



Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial

Distr. GENERAL
IDB.29/5
PBC.20/5
2 de julio de 2004
ESPAÑOL
Original: INGLÉS

Junta de Desarrollo Industrial

29º período de sesiones
Viena, 9 a 11 de noviembre de 2004

Comité de Programa y de Presupuesto

20º período de sesiones
Viena, 8 y 9 de septiembre de 2004
Tema 3 del programa provisional

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO, INFORME DE EJECUCIÓN FINANCIERA E INFORME DE EJECUCIÓN DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL BIENIO 2002-2003

Informe de ejecución financiera correspondiente al bienio 2002-2003

Presentado por el Director General

Se informa sobre la utilización de los recursos financieros de los presupuestos ordinario y operativo en el bienio 2002-2003.

ÍNDICE

	<i>Párrafos</i>	<i>Página</i>
Introducción	1	2
Capítulo		
I. PRESUPUESTO ORDINARIO	2 - 25	2
II. PRESUPUESTO OPERATIVO	26 - 29	5
III. MEDIDAS QUE SE SOLICITAN AL COMITÉ	30	5

Por razones de economía, sólo se ha hecho una tirada reducida del presente documento. Se ruega a los delegados que lleven consigo a las sesiones sus propios ejemplares de los documentos.

Introducción

1. En el párrafo j) de su conclusión 1987/19, el Comité de Programa y de Presupuesto pidió al Director General que presentara cada año a la Junta de Desarrollo Industrial, por conducto del Comité, un informe de ejecución financiera claro y pormenorizado en que se detallase la utilización de los recursos financieros. En el presente documento se comparan las estimaciones presupuestarias para el bienio 2002-2003, es decir, las consignaciones y los ingresos, con los gastos e ingresos efectivos. Se presenta información con respecto a los presupuestos ordinario y operativo.

I. PRESUPUESTO ORDINARIO

A. Estimaciones presupuestarias para el bienio

2. Las estimaciones presupuestarias para el bienio 2002-2003 aprobadas por la Conferencia General en la decisión GC.9/Dec.17 consistían en gastos brutos por valor de 137.922.300 euros, que se sufragarían con cargo a las cuotas -en una cuantía de 133.689.800 euros y a otros ingresos por un monto de 4.232.500 euros.

3. Así pues, en el presente documento se ofrece el informe de ejecución financiera basado en el programa y los presupuestos para 2002-2003, que figuran en el documento IDB.24/3-PBC.17/3, aprobados por la Conferencia General en la decisión GC.9/Dec.17 para ser financiados con cargo a las contribuciones prorrateadas entre los Estados Miembros.

B. Ingresos en concepto de cuotas correspondientes a 2002-2003

4. La ejecución financiera del programa y los presupuestos aprobados depende del volumen real de recursos en efectivo disponibles durante el bienio. La fuente de financiación del presupuesto ordinario son las cuotas de los Estados Miembros. A continuación se compara el importe de las cuotas pagadas a la Organización para el bienio 2002-2003 con las cuotas prorrateadas de conformidad con la decisión GC.9/Dec.17 de la Conferencia General.

En millones de euros

Cuotas previstas	133,7 ^a
Cuotas recibidas	<u>124,3</u>
Déficit de recaudación	9,4 (7,0%)

^a Véase el documento IDB.29/3-PBC.20/3, anexo IV (Notas relativas a los estados financieros), nota 2 a).

C. Comparación del presupuesto con los gastos e ingresos efectivos correspondientes a 2002-2003

5. A continuación se comparan los gastos e ingresos efectivos con el presupuesto aprobado para el bienio.

Presupuesto ordinario

(En millones de dólares euros)

	Estimaciones presupuestarias	Cantidades		%
		efectivas 2002-2003	Sub- utilización	
Gastos	137,9	128,1	9,8	7,1
Ingresos	4,2	1,6	2,6	61,9
Balance neto	133,7	126,5	7,2	5,4

6. En los cuadros 1 y 2 se comparan las estimaciones presupuestarias con los gastos e ingresos efectivos por programas principales y por principales partidas de gastos, respectivamente. En los párrafos siguientes se explican las causas de la subutilización del presupuesto por programas principales y por principales partidas de gastos.

