

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

**Segundo período de sesiones ordinario
de la Junta Ejecutiva**

Roma, 6-10 de noviembre de 2006

ASUNTOS FINANCIEROS, PRESUPUESTARIOS Y DE RECURSOS

Tema 5 del programa

*Para información**

S

Distribución: GENERAL
WFP/EB.2/2006/5-G/1
27 septiembre 2006
ORIGINAL: INGLÉS

INFORME ACTUALIZADO SOBRE EL PLAN DE GESTIÓN DEL PMA (2006-2007)

* De conformidad con las decisiones de la Junta Ejecutiva sobre el sistema de gobierno, aprobadas en el período de sesiones anual y el tercer período de sesiones ordinario de 2000, los temas presentados a título informativo no se debatirán a menos que los miembros de la Junta así lo pidan expresamente antes de la reunión y la Presidencia dé el visto bueno a la petición por considerar que es adecuado dedicar tiempo de la Junta a ello.

La tirada del presente documento es limitada. Los documentos de la Junta Ejecutiva se pueden consultar en el sitio Web del PMA (<http://www.wfp.org/eb>).

NOTA PARA LA JUNTA EJECUTIVA

El presente documento se remite a la Junta Ejecutiva a efectos de información.

La Secretaría invita a los miembros de la Junta que deseen formular alguna pregunta de carácter técnico sobre este documento a dirigirse a los funcionarios del PMA encargados de la coordinación del documento, que se indican a continuación, de ser posible con un margen de tiempo suficiente antes de la reunión de la Junta.

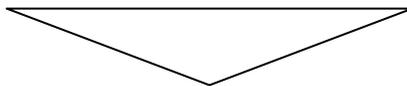
Oficial Principal de Finanzas, CFO: Sra. G. Casar Tel.: 066513-2885

Director, CFOB: Sr. S. O'Brien Tel.: 066513-2682

Para cualquier información sobre el envío de documentos para la Junta Ejecutiva, sírvase dirigirse a la Sra. C. Panlilio, Auxiliar Administrativa de la Dependencia de Servicios de Conferencias (tel.: 066513-2645).



PROYECTO DE DECISIÓN*



La Junta toma nota del documento “Informe actualizado sobre el Plan de Gestión del PMA (2006-2007)” (WFP/EB.2/2006/5-G/1).

* Se trata de un proyecto de decisión. Si se desea consultar la decisión final adoptada por la Junta, sírvase remitirse al documento “Decisiones y recomendaciones del segundo período de sesiones ordinario de 2006 de la Junta Ejecutiva” (WFP/EB.2/2006/16) que se publica al finalizar el período de sesiones.

INTRODUCCIÓN

1. Al examinar el Plan de Gestión para el bienio 2006-2007 en el segundo período de sesiones ordinario de la Junta de noviembre de 2005, la Secretaría reafirmó su compromiso de proporcionar información actualizada sobre la ejecución del Plan durante el bienio. En este documento se presenta la tercera actualización.

ANTECEDENTES

2. En el Plan de Gestión para el bienio 2006-2007 se utiliza una metodología basada en las necesidades para determinar los costos de los programas; al elaborarse el presupuesto administrativo y de apoyo a los programas (AAP) se tuvo en cuenta el nivel de recursos previsto, sobre la base de los niveles de financiación precedentes.
3. La Secretaría reconoce que el nivel de financiación proyectado tal vez no pueda conseguirse a través de los donantes; por ello examina continuamente el volumen de las operaciones, la cuantía de financiación prevista y los ingresos en concepto de costos de apoyo indirecto (CAI) para asegurar la sostenibilidad de los niveles de gastos AAP.
4. En esta actualización se presenta una sinopsis de la situación del PMA respecto del presupuesto operacional presentado en el Plan de Gestión, esto es, una sinopsis de la ejecución del presupuesto AAP y los fondos de capital y de fomento de la capacidad, así como de la cuenta de igualación del presupuesto AAP.

SINOPSIS DE LAS OPERACIONES

5. El programa de trabajo bienal —comprendidos todos los costos directos indicados en el Plan de Gestión bienal— se cifraba en 5.800 millones de dólares EE.UU., de los cuales el 45% correspondía a productos alimenticios, el 12% a transporte externo, el 24% a transporte terrestre, almacenamiento y manipulación (TTAM), el 8% a otros costos operacionales directos (OCOD) y el 11% a costos de apoyo directo (CAD).
6. Al 30 de agosto de 2006, el PMA calculó un aumento de 114 millones de dólares de su programa de trabajo desde la aprobación del Plan de Gestión. Este monto representa una disminución de 52 millones de dólares con respecto al establecido en la última actualización del Plan de Gestión presentada en el período de sesiones anual de la Junta Ejecutiva de 2006, cuando el PMA había informado de un aumento de 166 millones de dólares de su programa de trabajo. Esta disminución obedece fundamentalmente al volumen no previsto de productos arrastrado de las operaciones de 2005 a las de 2006, lo cual provocó una reducción significativa del presupuesto operacional general.
7. En el Cuadro 1 se presenta una sinopsis de los cambios de valor más significativos y otras modificaciones de menor importancia introducidas en el programa de trabajo bienal.

