

Comité del Programa y Presupuesto

Vigésima primera sesión
Ginebra, 9 a 13 de septiembre de 2013

SITUACIÓN RELATIVA A LA UTILIZACIÓN DE LAS RESERVAS

Documento preparado por la Secretaría

1. En el presente documento se ofrece un panorama de i) la situación de los fondos de reserva y de operaciones (FRO) al cierre de las cuentas de 2012; y ii) la situación de las consignaciones con cargo a los FRO para proyectos aprobados o propuestos para su aprobación por los Estados miembros a los fines de su financiación a partir de las reservas de la Organización.
2. Los estados financieros de la Organización correspondientes al año finalizado el 31 de diciembre de 2012 han sido preparados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS).
3. El presente documento está dividido en las siguientes partes:
 - a) Primera parte, en la que se expone la situación de los FRO al cierre financiero de 2012, teniendo en cuenta la incidencia de los ajustes de las IPSAS;
 - b) Segunda parte, en la que expone la situación de las consignaciones con cargo a los FRO aprobadas y propuestas para su aprobación por los Estados miembros¹; y
 - c) Tercera parte, en la que se hace una reseña de los niveles de los FRO tras las consignaciones, y se resumen también las consignaciones propuestas por Unión de los siete proyectos que se ha propuesto financiar a partir de las reservas de la Organización.²

¹ Cabe remitirse al documento WO/PBC/21/18, sobre el plan maestro de mejoras de infraestructura.

² Ídem

SITUACIÓN DE LOS FONDOS DE RESERVA Y DE OPERACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Cuadro 1. Resultados preliminares y FRO por Unión al término de 2012
 (en miles de francos suizos)

Base IPSAS

	Uniones financiadas por contribuciones	Unión PCT	Unión Madrid	Unión La Haya	Unión Lisboa	Total
FRO, apertura 2012 (base IPSAS)	21.539	92.312	50.136	(843)	(615)	162.529
Ingresos 2012 ¹	18.636	267.262	55.079	3.494	394	344.865
Ajustes IPSAS de los ingresos	(5)	(14.079)	(750)	(52)	(4)	(14.890)
Ingresos 2012 tras ajustes IPSAS	18.631	253.183	54.329	3.442	390	329.975
Gastos 2012	17.056	216.087	50.465	5.778	692	290.078
Ajustes IPSAS de los gastos	842	10.666	2.491	285	34	14.318
Gastos 2012 tras ajustes IPSAS	17.898	226.753	52.956	6.063	726	304.396
Resultado de explotación 2012	733	26.430	1.373	(2.621)	(336)	25.579
Gastos reservas 2012						
Gastos proyectos especiales (reservas)	1.148	8.911	3.971	775	13	14.818
Ajustes IPSAS de gastos con cargo a reservas	(632)	(3.560)	(768)	16	(5)	(4.949)
<i>Subtotal, gastos reservas</i>	<i>516</i>	<i>5.351</i>	<i>3.203</i>	<i>791</i>	<i>8</i>	9.869
Resultado global 2012 tras gastos reservas	217	21.079	(1.830)	(3.412)	(344)	15.710
FRO, fin 2012 (base IPSAS)	21.756	113.391	48.306	(4.255)	(959)	178.239

¹ Incluye un importe de 3,8 millones de francos suizos en relación con la anulación de gastos devengados anotados como ingresos varios en relación con proyectos financiados a partir de reservas.

4. Partiendo de las IPSAS, el resultado de explotación de la Organización en 2012, fue de 25,6 millones de francos suizos. El resultado global en 2012, teniendo en cuenta los gastos con cargo a las reservas y los correspondientes ajustes conforme a las IPSAS, fue de un excedente de 15,7 millones de francos suizos. Partiendo del presupuesto, los gastos con cargo a las reservas ascendieron a 14,8 millones de francos suizos (9,9 millones de francos suizos tras los ajustes IPSAS) con respecto a los proyectos aprobados por los Estados miembros.

5. Como resultado de ello, al término de 2012, los FRO de la OMPI ascendían a 178,2 millones de francos suizos, en comparación con el saldo inicial de los FRO, de 162,5 millones de francos suizos. En el cuadro 2 que figura a continuación puede verse un resumen de los ajustes relacionados con las IPSAS realizados en 2012, en comparación con ajustes similares en los dos años anteriores.

