



**Junta Ejecutiva del Programa de
las Naciones Unidas para el
Desarrollo
y del Fondo de Población de las
Naciones Unidas**

Junta Ejecutiva del Fondo de las

Distr.
GENERAL

DP/1997/2
E/ICEF/1997/AB/L.3
21 de noviembre de 1996
ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

Primer período ordinario de sesiones
de 1997

13 a 17 de enero de 1997, Nueva York
Tema 5 del programa provisional
PNUD/FNUAP

Primer período ordinario de sesiones
de 1997

20 a 24 de enero de 1997, Nueva York
Tema 10 del programa provisional
UNICEF

**ARMONIZACIÓN DE LA PRESENTACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS:
PNUD, FNUAP y UNICEF**

Resumen

El Administrador del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, el Director Ejecutivo del Fondo de Población de las Naciones Unidas y la Directora Ejecutiva del Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia tienen el placer de informar a las Juntas Ejecutivas que las organizaciones han acordado lo siguiente:

- a) Un formato común para la presentación de sus presupuestos de apoyo bienales;
- b) Términos y definiciones comunes a ese respecto;
- c) Una metodología común para la preparación de las estimaciones presupuestarias.

Su propuesta de un presupuesto de apoyo bienal que refleje esos aspectos se presenta a la Junta Ejecutiva del PNUD/FNUAP y a la Junta Ejecutiva del UNICEF para su examen y aprobación.

ÍNDICE

	<u>Página</u>
PRIMERA PARTE	3
SEGUNDA PARTE: Modelo de presupuesto	18
Anexo I: Terminología	48
Anexo II: Metodología	50
TERCERA PARTE	53
Anexo III: Plan de recursos	53
Anexo IV: Categorías de gastos: apoyo a los programas y gestión y administración de la organización	63

PRIMERA PARTE

I. FINALIDAD

1. En cumplimiento de la decisión 94/30 de la Junta Ejecutiva del ACNUR/FNUAP y 1994/R.3/6 de la Junta Ejecutiva del UNICEF el Administrador del PNUD, el Director Ejecutivo del FNUAP y la Directora Ejecutiva del UNICEF, tienen el placer de informar a las juntas ejecutivas que las organizaciones han acordado lo siguiente:

a) Un formato común para la presentación de sus presupuestos de apoyo bienales;

b) Términos y definiciones comunes a ese respecto;

c) Una metodología común para la preparación de las estimaciones presupuestarias.

La propuesta de un presupuesto de apoyo bienal que refleje esos aspectos se presenta a la Junta Ejecutiva del PNUD/FNUAP y a la Junta Ejecutiva del UNICEF para su examen y aprobación. En el anexo VII (véase la adición 1 al presente documento) aparece una reseña de los pasos que condujeron a la presentación de esta propuesta. Las actividades que condujeron a esta propuesta se concentraron en el desarrollo de información presupuestaria comparable y transparente, pero también se caracterizaron por la atención que se prestó a evitar que peligrara el carácter individual de cada organización. Para reiterar una observación muy acertada, aunque la armonización significa mayor similitud, no significa igualdad. En los casos en que se requieran distintos criterios para satisfacer las necesidades de una organización, ello se señalará más adelante, en la explicación sobre el aspecto particular de la armonización de que se trate.

II. ORGANIZACIÓN DEL INFORME

2. Para facilitar el examen por los Estados Miembros de la presentación propuesta del presupuesto de apoyo bienal, las organizaciones han preparado un modelo de presupuesto (véase la segunda parte del presente documento). La organización del modelo de presupuesto y de los cuadros que éste contiene refleja los formatos acordados que las organizaciones han propuesto utilizar para preparar sus presupuestos correspondientes a 1998-1999. En tanto que la organización es ficticia (GTA son las iniciales del Grupo de Trabajo de armonización), se ha tratado de reflejar con un grado razonable de exactitud el medio y las condiciones reales para permitir una evaluación más realista de la presentación propuesta. El modelo de presupuesto incluye anotaciones para que el lector pueda determinar fácilmente de qué manera los cuadros se relacionan entre sí.

3. En las decisiones de las Juntas Ejecutivas, además de la presentación armonizada de los presupuestos de las organizaciones, también se pedía la armonización de sus términos y definiciones, lo cual se refleja en el anexo I. Una vez que las Juntas Ejecutivas hayan examinado y aceptado en principio este material, las organizaciones presentarán los términos y las definiciones al

Comité Consultivo en Cuestiones Administrativas (CCCA). Tras el examen por el CCCA, se presentarán a las juntas ejecutivas propuestas de enmiendas a los reglamentos financieros de las organizaciones de modo de reflejar las definiciones revisadas.

4. El primer paso de las actividades de armonización fue determinar los elementos comunes de los presupuestos de las tres organizaciones y dar una explicación de las esferas que no eran comunes. De hecho, ése fue el esquema inicial de la tarea. Para que las Juntas Ejecutivas puedan comparar el actual tratamiento de cada elemento por cada organización y el tratamiento armonizado propuesto, en los anexos V y VI respectivamente, que aparecerán en la adición 1 del presente informe, se dará un resumen con detalles de la comparación inicial, que contendrá anotaciones para reflejar el criterio propuesto.

5. En los anexos II, III y V aparece información adicional de apoyo sobre tres aspectos de la armonización, a saber, la metodología, el plan de recursos y las categorías de gastos. Estos aspectos se analizan con mayor detalle más adelante.

III. PROPUESTA¹

A. Marco financiero

6. Los recursos totales de las tres organizaciones pueden dividirse en dos grupos principales: recursos ordinarios y otros recursos (véase el anexo I). Los otros recursos relacionados con los programas abarcan a) para el PNUD, la participación en los costos y las contribuciones a fondos fiduciarios; b) para el FNUAP, las contribuciones multilaterales y bilaterales, y c) para el UNICEF, las contribuciones destinadas a la financiación complementaria. Con respecto a los recursos ordinarios, las tres organizaciones tienen procesos separados de aprobación de los recursos dedicados a los programas² y los recursos necesarios para apoyar sus actividades. Las Juntas Ejecutivas asignan los recursos necesarios para las actividades de apoyo tras efectuar sus propios exámenes y tras el examen por la Comisión Consultiva en Asuntos Administrativos y de Presupuesto de las propuestas incluidas en el presupuesto de apoyo bienal. Precisamente la gestión de esos recursos constituye el objeto principal de la armonización. Con respecto a otros recursos, la recepción de fondos por el PNUD y el FNUAP está regida por sus respectivos reglamentos financieros y por el

¹ En su presupuesto de apoyo bienal, el PNUD también presenta los presupuestos de apoyo bienales del Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, el Fondo Rotatorio de las Naciones Unidas para la Exploración de los Recursos Naturales y el Fondo de las Naciones Unidas de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo, la Oficina de Lucha contra la Desertificación y la Sequía y el Fondo de Desarrollo de las Naciones Unidas para la Mujer (UNIFEM). Las propuestas que aparecen en el presente informe se aplicarán, con las modificaciones del caso, a los presupuestos de apoyo bienales de esos fondos.

² Con respecto a los programas multinacionales del UNICEF, véase el párrafo 19.

establecimiento de fondos fiduciarios y la recepción de contribuciones de participación en los costos. Dichos reglamentos financieros se basan en el de las Naciones Unidas, en que los recursos de ese tipo se consideran extrapresupuestarios en el presupuesto por programas de las Naciones Unidas. Al igual que lo que hace la Asamblea General respecto de las estimaciones de recursos extrapresupuestarios, las Juntas Ejecutivas no aprueban el uso de esos recursos, ya que la relación contractual se ha establecido entre el donante y el jefe ejecutivo de la organización de que se trate. No obstante, se proporciona información sobre ambos programas y su apoyo para que las Juntas Ejecutivas puedan evaluar toda la gama de actividades emprendidas por la organización pertinente. En el caso del UNICEF, las recomendaciones sobre los programas por países, que son aprobadas por su Junta Ejecutiva, abarcan las actividades que han de financiarse con cargo a los recursos ordinarios del UNICEF y las que han de financiarse con cargo a otros recursos. Los recursos para actividades de apoyo financiados con cargo a otros recursos aparecen en el presupuesto de apoyo bienal.

1. Plan de recursos

7. Para poner los recursos necesarios para las actividades de apoyo en el contexto de los recursos generales de que dispone la organización, el presupuesto de apoyo bienal contiene un plan de recursos. El plan de recursos propuesto tiene tres secciones (véase la segunda parte):

a) La primera sección abarca el total de recursos (ordinarios y otros recursos) de que dispone la organización;

b) La segunda sección (utilización de los recursos) contiene estimaciones relacionadas con las actividades de los programas de la organización. Estas estimaciones se clasifican bajo tres epígrafes: programas, apoyo a los programas y gestión y administración de la organización;

c) La última sección contiene una conciliación de las estimaciones incluidas en la sección relativa a la utilización de los recursos y las estimaciones que aparecen en el presupuesto de apoyo bienal.

Sección relativa a los recursos disponibles

8. En la sección correspondiente a los Recursos disponibles aparece un rubro dedicado al reembolso por concepto de servicios prestados. Las tres organizaciones prestan servicios a terceras partes debido a su campo particular de especialización (por ejemplo, servicios de adquisiciones) o a la posibilidad de hacer economías de escala (por ejemplo, el suministro por el PNUD de servicios financieros, de personal y administrativos a organismos, fondos y programas ajenos al PNUD). No obstante, esos servicios no están relacionados con la ejecución de los propios programas de las organizaciones. Por lo tanto, sería inapropiado incluir esos recursos en la sección relativa a la utilización de los recursos del plan de recursos, ya que no tienen ningún componente de programas. Sin embargo, se incluyen en el presupuesto por razones de

transparencia. Las estimaciones de gastos conexas se reflejan en la tercera sección del plan de recursos, titulada "Conciliación de las estimaciones brutas del presupuesto" (véase el párrafo 16 *infra*). Con respecto a los demás temas incluidos en las estimaciones de ingresos de esta sección, los ingresos netos de la Operación de Tarjetas de Felicitación serían un rubro único en la presentación del UNICEF.

Sección relativa a la utilización de los recursos

9. Como se señaló anteriormente, la sección relativa a la utilización de los recursos constituye el núcleo central de los esfuerzos de armonización. Proporciona al lector un panorama amplio de la totalidad de los recursos y de su utilización para programas, apoyo a los programas y gestión y administración de la organización. En el anexo I aparecen definiciones de los tres componentes. Además, en el anexo III se expone en detalle la aplicación propuesta de estas definiciones por las tres organizaciones, con inclusión de una aclaración de los cambios introducidos en la actual clasificación de los recursos.

10. Para decidir qué criterio utilizar, se tuvo en cuenta el debate sobre esta cuestión que tuvo lugar en el segundo período ordinario de sesiones de 1996 de las Juntas Ejecutivas. Varios Estados Miembros apoyaron la propuesta de que los recursos de las organizaciones se dividieran en tres grupos principales con arreglo a los tres elementos mencionados anteriormente. Esas agrupaciones también fueron aplicadas, en gran medida, por el UNICEF en su presupuesto para la sede y las oficinas regionales correspondiente a 1996-1997 y por el FNUAP en el cuadro 1 del presupuesto administrativo y de servicio de apoyo a los programas correspondiente a 1996-1997.

11. Análogamente, en la clasificación de actividades correspondientes a apoyo a los programas y gestión y administración de la organización, se tuvieron en cuenta varios factores, entre los que cabe mencionar los siguientes:

a) El deseo expreso de los Estados Miembros de recibir información que apoyara la adopción de decisiones estratégicas por las Juntas Ejecutivas;

b) La necesidad de crear una base para la comparación razonable de las estimaciones entre las organizaciones y los cambios a lo largo del tiempo dentro de la misma organización; y

c) La necesidad de un criterio práctico y simple para lograr que la aplicación de las clasificaciones diera por resultado estimaciones correctas y coherentes.

Las organizaciones consideran que una clasificación basada en unidades de organización que individualice las principales responsabilidades y funciones de cada unidad sería el mejor método de satisfacer todos los requisitos expuestos anteriormente.

12. Dado que para los Estados Miembros era importante mantener una distinción entre las actividades en la sede y en el terreno, el componente de apoyo a los programas se subdividió en consecuencia.

13. Desde el comienzo de esta labor se ha destacado que la índole distinta de las tres organizaciones puede tener influencia en la medida en que se logre una plena armonización o una plena comparabilidad. Si bien se pueden hacer comparaciones entre las tres organizaciones en lo relativo al total de actividades de apoyo, es decir, el total de apoyo a los programas y de gestión y administración de las organizaciones, lo que no son comparables son las distintas partidas (véase el anexo III). El PNUD es fundamentalmente una organización de financiación que recurre a otras entidades para la ejecución de sus programas. Por lo tanto, otras entidades gastan la mayor parte de los fondos del PNUD. El UNICEF, en cambio, es una organización de financiación y ejecución. De conformidad con el plan de operaciones para los países que reciben asistencia, el UNICEF gasta todos sus fondos. El FNUAP es una organización de financiación que también ejecuta parte de sus programas. De resultas de esas diferencias, tanto el PNUD como el FNUAP tienen partidas correspondientes al apoyo que prestan los organismos en su sección correspondiente a la utilización de los recursos, lo cual no es aplicable al UNICEF. En tanto que los programas del PNUD y el FNUAP reciben apoyo de los organismos, ese apoyo es responsabilidad del propio UNICEF, ya sea en el marco del apoyo a los programas o de la gestión y administración de la organización, según sea la índole del apoyo. A menos que recurriera a mecanismos administrativos costosos y complicados, el UNICEF no puede individualizar separadamente los costos relativos a apoyo a los programas (por ejemplo, la contratación de personal de proyectos frente a la contratación de personal de apoyo) en las dependencias abarcadas en la partida de gestión y administración de la organización. Sin embargo, puede hacerse una comparación aproximada de las tres organizaciones comparando las estimaciones del UNICEF tituladas "Gestión y administración de la organización" con el total de estimaciones correspondientes a "Gastos de apoyo administrativo y operacional del organismo" y con "Gestión y administración de la organización" del PNUD o el FNUAP. Con respecto a los servicios de apoyo técnicos proporcionados por los organismos a los programas del PNUD y el FNUAP, el personal técnico de la División de Programas del UNICEF desempeña funciones análogas en la sede y en las oficinas regionales.

