

# **Cuestiones derivadas del Grupo de Tareas Versátil de los Estados Miembros sobre el Fortalecimiento de la Gobernanza Presupuestaria, Programática y Financiera de la OMS**

## **Mecanismos de recuperación de costos para las contribuciones voluntarias: información actualizada**

### **Informe del Director General**

#### **RESUMEN DE LAS CUESTIONES TRATADAS**

1. A continuación se proporciona al Consejo Ejecutivo una reseña general de las principales cuestiones a las que se refiere el presente informe.
2. Desde la publicación en 2012 del informe de PricewaterhouseCoopers sobre los mecanismos de la Secretaría para recuperar costos,<sup>1</sup> y atendiendo a la petición formulada por el Consejo Ejecutivo en la decisión EB152(15) (2023), la Secretaría ha mejorado sensiblemente la clasificación de sus costos administrativos y de gestión.
3. Todavía no se ha conseguido que los fondos obtenidos a través de estos mecanismos sufragan el costo total de las funciones instrumentales,<sup>2</sup> principalmente a causa del aumento de la financiación voluntaria para fines especificados, el incremento del volumen de las contribuciones voluntarias que tienen una tasa baja de recuperación de costos y las dificultades encontradas para financiar los costos instrumentales directamente con cargo a los programas financiados mediante contribuciones voluntarias.
4. A fin de aplicar medidas para subsanar este déficit estructural es necesario: usar más los métodos actuales de recuperación de costos; mejorar los métodos de financiación de los costos de los servicios instrumentales, combinando las contribuciones señaladas con métodos de recuperación de los costos indirectos; y conseguir que la financiación sea más sostenible, mediante incrementos acordados

---

<sup>1</sup> Documento EBPBAC18/3.

<sup>2</sup> Las funciones instrumentales de la OMS permiten que esta actúe con más eficacia y eficiencia, que ofrezca un mejor apoyo a los países y, en conjunto, la habilitan para cumplir su programa y su agenda normativa. Estas funciones son: el liderazgo, la gobernanza, la promoción de la salud, la innovación, la rendición de cuentas y la supervisión, la infraestructura, y los servicios administrativos y de recursos humanos.

de los niveles de contribuciones señaladas, una mayor flexibilidad para las contribuciones voluntarias y una recaudación más puntual de las contribuciones.

## INTRODUCCIÓN

5. En su decisión EB152(15) (2023), el Consejo Ejecutivo pidió al Director General «examinar el análisis de 2012 sobre la recuperación de los costos para las contribuciones voluntarias [...] a fin de evaluar si las recomendaciones de dicho análisis siguen siendo válidas y proponer acciones viables con miras a seguir aplicando las recomendaciones y las sugerencias para abordar los nuevos retos que surjan del examen, así como proporcionar orientaciones para llevar a cabo nuevos análisis». Por medio del presente informe se actualizan las principales conclusiones del análisis de la recuperación de costos efectuado por consultores externos en 2012 (en adelante, «el informe de 2012»)<sup>1</sup> y sobre las propuestas de la Secretaría, de las que tomó nota el Consejo Ejecutivo en su 134.<sup>a</sup> reunión celebrada en enero de 2014.<sup>2</sup>

6. Se comparan los promedios anuales para el periodo 2020-2022 con los de los periodos abarcados por el informe de 2012. Las categorías de costos de los servicios instrumentales son las que se utilizan actualmente, a saber: gestión racional y gobernanza, y costos de infraestructura y administración (en el anexo 1 se muestra la evolución de las categorías, las definiciones y los códigos de resultados conexos desde el informe de 2012).

## INFORMACIÓN ACTUALIZADA SOBRE LAS PRINCIPALES CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL INFORME DE 2012

### Costos de los servicios instrumentales

7. En 2010-2011, el valor medio anual de los costos de los servicios instrumentales ascendió a US\$ 406 millones (el 17% del gasto total) y en 2020-2022, a US\$ 479 millones (el 13% del gasto total) (cuadro 1).

**Cuadro 1. Costos de los servicios instrumentales en varios periodos**

	2010-2011 (informe de 2012)			2012-2013 <sup>a</sup>			Datos recientes (2020-2022)		
	Millones de US\$	Porcentaje del total de costos instrumentales	Porcentaje del total de gastos	Millones de US\$	Porcentaje del total de costos instrumentales	Porcentaje del total de gastos	Millones de US\$	Porcentaje del total de costos instrumentales	Porcentaje del total de gastos
<b>Costos de gestión racional y gobernanza</b> (anteriormente, costos de gestión básica)	136	33%	6%	230	44%	11%	221	46%	6%
<b>Costos de infraestructura y administración</b> (anteriormente, costos de administración)	270	67%	11%	290	56%	13%	258	54%	7%
<b>Promedio total anual del costo de los servicios instrumentales</b>	<b>406</b>	<b>100%</b>	<b>17%</b>	<b>520</b>	<b>100%</b>	<b>24%</b>	<b>479</b>	<b>100%</b>	<b>13%</b>

<sup>a</sup> Documento EB134/11.

