



Consejo Económico y Social

Distr. limitada
10 de julio de 2023
Español
Original: inglés

Adopción de decisiones

Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia

Junta Ejecutiva

Segundo período ordinario de sesiones de 2023

5 a 8 de septiembre de 2023

Tema 9 del programa provisional*

Plan Estratégico del UNICEF: estimaciones financieras actualizadas para 2023-2026

Resumen

El marco financiero cuatrienal, que forma parte del Plan Estratégico del Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF), se presenta de conformidad con la decisión 2021/19 de la Junta Ejecutiva. El marco financiero se examina y revisa todos los años.

Se prevé que para 2023 los ingresos totales^a alcanzarán los 8.370 millones de dólares, lo que representa un aumento del 24 % respecto de las estimaciones aprobadas para 2023 que figuran en el documento “Plan Estratégico del UNICEF: estimaciones financieras actualizadas para 2022-2025”. Sobre la base de consultas con los principales donantes, se prevé que en 2023 los ingresos anuales disminuirán en un 10 % respecto de los ingresos reales de 2022, principalmente debido a una reducción de las contribuciones relacionadas con la pandemia de enfermedad por coronavirus (COVID-19) y otras emergencias graves. Se prevé que los ingresos anuales se mantendrán en un nivel similar en 2024 y que crecerán en un 6 % en 2025 y un 4 % en 2026, en términos interanuales. Los gastos totales para 2023 se estiman en 8.610 millones de dólares, lo que representa un aumento de aproximadamente 240 millones de dólares respecto de los ingresos previstos. Aunque el déficit se financiará con saldos de caja, el UNICEF seguirá manteniendo un nivel prudente de liquidez. La demostración de los resultados y de la relación calidad-precio, así como la inversión continua en la movilización de recursos y la divulgación concertada, ayudará a impulsar el crecimiento previsto de los ingresos, que se destinarán prioritariamente a los programas de cooperación en los países y contribuirán a mejorar los resultados y los efectos para los niños.

* E/ICEF/2023/24.



El presente marco financiero de estimaciones de ingresos y gastos constituye la base para determinar las propuestas de programas financiados con cargo a recursos ordinarios para su aprobación por la Junta Ejecutiva en 2024. Las asignaciones de recursos ordinarios a los programas para los países se seguirán administrando por conducto del sistema de asignación de recursos ordinarios a los programas, acordado por la Junta Ejecutiva en sus decisiones 2008/15 y 2013/20. Asimismo, el UNICEF seguirá manteniendo un nivel prudente de liquidez en recursos ordinarios durante el período del Plan Estratégico, tal como solicitó la Junta Ejecutiva en su decisión 2020/22.

El UNICEF recomienda que la Junta Ejecutiva apruebe el marco de las estimaciones financieras previstas para el período 2023-2026 y la preparación, para su presentación a la Junta Ejecutiva, de propuestas de gastos de programas por un máximo de 590 millones de dólares con cargo a recursos ordinarios en 2024, con sujeción a que haya recursos disponibles y a que las estimaciones financieras sigan siendo válidas.

En la sección V se proporcionan elementos para un proyecto de decisión.

^a Definidos como contribuciones recibidas de los Gobiernos, ingresos recibidos en virtud de acuerdos interinstitucionales, ingresos de las alianzas programáticas mundiales y las organizaciones intergubernamentales e ingresos procedentes del sector privado.

Índice

	<i>Página</i>
I. Sinopsis	4
II. Introducción	4
III. Examen financiero (2022)	4
A. Ingresos	4
B. Gastos	7
C. Fondos fiduciarios (servicios de adquisiciones)	7
D. Reservas y liquidez	7
IV. Estimaciones financieras previstas para el período 2023-2026.	8
A. Ingresos	8
B. Gastos	9
C. Suficiencia de las reservas para las obligaciones correspondientes al personal.	11
D. Reserva de recursos ordinarios	12
V. Proyecto de decisión	12
Anexo	
Cuadros: estimaciones financieras previstas	13

I. Sinopsis

1. En este documento se presenta el plan financiero cuatrienal para el período 2023-2026, que forma parte del Plan Estratégico del UNICEF, de conformidad con la decisión 2021/19 de la Junta Ejecutiva, y se examina y revisa todos los años. El plan financiero va precedido de un examen del rendimiento financiero del UNICEF en el año anterior. El objetivo del examen es proporcionar información clave de alto nivel sobre los ingresos, los gastos y la liquidez como base de referencia del plan financiero.

2. El UNICEF ha revisado sus estimaciones financieras para el período 2023-2026 teniendo en cuenta los ingresos y gastos reales de 2022 y las estimaciones revisadas para 2023-2026. Los gastos previstos para el período 2023-2026 se revisaron en función de las últimas previsiones de ingresos. El UNICEF preparó su marco financiero sobre la base de la información más reciente de que se dispone, y adoptó una perspectiva financiera prudente para el período 2023-2026, al tiempo que seguía de cerca los acontecimientos mundiales relacionados con la situación económica y política mundial.

3. La cuantía estimada de recursos ordinarios destinados a financiar los programas propuestos a la Junta Ejecutiva para su aprobación en 2024 asciende a 590 millones de dólares, para los ciclos de programación para los países que comienzan en 2025. El nivel de gastos programáticos previsto se examinará y reajustará de forma continua teniendo en cuenta la información actualizada disponible sobre los ingresos previstos.

II. Introducción

4. El plan financiero cuatrienal forma parte del Plan Estratégico del UNICEF, de conformidad con la decisión 2021/19 de la Junta Ejecutiva, y se examina y revisa todos los años.

5. El plan financiero va precedido de un examen del rendimiento financiero del UNICEF en el año anterior. El objetivo del examen es proporcionar información clave de alto nivel sobre los ingresos, los gastos y la liquidez previstos como base de referencia del plan financiero.

