuperación de gastos	0	0	0	0	0	0
Ajustes (+ = excedido; - = subutilizado)	0	0	0	0	0	0
Costos de proyectos (- = se restan y por tanto se suprimen)						
B. Subtotal de gastos de apoyo del organismo/ejecución	1 491 814	2 114 429	1 258 437	2 000 000	1 300 000	2 000 000
Total general (A + B)	3 156 744	3 842 489	2 949 544	3 735 000	2 592 944	3 735 000

Costos de unidad central

20. La solicitud del Banco Mundial, de 1 735 000 \$EUA, para su presupuesto de unidad central de 2021 asciende a la misma suma que su presupuesto de unidad central para 2020 aprobado originalmente, con ligeros aumentos en los gastos de personal y en pasajes y traslados, así como disminuciones en otras partidas presupuestarias (15 por ciento en costos de contratación de servicios, 10,4 por ciento en servicios centrales y 100,0 por ciento en costos de suministros para equipos y funcionamiento). A diferencia del PNUD y la ONUDI, el Banco Mundial no recibe una subvención por ingresos en concepto de gastos de apoyo del organismo o su fondo general.

21. El presupuesto de unidad central para 2021 propuesto por el Banco Mundial consta de lo siguiente:

- a) Sueldos del personal, que representan el 71 por ciento del presupuesto total. Los gastos de personal de 2019 (1 125 888 \$EUA) fueron un 5,1 por ciento más elevados que los costos estimados para 2019 (1 190 000 \$EUA). El Banco Mundial indicó que se habían previsto gastos de personal más elevados cuando se preparó el presupuesto para 2019. El Banco Mundial explicó que sigue el sistema de contabilidad basada en actividades para el tiempo de trabajo de los funcionarios y los consultores a fin de prorratear los gastos para las actividades relacionadas con el Protocolo de Montreal y no relacionadas con el Protocolo; los gastos en funcionarios y consultores son más elevados en 2021 que en 2020 dado que se realizarían las contrataciones para cubrir los puestos de personal vacantes;
- b) Reembolsos de servicios centrales, que representan el 12,4 por ciento del presupuesto total. El Banco Mundial realizó en 2019 reembolsos por servicios centrales un 5 por ciento más elevados que el costo estimado para 2019;
- c) Pasajes y traslados, que representa el 11,5 por ciento del presupuesto total. Los gastos en pasajes y traslados propuestos (200 000 \$EUA) son más elevados que aquellos estimados para 2020 (38 481 \$EUA) y los costos reales de 2019 (151 281 \$EUA). El Banco Mundial ha indicado que los costos más elevados de pasajes y traslados se basan en una hipótesis optimista en la que las actividades se reanudan en 2021 con los niveles normales, señalando que la suma presupuestada para 2021 es igual a aquella presupuestada para 2019; y
- d) Contratación de servicios, que representa el 4,9 por ciento del presupuesto total. Los costos de contratación de servicios (empresas) propuestos para 2021 son más elevados que los costos reales para 2019 dado que incluyen los costos de organización de dos talleres sobre ejecución de proyectos del Protocolo de Montreal, en comparación con un taller en 2019. El Banco Mundial explicó que los costos reales de oficinas y equipos/suministros de 2019 fueron nulos dado que esos costos fueron absorbidos por el presupuesto del Banco Mundial (en lugar del presupuesto de unidad central); por lo tanto, se gastaron 207 \$EUA menos en equipos/suministros.

22. El Banco Mundial devolverá una suma total de 43 904 \$EUA de costos de unidad central de 2019. El Comité Ejecutivo tal vez desee tomar nota, con aprecio, de que el Banco Mundial devolverá saldos no utilizados.

Total de costos administrativos

23. Se prevé que presupuesto de reembolso de costos de las oficinas⁷ propuesto para 2021 (2 000 000 \$EUA) será más elevado que los costos estimados para 2020, de 1 300 000 \$EUA. Se estima que los costos administrativos totales ascenderán a 3 735 000 \$EUA en 2021, cifra superior a los costos estimados para 2020, de 2 592 044 \$EUA.