<sup>1</sup> Documento EBPBAC18/3.

<sup>2</sup> Documentos EB134/11 y EB134/2014/REC/2, actas resumidas de la 134.<sup>a</sup> reunión del Consejo Ejecutivo, sexta sesión.

8. Los costos de los servicios instrumentales no han aumentado al mismo ritmo que los del resto de la Organización, ya que, durante el periodo comprendido entre 2016 y 2022, se incrementaron solo en un 29,9%, mientras que el gasto total creció en un 55,7%. Aunque esta tendencia al alza es positiva, el riesgo de que los niveles de financiación regresen hasta la situación previa a la pandemia podría repercutir en la capacidad de mantener esta proporción relativamente más baja de los gastos totales a la par que se financia la infraestructura necesaria para mantener la rendición de cuentas y la eficacia en toda la OMS (cuadro 2).

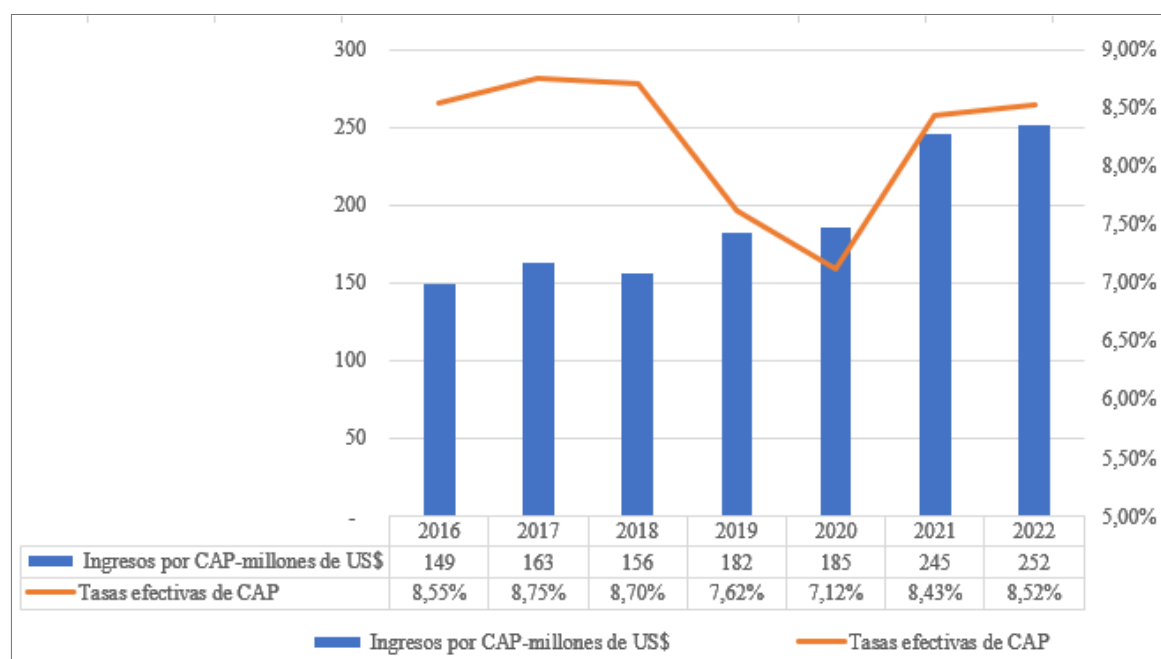
**Cuadro 2. Costo de los servicios instrumentales como porcentaje del gasto total (2016-2022)**

Costos/gastos	Año							Promedio del periodo de tres años (2020-2022)
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Gastos totales (en millones de US\$)	2 471	2 680	2 500	3 088	3 561	3 718	3 848	<b>3 709</b>
Costo total de los servicios instrumentales (en millones de US\$)	385	432	401	454	432	505	500	<b>479</b>
Servicios instrumentales: costo como porcentaje del gasto total	16%	16%	16%	15%	12%	14%	13%	<b>13%</b>