III. Examen financiero (2022)

A. Ingresos

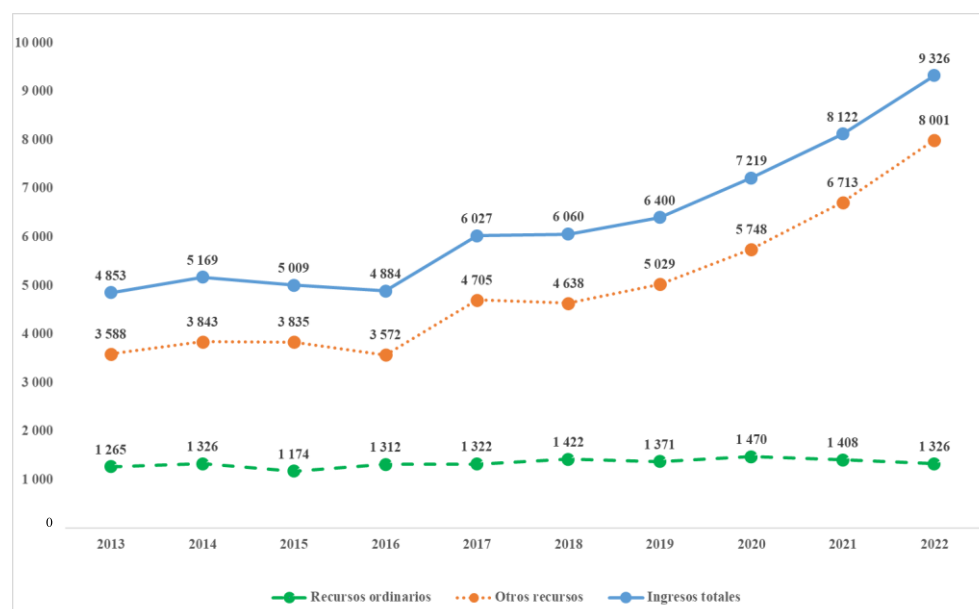
6. En 2022 los ingresos totales alcanzaron los 9.330 millones de dólares, lo que representa un aumento del 15 % frente a los ingresos por valor de 8.120 millones de dólares percibidos en 2021. Las principales fuentes de ingresos siguen siendo las contribuciones voluntarias de los Gobiernos, los ingresos recibidos en virtud de acuerdos interinstitucionales y los obtenidos de alianzas programáticas mundiales, de organizaciones privadas y de particulares, que representaron el 99 % del total. El 1 % restante provino de otros ingresos (123 millones de dólares).

7. Los ingresos en concepto de recursos ordinarios, es decir, los recursos de uso general o “básicos”, ascendieron a 1.330 millones de dólares en 2022, lo que supone una disminución del 6 % con respecto a 2021 (1.410 millones de dólares). Las contribuciones correspondientes a otros recursos (ordinarios) ascendieron a 4.160 millones de dólares y las correspondientes a otros recursos (emergencias), a 3.840 millones de dólares. Los aumentos considerables registrados en los fondos correspondientes a otros recursos (ordinarios), de 433 millones de dólares, y en los

fondos correspondientes a otros recursos (emergencias), de 855 millones de dólares, se tradujeron en un aumento neto general de los otros recursos por valor de 1.290 millones de dólares, es decir, un 19 % con respecto a 2021.

Ingresos del UNICEF en el período 2013-2022

(Millones de dólares de los Estados Unidos)



8. A pesar de un entorno cada vez más difícil para la recaudación de fondos, en 2022 el UNICEF prosiguió sus esfuerzos de recaudación de fondos y movilización de recursos y logró superar las estimaciones de otros recursos previstas para 2021.

9. Pese a la preocupación de que la asistencia oficial para el desarrollo se desviara debido a la desaceleración económica, la inflación elevada, la persistencia de la pandemia de COVID-19 y la crisis en Ucrania, los asociados gubernamentales han mantenido y, en algunos casos, incluso aumentado su apoyo.

10. En 2022, los ingresos en concepto de otros recursos (ordinarios) aumentaron en un 12 % con respecto a 2021, mientras que los ingresos en concepto de otros recursos (emergencias) aumentaron en un 29 %. Las necesidades relativas a emergencias alcanzaron nuevos máximos, y las necesidades de recursos anuales destinados a la Acción Humanitaria para la Infancia del UNICEF superaron los 11.700 millones de dólares. Aunque los asociados donantes respondieron generosamente a las nuevas crisis y las emergencias prolongadas, más de dos tercios de la financiación humanitaria total se destinaron a tan solo cinco llamamientos de emergencia. Las diez emergencias con menos financiación se repartieron apenas el 2 % de la financiación total recibida como resultado del llamamiento de Acción Humanitaria para la Infancia de 2022. Los llamamientos de emergencia anunciados en 2022 con las necesidades de financiación más elevadas fueron para el Afganistán (2.100 millones de dólares), la respuesta de emergencia para Ucrania (1.400 millones de dólares), el Acelerador del Acceso a las Herramientas contra la COVID-19 (1.300 millones de dólares) y los países que acogen a refugiados sirios (1.000 millones de dólares). Sin embargo, incluso con un nivel sin precedentes de financiación para emergencias, persisten dificultades para satisfacer las crecientes necesidades humanitarias, ya que la financiación recibida sigue asignándose en gran medida a emergencias específicas.

11. Aunque la financiación del sector público sigue constituyendo la mayor parte de la financiación humanitaria recibida, la proporción del apoyo ofrecido por el sector privado casi se duplicó en 2022, debido al extraordinario apoyo procedente del sector privado para la respuesta a la crisis en Ucrania y la consiguiente respuesta regional a los refugiados.

