



Comité de Finanzas

Distr. general
29 de mayo de 2019
Español
Original: inglés

25º período de sesiones

Kingston, 1 a 26 de julio de 2019

Tema 4 del programa provisional*

Ejecución del presupuesto para el bienio 2017-2018

Ejecución del presupuesto para el bienio 2017-2018

Informe del Secretario General

I. Introducción

1. En el presente informe se analiza la ejecución del presupuesto de la Autoridad Internacional de los Fondos Marinos para el ejercicio económico 2017-2018. El presupuesto aprobado para el ejercicio ascendió a 17.130.700 dólares (véase [ISBA/22/A/13](#)).

2. Tras tener en cuenta los ajustes a los ingresos varios relacionados con la tramitación de las solicitudes de los contratistas (57.792 dólares), los gastos totales efectuados durante el período ascendieron a 17.222.027 dólares, lo cual supuso un gasto deficitario de 91.327 dólares (el 0,54 %). En el anexo del presente informe figura un análisis resumido de la diferencia entre el presupuesto y los gastos efectivos del ejercicio.

3. En el presente informe se refleja el valor efectivo de la ejecución del presupuesto, puesto que la introducción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS) requiere que los elementos no monetarios, como las provisiones o las amortizaciones, se incluyan en los saldos contables, y que los elementos monetarios que se han de incluir en partidas contables que no figuran en el presupuesto se retengan. También se analizan las variaciones más significativas entre los importes reales y previstos de los gastos administrativos de la secretaría y entre los importes reales y previstos de los gastos de la ejecución de los programas.

II. Gastos administrativos de la secretaría

4. **Personal temporario general.** Se produjo un gasto deficitario de 52.962 dólares debido a la contratación no prevista de auxiliares administrativos (véase el cuadro y el anexo).

* [ISBA/25/FC/L.1](#).



Personal temporario general, gasto en el ejercicio 2017-2018

(En dólares de los Estados Unidos)

Grupo	2017		2018		2017-2018
	Número de funcionarios empleados	Gasto	Número de funcionarios empleados	Gasto	Gasto total
Tecnología de la información	1	8 800	1	9 899	18 700
Recursos humanos	1	7 032	1	16 740	23 772
Administración y finanzas	3	9 450	4	24 097	33 547
Oficina de Asuntos Jurídicos	2	8 443	–	–	8 443
Total		33 726		50 736	84 462

5. **Gastos comunes de personal.** El Comité recordará que, en 2017, el cambio en la remuneración del personal tuvo consecuencias financieras negativas cifradas en 274.689 dólares (véase ISBA/24/FC/9). En 2018 el efecto fue similar, pero con menores repercusiones presupuestarias porque no hubo efectos retroactivos. En 2018 se contrató a nuevos funcionarios que deberían haberse incorporado a principios de 2019. Esto generó gastos comunes de personal adicionales cifrados en 129.511 dólares. Hubo cambios imprevistos en el nivel del subsidio de alquiler que se tradujeron en un gasto adicional de 40.920 dólares.

6. **Capacitación.** Como se indica en el informe anual del Secretario General que se presentó a la Asamblea de conformidad con el artículo 166, párrafo 4, de la Convención de las Naciones Unidas sobre el Derecho del Mar (ISBA/19/A/2), el crédito del presupuesto ordinario de la Autoridad para capacitación y desarrollo profesional del personal fue mínimo. A fin de mantener el aumento del presupuesto en un nivel aceptable, no hubo aumento en el presupuesto de capacitación para el bienio y, por consiguiente, este resultó insuficiente, lo cual explica el gasto deficitario de 16.173 dólares (el 25,7 %).

7. **Viajes oficiales (no relacionados con los programas).** Los gastos superaron lo previsto en un 29,2 % , lo que pudo atribuirse a un aumento de la actividad, una estimación presupuestaria inferior a las necesidades reales de viaje de la secretaria y un mayor rigor en la imputación de los viajes a la partida presupuestaria correcta.

8. **Suministros y materiales.** El incremento en el consumo de suministros de oficina se debió a la prestación de servicios a reuniones y la producción de documentos.