### Tasa de recuperación de los gastos de apoyo a programas

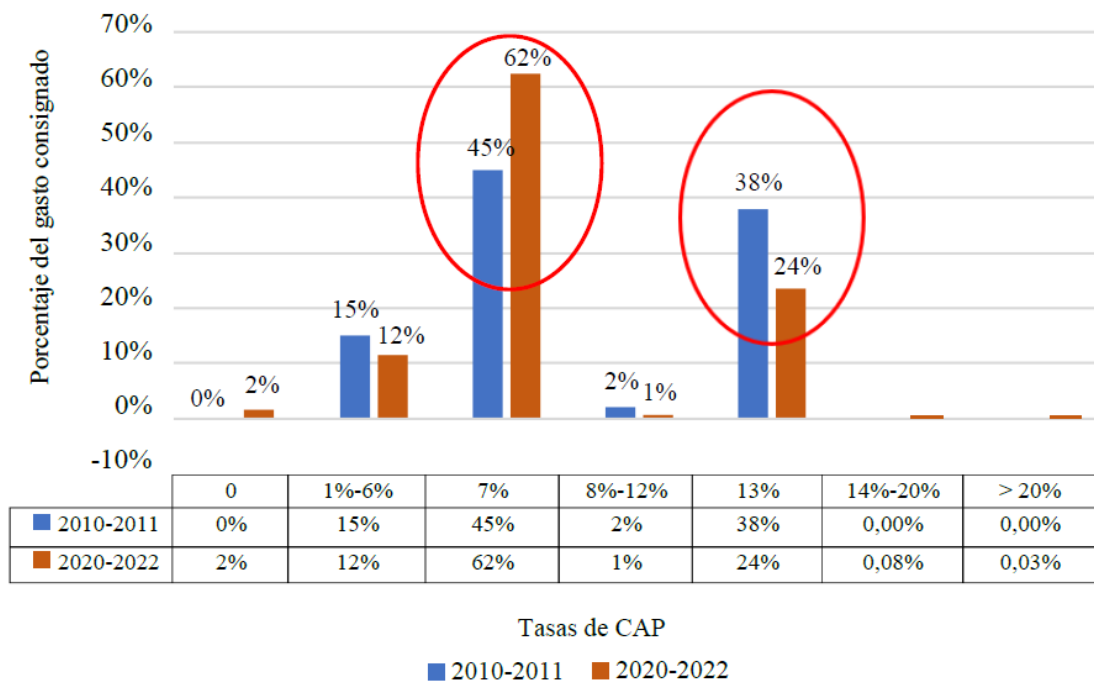
9. En el informe de 2012 se indica que la tasa efectiva de gastos de apoyo a programas aplicada a los fondos voluntarios fue del 6,7% en 2010-2011 y del 7,1% para el periodo comprendido entre enero y octubre de 2012. En la figura 1 se muestra la evolución de las tasas efectivas de los gastos de apoyo a programas, por año.

**Figura 1. Evolución de las tasas efectivas de gastos de apoyo a programas**



10. El valor medio de la tasa anual efectiva aumentó hasta el 8,06% en el periodo 2020-2022. Este porcentaje es inferior al 8,52% alcanzado en 2022 (figura 1), lo que se debe a los mayores niveles de actividades de emergencia (cuyas tasas de gastos de apoyo a programas son más bajas) y la reducción de las tasas para determinados tipos de financiación (por ejemplo, la procedente de fuentes internacionales de financiación y la destinada a la erradicación de la poliomielitis). Aunque la tendencia al alza de las tasas desde el informe de 2012 es una buena noticia, los volúmenes de gasto que dan lugar a la tasa del 7% también aumentaron y los que dan lugar a la tasa uniforme del 13% disminuyeron (figura 2).

**Figura 2. Gasto consignado (como porcentaje) frente a las tasas de gastos de apoyo a programas para 2010-2011 y 2020-2022**



11. En comparación con la cifra de 2012, la proporción de contribuciones voluntarias por volumen a las que se aplica una tasa del 7% o inferior ha pasado en 2020-2022 del 60% al 76%, lo que pone de manifiesto la competitividad en la financiación del desarrollo. Esta tendencia preocupante refleja la continua demanda de tasas reducidas y excepcionales para los gastos de apoyo a programas, que se refleja en una recuperación insuficiente de costos indirectos para financiar adecuadamente los costos de los servicios instrumentales.

**Financiación de los costos de los servicios instrumentales**

12. En la actualidad, el 51% del total de los costos de los servicios instrumentales se financia mediante la recuperación de costos indirectos (el 34%, mediante los gastos de apoyo a programas, el 15% mediante la tasa por puesto ocupado y el 2% mediante la tasa relativa al plan de gestión de capital), frente al 57% recomendado en el informe de 2012, lo que supone un desfase del 6%. El 49% restante de los costos de los servicios instrumentales se sufraga a través de financiación directa obtenida mediante contribuciones señaladas (el 40%) y contribuciones voluntarias para programas técnicos (el 9%) (cuadro 3).