12. En 2022, aportaron recursos al UNICEF un total de 109 Gobiernos, incluida la Comisión Europea. Las contribuciones del sector público (Gobiernos, organizaciones intergubernamentales y acuerdos interinstitucionales) ascendieron en total a 6.540 millones de dólares, un 30 % más de lo previsto y un 10 % más de los resultados reales de 2021. Las contribuciones del sector privado (Comités Nacionales del UNICEF, donantes particulares, organizaciones no gubernamentales y fundaciones), que ascendieron a 2.670 millones de dólares, fueron un 29 % superiores a lo previsto y un 28 % superiores a los resultados reales de 2021.

13. La financiación flexible procedente de contribuciones temáticas aumentó en un 59 % en 2022 con respecto a 2021, debido principalmente a un aumento del 126 % en la financiación temática humanitaria, con una parte significativa procedente de fuentes del sector privado. En 2022, las contribuciones temáticas constituyeron el 15 % del total de los otros recursos, lo que supone un aumento del 4 % con respecto a 2021.

14. La tendencia de los ingresos del UNICEF sigue reflejando el aumento de la proporción de contribuciones asignadas a fines específicos y la disminución de la flexibilidad y la previsibilidad de la financiación, a pesar de los compromisos de los Estados Miembros con la reforma de las Naciones Unidas y el pacto de financiación. La proporción de los recursos ordinarios con respecto al total de ingresos fue del 14 % en 2022, por debajo del 17 % correspondiente a 2021. El UNICEF sigue instando a los Estados Miembros a que den prioridad a las contribuciones en concepto de financiación sin asignar, que son fundamentales para el compromiso del pacto de financiación y para que la organización pueda cumplir su mandato.

15. Los ingresos de 2022 se vieron afectados en forma negativa por el fortalecimiento del dólar de los Estados Unidos, lo que afectó especialmente a las principales monedas europeas, entre ellas el euro, la libra esterlina, la corona noruega, la corona sueca, el franco suizo y la corona danesa, así como al won surcoreano y al yen japonés. En 2022, más del 50 % de las contribuciones del sector público se recibieron en monedas distintas del dólar de los Estados Unidos. En consecuencia, se produjeron pérdidas por conversión de divisas por valor de 68 millones de dólares en los ingresos del sector público, de los cuales 26 millones se atribuyen a los recursos ordinarios. Las contribuciones del sector privado se recibieron mayoritariamente en monedas distintas del dólar de los Estados Unidos: alrededor del 75 % de los ingresos totales y cerca del 95 % de los recursos ordinarios se recibieron en otras monedas. Teniendo en cuenta que la planificación, el seguimiento y la recaudación de las contribuciones del sector privado se realizan en la moneda nacional correspondiente a cada Comité Nacional y oficina del UNICEF en el país, los ingresos del sector privado se situaron cerca de los 128 millones de dólares (de los cuales unos 84 millones eran parte de los recursos ordinarios), cifra inferior a la prevista debido a las variaciones desfavorables de los tipos de cambio.

16. El UNICEF diversificó su base de financiación y, aunque el sector privado representa aproximadamente el 29 % de los ingresos totales del UNICEF, más del 50 % de la financiación flexible (recursos ordinarios y financiación temática) fue generada por los 33 Comités Nacionales del UNICEF y las 21 oficinas en los países mediante la recaudación de fondos del sector privado. Los 10,5 millones de donantes particulares de todo el mundo constituyen el mayor grupo de donantes de recursos

flexibles. Esto demuestra la adhesión y el apoyo del público en general en todo el mundo al mandato y la labor del UNICEF.

B. Gastos

17. Los gastos totales ascendieron a 9.150 millones de dólares en 2022, lo que representa un aumento del 26 % con respecto a 2021 (7.270 millones de dólares). Los gastos por valor de 8.530 millones de dólares correspondientes a las partidas para los programas y la eficacia del desarrollo representaron el 93 % del total de gastos del UNICEF en 2022. En el informe anual de la Directora Ejecutiva del UNICEF correspondiente a 2022 (E/ICEF/2023/9) se realizó un análisis adicional de los resultados financieros de 2022, y en los capítulos IV y V de los estados financieros del UNICEF para 2022 se brindarán más detalles.

C. Fondos fiduciarios (servicios de adquisiciones)

18. El UNICEF presta servicios de adquisiciones en nombre de terceros, como Gobiernos, organizaciones no gubernamentales, organismos de las Naciones Unidas y otras organizaciones y fundaciones internacionales. El saldo final del fondo fiduciario para servicios de adquisición fue de 3.120 millones de dólares en 2022, frente a 4.720 millones de dólares en 2021. Las sumas percibidas por servicios de adquisiciones ascendieron a 2.620 millones de dólares en 2022, lo que representa una disminución de 5.140 millones de dólares respecto de 2021 (7.760 millones de dólares). Esta disminución considerable obedece a la reducción progresiva de las actividades de adquisición realizadas en nombre del Mecanismo COVAX para el Acceso Mundial a las Vacunas contra la COVID-19 para los países financiados por Gavi y los asociados que se autofinancian, y muestra que se está volviendo progresivamente a los niveles “normales” de adquisición de vacunas anteriores a la COVID-19. Las actividades relativas a las adquisiciones brindan al UNICEF oportunidades continuas de sacar partido de la escala e influir en el mercado mundial de vacunas y otros productos destinados a los niños y obtener un ahorro para los asociados y para el propio Fondo.

D. Reservas y liquidez

Fondos y reservas

19. Los fondos y reservas ascendían a 1.150 millones de dólares al 31 de diciembre de 2022. Dicho monto comprende las reservas para las obligaciones correspondientes al personal posteriores a la separación del servicio (1.090 millones de dólares), servicios de adquisiciones (2 millones de dólares), Fondo de Operaciones (33 millones de dólares) y Fondo Rotatorio Dinamo (20 millones).

