

C 2013/3 - Plan a plazo medio para 2014-17 y Programa de trabajo y presupuesto para 2014-15

Nota informativa n.º 1 - Abril de 2013

Supuestos y estimaciones de aumento de costos - Actualización e información adicional

En su examen técnico de las propuestas del PTP para 2014-15, el Comité de Finanzas estudió en detalle los aumentos previstos de los costos y acogió con agrado la información adicional proporcionada por la Secretaría, que pidió que se pusiera a disposición de todos los Miembros (CL 146/3 párrafo 24b).

1. El documento C 2013/3 PPM para 2014-17/PTP para 2014-15 se publicó el 9 de febrero de 2013, casi 11 meses antes del comienzo del bienio 2014-15, al cual se refiere. El PTP para 2014-15 comprende una previsión de aumentos de costos¹ que forma parte integrante de la cuantía global del presupuesto de 1 070,1 millones de USD propuesta para el bienio. En los meses siguientes a la publicación del documento, la Secretaría está supervisando las tendencias y las decisiones que puedan tener consecuencias en el aumento estimado de los costos para 2014-15. Todos los cambios significativos en los supuestos y estimaciones sobre el aumento de los costos como resultado de nuevos datos o decisiones se comunicarán a los órganos rectores antes de la Conferencia, junto con la repercusión sobre la cuantía propuesta del presupuesto. Los Miembros deberán tener en cuenta estas actualizaciones en sus deliberaciones sobre el PTP para 2014-15.

2. Un conjunto de este tipo de datos se ha puesto a disposición en marzo de 2013: se trata de la *Valoración actuarial de las obligaciones relacionadas con el personal en 2012*². Todos los años la Organización obtiene de una empresa actuarial externa una valoración de todos los planes de prestaciones relacionados con el personal para después del cese en el servicio que permite que la Organización determine su pasivo general vinculado con dichos planes y establezca los correspondientes gastos anuales. En la Sección I de esta nota se expone la importante repercusión de la valoración actuarial final de las obligaciones relacionadas con el personal en 2012 en la estimación sobre el aumento de los costos para los servicios de personal publicada en el documento C 2013/3. Como resultado de ello:

- a) **el aumento estimado de los costos para el bienio 2014-15 se ha revisado a la baja en 10,8 millones de USD, partiendo de 54,4 millones de USD hasta llegar a 43,6 millones;**
- b) **la consignación presupuestaria neta propuesta (incluidos los aumentos de costos) para el bienio 2014-15 se revisa a la baja de 1 070,1 millones de USD a 1 059,2 millones de USD (al tipo de cambio presupuestario de 2012-13).**

3. En la *Sección II* se proporciona más información sobre los factores de inflación y el desglose de bienes y servicios, con el fin de facilitar un examen más detallado de las cifras del incremento del costo según se presentan en el PTP para 2014-15.

4. Cualquier información adicional relativa a los efectos de las tendencias y las decisiones sobre el aumento estimado de los costos que se ponga a disposición antes de la Conferencia se presentará cuando esté disponible.

I. Repercusión en el aumento de los costos como consecuencia de la valoración actuarial final en 2012 de las obligaciones relacionadas con el personal

5. En esta sección se proporciona una perspectiva general de las estimaciones publicadas sobre los aumentos de costos para 2014-15 y la estimación revisada de los aumentos de costos derivados de

¹ C 2013/3, párrs. 285 a 303.

² FC 148/5.



las repercusiones de la valoración actuarial final de las obligaciones relacionadas con el personal en 2012 correspondientes a los planes de prestaciones para después del cese en el servicio.

Perspectiva general de las estimaciones publicadas de los incrementos de los costos: 54,4 millones de USD (9 de febrero)

6. El documento C 2013/3 (PPM para 2014-17 y PTP para 2014-15) incluye una estimación de **54,4 millones de USD** para los aumentos de costos en 2014-15 sobre la base de la información disponible hasta finales de enero de 2013. Las estimaciones del aumento de los costos son el resultado del nuevo cálculo para 2014-15 de los factores del Programa Ordinario (personal, bienes y servicios) partiendo de las cuantías de 2012-13 con el fin de preservar el poder adquisitivo de la consignación neta. Los aumentos publicados de los costos estimados para 2014-15 comprenden **46,6 millones de USD** para los servicios de personal y **7,8 millones de USD** para la adquisición de bienes y servicios.