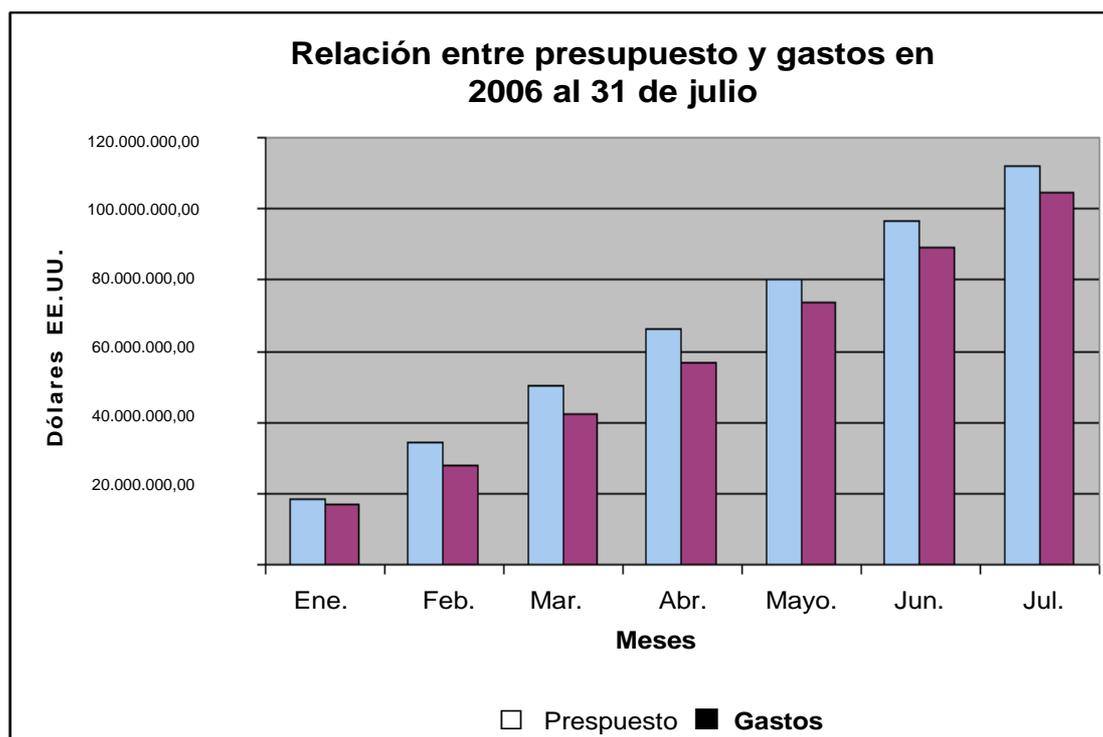
CUADRO 1. CAMBIOS EN EL PROGRAMA DE TRABAJO	
	Millones de dólares
Plan de Gestión inicial	5 793
OEM Kenya	212
OPSR Indonesia	80
OPSR Pakistán	61
OPSR Níger	35
OEM Filipinas	25
OEM Líbano	20
OEM República Popular Democrática de Corea	-459
OPSR República Popular Democrática de Corea	83
OE Indonesia	91
OE Pakistán	52
OE Líbano	37
Otros cambios*	-123
Subtotal revisado	114
Programa de trabajo revisado	5 907

* La reducción de 123 millones de dólares obedece al volumen de existencias superior al previsto arrastrado de 2005.

PRESUPUESTO ADMINISTRATIVO Y DE APOYO A LOS PROGRAMAS (AAP)

8. Para el bienio 2006-2007, la Junta Ejecutiva aprobó un presupuesto AAP de 368 millones de dólares, que se eleva a 371 millones de dólares tomando en cuenta las transferencias de habilitaciones de créditos delegadas en el Director Ejecutivo por la Junta Ejecutiva. A fines de julio de 2006, los gastos AAP reales ascendían a 105 millones de dólares, equivalentes al 29% del presupuesto AAP aprobado, cifra que se situaba 7 millones de dólares por debajo de la cuantía presupuestada, a saber, 112 millones de dólares.
9. En la siguiente figura se presenta una comparación entre los presupuestos mensuales previstos y los gastos reales entre enero y julio de 2006. Los gastos efectuados por el PMA fueron ligeramente inferiores a los previstos durante los primeros siete meses del bienio.





