



**Organización de las Naciones
Unidas para el Desarrollo
Industrial**

Distr. General
20 de junio de 2008
Español
Original: inglés

Junta de Desarrollo Industrial

35º período de sesiones

Viena, 2 a 4 de diciembre de 2008

Tema 2 a) del programa provisional

Informe del Auditor Externo, informe de ejecución financiera e informe de ejecución del programa correspondientes al bienio 2006-2007

Comité de Programa y de Presupuesto

24º período de sesiones

Viena, 3 y 4 de septiembre de 2008

Tema 3 del programa provisional

Informe del Auditor Externo, informe de ejecución financiera e informe de ejecución del programa correspondientes al bienio 2006-2007

Informe de ejecución financiera correspondiente al bienio 2006-2007

Presentado por el Director General

Se informa acerca de la utilización de los recursos financieros con cargo a los presupuestos ordinario y operativo en el bienio 2006-2007.

Índice

<i>Capítulo</i>	<i>Párrafos</i>	<i>Página</i>
Introducción	1	2
I. Presupuesto ordinario	2-24	2
II. Presupuesto operativo	25-28	7
III. Medidas que se solicitan al Comité	29	7

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 el que se detallase la utilización de los recursos financieros. En el presente documento se comparan las estimaciones presupuestarias, en lo concerniente a las consignaciones y los ingresos, con los gastos e ingresos efectivos para el bienio 2006-2007. La información se facilita tanto en lo que respecta al presupuesto ordinario como el presupuesto operativo.

I. Presupuesto ordinario

A. Estimaciones presupuestarias para el bienio

2. Las estimaciones presupuestarias para el bienio 2006-2007 aprobadas por la Conferencia General en su decisión GC.11/Dec.18 comprendían gastos brutos por valor de 154.009.900 euros, de los cuales 150.785.600 euros se sufragarían con cargo a las cuotas y 3.224.300 euros con cargo a ingresos diversos.

3. Así pues, en este documento se presenta el informe de ejecución financiera sobre la base del programa y los presupuestos para 2006-2007, que figuran en el documento GC.11/11, aprobados por la Conferencia General en su decisión GC.11/Dec.18, que se sufragarían con cargo a las cuotas prorrateadas entre los Estados Miembros.

B. Ingresos por concepto de cuotas para 2006-2007

4. La ejecución financiera del programa y los presupuestos aprobados depende de la cifra 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 la cuantía de las cuotas pagadas a la Organización para el bienio 2006-2007 con las cuotas prorrateadas inicialmente de conformidad con la decisión GC.11/Dec.18 de la Conferencia General.

	En millones de euros
Cuotas previstas	150,8
Cuotas recibidas	<u>141,1^a</u>
Déficit de recaudación	9,7 (6,4%)

^a Véase el documento IDB.35/3-PBC.24/3, cuadro 1.

C. Comparación del presupuesto con los gastos e ingresos efectivos en 2006-2007

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

	Presupuesto ordinario (en millones de euros)			
	Estimaciones presupuestarias	Cifras efectivas en 2006-2007	Subutilización	%
Gastos	154,0	139,4	14,5	9,5
Ingresos	3,2	1,1	2,1	65,2
Saldo neto	150,7	138,3	12,4	8,3

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. Utilización del presupuesto

7. La cuantía neta de los fondos no utilizados del presupuesto ordinario (12,4 millones de euros, es decir, un 8,3%) comprendió un saldo no utilizado de 14,5 millones de euros (es decir, un 9,5%) y un déficit de ingresos de 2,1 millones de euros (un 65,2%). El factor que más contribuyó a la subutilización fue la falta de pago o el pago tardío o incierto de las cuotas.

Tasas de recaudación

Año	Marzo	Junio	Septiembre	Diciembre
2006-2007 (Prom.)	<u>45,9</u>	<u>56,9</u>	<u>78,1</u>	<u>92,7</u>
2004-2005 (Prom.)	<u>53,7</u>	<u>69,1</u>	<u>86,1</u>	<u>90,2</u>

Como puede apreciarse en el cuadro, la tasa de recaudación durante el bienio evolucionó más lentamente que en el bienio anterior. Si bien la tasa de recaudación final fue en realidad más elevada, las tasas correspondientes a marzo, junio y septiembre fueron menores que las del mismo período del bienio anterior. La recaudación diferida tuvo repercusiones negativas en la planificación de los gastos.