7. Estas estimaciones se elaboran con periodicidad bienal a partir de los ajustes de los costos efectivos que se registran en el bienio en curso (*bienalización*) y de las previsiones de los ajustes de los costos unitarios que se harán efectivos en el bienio siguiente (*inflación*). La *bienalización*, **cifrada en 25,6 millones de USD**, refleja las repercusiones financieras adicionales en 2014-15 de los ajustes de los gastos de personal que tienen lugar en el bienio 2012-13. La *inflación* representa la repercusión en el costo de 2014-15 de aquellos ajustes que se prevé entren en vigor desde enero de 2014 a diciembre de 2015, cifrados en **28,8 millones de USD (21,0 millones de USD para los servicios de personal y 7,8 millones de USD para la adquisición de bienes y servicios)**. El desglose de estos costos, publicado en el documento C 2013/3, figura en el Cuadro 1 siguiente.

Cuadro 1: Resumen de los aumentos de los costos en el marco de la consignación neta en 2014-15 al tipo de cambio del presupuesto de 2012-13 (Cuadro 7 en el documento C 2013/3)

	(millones de USD)					
	Consignación neta propuesta del PTP para 2014-15 a los costos de 2012-13	Bienalización	Inflación	Aumento de los costos para 2014-15	Aumento porcentual de los costos (bienal)	Porcentaje del aumento de los costos atribuible a cada componente del costo
	a	b	c	d = b + c	e = d / a	f
Servicios de personal						
Sueldos, aportaciones a la Caja de Pensiones y prestaciones	715,5	5,0	21,0	26,0	3,6 %	48 %
Prestaciones después del cese en el servicio	52,6	20,6	-	20,6	39,2 %	38 %
Total de los servicios de personal	768,1	25,6	21,0	46,6	6,1 %	86 %
Total de bienes y servicios	247,5	-	7,8	7,8	3,2 %	14 %
Cuantía del presupuesto para la consignación neta y necesidades adicionales	1.015,6	25,6	28,8	54,4	5,4 %	100 %

Estimación revisada del aumento de costos: 43,6 millones de USD (15 de marzo)

8. La valoración actuarial final de 2012 actualiza los supuestos que se formularon en la preparación de la estimación de los aumentos de costos referentes a las prestaciones después del cese en el servicio³ de la siguiente manera:

- a) Durante la preparación en enero de 2013 del PTP publicado para 2014-15, el costo bienal corriente del pago correspondiente a las prestaciones después del cese en el servicio se cifró en 73,2 millones de USD, sobre la base de la valoración actuarial de 2011 y de un

³ Los planes de prestaciones después de la separación del servicio comprenden: Seguro médico después del cese en el servicio (ASMC), Fondo para liquidaciones (TPF), Plan de indemnizaciones por cese en el servicio (SPS) y Fondo de reserva del plan de indemnizaciones al personal (FRPI)

aumento preliminar estimado durante la preparación de la valoración actuarial de 2012⁴, como se muestra en la fila c) del Cuadro 2.

- b) Sobre la base de la valoración actuarial final de 2012 que se puso a disposición a principios de marzo y se publicó en el documento FC 148/5, el costo actual del pago de las prestaciones después del cese en el servicio para 2014-15 se ha revisado a la baja a 62,4 millones de USD para el bienio, como se muestra en la fila f) del Cuadro 2.

9. La valoración del costo bienal corriente del pago de las prestaciones después del cese en el servicio a fines 2012 afecta a estos gastos en el año 2013 (gestionados en el marco de la consignación para 2012-13) y a la bienalización de estos costos en los aumentos de costos calculados para 2014-15. Para 2014-15, el costo bienalizado de las prestaciones después del cese en el servicio se reduce de 20,6 millones de USD (Cuadro 2, fila b) a 9,8 millones de USD (Cuadro 2, fila e).

Cuadro 2: Costos corrientes del pago de las prestaciones para después del cese en el servicio del personal correspondientes al Programa Ordinario (millones de USD)

		Anual	Bienal
C 2013/3 (9 de febrero de 2013).			
PTP 2012-13 ⁵	a		52,6
Aumentos de costos del PTP 2014-15 (bienalización)	b		20,6
Total del PTP para 2014-15 después de aplicar los aumentos de costos⁶	c = a + b		73,2
Actualización basada en la valoración de 2012 (15 de marzo de 2013)			
PTP 2012-13	d		52,6
Aumentos de costos revisados del PTP para 2014-15 (bienalización)	e		9,8
Cuantía total del PTP para 2014-15 después de los aumentos de costos⁷	f = d + e		62,4
Importe total después de los aumentos de costos			
C 2013/3 (9 de febrero)	g = c		73,2
Actualizado (15 de marzo)	h = f		62,4
Actualización basada en la valoración actuarial final de 2012	i = h - g		(10,8)
Valoración actuarial en 2012 de las obligaciones relacionadas con el personal - costos del pago corriente			
Programa Ordinario	j	30,2	60,4
Fondo fiduciario	k	10,6	
Total (FC 148/5 Cuadro 4)	l = j + k	40,8	

10. En el Cuadro 3 que figura a continuación se reproduce el cuadro sobre el aumento de los costos presentado en el documento del PTP (Cuadro 7) con las cifras actualizadas sobre la base de la valoración actuarial en 2012. La columna b) de la fila 3 refleja la cifra actualizada de la bienalización correspondiente a las prestaciones después del cese en el servicio, fijada en 9,8 millones de USD.