13. Por otro lado, el cuadro 3 muestra que la tasa por puesto ocupado y la tasa relativa al plan de gestión de capital<sup>1</sup> también permiten recuperar costos indirectos. Por el momento, la tasa por puesto ocupado no se aplica a los costos de personal que no es funcionario, y la tasa relativa al plan de gestión de capital no cubre los costos por amortización de bienes de capital, tal como se recomendó en el informe de 2012. Si se perciben estos elementos, se podría enjuagar el déficit de recuperación de los costos indirectos (véanse los párrafos 9 y 22).

### Cuadro 3. Financiación de los costos de los servicios instrumentales (promedio anual para 2020-2022), en millones de US\$

Elementos de la recuperación de costos	Conclusiones del informe de 2012	Recomendaciones del informe de 2012	2020-2022 (costos instrumentales y proporción de los gastos totales por fuentes de financiación)					Diferencia con respecto a las recomendaciones
			CS	CV	Total	Porcentaje de los gastos de la OMS	Porcentaje del total de costos instrumentales	
GAP	22%	43%		161	161	4,4%	34%	-9%
TPO	12%	12%	26	47	73	2,0%	15%	3%
PGC		2%	4	8	12	0,3%	2%	0%
Directamente con CS	61%	43%	190		190	5,1%	40%	-3%
Directamente con CV	5%			43	43	1,2%	9%	9%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>220</b>	<b>259</b>	<b>479</b>	<b>13%</b>	<b>100</b>	<b>0%</b>
<b>% del total</b>			<b>46%</b>	<b>54%</b>	<b>100%</b>			

CS: contribuciones señaladas; CV: contribuciones voluntarias; GAP: gastos de apoyo a programas; TPO: tasa por puesto ocupado; PGC: plan de gestión de capital.

14. En el informe de 2012 se previó que la aplicación de las recomendaciones se traduciría en que el 43% de los costos de los servicios instrumentales se financiarían directamente con contribuciones señaladas (frente al 61% de entonces), lo cual liberaría el 18% de esas contribuciones para financiar programas de importancia estratégica. Además, en el informe se recomendó que el 57% restante de los costos de los servicios instrumentales se financiara mediante mecanismos indirectos de recuperación de costos (cuadro 3). Los Estados Miembros tomaron nota de la recomendación de que las actividades relacionadas con la gestión racional y la gobernanza se financiaran directamente mediante contribuciones señaladas y que los costos administrativos y de infraestructura se financiaran recuperando costos indirectos.<sup>2</sup>

15. Entre 2020 y 2022, el porcentaje medio de los costos de los servicios instrumentales financiados con contribuciones señaladas pasó del 61% al 46% (frente al 43% recomendado). Aunque se trata de una tendencia favorable, se debe en gran medida al importante crecimiento de las contribuciones voluntarias, al estancamiento de los niveles de contribuciones señaladas y al crecimiento relativamente más lento de la recuperación de costos indirectos para financiar los costos de los servicios instrumentales (la recuperación de costos indirectos financió el 51% de los costos de los servicios instrumentales, frente al 57% recomendado) desde el informe de 2012.

<sup>1</sup> En 2010 se introdujo una tasa por puesto ocupado como un gravamen sobre los sueldos brutos de los funcionarios y los titulares de acuerdos de servicios especiales que, actualmente, es del 9,5%: el 8,5% por la tasa por puesto ocupado y el 1% por el plan de gestión de capital. Este último componente financia las inversiones en bienes inmuebles.

<sup>2</sup> Documentos EB134/11 y EB134/2014/REC/2, actas resumidas de la 134.ª reunión del Consejo Ejecutivo, sexta sesión.

## Financiación de los costos de los servicios instrumentales, por categorías de costos

16. El promedio de los costos medios de la gestión racional y la gobernanza abarca el 46% del total de los costos instrumentales, de los cuales el 32% se financió con contribuciones señaladas (cuadro 4), contrariamente al objetivo de que estas financiaran íntegramente dichos costos. Además, de cara al futuro, la OMS pretende reforzar su capacidad en los países para alcanzar sus objetivos; estos costos se clasificarían como gestión racional y gobernanza y, por tanto, supondrían una carga adicional para la financiación de los costos de los servicios instrumentales con cargo a las contribuciones señaladas.