E. Ejecución financiera por programas principales

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

9. En el Programa Principal A (Órganos Rectores) se registró un saldo no utilizado de 0,2 millones de euros (un 6%) del presupuesto aprobado, debido principalmente a las economías resultantes de los gastos conjuntos de traducción y la contratación diferida de personal.

10. En el Programa Principal B (Gestión General) se registró un saldo no utilizado de 1,1 millones de euros (8,7%) respecto de las estimaciones presupuestarias aprobadas. La mayor parte de las economías se lograron en la partida de gastos de personal, a raíz de puestos no ocupados.

11. En el Programa Principal C (Energía y Medio Ambiente) se registró un saldo no utilizado de 1,2 millones de euros (es decir, un 6,4%) del presupuesto aprobado inicialmente. Esto se debió principalmente a un cambio programático en la partida de Recursos Especiales para África, que pasó del Programa Principal C al Programa Principal D (Creación de Capacidad Comercial).

12. En el Programa Principal D (Creación de Capacidad Comercial) se registró un saldo no utilizado de 0,2 millones de euros (es decir, un 1,2%), del presupuesto aprobado inicialmente. Las economías en relación con los gastos de personal por valor de 1,7 millones de euros fueron compensadas en parte por mayores gastos en las partidas de consultoría (0,27 millones de euros) y Recursos Especiales para África (1,6 millones de euros), como se indicó *supra*.

13. En el marco del Programa Principal E (Reducción de la Pobreza mediante Actividades Productivas) se habían gastado 3,6 millones de euros (un 19,5%) menos de lo presupuestado. En el Programa Principal se registraron economías respecto de los gastos de personal debido sobre todo a una elevada tasa de vacantes que se tradujo en un ahorro de 2,0 millones de euros. También se lograron economías por valor de 1,6 millones de euros en la partida de Recursos Especiales para África, debido a un cambio en la orientación programática hacia el Programa Principal F.

14. El Programa Principal F (Programas Intersectoriales) se había ejecutado con unos gastos inferiores de una cuantía de 4,09 millones de euros (es decir, un 13,2%). El principal factor que contribuyó a esa evolución fueron las economías realizadas en los gastos de personal por valor de 4,0 millones de euros, seguido por la menor cifra de costos en la partida de gastos de funcionamiento de la red extrasede (1,4 millones de euros) debido principalmente a la fluctuación del tipo de cambio del dólar. Estas economías se vieron compensadas en parte por mayores gastos en la partida de Recursos Especiales para África, que ascendieron a 1,3 millones de euros, como se mencionó en el párrafo anterior.

15. El Programa Principal G (Administración) se había ejecutado con unos gastos reducidos de 1,3 millones de euros (es decir, un 4,9%). El principal factor que contribuyó a esa evolución fueron los costos inferiores a los estimados en la partida de gastos de comunicaciones por valor de 0,6 millones de euros, debido a cargos por servicios de comunicaciones más bajos. A esto le siguieron la menor cifra de costos en la partida de gastos de funcionamiento, que ascendieron a 0,3 millones de euros, y las economías realizadas en los gastos de personal, que ascendieron a 0,3 millones de euros.

16. En el Programa Principal H (Administración de Edificios) se habían realizado economías de un monto aproximado de 3,3 millones de euros en la partida de gastos de personal debido a las elevadas tasas de vacantes durante el bienio. Al mismo tiempo, la cuenta especial de los Servicios de Administración de Edificios registró un superávit de 4,3 millones de euros, lo que llevó el saldo de cierre a un nivel de 19,9 millones de euros, de los cuales 9,3 millones de euros aún están por recibirse. Los fondos acumulados en la cuenta especial de los Servicios de Administración de Edificios están programados en su totalidad en relación con las actividades de remodelación en curso en el CIV, incluida la del actual edificio de conferencias C.

17. En el Programa Principal I (Costos Indirectos) se habían registrado economías por un monto de 2,6 millones de euros (un 13,4%), atribuibles en parte a la participación de la ONUDI en los menores gastos de personal de los Servicios de Administración de Edificios (0,9 millones de euros), como se indica *supra*, pero también a la reducción de los gastos relacionados con diversos servicios conjuntos

y comunes, por ejemplo, los servicios de seguridad y vigilancia por valor de 0,75 millones de euros.