Reserva de recursos ordinarios

20. La reserva de recursos ordinarios, que comprende el saldo del fondo de recursos ordinarios y el saldo no asignado del Fondo de Operaciones, se ajusta a la decisión 2020/22 de la Junta Ejecutiva, en la que se dispone que el UNICEF debe mantener una reserva de recursos ordinarios equivalente a un mínimo de tres meses de gastos.

IV. Estimaciones financieras previstas para el período 2023-2026

21. En la presente sección figuran las previsiones de los recursos financieros del UNICEF para el período 2023-2026. Estas estimaciones comprenden las previsiones de ingresos y gastos y de los saldos de cierre resultantes en relación con los recursos ordinarios y otros recursos. También se incluyen estimaciones correspondientes a los fondos fiduciarios. En consonancia con la decisión 2021/19, la presentación de las estimaciones financieras previstas se ajusta al formato del plan integrado de recursos que figura en el presupuesto integrado del UNICEF para 2022-2025, y refleja el uso previsto de los recursos agrupados por categorías armonizadas de clasificación de gastos utilizadas por las Juntas Ejecutivas del UNICEF, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), el Fondo de Población de las Naciones Unidas (UNFPA) y la Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las Mujeres (ONU-Mujeres).

22. Las previsiones financieras ofrecen un marco para el desglose anual de los gastos estimados de recursos ordinarios. En particular, las previsiones ofrecen un contexto financiero a las futuras propuestas de programas que se presenten a la Junta Ejecutiva.

A. Ingresos

23. El UNICEF evalúa de manera constante el impacto de la economía mundial, que se está recuperando de la pandemia de COVID-19 al tiempo que se ve afectada por una desaceleración generalizada y más marcada de lo esperado, una inflación superior a la observada en varias décadas y un endurecimiento de las condiciones financieras en la mayoría de las regiones, junto con los conflictos y las crisis humanitarias que actualmente afectan a muchas partes del mundo. Por consiguiente, en el presente marco financiero se ha adoptado una perspectiva financiera prudente para el período 2023-2026, y se seguirán de cerca las situaciones mencionadas.

24. Se prevé que para 2023 los ingresos totales alcanzarán los 8.400 millones de dólares, lo que representa un aumento del 24 % respecto de las estimaciones aprobadas para 2023 que se presentaron ante la Junta Ejecutiva en 2022.

25. Sobre la base de las consultas con los principales donantes, incluidos los Gobiernos, los asociados del sector privado y los Comités Nacionales del UNICEF, se prevé que los ingresos anuales para el período 2023-2026 disminuirán en un 10 % en 2023 con respecto a los ingresos reales de 2022, debido principalmente a la reducción de las contribuciones para las emergencias relativas a la COVID-19, Ucrania y el Afganistán. Se prevé que los ingresos anuales se mantendrán en un nivel similar en 2024 y que crecerán en un 6 % en 2025 y un 4 % en 2026.

26. La demostración de los resultados y de la relación calidad-precio, así como la inversión continua en la movilización de recursos y la divulgación concertada, ayudará a mantener el crecimiento previsto de los ingresos, que se destinarán prioritariamente a los programas de cooperación en los países y contribuirán a mejorar los resultados y los efectos para los niños.

27. Se prevé que los ingresos en concepto de otros recursos disminuirán en un 13 % en 2023 frente a las cifras reales de 2022. Se calcula que en 2024 los ingresos en concepto de otros recursos se mantendrán al mismo nivel que en 2023, y que aumentarán en un 6 % en 2025 y en un 4 % en 2026. Se prevé que la proporción de contribuciones del sector privado al total de ingresos del UNICEF aumentará del 24 % en 2023 al 29 % en 2026.

28. Se prevé que los ingresos en concepto de recursos ordinarios se incrementarán en un 9 % en 2023 respecto de los ingresos reales de 2022. Se estima que los ingresos en concepto de recursos ordinarios se mantendrán al mismo nivel en 2024, para luego crecer un 6 % en 2025 y un 4 % en 2026, en gran medida debido al crecimiento previsto de los ingresos generados por el sector privado y otros ingresos.

29. En el entorno actual, los ingresos en concepto de recursos ordinarios resultan cada vez más esenciales para satisfacer las necesidades de todos los niños y velar por sus derechos, facilitar la sostenibilidad de los efectos y hacer posible la innovación y la respuesta rápida ante situaciones de carácter nacional o regional, incluidas las emergencias. Estos recursos básicos permiten que el UNICEF asigne fondos donde más se necesitan a fin de cumplir los objetivos del Plan Estratégico y los Objetivos de Desarrollo Sostenible. El aumento de los recursos ordinarios del sector público es fundamental para el pacto de financiación entre el sistema de las Naciones Unidas para el desarrollo y los Estados Miembros de las Naciones Unidas.

30. El UNICEF ha elaborado nuevas estrategias para mantener y acelerar la movilización de los recursos ordinarios, que incluyen una iniciativa a nivel de toda la organización destinada a aumentar la visibilidad y el reconocimiento de la función fundamental que desempeñan los recursos ordinarios, y enfoques específicos para captar a más asociados a fin de aumentar los recursos ordinarios, diversificando así la base de financiación. Las estimaciones de los ingresos en concepto de recursos ordinarios se reflejan en el cuadro 1 (anexo).

B. Gastos

31. Los gastos previstos para el período 2023-2026 se revisaron en función de las últimas previsiones de ingresos.

32. Se prevé que el total de gastos disminuirá en un 11 % en 2023 respecto de los gastos reales de 2022. Esta disminución se debe principalmente a la finalización progresiva de los programas de respuesta a la pandemia de COVID-19, así como a una reducción prevista de los recursos destinados a emergencias graves.