**Cuadro 4. Categorías de costos de los servicios instrumentales y fuentes de financiación (promedios anuales para 2020-2022), en millones de US\$**

Elementos de la recuperación de costos/fuentes de financiación	Costos de gestión racional y gobernanza		Costos de infraestructura y administración		Total		Total general
	CS	CV	CS	CV	CS	CV	
GAP		28		133		161	161
TPO	3	6	23	41	26	47	73
PGC			4	8	4	8	12
Financiados directamente	152	32	38	11	190	43	233
<b>Total</b>	155	66	65	193	220	259	479
Porcentaje del total de costos instrumentales, por tipo de contribución	<b>32%</b>	14%	14%	40%	46%	54%	100%
Porcentaje del total de costos instrumentales, teniendo en cuenta todas las contribuciones	46%		54%		46%	54%	100%
Conclusiones del informe de 2012	41%		59%		61%	39%	100%

CS: contribuciones señaladas; CV: contribuciones voluntarias; GAP: gastos de apoyo a programas; TPO: tasa por puesto ocupado; PGC: plan de gestión de capital.

17. El cuadro 4 muestra también que las contribuciones señaladas financiaron un promedio de US\$ 38 millones al año de los costos de infraestructura y administración en 2020-2022, que, según la recomendación del informe de 2012, deberían haberse financiado recuperando costos indirectos. Del mismo modo, las contribuciones voluntarias financiaron un promedio de US\$ 66 millones de los costos relacionados con la gestión racional y la gobernanza, que se había recomendado financiar mediante contribuciones señaladas. Conviene, por tanto, movilizar de forma efectiva contribuciones voluntarias para financiar directamente los costos de infraestructura y administración y recuperar unos niveles adecuados de estos costos mediante acuerdos de contribuciones voluntarias<sup>1</sup>, debido en gran medida a la falta de atractivo para los donantes, lo que explica que se siga dependiendo de las contribuciones señaladas.

18. En el informe de 2012 se recomendó armonizar y aplicar coherentemente los principios de recuperación de costos y financiación en la Sede, las oficinas regionales, las oficinas en los países y los centros de servicios compartidos. De acuerdo con el análisis de los costos soportados, las oficinas en los países, las oficinas regionales y la Sede reciben, respectivamente, el 25%, el 28% y el 47% de los fondos necesarios para sufragar sus costos de servicios instrumentales, de los cuales el 14%, el 11% y el 15%, respectivamente, se financian mediante contribuciones señaladas (véase el anexo 2).

<sup>1</sup> De conformidad con párrafo 8.2 del artículo VIII del Reglamento Financiero, modificado por la resolución WHA76.9 (2023).

19. El análisis de los gastos de las oficinas en los países en las dos categorías de costos de los servicios instrumentales con respecto a las fuentes de financiación utilizadas muestra que, si la financiación fuera más flexible, se podrían armonizar mejor las asignaciones y los gastos. Por ejemplo, algunos gastos programáticos en transferencias y subvenciones se podrían haber financiado mediante asignaciones de costos de los servicios instrumentales (véase el anexo 3).

### Financiación cruzada

20. Un tema recurrente en las conversaciones con los Estados Miembros es el de la financiación cruzada, entendida en este contexto como el uso de contribuciones señaladas para financiar parte de los costos soportados al ejecutar programas financiados con contribuciones voluntarias, de forma tanto directa como indirecta.

21. Un método práctico para calcular la financiación cruzada consiste en suponer que todos los costos de los servicios instrumentales se recuperan aplicando una tasa única del 13% a todos los programas, independientemente de que se financien mediante contribuciones señaladas o contribuciones voluntarias. Como muestra el cuadro 5, este método podría proporcionar hasta US\$ 155 millones de financiación para los costos de los servicios instrumentales que, de otro modo, se recuperarían mediante contribuciones voluntarias.

**Cuadro 5. Importe de la financiación cruzada entre las contribuciones señaladas y las contribuciones voluntarias (promedio anual para el periodo 2020-2022), en millones de US\$**

Detalles/fuente de financiación	Contribuciones señaladas	Contribuciones voluntarias	Total
Gasto de la OMS	508	3 201	3 709
Tasa única de recuperación de costos (%)	13%	13%	13%
Financiación consistente en una única tasa de recuperación	65	414	479
Financiación actual	220	259	479
Considerado como supra/(infra) financiado	<b>155</b>	<b>(155)</b>	0

22. En la estimación de la financiación cruzada no se tiene en cuenta si determinadas actividades importantes deben financiarse exclusivamente o en mayor medida mediante contribuciones señaladas en lugar de contribuciones voluntarias; se trata, en particular, de actividades de gobernanza y gestión ejecutiva, funciones de rendición de cuentas institucional y actividades de supervisión que exigen independencia profesional de los financiadores. Teniendo en cuenta la recomendación de financiar los costos de gestión racional y gobernanza con contribuciones señaladas y los costos de infraestructura y administración mediante la recuperación de costos indirectos, tal como se muestra en el apartado C del cuadro 6, deberían obtenerse US\$ 31 millones adicionales con contribuciones señaladas y US\$ 12 millones recuperando costos indirectos<sup>1</sup> para compensar los déficits y aplicar plenamente las recomendaciones.