D. Subutilización del presupuesto

7. La cuantía neta de los fondos no utilizados del presupuesto ordinario (7,2 millones de euros, es decir, el 5,4%) comprendió un saldo no utilizado de las consignaciones de 9,8 millones de euros (el 7,1%) y un déficit de ingresos de 2,6 millones de euros (el 62%). Lo que más contribuyó a la subutilización fue la insuficiencia de recursos en efectivo a lo largo del bienio para ejecutar el presupuesto, debido a la falta de pago o al pago tardío de las cuotas. Las economías se lograron gracias a la contratación diferida de personal y a la reducción de los gastos en concepto de viajes, servicios de idiomas y documentación, imprenta, gastos generales de funcionamiento y otras partidas relacionadas principalmente con los servicios conjuntos y comunes.

E. Ejecución financiera por programas principales

8. La mayoría de los programas principales se vieron afectados por la subutilización general de los fondos del presupuesto ordinario causada por los factores que se señalan en el párrafo 7 *supra*.

9. En el Programa Principal A (Órganos Rectores) quedaron sin utilizar 0,5 millones de euros del presupuesto aprobado, debido principalmente a economías resultantes de la reducción de los gastos de documentación.

10. Hubo sobrecostos equivalentes al 16,3% (1,6 millones de euros) en el Programa Principal B (Gestión General) en comparación con la estimación presupuestaria aprobada, debido a la transferencia de algunas funciones presupuestadas en otros programas a ese programa principal, lo que requirió contar con recursos humanos adecuados y, en consecuencia, disponer de 1,2 millones de euros más para sufragar gastos de personal. Esas funciones, muchas de ellas de carácter temporal, comprendieron puestos de asesores especiales sobre varias cuestiones estratégicas y la producción de las principales publicaciones de la ONUDI, que se había presupuestado en el Programa Principal C. Por la misma razón, debieron utilizarse más fondos para servicios de consultores de lo previsto inicialmente (gastos suplementarios por valor de 0,5 millones de euros). Para atender a esta necesidad de fondos suplementarios se redujeron los gastos de otros programas principales.

11. En el Programa Principal C (Fortalecimiento de las Capacidades Industriales) quedaron sin utilizar 5,6 millones de euros (el 15,1%) del presupuesto aprobado inicialmente. Se lograron economías importantes debido a una tasa de vacantes mayor de la presupuestada (2,0 millones de euros), la menor utilización de los fondos para servicios de consultores (0,8 millones de euros) y la reducción de los gastos en concepto de reuniones de grupos de expertos (0,6 millones de euros). Además, las economías realizadas en los gastos de procesamiento de documentos (0,3 millones de euros), tecnología de la información (0,3 millones de euros), suministros (0,1 millones de euros), viajes (0,2 millones de euros) y capacitación del personal (0,2 millones de euros) contribuyeron a reducir el nivel de ejecución de este programa principal. Por otra parte, algunas actividades complementarias del Decenio del Desarrollo Industrial para África (DDIA), por una cuantía aproximada de 1,1 millones de euros, se realizaron en el marco del Programa Principal D (Desarrollo Industrial Más Limpio y Sostenible), en lugar del Programa Principal C, debido al cambio de prioridades.

12. El nivel de ejecución del Programa Principal D fue ligeramente superior al del presupuesto original, que se excedió en 0,6 millones de euros (el 2,9%). Los gastos suplementarios obedecieron a gastos de personal superiores a lo presupuestado (0,3 millones de euros) y a la redistribución de los recursos complementarios para el DDIA del Programa Principal C. Estos gastos superiores a lo previsto se compensaron principalmente mediante economías en otras partidas, como las de servicios de consultores, reuniones de grupos de expertos, viajes e imprenta.