24. Los recursos disponibles previstos para costos administrativos del Banco Mundial incluyen los costos de unidad central y los gastos de apoyo del organismo más los saldos de ingresos de costos administrativos no utilizados anteriormente. Los gastos de apoyo del organismo se ponen a disposición del Banco Mundial solo después de que se han desembolsado los costos de los proyectos aprobados. En el Cuadro 6 se presenta la información correspondiente para el período de 2017 a 2020.

Cuadro 6. Cálculo de disponibilidad de ingresos para futuros costos administrativos para el Banco Mundial (\$EUA)

Descripción	2017	2018	2019	2020*
Gastos de apoyo del organismo netos más costos de unidad central	1 882 431	3 295 636	1 958 493	1 905 591
Total de costos administrativos excluidos los costos de los proyectos	3 156 744	3 842 489	2 949 544	2 592 944
Saldo del ejercicio	(1 274 313)	(546 853)	(991 051)	(687 353)
Saldo corriente	3 964 637	3 417 784	2 426 733	1 739 380

* Incluye gastos de apoyo aprobados en la 85ª reunión y el valor de los gastos de apoyo del organismo y los costos de unidad central derivados de las comunicaciones presentadas a la 86ª reunión.

25. Sobre la base del análisis que se presenta en el Cuadro 6, el Banco Mundial acumularía un saldo de 1 739 380 \$EUA basado en lo aprobado en la 85ª reunión y las comunicaciones presentadas a la 86ª reunión. En 2021, para cubrir el total de sus costos administrativos previstos, de 3 735 000 \$EUA, el Banco Mundial debería generar al menos 1 995 620 \$EUA en concepto de gastos de apoyo del organismo y costos de unidad central.

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

26. En la 84ª reunión, el Comité Ejecutivo pidió a la Secretaría que presentara en la 86ª reunión el resultado de su análisis sobre el régimen de costos administrativos y la financiación de las unidades centrales, teniendo en cuenta las decisiones pertinentes del Comité Ejecutivo, incluidas aquellas adoptadas en las reuniones 84ª y 85ª, sobre la base de lo cual el Comité decidiría si puede mantenerse el régimen de costos administrativos del Fondo Multilateral del trienio 2018–2020 para el trienio 2021–2023 (decisión 84/61 c)).

27. En vista a la pandemia de COVID-19, el 10 de junio de 2020, la Secretaría presentó para consideración de los miembros del Comité Ejecutivo un documento con opciones para la celebración de las reuniones 85ª y 86ª, con arreglo a las cuales, entre otras cosas, se invitaría al Comité a considerar la posibilidad de establecer un proceso de aprobación en el período entre sesiones similar al que se adoptó para la 85ª reunión para los informes sobre los proyectos con requisitos específicos de presentación de informes, las cuestiones pertinentes comprendidas en el documento de Reseña de las cuestiones identificadas y las propuestas de proyectos incluidas en el marco de la cooperación bilateral, en las enmiendas a los programas de trabajo para 2020 de los organismos de ejecución y en los documentos de proyectos de los países. Si bien la consideración del Programa de Asistencia al Cumplimiento del PNUMA y los costos de unidad central del PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial estaría sujeta al debate sobre el

⁷ Para el Banco Mundial, con esta partida presupuestaria, los honorarios de proyecto recibidos por los proyectos aprobados se canalizan a los equipos de proyecto para la supervisión y la gestión de los proyectos. Los equipos de proyecto se asignan a lo que se conoce como “las regiones”, o el brazo operativo del Banco Mundial.

documento relativo al Análisis del régimen de costos administrativos y financiación de las unidades centrales, como se pide en la decisión 84/61 c), el Comité Ejecutivo tal vez desee considerar estas solicitudes de financiación en el período entre sesiones, dado que posponer su aprobación tendría importantes repercusiones en la dotación de personal y en las operaciones de los organismos de ejecución.

28. Dado que el Comité Ejecutivo acordó examinar el presente documento en el período entre sesiones, observando que el Comité debería debatir acerca del régimen de costos administrativos del Fondo Multilateral para el trienio 2021–2023 en su 86ª reunión en marzo de 2021 antes de su adopción, el Comité Ejecutivo tal vez desee aprobar los presupuestos de unidad central para 2021 para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial de acuerdo con lo solicitado, en el entendido de que los niveles aprobados para los presupuestos de unidad central de 2021 se podrían ajustar de la manera consiguiente.