<sup>1</sup> Esta diferencia se debe a que la Secretaría ajusta sus presupuestos y costos de infraestructura y administración a los fondos disponibles en vez de a las necesidades de inversión. Al no recuperar los costos por amortización mediante la recuperación de costos indirectos, la inversión en gastos de capital para sustituir los bienes de capital existentes resulta insuficiente.

### Cuadro 6. Efecto de aplicar las recomendaciones del informe de 2012 sobre la financiación de los costos instrumentales (en millones de US\$)

Fuente de financiación	Costos de gestión racional y gobernanza	Costos de infraestructura y administración	Total
<i>A. Mecanismo actual de financiación (media anual para 2020-2022)</i>			
Financiación directa con CS	152	38	190
Financiación directa con CV	32	11	43
Recuperación de costos indirectos	37	209	246
<b>Total</b>	<b>221</b>	<b>258</b>	<b>479</b>
<i>B. Mecanismo de financiación si se hubieran aplicado las recomendaciones del estudio de 2012</i>			
Financiación directa con CS	221	0	221
Financiación directa con CV	0	0	0
Recuperación de costos indirectos	0	258	258
<b>Total</b>	<b>221</b>	<b>258</b>	<b>479</b>
<i>C. Repercusión de la aplicación de la financiación íntegra de los costos de gestión racional y gobernanza con contribuciones señaladas (en millones de US\$)</i>			
Financiación directa con CS	(69)	38	(31)
Financiación directa con CV	32	11	43
Recuperación de costos indirectos	37	(49)	(12)
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CS: contribuciones señaladas; CV: contribuciones voluntarias.

### MEDIDAS PROPUESTAS PARA EL FUTURO

23. La OMS ha mejorado mucho su recuperación de costos y ahora usa un enfoque más simplificado, susceptible de ampliación y transparente. La Secretaría propone las siguientes medidas para seguir progresando, aumentar más la proporción de actividades de infraestructura y administración financiadas mediante la recuperación de costos indirectos y reducir la financiación cruzada:

- a) aumentar la tasa de recuperación de los gastos de apoyo a los programas, mediante el examen y la puesta al día de la política pertinente, lo que incluye estudiar las posibilidades de suprimir las excepciones aplicadas en el pasado —por ejemplo, la enfermedad por coronavirus (COVID-19) y los bienes donados en especie—, reducir las excepciones y ajustar las tasas de gastos de apoyo a los programas procedentes de los organismos de las Naciones Unidas del 7% al 8%, cuando ello refleje mejor sus propias prácticas;
- b) ampliar la aplicación de la tasa por puesto ocupado a los costos de personal que no es funcionario (que sustentan en gran medida las actividades programáticas), reducir los costos excepcionales financiados por la tasa por puesto ocupado y ampliar la tasa relativa al plan de gestión de capital para incluir la amortización, en consonancia con lo recomendado en el informe de 2012;
- c) examinar los criterios empleados para asignar las categorías de fondos empleados para financiar los costos de los servicios instrumentales;
- d) examinar los costos y fuentes de financiación pertinentes y hacer un seguimiento de ellos, en concreto:
  - i) la índole de los costos en la Sede y las oficinas regionales, para determinar las actividades básicas (lo cual incluye especificar las actividades institucionales «globales»)



que, en el contexto del aumento de las contribuciones señaladas, sería mejor financiar más íntegramente con esa fuente; y asegurarse de que los demás costos se sufragan sistemáticamente con la fuente de financiación adecuada (contribuciones señaladas, contribuciones voluntarias o recuperación de costos indirectos);

ii) los tipos de gastos y las categorías de costos en las oficinas en los países, para definir normas y prácticas mundiales que permitan asignar mejor los costos variables directos a los programas financiados con contribuciones voluntarias, y para asegurarse de que se incluyan debidamente en los acuerdos de contribuciones voluntarias, de manera que se reduzca la financiación cruzada y se liberen contribuciones señaladas para financiar programas técnicos prioritarios en los países;

e) concienciar a los asociados financiadores y a los miembros del personal, mediante actividades de comunicación y divulgación, de la importancia de recuperar la totalidad de los costos de las contribuciones voluntarias, tanto los indirectos como los directos, así como de clasificar con precisión los costos de los gastos y de utilizar flujos de financiación adecuados para financiar los costos de los servicios instrumentales.