33. Como se observa en el cuadro 2 del anexo, el total estimado de los gastos anuales para el período de planificación 2023-2026 superará ligeramente el nivel previsto de ingresos anuales. Para cubrir estos déficits, se utilizará el superávit acumulado de años anteriores, en los que se percibieron ingresos reales superiores a los previstos.

Gastos con cargo a recursos ordinarios

34. Los principales componentes de los gastos con cargo a recursos ordinarios previstos para el período 2023-2026 son los siguientes: a) las actividades de desarrollo, que abarcan i) los programas y ii) la eficacia del desarrollo; b) las actividades de gestión; c) las actividades de supervisión y aseguramiento independientes; d) la coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo; y e) las actividades con fines especiales, incluida la recaudación de fondos del sector privado.

Programas

35. Los recursos ordinarios y la financiación temática apoyan directamente el logro de los resultados del programa al permitir la planificación a largo plazo y reducir los costos de transacción. Estos fondos son de la más alta calidad ya que permiten flexibilidad, de modo que el UNICEF puede llegar a los niños en todo el mundo. Por ejemplo, los recursos ordinarios fueron fundamentales para que el UNICEF pudiera brindar respuestas de emergencia antes de la llegada de los catastróficos monzones

que azotaron Pakistán en 2022, así como durante los monzones y después de ellos. Estos fondos flexibles permitieron el preposicionamiento de suministros esenciales de socorro por valor de 2 millones de dólares y apoyaron la rápida ampliación de la presencia del UNICEF a escala nacional y subnacional, lo que posibilitó una respuesta integrada en términos de salud, nutrición, agua, saneamiento e higiene que contribuyó a salvar vidas. En otro ejemplo de 2022, los recursos ordinarios resultaron clave para responder a la grave crisis nutricional en el Chad, causada por unos niveles de inseguridad alimentaria sin precedentes, agravados por las inundaciones ocurridas a raíz del cambio climático. La previsibilidad, flexibilidad y eficiencia de los recursos ordinarios permitió al UNICEF adquirir alimentos terapéuticos listos para el consumo, lo que aseguró el acceso de 334.342 niños de entre 6 y 59 meses con malnutrición grave a un tratamiento de calidad. Es fundamental que el UNICEF y sus asociados sigan haciendo esfuerzos para garantizar una base de financiación flexible y previsible. En Viet Nam, los recursos básicos apoyaron el fomento de una educación resiliente al clima y climáticamente inteligente a través de actividades de formación preliminares impartidas a 1,1 millones de profesores con el objetivo de integrar la conciencia sobre el clima en el sistema educativo y sacar partido de la financiación nacional del Gobierno.

36. Sobre la base de la previsión de los ingresos que figura en el cuadro 1, el UNICEF aumentó ligeramente los gastos previstos con cargo a los recursos ordinarios, que se mantienen dentro de niveles asequibles. También se han ajustado los programas mundiales y regionales para adaptarlos a los nuevos requisitos de ejecución de los programas. Debido al aumento de las emergencias y la necesidad de una respuesta acorde, los gastos anuales para el Fondo para la Acción en Casos de Emergencia se han elevado al máximo aprobado de 75 millones de dólares anuales de 2023 a 2026. Además, la financiación con cargo a los recursos ordinarios para el presupuesto institucional ha disminuido debido al aumento de la recuperación de gastos resultante del incremento de los gastos en la ejecución de programas con cargo a otros recursos. Esta reducción de la financiación con cargo a los recursos ordinarios destinada al presupuesto institucional permite asignar recursos adicionales a los programas para los países. La asignación de recursos ordinarios a los programas para los países se ajustará al sistema de asignación aprobado por la Junta Ejecutiva en sus decisiones 2008/15 y 2013/20, que da prioridad a los países más necesitados.

37. Como se indica en el cuadro 4, a principios de 2023, los gastos con cargo a los recursos ordinarios para los programas para los países en curso se calcularon en 2.280 millones de dólares para el período 2023-2026. Los recursos ordinarios destinados a financiar los programas propuestos a la Junta Ejecutiva para su aprobación en 2023 ascienden a un total de 1.240 millones de dólares para los ciclos de programación que comienzan en 2024.

38. La cuantía estimada de recursos ordinarios destinados a financiar los documentos de los programas para los países propuestos a la Junta Ejecutiva para su aprobación en 2024 asciende a 590 millones de dólares para los ciclos de programación que comienzan en 2025. El nivel de gastos programáticos previsto se examinará y reajustará de forma continua teniendo en cuenta la información actualizada disponible sobre los ingresos previstos.

Presupuesto institucional

39. El presupuesto institucional incluye las partidas de eficacia del desarrollo, coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo, gestión, actividades de supervisión y aseguramiento independientes y actividades con fines especiales (inversión de capital). El presupuesto institucional se financia mediante recursos ordinarios, otros recursos y la recuperación de gastos.

40. En su segundo período ordinario de sesiones de 2021, la Junta Ejecutiva aprobó un presupuesto institucional cuatrienal de 2.740 millones de dólares para el período 2022-2025, destinado a apoyar la ejecución del Plan Estratégico del UNICEF para 2022-2025. Los gastos estimados incluyen los ajustes previstos durante el examen de mitad de período, que se presentarán ante la Junta Ejecutiva para su aprobación.

Recuperación de gastos

41. El presupuesto integrado para 2022-2025 y las estimaciones financieras actualizadas se han elaborado utilizando la metodología y las tasas de recuperación de gastos en consonancia con la política conjunta amplia sobre recuperación de gastos aprobada en la decisión 2020/24. De acuerdo con la metodología aprobada de recuperación de gastos, a partir de 2022 la recuperación de gastos con cargo a otros recursos se utiliza para financiar las actividades de gestión, supervisión y aseguramiento independientes y las actividades con fines especiales (inversión de capital) del presupuesto institucional.