14. La segunda esfera de la sección correspondiente a utilización de los recursos que refleja la estructura diferente de las organizaciones se relaciona con el apoyo regional proporcionado a los programas. Si bien las funciones de las dependencias orgánicas que prestan apoyo regional es análoga para las tres organizaciones, en el PNUD y el FNUAP el apoyo regional es responsabilidad de dependencias de la sede, en tanto que las oficinas regionales del UNICEF están situadas en el terreno. Así pues, las estimaciones de apoyo a los programas (sede) en la sección correspondiente a utilización de los recursos del PNUD y el FNUAP incluye sus propias oficinas y divisiones regionales, en tanto que las estimaciones correspondientes a las oficinas regionales del UNICEF están combinadas con las de las oficinas en los países.

15. La tercera esfera se relaciona con las responsabilidades del PNUD en apoyo de las actividades operacionales del sistema de las Naciones Unidas en su conjunto. Por consiguiente, en el caso del PNUD la sección correspondiente a utilización de los recursos tendrá dos subsecciones: la primera abarcará las estimaciones relativas a su propio apoyo a los programas y apoyo a actividades

conexas (actividades centrales) y será plenamente comparable con las secciones de utilización de los recursos del FNUAP y el UNICEF; la segunda abarcará las estimaciones dedicadas al apoyo del sistema de las Naciones Unidas.

Conciliación de las estimaciones brutas del presupuesto

16. La sección relativa a la utilización de los recursos refleja el total de estimaciones netas de las actividades de los programas de las organizaciones únicamente, ya sea financiadas con cargo a recursos ordinarios o a otros recursos. Para dar en primer lugar las cifras (netas) incluidas en el presupuesto de apoyo, se deducen las estimaciones correspondientes a los programas aprobadas o presentadas a las Juntas Ejecutivas en otros documentos (véase el párrafo 6 supra). En segundo lugar, para conciliar las estimaciones brutas incluidas en el presupuesto de apoyo bienal, se agregan elementos considerados partidas de ingresos en el presupuesto, así como cifras incluidas en la partida correspondiente a reembolsos por concepto de servicios prestados.

2. Programas

17. Uno de los principales objetivos de la presentación del presupuesto integrado del UNICEF era suministrar a la Junta Ejecutiva la información necesaria para evaluar la solicitud de recursos de apoyo en el contexto de los programas que se iban a ejecutar. Las organizaciones, reconociendo que se trataba de una inquietud generalizada de los Estados Miembros, han incluido el cuadro 6, en que se refleja la distribución regional de los programas y del apoyo a los programas en el proyecto de presupuesto de apoyo bienal (véase la segunda parte).

18. El formato del cuadro se ajusta al del plan de recursos. Aunque, como ya se ha señalado, la información se concentra principalmente en la exposición regional de los programas y del apoyo a los programas, también se incluyen, al final del cuadro, estimaciones relativas a la gestión y administración de la organización, con el propósito de establecer un vínculo claro con la sección relativa a la utilización de los recursos del plan de recursos.

19. Como se indica en el párrafo 6 supra, las Juntas Ejecutivas de las tres organizaciones siguen dos procesos diferentes para aprobar los recursos para los programas y los recursos de apoyo a los programas. No obstante, en el caso de las actividades multinacionales, la naturaleza de los programas del UNICEF permite adoptar un enfoque bienal. Por consiguiente, el UNICEF presentará a la Junta Ejecutiva, para su aprobación, los programas multinacionales como parte separada de su documento presupuestario. Esos programas abarcarán actividades que se financiarán con cargo a recursos ordinarios y a otros recursos.

B. Estimaciones del presupuesto de apoyo bienal

1. Estructura de las consignaciones

20. La estructura propuesta para las consignaciones abarca los componentes de apoyo a los programas y de gestión y administración de la organización, en la sección de utilización de los recursos del plan de recursos, de la siguiente manera:

Apoyo a los programas
 Oficinas de los países
 Sede
Gestión y administración de la organización

Se denominará a cada estimación "sector de consignaciones" (véase el anexo I). En el caso del PNUD, habrá secciones y sectores de consignaciones adicionales para abarcar el apoyo al sistema de las Naciones Unidas y los presupuestos de apoyo bienales de los fondos que administra, a saber, el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, el Fondo Rotatorio de las Naciones Unidas para la Exploración de los Recursos Naturales y el Fondo de las Naciones Unidas de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo, la Oficina de Lucha contra la Desertificación y la Sequía y el Fondo de Desarrollo de las Naciones Unidas para la Mujer.

21. Como se señaló en el párrafo 14 *supra*, las direcciones regionales del PNUD y las divisiones regionales del FNUAP se incluyen en el epígrafe "Apoyo a los programas: Sede". En el caso del UNICEF, se combinarán las oficinas regionales y las oficinas de los países bajo el título "Oficinas regionales y de los países".

22. Las organizaciones han convenido en que el documento del presupuesto incluirá un proyecto de decisión uniforme relativo a las consignaciones de créditos. El texto de ese proyecto de decisión figura en la segunda parte.

2. Estimaciones en apoyo de la solicitud de consignación de créditos

23. Para determinar el tipo de información que habrá de suministrarse en apoyo de la solicitud de consignación de créditos, se consideró que la información fundamental que los Estados Miembros deseaban recibir a ese respecto comprendía:

- a) Las estimaciones por sector de consignaciones;
- b) Las estimaciones por unidad de organización;
- c) Las estimaciones por categoría de los gastos.

24. El cuadro sinóptico I del capítulo IV de la segunda parte es el formato propuesto de exposición de las estimaciones por sector de consignaciones únicamente.

25. El cuadro sinóptico I del capítulo IV de la segunda parte es el formato propuesto de exposición de las estimaciones correspondientes a las consignaciones en cifras brutas por unidad de organización. En el anexo III figuran las unidades de organización que se han de incluir en cada sector de consignaciones. Además, en el cuadro I se consignan las estimaciones de ingresos. Ello permite establecer un vínculo preciso entre las solicitudes de consignaciones en cifras brutas y las estimaciones de consignaciones en cifras netas y las estimaciones comparables incluidas en el plan de recursos.

26. El cuadro sinóptico II del capítulo IV de la segunda parte del anexo I es el formato propuesto de exposición de las estimaciones de las consignaciones en cifras brutas por categoría de los gastos. Las categorías de los gastos convenidas por las organizaciones se basan en las que se emplean en las Naciones Unidas. En el anexo IV figura una descripción de los tipos de partidas de gastos que se incluirán en cada categoría. Como las organizaciones están desarrollando nuevos sistemas financieros, esas categorías están sujetas a cambios. No obstante, se ha decidido que las tres organizaciones deberán llegar a un acuerdo antes de introducir cualquier cambio, para asegurar que se sigan utilizando categorías de gastos armonizadas.

27. Además de la necesidad de tener estimaciones de los tres grupos de información señalados anteriormente, el PNUD y el FNUAP han aplicado un enfoque similar al de las Naciones Unidas, en virtud del cual se establece una distinción entre los cambios de "volumen" y de "gastos" en los cambios totales propuestos respecto de las necesidades de recursos (véase el anexo I). Por cambios de volumen se entienden los cambios en las necesidades de recursos resultantes de medidas discrecionales del jefe ejecutivo, mientras que los cambios de gastos son cambios ajenos al control del jefe ejecutivo, como los ajustes por variaciones de los tipos de cambio y las tasas de inflación. Los cambios de volumen se expresan en las mismas tasas que se aplican a la consignación aprobada, de modo de poder hacer una comparación clara entre los aumentos o las disminuciones propuestos y la base aprobada. En el caso del UNICEF, la información sobre los cambios de volumen y de gastos se presentó en el texto del documento del presupuesto.

28. Cuando examinaron la forma en que el PNUD aplicaba su metodología para la formulación del presupuesto, los auditores externos corroboraron la validez de los ajustes de volumen, gastos, tipo de cambio y tasa de inflación y verificaron varios cálculos. Señalaron que el PNUD había utilizado adecuadamente la información disponible y que los ajustes se habían basado en principios financieros y económicos apropiados. Como los auditores externos no recomendaron que se modificara la metodología que aplicaba el PNUD, las organizaciones han decidido aplicar esa metodología.

29. En la aplicación de la metodología señalada, las organizaciones decidieron adoptar un enfoque uniforme, en virtud del cual aplicarían las mismas tasas de inflación básicas. Cada organización modificaría esas tasas según correspondiera para reflejar sus propias circunstancias (por ejemplo, las tasas de inflación aplicables a sus contratos de alquiler de locales). El 1º de abril será la fecha que servirá de base para los ajustes cambiarios en el contexto de la presentación ordinaria del presupuesto de apoyo bienal, que se somete a la aprobación de las Juntas Ejecutivas en septiembre del segundo año de cada

bienio. Por otra parte, las estimaciones de incrementos periódicos dentro de la misma categoría de personal se incluirían en la partida "ajustes de gastos diversos" (véase el anexo I) según el caso, en función de la experiencia de la organización del caso.

30. Por último, los cuadros reflejan la decisión de las organizaciones de que, a menos que lo exijan circunstancias extraordinarias o la Junta Ejecutiva lo solicite expresamente, no se revisarán las consignaciones correspondientes al bienio en curso. Por consiguiente, el PNUD ya no presentará sistemáticamente estimaciones revisadas para cada bienio, ni en el contexto de sus propuestas para el bienio siguiente ni en el segundo año del bienio.

3. Otras partidas de recursos y de ingresos

31. Como ya se señaló, es preciso hacer una distinción clara entre otros recursos relacionados con los programas y otros recursos relacionados con los reembolsos por concepto de servicios prestados (véase el anexo I). En los párrafos 9 a 15 *supra* se examinan las diferentes formas en que se reflejan esas actividades en el plan de recursos. La distinción se mantiene en el formato propuesto para el resumen del modelo de presupuesto (véase la segunda parte), que incluye las estimaciones relacionadas con otros recursos. La información del cuadro se aplica únicamente cuando la organización administra esos recursos de apoyo y de reembolso de forma independiente de sus recursos ordinarios.

32. El PNUD administra por separado todos los tipos de recursos incluidos en otros recursos. El FNUAP³ y el UNICEF administran por separado los recursos correspondientes a otros recursos relacionados con los reembolsos, es decir, los reembolsos recibidos por concepto de servicios de adquisición prestados a terceros. El FNUAP y el UNICEF acreditan en su presupuesto de recursos ordinarios los ingresos recibidos para otros recursos relacionados con los programas. Además, en el caso del FNUAP, los recursos relacionados con los servicios de apoyo y de adquisiciones prestados a proyectos ejecutados por los gobiernos también se acreditan como ingresos en su presupuesto de recursos ordinarios. Análogamente, los ingresos del UNICEF incluyen las estimaciones relacionadas con la recuperación, con cargo a recursos ordinarios y a otros recursos para los programas, de los gastos de embalaje y montaje. Los ingresos que el PNUD consigna en el epígrafe de recursos ordinarios de su presupuesto de apoyo se limitan a las contribuciones de los gobiernos destinadas a sufragar los gastos de las oficinas locales.

33. A pesar de las distintas circunstancias en que se encuentran las organizaciones y de las diversas formas en que abordan cada aspecto de su presupuesto, sus estimaciones de las consignaciones totales en cifras netas en recursos ordinarios son plenamente comparables. Esas estimaciones reflejan los gastos de apoyo netos relacionados con los programas financiados con recursos ordinarios. Ahora bien, las estimaciones de las consignaciones en cifras brutas no son comparables. Las consignaciones en cifras brutas relativas a las actividades básicas del PNUD sólo abarcan los gastos de apoyo relacionados con

³ Véase el párrafo 35 *infra*.

los programas financiados con recursos ordinarios. Las consignaciones en cifras brutas del FNUAP abarcan los recursos de apoyo relacionados con los programas financiados con cargo a recursos ordinarios y a otros recursos y a los recursos para servicios de apoyo y de adquisiciones prestados a proyectos ejecutados por los gobiernos. Las consignaciones en cifras brutas del UNICEF abarcan el apoyo relacionado con los programas financiados con cargo a recursos ordinarios y a otros recursos, así como todos los recursos necesarios para las actividades de embalaje y montaje. En los párrafos siguientes se explican los motivos por los cuales las organizaciones utilizan los criterios que se acaban de describir.

PNUD

34. Como se señaló anteriormente, el PNUD administra todos sus otros recursos relacionados con los programas y los reembolsos separadamente de sus recursos ordinarios. El Consejo de Administración examinó la cuestión de los recursos extrapresupuestarios - que han pasado a denominarse otros recursos - en varias oportunidades, pero no ha modificado la forma en que se consignan en el presupuesto bienal (véanse los informes del Administrador publicados con las firmas DP/1984/55 y DP/1985/64, DP/1986/67 y las decisiones conexas 84/33, 85/42 y 86/41, respectivamente). Los otros recursos incluidos se administran separadamente por tres motivos:

a) Es el mismo criterio que emplean las Naciones Unidas respecto de sus actividades extrapresupuestarias, en el que se ha basado el enfoque del PNUD;

b) El criterio permite establecer una distinción clara entre los recursos de apoyo relacionados con las actividades financiadas con cargo a recursos ordinarios y los recursos de apoyo relacionados con actividades financiadas con cargo a otros recursos;

c) El criterio ofrece además al Administrador la flexibilidad necesaria para reaccionar ante las variaciones significativas que se registren de un año a otro en el volumen de otros recursos efectivamente recibidos.

FNUAP

35. El personal de plantilla del FNUAP que se ocupa de actividades financiadas con cargo a su presupuesto de apoyo bienal ejecuta tareas vinculadas con otros recursos relacionados con los programas (fondos multilaterales y bilaterales) y con servicios de apoyo y de adquisiciones para proyectos ejecutados por los gobiernos. Habida cuenta de que los ingresos adicionales son relativamente limitados, sería poco práctico tratar de asignar partidas de gastos distintas a todas las dependencias que prestan apoyo. Por consiguiente, los ingresos conexos se acreditan en el presupuesto de recursos ordinarios como contraparte de esos gastos. Si esos recursos aumentaran sustancialmente en el futuro, el FNUAP podría considerar la posibilidad de administrarlos por separado, como el PNUD. Con respecto a otros recursos relacionados con los reembolsos (servicios de adquisición a terceros), a partir del bienio 1998-1999 el FNUAP armonizará su práctica con las del PNUD y el UNICEF y administrará esos recursos separadamente de los recursos ordinarios, es decir, los incluirá en otros recursos relacionados con los reembolsos, como parte del presupuesto de apoyo bienal.

No obstante, el saldo de los ingresos registrado al final del bienio tras deducir el costo directo de esos servicios también se acreditará en la partida de ingresos de recursos ordinarios del presupuesto.