## **INTERVENCIÓN DEL CONSEJO EJECUTIVO**

24. Se invita al Consejo a que tome nota del informe y sus anexos y a que examine el siguiente proyecto de decisión:

El Consejo Ejecutivo,

Habiendo examinado el informe sobre las cuestiones derivadas del Grupo de Tareas Versátil de los Estados Miembros sobre el Fortalecimiento de la Gobernanza Presupuestaria, Programática y Financiera de la OMS: Mecanismos de recuperación de costos para contribuciones voluntarias: información actualizada;<sup>1</sup>

Tomando nota de la importancia de contar con recursos suficientes, previsibles y flexibles para financiar suficientemente los costos de los servicios instrumentales;

Recordando la necesidad de que las contribuciones voluntarias incluyan cuantías suficientes para sufragar el costo íntegro de la ejecución,<sup>2</sup>

Decidió:

1) instar a los Estados Miembros y a los donantes a que reduzcan al mínimo la demanda de que se apliquen tasas reducidas para la recuperación de costos indirectos y, al mismo tiempo, a que velen por que los costos directos se financien a un nivel adecuado para alcanzar resultados de calidad;

---

<sup>1</sup> Documento EB154/33 Add.3 Rev.1.

<sup>2</sup> De conformidad con párrafo 8.2 del artículo VIII del Reglamento Financiero.

- 2) alentar a todos los donantes a que mantengan sus esfuerzos por impulsar oportunamente financiación voluntaria para la OMS que sea plenamente flexible o, al menos, de carácter temático, con una recuperación adecuada de los costos;
- 3) pedir al Director General que informe al Consejo Ejecutivo, en su 158.<sup>a</sup> reunión prevista para enero de 2026, sobre la aplicación de la presente decisión.

ANEXO 1

EVOLUCIÓN DE LAS CATEGORÍAS DE COSTOS DESDE EL INFORME DE 2012 SOBRE LA RECUPERACIÓN DE COSTOS

Hasta 2012		2012-2020		2020-2022 (costos fijos indirectos)	
Objetivo estratégico	Grupo	Categorías	Descripción (servicios institucionales/funciones instrumentales)	Códigos de resultados globales	Descripción
12	Gestión básica	6.001	Liderazgo y gobernanza	4.001	Capacidad de los países en materia de datos e innovación
		6.002	Transparencia, rendición de cuentas y gestión de riesgos	4.002	Liderazgo, gobernanza y promoción
		6.003	Planificación estratégica, coordinación de recursos y presentación de informes	96.042	Liderazgo, gobernanza y promoción con financiación interna
		6.005	Comunicaciones estratégicas		
13	Administración	6.004	Gestión y administración	4.003	Recursos financieros, humanos y administrativos
				96.043	Recursos financieros, humanos y administrativos con financiación interna

SITUACIÓN ACTUAL DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE GESTIÓN Y LOS CÓDIGOS DE RESULTADOS GLOBALES

Gestión racional y gobernanza	Códigos de resultados globales
Costos de infraestructura y administración	4.002 + 6.001 + 6.002 + 6.003 + 6.005 + 96.042
Gestión racional y gobernanza	4.003 + 6.004 + 96.043

## ANEXO 2

## ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE LOS SERVICIOS INSTRUMENTALES Y FUENTES DE FINANCIACIÓN EN TODA LA ORGANIZACIÓN

Costo total de los servicios instrumentales (promedio anual, 2020-2022 en millones de US\$)				
Fuente de financiación	Gestión racional y gobernanza	Gestión racional y gobernanza	Total	Porcentaje del total de costos en servicios instrumentales
Directa con CS	152	38	190	40%
GAP	28	133	161	34%
TPO	9	64	73	15%
PGC		12	12	3%
Directa con CV	32	11	43	9%
<b>Total</b>	<b>221</b>	<b>258</b>	<b>479</b>	<b>100%</b>

Oficinas en los países				
Fuente de financiación	Gestión racional y gobernanza	Apoyo a infraestructuras y administración	Total	Porcentaje del total de costos en servicios instrumentales
Directa con CS	40	29	69	14%
GAP	4	32	36	7%
TPO			0	
PGC			0	
Directa con CV	11	5	16	3%
<b>Total</b>	<b>55</b>	<b>66</b>	<b>121</b>	<b>25%</b>