42. La proporción de la financiación con cargo a los recursos ordinarios destinada al presupuesto institucional se redujo al 14 % en 2022, del 36 % en 2021, con lo que aumentó la financiación disponible para la ejecución de los programas para los países.

43. Debido a la considerable respuesta humanitaria, el monto de la recuperación total de gastos en 2022 superó el previsto para el año. Se está utilizando una parte de los fondos excedentes para mejorar la capacidad operacional con el fin de garantizar la ejecución eficaz de los programas, en especial allí donde la capacidad básica se vea gravemente limitada.

Gastos con cargo a otros recursos

44. Las previsiones de gastos financiados mediante otros recursos, presentadas en el cuadro 5, son reflejo de los esfuerzos por acelerar la ejecución de los programas. Teniendo en cuenta que se prevé un aumento medio del 30 % anual en los ingresos para el período 2023-2026 respecto de las estimaciones financieras para 2022-2025 aprobadas por la Junta Ejecutiva en 2022, se han revisado al alza las estimaciones relativas a los gastos programáticos con cargo a otros recursos.

C. Suficiencia de las reservas para las obligaciones correspondientes al personal

45. El UNICEF mantiene reservas para financiar los pasivos en concepto de prestaciones de los empleados, que incluyen el seguro médico posterior a la separación del servicio y las prestaciones por terminación del servicio.

46. A raíz de las deliberaciones mantenidas con la Junta Ejecutiva y de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, que exigen la plena consignación en los estados financieros institucionales de las obligaciones posteriores a la separación del personal del servicio, el UNICEF aplica una firme estrategia de financiación de esas obligaciones. La estrategia garantiza que, con el tiempo, la reserva correspondiente a esas obligaciones se acumule con cargo a las fuentes de financiación a las que se hayan atribuido correctamente los gastos relacionados con los puestos. Para el período 2023-2026, se transferirán 110 millones de dólares adicionales de los recursos ordinarios a las reservas para las obligaciones posteriores a la separación del personal del servicio. Como se indica en el cuadro 3 del anexo, se prevé que la financiación destinada a las reservas aumentará de 1.120 millones de dólares en 2023 a 1.320 millones de dólares en 2025. Este aumento de la financiación asegurará la cobertura plena de las obligaciones conexas, que pasará del 76 % en 2022

al 92 % en 2025. Esta cifra supera la meta de la estrategia de financiación del UNICEF de lograr una cobertura del 80 % para 2025, sobre todo debido a una reducción de los pasivos derivada de las valuaciones actuariales que las Naciones Unidas realizaron recientemente. Es importante señalar que el nivel de los pasivos puede cambiar y probablemente aumentar en un futuro próximo, como indican las tendencias recientes observadas en las valuaciones actuariales.

47. El UNICEF seguirá vigilando la eficacia de la estrategia y realizando los ajustes necesarios en función de la evolución de las variables financieras.

D. Reserva de recursos ordinarios

48. La reserva prevista de recursos ordinarios, que comprende el saldo del fondo de recursos ordinarios y el saldo no asignado del Fondo de Operaciones, se ajusta a la decisión 2020/22 de la Junta Ejecutiva, en la que se dispone que el UNICEF debe mantener una reserva de recursos ordinarios equivalente a un mínimo de tres meses de gastos. La reserva de recursos ordinarios se utilizará para estabilizar las operaciones continuas del UNICEF ante una interrupción repentina de la disponibilidad de recursos, como un déficit inesperado de los ingresos en concepto de recursos ordinarios.

49. En su decisión 2020/13, la Junta Ejecutiva aprobó la creación del Fondo de Operaciones (en el cuadro 7 del anexo se presenta información sobre las cifras reales de 2022 y las previsiones para 2023-2026) en la subcuenta de recursos ordinarios, que se financia asignando una parte de los ingresos por inversiones como mecanismo de financiación interna. La Junta Ejecutiva aprobó que la Directora Ejecutiva, con el asesoramiento del Contralor, pudiera adelantar fondos del Fondo de Operaciones rotatorio a las oficinas y divisiones destinados a la ejecución de los programas para los países a fin de garantizar la continuidad de la financiación de los proyectos dentro de los parámetros establecidos de gestión de riesgos, a condición de que los fondos se reembolsaran dentro del plazo establecido.

V. Proyecto de decisión

50. El UNICEF recomienda que la Junta Ejecutiva apruebe el siguiente proyecto de decisión:

La Junta Ejecutiva

1. *Toma nota* de las estimaciones financieras previstas para el período 2023-2026, que figuran en el documento [E/ICEF/2023/AB/L.6](#), como marco flexible para apoyar los programas del UNICEF;

2. *Aprueba* el marco integrado de recursos de las estimaciones financieras previstas para el período 2023-2026 y aprueba la preparación, para su presentación a la Junta Ejecutiva, de propuestas de gastos de programas para los países por un máximo de 590 millones de dólares con cargo a recursos ordinarios en 2024, con sujeción a que haya recursos disponibles y a que las presentes estimaciones financieras sigan siendo válidas;

3. *Solicita* al UNICEF que presente anualmente a la Junta Ejecutiva información actualizada sobre los progresos en la financiación de sus reservas para obligaciones correspondientes al personal.

Anexo

Cuadros: estimaciones financieras previstas¹

1. Estimaciones de los ingresos del UNICEF
2. Plan integrado de recursos: recursos ordinarios y otros recursos
3. Estimaciones financieras previstas del UNICEF: recursos ordinarios
4. Recursos ordinarios: desglose anual de los gastos estimados de los programas
5. Estimaciones financieras previstas del UNICEF: otros recursos
6. Estimaciones financieras previstas del UNICEF: fondos fiduciarios (actividades relativas a los servicios de adquisiciones)
7. Fondo de Operaciones

¹ El redondeo puede repercutir en las cifras totales que figuran en los cuadros 1 a 7.