13. En el Programa Principal E (Programa Regional) se gastaron 4,5 millones de euros (el 13,8%) menos de lo presupuestado, lo que se debió en gran medida a

economías en concepto de gastos de personal (2,1 millones de euros). Durante el bienio permanecieron vacantes algunos puestos en diversas oficinas extrasede por períodos más prolongados, en particular en las oficinas regionales. Se gastaron 0,4 millones de euros menos en puestos financiados por los gobiernos, al no recibirse los ingresos con que hubieran podido financiarse dichos puestos. Fueron considerables las economías logradas en la producción de documentos (0,8 millones de euros), viajes (0,3 millones de euros) y gastos de funcionamiento (0,3 millones de euros). Se ahorraron alrededor de 0,6 millones de euros en otras partidas, como capacitación del personal, personal supernumerario en general, horas extraordinarias y atenciones sociales.

14. En el Programa Principal F (Administración) hubo una reducción de gastos de 0,4 millones de euros (el 2,2%). Si bien aumentaron algo las necesidades de recursos para sufragar gastos de personal (0,3 millones de euros más de lo presupuestado), ello se compensó plenamente con las economías registradas en los gastos de capacitación, personal supernumerario en general y atenciones sociales (0,3 millones de euros). Se registraron gastos algo superiores a lo previsto (0,5 millones de euros en total) en varias partidas, como servicios de consultores, reuniones de grupos de expertos, viajes, servicios de documentación y gastos de funcionamiento diversos. Sin embargo, las partidas que más contribuyeron a la subejecución general de este programa principal fueron la de servicios de comunicaciones (economías por valor de 0,5 millones de euros) o la de alquiler y mantenimiento de locales (economías por valor de 0,4 millones de euros).

15. En el Programa Principal G (Administración de Edificios) se registraron economías en la partida de gastos de personal por un monto aproximado de 1,3 millones de euros debido a una tasa de vacantes más elevada de lo previsto. Al mismo tiempo, en las partidas de gastos de funcionamiento se registró un excedente de ingresos de 8,4 millones de euros respecto de los gastos, que constituye el saldo de cierre de la cuenta especial de la Sección de Administración de Edificios (SAE).

16. En el Programa Principal H (Costos Indirectos) se registraron economías de 1,1 millones de euros (el 8,7%), imputables en parte a la reducción de los gastos de personal de la SAE, como se indica *supra*, pero también a la reducción de los gastos en concepto de diversos servicios conjuntos y comunes.

17. En el Programa Principal E (Programa Regional) se redujo el nivel de ingresos en 1,6 millones de euros debido a que las contribuciones financieras de los gobiernos a los gastos de las oficinas extrasede de la ONUDI fueron inferiores a lo previsto.

F. Ejecución financiera por principales partidas de gastos

18. El saldo no utilizado de los fondos presupuestados para sufragar gastos de personal (4,6 millones de euros, es decir, el 5,1%) se desglosa del modo siguiente:

En millones de euros

Sueldos y gastos comunes de personal	2,13
Puestos temporarios	0,36
Consultores y reuniones de grupos de expertos	1,24
Capacitación del personal	0,60
Otros	<u>0,27</u>
Total	<u>4,60</u>

19. La subutilización de los recursos presupuestados para sueldos y gastos comunes de personal se debió principalmente a factores de vacantes superiores a lo presupuestado para los puestos del cuadro orgánico y el cuadro de servicios generales, lo que se vio compensado, en parte, por las diferencias entre los costos de sueldos efectivos y estándar.