F. Ejecución financiera por principales partidas de gastos

18. El monto no utilizado de los fondos presupuestados que ascendió a 9,2 millones de euros (es decir, un 8,8%) en la partida de gastos de personal se desglosa como sigue:

	<u>Millones de euros</u>
Sueldos y gastos comunes de personal	13,7
Puestos supernumerarios (sobreutilizados)	(0,2)
Personal supernumerario en general (sobreutilizados)	(3,6)
Reuniones de grupos de expertos (sobreutilizados)	(0,3)
Capacitación del personal (sobreutilizados)	(0,1)
Honorarios de consultoría y viajes (sobreutilizados)	(0,6)
Otros gastos	<u>0,3</u>
Total	<u>9,2</u>

19. Como se puede apreciar en el cuadro que figura más arriba, la subutilización de los recursos presupuestados para sufragar los sueldos y gastos comunes de personal se debió principalmente a unos factores de vacantes superiores a los presupuestados en relación con los puestos del cuadro orgánico y el cuadro de servicios generales. Habida cuenta de que los gastos de personal constituyen el componente más importante del presupuesto ordinario de la Organización, fue necesario hacer las economías más significativas en esta partida a fin de compensar la falta de pago o el pago tardío o incierto de las cuotas previstos. A medida que la modalidad de pagos se fue aclarando en el segundo año del bienio, resultó posible paliar en parte la escasez de personal mediante una mayor utilización de los fondos correspondientes a personal supernumerario y consultorías.

20. La subutilización de los fondos previstos para viajes oficiales (0,03 millones de euros, es decir, el 1,4%) representó una utilización casi completa.

21. En la partida correspondiente a los gastos de funcionamiento se lograron economías por valor de 4,3 millones de euros (un 16,2%) debido a las menores necesidades de producción y traducción de documentos por valor de 1,4 millones de euros, y a economías en el marco de la contribución a los servicios de seguridad y vigilancia por valor de 0,8 millones de euros y en la parte que le corresponde a la ONUDI en los gastos totales reducidos de los Servicios de Administración de Edificios por valor de 1,2 millones de euros, así como economías por valor de 0,9 millones de euros en los gastos totales de funcionamiento de la red de oficinas extrasede resultantes sobre todo de la fluctuación del tipo de cambio del dólar de los Estados Unidos.

22. La subutilización por valor de 0,9 millones de euros (un 15,2%) de los recursos para tecnología de la información y las comunicaciones se debió a la reducción de 0,71 millones de euros en los cargos por concepto de servicios de

comunicaciones y a una reducción de 0,37 millones de euros en los gastos por concepto de servicios de consultoría en tecnología de la información, parcialmente compensados por aumentos en otros gastos en materia de tecnología de la información.

23. Los recursos del programa ordinario de cooperación técnica (POCT) se administraron en el marco de la cuenta especial creada para ese fin, a la que se transfirió la cuantía total de la consignación respectiva. Una suma marginal de 0,16 millones de euros menos se registró en lo concerniente a la partida de Recursos Especiales para África.

G. Ingresos

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

	Millones de euros		
	<u>Presupuesto</u>	<u>Ingresos efectivos</u>	<u>Superávit/ (déficit)</u>
Contribuciones de los gobiernos a los gastos de funcionamiento de las oficinas extrasede	1,7	0,9	(0,8)
Ingresos diversos	<u>1,5</u>	<u>0,2</u>	<u>(1,3)</u>
Total	<u>3,2</u>	<u>1,1</u>	<u>(2,1)</u>

El déficit de ingresos en concepto de reembolso de gastos, de 0,8 millones de euros, guardaba relación directa con el hecho de que las contribuciones de los gobiernos a los gastos de las oficinas extrasede de la ONUDI eran inferiores a lo previsto. No se alcanzó íntegramente la cuantía de 1,5 millones de euros en concepto de ingresos diversos contenida en las estimaciones presupuestarias aprobadas en la decisión GC.11/Dec.18, como se indica *infra*.

	Millones de euros		
	<u>Presupuesto</u>	<u>Ingresos efectivos</u>	<u>Superávit/ (déficit)</u>
Ingresos por concepto de intereses sobre los saldos en efectivo	1,5	1,5	-
Ingresos por venta de publicaciones	-	0,1	0,1
Ajuste por fluctuación del tipo de cambio	-	(1,7)	(1,7)
Otros ingresos	<u>-</u>	<u>0,3</u>	<u>0,3</u>
Total ingresos diversos	<u>1,5</u>	<u>0,2</u>	<u>(1,3)</u>

De los 1,7 millones de euros correspondientes al ajuste neto del tipo de cambio, 1,2 millones representan la transferencia obligatoria a la cuenta de reserva para fluctuaciones del tipo de cambio conforme a lo establecido en la decisión GC.8/Dec.16 para proteger a la Organización contra esas fluctuaciones. Los 0,5 millones de euros restantes representan una pérdida contables neta por revalorización de los saldos.