11. Como se pone de relieve en los supuestos sobre el aumento de costos⁸, los cálculos realizados en dichos supuestos parten de la base de que no se producirá un incremento en el costo del pago corriente de las prestaciones después del cese en el servicio en las dos próximas valoraciones actuariales anuales (fin de 2013 y fin de 2014). Así pues, la inflación calculada para las prestaciones después del cese en el servicio en 2014-15 permanece en cero, como se muestra en la columna c) de la fila 3 del Cuadro 3. Toda variación con respecto a esta hipótesis en las dos próximas valoraciones

⁴ C 2013/3, párrs. 287 y 294 a).

⁵ Nota informativa n.º 4 sobre el documento C 2011/3 basada en la valoración de 2010.

⁶ El documento C 2013/3 se basó en la valoración actuarial de 2011 e incluye la estimación de los costos de liquidación por un importe de 2 millones de USD para la población de más de 55 años de edad y de más de cinco años de servicio no incorporada en las valoraciones actuariales.

⁷ Sobre la base de la valoración actuarial de 2011 e incluye la estimación de los gastos de rescisión de nombramientos en dos millones de USD para la población de más de 55 años de edad y de más de cinco años de servicio no incorporada en las valoraciones actuariales.

⁸ C 2013/3, párrs. 295 g) y 296.

actuariales anuales afectaría al gasto real durante 2014-15, tendría que administrarse dentro de la consignación presupuestaria para el bienio 2014-15 y debería reflejarse en el marco de la bienalización para el siguiente bienio.

Cuadro 3: Resumen de los aumentos revisados de costos en el marco de la consignación neta en 2014-15 al tipo de cambio presupuestario de 2012-13 (revisión del Cuadro 7 del documento C 2013/3)

	(millones de USD)					
	Consignación neta propuesta del PTP para 2014-15 a los costos de 2012-13	Bienalización	Inflación	Aumento de los costos para 2014-15	Aumento porcentual de los costos (bienal)	Porcentaje del aumento de los costos atribuible a cada componente del costo
	a	b	c	d = b + c	e = d / a	f
1. Servicios de personal						
2. Sueldos, aportaciones a la Caja de Pensiones y prestaciones	715,5	5,0	21,0	26,0	3,6%	60%
3. Prestaciones después del cese en el servicio	52,6	9,8	-	9,8	18,6 %	22 %
4. Total de los servicios de personal	768,1	14,8	21,0	35,8	4,7 %	82 %
5. Total de bienes y servicios	247,5	-	7,8	7,8	3,2 %	18 %
6. Cuantía del presupuesto para la consignación neta y necesidades adicionales	1 015,6	14,8	28,8	43,6	4,3 %	100 %

12. En resumen, debido a la revisión a la baja de los costos bienalizados de las prestaciones después del cese en el servicio para 2014-15:

- Las estimaciones globales de los aumentos de costos se revisan a la baja en 10,8 millones de USD, al pasar de 54,4 millones de USD a 43,6 millones, y se vuelven a incluir en el Cuadro 3.**
- La consignación presupuestaria neta propuesta (incluidos los aumentos de costos) para el bienio 2014-15 se revisa a la baja de 1 070,1 millones de USD a 1 059,2 millones de USD (al tipo de cambio presupuestario de 2012-13).**

II. Más detalles sobre los aumentos de costos previstos

13. En esta *Sección II* se proporciona más información sobre los factores de inflación y el desglose de los bienes y servicios, a fin de facilitar un examen más detallado de las cifras sobre el aumento de costos presentadas en el PTP para 2014-15, desarrollando la información en la Sección C del PTP relativa a los aumentos de los costos previstos, en particular, el Cuadro 7 (columna de la inflación) y los párrafos 292 a 299. Se facilitan más detalles sobre factores de inflación para los *servicios de personal* y los *bienes y servicios*, incluyendo un desglose de la inflación estimada por categorías de gastos.

