



Comité de Finanzas

Distr. general
6 de junio de 2018
Español
Original: inglés

24º período de sesiones

Kingston, 2 a 27 de julio de 2018

Tema 4 del programa provisional*

Ejecución del presupuesto para el ejercicio económico 2017

Informe del Secretario General

I. Introducción

1. En el presente informe se ofrece un panorama general de la ejecución del presupuesto para el período comprendido entre enero y diciembre de 2017. Tras tener en cuenta los ajustes de los ingresos varios relacionados con la tramitación de las solicitudes de los contratistas (31.204 dólares), los gastos totales efectuados durante el período ascendieron a 7.598.363 dólares, sufragados con cargo a un crédito presupuestario aprobado de 8.722.600 dólares. Como consecuencia de ello, los gastos generales fueron inferiores a lo previsto en 1.124.237 dólares, es decir, un 12,9%. Esta aparente infrautilización del presupuesto obedece principalmente a los cambios en el formato del presupuesto y en las políticas contables como resultado de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS), y al hecho de que ciertos gastos aprobados para los programas se anticiparon con cargo a fondos disponibles en 2016. Más adelante se explican estos gastos y se proporciona información sobre las partidas del presupuesto de servicios administrativos en que se registraron diferencias significativas (definidas como las diferencias entre los gastos previstos y los gastos efectivos superiores o iguales a 20.000 dólares, o superiores o iguales al 20% del monto previsto).

II. Formato del presupuesto revisado

2. El informe sobre el presupuesto se presenta en el formato propuesto al Comité de Finanzas en 2015 para el ejercicio económico 2017-2018 (véase [ISBA/21/FC/6](#)). El mismo formato se utilizó también en el 23º período de sesiones para informar de la ejecución del presupuesto en los primeros cinco meses de 2017. Cabe recordar también que la Secretaría había presentado un formato de informe más detallado sobre los costos de los servicios de conferencias basado en el tipo de gastos y no en el número de reuniones de los órganos de la Autoridad, y había señalado que ese formato iba a ser utilizado en los informes presupuestarios siguientes.

* [ISBA/24/FC/L.1](#).



3. En su informe de 2017 ([ISBA/23/A/8-ISBA/23C/10](#)) el Comité de Finanzas recordó que el formato del presupuesto se seguiría examinando y que evolucionaría a lo largo del tiempo, y solicitó al Secretario General que formulara recomendaciones sobre posibles nuevos cambios del formato del presupuesto en el proyecto de presupuesto siguiente. A raíz de la aplicación de las IPSAS también se introdujeron otros cambios en la presentación de información financiera, que se comunicaron por separado al Comité de Finanzas.

4. La estructura del presente documento se ajusta al nuevo formato de presentación del presupuesto. Las diferencias se presentan por secciones, subsecciones y programas. En cuanto al presupuesto por programas, dado que, como resultado del ahorro logrado en los servicios de conferencias, hay una transferencia importante de fondos de la subsección de servicios de conferencias a los programas, cada importe real se compara con el importe presupuestados inicialmente para 2017.

III. Examen del presupuesto

Sección 1: Administración y servicios de conferencias

5. El total de fondos disponibles en 2017 para la sección 1 era de 7.884.400 dólares, es decir, el 90,4% del presupuesto disponible (lo que significa que menos del 10% del presupuesto se asignó a los programas). En vista de las eficiencias logradas en 2017, el Secretario General autorizó la transferencia de 385.000 dólares de los costos de los servicios de conferencias a determinados programas, con lo que el presupuesto disponible en la sección 1 se redujo a 7.499.400 dólares. Los gastos sufragados con esta cifra ascendieron a un total de 7.136.036 dólares, tras los ajustes realizados con arreglos a las IPSAS, es decir que fueron un 4,6% inferiores a lo previsto.

6. Hubo diferencias significativas en los gastos debido a lo siguiente:

a) **Gastos comunes de personal:** los gastos superaron lo previsto en un 18,3% como resultado de la aplicación en 2017 del conjunto integral de la remuneración revisado para el personal del Cuadro Orgánico y categorías superiores, aprobado por la Asamblea en su decisión [ISBA/23/A/12](#). La aplicación del conjunto integral de la remuneración entrañó una revisión retroactiva de las prestaciones del personal en los dos años anteriores. Se trató de una operación excepcional que no se había previsto y que no volverá a repetirse;

b) **Viajes oficiales:** los gastos superaron lo previsto en un 28,3% , lo que puede atribuirse a un aumento de la actividad y a una estimación presupuestaria inferior a las necesidades reales de viaje de la secretaría, así como a un mayor rigor en la imputación de los viajes a la partida presupuestaria correcta;

c) **Comunicaciones:** se logró un ahorro del 25,6% como resultado de la aplicación de una estricta política en materia de teléfonos y del uso de equipo más eficiente;

d) **Impresión externa:** se trata de una partida presupuestaria muy pequeña por lo que cualquier gasto que se decida hacer con cargo a ella tiene repercusiones importantes. La producción de nuevo material de divulgación hizo que se gastaran 19.834 dólares más de lo previsto;