UNICEF

a) Otros recursos relacionados con los programas

i) Programas financiados con cargo a fondos complementarios

36. El presupuesto de apoyo bienal de una oficina encargada de ejecutar el programa de un país con cargo a recursos ordinarios y a otros recursos (fondos complementarios) se prepara para prestar una base de apoyo para la ejecución cabal del programa del país. Como la mayoría de los proyectos que se financian con cargo a fondos complementarios son ampliaciones de actividades financiadas con cargo a recursos ordinarios, el personal suele dedicar menos tiempo a la planificación y ejecución de esos proyectos que a la de proyectos y programas nuevos. El presupuesto de recursos ordinarios absorbe el porcentaje de los gastos correspondientes al personal básico encargado de prestar apoyo a las actividades financiadas con cargo a fondos complementarios.

37. La Junta Ejecutiva volvió a examinar la cuestión de la tasa de recuperación en 1994 y decidió (decisión 1994/R.3/5, párr. c)), que todos los programas financiados con fondos complementarios suscritos después del 31 de diciembre de 1995 incluyeran una línea presupuestaria separada para "gastos adicionales administrativos y de apoyo a los programas de las oficinas exteriores equivalente al 3% del total del presupuesto por programas. Esa partida se aplicaría a los gastos generales de funcionamiento en las oficinas exteriores y sería adicional a los gastos directos de funcionamiento de las oficinas exteriores, como gastos de personal, viajes del personal, equipo de computadoras y demás, que seguirían figurando en los presupuestos de cada programa (financiados con cargo a fondos complementarios)". Por consiguiente, convendría que el UNICEF adquiriera más experiencia en la aplicación de la política provisional, examinara sus méritos e informara acerca de su aplicabilidad a la Junta Ejecutiva en 1999⁴.

ii) Cuentas especiales distintas de las de adquisiciones

38. El UNICEF acepta fondos aportados por patrocinadores para sufragar los gastos de los oficiales subalternos del cuadro orgánico y fondos destinados a actividades relacionadas con el mandato del UNICEF distintas de los programas aprobados por la Junta, como las Cuentas Especiales del Banco Mundial. Si bien se considera que esas actividades son de tipo programático y los ingresos que se reciben para su apoyo se han de acreditar en el presupuesto de recursos ordinarios a partir del bienio 1998-1999, no se incluye ninguna contrapartida en el epígrafe correspondiente a programas de la sección de utilización de los recursos del plan de recursos, porque esos fondos no se consideran "Ingresos

⁴ En virtud de la política provisional, también se dispone que todos los puestos de la sede, que antes se imputaban a los fondos recuperados, se imputen al presupuesto de apoyo bienal sin modificar las situaciones contractuales.

del UNICEF". Los ingresos de apoyo, que son insignificantes han de acreditarse en la partida de gestión y administración de la organización, dado que los gastos de apoyo que se efectúan para administrar esa actividad corresponden principalmente a ese componente.

b) Otros recursos relacionados con los reembolsos

39. Con respecto a otros recursos relacionados con los reembolsos, los ingresos y los gastos se administran independientemente de los recursos ordinarios

- a) para que los ingresos cubran los aumentos de los gastos de esa actividad y
- b) para mantener la integridad del presupuesto de recursos ordinarios en cifras brutas en relación directa con el apoyo a los programas.

c) Otras partidas de ingresos en el presupuesto

40. Los gastos de embalaje y montaje se pueden imputar a los programas financiados con recursos ordinarios u otros recursos, pues forman parte del costo de proveer suministros procedentes del almacén. Se incluyen en el presupuesto de apoyo bienal a fin de suministrar información completa sobre las actividades emprendidas por la División de Suministros. Como los ingresos procedentes de la recuperación de los gastos de embalaje y montaje están relacionados, en parte, con las actividades de programas financiadas con cargo a recursos ordinarios, es apropiado que los ingresos se consignen como ingresos en el presupuesto de recursos ordinarios. Conforme al método descrito en relación con la financiación con cargo a fondos complementarios (párrs. 36 y 37 *supra*); los fondos recuperados por concepto de gastos de embalaje y montaje relacionados con los programas financiados con cargo a fondos complementarios también se acreditan como ingresos en el presupuesto de recursos ordinarios.

4. Puestos necesarios

41. Con arreglo al presupuesto de apoyo bienal, las organizaciones proponen que no se sigan haciendo distinciones entre tipos de puestos, en la inteligencia de que todos los puestos se financian mediante contribuciones voluntarias, ya sea con cargo a recursos ordinarios o a otros recursos. No obstante, se seguirá haciendo una distinción entre los puestos que se financian con cargo al presupuesto de apoyo bienal y los que se financian con cargo a los programas (puestos de los proyectos). Además, las organizaciones han convenido en incluir los siguientes grupos de cuadros de puestos en sus estimaciones del presupuesto de apoyo bienal:

- a) Funcionarios internacionales del cuadro orgánico y categorías superiores;
- b) Funcionarios nacionales del cuadro orgánico;
- c) Cuadro de servicios generales y otros cuadros.

El epígrafe correspondiente a "Funcionarios internacionales del cuadro orgánico y categorías superiores" se presentará desglosado por categoría.

42. El cuadro sinóptico III, cuyo formato propuesto abarca todos los puestos (véase la segunda parte, capítulo IV), incluye información desglosada por fuente de los fondos y por unidad de organización. Además, se ha estructurado de modo que se puedan establecer correlaciones entre la información sobre los puestos y las estimaciones incluidas en la sección relativa a la utilización de los recursos del plan de recursos, así como las consignaciones en cifras brutas del cuadro sinóptico I y otras estimaciones de recursos del cuadro sinóptico IV. Para facilitar el examen de los cambios propuestos de un bienio a otro en las necesidades de puestos financiados con cargo a recursos ordinarios, en el cuadro 4 de la segunda parte se desglosan los cambios por unidad de organización y se distinguen las propuestas de aumento/disminución del número de puestos de las propuestas de reclasificación.

5. Necesidades en materia de procesamiento electrónico de datos

43. Hay una cuestión concreta que se ha planteado en reiteradas oportunidades y respecto de la cual se ha pedido información a las tres organizaciones: la cuantía de los recursos que se destinarán a satisfacer las necesidades en materia de procesamiento electrónico de datos. Por ese motivo, las organizaciones proponen que se siga incluyendo el tema en sus presupuestos de apoyo bienales. En el cuadro 5 de la segunda parte figura el formato propuesto. Las organizaciones han convenido asimismo en consignar los gastos de desarrollo de los principales sistemas nuevos en la partida de apoyo a los programas o de gestión y administración de la organización, para indicar las unidades de organización que, según se prevé, serán las principales beneficiarias del nuevo sistema.

6. Grado de detalle

44. Conscientes del deseo de los Estados Miembros de centrar su atención en la adopción de decisiones financieras estratégicas por las juntas ejecutivas, las organizaciones proponen que la información incluida en el documento del presupuesto de apoyo bienal sea información resumida, como se observa en el modelo de presupuesto que figura en la segunda parte. La información adicional o más detallada se suministraría a petición de los interesados.

7. Organización del presupuesto de apoyo

45. En el índice (véase la segunda parte) se indica la organización propuesta del documento del presupuesto. Se entiende que la estructura indicada representa un esquema básico que se modificará en función de las necesidades particulares de cada organización. Los números de los cuadros y gráficos, en particular los que se incluyen en el cuerpo del texto, podrán variar, pues se prevé que harán falta nuevos cuadros y gráficos para reflejar la estrategia presupuestaria aplicable a cada bienio.

46. Además de la lista de abreviaturas, el organigrama y los anexos, el documento constará de cuatro capítulos principales como mínimo (véase la segunda parte):

/...

a) Capítulo I

Resumen: al comienzo del capítulo figurarán los cuadros 1 y 2 y los gráficos correspondientes; a continuación vendrán dos secciones, una de observaciones generales y estrategia y otra relativa al marco financiero, que incluirá el plan de recursos y los gráficos correspondientes;

b) Capítulo II

Propuestas para el presupuesto de apoyo bienal: tras la presentación de información general, las secciones se ajustarán a la estructura de las consignaciones. En la sección titulada "Generalidades" figurarán el cuadro 4, relativo a las modificaciones de las necesidades de puestos, y el cuadro 5, relativo a las necesidades en materia de procesamiento electrónico de datos, así como los gráficos correspondientes. La sección titulada "Panorama general" contendrá el cuadro 6, en el cual se indicará la distribución regional de los programas y del apoyo a los programas;

c) Capítulo III

Proyecto de decisión relativo a las consignaciones de créditos;

d) Capítulo IV

Cuadros sinópticos: incluirán los siguientes cuadros propuestos:

Cuadro I: Estimaciones presupuestarias en cifras brutas propuestas por unidad de organización para cada sector de consignaciones y estimaciones de ingresos al presupuesto;

Cuadro II: Estimaciones presupuestarias en cifras brutas propuestas por categoría de los gastos para cada sector de consignaciones;

Cuadro III: Estimación de la distribución de puestos por fuente de los fondos y unidad de organización;

Cuadro IV a): Otras estimaciones de recursos por fuente de los fondos y unidad de organización;

Cuadro IV b): Otras estimaciones de recursos por fuente de los fondos y categoría de los gastos.

47. Los presupuestos de apoyo bienales también incluirán dos anexos, comunes a las tres organizaciones, sobre definiciones y metodología. Su texto será el de los anexos I y II de la segunda parte del presente informe.

48. Para facilitar la localización de cuadros y gráficos, se los enumerará en una lista que aparecerá al final del índice.

IV. OBSERVACIONES FINALES

49. Al llevar a cabo esta ardua y compleja tarea, cada organización ha logrado familiarizarse con la labor y las necesidades de las otras dos. Todas agradecen la orientación recibida de los Estados Miembros en las diversas reuniones y consultas individuales, tanto oficiales como oficiosas, que se celebraron. Las organizaciones están empeñadas en mantener un criterio armonizado respecto de sus presupuestos de apoyo bienales y, para ese fin, se han comprometido a no modificar el criterio común sin antes ponerse de acuerdo al respecto. De hecho, las organizaciones continúan sus deliberaciones, iniciadas a raíz de la iniciativa de armonización, respecto de las limitaciones que les plantea, la falta de autoridad suficiente para la gestión eficaz de los recursos, en particular los recursos de personal. Como consecuencia directa de la armonización de los presupuestos, las organizaciones velarán por que se modifiquen adecuadamente las cuentas conexas en función de las definiciones y de la estructura de las propuestas que se han formulado. En el presente informe, las organizaciones han tratado de presentar a las Juntas Ejecutivas información clara y sucinta sobre los resultados de la armonización.

V. MEDIDAS QUE PODRÍA ADOPTAR LA JUNTA EJECUTIVA

50. La Junta Ejecutiva tal vez desee:

Aprobar el formato de presupuesto de apoyo bienal que se propone en el presente documento.

SEGUNDA PARTE

MODELO DE PRESUPUESTO

GRUPO DE TRABAJO DE ARMONIZACIÓN

FORMATO PROPUESTO PARA EL PRESUPUESTO BIENAL DE APOYO
CORRESPONDIENTE A 1998-1999

ÍNDICE

	<u>Párrafos</u>	<u>Página</u>
Organigrama		22
I. RESUMEN		23
A. Visión general y estrategia	1 - 4	25
B. Marco financiero		26
II. PROPUESTAS PARA EL PRESUPUESTO DE APOYO AL BIENIO CORRESPONDIENTE A 1998-1999 ¹		28
A. Generalidades	5 - 8	28
B. Apoyo a los programas		32
1. General	9 - 10	35
2. Oficinas de los países	11 - 12	35
3. Sede	13 - 14	36
C. Gestión y administración de la organización .	15 - 17	37
III. PROYECTO DE DECISIÓN RELATIVO A LA CONSIGNACIÓN DE CRÉDITOS ²	18	38

¹ Para el PNUD: El capítulo II se llamará "Propuestas para el presupuesto bienal de apoyo del PNUD correspondiente a 1998-1999".
Después de las secciones A a C supra, habrá una sección D, titulada "Apoyo al sistema de las Naciones Unidas".
El capítulo II irá seguido de un capítulo III distinto: "Presupuestos bienales de apoyo de los Fondos" (que comprenderá el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, el Fondo Rotatorio de las Naciones Unidas para la Exploración de los Recursos Naturales y el Fondo de las Naciones Unidas de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo, la Oficina de Lucha Contra la Desertificación y la Sequía y el Fondo de Desarrollo de las Naciones Unidas para la Mujer).
Los capítulos siguientes se volverán a numerar en consecuencia.

² Para el PNUD: Se incluirán sectores de consignación suplementarios, relativos a los componentes de "Apoyo al sistema de las Naciones Unidas" y a cada Fondo.
Para el UNICEF: El sector de consignaciones para las oficinas exteriores se llamará "Oficinas exteriores y oficinas regionales".

ÍNDICE (continuación)

	<u>Página</u>
<u>Cuadros</u> ³	
1. Estimaciones presupuestarias brutas por sector de consignaciones y por ubicación	23
2. Puestos financiados con cargo a recursos ordinarios por categoría, sector de consignaciones y ubicación	24
3. Plan de recursos del Grupo de Trabajo de Armonización (GTA)	26
4. Cambios propuestos en las necesidades de puestos sufragados con cargo a los recursos ordinarios, 1998-1999	29
5. Distribución estimada de las necesidades de procesamiento electrónico de datos, 1998-1999	31
6. Utilización de los recursos: distribución general estimada de recursos para programas y apoyo a los programas	32
<u>Gráficos</u>	
A. Estimaciones presupuestarias brutas por sector de consignaciones, 1998-1999	23
B. Puestos financiados con cargo a los recursos ordinarios por sector de consignaciones, 1998-1999	24
C. Puestos financiados con cargo a los recursos ordinarios por cuadro de personal, 1998-1999	24
D. Utilización de los recursos totales, 1998-1999	27
E. Puestos por categoría y por sector de consignaciones, 1998-1999	30
F. Gastos por categoría, 1998-1999	30

³ Para el PNUD: Todos los cuadros incluirán, según corresponda, componentes suplementarios relativos al "Apoyo al sistema de las Naciones Unidas" y a los Fondos.
Para el UNICEF: En todos los cuadros las oficinas de los países llevarán el encabezamiento "Oficinas de los países y oficinas regionales".