20. A fin de reducir los egresos de efectivo y los gastos debidos a la insuficiencia de recursos en efectivo, se adoptaron las siguientes medidas de reducción de costos:

a) Restricción de la contratación externa en relación con los puestos de plantilla, como se indica en el capítulo anterior, y disminución de los puestos financiados por los gobiernos en las oficinas extrasede;

b) Una utilización considerablemente menor de los fondos consignados para servicios de consultores y reuniones de grupos especiales de expertos;

c) Una utilización limitada de los fondos destinados a la capacitación del personal.

21. El saldo no utilizado de los fondos previstos para viajes oficiales (0,6 millones de euros, es decir, el 24,3%) fue resultado de una restricción general de los viajes de funcionarios.

22. En las partidas correspondientes a gastos de funcionamiento se lograron economías por valor de 3,6 millones de euros (el 13,9%) de resultados de la reducción de las necesidades en esos sectores, como se señaló *supra* en relación con los distintos programas principales.

23. El saldo no utilizado de 0,9 millones de euros (el 14,0%) en la partida de tecnología de información y comunicación se debió a las economías en concepto de servicios de comunicaciones y consultores sobre tecnología de la información y a los gastos inferiores a

lo presupuestado en concepto de capacitación y creación de redes en materia de tecnología de la información.

24. Los recursos del programa ordinario de cooperación técnica (POCT) se administraron por conducto de la cuenta especial creada para ese fin, a la que se transfirió el total de la consignación respectiva. Se gastaron 0,22 millones de euros menos en actividades complementarias del DDIA.

G. Ingresos

25. El déficit de ingresos respecto de las estimaciones presupuestarias se desglosa del modo siguiente:

En millones de euros

	<u>Presu- puesto</u>	<u>Ingresos efectivos</u>	<u>Superávit (déficit)</u>
Contribuciones de los gobiernos a los gastos de funcionamiento de las oficinas extrasede	2,5	0,9	(1,6)
Ingresos diversos	<u>1,7</u>	<u>0,7</u>	<u>(1,0)</u>
Total	<u>4,2</u>	<u>1,6</u>	<u>(2,6)</u>

El déficit de ingresos en concepto de reembolso de gastos, de 1,6 millones de euros, guarda relación directa con el hecho de que las contribuciones de los gobiernos a los gastos de gestión de las oficinas extrasede de la ONUDI fueron inferiores a lo previsto. Se alcanzó íntegramente la cuantía de 1,7 millones de euros en concepto de ingresos diversos indicada en las estimaciones presupuestarias aprobadas en la decisión GC.8/Dec.17. Sin embargo, los ajustes del tipo de cambio y la incidencia de otras partidas de ingresos redujeron los ingresos finales, como se indica en el cuadro siguiente:

En millones de euros

	<u>Presu- puesto</u>	<u>Ingresos efectivos</u>	<u>Superávit (déficit)</u>
Ingresos por intereses sobre saldos en efectivo	1,6	1,6	-
Ingresos por venta de publicaciones	0,1	0,1	-
Ajuste del tipo de cambio	-	(2,1)	(2,1)
Otros ingresos	-	<u>1,1</u>	<u>1,1</u>
Total ingresos diversos	<u>1,7</u>	<u>(0,7)</u>	<u>(1,0)</u>

De los 2,1 millones de euros correspondientes al ajuste del tipo de cambio, 1,84 millones de euros representan la transferencia a la cuenta de reserva para fluctuaciones del tipo de cambio que se menciona en la decisión GC.8/Dec.16.

II. PRESUPUESTO OPERATIVO

26. El presupuesto operativo se financia principalmente con los ingresos en concepto de gastos de apoyo reportados por la ejecución de proyectos de cooperación técnica y otros servicios técnicos prestados por la Organización. Las estimaciones de los gastos de apoyo que se sufragarían durante el bienio con cargo al presupuesto operativo se presentaron en el documento del programa y los presupuestos (IDB.24/3-PBC.17/3) y fueron aprobadas por la Conferencia General en la decisión GC.9/Dec.17.