9. **Adquisición de mobiliario y equipo.** Durante el ejercicio económico, el Gobierno de Jamaica puso a disposición de la Autoridad una superficie adicional de 223 m² de espacio de oficinas que se acondicionó para crear una nueva zona para los servicios de conferencias y un salón de delegados. El Secretario General también aprovechó la oportunidad para utilizar parte del superávit del presupuesto para sustituir mobiliario de oficina que no se había reemplazado desde 25 años atrás. La secretaria también sustituyó o modernizó algunos equipos informáticos y de oficina y, como se había propuesto en el presupuesto, sustituyó un vehículo por año durante el ejercicio.

10. **Servicios varios.** Los gastos superiores a lo previsto se debieron a un acuerdo de conciliación con el Oficial Científico, por 15.000 dólares. Se registró una pérdida por tipo de cambio por un monto de 27.795 dólares a lo largo del bienio.

11. **IPSAS.** No se registraron gastos en esta partida presupuestaria, ya que los últimos estados financieros de la Autoridad eran conformes con las IPSAS.

12. **Servicios de conferencias.** Como se informó anteriormente al Comité de Finanzas (véase [ISBA/24/FC/8](#)), en 2017 se lograron ahorros considerables gracias a la interpretación a distancia, una mejor gestión del centro de conferencias y una mejor gestión de la documentación mediante la utilización de servicios de impresión a pedido. Continuando con la misma política, la secretaría logró ahorrar 476.107 dólares en servicios de conferencias durante el bienio, a pesar de que se celebraron más reuniones durante los períodos de sesiones 23° y 24°.

III. Gastos relacionados con la ejecución de algunos programas presupuestados

13. El Comité de Finanzas recordará que el presupuesto para el ejercicio económico 2017-2018 fue el primero que incluyó secciones programáticas. Dado que no se disponía de datos estadísticos sobre los costos de los programas, la secretaría se basó en los costos estándar de talleres y viajes para planificar el presupuesto de estas secciones. Sin embargo, solo se asignó a los programas el 11 % del presupuesto total (1.817.900 dólares), lo que dio poca flexibilidad para efectuar transferencias entre partidas presupuestarias. Es importante observar que, en todos los programas, los gastos de viaje se imputaron a la partida de viajes, aunque estaban presupuestados en la partida de talleres. No obstante, esto no influyó en la diferencia entre el gasto real y el presupuesto de los programas.

14. **Programa 2.1 (Elaboración del marco regulatorio para las actividades en la Zona).** El gasto deficitario en la partida de consultorías se produjo como consecuencia de la solicitud del Consejo de acelerar considerablemente las tareas de elaboración del código de explotación, incluidas las condiciones financieras de los contratos. Esto incluyó un contrato con el Instituto de Tecnología de Massachusetts (50.000 dólares), un estudio sobre el funcionamiento de Enterprise (23.500 dólares) y apoyo para la elaboración de las condiciones financieras para la explotación minera de los fondos marinos (64.000 dólares)

15. **Programa 2.4 (Gestión de datos: recursos y medio).** Aunque el programa está totalmente terminado y se han agregado pruebas y componentes adicionales, el programa arroja un saldo de 376.934 dólares debido a que se financió anticipadamente con cargo a fondos excedentarios correspondientes a 2016 ([ISBA/24/FC/9](#)).

16. **Programa 2.5 (Promoción y fomento de las investigaciones científicas marinas en la Zona).** Debido a otras prioridades y a la escasez de personal, la secretaría no pudo impartir todos los talleres previstos.

IV. Recomendaciones

17. Se invita al Comité de Finanzas a tomar nota del presente informe.

Comparación de los importes presupuestados y reales del bienio 2017-2018

(En dólares de los Estados Unidos)