Oficinas regionales				
Fuente de financiación	Gestión racional y gobernanza	Apoyo a infraestructuras y administración	Total	Porcentaje del total de costos en servicios instrumentales
Directa con CS	43	8	51	11%
GAP	8	33	41	9%
TPO	0	29	29	6%
PGC			0	
Directa con CV	10	1	11	2%
<b>Total</b>	<b>61</b>	<b>71</b>	<b>132</b>	<b>28%</b>

Sede				
Fuente de financiación	Gestión racional y gobernanza	Apoyo a infraestructuras y administración	Total	Porcentaje del total de costos en servicios instrumentales
Directa con CS	69	1	70	15%
GAP	16	68	84	18%
TPO	9	35	44	9%
PGC		12	12	3%
Directa con CV	11	5	16	3%
<b>Total</b>	<b>105</b>	<b>121</b>	<b>226</b>	<b>47%</b>

CS: contribuciones señaladas; CV: contribuciones voluntarias; GAP: gastos de apoyo a programas; TPO: tasa por puesto ocupado; PGC: plan de gestión de capital.

## ANEXO 3

**GASTOS DE LAS OFICINAS EN LOS PAÍSES DEL PRESUPUESTO PARA  
SERVICIOS INSTRUMENTALES (PROMEDIOS ANUALES PARA 2020-2022)**

Fuente de financiación	Costos de gestión racional y gobernanza (código 4.002)	Apoyo a infraestructuras y administración (código 4.003)	Total general
(en millones de US\$)			
<b>Servicios por contrata</b>	<b>3,26</b>	<b>7,81</b>	<b>11,07</b>
512 – Consultoría, servicios de investigación	0,00	0,00	0,00
513 – Servicios por contrata, generales	2,31	3,90	6,21
517 – Capacitación	0,14	0,07	0,21
524 – Gastos en seguridad	0,05	2,49	2,54
525 – Gastos en acuerdos de servicios especiales	0,34	1,22	1,56
527 – Ejecuciones directas	0,42	0,12	0,55
<b>Equipo, vehículos y mobiliario</b>	<b>0,07</b>	<b>2,07</b>	<b>2,14</b>
515 – Equipo, vehículos y mobiliario	0,07	2,07	2,14
<b>Gastos generales de funcionamiento</b>	<b>0,97</b>	<b>15,17</b>	<b>16,14</b>
519 – Costos generales de funcionamiento	0,88	12,81	13,69
520 – Telecomunicaciones	0,09	2,35	2,44
521 – Atenciones sociales	0,01	0,00	0,01
<b>Suministros y materiales médicos</b>	<b>0,04</b>	<b>0,30</b>	<b>0,34</b>
514 – Suministros médicos, bibliografía	0,04	0,30	0,33
<b>Gastos de personal y otros gastos conexos</b>	<b>48,31</b>	<b>39,81</b>	<b>88,12</b>
501 – Gastos de personal: de larga duración	47,42	37,84	85,26
502 – Gastos de personal: de corta duración	0,65	1,51	2,16
503 – Gastos de personal: complementarios	0,24	0,46	0,70
<b>Transferencias y donaciones a contrapartes</b>	<b>0,52</b>	<b>0,32</b>	<b>0,84</b>
511 – Cooperación financiera directa	0,33	0,10	0,44
516 – Becas	–	0,01	0,01
526 – Acuerdos con organismos del sistema de las Naciones Unidas y organizaciones no gubernamentales	0,00	0,02	0,02
555 – Equipos para terceras partes	0,18	0,19	0,38
<b>Viajes</b>	<b>1,46</b>	<b>0,90</b>	<b>2,36</b>
518 – Viajes	1,46	0,90	2,36
<b>Total general</b>	<b>54,63</b>	<b>66,38</b>	<b>121,01</b>

Fuente de financiación	Costos de gestión racional y gobernanza (código 4.002)	Apoyo a infraestructuras y administración (código 4.003)	Total general
<b>Financiación directa con CS</b>	<b>40</b>	<b>29</b>	<b>69</b>
<b>GAP</b>	<b>4</b>	<b>32</b>	<b>36</b>
<b>TPO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PGC</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Financiación directa con CV</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>16</b>
<b>Total general</b>	<b>55</b>	<b>66</b>	<b>121</b>

CS: contribuciones señaladas; CV: contribuciones voluntarias; GAP: gastos de apoyo a programas; TPO: tasa por puesto ocupado; PGC: plan de gestión de capital.

= = =