ÍNDICE (continuación)

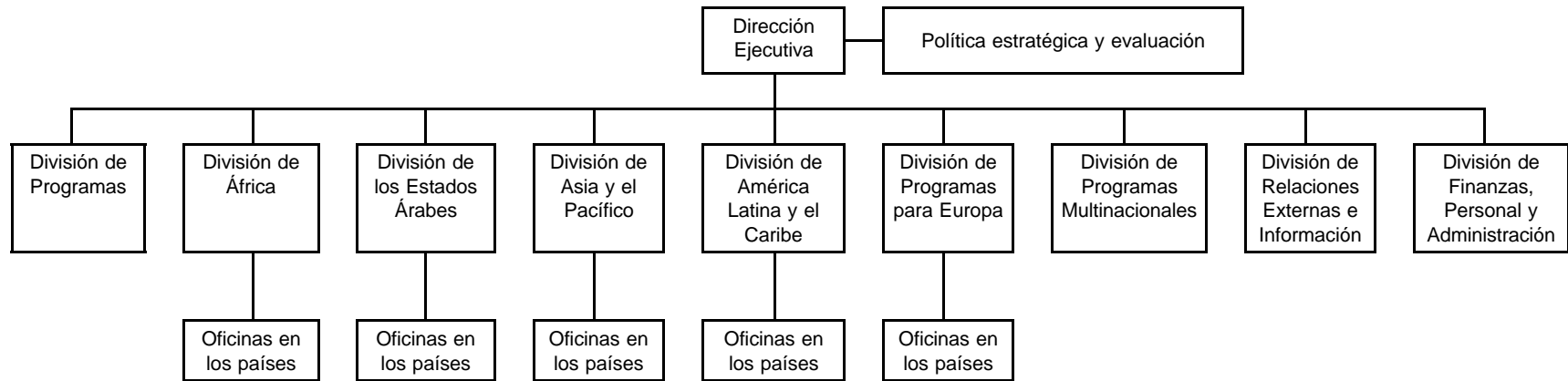
	<u>Página</u>
IV. <u>Cuadros sinópticos</u> ⁴	39
I. Estimaciones presupuestarias aproximadas propuestas por unidad de organización en los sectores de consignaciones e ingresos estimados, 1998-1999 ⁵	40
II. Estimaciones presupuestarias brutas propuestas por categoría de gastos en los sectores de consignaciones, 1998-1999	41
III. Distribución estimada de puestos por fuente de fondos y unidad de organización, 1998-1999	42
IV a). Otras estimaciones de recursos por fuente de fondos y por dependencia orgánica, 1998-1999	46
IV b). Otras estimaciones de recursos por fuente de fondos y por categoría de gastos, 1998-1999	47
<u>Anexos</u>	
I. Terminología	48
II. Metodología	50

⁴ Para el UNICEF: El capítulo IV corresponderá a "Programas multinacionales". Los cuadros sinópticos pasarán a constituir el capítulo V.

⁵ Para el FNUAP: Los ingresos estimados comprenderán los ingresos procedentes del apoyo a otros recursos relacionados con los programas; los ingresos procedentes de los servicios de apoyo y adquisición prestados a los proyectos ejecutados por los gobiernos, y, cuando corresponda, el saldo estimado de los ingresos procedentes de servicios de adquisición a terceros, menos los gastos directos.

Para el UNICEF: Los ingresos estimados comprenderán los ingresos procedentes de otros recursos relacionados con los programas (financiación suplementaria y cuentas especiales no destinadas a adquisiciones) y de la recuperación de los gastos de embalaje y montaje.

ORGANIGRAMA



Nota: El presente organigrama tiene un valor ilustrativo; cada organización presentará su propio organigrama como parte de su documento de proyecto.

I. RESUMEN

Cuadro 1

Estimaciones presupuestarias brutas por sector de consignaciones y por ubicación

(En miles de dólares EE.UU.)

Estimaciones presupuestarias brutas	1996-1997		Cambios				1998-1999	
	Consigna- ciones aprobadas	Porcen- taje del total	Volumen		Gastos		Estimaciones propuestas	Porcen- taje del total
			Aumento/ (dism.)	Porcen- taje	Aumento/ (dism.)	Porcen- taje		
Por sector de consignaciones								
Apoyo a los programas								
Oficinas en los países	156 200,0	67,5	(6 200,0)	(4,0)	21 974,0	14,1	171 974,0	70,1
Sede	24 100,0	10,5	(2 300,0)	(9,5)	1 344,0	5,6	23 144,0	9,4
Gestión y administración de la organización	51 000,0	22,0	(3 500,0)	(6,9)	2 850,0	5,6	50 350,0	20,5
Total	231 300,0	100,0	(12 000,0)	(5,2)	26 168,0	11,3	245 468,0	100,0
Por ubicación								
Oficinas en los países	156 200,0	67,5	(6 200,0)	(4,0)	21 974,0	14,1	171 974,0	70,1
Sede	75 100,0	32,5	(5 800,0)	(7,7)	4 194,0	5,6	73 494,0	29,9
Total	231 300,0	100,0	(12 000,0)	(5,2)	26 168,0	11,3	245 468,0	100,0

Véase el cuadro 3: Total de las estimaciones presupuestarias brutas
Recursos ordinarios
Véase el cuadro 1: Total de consignaciones brutas por unidad de organización
Véase el cuadro II: Total de consignaciones brutas por categoría de los gastos

Cuadro 2

Puestos financiados con cargo a recursos ordinarios por categoría, sector de consignaciones y ubicación

Puestos	Puestos aprobados, 1996-1997					Cambios				Puestos propuestos, 1998-1999				
	Cuadro orgánico, contratación internacional	Cuadro orgánico, contratación nacional	Servicios generales/ otros	Total	Porcentaje del total	Aumento/(disminución)				Cuadro orgánico, contratación internacional	Cuadro orgánico, contratación nacional	Servicios generales/ otros	Total	Porcentaje del total
						Cuadro orgánico, contratación internacional	Cuadro orgánico, contratación nacional	Servicios generales/ otros	Total					
Por sector de consignaciones														
Apoyo a los programas														
Oficinas en los países	209	220	1 327	1 756	87,8	(13)	—	(50)	(63)	196	220	1 277	1 693	88,6
Sede	54	—	52	106	5,3	(4)	—	(5)	(9)	50	—	47	97	5,1
Gestión y administración de la organización	50	—	88	138	6,9	(3)	—	(15)	(18)	47	—	73	120	6,3
Total	313	220	1 467	2 000	100,0	(20)	—	(70)	(90)	293	220	1 397	1 910	100,0
Por ubicación														
Oficinas en los países	209	220	1 327	1 756	87,8	(13)	—	(50)	(63)	196	220	1 277	1 693	88,6
Sede	104	—	140	244	12,2	(7)	—	(20)	(27)	97	—	120	217	11,4
Total	313	220	1 467	2 000	100,0	(20)	—	(70)	(90)	293	220	1 397	1 910	100,0

Véase el cuadro 4
Véase el cuadro III: Puestos financiados con cargo a recursos ordinarios

A. Visión general y estrategia

1. xxx

2. xxx

3. xxx

4. xxx

B. Marco financiero

Cuadro 3

Plan de recursos del Grupo de Trabajo de Armonización (GTA)

(En miles de dólares EE.UU.)

	1996-1997						1998-1999					
	Recursos ordinarios		Otros recursos		Total de recursos		Recursos ordinarios		Otros recursos		Total de recursos	
	En dólares	Porcen-taje	En dólares	Porcen-taje	En dólares	Porcen-taje	En dólares	Porcen-taje	En dólares	Porcen-taje	En dólares	Porcen-taje
Recursos disponibles												
Saldo inicial	150 000,0		50 000,0		200 000,0		140 000,0		51 000,0		191 000,0	
Ingresos												
Contribuciones	1 000 000,0		450 000,0		1 450 000,0		950 000,0		465 000,0		1 415 000,0	
Reembolsos por servicios			9 500,0		9 500,0				10 100,0		10 100,0	
Total	1 150 000,0		509 500,0		1 659 500,0		1 090 000,0		526 100,0		1 616 100,0	

Utilización de los recursos

Programas y actividades de apoyo del GTA												
A. Programas	690 000,0	68,9	380 000,0	87,8	1 070 000,0	74,6	650 000,0	66,3	405 000,0	87,0	1 055 000,0	73,0
B. Apoyo a los programas												
Oficinas en los países	136 200,0	13,6	18 500,0	4,3	154 700,0	10,8	151 474,0	15,5	22 280,0	4,8	173 754,0	12,0
Sede	24 100,0	2,4	3 050,0	0,7	27 150,0	1,9	23 144,0	2,4	3 753,0	0,8	26 897,0	1,9
Organismos												
Apoyo técnico	60 000,0	6,0	10 000,0	2,3	70 000,0	4,9	60 000,0	6,1	10 000,0	2,1	70 000,0	4,8
Apoyo administrativo y de otro tipo	40 000,0	4,0	20 000,0	4,6	60 000,0	4,2	45 000,0	4,6	23 000,0	4,9	68 000,0	4,7
Subtotal	100 000,0	10,0	30 000,0	6,9	130 000,0	9,1	105 000,0	10,7	33 000,0	7,1	138 000,0	9,5
Total de apoyo a los programas	260 300,0	26,0	51 550,0	11,9	311 850,0	21,7	279 618,0	28,5	59 033,0	12,7	338 651,0	23,4
C. Gestión y administración de la organización												
	51 000,0	5,1	1 100,0	0,3	52 100,0	3,6	50 350,0	5,1	1 325,0	0,3	51 675,0	3,6
Total	1 001 300,0	100,0	432 650,0	100,0	1 433 950,0	100,0	979 968,0	100,0	465 358,0	100,0	1 445 326,0	100,0

Conciliación - Estimaciones presupuestarias brutas

Total de lo anterior	1 001 300,0	432 650,0	1 433 950,0	979 968,0	465 358,0	1 445 326,0
Menos: Programas	(690 000,0)	(380 000,0)	(1 070 000,0)	(650 000,0)	(405 000,0)	(1 055 000,0)
Organismos	(100 000,0)	(30 000,0)	(130 000,0)	(105 000,0)	(33 000,0)	(138 000,0)
Subtotal	211 300,0	22 650,0	233 950,0	224 968,0	27 358,0	252 326,0
Más: Reembolso por servicios prestados		9 200,0	9 200,0		10 144,0	10 144,0
Ingresos del presupuesto	20 000,0		20 000,0	20 500,0		20 500,0
Total de estimaciones presupuestarias brutas	231 300,0	31 850,0	283 150,0	245 468,0	37 502,0	282 970,0

Véase el cuadro 6

Véase el cuadro 1: Estimaciones presupuestarias brutas

Véase el cuadro I: Total de consignaciones brutas por unidad de organización

Véase el cuadro IV a) Estimaciones de otros recursos

Véase el cuadro IV b) Estimaciones de otros recursos

Véase el cuadro II: Total de consignaciones brutas por categoría de los gastos

II. PROPUESTAS PARA EL PRESUPUESTO DE APOYO AL
BIENIO CORRESPONDIENTE A 1998-1999

A. Generalidades

5. xxx

6. xxx

7. xxx

8. xxx

Cuadro 4

Cambios propuestos en las necesidades de puestos sufragados con cargo a los recursos ordinarios, 1998-1999

Unidad de organización	1996-1997	Funcionarios internacionales del cuadro orgánico y categorías superiores							Funcionarios nacionales del cuadro orgánico	Cuadro de servicios generales y otros cuadros	Total general	1998-1999
		SGA/SsG	D-2	D-1	P-5	P-4	P-3	P-2/1				
PUESTOS APROBADOS 1996-1997		3	20	61	83	80	46	20	313	220	1 467	2 000
AUMENTOS/DISMINUCIONES DE PUESTOS												
A. Apoyo a los programas												
1. Oficinas de los países												
Total (neto) — A-1	1 756		(3)	(4)	(4)	(2)		(13)		(50)	(63)	1 693
2. Sede												
División de Programas	25				(1)				(1)	(1)	(2)	23
División de África	30				(1)				(1)	(1)	(2)	28
División de los Estados Árabes	11						(1)		(1)	(1)	(2)	9
División de Asia y el Pacífico	18					(1)			(1)	(1)	(2)	16
División de América Latina y el Caribe	10								—	(1)	(1)	9
División de Programas Europeos	6											6
División de Programas Multinacionales	6											6
Total (neto) — A.2	106	—	—	—	(2)	(1)	(1)	—	(4)	—	(5)	97
Total (neto) — A	1 862	—	—	(3)	(6)	(5)	(3)	—	(17)	—	(55)	1 790
B. Gestión y administración de la organización												
Dirección ejecutiva	21											21
División de Información y Relaciones Externas	24					(1)			(1)	(1)	(2)	22
División de Finanzas, Personal y Administración	93			(1)		(1)			(2)	(14)	(16)	77
Total (neto) — B	138	—	—	(1)	—	(2)	—	—	(3)	—	(15)	120
Total: Aumentos/disminuciones (netos) de puestos	2 000	—	—	(4)	(6)	(7)	(3)	—	(20)	—	(70)	1 910
RECLASIFICACIONES DE PUESTOS												
A. Apoyo a los programas												
Sede												
División de Programas						1	(1)		—		—	
División de Programas Europeos						1	(1)		—		—	
Total (neto) — A	—	—	—	—	2	(2)	—		—	—	—	
B. Gestión y administración de la organización												
Dirección ejecutiva				(1)	1				—		—	
División de Información y Relaciones Externas							1	(1)	—		—	
Total (neto) — B	—	—	—	(1)	1	1	(1)		—	—	—	
Total: Reclasificaciones de puestos (netos)	—	—	—	(1)	3	(1)	(1)		—	—	—	
Total de los cambios (neto)	2 000	—	—	(4)	(7)	(4)	(4)	(1)	(20)	—	(70)	1 910
PUESTOS PROPUESTOS PARA 1998—1999	3	20	57	76	76	42	19	293	220	1 397	1 910	

Véase el cuadro 2: Puestos sufragados con cargo a los recursos ordinarios
Véase el cuadro III: Puestos sufragados con cargo a los recursos ordinarios

DP/1997/2
E/ICEF/1997/AB/L.3
Español
Página 30

Cuadro 5

Distribución estimada de las necesidades de procesamiento electrónico de datos, 1998-1999

(En miles de dólares EE.UU.)

Objeto	Gastos de personal	Servicios por contrata		Adquisición de suministros para el equipo y programas de computadora	Otros gastos	Total
		Desarrollo de sistemas	Servicios de conservación			
I. Conservación periódica						
1996-1997	1 500,0	-	300,0	300,0	10,0	2 110,0
1998-1999	1 590,0	-	320,0	300,0	10,0	2 220,0
II. Desarrollo de sistemas importantes						
Sistema de presupuesto						
1996-1997	-	400,0	-	200,0	10,0	610,0
1998-1999	-	100,0	-	-	-	100,0
Sistema de gestión de los programas						
1996-1997	-	50,0	-	-	-	50,0
1998-1999	-	200,0	-	300,0	-	500,0
Subtotal: I. Desarrollo de sistemas						
1996-1997	-	450,0	-	200,0	10,0	660,0
1998-1999	-	300,0	-	300,0	-	600,0
III. Total general						
1996-1997	1 500,0	450,0	300,0	500,0	20,0	2 770,0
1998-1999	1 590,0	300,0	320,0	600,0	10,0	2 820,0

B. Apoyo a los programas

Cuadro 6

Utilización de los recursos: distribución general estimada de recursos para programas y apoyo a los programas

(En miles de dólares EE.UU.)