Cuadro 1
Estimaciones de los ingresos del UNICEF

(Millones de dólares de los Estados Unidos)

	Previsión para 2022	Cifras reales de 2022	Estimación para 2023	Previsiones		
				2024	2025	2026
Recursos ordinarios						
Gobiernos	484	494	526	498	528	528
Sector privado	714	709	753	782	837	894
Otros ingresos	79	123	170	170	170	170
Total – recursos ordinarios	1 277	1 326	1 449	1 450	1 535	1 592
<i>Porcentaje de crecimiento</i>	(9) %	(6) %	9 %	0 %	6 %	4 %
Otros recursos (ordinarios)						
Gobiernos	1 632	2 078	1 732	1 701	1 799	1 815
Alianzas programáticas mundiales	486	510	852	940	950	980
Sector privado	711	846	866	994	1 171	1 394
Acuerdos interinstitucionales	590	729	520	385	395	405
Subtotal – otros recursos (ordinarios)	3 419	4 164	3 969	4 020	4 315	4 594
<i>Porcentaje de crecimiento</i>	(8) %	12 %	(5) %	1 %	7 %	6 %
Otros recursos (emergencias)						
Gobiernos	1 508	2 213	2 108	2 035	2 152	2 175
Alianzas programáticas mundiales	130	231	252	302	302	302
Sector privado	640	1 110	396	401	407	414
Acuerdos interinstitucionales	185	284	200	200	200	200
Subtotal – otros recursos (emergencias)	2 463	3 837	2 956	2 938	3 061	3 091
<i>Porcentaje de crecimiento</i>	(17) %	29 %	(23) %	(1) %	4 %	1 %
Total – otros recursos	5 882	8 001	6 925	6 958	7 376	7 685
<i>Porcentaje de crecimiento</i>	(12) %	19 %	(13) %	0 %	6 %	4 %
Total de ingresos	7 159	9 326	8 374	8 408	8 910	9 276
<i>Porcentaje de crecimiento</i>	(12) %	15 %	(10) %	0 %	6 %	4 %

Cuadro 2
Plan integrado de recursos: recursos ordinarios y otros recursos

(Millones de dólares de los Estados Unidos)

	Previsión para 2022	Cifras reales de 2022	Estimación para 2023	Previsiones		
				2024	2025	2026
1. Recursos disponibles						
Saldo inicial	3 617	3 617	3 733	3 387	3 015	2 702
Ingresos						
Contribuciones	7 080	9 203	8 204	8 238	8 740	9 106
Otros ingresos	79	123	170	170	170	170
Total de ingresos	7 159	9 326	8 374	8 408	8 910	9 276
Ajuste del reembolso de impuestos	(21)	(18)	(20)	(20)	(20)	(20)
Transferencia al Fondo de Operaciones	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(13)
Transferencia al Fondo Rotatorio Dinamo	–	(20)	(19)	(30)	(30)	(30)
Transferencia a las reservas para obligaciones posteriores a la separación del personal del servicio	–	–	(50)	(30)	(30)	–
Total disponible	10 734	12 885	11 998	11 695	11 826	11 915
2. Uso de los recursos						
A. Desarrollo						
A.1 Programas	6 560	8 330	7 675	7 730	8 142	8 314
Programas para los países	6 156	7 910	7 244	7 288	7 683	7 853
Programa mundial y regional	404	421	431	442	459	461
A.2 Eficacia del desarrollo	182	199	190	197	204	211
Subtotal	6 743	8 529	7 865	7 927	8 346	8 525
B. Coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo	10	11	10	10	10	10
C. Gestión	411	363	440	445	459	471
D. Actividades de supervisión y aseguramiento independientes	21	19	25	24	35	35
E. Fines especiales						
E.1 Inversiones de capital	29	20	45	39	29	39
E.2 Recaudación de fondos del sector privado	238	210	226	235	245	245
Subtotal	267	230	271	274	274	284
Presupuesto institucional (A.2+B+C+D+E.1)	653	612	709	714	737	766
Presupuesto integrado (A+B+C+D+E)	7 452	9 152	8 610	8 680	9 124	9 325
Saldo final de los recursos (sin incluir las reservas)	3 283	3 733	3 387	3 015	2 702	2 591
Fondos y reservas						
Obligaciones posteriores a la separación del personal del servicio	1 117	1 085	1 117	1 249	1 321	1 363
Servicios de adquisiciones	2	2	2	2	2	2
Fondo de Operaciones	38	33	53	73	93	106
Fondo Rotatorio Dinamo	–	20	39	69	99	129
Total	1 157	1 140	1 211	1 393	1 515	1 600

Cuadro 3

Estimaciones financieras previstas del UNICEF: recursos ordinarios

(Millones de dólares de los Estados Unidos)