TRANSFERENCIA DE SALDOS NO UTILIZADOS DEL PRESUPUESTO AAP DE 2004-2005

10. Con la aprobación de la Junta Ejecutiva, la Secretaría transfirió ciertas actividades que podía resultar más viable finalizar en el bienio 2006-2007. Se preveía que estas actividades finalizaran a fines de junio de 2006, cuando debían entregarse todas las habilitaciones de créditos. Tras efectuar un detenido examen, la Secretaría ha decidido ampliar la duración de cuatro actividades importantes que no pudieron terminarse:

	(en dólares)
Encuesta mundial al personal	50.000
ODTF (OSTAR)	60.000
ODMP (nuevo modelo operativo)	503.000
Programa de recién graduados	48.000
Total de habilitaciones de créditos correspondientes a actividades ampliadas	661.000

11. La Secretaría ha prorrogado un año la validez de estas cuatro habilitaciones de créditos, hasta junio de 2007, lo cual queda reflejado en el presupuesto AAP de 371 millones de dólares.



OTRAS CANTIDADES APROBADAS

12. La Junta autorizó asimismo al Director Ejecutivo a habilitar un crédito de 29,2 millones de dólares para una inversión extraordinaria en los fondos de fomento de la capacidad y de capital, que se financiaría con cargo a la cuenta de igualación del presupuesto AAP.

CUADRO 2. HABILITACIONES DE CRÉDITOS APROBADAS	
	Millones de dólares
Fondo de bienes de capital – WINGS II	15,0
Fondo de gastos de capital: otros gastos de capital	5,0
Fondo de fortalecimiento de la gestión financiera	2,0
Fondo de gestión basada en los resultados	3,5
Normas internacionales de contabilidad del sector público	3,7
Total	29,2

NIVEL DE RECURSOS PREVISTOS

13. Actualmente, la Secretaría prevé para el bienio una cuantía de contribuciones de 5.600 millones de dólares, dividida en 5.248 millones de dólares destinados a costos operacionales y 352 millones de dólares a CAI; los CAI registraron una disminución de 19 millones de dólares respecto de los 371 millones de dólares del presupuesto AAP, pero un aumento de 25 millones de dólares respecto de los 327 millones de dólares previstos en el Plan. Esta previsión es también algo superior al nivel de financiación precedente, esto es, un 81%, en que se basa el Plan de Gestión.
14. Este pronóstico está expuesto a las incertidumbres operacionales y de otra índole, las cuales tendrán un impacto significativo en los recursos generados durante el resto del bienio.

ESTADO DE LA CUENTA DE IGUALACIÓN DEL PRESUPUESTO AAP

15. Tal como se indica en la última actualización, el saldo de la cuenta de igualación del presupuesto AAP al 31 de diciembre de 2005 fue más elevado que lo previsto. En el Plan de Gestión se preveía un saldo de 78 millones de dólares a finales de 2005; el saldo real, conforme a los estados financieros comprobados, fue de 122 millones de dólares.

CUADRO 3. CUENTA DE IGUALACIÓN DEL PRESUPUESTO AAP, 2006-2007 (millones de dólares)		
	Estimación del Plan de Gestión	Previsión actual
Saldo de apertura al 1° de enero de 2006	78	122
Ingresos en concepto de CAI en 2006-2007	327	352
Gastos AAP en 2006-2007	(368)	(368)
Remanentes	-	(3)
Fondos de capital y de fomento de la capacidad, 2006-2007	(25)	(29)
Transferencia a la CRI	-	(20)
Saldo previsto al 31 de diciembre de 2007	12	54

16. El saldo previsto de la cuenta de igualación del presupuesto AAP para finales del bienio es de 54 millones de dólares. Este monto es más elevado que el estimado en el Plan de Gestión debido tanto a que el saldo de apertura al 1° de enero de 2006 fue superior al previsto como a unos CAI derivados de las operaciones imprevistas que, pese a haber estado previstos en el Plan de Gestión, no pudieron cuantificarse.
17. En el Examen de la tasa de los costos de apoyo indirecto (WFP/EB.A/2006/6-C/1) se fijó un nivel indicativo de la cuenta de igualación del presupuesto AAP de 66 millones de dólares para el bienio 2006-2007. Este monto se basa en una reserva de cuatro meses de gastos indirectos.
18. La actual previsión se encuentra, pues, algo por debajo del nivel indicativo, aunque las previsiones de ingresos en concepto de CAI no tengan en cuenta el posible impacto de emergencias imprevistas en lo que queda del bienio y, a esta altura del bienio 2006-2007, este se considere un nivel aceptable.