	1996-1997						1998-1999					
	Recursos ordinarios	Porcentaje	Otros recursos	Porcentaje	Total de recursos	Porcentaje	Recursos ordinarios	Porcentaje	Otros recursos	Porcentaje	Total de recursos	Porcentaje
ÁFRICA												
A. Programas	315 000,0		130 000,0		445 000,0		296 500,0		135 000,0		431 500,0	
B. Apoyo a los programas												
Oficinas de los países	56 750,0		6 000,0		62 750,0		64 725,0		6 960,0		71 685,0	
División de África	7 200,0		680,0		7 880,0		7 102,0		721,0		7 823,0	
Subtotal - Apoyo a los programas	63 950,0		6 680,0		70 630,0		71 827,0		7 681,0		79 508,0	
Total de África	378 950,0	37,8	136 680,0	31,6	515 630,0	36,0	368 327,0	37,6	142 681,0	30,7	511 008,0	35,4
AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE												
A. Programas	52 000,0		90 000,0		142 000,0		49 000,0		100 000,0		149 000,0	
B. Apoyo a los programas												
Oficinas de los países	21 900,0		4 500,0		26 400,0		23 240,0		5 577,0		28 817,0	
División de América Latina y el Caribe	2 500,0		850,0		3 350,0		2 279,0		1 060,0		3 339,0	
Subtotal - Apoyo a los programas	24 400,0		5 350,0		29 750,0		25 519,0		6 637,0		32 156,0	
Total de América Latina y el Caribe	76 400,0	7,6	95 350,0	22,0	171 750,0	12,0	74 519,0	7,5	106 637,0	22,9	181 156,0	12,5
ASIA Y EL PACÍFICO												
A. Programas	231 000,0		60 000,0		291 000,0		218 000,0		60 000,0		278 000,0	
B. Apoyo a los programas												
Oficinas de los países	31 300,0		3 000,0		34 300,0		33 740,0		3 360,0		37 100,0	
División de Asia y el Pacífico	4 000,0		420,0		4 420,0		3 763,0		446,0		4 209,0	
Subtotal - Apoyo a los programas	35 300,0		3 420,0		38 720,0		37 503,0		3 806,0		41 309,0	
Total de Asia y el Pacífico	266 300,0	26,6	63 420,0	14,7	329 720,0	23,0	255 503,0	26,1	63 806,0	13,7	319 309,0	22,1

Cuadro 6 (continuación)

	1996-1997					1998-1999						
	Recursos ordinarios	Porcentaje	Otros recursos	Porcentaje	Total de recursos	Porcentaje	Recursos ordinarios	Porcentaje	Otros recursos	Porcentaje	Total de recursos	Porcentaje
ESTADOS ÁRABES												
A. Programas	55 000,0		100 000,0		155 000,0		52 000,0		110 000,0		162 000,0	
B. Apoyo a los programas												
Oficinas de los países	20 750,0		5 000,0		25 750,0		23 115,0		6 383,0		29 498,0	
División de los Estados Árabes	2 400,0		500,0		2 900,0		2 067,0		890,0		2 957,0	
Subtotal - Apoyo a los programas	23 150,0		5 500,0		28 650,0		25 182,0		7 273,0		32 455,0	
Total de los Estados Árabes	78 150,0	7,8	105 500,0	24,4	183 650,0	12,8	77 182,0	7,9	117 273,0	25,2	194 455,0	13,5
EUROPA												
A. Programas	27 000,0				27 000,0		25 000,0				25 000,0	
B. Apoyo a los programas												
Oficinas de los países	5 500,0				5 500,0		6 654,0				6 654,0	
División de Programas Europeos	900,0				900,0		990,0				990,0	
Subtotal - Apoyo a los programas	6 400,0				6 400,0		7 644,0				7 644,0	
Total de Europa	33 400,0	3,3			33 400,0	2,3	32 644,0	3,3			32 644,0	2,3
PROGRAMAS MULTINACIONALES												
A. Programas	10 000,0				10 000,0		9 500,0				9 500,0	
B. Apoyo a los programas												
Oficina de Programas Multinacionales	900,0				900,0		954,0				954,0	
Total de los programas multinacionales	10 900,0	1,1			10 900,0	0,8	10 454,0	1,1			10 454,0	0,7
División de Programas	6 200,0	0,6	600,0	0,1	6 800,0	0,5	5 989,0	0,6	636,0	0,1	6 625,0	0,5

Cuadro 6 (continuación)

	1996-1997						1998-1999					
	Recursos ordinarios	Porcentaje	Otros recursos	Porcentaje	Total de recursos	Porcentaje	Recursos ordinarios	Porcentaje	Otros recursos	Porcentaje	Total de recursos	Porcentaje
TOTAL												
A. Programas	690 000,0		380 000,0		1 070 000,0		650 000,0		405 000,0		1 055 000,0	
B. Apoyo a los programas												
Oficinas de los países	136 200,0		18 500,0		154 700,0		151 474,0		22 280,0		173 754,0	
Apoyo a la sede	24 100,0		3 050,0		27 150,0		23 144,0		3 753,0		26 897,0	
Subtotal - Apoyo a los programas - Grupo de Trabajo de Armonización	160 300,0		21 550,0		181 850,0		174 618,0		26 033,0		200 651,0	
Subtotal - Programas y apoyo a los programas - Grupo de Trabajo de Armonización	850 300,0	84,9	401 550,0	92,8	1 251 850,0	87,3	824 618,0	84,1	43 033,0	92,6	1 255 651,0	86,9
Apoyo a los organismos	100 000,0	10,0	30 000,0	6,9	130 000,0	9,1	105 000,0	10,7	33 000,0	7,1	138 000,0	9,5
Total de programas y apoyo a los programas	950 300,0	94,9	431 550,0	99,7	1 381 850,0	96,4	929 618,0	94,9	464 033,0	99,7	1 393 651,0	96,4
C. Gestión y administración de la organización	51 000,0	5,1	1 100,0	0,3	52 100,0	3,6	50 350,0	5,1	1 325,0	0,3	51 675,0	3,6
TOTAL GENERAL	1 001 300,0	100,0	432 650,0	100,0	1 433 950,0	100,0	979 968,0	100,0	465 358,0	100,0	1 445 326,0	100,0

Véase el cuadro 3: Utilización de los recursos

1. General

9. xxx

10. xxx

2. Oficinas de los países

11. xxx

12. xxx

3. Sede

13. xxx

14. xxx

C. Gestión y administración de la organización

15. xxx

16. xxx

17. xxx

III. PROYECTO DE DECISIÓN RELATIVO A LA CONSIGNACIÓN DE CRÉDITOS

18. Teniendo en cuenta lo que antecede, el principal funcionario ejecutivo recomienda que la Junta Ejecutiva apruebe la siguiente decisión:

La Junta Ejecutiva

Habiendo examinado las estimaciones del presupuesto de apoyo bienal para el período 1998-1999 elaboradas por el Grupo de Trabajo de Armonización que figuran en el documento (documento de referencia pertinente de la organización),

1. Aprueba consignaciones por valor de 245.468.000 dólares en cifras brutas para los objetivos que se indican a continuación, y resuelve que las estimaciones de ingresos por valor de 20.500.000 dólares se deduzcan de las consignaciones brutas, lo que arrojará consignaciones netas estimadas por un monto de 224.968.000 dólares, tal como se indica a continuación:

Presupuesto de apoyo bienal para 1998-1999

(En miles de dólares EE.UU.)

Apoyo a los programas:

Oficinas de los países	171 974,0
Sede	23 144,0
	<hr/>
Subtotal	195 118,0
	<hr/>
Gestión y administración de la organización	50 350,0
	<hr/>
Total de las consignaciones brutas	245 468,0
	<hr/>
<u>Menos:</u> Ingresos estimados del presupuesto	20 500,0
	<hr/>
Consignaciones netas estimadas	224 968,0
	<hr/> <hr/>

2. Autoriza al principal funcionario ejecutivo a que redistribuya recursos entre los sectores de consignaciones hasta un máximo del 5% de la consignación a la que se redistribuyen los recursos.

IV. CUADROS SINÓPTICOS

Nota: Los cuadros numerados con números arábigos son los que figuran en los capítulos I a III. Los cuadros numerados con números romanos son los que figuran en el capítulo IV.

Cuadro I

Estimaciones presupuestarias aproximadas propuestas por unidad de organización
en los sectores de consignaciones e ingresos estimados, 1998-1999

(En miles de dólares EE.UU.)

Sector de consignación/unidad de organización	Consignaciones aprobadas 1996-1997	Volumen		Costo	Estimaciones para 1998-1999
		Monto	Porcentaje		
A. Apoyo a los programas					
1. Oficinas de los países					
África	65 100,0	(1 750,0)	(2,7)	10 136,0	73 486,0
Estados Árabes	23 800,0	(980,0)	(4,1)	3 423,0	26 243,0
Asia y el Pacífico	35 900,0	(1 700,0)	(4,7)	4 104,0	38 304,0
América Latina y el Caribe	25 100,0	(2 160,0)	(8,6)	3 441,0	26 381,0
Europa	6 300,0	390,0	6,2	870,0	7 560,0
Subtotal	156 200,0	(6 200,0)	(4,0)	21 974,0	171 974,0
2. Sede					
División de Programas	6 200,0	(550,0)	(8,9)	339,0	5 989,0
División de África	7 200,0	(500,0)	(6,9)	402,0	7 102,0
División de los Estados Árabes	2 400,0	(450,0)	(18,8)	117,0	2 067,0
División de Asia y el Pacífico	4 000,0	(450,0)	(11,8)	213,0	3 763,0
División de América Latina y el Caribe	2 500,0	(350,0)	(14,0)	129,0	2 279,0
Oficina de Programas Europeos	900,0	—	—	90,0	990,0
Oficina de Programas Multinacionales	900,0	—	—	54,0	954,0
Subtotal	24 100,0	(2 300,0)	(9,5)	1 344,0	23 144,0
Subtotal: Apoyo a los programas	180 300,0	(8 500,0)	(4,7)	23 318,0	195 118,0
B. Gestión y administración de la organización					
Dirección ejecutiva	5 500,0		—	330,0	5 830,0
División de Información y Relaciones Externas	10 500,0	(500,0)	(4,8)	600,0	10 600,0
División de Finanzas, Personal y Administración	35 000,0	(3 000,0)	(8,6)	1 920,0	33 920,0
	51 000,0	(3 500,0)	(6,9)	2 850,0	50 350,0
Total de consignaciones brutas	231 300,0	(12 000,0)	(5,2)	26 168,0	245 468,0
Ingresos estimados					
Apoyo a los programas - Oficinas exteriores					
Contribuciones de los gobiernos para los gastos de las oficinas locales	(20 000,0)				(20 500,0)
Total de consignaciones netas	211 300,0				224 968,0

Véase el cuadro 1
Véase el cuadro 3: Total de las estimaciones
presupuestarias brutas - recursos ordinarios
Véase el cuadro II: Total de las consignaciones
brutas por categoría de gastos

Cuadro II

Estimaciones presupuestarias brutas propuestas por categoría de gastos
en los sectores de consignaciones, 1998-1999

(En miles de dólares EE.UU.)

Sector de consignación/unidad de organización	Consignaciones aprobadas 1996-1997	Volumen		Costo	Estimaciones para 1998-1999
		Monto	Porcentaje		
A. Apoyo a los programas					
1. Oficinas de los países					
Puestos	112 400,0	(4 300,0)	(3,8)	15 835,0	123 935,0
Otros gastos de personal	2 900,0	(200,0)	(6,9)	395,0	3 095,0
Consultores	1 200,0	—	—	176,0	1 276,0
Viajes	3 700,0	(200,0)	(5,4)	515,0	4 015,0
Gastos de funcionamiento	27 600,0	(1 000,0)	(3,6)	3 898,0	30 498,0
Mobiliario y equipo	8 400,0	(500,0)	(6,0)	1 155,0	9 055,0
Subtotal	156 200,0	(6 200,0)	(4,0)	21 974,0	171 974,0
2. Sede					
Puestos	16 900,0	(1 800,0)	(10,7)	942,0	16 042,0
Otros gastos de personal	150,0	—	—	9,0	159,0
Consultores	200,0	—	—	12,0	212,0
Viajes	950,0	(50,0)	(5,3)	54,0	954,0
Gastos de funcionamiento	5 300,0	(400,0)	(7,5)	294,0	5 194,0
Mobiliario y equipo	600,0	(50,0)	(8,3)	33,0	583,0
Subtotal	24 100,0	(2 300,0)	(9,5)	1 344,0	23 144,0
B. Gestión y administración de la organización					
Puestos	33 500,0	(2 800,0)	(8,4)	1 842,0	32 542,0
Otros gastos de personal	300,0	200,0	66,7	30,0	530,0
Consultores	400,0	—	—	24,0	424,0
Viajes	1 700,0	(100,0)	(5,9)	96,0	1 696,0
Gastos de funcionamiento	10 900,0	(700,0)	(6,4)	612,0	10 812,0
Mobiliario y equipo	1 100,0	(50,0)	(4,5)	63,0	1 113,0
Reembolsos	3 100,0	(50,0)	(1,6)	183,0	3 233,0
Subtotal	51 000,0	(3 500,0)	(6,9)	2 850,0	50 350,0
TOTAL					
Puestos	162 800,0	(8 900,0)	(5,5)	18 619,0	172 519,0
Otros gastos de personal	3 350,0	—	—	434,0	3 784,0
Consultores	1 800,0	—	—	212,0	2 012,0
Viajes	6 350,0	(350,0)	(5,5)	665,0	6 665,0
Gastos de funcionamiento	43 800,0	(2 100,0)	(4,8)	4 804,0	46 504,0
Mobiliario y equipo	10 100,0	(600,0)	(5,9)	1 251,0	10 751,0
Reembolsos	3 100,0	(50,0)	(1,6)	183,0	3 233,0
Total de consignaciones brutas	231 300,0	(12 000,0)	(5,2)	26 168,0	245 468,0

Véase el cuadro 1
Véase el cuadro 3: Total de las estimaciones
presupuestarias brutas - recursos ordinarios
Véase el cuadro I: Total de las consignaciones
brutas por unidad de organización

Cuadro III

Distribución estimada de puestos por fuente de fondos y unidad de organización, 1998-1999

Fuente de fondos/Unidad de organización	Personal internacional del cuadro orgánico y categorías superiores								Funcionarios nacionales del cuadro orgánico	Cuadro de servicios generales y otros cuadros	Total general
	SGA SsG	D-2	D-1	P-5	P-4	P-3	P-2/1	Total			
A. <u>Apoyo a los programas</u>											
1. <u>Oficinas de los países</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		11	40	47	58	37	16	209	220	1 327	1 756
Otros recursos relacionados con los programas				1	2	1		4	35	330	369
Total	—	11	40	48	60	38	16	213	255	1 657	2 125
1998-1999											
Recursos ordinarios		11	37	43	54	35	16	196	220	1 277	1 693
Otros recursos relacionados con los programas				1	2	2		5	40	350	395
Total	—	11	37	44	56	37	16	201	260	1 627	2 088
2. <u>Sede</u>											
<u>División de Programas</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		1	3	5	2	1	1	13		12	25
Otros recursos relacionados con los programas					1			1		2	3
Total	—	1	3	5	3	1	1	14	—	14	28
1998-1999											
Recursos ordinarios		1	3	4	3		1	12		11	23
Otros recursos relacionados con los programas					1			1		2	3
Total	—	1	3	4	4	—	1	13	—	13	26
<u>División de África</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		1	3	6	5			15		15	30
Otros recursos relacionados con los programas					1	1		2		1	3
Total	—	1	3	6	6	1	—	17	—	16	33
1998-1999											
Recursos ordinarios		1	3	5	5			14		14	28
Otros recursos relacionados con los programas					1	1		2		1	3
Total	—	1	3	5	6	1	—	16	—	15	31
<u>División de los Estados Árabes</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		1	1	2	1	1		6		5	11
Otros recursos relacionados con los programas						1		1		2	3
Total	—	1	1	2	1	2	—	7	—	7	14

/ . . .