Objeto de gastos	Contabilización conforme a las IPSAS					Ajustes debidos a las IPSAS		Cifras basadas en el efectivo		Total de gasto/presupuesto aprobado (porcentaje)
	Presupuesto original 2018	Gasto en 2017	Gasto en 2018	Gasto total en el bienio 2017-2018	Saldo	Montos	Comentario	Gasto total	Saldo	
Sección 1. Gastos administrativos y de servicios de conferencias										
Subsección 1. Gastos administrativos de la secretaría										
Puestos de plantilla	6 200 000	2 895 816	3 154 087	6 049 903	150 097			6 049 903	150 097	2,4
Personal temporario general	31 500	33 726	50 736	84 462	(52 962)			84 462	(52 962)	(168,1)
Horas extraordinarias	71 600	31 966	19 302	51 268	20 332			51 268	20 332	28,4
Consultores (no relacionados con los programas)	21 000		25 085	25 085	(4 085)			25 085	(4 085)	(19,5)
Gastos comunes de personal	3 080 000	1 779 690	1 752 895	3 532 585	(452 585)	104 550	<i>Pasivo devengado por prestaciones</i>	3 637 135	(557 135)	(18,1)
Capacitación	63 000	13 848	65 325	79 173	(16 173)			79 173	(16 173)	(25,7)
Viajes oficiales (no relacionados con los programas)	187 800	117 020	125 603	242 623	(54 823)			242 623	(54 823)	(29,2)
Comunicaciones	200 700	74 599	119 856	194 456	6 244			194 456	6 244	3,1
Libros y suministros de biblioteca	136 000	59 102	32 830	91 932	44 068			91 932	44 068	32,4
Impresión externa (20 % no relacionada con los programas)	22 000	30 834	1 477	32 311	(10 311)			32 311	(10 311)	(46,9)
Suministros y materiales	80 300	55 665	56 173	111 838	(31 538)			111 838	(31 538)	(39,3)
Atenciones sociales	23 500	14 392	6 095	20 487	3 013			20 487	3 013	12,8
Tecnología de la información	125 900	58 757	59 511	118 269	7 631			118 269	7 631	6,1
Adquisición de mobiliario y equipo	154 000	30 180	334 475	364 655	(210 655)	325 051	<i>Adquisición de equipo</i>	689 706	(535 706)	(347,9)
Alquiler y mantenimiento de mobiliario y equipo	24 000	16 578	20 576	37 154	(13 154)			37 154	(13 154)	(54,8)
Régimen común de las Naciones Unidas	166 000	60 301	93 291	153 592	12 408			153 592	12 408	7,5
Servicios diversos	112 500	72 178	86 901	159 079	(46 579)			159 079	(46 579)	(41,4)

Objeto de gastos	Contabilización conforme a las IPSAS					Ajustes debidos a las IPSAS		Cifras basadas en el efectivo		Total de gasto/presupuesto aprobado (porcentaje)
	Presupuesto original 2018	Gasto en 2017	Gasto en 2018	Gasto total en el bienio 2017-2018	Saldo	Montos	Comentario	Gasto total	Saldo	
Gastos de auditoría	40 000	16 000	274	16 274	23 726			16 274	23 726	59,3
Administración de edificios	828 000	433 826	427 476	861 302	(33 302)			861 302	(33 302)	(4,0)
Examen con arreglo al art. 154 y gastos conexos	80 000	82 645	0	82 645	(2 645)			82 645	(2 645)	
IPSAS	120 000		17 609	17 609	102 391			17 609	102 391	85,3
Amortización de los activos						(277 850)	Amortizaciones			
Contribuciones por cobrar						(62 920)	Provisión			
Subtotal	11 767 800	5 877 125	6 449 576	12 326 701	(558 901)	88 831		12 756 302	(988 502)	(8,4)
Subsección 2. Gastos de servicios de conferencias										
Sueldos del personal de las Naciones Unidas		8 907	0	8 907	476 107			3 068 893	476 107	13,4
Impresión y suministros		289	10 038	10 327						
Diversos costos de los servicios de conferencias		44 632	23 955	68 587						
Viajes de funcionarios		277 291	157 266	434 557						
Alquiler del centro de conferencias		50 843	118 522	169 365						
Personal temporario para reuniones	3 545 000	50 186	52 162	102 347						
Alquiler de equipo		388	20 636	21 024						
Transporte local		2 652	5 398	8 050						
Comunicación			127 747	127 747						
Servicios de reuniones		814 089	755 829	1 569 918						
Documentación		8 363	491 529	499 892						
Recepción		10 700	37 471	48 171						
Subtotal	3 545 000	1 268 340	1 800 553	3 068 893	476 107	0		3 068 893	476 107	13,4
Total sección 1	15 312 800	7 145 464	8 330 130	15 395 594	(82 794)	88 831		15 825 195	(512 395)	(3,3)