NECESIDADES ADICIONALES EN MATERIA DE AAP

19. En la anterior actualización del Plan de Gestión del PMA (WFP/EB.A/2006/6-K/1), la Secretaría planteó su intención de pedir financiación adicional para fomentar la capacidad a fin de intervenir ante cuatro emergencias de gran envergadura simultáneas mediante:
- el aumento del análisis y la cartografía de la vulnerabilidad (VAM);
 - la mejora de la capacidad de reacción logística y la previsibilidad de la respuesta; y
 - el desarrollo de los depósitos de suministros de asistencia humanitaria de las Naciones Unidas.
20. Además de la capacidad de intervención ante cuatro emergencias de gran envergadura simultáneas, la Secretaría ha definido también otras actividades que pueden requerir recursos AAP adicionales:
- un programa de promoción profesional;
 - el proyecto relativo al personal nacional;



- una mayor capacidad de recaudación de fondos; y
 - un continuo fortalecimiento en los ámbitos financiero y de supervisión.
21. No obstante, la Secretaría reconoce asimismo la necesidad de que el nivel de AAP —y otros costos indirectos, como los fondos de capital y de fomento de la capacidad— sea sostenible en los próximos años. El mantenimiento de la cuenta de igualación del presupuesto AAP en el nivel indicativo recién establecido resulta también necesario para asegurarse de que el PMA cuente con tiempo suficiente para reaccionar en caso de que se produzca una reducción importante de los ingresos en concepto de CAI.
 22. Por lo tanto, se propone absorber las cinco prioridades en la actual cuantía de AAP aprobada en lugar de solicitar en este momento el uso de fondos adicionales de la cuenta de igualación del presupuesto AAP.
 23. Ello supone volver a establecer un orden de prioridad en las actividades financiadas con cargo al presupuesto AAP para determinar aquéllas que sean quizás menos prioritarias, y eliminarlas, y efectuar una revisión que permita definir la manera más eficaz de atender a las cinco prioridades.
 24. En septiembre de 2006 se comenzaron a establecer las nuevas prioridades; los resultados de esta labor se informarán a la Junta en la próxima actualización sobre el Plan de Gestión del PMA, con ocasión del primer período de sesiones ordinario de 2007.

OTRAS CONSIDERACIONES RELATIVAS A LOS COSTOS

25. En el Plan de Gestión Bienal se siguió la práctica de aplicar costos estándar a los gastos relativos al personal internacional y al personal de servicios generales de Roma. Ello significa que el presupuesto AAP aprobado se basa en costos de personal estándar compilados a principios de 2005.
26. Desde entonces se han introducido numerosos cambios que han afectado a los costos de personal. Es posible que muchos de estos cambios queden contenidos en los actuales costos estándar —y, por lo tanto, en el presupuesto AAP aprobado—, pero se han detectado dos factores que quizás no sea posible tener en cuenta:
 - los aumentos de la escala de sueldos del personal de servicios generales; y
 - un aumento del costo de los sueldos derivado de su contabilización en función del costo de los servicios y la constitución de una consignación para cubrir el pasivo del plan de seguro médico después del cese en el servicio.
27. Dado que aún se desconoce la plena repercusión de estos dos factores, en la próxima actualización sobre el Plan de Gestión del PMA se hará una descripción de éstos y se propondrá una solución.
28. Además, el PMA ha definido varios otros riesgos relacionados con los gastos que no fueron previstos en el Plan de Gestión para el bienio 2006-2007:
 - unos costos superiores a los previstos en materia de seguridad;
 - la planificación para imprevistos relacionados con la gripe aviar; y
 - unos costos relacionados con la iniciativa “El mundo en marcha contra el hambre” que superan los ingresos.
29. El PMA está actualmente evaluando estos riesgos y, en el próximo informe actualizado sobre el Plan de Gestión que se hará en 2007, determinará la manera de mitigarlos eficazmente.



SIGLAS UTILIZADAS EN EL PRESENTE DOCUMENTO

AAP	(Presupuesto) administrativo y de apoyo a los programas
CAD	Costos de apoyo directo
CAI	Costos de apoyo indirecto
CFO	Dirección del Oficial Principal de Finanzas
CFOB	Oficina de Presupuesto y Planificación Financiera
CRI	Cuenta de Respuesta Inmediata
OCOD	Otros costos operacionales directos
ODMP	Servicio de Programación
ODTF	Subdirección de Fletes, Análisis y Apoyo
OE	Operación especial
OEM	Operación de emergencia
OPSR	Operación prolongada de socorro y recuperación
TTAM	Transporte terrestre, almacenamiento y manipulación
VAM	Análisis y cartografía de la vulnerabilidad
WINGS	Sistema Mundial y Red de Información del PMA