Cuadro III (continuación)

Fuente de fondos/Unidad de organización	Personal internacional del cuadro orgánico y categorías superiores								Funcionarios nacionales del cuadro orgánico	Cuadro de servicios generales y otros cuadros	Total general
	SGA SsG	D-2	D-1	P-5	P-4	P-3	P-2/1	Total			
1998-1999											
Recursos ordinarios		1	1	2	1			5		4	9
Otros recursos relacionados con los programas						1	1	2		3	5
Total	—	1	1	2	1	1	1	7	—	7	14
<u>División de Asia y el Pacífico</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		1	2	2	3	1		9		9	18
Otros recursos relacionados con los programas					1			1		1	2
Total	—	1	2	2	4	1	—	10	—	10	20
1998-1999											
Recursos ordinarios		1	2	2	2	1		8		8	16
Otros recursos relacionados con los programas					1			1		1	2
Total	—	1	2	2	3	1	—	9	—	9	18
<u>División de América Latina y el Caribe</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		1	2	1	1			5		5	10
Otros recursos relacionados con los programas				1	1	1		3		3	6
Total	—	1	2	2	2	1	—	8	—	8	16
1998-1999											
Recursos ordinarios		1	2	1	1			5		4	9
Otros recursos relacionados con los programas				1	1	1		3		4	7
Total	—	1	2	2	2	1	—	8	—	8	16
<u>División de Programas Europeos</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios	—	1	1			1		3		3	6
1998-1999											
Recursos ordinarios		1	1	1				3		3	6
<u>División de Programas Multinacionales</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		1	1			1		3		3	6
1998-1999											
Recursos ordinarios		1	1			1		3		3	6
<u>Total: A.2. Apoyo a los programas - Sede</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios	—	5	13	18	12	5	1	54	—	52	106
Otros recursos relacionados con los programas	—	—	—	1	4	3	—	8	—	9	17

Cuadro III (continuación)

Fuente de fondos/Unidad de organización	Personal internacional del cuadro orgánico y categorías superiores								Funcionarios nacionales del cuadro orgánico	Cuadro de servicios generales y otros cuadros	Total general
	SGA SsG	D-2	D-1	P-5	P-4	P-3	P-2/1	Total			
Total A	—	5	13	19	16	8	1	62	—	61	123
1998-1999											
Recursos ordinarios	—	5	13	16	13	2	1	50	—	47	97
Otros recursos relacionados con los programas	—	—	—	1	4	3	1	9	—	11	20
Total A.2	—	5	13	17	17	5	2	59	—	58	117
Total: A. Apoyo a los programas											
1996-1997											
Recursos ordinarios	—	16	53	65	70	42	17	263	220	1 379	1 862
Otros recursos relacionados con los programas	—	—	—	2	6	4	—	12	35	339	386
Total A	—	16	53	67	76	46	17	275	255	1 718	2 248
1998-1999											
Recursos ordinarios	—	16	50	59	67	37	17	246	220	1 324	1 790
Otros recursos relacionados con los programas	—	—	—	2	6	5	1	14	40	361	415
Total A	—	16	50	61	73	42	18	260	260	1 685	2 205
B. Gestión y administración de la organización											
<u>Dirección ejecutiva</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios	3	1	1	5	1			11		10	21
1998-1999											
Recursos ordinarios	3	1	1	4	2			11		10	21
<u>División de Información y Relaciones Externas</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		1	2	2	4	2	1	12		12	24
1998-1999											
Recursos ordinarios		1	2	2	3	3		11		11	24
<u>División de Finanzas, Personal y Administración</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios		2	5	11	5	2	2	27		66	93
Otros recursos relacionados con los programas					1	1		2		4	6
Otros recursos relacionados con los reembolsos				2	6	7	4	19		22	41
Total	—	2	5	13	12	10	6	48	—	92	140
1998-1999											
Recursos ordinarios		2	4	11	4	2	2	25		52	77
Otros recursos relacionados con los programas					1	1		2		5	7
Otros recursos relacionados con los reembolsos				2	6	8	4	20		23	43
Total	—	2	4	13	11	11	6	47	—	80	127

Cuadro III (continuación)

Fuente de fondos/Unidad de organización	Personal internacional del cuadro orgánico y categorías superiores								Funcionarios nacionales del cuadro orgánico	Cuadro de servicios generales y otros cuadros	Total general
	SGA SsG	D-2	D-1	P-5	P-4	P-3	P-2/1	Total			
<u>Total: B. Gestión y administración de la organización</u>											
1996-1997											
Recursos ordinarios	3	4	8	18	10	4	3	50	—	88	138
Otros recursos relacionados con los programas	—	—	—	—	1	1	—	2	—	4	6
Otros recursos relacionados con los reembolsos	—	—	—	2	6	7	4	19	—	22	41
Total B	3	4	8	20	17	12	7	71	—	114	185
1998-1999											
Recursos ordinarios	3	4	7	17	9	5	2	47	—	73	120
Otros recursos relacionados con los programas	—	—	—	—	1	1	—	2	—	5	7
Otros recursos relacionados con los reembolsos	—	—	—	2	6	8	4	20	—	23	43
Total B	3	4	7	19	16	14	6	69	—	101	170
Total general											
1996-1997											
Recursos ordinarios	3	20	61	83	80	46	20	313	220	1 467	2 000
Otros recursos relacionados con los programas	—	—	—	2	7	5	—	14	35	343	392
Otros recursos relacionados con los reembolsos	—	—	—	2	6	7	4	19	—	22	41
Total	3	20	61	87	93	58	24	346	255	1 832	2 433
1998-1999											
Recursos ordinarios	3	20	57	76	76	42	19	293	220	1 397	1 910
Otros recursos relacionados con los programas	—	—	—	2	7	6	1	16	40	366	422
Otros recursos relacionados con los reembolsos	—	—	—	2	6	8	4	20	—	23	43
Total	3	20	57	80	89	56	24	329	260	1 786	2 375

Véase el cuadro 2: Puestos financiados con cargo a recursos ordinarios
Véase el cuadro 4: Cambios propuestos

Cuadro IV a)

Otras estimaciones de recursos por fuente de fondos y por dependencia orgánica, 1998-1999

(En miles de dólares EE.UU.)

Fuente de fondos/dependencia orgánica	Estimaciones para 1996-1997	Aumento/disminución	Estimaciones para 1998-1999
I. OTROS RECURSOS RELACIONADOS CON LOS PROGRAMAS			
A. <u>Apoyo a los programas</u>			
1. <u>Oficinas de los países</u>			
África	6 000,0	960,0	6 960,0
Estados árabes	5 000,0	1 383,0	6 383,0
Asia y el Pacífico	3 000,0	360,0	3 360,0
América Latina y el Caribe	4 500,0	1 077,0	5 577,0
Subtotal	18 500,0	3 780,0	22 280,0
2. <u>Sede</u>			
División de Programas	600,0	36,0	636,0
División de África	680,0	41,0	721,0
División de los Estados Árabes	500,0	390,0	890,0
División de Asia y el Pacífico	420,0	26,0	446,0
División de América Latina y el Caribe	850,0	210,0	1 060,0
Subtotal	3 050,0	703,0	3 753,0
Subtotal: Apoyo a los programas	21 550,0	4 483,0	26 033,0
B. <u>Gestión y administración de la organización</u>			
División de Finanzas, Personal y Administración	1 100,0	225,0	1 325,0
Subtotal: I - Otros recursos relacionados con los programas	22 650,0	4 708,0	27 358,0
II. OTROS RECURSOS RELACIONADOS CON LOS REEMBOLSOS			
División de Finanzas, Personal y Administración	9 200,0	944,0	10 144,0
Total general	31 850,0	5 652,0	37 502,0

Véase el cuadro 3: Total de las estimaciones presupuestarias brutas - Otros recursos
Véase el cuadro IV b) - Estimaciones correspondientes a otros recursos

Cuadro IV b)

Otras estimaciones de recursos por fuente de fondos y por categoría de gastos, 1998-1999

(En miles de dólares EE.UU.)

Fuente de fondos/categoría de gastos	Estimaciones para 1996-1997	Aumento/ disminución	Estimaciones para 1998-1999
I. OTROS RECURSOS RELACIONADOS CON LOS PROGRAMAS			
A. <u>Apoyo a los programas</u>			
1. <u>Oficinas de los países</u>			
Puestos	14 800,0	3 110,0	17 910,0
Otros gastos de personal	300,0	45,0	345,0
Consultores	300,0	45,0	345,0
Viajes	400,0	60,0	460,0
Gastos de funcionamiento	2 500,0	433,0	2 933,0
Mobiliario y equipo	200,0	87,0	287,0
Subtotal	18 500,0	3 780,0	22 280,0
2. <u>Sede</u>			
Puestos	2 650,0	640,0	3 290,0
Otros gastos de personal	30,0	—	30,0
Viajes	20,0	—	20,0
Gastos de funcionamiento	330,0	41,0	371,0
Mobiliario y equipo	20,0	22,0	42,0
Subtotal	3 050,0	703,0	3 753,0
Subtotal: Apoyo a los programas	21 550,0	4 483,0	26 033,0
B. <u>Gestión y administración de la organización</u>			
Puestos	970,0	196,0	1 166,0
Otros gastos de personal	20,0	—	20,0
Gastos de funcionamiento	100,0	17,0	117,0
Mobiliario y equipo	10,0	12,0	22,0
Subtotal	1 100,0	225,0	1 325,0
Subtotal: I - Otros recursos relacionados con los programas	22 650,0	4 708,0	27 358,0
II. OTROS RECURSOS RELACIONADOS CON LOS REEMBOLSOS			
Sede (División de Finanzas, Personal y Administración)			
Puestos	7 000,0	770,0	7 770,0
Otros gastos de personal	400,0	24,0	424,0
Gastos de funcionamiento	1 500,0	111,0	1 611,0
Mobiliario y equipo	100,0	27,0	127,0
Reembolsos	200,0	12,0	212,0
Subtotal: II - Otros recursos relacionados con los reembolsos	9 200,0	944,0	10 144,0
Total general	31 850,0	5 652,0	37 502,0

Véase el cuadro 3: Total de las estimaciones presupuestarias brutas - Otros recursos
Véase el cuadro IV a) - Estimaciones correspondientes a otros recursos

DP/1997/2
E/ICEF/1997/AB/L.3
Español
Página 48

Anexo I

TERMINOLOGÍA

A continuación se indican los términos que se ha convenido utilizar y sus definiciones correspondientes.

Sector de consignación - Definición similar a la que figura en el Reglamento Financiero del PNUD, del FNUAP y del UNICEF

Subdivisión de la consignación a la que se ha asignado un monto determinado en la decisión relativa a la consignación de créditos y dentro de la cual el jefe ejecutivo de una organización está autorizado a hacer transferencias sin aprobación previa.

Presupuesto de apoyo bienal

Presupuesto de una organización que abarca el apoyo a los programas y la gestión y administración de la organización.

Costo (aumento/disminución) - definición del CAC

Cualquier aumento o disminución del costo de un recurso en el período abarcado por el presupuesto respecto del que figuraba en el período del presupuesto anterior y que es consecuencia de variaciones en los costos, precios y tipos de cambio.

Gestión y administración de la organización

Unidades de organización cuya función principal es mantener la identidad, la dirección y el buen funcionamiento de una organización. En general, abarca las dependencias que llevan a cabo funciones de dirección ejecutiva, política y evaluación de la organización, relaciones externas, información y administración.

Otros recursos

Recursos de una organización financiada con contribuciones voluntarias, distintos de los recursos ordinarios, que se reciben para un determinado objetivo de programa (otros recursos relacionados con los programas) y para la prestación de determinados servicios a terceros (otros recursos relacionados con los reembolsos).

Otros recursos relacionados con los programas

Recursos de una organización financiada con contribuciones voluntarias, distintos de los recursos ordinarios, que se reciben para un determinado objetivo de programa coherente con los objetivos y las actividades de la organización. Abarcan contribuciones voluntarias, otros pagos gubernamentales o intergubernamentales, donaciones de fuentes no gubernamentales, ingresos por concepto de intereses conexos e ingresos varios.

Otros recursos relacionados con los reembolsos

Recursos de una organización financiada con contribuciones voluntarias que se reciben de terceros a fin de sufragar los gastos relacionados con la prestación de determinados servicios no relacionados con los programas cuya ejecución está a cargo de la organización.

Programas

Aportaciones directas necesarias para lograr los objetivos de un determinado proyecto o programa de cooperación para el desarrollo. En general abarcan expertos, personal de apoyo, suministros y equipo, subcontratos, asistencia en efectivo y capacitación individual o en grupo.