27. Los resultados financieros correspondientes al bienio son los siguientes:

En millones de euros			
	<u>Cifras</u> <u>presupues</u> <u>-tadas</u>	<u>Cifras</u> <u>efectivas</u>	<u>Diferencia</u>
	(1)	(2)	(3)=(2-1)
Ejecución del programa de cooperación técnica, excluido el presupuesto ordinario (POCT)	<u>193,6</u>	<u>176,0</u>	<u>(17,6)</u>
Ingresos obtenidos por servicios técnicos prestados	22,0	18,8	(3,2)
Reembolso de gastos por los gobiernos anfitriones	0,2		-
Ingresos diversos	<u>0,2</u>	<u>(1,0)</u>	<u>(1,2)</u>
Total ingresos	22,4	18,0	(4,4)
Gastos	<u>22,4</u>	<u>18,8</u>	<u>(3,6)</u>
Superávit (déficit)	<u>--</u>	<u>(0,8)</u>	<u>(0,8)</u>

28. En los cuadros 3 y 4 se comparan los gastos efectivos con las estimaciones presupuestarias que figuran en el documento GC.8/16 por programas principales y principales partidas de gastos, respectivamente.

29. Si bien la cooperación técnica prestada y los ingresos correspondientes no alcanzaron el nivel presupuestado, gracias al control estricto de los gastos se logró que éstos no superaran la cantidad que se percibió en concepto de reembolso de los gastos de apoyo. El ligero déficit que se registró a finales del bienio obedece principalmente a las diferencias cambiarias causadas por la revaluación del efectivo y los depósitos a plazo fijo en dólares de los Estados Unidos que se hallaban en las cuentas del presupuesto operativo. La reserva operacional neta de 3,3 millones de euros arrastrada de 2001 se redujo a 3,1 millones de euros al 31 de diciembre de 2003 por efecto del déficit neto de 0,2 millones de euros en el bienio 2002-2003, después de tomar en cuenta la cancelación de obligaciones y los ajustes correspondientes a bienios anteriores.

III. MEDIDAS QUE SE SOLICITAN AL COMITÉ

30. El Comité tal vez desee tomar nota de la información suministrada en el presente documento.

Cuadro 1
Presupuesto ordinario

Informe de ejecución financiera para 2002-2003 por programas principales
(en miles de euros)

Programas principales	Estimaciones presupuestarias aprobadas para 2002-2003^a	Gastos e ingresos efectivos del 01/01/02 al 31/12/03	Saldo no utilizado al 31/12/03	%
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(1)
Gastos				
A. Órganos Rectores	5.349,7	4.877,9	471,8	8,8
B. Gestión General	9.699,2	11.279,8	(1.580,6)	(16,3)
C. Fortalecimiento de las Capacidades Industriales	37.105,2	31.514,1	5.591,1	15,1
D. Desarrollo Industrial Más Limpio y Sostenible	21.979,4	22.624,8	(645,4)	(2,9)
E. Programa Regional	2.633,9	28.136,1	4.497,8	13,8
F. Administración	18.749,7	18.341,9	407,8	2,2
G. Administración de Edificios*			-	
H. Costos Indirectos	12.405,2	11.328,1	1.077,1	8,7
Total gastos	137.922,3	128.102,7	9.819,6	7,1
Ingresos				
E. Programa Regional	2.515,3	872,9	1.642,4	65,3
G. Administración de edificios*				
Ingresos diversos				
a. Estimados en la decisión GC.9/Dec.17	1.717,2	1.675,6	41,6	
b. No estimados en la decisión GC.9/Dec.17 (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		(984,5)	984,5	
Total ingresos	4.232,5	1.564,0	2.668,5	63,0
TOTAL—NETO	133.689,8	126.538,7	7.151,1	5,3
*G. Administración de Edificios				
Gastos	37.550,5	27.606,8	9.943,7	26,5
Ingresos				
Estimados	37.550,5	35.846,4	1.704,1	
No estimados (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		204,2	(204,2)	
Total Administración de Edificios		(8.443,8)	8.443,8	22,5

b

^a Aprobadas en la decisión GC.9/Dec.17.