II. Presupuesto operativo

25. El presupuesto operativo se financia principalmente con los ingresos en concepto de reembolso de los 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 que se sufragarían durante el bienio con cargo a los ingresos relacionados con los gastos de apoyo se presentaron en el documento del programa y los presupuestos (GC.11/11) y fueron aprobadas por la Conferencia General en su decisión GC.11/Dec.18.

26. Los resultados financieros logrados durante el bienio son los siguientes:

Millones de euros			
	<u>Cifras presupuestadas</u>	<u>Cifras efectivas</u>	<u>Diferencia</u>
Ejecución de actividades de cooperación técnica, con exclusión de las que se realizan con cargo al presupuesto ordinario (POCT), tras deducir los gastos de apoyo	185,1	166,7	(18,4)
Ingresos obtenidos por los servicios técnicos prestados	19,9	18,1	(1,8)
Ingresos diversos	0,3	(0,6)	(0,9)
Total de ingresos	20,2	17,5	(2,7)
Gastos	<u>20,2</u>	<u>16,5</u>	<u>(3,7)</u>
Exceso de los ingresos respecto de los gastos	-	1,0	1,0
Economías por cancelación de obligaciones correspondientes a los bienios anteriores	=	<u>0,4</u>	<u>0,4</u>
Exceso neto de los ingresos respecto de los gastos	=	<u>1,4</u>	<u>1,4</u>

27. En los cuadros 3 y 4 se comparan los gastos efectivos con las estimaciones presupuestarias por programas principales y principales partidas de gastos, respectivamente.

28. Aunque la cooperación técnica efectivamente prestada y los ingresos correspondientes no alcanzaron el nivel previsto en el presupuesto, gracias al control de los gastos se logró aumentar aún más la reserva operacional. En consecuencia, la reserva neta de 5,1 millones de euros arrastrada de 2005 aumentó a 6,5 millones de euros al 31 de diciembre de 2007, registrándose un superávit de 1,4 millones de euros en el bienio 2006-2007 después de tener en cuenta la cancelación de obligaciones de bienes anteriores y los ajustes correspondientes a bienios anteriores.

III. Medidas que se solicitan al Comité

29. El Comité tal vez desee tomar nota de la información facilitada en el presente documento.

Cuadro 1
Presupuesto ordinario
Informe de ejecución financiera correspondiente a 2006-2007 por programas principales
(en miles de euros)

<i>Programa principal</i>	<i>Estimaciones presupuestarias aprobadas para 2006-2007^a (1)</i>	<i>Gastos/ingresos efectivos 01/01/06 a 31/12/07 (2)</i>	<i>Saldo no utilizado al 31/12/07 (3)=(1)-(2)</i>	<i>Porcentaje (4)=(3)/(1)</i>
<i>Gastos</i>				
A. Órganos Rectores	4.554,1	4.283,1	271,0	6,0
B. Gestión General	12.666,8	11.566,4	1.100,4	8,7
C. Energía y Medio Ambiente	19.835,9	18.575,5	1.260,4	6,4
D. Creación de Capacidad Comercial	20.980,8	20.734,2	246,6	1,2
E. Reducción de la Pobreza mediante Actividades Productivas	18.635,0	15.004,0	3.631,0	19,5
F. Programas Intersectoriales	30.904,1	26.810,7	4.093,4	13,2
G. Administración	26.568,3	25.257,7	1.310,6	4,9
H. Administración de Edificios*			-	
I. Costos Indirectos	19.864,9	17.207,6	2.657,3	13,4
Total de gastos	154.009,9	139.439,2	14.570,7	9,5
<i>Ingresos</i>				
E. Programa Regional	1.685,9	945,0	740,9	43,9
H. Administración de Edificios* Ingresos diversos				
a. Estimados en la decisión GC.11/Dec.18	1.538,4	1.555,2	(16,8)	
b. No estimados en la decisión GC.11/Dec.18 (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		(1.147,5)	1.147,5	
Total de ingresos	3.224,3	1.352,7	1.871,6	58,0
TOTAL - NETO	150.785,6	138.086,5	12.699,1	8,4
H. Administración de Edificios*				
Gastos	57.163,7	37.867,6	19.296,1	33,8
Ingresos				
estimados	57.163,7	40.869,4	16.294,3	
no estimados (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		1.299,2	(1.299,2)	
Total de Administración de Edificios		(4.301,0)	4.301,0^b	7,5

^a Aprobadas en la decisión GC.11/Dec.18.