14. Se recuerda que la inflación representa la repercusión del costo en 2014-15 de los ajustes que se espera tengan efectos de enero de 2014 a diciembre de 2015. La sección referente al aumento de costos del documento sobre el PTP para 2014-15 también incluye la bienalización, que es el efecto financiero adicional en 2014-15 de los ajustes de costos de personal que se están produciendo en el bienio 2012-13. La mayor parte de la bienalización se debe a las prestaciones después del cese en el servicio, que han sido objeto de la *Sección I* anterior.

Servicios de personal - factores de inflación

15. *Los servicios de personal* comprenden todos los costos relativos al personal, incluidos sueldos, aportaciones al fondo de pensiones, prestaciones familiares, seguridad social y otros derechos relacionados con el personal, así como prestaciones después del cese en el servicio tanto para el personal profesional como de servicios generales. Los aumentos de los costos de servicios de personal

derivan de decisiones referentes al sistema común de las Naciones Unidas, según han sido revisadas por la CAPI y aprobadas por la Asamblea General de las Naciones Unidas, y de otros factores externos, tales como los tipos de cambio de mercado vigentes. Los aumentos de la CAPI se aplican, en su caso, por lugar de destino y categoría de personal.

16. En el Cuadro 4 que figura a continuación se presenta un desglose de los factores de inflación utilizados para llegar al aumento de costos por inflación de 21,0 millones de USD para los servicios de personal en las categorías profesional y de servicios generales. Los factores de inflación figuran por elementos de costo del personal y, en su caso, según la ubicación. Se han calculado a partir de las previsiones externas de The Economist Intelligence Unit (EIU), sobre elementos como el índice de precios al consumidor (IPC), los índices del salario medio nominal y los tipos de cambio según la ubicación; los datos publicados de organismos acreditados, como la CAPI, y comprobaciones independientes. Las referencias y las fuentes utilizadas se indican en la última columna del cuadro.

Bienes y Servicios - factores de inflación y desglose de gastos

17. Los *bienes y servicios* incluyen otros recursos humanos no funcionarios (es decir, consultores), viajes, gastos generales de funcionamiento, contratos y otros elementos (por ejemplo mobiliario y equipo). En la preparación del PTP para 2014-15 figuran las necesidades en materia de bienes y servicios sobre la base, por lo general, de las contribuciones previstas de tales bienes y servicios para alcanzar los logros de la Organización. Durante el proceso de elaboración de los aumentos de los costos para bienes y servicios, se llevó a cabo un nuevo análisis de las pautas de gastos similares por categoría de costos.

18. En el siguiente Cuadro 4 se proporciona información adicional sobre los factores de inflación utilizados para llegar a un aumento de costos por inflación de 7,8 millones de USD para la adquisición de bienes y servicios por categorías de costos. Las estimaciones se han calculado a partir de los índices de precios al consumidor (IPC) de la Economist Intelligence Unit (EIU) y de la comprobación independiente de otras fuentes. También se muestra el desglose hipotético de los aumentos de los costos según las cinco categorías de gasto.

Cuadro 4: Desglose del total de los aumentos de costos por elemento de gasto y ubicación (millones de USD)

	PTP 2014-15 (C 2013/3)					Actuali- zación	Referencia / Fuente Inflación para 2014 y 2015
	C. neta propuesta a costos de 2012-13	Bienali- zación	Inflación	Aumentos de costos totales	Inflación anual para 2014 y 2015	Aumentos de costos totales revisados	
	a	b	c	d = b+c	e	f	g
Servicios de personal							
Personal profesional							
Sueldo	237,4	8,1	6,0	14,0	2,0% 2,0%	14,0	Sede: IPC de la EIU para Italia 1,9 % y 2,1 %
	123,6	0,5	6,3	6,9	1-4 % 1-4 %	6,9	Fuera de la Sede: IPC de la EIU <ul style="list-style-type: none"> • Europa (excepto la Sede): Zona del euro 2,0 % y 2,1 %; Hungría 3,7 % y 4,2 %; Turquía 7,2 % y 6,6 % • Región de África y Cercano Oriente: Egipto 7,6 % y 7,5 %; Túnez 3,4 % y 3,3 %; Ghana 7,8 % y 8,0 % • Región de Asia y el Pacífico: Asia y Oceanía excepto Japón 4,9 % y 4,5 %; ASEAN 4,9 % y 5,0 %; Tailandia 3,2 % y 4,3 %; Asia meridional 8,1 % y 7,2 %