^b El saldo de la consignación que se indica *supra* se relaciona con la cuenta especial de la SAE y no está regido por los incisos b) y c) del párrafo 4.2 del Reglamento Financiero.

Cuadro 2
Presupuesto ordinario

Informe de ejecución financiera para 2002-2003 por principales partidas de gastos
(en miles de euros)

Principales partidas de gastos	Estimaciones presupuestarias aprobadas para 2002-2003^a	Gastos e ingresos efectivos del 01/01/02 al 31/12/03	Saldo no utilizado al 31/12/03	%
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(1)
<u>Gastos</u>				
1. Gastos de personal	90.135,3	85.574,4	4.560,9	5,1
2. Viajes oficiales	2.550,0	1.930,3	619,7	24,3
3. Gastos de funcionamiento	25.543,3	21.991,2	3.552,1	13,9
4. Tecnología de información y comunicación	6.169,8	5.304,6	865,2	14,0
5. POCT y actividades complementarias del DDIA	13.523,9	13.302,2	221,7	1,6
Total gastos	137.922,3	128.102,7	9.819,6	7,1
<u>Ingresos</u>				
a. Estimados en la decisión GC.9/Dec.17	4.232,5	2.548,5	1.684,0	
b. No estimados en la decisión GC.9/Dec.17 (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		(984,5)	984,5	
Total ingresos	4.232,5	1.564,0	2.668,5	63,0
TOTAL—NETO	133.689,8	126.538,7	7.151,1	5,3

^a Aprobadas en la decisión GC.9/Dec.17.

Cuadro 3
Presupuesto operativo

Informe de ejecución financiera para 2002-2003 por programas principales
(en miles de euros)

Programa principal	Estimaciones presupuestarias aprobadas para 2002-2003^a	Gastos e ingresos efectivos del 01/01/02 al 31/12/03	Diferencia
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
Gastos			
B. Gestión general	492,9	487,1	5,8
C. Fortalecimiento de las Capacidades Industriales	6.895,5	5.113,1	1.782,4
D. Desarrollo Industrial Más Limpio y Sostenible	5.243,8	4.878,3	365,5
E. Programa Regional	5.715,7	4.615,1	1.100,6
F. Administración	4.024,7	3.732,4	292,3
Total gastos	22.372,6	18.826,0	3.546,6
Ingresos			
E. Programa Regional	174,6	217,2	(42,6)
Ingresos diversos			
a. Estimados en la decisión GC.9/Dec.17	200,0	132,7	67,3
b. No estimados en la decisión GC.9/Dec.17 (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		(1.16,2)	1.116,2
Total ingresos	374,6	(766,3)	1.140,9
TOTAL—NETO	21.998,0	19.592,3	2.405,7

^a Aprobadas en la decisión GC.9/Dec.17.

Cuadro 4
Presupuesto operativo

Informe de ejecución financiera para 2002-2003 por principales partidas de gastos
(en miles de euros)

Principales partidas de gastos	Estimaciones presupuestarias aprobadas para 2002-2003^a	Gastos e ingresos efectivos del 01/01/02 al 31/12/03	Diferencia
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
<u>Gastos</u>			
1. Gastos de personal	21.260,3	17.519,1	3.741,2
3. Gastos de funcionamiento	1.112,3	1.307,0	(194,7)
Total gastos	22.372,6	18.826,1	3.546,5
<u>Ingresos</u>			
a. Estimados en la decisión GC.9/Dec.17	374,6	349,9	24,7
b. No estimados en la decisión GC.9/Dec.17 (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		(1.116,2)	1.116,2
Total ingresos	374,6	(766,3)	1.140,9
TOTAL—NETO	21,998,0	19.592,4	2.405,6

^a Aprobadas en la decisión GC.9/Dec.17.