RECOMENDACIÓN

29. El Comité Ejecutivo tal vez desee:

- a) Tomar nota:
 - i) Del informe de los costos de unidad central para el año 2021 para el PNUD, la ONUDI y el Banco Mundial que figura en el documento UNEP/OzL.Pro/ExCom/86/37;
 - ii) Con aprecio, de que los costos de unidad central del Banco Mundial fueron nuevamente inferiores a lo presupuestado y de que el Banco devolvería al Fondo Multilateral, en la 86ª reunión, saldos no utilizados por la suma de 43 894 \$EUA;
- b) Considerar si aprueba los presupuestos de unidad central para 2021 solicitados:
 - i) Para el PNUD, por la suma de 2 113 148 \$EUA;
 - ii) Para la ONUDI, por la suma de 2 022 000 \$EUA; y
 - iii) Para el Banco Mundial, por la suma de 1 735 000 \$EUA; y
- c) Tomar nota de que los niveles para los presupuestos de unidad central de 2021 que se indican en el apartado b) *supra* se ajustarían sobre la base de los resultados del debate acerca del Análisis del régimen de costos administrativos y financiación de las unidades centrales (decisión 84/61 c)), en la 86ª reunión, en marzo de 2021.

Anexo I

CORE UNIT BUDGET DATA AND OTHER ADMINISTRATIVE COSTS FOR 2011 TO 2021 FOR UNDP, UNIDO AND THE WORLD BANK (US \$)

UNDP

Cost item	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		2021
	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Budget	Estimated	Proposed
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	1,912,090	2,171,918	2,076,816	2,050,914	1,991,859	2,043,505	2,305,838	2,375,437	2,379,866	2,520,101	2,451,262	2,524,800
Travel (staff and consultants)	276,818	261,674	249,131	163,639	168,418	155,061	173,099	176,170	182,129	194,227	20,000	150,000
Space (rent and common costs)	103,991	104,805	101,236	105,219	109,380	159,872	162,982	164,998	153,176	181,910	160,835	168,877
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	28,285	25,052	17,781	16,967	19,442	16,485	9,196	12,146	8,351	20,000	15,000	10,000
Contractual services (firms)	0	0	18,461	22,955	16,175	0	24,547	13,510	24,300	25,000	5,000	25,000
Reimbursement of central services for core unit staff	389,935	258,332	384,704	311,137	317,160	251,317	308,375	381,004	240,968	350,000	250,000	250,000
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	-740,353	-837,220	-849,676	-658,389	-595,905	-585,526	-929,036	-1,053,880	-904,918	-1,192,781	-803,638	-1,015,528
Return of funds (- = returned funds)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Sub-total core unit costs*	1,970,766	1,984,561	1,998,453	2,012,442	2,026,529	2,040,715	2,055,000	2,069,385	2,083,871	2,098,458	2,098,459	2,113,148
B. Agency support costs/implementation												
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	1,961,063	1,828,279	2,442,896	1,694,992	1,775,969	1,472,814	1,749,877	2,214,588	488,288	1,925,000	742,500	742,500
Executing agency support cost (internal), including overheads	27,975	612	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financial intermediaries, including overheads	67,142	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reimbursement of central services for core unit staff (including overhead)												
Cost recovery	389,935	258,332	384,704	311,137	317,160	251,317	308,375	381,004	240,968	350,000	250,000	250,000
Adjustments (+ = overrun and - = underuse)	740,353	837,220	849,676	658,389	595,905	585,526	929,036	1,053,880	904,918	1,192,781	803,638	1,015,528
Project costs (- = to be deducted and thus removed)	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	3,467,781	1,796,138	2,008,028
Total administrative support costs	5,157,233	4,909,004	5,675,729	4,676,959	4,715,563							
Supervisory costs incurred by MPU	49,250	47,028	47,801	53,814	56,970							
Grand total (A + B)**	5,206,483	4,956,032	5,723,531	4,730,773	4,772,532	4,350,371	5,042,289	5,718,858	3,718,046	5,566,239	3,894,597	4,121,176
Assessment of availability of income												
Net agency support costs plus core unit costs***	6,306,515	4,499,632	4,511,983	3,644,532	4,460,420	5,058,789	4,554,428	5,007,070	2,829,316	4,926,139		
Total administrative cost	5,206,483	4,956,032	5,723,531	4,730,773	4,772,532	4,350,371	5,042,289	5,718,858	3,718,046	3,894,597		
Balance per year	1,100,032	-456,400	-1,211,548	-1,086,241	-312,112	708,418	-487,862	-711,788	-888,730	1,031,542		
Running balance****	3,205,328	2,748,929	1,537,381	451,140	139,028	847,446	359,584	-352,203	-1,240,933	-209,391		