^b El saldo de la consignación que se indica más arriba se atribuye a la cuenta especial de los Servicios de Administración de Edificios y no está sujeto a las reglas 4.2 b) y 4.2 c) del Reglamento Financiero.

* Desglosados separadamente *infra*.

Cuadro 2
Presupuesto ordinario
Informe de ejecución financiera para 2006-2007 por principales partidas de gastos
(en miles de euros)

<i>Principales partidas de gastos</i>	<i>Estimaciones presupuestarias aprobadas para 2006-2007^a (1)</i>	<i>Gastos/ingresos efectivos 01/01/06 a 31/12/07 (2)</i>	<i>Saldo no utilizado al 31/12/07 (3)=(1)-(2)</i>	<i>Porcentaje (4)=(3)/(1)</i>
<i>Gastos</i>				
1. Gastos de personal	104.050,1	94.875,1	9.175,0	8,8
2. Viajes oficiales	2.847,7	2.808,3	39,4	1,4
3. Gastos de funcionamiento	26.932,1	22.580,1	4.352,0	16,2
4. Tecnología de la información y las comunicaciones	5.600,2	4.747,7	852,5	15,2
5. POCT y actividades complementarias del DDIA	14.579,8	14.428,0	151,8	1,0
Total de gastos	154.009,9	139.439,2	14.570,7	9,5
<i>Ingresos</i>				
a. Estimados en la decisión GC.11/Dec.18	3.224,3	2.500,2	724,1	
b. No estimados en la decisión GC.11/Dec.18 (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		(1.147,5)	1.147,5	
Total de ingresos	3.224,3	1.352,7	1.871,6	58,0
TOTAL - NETO	150.785,6	138.086,5	12.699,1	8,4

^a Aprobadas en la decisión GC.11/Dec.18.

Cuadro 3
Presupuesto operativo
Informe de ejecución financiera para 2006-2007 por programas principales
(en miles de euros)

<i>Programa principal</i>	<i>Estimaciones presupuestarias aprobadas para 2006-2007^a (1)</i>	<i>Gastos/ingresos efectivos 01/01/06 a 31/12/07 (2)</i>	<i>Diferencia (3)=(1)-(2)</i>
<i>Gastos</i>			
B. Gestión General		33,5	
C. Energía y Medio Ambiente	3.089,4	2.995,2	94,2
D. Creación de Capacidad Comercial	4.641,6	4.002,6	639,0
E. Reducción de la Pobreza mediante Actividades Productivas	2.638,4	2.091,4	547,0
F. Programas Intersectoriales	5.219,8	3.564,0	1.655,8
G. Administración	4.585,6	3.825,2	760,4
Total de gastos	20.174,8	16.511,9	3.660,0
<i>Ingresos</i>			
E. Programa Regional			-
Ingresos diversos			
a. Estimados en la decisión GC.11/Dec.18	315,2	787,8	(472,6)
b. No estimados en la decisión GC.11/Dec.18 (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		(1.385,1)	1.385,1
Total de ingresos	315,2	(597,3)	912,5
TOTAL - NETO	19.859,6	17.109,2	2.750,5

^a Aprobadas en la decisión GC.11/Dec.18.

Cuadro 4
Presupuesto operativo
Informe de ejecución financiera para 2006-2007 por principales partidas de gastos
(en miles de euros)

<i>Principales partidas de gastos</i>	<i>Estimaciones presupuestarias aprobadas para 2006-2007^a (1)</i>	<i>Gastos/ingresos efectivos 01/01/06 a 31/12/07 (2)</i>	<i>Diferencia (3)=(1)-(2)</i>
<i>Gastos</i>			
1. Gastos de personal	19.641,5	15.977,0	3.664,5
3. Gastos de funcionamiento	533,4	534,9	(1,5)
Total de gastos	20.174,9	16.511,9	3.663,0
<i>Ingresos</i>			
a. Estimados en la decisión GC.11/Dec.18	315,2	787,8	(472,6)
b. No estimados en la decisión GC.11/Dec.18 (incluidos los ajustes por fluctuaciones del tipo de cambio)		(1.385,1)	1.385,1
Total de ingresos	315,2	(597,3)	912,5
TOTAL - NETO	19.859,7	17.109,2	2.750,5

^a Aprobadas en la decisión GC.11/Dec.18.