	PTP 2014-15 (C 2013/3)					Actualización	Referencia / Fuente Inflación para 2014 y 2015 g
	C. neta propuesta a costos de 2012-13 a	Bienalización b	Inflación c	Aumentos de costos totales d = b+c	Inflación anual para 2014 y 2015 e	Aumentos de costos totales revisados f	
							<ul style="list-style-type: none"> América Latina y el Caribe: América Latina 5,8 % y 5,6 %; Mercosur 8,1 % y 7,7 %; Comunidad Andina 3,3 % y 3,3 %; Chile 3,3 % y 3,2 % Oficinas de enlace: EE.UU. 2,5 % y 2,2 %
Pensión	71,1	3,8	1,6	5,5	2,5 % 2,2 %	5,5	IPC de EE.UU según la EIU 2,5 % y 2,2 %
Subsidio de educación	28,7	(1,6)	0,8	(0,8)	0,0% 3,0%	(0,8)	Tendencia de las recomendaciones de la CAPI sobre el subsidio máximo de educación y los límites de los gastos de internado y fluctuación de las divisas
Derechos de viaje	14,6	(1,8)	0,4	(1,4)	2,0 % 2,0 %	(1,4)	IPC de la EIU y fluctuación en el tipo de cambio IPC mundial 3,5 % y 3,4 %
Gastos médicos	14,5	0,3	0,9	1,2	4,0 % 5,0 %	1,2	Inflación de gastos médicos según la valoración actuarial a finales de 2011
Otras prestaciones	29,5	(1,6)	1,1	(0,5)		(0,5)	Diversos
Total - personal profesional	519,4	7,8	17,1	25,0	4,8 %	25,0	

Personal de servicios generales

Sueldo	100,7	(2,4)	0,0	(2,4)	0,0 % 0,0 %	(2,4)	<u>Sede</u> : escala de sueldos sin cambios con efectos a 1.º de noviembre de 2010
	45,7	(0,5)	2,2	1,7	1-4 % 1-4 %	1,7	<u>Fuera de la Sede</u> : Además del IPC, se utiliza el salario medio nominal en caso de estar disponible. Salario medio nominal de la EIU en Hungría 4,2 % y 4,3 %; Turquía 8,0 % y 7,0 %; Egipto 8,0 % y 8,0 %; Túnez 3,4 % y 3,2 %; Tailandia 5,0 % y 6,0 %; Chile 6,0 % y 7,0 %
Pensión	28,4	(0,2)	0,4	0,2	1-4 % 1-4 %	0,2	Corresponden los mismos aumentos que para el sueldo.
Gastos médicos	17,8	0,0	1,2	1,2	4,0 % 5,0 %	1,2	Inflación de gastos médicos según la valoración actuarial a fines de 2011
Otras prestaciones	3,6	0,3	0,1	0,4		0,4	Varios
Total - personal de servicios generales	196,2	(2,8)	3,9	1,0	0,5 %	1,0	

Servicios de personal	715,5	5,0	21,0	26,0	3,6 %	26,0	
Prestaciones después del cese en el servicio	52,6	20,6	-	20,6	39,2 %	20,6	Valoración actuarial al final de 2011 y aumento estimado preliminar para la valoración al final de 2012
<i>Actualización</i>					-20,6 %	(10,8)	<u>Actualización</u> : valoraciones actuariales al final de 2012
<i>Revisión</i>					18,6 %	9,8	
Total de los servicios de personal	768,1	25,6	21,0	46,6	6,1 %	35,7	

Bienes y servicios

Consultores	80,9	-	1,2	1,2	1,0 % 1,0 %	1,2	IPC de la EIU para Italia 1,9 % y 2,1 % IPC mundial de la EIU 3,5 % y 3,4 %
-------------	------	---	-----	-----	----------------	-----	--

	PTP 2014-15 (C 2013/3)					Actuali- zación	Referencia / Fuente Inflación para 2014 y 2015 g
	C. neta propuesta a costos de 2012-13 a	Bienali- zación b	Inflación c	Aumentos de costos totales d = b+c	Inflación anual para 2014 y 2015 e	Aumentos de costos totales revisados f	
Gastos generales de funcionamiento	83,7	-	2,6	2,6	1,5 % 2,0 %	2,6	
Contrato	57,6	-	1,6	1,6		1,6	
Viajes	52,6	-	1,5	1,5		1,5	
Adquisiciones no fungibles	21,2	-	0,6	0,6		0,6	
Suministros y materiales	5,5	-	0,2	0,2		0,2	
<i>Ingresos de la Institución y recuperación de costos (neto)</i>	(54,0)	-	-	-		-	
Total de bienes y servicios	247,5	0,0	7,8	7,8	3,2 %	7,8	
Total general	1 015,6	25,6	28,8	54,4	5,4 %	43,6	