Apoyo a los programas

Unidades de organización cuya función principal es la elaboración, formulación, ejecución y evaluación de los programas de una organización. En general, prestan servicios de apoyo técnico, temático, geográfico, logístico o administrativo a los programas.

Recursos ordinarios

Recursos de una organización financiada con contribuciones voluntarias, que no se clasifican según su origen y no se asignan a fines especiales. Abarcan promesas de contribuciones voluntarias, otros pagos gubernamentales o intergubernamentales, donaciones de fuentes no gubernamentales e ingresos por concepto de intereses conexos e ingresos varios.

Ajustes de gastos diversos

Aumentos/disminuciones de gastos imputables a variaciones de las tasas o a condiciones no vinculadas a los ajustes por fluctuaciones monetarias o por inflación anual.

Volumen (aumento/disminución)

Cualquier aumento o disminución de las necesidades de recursos imputable a cambios del nivel o el tipo de actividades que lleva a cabo una organización durante un ejercicio presupuestario y de las actividades propuestas para el ejercicio presupuestario siguiente. El volumen se expresa utilizando los mismos factores de gastos aplicables a las consignaciones aprobadas a fin de permitir la comparación directa de esos cambios en relación con el nivel de actividades aprobado para el ejercicio presupuestario de que se trate.

Anexo II

METODOLOGÍA

1. La metodología abarca varias etapas sucesivas para el cálculo de las estimaciones. Los cálculos se efectúan separadamente para cada año de un bienio. Fundamentalmente, la metodología consiste en tomar las consignaciones aprobadas para el primer año del bienio en curso y agregar los ajustes de volumen y de gastos, lo que da como resultado las estimaciones para el primer año del bienio siguiente. Análogamente, las consignaciones aprobadas para el segundo año del bienio se actualizan a fin de calcular las estimaciones necesarias para el segundo año del bienio siguiente. Cabe destacar que las estimaciones para el proyecto de presupuesto de apoyo bienal habitualmente se preparan durante los primeros meses del segundo año del bienio. A continuación se da una descripción de cada etapa sucesiva.

I. AJUSTES DE VOLUMEN

2. En primer lugar, tomando como base las consignaciones aprobadas, se calculan los aumentos o disminuciones reales de las necesidades, que se denominan cambios de volumen. Los cambios de volumen, se definen como los elementos controlables de las estimaciones, sujetos a la decisión personal del jefe ejecutivo, sobre lo que necesita la organización para cumplir la tarea que se le ha encomendado. Para facilitar la comparación con la base actual aprobada, esos cambios de volumen se calculan a los mismos niveles de precios de las consignaciones aprobadas.

II. AJUSTES DE GASTOS DIVERSOS

3. A las consignaciones aprobadas y los cambios de volumen se añaden otros aumentos o disminuciones de gastos imputables a los cambios de las tasas o a condiciones no vinculados con los ajustes por fluctuaciones monetarias o inflación anual. A excepción de los incrementos periódicos dentro de la categoría, los ajustes únicamente tienen en cuenta los cambios conocidos que han tenido lugar en los dos años transcurridos desde la preparación del último presupuesto de apoyo bienal. Entre esos factores de gastos se cuentan, por ejemplo, las decisiones de la CAPI sobre diversos derechos del personal (por ejemplo, la prestación por familiares a cargo, el subsidio de educación) y cambios en el escalón medio de los puestos por categoría. Esos ajustes también pueden incluir las estimaciones para sufragar los incrementos periódicos dentro de la categoría si así lo justifica la experiencia de la organización. Normalmente, aunque no exclusivamente, esos ajustes de gastos se aplican a los gastos de personal. Un ejemplo de este tipo de ajuste de gastos en relación con los gastos de funcionamiento sería la variación de las tasas por pie cuadrado debido al traslado de locales.

III. AJUSTES POR FLUCTUACIONES MONETARIAS

4. Posteriormente se calculan los ajustes por fluctuaciones monetarias, por año, del total de las consignaciones aprobadas, los ajustes de volumen y los ajustes de gastos diversos. Habitualmente, esos ajustes por fluctuaciones monetarias serían la diferencia entre el tipo de cambio operacional de las Naciones Unidas vigente, por ejemplo, al 1º de abril del año anterior al del bienio de que se trate y al 1º de abril del segundo año del bienio, es decir, el momento en que se prepara el proyecto de presupuesto de apoyo bienal. Este factor reviste especial importancia dada la gran cantidad de oficinas exteriores de la organización cuyos gastos de funcionamiento varían considerablemente según las fluctuaciones del dólar de los Estados Unidos.

IV. AJUSTES POR CONCEPTO DE INFLACIÓN

5. Por último, para tener un panorama general y elaborar las estimaciones finales de las necesidades para el bienio próximo, la organización debe hacer un ajuste o estimación, según proceda, de la inflación a lo largo de un período de cuatro años. Esos ajustes se calculan cada año respecto del total de las consignaciones aprobadas, los ajustes de volumen y los ajustes de gastos diversos, de la manera siguiente:

a) Para el primer año del bienio hasta el primer año del bienio siguiente. Las estimaciones existentes contienen ya las estimaciones anteriores de la inflación. Por consiguiente, el ajuste por concepto de inflación durante esta transición abarca:

- i) La diferencia entre la aplicación de las estimaciones anteriores y la inflación real del primer año del bienio;
- ii) La diferencia entre la aplicación de las estimaciones anteriores y las proyecciones revisadas de inflación correspondiente al segundo año del bienio, y
- iii) La proyección de la inflación para el primer año del bienio siguiente.

b) Para el segundo año del bienio hasta el segundo año del bienio siguiente:

- i) a iii) igual que en a) supra, y
- iv) La proyección de la inflación para el segundo año del bienio siguiente.

6. Para poder hacer esas estimaciones de la inflación, se adoptan para cada localidad cuatro factores de inflación por año:

a) El primer factor de inflación corresponde a las variaciones estimadas de los ajustes por lugar de destino del personal del cuadro orgánico internacional;

b) El segundo factor de inflación corresponde a los viajes internacionales y los gastos comunes de personal relativos al personal del cuadro orgánico internacional (este factor es el mismo para todos los lugares de destino);

c) El tercer factor comprende los sueldos y los gastos comunes de personal local, es decir, del cuadro orgánico nacional y del cuadro de servicios generales y otros cuadros, que pueden variar considerablemente de un lugar a otro;

d) El cuarto factor corresponde a todos los demás gastos, tales como los gastos generales de funcionamiento.

7. Dentro de este marco general, Nueva York y Ginebra se tratan separadamente de las oficinas exteriores. Para esos dos lugares de destino se emplean las mismas tasas utilizadas por las Naciones Unidas, a menos que los compromisos contractuales concretos sean diferentes.

8. Con excepción de unos pocos elementos que inciden en los gastos, como los viajes internacionales y los gastos comunes de personal del personal internacional, los factores de inflación de las oficinas exteriores deben ser específicos para cada localidad. Las estimaciones se comparan con las experiencias anteriores y las pautas mundiales actuales o la información disponible y publicada, antes de aplicarlas a las estimaciones presupuestarias.

TERCERA PARTE

Anexo III

PLAN DE RECURSOS

1. El plan de recursos:

a) Compara el bienio abarcado por el proyecto de presupuesto con el bienio en curso;

b) Abarca el total de recursos de que dispone la organización desglosados en recursos ordinarios y otros recursos;

c) Se divide en tres secciones:

i) Recursos disponibles. Esta sección apunta a proporcionar información sobre el total de recursos que se prevé estarán disponibles durante el bienio;

ii) Utilización de recursos. Esta sección procura proporcionar información sobre la manera en que se utilizarán los recursos relacionados con los programas. Las actividades se dividen en tres grupos principales, sobre la base del grado de proximidad de la función a los beneficios que obtienen los países receptores. Los últimos dos se consideran actividades de apoyo:

Programas: Aportes directos a los programas y los proyectos

Actividades de apoyo

Apoyo a los programas: dependencias cuya función principal es prestar apoyo a los programas.

Gestión y administración de la organización: dependencias cuya función principal es el mantenimiento de la organización

En el caso del PNUD, la sección sobre utilización de recursos se desglosa en: a) recursos utilizados para apoyar sus propias actividades, y b) recursos utilizados para apoyar al sistema de las Naciones Unidas en su conjunto;

iii) Conciliación con las estimaciones presupuestarias brutas: Puesto que no todos los elementos enumerados en la sección relativa a la utilización de recursos figuran en detalle en las estimaciones presupuestarias o, a la inversa, no todos los elementos que figuran en las estimaciones presupuestarias corresponden a los programas (por ejemplo, los ingresos por concepto de servicios prestados a clientes externos), el objeto de esta sección es conciliar los montos que figuran en la sección relativos a la utilización de recursos con los de las consignaciones solicitadas en recursos ordinarios y las estimaciones similares relacionadas con otros recursos.

/...

CAMBIOS RESULTANTES DE LA ARMONIZACIÓN

PNUD:	Estimaciones separadas para recursos ordinarios y otros recursos Inclusión de una sección sobre recursos disponibles Inclusión de una sección sobre conciliación con las estimaciones presupuestarias brutas Redefinición de "Actividades de elaboración y apoyo de programas": El apoyo a las actividades operacionales de las Naciones Unidas (incluida una parte de la Oficina de Apoyo y Servicios para el Sistema de las Naciones Unidas), la Oficina de Servicios Interinstitucionales de Adquisición (OSIA) y el Programa de Voluntarios de las Naciones Unidas quedan agrupados en el sector de apoyo a los programas recientemente aprobado para los coordinadores residentes en vista de la índole singular de esas actividades. La redefinición de "apoyo a la gestión y la administración" para que se adapte al nuevo desglose de "Apoyo a los programas" y "Gestión y administración de la organización" (más adelante se dan detalles)
FNUAP:	Estimaciones separadas para recursos ordinarios y otros recursos bajo el epígrafe de utilización de recursos Inclusión de una sección sobre conciliación con las estimaciones presupuestarias brutas La redefinición de "Programa" a fin de excluir los gastos de los organismos y parte de los servicios de apoyo técnico
UNICEF:	Estimaciones separadas de recursos ordinarios y otros recursos Inclusión de una sección relativa a recursos disponibles Inclusión de una sección relativa a la conciliación con las estimaciones presupuestarias brutas

(Véase el cuadro que aparece más adelante sobre la comparación interinstitucional correspondiente a 1996-1997 para fines de trabajo.

Nota: Al comparar el UNICEF con el FNUAP y el PNUD, los porcentajes correspondientes a las estimaciones de los organismos deben distribuirse de la siguiente manera:

"Apoyo técnico" a "Apoyo a los programas: sede/oficinas regionales"

"Apoyo administrativo y operacional" a "Gestión y administración de la organización")

2. A continuación aparece un resumen de los componentes de la sección sobre utilización de recursos.

/...

I. PROGRAMAS

A. Programas/proyectos por países

1. Actividades en los países

PNUD: Objetivo de asignación de recursos con cargo al fondo básico

 Recursos asignados inmediatamente a los países
 (partida 1.1.1)

 Recursos asignados a la región para su posterior aplicación a
 los países (partida 1.1.2)

FNUAP: Actividades en los países

UNICEF: Programas por países

2. Respuesta a situaciones de emergencia

PNUD: Recursos para el desarrollo de los países en situaciones
 especiales (partida 1.1.3)

FNUAP: (Redistribución de los recursos de los programas)

UNICEF: Fondo para Programas de Emergencia

B. Programas/proyectos multinacionales o programas que no son de un determinado país

1. Actividades multinacionales

PNUD: Actividades regionales (partida 1.2)

 Mundiales, interregionales y especiales (partida 1.3)

FNUAP: Actividades regionales

 Actividades interregionales

UNICEF: Servicio Especial de Ajuste para América Latina y el Caribe,
 países de altos ingresos, fondos complementarios: Fondo para
 programas destinados a alcanzar las metas del decenio de 1990

2. Evaluación

PNUD: Evaluación (partida 1.4)

FNUAP: (Se lleva a cabo como parte de las actividades regionales e
 interregionales)

UNICEF: Categoría 4 - Investigaciones y estudios

/...

3. Apoyo institucional

PNUD: GCIAI y asociación PNUD/ONURS-PNUMA

FNUAP: Ninguno

UNICEF: Categoría 4 - Cofinanciación de programas conjuntos

4. Actividades de fomento y sensibilización

PNUD: Informe sobre el Desarrollo Humano

FNUAP: Informe sobre el Estado de la Población Mundial

UNICEF: Estado Mundial de la Infancia. El Progreso de las Naciones

5. Otros

PNUD: Recursos especiales para la cooperación técnica entre países en desarrollo (partida 1.5)

Cambios resultantes de la armonización

PNUD: El apoyo institucional (GCIAI y asociación PNUD/ONURS-PNUMA) pasa de "Actividades de elaboración y apoyo de programas: apoyo a los programas" a "Programas";

El Informe sobre el Desarrollo Humano pasa de "Actividades de elaboración y apoyo de programas: elaboración de programas" a "Programas".

FNUAP: Los servicios de apoyo técnico/equipos de apoyo a los países se asignan tanto a "Programas" como a "Apoyo a los programas".

UNICEF: Las estimaciones de la categoría 4 pasan de "Apoyo a los programas" a "Programas".