e) **Tecnología de la información:** se registró un ahorro del 40% como resultado de los cambios en las políticas contables ya que la adquisición de activos se

contabiliza ahora en la partida de “adquisición de mobiliario y equipo”. Por consiguiente, los gastos imputados a esta partida presupuestaria abarcan únicamente los servicios (proveedores de Internet, hospedaje y subcontratación del mantenimiento de los equipos);

f) **Adquisición de mobiliario y equipo:** los gastos fueron un 62% inferiores a lo previsto ya que las adquisiciones se aplazaron hasta 2018, en espera de un examen exhaustivo de las necesidades reales;

g) **Régimen común de las Naciones Unidas:** el monto presupuestado para esta partida fue superior al necesario. En el presupuesto de 2017 se previó la participación en varios servicios comunes de las Naciones Unidas que luego no se utilizaron. Los gastos reales incluyen los gastos compartidos con el Departamento de Seguridad (37.400 dólares), la participación en la Comisión de Administración Pública Internacional y las actividades conexas (21.700 dólares), así como los costos menores de las reuniones comunes celebradas en Kingston;

h) **Las IPSAS:** no se registraron gastos en esta partida presupuestaria, dado que la aplicación del sistema de planificación de los recursos institucionales no comenzará hasta 2018.

7. Como se informó anteriormente al Comité de Finanzas, los costos de los servicios de conferencias se redujeron considerablemente al reducirse de nueve a dos el número de funcionarios de apoyo de las Naciones Unidas (se estima que el ahorro fue de 120.000 dólares), mejorarse la coordinación con el Centro de Conferencias de Jamaica (se ahorraron 20.000 dólares) y reducirse drásticamente los costos de la documentación con la introducción de la utilización eficiente del papel (se ahorraron 80.000 dólares).

Sección 2: programas

8. El Comité de Finanzas recordará que el presupuesto por programas se utilizó por primera vez en el presupuesto para 2017. Dado que no se disponía de datos estadísticos sobre los costos de los programas, la secretaría se basó en los costos estándar de los talleres y los viajes para planificar el presupuesto de esta sección. Sin embargo, solo el 9,6% del presupuesto total se asignó a los programas (838.000 dólares), lo que limitó la flexibilidad para efectuar transferencias entre partidas presupuestarias.

9. En lo que respecta al programa 2.4 (Gestión de datos), se reservaron créditos, de los fondos que habían quedado disponibles en 2016, para el diseño de la base de datos (345.000 dólares) y para la adquisición de equipo (150.000 dólares).

10. En cuanto al programa 2.6 (Actividades de divulgación) los gastos fueron considerablemente superiores a los previstos, principalmente como consecuencia de la participación de la Autoridad en la Conferencia de las Naciones Unidas para Apoyar la Consecución del Objetivo de Desarrollo Sostenible 14: Conservar y utilizar sosteniblemente los océanos, los mares y los recursos marinos para el desarrollo sostenible (Conferencia sobre los Océanos) que no se había presupuestado, así como de la organización de un taller de sensibilización en Kampala en 2017.

11. Como resultado de la experiencia adquirida en 2017, el presupuesto por programas para el ejercicio económico 2019-2020 se basa en un equilibrio más realista entre el presupuesto administrativo y el presupuesto por programas, así como en un desglose más preciso de las estimaciones de gastos entre las subpartidas del presupuesto.

Anexo

Informe sobre la ejecución del presupuesto correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos)

Objeto de los gastos	Transferencias aprobadas por el Secretario		Presupuesto después de las transferencias	Gastos en 2017 (al 31 de diciembre de 2017)		Diferencia (porcentaje)
	Monto aprobado para 2017	General de secciones a programas		Saldo		
Sección 1	Gastos administrativos y de servicios de conferencias					
Subsección 1	Gastos administrativos de la					
Secretaría	5 919 400	0	5 919 400	5 877 124	42 276	0,7
Puestos de plantilla	3 100 000		3 100 000	2 895 816	204 184	6,6
Personal temporario general	15 500		15 500	33 726	-18 226	-117,6
Horas extraordinarias	35 000		35 000	31 966	3 034	8,7
Consultores (no relacionados con los programas)	10 300		10 300	0	10 300	100,0
Gastos comunes de personal	1 505 000		1 505 000	1 779 689	-274 689	-18,3
Capacitación	31 500		31 500	13 848	17 652	56,0
Viajes oficiales (no relacionados con los programas)	91 200		91 200	117 020	-25 820	-28,3
Comunicaciones	100 300		100 300	74 599	25 701	25,6
Libros y suministros de biblioteca	68 000		68 000	59 102	8 898	13,1
Impresión externa (no relacionada con los programas)	11 000		11 000	30 834	-19 834	-180,3
Suministros y materiales	40 100		40 100	55 665	-15 565	-38,8
Atenciones sociales	11 500		11 500	14 392	-2 892	-25,1
Tecnología de la información	98 000		98 000	58 757	39 243	40,0
Adquisición de mobiliario y equipo	81 000		81 000	30 180	50 820	62,7
Alquiler y mantenimiento de mobiliario y equipo	12 000		12 000	16 578	-4 578	-38,2
Régimen común de las Naciones Unidas	83 000		83 000	60 301	22 699	27,3
Servicios varios	56 000		56 000	72 178	-16 178	-28,9
Honorarios de auditoría	20 000		20 000	16 000	4 000	20,0
Administración de edificios	410 000		410 000	433 826	-23 826	-5,8
Examen con arreglo al art. 154 y gastos conexos	80 000		80 000	82 645	-2 645	-3,3
IPSAS	60 000		60 000	0	60 000	100,0