* The cost of the core unit is higher than the allowed subtotal of US \$1,970,766 in 2011, US \$1,984,561 in 2012, US \$1,998,453 in 2013, US \$2,012,442 in 2014, US \$2,026,529 in 2015, US \$2,040,715 in 2016, US \$2,055,000 in 2017, US \$2,069,385 in 2018, US \$2,083,871 in 2019, and US \$2,098,459 in 2020. 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 2011 and 2015. These lines will be removed over time.

*** For 2020, including agency support costs approved at the 85th meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 86th meeting.

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

UNIDO

Cost item	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		2021
	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Budget	Estimated	Proposed
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	1,390,300	1,550,900	1,445,700	1,380,600	1,293,800	1,383,600	1,501,300	1,307,624	1,351,602	1,307,800	1,317,600	1,294,600
Travel (staff and consultant)	139,700	175,100	284,000	161,800	147,700	161,100	157,800	196,736	137,864	168,500	21,000	121,700
Space (rent and common costs)	90,600	89,300	99,400	71,800	75,400	76,200	76,600	80,548	84,323	83,100	71,200	73,900
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	54,100	30,900	51,800	41,100	52,600	30,900	48,000	33,842	63,164	56,800	39,400	48,000
Contractual services (firms)	200	700	700	2,000	17,500	1,000	4,900	580	6,356	17,100	2,400	16,700
Reimbursement of central services for core unit staff	510,400	414,200	498,800	454,200	447,300	432,900	471,600	442,123	464,626	535,700	472,800	467,100
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	-214,534	-276,539	-381,947	-99,058	-7,771	-44,985	-205,200	7,931	-24,066	-70,542	0	0
Return of funds (- = returned funds)						0	0	-7,931	0	0	0	0
A. Sub-total core unit costs*	1,970,766	1,984,561	1,998,453	2,012,442	2,026,529	2,040,715	2,055,000	2,061,454	2,083,870	2,098,458	1,924,400	2,022,000
B. Agency support costs/implementation												
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	2,857,600	1,818,300	3,602,000	1,814,900	1,327,500	1,145,400	584,300	729,854	1,339,603	815,600	1,240,400	1,444,000
Executing agency support cost (internal), including overheads	2,226,400	2,900,900	3,302,800	2,913,500	2,289,600	1,600,400	1,703,200	1,354,611	1,386,593	2,042,600	1,374,100	1,586,200
Financial intermediaries, including overheads						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
Adjustments (+ = overrun and - = underuse)	214,534	276,539	381,947	99,058	7,771	44,985	205,200	0	24,066	70,542	0	0
Project costs (- = to be deducted and thus removed)						-187,800	-134,800	-136,283	-38,099	0	0	0
B. Sub-total agency support costs/implementation costs						2,602,985	2,357,900	1,948,182	2,712,163	2,928,742	2,614,500	3,030,200
Total administrative support costs	7,269,300	6,980,300	9,285,200	6,839,900	5,651,400							
Minus project-related costs	-1,779,869	-1,798,710	-2,464,200	-2,308,000	-977,800							
Grand total (A + B)**	5,489,431	5,181,590	6,821,000	4,531,900	4,673,600	4,643,700	4,412,900	4,009,636	4,796,033	5,027,200	4,538,900	5,052,200
Assessment of availability of income												
Net agency support costs plus core unit costs***	7,751,798	4,370,870	4,216,687	3,997,890	4,716,851	4,609,452	3,415,244	4,432,565	3,469,423	4,249,537		
Total administrative cost excluding project-related costs	5,489,431	5,181,590	6,821,000	4,531,900	4,673,600	4,643,700	4,412,900	4,009,636	4,796,033	4,538,900		
Balance per year	2,262,367	-810,720	-2,604,313	-534,010	43,251	-34,248	-997,656	422,929	-1,326,610	-289,363		
Running balance****	1,895,381	1,084,661	-1,519,652	-2,053,662	-2,010,411	-2,044,659	-3,042,315	-2,619,386	-3,945,996	-4,235,359		