II. APOYO A LOS PROGRAMAS

A. Sede

1. Apoyo regional

PNUD: Direcciones regionales

FNUAP: Divisiones regionales

UNICEF: Véase "Oficinas exteriores" más adelante

2. Apoyo sustantivo

- PNUD: Dirección de Políticas y de Apoyo de Programas
División de Respuesta de Emergencia
Las dependencias de la sede llevan a cabo las actividades de elaboración y apoyo de programas (elaboración de programas).
- FNUAP: División de Servicios Técnicos y de Evaluación
- UNICEF: División de Programas
Oficina de Programas de Emergencia
División de Suministros
Sistema de Gestión de Programas
(Las oficinas regionales también prestan apoyo técnico/sustantivo)

B. Oficinas exteriores

- PNUD: Oficinas de los países
Actividades de elaboración y apoyo de programas (elaboración de programas) - Se administran como actividades que no son de un determinado país.
- FNUAP: Oficinas de los países
- UNICEF: Oficinas regionales (también prestan apoyo técnico/sustantivo)
Oficinas de los países

C. Organismos

1. Apoyo técnico

- PNUD: Servicios de apoyo técnico (SAT-1 para los organismos más grandes y SAT-2 para todos los organismos - partida 2.3)
Sistema de las Naciones Unidas de apoyo a la elaboración de políticas y programas (equivalente al SAT-1 para los organismos más pequeños - partida 2.2)
Otros servicios (provisionales - partida 2.4)

FNUAP: Servicios de apoyo técnico/equipos de apoyo a los países asignados tanto a programas como a apoyo a los programas

UNICEF: A cargo de las dependencias que figuran bajo "apoyo sustantivo" de la sede y las oficinas regionales

2. Apoyo administrativo y operacional

PNUD: Recursos para la ejecución (partida 1.6)

FNUAP: Servicios administrativos y operacionales

UNICEF: A cargo de las dependencias administrativas que figuran bajo "gestión y administración de la organización"

Cambios resultantes de la armonización

PNUD: Las actividades de elaboración y apoyo de programas (elaboración de programas) pasan a apoyo a los programas

Las actividades de elaboración y apoyo de programas (servicios de apoyo al desarrollo) pasan a apoyo a los programas

Las actividades de elaboración y apoyo de programas (ejecución nacional) pasan a apoyo a los programas

Todas las dependencias orgánicas que figuran bajo "sede" y "oficinas exteriores" supra pasan a apoyo a los programas

III. GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

A. Dirección ejecutiva

PNUD: Oficina del Administrador

FNUAP: Oficina del Director Ejecutivo

UNICEF: Oficina del Director Ejecutivo

B. Políticas

PNUD: Oficina de Evaluación y Planificación Estratégica

FNUAP: División de Planificación y Coordinación (Dependencias de Planificación y Estadística, Coordinación y Biblioteca)

UNICEF: Oficina de Evaluación, Políticas y Planificación Estratégica

C. Relaciones externas e información

PNUD: Dirección de Recursos y de Asuntos Externos

FNUAP: División de Información y Relaciones Externas

UNICEF¹: Oficina del Secretario de la Junta Ejecutiva

Oficina de Financiación de Programas

División de Asuntos Públicos (antes de 1997)

División de Información (antes de 1997)

División de Comunicaciones (a partir de 1997)

Oficina de Asuntos relacionados con las Naciones Unidas y Relaciones Externas (a partir de 1997)

D. Administración

PNUD: Oficina del Administrador Auxiliar, Dirección de Finanzas y Administración

División de Finanzas

División de Servicios Administrativos y de Información

División de Personal

División de Auditoría y Examen de la Gestión

FNUAP: División de Finanzas, Personal y Administración

División de Planificación y Coordinación (Sistemas de Información de Gestión, Subdivisión de Auditoría Interna y Dependencia de Capacitación)

UNICEF: División de Gestión Financiera y Administrativa

Gestión de recursos de información

División de Recursos Humanos

Oficina de Auditoría Interna

Grupo de Tareas sobre Gestión (antes de 1997)

¹ En su presupuesto revisado para 1996-1997, el UNICEF propone la creación de la Oficina de Asuntos de Naciones Unidas y Relaciones Externas y la División de Comunicaciones y el cierre de la División de Información, la División de Relaciones Públicas y el Grupo de Tareas sobre Gestión.

E. Otros

PNUD: Oficina de Ginebra

FNUAP: Oficina de Ginebra

UNICEF: Otras oficinas centrales

Planes de recursos para 1996-1997: Comparación interinstitucional

(En millones de dólares EE.UU.)

	PNUD ^a						FNUAP						UNICEF					
	Recursos ordinarios		Otros recursos		Total		Recursos ordinarios		Otros recursos		Total		Recursos ordinarios		Otros recursos		Total	
	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%
Recursos disponibles																		
Saldo de apertura	474 7		428 6		903 3		30 0				30 0		83 0		268 0		351 0	
Ingresos																		
Contribuciones	1 943 0		1 804 9		3 747 9		699 3		30 0		669 3		802 0		587 0		1 389 0	
Operación de Tarjetas de Felicitación (ingresos netos)					—						—		345 0		337 0		682 0	
Reembolsos por servicios prestados			27 3		27 3		2 7 ^h				2 7		2 0 ⁱ		9 2		11 2	
Total	2 417 7		2 260 8		4 678 5		702 0		30 0		732 0		1 232 0		1 201 2		2 433 2	
Utilización de recursos																		
A Programas y actividades de apoyo de la organización																		
A 1 Programas	1 255 2 ^c	66,6	1 965,4	93,4	3 220 6	80,7	522 6	74,4	29 0	96,7	551 6	75,4	674 0	58,5	898 0	97,2	1 572 0	75,7
A 2 Actividades de apoyo																		
A 2.1 Apoyo a los programas																		
Sede ^b	73 2 ^d	3,9	23 9	1,1	97 1	2,4	29 4	4,2			29 4	4,0	68 0	5,9		—	68 0	3,3
Oficinas de los países y regionales ^b	216 3 ^e	11,5	45 3	2,2	261 6	6,6	67 4	9,6			67 4	9,2	237 0	20,6	26 0	2,8	263 0	12,7
Organismos																		
Apoyo técnico	152 6 ^f	8,1			152 6	3,8	30 0	4,3			30 0	4,1	k		k		k	
Apoyo administrativo y operacional	97 3	5,2	66 9	3,2	164 2	4,1	22 0	3,1	1 0	3,3	23 0	3,1	l		l		l	
													No se dispone de datos		No se dispone de datos		No se dispone de datos	
Subtotal	249 9	13,3	66 9	3,2	316 8	7,9	52 0	7,4	1 0	3,3	53 0	7,2						
Total del apoyo a los programas	539 4	28,6	136 1	6,5	675 5	16,9	143 8	21,2	1 0	3,3	149 8	20,5	305 0	26,5	26 0	2,8	331 0	15,9
A 2.2 Gestión y administración de la organización																		
	90 1	4,8	2 5	0,1	92 6	2,3	30 6	4,4			30 6	4,2	174 0	15,1			174 0	8,4
Total de las actividades de apoyo	629 5	33,4	138 6	6,6	768 1	19,3	179 4	25,6	1 0	3,3	180 4	24,6	479 0	41,5	26 0	2,8	505 0	24,3
Total - A	1 884 7	100,0	2 104 0	100,0	3 988 7	100,0	702 0	100,0	30 0	100,0	732 0	100,0	1 153 0	100,0	924 0	100,0	2 077 0	100,0
B Apoyo al sistema de las Naciones Unidas																		
Coordinadores residentes	21 0				21 0													
Apoyo a las actividades operacionales de las Naciones Unidas	97 0				97 0													

	PNUD ^a						FNUAP						UNICEF					
	Recursos ordinarios		Otros recursos		Total		Recursos ordinarios		Otros recursos		Total		Recursos ordinarios		Otros recursos		Total	
	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%
OSIA	4 6		3 9		8 5													
VNU	32 8		3 0		35 8													
							No se dispone de datos		No se dispone de datos		No se dispone de datos		No se dispone de datos		No se dispone de datos		No se dispone de datos	
Total - B	155 4		6 9		162 3													
Total A + B	2 040 1		2 110 9		4 151 0													
Conciliación - Estimaciones presupuestarias brutas																		
Total de lo que antecede	2 040 1		2 110 9		4 151 0		702 0		30 0		732 0		1 153 0		924 0		2 077 0	
Menos Programas	(1 255 2)		(1 965 4)		(3 220 6)		(522 6)		(29 0)		(551 6)		(674 0)		(898 0)		(1 572 0)	
Coordinadores residentes	(21 0)				(21 0)		—				—						—	
Organismos	(249 9)		(66 9)		(316 8)		(52 0)		(1 0)		(53 0)						—	
Subtotal	514 0		78 6		592 6		127 4		—		127 4		479 0		26 0		505 0	
Más Reembolsos por servicios prestados			27 3		27 3										8 9		8 9	
Ingresos del presupuesto	38 0 ^g				38 0		10 0	^{h i}			10 0		44 0	^{i m}	(26 0)		18 0	
Total de las estimaciones presupuestarias brutas	552 0		105 9		657 9		137 4		—		137 4		523 0		8 9		531 9	

^a Figuran únicamente los recursos del PNUD. No se incluyen los recursos del Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización, el Fondo Rotatorio de las Naciones Unidas para la Exploración de los Recursos Naturales y el Fondo de las Naciones Unidas de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo y el Fondo de Desarrollo de las Naciones Unidas para la Mujer.

^b Las funciones que cumplen las oficinas regionales del UNICEF son similares a las que cumplen las direcciones regionales del PNUD y las divisiones regionales del FNUAP.

PNUD

^c Incluye las actividades de elaboración y apoyo de programas - apoyo a los programas.

^d Incluye parte de las actividades de elaboración y apoyo de programas - elaboración de programas.

^e Incluye parte de las actividades de elaboración y apoyo de programas - elaboración de programas y servicios de apoyo al desarrollo.

^f Incluye elaboración de políticas y programas, servicios de apoyo técnico, el sistema de apoyo a la elaboración de políticas y programas y otras actividades.

^g Contribuciones de los gobiernos para los gastos de las oficinas locales.

FNUAP

^h Los ingresos netos estimados en 2,7 millones de dólares en relación con servicios de adquisiciones prestados a terceros se han acreditado a recursos ordinarios-recursos varios (ingresos brutos de 3,1 millones de dólares menos gastos de 400.000 dólares). A partir del bienio 1998-1999, los gastos directos se reflejarán en otros recursos - reembolsos por concepto de servicios prestados. Los saldos de ingresos se acreditarán a recursos ordinarios - ingresos del presupuesto.

ⁱ Ingresos: 9,0 millones de dólares a recursos ordinarios: gastos de servicios administrativos y operacionales del organismo respecto de la asistencia del FNUAP a los proyectos ejecutados por los gobiernos (5,0 millones de dólares) y compras para proyectos del FNUAP (4,0 millones de dólares) y 1,0 millones de dólares a otros recursos para los gastos de servicios administrativos y operacionales.

UNICEF

^j Los ingresos estimados en 2 millones de dólares para fondos en fideicomiso se han acreditado a recursos ordinarios - ingresos varios. A partir del bienio 1998-1999, esos ingresos se consignarán en ingresos del presupuesto.

^k Actividades llevadas a cabo por el personal técnico de la sede y las oficinas regionales.

^l Actividades llevadas a cabo con arreglo a A.2.2 - Gestión y administración de la organización.

^m Ingresos: recuperación por concepto de embalaje y montaje (División de Suministros); por valor de 18,0 millones de dólares recuperación - financiación complementaria por valor de 26,0 millones de dólares.

Anexo IV

CATEGORÍAS DE GASTOS: APOYO A LOS PROGRAMAS Y GESTIÓN
Y ADMINISTRACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

1. Se ha convenido que el PNUD, el FNUAP y el UNICEF utilizarán las siguientes categorías de gastos para apoyo a los programas y gestión y administración:

Puestos

Otros gastos de personal

Consultores

Viajes

Gastos de funcionamiento

Mobiliario y equipo

Reembolsos

2. Más adelante se enumeran los tipos de gastos que se incluirán en cada grupo.

3. Se reconoce que esas categorías pueden modificarse como resultado del proceso de creación de nuevos sistemas financieros iniciado en las tres organizaciones. No obstante, se ha decidido que cualquier cambio que sea necesario introducir será objeto de consenso por las tres organizaciones a fin de garantizar el empleo continuo de las categorías de gastos armonizadas.

ARMONIZACIÓN - CATEGORÍAS DE GASTOS: APOYO A LOS PROGRAMAS
Y GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

<u>Categoría</u>	<u>Descripción</u>
<u>Puestos</u>	<u>Sueldos</u> Funcionarios internacionales del cuadro orgánico Funcionarios nacionales del cuadro orgánico Funcionarios del cuadro de servicios generales Trabajadores manuales <u>Gastos comunes de personal</u> Prestación por familiares a cargo Subsidio por asignación Prestación por movilidad y condiciones de vida difíciles Gastos de representación Suplementos de alquiler Planes alimentarios Contribuciones a la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas Seguro médico Reconocimientos médicos Evacuación por razones de salud Gastos proporcionales de dispensario Bienestar del personal Pagos compensatorios Subsidios de educación y viajes relacionados con el subsidio de educación Vacaciones en el país de origen Seguridad Nombramientos Traslados Separación/rescisión del nombramiento Pagos gratificables Reembolso del impuesto sobre la renta Capacitación
<u>Otros gastos de personal</u>	<u>Personal temporario general</u> Personal temporario - Cuadro orgánico Personal temporario - Cuadro de servicios generales <u>Horas extraordinarias y plus por trabajo nocturno</u>

<u>Categoría</u>	<u>Descripción</u>
<u>Consultores</u>	<u>Consultores</u> Consultores internacionales Consultores nacionales Contratos a empresas de consultores
<u>Viajes</u>	<u>Viajes en comisión de servicio</u> Viajes del personal a reuniones Viajes fuera del país Viajes dentro del país
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>Servicios por contrata</u> Impresión Publicaciones Servicios de agencias de noticias Producción de elementos audiovisuales Traducción por contrata Contratos para el desarrollo de sistemas Embalaje y montaje - mano de obra para trabajos por contrata Apoyo a la información <u>Alquiler y conservación de locales</u> Alquiler de locales Conservación de locales Agua, electricidad, etc. Seguro de locales Gastos de mudanza Renovación de locales <u>Alquiler y conservación de mobiliario, equipo y vehículos</u> Equipo de oficina Equipo de comunicaciones Equipo de procesamiento electrónico de datos Equipo de transporte <u>Comunicaciones</u> Cables/télex/fax/teléfono Correo electrónico Franqueo/valija diplomática/correo <u>Atenciones sociales</u>

<u>Categoría</u>	<u>Descripción</u>
	<u>Servicios diversos</u>
	Gastos bancarios Flete Seguro Reclamos y ajustes diversos Paso a pérdidas y ganancias Servicios diversos
	<u>Suministros y materiales</u>
	Papel y útiles de oficina Libros y periódicos Suministros audiovisuales Suministros para el procesamiento electrónico de datos Suministros diversos Materiales de embalaje
<u>Mobiliario y equipo</u>	<u>Mobiliario y accesorios</u>
	<u>Equipo</u>
	Equipo de oficina Equipo de comunicaciones Equipo de procesamiento electrónico de datos Programas de procesamiento electrónico de datos Transporte Seguridad Equipo de almacén
<u>Reembolsos</u>	<u>Contribuciones a actividades conjuntas</u>
	Sistema de las Naciones Unidas (CCCA, DCI, CAPI, Comité Consultivo para la Coordinación de los Sistemas de Información)
	<u>Contribuciones a mecanismos de servicios conjuntos</u>
	Operaciones en el terreno Servicios en las sedes Auditoría externa