Objeto de gastos	Contabilización conforme a las IPSAS					Ajustes debidos a las IPSAS		Cifras basadas en el efectivo		
	Presupuesto original 2018	Gasto en 2017	Gasto en 2018	Gasto total en el bienio 2017-2018	Saldo	Montos	Comentario	Gasto total	Saldo	Total de gasto/presupuesto aprobado (porcentaje)
Sección 2. Gastos de los programas										
Programa 2.1. Elaboración del marco regulatorio para las actividades en la Zona										
Consultores	90 400	21 381	206 391	227 772	(137 372)			227 772	(137 372)	
Impresión externa	12 400		0	0	12 400			0	12 400	
Viajes	91 200	72 029	122 412	194 441	(103 241)			194 441	(103 241)	
Talleres	120 800		6 951	6 951	113 849			6 951	113 849	
Subtotal	314 800	93 410	335 754	429 164	(114 364)			429 164	(114 364)	(36,3)
Programa 2.2. Protección del medio marino										
Consultores	38 800	3 836	12 719	16 554	22 246			16 554	22 246	
Impresión externa	12 400		1 071	1 071	11 329			1 071	11 329	
Viajes	15 200	48 318	118 057	166 374	(151 174)			166 374	(151 174)	
Talleres	245 800	60 722	44 548	105 270	140 530			105 270	140 530	
Subtotal	312 200	112 875	176 395	289 270	22 930			289 270	22 930	7,3
Programa 2.3. Gestión de contratos										
Consultores	0		0	0	0			0	0	
Impresión externa	0		500	500	(500)			500	(500)	
Viajes	30 400	12 165	26 583	38 748	(8 348)			38 748	(8 348)	
Talleres	36 100	2 118	2 553	4 671	31 429			4 671	31 429	
Subtotal	66 500	14 284	29 636	43 919	22 581			43 919	22 581	34,0
Programa 2.4. Gestión de datos (recursos y medio)										
Consultores	306 200	32 847	104 589	137 436	168 764			137 436	168 764	
Tecnología de la información	209 400	76 143	38 172	114 316	95 084	23 756	El software se trasladó a activos fijos	138 072	71 328	
Impresión externa	30 300		0	0	30 300			0	30 300	
Viajes	28 000	7 997	19 038	27 035	965			27 035	965	
Talleres	0		0	0	0			0	0	

Objeto de gastos	Contabilización conforme a las IPSAS				Ajustes debidos a las IPSAS		Cifras basadas en el efectivo		Total de gasto/presupuesto aprobado (porcentaje)	
	Presupuesto original 2018	Gasto en 2017	Gasto en 2018	Gasto total en el bienio 2017-2018	Saldo	Montos	Comentario	Gasto total		Saldo
Depósito central de datos	0		0	0	0			0	0	
Mantenimiento y apoyo	35 900		44 001	44 001	(8 101)			44 001	(8 101)	
Subtotal	609 800	116 987	205 799	322 787	287 013	23 756		346 543	263 257	43,2
Programa 2.5. Promoción y fomento de las investigaciones científicas marinas en la Zona										
Consultores	19 400		2 404	2 404	16 996			2 404	16 996	
Impresión externa	12 400		2 839	2 839	9 561			2 839	9 561	
Viajes	15 200	1 890	53 028	54 918	(39 718)			54 918	(39 718)	
Talleres	240 800		27 765	27 765	213 035			27 765	213 035	
Subtotal	287 800	1 890	86 037	87 926	199 874			87 926	199 874	69,4
Programa 2.6. Actividades de extensión										
Consultores	22 600	9 705	17 292	26 996	(4 396)			26 996	(4 396)	
Impresión externa	1 200		4 463	4 463	(3 263)			4 463	(3 263)	
Viajes	30 400	54 943	34 655	89 597	(59 197)			89 597	(59 197)	
Talleres	172 600	15 656	63 296	78 952	93 648			78 952	93 648	
Subtotal	226 800	80 303	119 706	200 010	26 790			200 010	26 790	11,8
Total sección 2	1 817 900	419 749	953 327	1 373 076	444 824	23 756		1 396 832	421 068	23,2
Total	17 130 700	7 565 213	9 282 380	16 768 670	362 030	112 587		17 222 027	(91 327)	(0,5)

Abreviación: IPSAS, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.