	Previsión para 2022	Cifras reales de 2022	Estimación para 2023	Previsiones		
				2024	2025	2026
1. Recursos disponibles						
Saldo inicial	523	523	655	503	402	387
Ingresos						
Contribuciones	1 198	1 202	1 279	1 280	1 365	1 422
Otros ingresos	79	123	170	170	170	170
Total de ingresos	1 277	1 326	1 449	1 450	1 535	1 592
Ajuste del reembolso de impuestos	(21)	(18)	(20)	(20)	(20)	(20)
Transferencia al Fondo de Operaciones	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(13)
Transferencia al Fondo Rotatorio Dinamo	–	(20)	(19)	(30)	(30)	(30)
Transferencia a las reservas para obligaciones posteriores a la separación del personal del servicio	–	–	(50)	(30)	(30)	–
Total disponible	1 759	1 790	1 995	1 852	1 837	1 916
2. Uso de los recursos						
A. Desarrollo						
A.1 Programas	997	900	1068	1023	1025	1027
<i>Programas para los países</i>	941	834	994	944	944	944
<i>Programa mundial y regional</i>	56	66	74	79	81	83
A.2 Eficacia del desarrollo	170	78	177	184	191	198
Subtotal	1 168	978	1 245	1 207	1 216	1 225
B. Coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo	10	10	10	10	10	10
C. Gestión	92	–	51	51	41	43
D. Actividades de supervisión y aseguramiento independientes	2	–	7	6	16	16
E. Fines especiales						
E.1 Inversiones de capital	3	–	19	13	1	11
E.2 Recaudación de fondos y alianzas en el sector privado	178	148	161	163	166	166
Subtotal	181	148	180	176	167	177
Presupuesto institucional (A.2+B+C+D+E.1)	278	87	265	264	259	278
Presupuesto integrado (A+B+C+D+E)	1 453	1 135	1 493	1 450	1 450	1 471
Saldo final de los recursos (sin incluir las reservas)	306	655	503	402	387	445
Fondos y reservas						
Obligaciones posteriores a la separación del personal del servicio	1 117	1 085	1 117	1 249	1 321	1 363
Servicios de adquisiciones	2	2	2	2	2	2
Fondo de Operaciones	38	33	53	73	93	106
Fondo Rotatorio Dinamo	–	20	39	69	99	129
Total	1 157	1 140	1 211	1 393	1 515	1 600

Cuadro 4

Recursos ordinarios: desglose anual de los gastos estimados de los programas

(Millones de dólares de los Estados Unidos)

	2023	2024	2025	2026	Después de 2026	Total de las recomendaciones
Programa						
1. Programas para los países aprobados en años anteriores	771	556	438	304	214	2 283
2. Nuevos programas para los países que se presentarán a la Junta Ejecutiva en los períodos de sesiones de 2023	n. a.	247	247	247	494	1 235
3. Nuevos programas para los países que se prepararán para su presentación a la Junta Ejecutiva en los períodos de sesiones de 2024	n. a.	n. a.	118	118	354	590
4. Nuevos programas para los países que se prepararán para su presentación a la Junta Ejecutiva en los períodos de sesiones de 2025	n. a.	n. a.	n. a.	134	536	670
5. Suma reservada	63	66	66	66	..	..
Subtotal	834	869	869	869	..	..
6. Necesidades de emergencia adicionales	75	75	75	75	..	..
Subtotal	909	944	944	944	..	..
7. Programa mundial y regional	74	79	81	83	..	..
Total: programa	983	1 023	1 025	1 027	..	..

Cuadro 5
Estimaciones financieras previstas del UNICEF: otros recursos

(Millones de dólares de los Estados Unidos)

	Previsión para 2022	Cifras reales de 2022	Estimación para 2023	Previsiones		
				2024	2025	2026
1. Recursos disponibles						
Saldo inicial	3 093	3 093	3 077	2 885	2 613	2 315
Ingresos						
Contribuciones	5 882	8 001	6 925	6 958	7 376	7 685
Total de ingresos	5 882	8 001	6 925	6 958	7 376	7 685
Total disponible	8 975	11 094	10 002	9 843	9 988	10 000
2. Uso de los recursos						
A. Desarrollo						
A.1 Programas	5 563	7 430	6 608	6 707	7 117	7 287
<i>Programas para los países</i>	5 215	7 075	6 250	6 344	6 739	6 909
<i>Programa mundial y regional</i>	348	355	358	363	378	378
A.2 Eficacia del desarrollo	12	122	13	13	13	13
Subtotal	5 575	7 552	6 620	6 720	7 130	7 300
B. Coordinación de las actividades de las Naciones Unidas para el desarrollo	–	1	–	–	–	–
C. Gestión^a	319	363	388	394	418	428
D. Actividades de supervisión y aseguramiento independientes^a	19	19	17	18	19	19
E. Fines especiales						
E.1 Inversiones de capital ^a	25	20	26	26	28	28
E.2 Recaudación de fondos y alianzas en el sector privado	60	62	66	72	79	79
Subtotal	85	82	92	98	107	107
Presupuesto institucional (A.2+B+C+D+E.1)	375	525	444	451	478	488
Presupuesto integrado (A+B+C+D+E)	5 998	8 017	7 118	7 230	7 674	7 854
Saldo final de los recursos (sin incluir las reservas)	2 977	3 077	2 885	2 613	2 315	2 146

^a Las cantidades reflejan el uso de la recuperación de los gastos con cargo a otros recursos para financiar la gestión, las actividades de supervisión y aseguramiento independientes y las inversiones de capital.

Cuadro 6

Estimaciones financieras previstas del UNICEF: fondos fiduciarios (actividades relativas a los servicios de adquisiciones)

(Millones de dólares de los Estados Unidos)

	<i>Previsión para 2022</i>	<i>Cifras reales de 2022</i>	<i>Estimación para 2023</i>	<i>Previsiones</i>		
				<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
1. Saldo inicial	4 722	4 722	3 124	1 424	1 424	1 424
2. Fondos recibidos	5 061	2 627	1 382	1 753	1 733	1 793
3. Desembolsos	5 561	4 225	3 082	1 753	1 733	1 793
4. Saldo de cierre	4 222	3 124	1 424	1 424	1 424	1 424

Cuadro 7

Fondo de Operaciones

(Millones de dólares de los Estados Unidos)

<i>Fondo de Operaciones</i>	<i>Previsión para 2022</i>	<i>Cifras reales de 2022</i>	<i>Previsiones</i>			
			<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Saldo inicial	18	18	33	53	73	93
Más: Transferencia al Fondo de Operaciones	20	20	20	20	20	13
Menos: Presupuesto emitido	0	11	–	–	–	–
Más: Presupuesto reembolsado	0	6	–	–	–	–
Saldo final del presupuesto	38	33	53	73	93	106