Objeto de los gastos			Transferencias aprobadas por el Secretario General de secciones a programas		Presupuesto después de las transferencias		Gastos en 2017 (al 31 de diciembre de 2017)	Saldo	Diferencia (porcentaje)
	Monto aprobado para 2017								
Subsección 2	Costos de los servicios de conferencias		1 965 000	-385 000	1 580 000	1 258 912	321 088	16,3	
	Sueldos del personal de las Naciones Unidas					8 907			
	Impresión y suministros					289			
	Costos varios de los servicios de conferencias					44 632			
	Viajes del personal					277 291			
	Alquiler del centro de conferencias					50 843			
	Personal temporario (para reuniones)					50 186			
	Alquiler de equipo					388			
	Transporte local					2 652			
	Servicios de reuniones					432 446			
	Documentación					380 578			
	Recepción					10 700			
Total, sección 1	Gastos administrativos y de servicios de conferencias		7 884 400	-385 000	7 499 400	7 136 036	363 364	4,6	
Sección 2	Gastos del programa								
Programa 2.1	Desarrollo del marco regulatorio para las actividades en la Zona								
	Consultores		45 200		45 200	21 381	23 819	52,7	
	Impresión externa		0		0	0	0		
	Viajes		45 600		45 600	72 029	-26 429	-58,0	
	Talleres		0		0	0	0		
	Total del programa 2.1		90 800	0	90 800	93 410	-2 610	-2,9	
Programa 2.2	Protección del medio marino								
	Consultores		19 400		19 400	3 836	15 565	80,2	
	Impresión externa		600		600	0	600	100,0	
	Viajes		7 600		7 600	48 318	-40 718	-535,8	
	Talleres		120 800	125 000	245 800	60 722	185 078	153,2	
	Total del programa 2.2		148 400	125 000	273 400	112 875	160 525	108,2	
Programa 2.3	Gestión de contratos								
	Consultores		0		0	0	0		
	Impresión externa		0		0	0	0		
	Viajes		15 200		15 200	12 165	3 035	20,0	
	Talleres		2 900	30 000	32 900	2 118	30 782	1 061,4	
	Total del programa 2.3		18 100	30 000	48 100	14 284	33 816	186,8	

<i>Objeto de los gastos</i>		<i>Monto aprobado para 2017</i>	<i>Transferencias aprobadas por el Secretario General de secciones a programas</i>	<i>Presupuesto después de las transferencias</i>	<i>Gastos en 2017 (al 31 de diciembre de 2017)</i>	<i>Saldo</i>	<i>Diferencia (porcentaje)</i>
Programa 2.4	Gestión de datos (recursos y medio)						
	Consultores	296 000		296 000	38 347	257 653	87,0
	Impresión externa	9 600		9 600	0	9 600	100,0
	Viajes	24 000		24 000	7 997	16 003	66,7
	Talleres	0		0	0	0	
	Tecnología de la información	206 900		206 900	113 222	93 678	45,3
	Depósito central de datos	0		0	0	0	
	Mantenimiento y apoyo	0		0	0	0	
	Total del programa 2.4	536 500	0	536 500	159 566	376 934	70,3
Programa 2.5	Promoción y fomento de las investigaciones científicas marinas en la Zona						
	Consultores	9 700		9 700	0	9 700	100,0
	Impresión externa	0		0	0	0	
	Viajes	7 600		7 600	1 890	5 710	75,1
	Talleres	0	120 000	120 000	0	120 000	
	Total del programa 2.5	17 300	120 000	137 300	1 890	135 410	782,7
Programa 2.6	Actividades de divulgación						
	Consultores	11 300		11 300	9 705	1 595	14,1
	Impresión externa	600		600	0	600	100,0
	Viajes	15 200		15 200	54 943	-39 743	-261,5
	Talleres	0	110 000	110 000	15 656	94 344	
	Total del programa 2.6	27 100	110 000	137 100	80 303	56 797	209,6
Total, sección 2	Gastos del programa	838 200	385 000	1 223 200	462 328	760 872	90,8
	Total de gastos administrativos, de servicios de conferencias y de los programas	8 722 600	0	8 722 600	7 598 363	1 124 237	12,9