* The cost of the core unit is higher than the allowed subtotal of US \$1,970,766 in 2011, US \$1,984,561 in 2012, US \$1,998,453 in 2013, US \$2,012,442 in 2014, US \$2,026,529 in 2015, US \$2,040,715 in 2016, US \$2,055,000 in 2017 and US \$2,083,870 in 2019. An adjustment line and a negative adjustment were, therefore, introduced to arrive at the required ceiling. A corresponding positive adjustment is also provided under agency support costs/implementation to ensure that the total costs incurred for administrative costs also reflect the amount exceeded by the agency.

** Reflects total annual amount provided by the Multilateral Fund. In the transition to the revised reporting format, the budget lines “total administrative support costs”, and “minus project-related costs” are reflected in order to show trends in the period between 2011 and 2015. These lines will be removed over time.

*** For 2020, including agency support costs approved at the 85th meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 86th 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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		2021
	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Budget	Estimated	Proposed
A. Core unit												
Core unit personnel and contractual staff	867,586	1,184,796	984,571	1,022,179	827,111	1,089,481	1,086,340	1,226,215	1,250,888	1,200,000	991,571	1,235,000
Travel (staff and consultant)	183,893	205,425	111,021	155,778	205,498	216,356	178,550	180,873	151,281	185,000	38,481	200,000
Space (rent and common costs)	47,232	55,607	56,906	44,130	434	1,027	0	0	0	0	0	0
Equipment supplies and other costs (computers, supplies, etc.)	52,953	92,303	31,169	55,508	19,618	33,178	262	1,637	0	10,000	0	0
Contractual services (firms)	47,491	25,769	13,389	14,828	49,989	96,839	189,400	73,389	38,983	100,000	50,249	85,000
Reimbursement of central services for core unit staff	123,160	156,762	113,539	90,624	210,909	225,643	210,378	245,946	249,954	240,000	212,643	215,000
Adjustments (+ = underuse and - = overrun)	0	0	0	0	0	62,476	60,070	6,940	43,894	0	0	0
Return of funds (- = returned funds)	-390,685	-3,981	-414,405	-341,953	-411,441	-62,476	-60,070	-6,940	-43,894	0	0	0
A. Sub-total core unit costs	931,630	1,716,681	896,190	1,041,094	902,118	1,662,524	1,664,930	1,728,060	1,691,106	1,735,000	1,292,944	1,735,000
B. Agency support costs/implementation												
Reimbursement of country offices and national execution, including overheads	1,725,528	1,829,418	1,611,939	1,298,103	1,210,733	1,249,361	1,491,814	2,114,429	1,258,437	2,000,000	1,300,000	2,000,000
Executing agency support cost (internal), including overheads		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financial intermediaries, including overheads	160,777	121,740	10,000	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	2,000,000	1,300,000	2,000,000
Grand total (A + B)	2,817,935	3,667,839	2,518,129	2,339,197	2,112,851	2,911,885	3,156,744	3,842,489	2,949,544	3,735,000	2,592,944	3,735,000
Assessment of availability of income												
Net agency support costs plus core unit costs*	5,039,703	2,136,706	4,142,704	2,975,314	5,458,181	2,551,615	1,882,431	3,295,636	1,958,493	1,905,591		
Total administrative cost	2,817,935	3,667,839	2,518,129	2,339,197	2,112,851	2,911,885	3,156,744	3,842,489	2,949,544	2,592,944		
Balance per year	2,221,768	-1,531,133	1,624,575	636,117	3,345,330	-360,270	-1,274,313	-546,853	-991,051	-687,353		
Running balance**	1,524,331	-6,802	1,617,773	2,253,890	5,599,220	5,238,950	3,964,637	3,417,784	2,426,733	1,739,380		

* For 2020, including agency support costs approved at the 85th meeting, and the value of agency support costs and core unit costs from submissions to the 86th meeting.

** Excludes any balance from years prior to 2002.