Cuadro 2. Resumen de ajustes IPSAS
 (en millones de francos suizos)

	Cifras reales		Cifras reales
	2010	2011	2012
Ajustes IPSAS de los ingresos:			
Aplazamiento de ingresos recibidos pero no devengados	(5,7)	(14,7)	(15,0)
Revaluación de propiedad inmobiliaria			0,5
Otros (incluida la anulación de gastos devengados)			(0,3)
Total, ajustes IPSAS ingresos	(5,7)	(14,7)	(14,9)
Ajustes IPSAS de los gastos:			
Depreciación, amortización y pérdida de valor*	(5,2)	(8,1)	(8,1)
Adquisición y enajenación	1,3	1,3	0,1
Capitalización de gastos de construcción	1,1	26,8	5,5
Capitalización de intereses de préstamos para obras de construcción	1,9	1,7	
Capitalización de activos intangibles			0,6
Reembolso de capital de préstamo	1,4	1,4	
Cambios en las prestaciones al personal	(5,9)	(5,1)	(7,3)
Contabilización del inventario	0,1	(0,1)	(0,1)
Total ajustes IPSAS gastos	(5,3)	17,9	(9,4)

* de edificios, equipos y activos intangibles

PROYECTOS FINANCIADOS CON CARGO A LAS RESERVAS

6. En el Cuadro 3 que figura a continuación figura un resumen de los gastos relativos a proyectos principales que están en curso o han sido propuestos para su aprobación por los Estados miembros.

Cuadro 3. Resumen de proyectos principales
(en miles de francos suizos)

	Presupuestos proyectos	Datos reales hasta finales de 2012			Saldo restante
		Hasta finales de 2011	2012	Total	
1. Consignaciones con cargo a las reservas para proyectos especiales					
1. Seguridad	7.600	1.142	1.441	2.583	5.017
2. Módulos de T.I., Reglamento Financiero e IPSAS (proyecto clausurado)	4.021	3.986	35	4.021	-
3. Modernización del MAPS:					
Fase I	3.569	3.277	-	3.277	292
Fase II y III (unidas)	10.235	329	2.887	3.216	7.019
Total, Modernización MAPS	13.804	3.606	2.887	6.493	7.311
4. Base de datos del sistema de Madrid de indicaciones válidas de productos y servicios	1.200	1.028	35	1.063	137
5. Proyecto de planificación de recursos institucionales (PRI)	25.341	3.155	3.191	6.346	18.995
6. Proyecto de inversión en capital fijo en tecnologías de la información	5.180	-	1.313	1.313	3.867
7. Agenda para el Desarrollo (parte financiada con cargo a las reservas)	7.181	4.280	1.338	5.618	1.563
Total	64.327	17.196	10.241	27.437	36.891
2. Propuestas de proyectos del plan maestro de mejoras de infraestructura					
1. Mejora de la seguridad: codificación de los datos y gestión del usuario	700				700
2. Gestión de contenidos institucionales	2.068				2.068
3. Renovación de las fachadas e instalación de sistemas de refrigeración/calefacción en el edificio del PCT	6.000				6.000
4. Instalación del sistema de refrigeración a base de agua del lago de Ginebra en los edificios AB y PCT	750				750
5. Edificio Arpad Bogsch Fase I de renovación de la planta baja (adaptación de la dimensión del centro de datos y renovación de la imprenta)	960				960
6. Edificio Arpad Bogsch – Sustitución de determinadas ventanas	300				300
7. Medidas de seguridad y protección contra incendios	400				400
Total	11.178				11.178
Nuevo edificio y nueva sala de conferencias***					
1. Nuevo edificio**	157.243	155.358	756	156.114	1.129
2. Nueva sala de conferencias (incluidos los proyectos arquitectónico y técnico)	72.700	25.922	3.821	29.743	42.957
Total	229.943	181.280	4.578	185.857	44.085

Nota:

*El proyecto de módulos de T.I. Reglamento Financiero e IPSAS ha finalizado. El presupuesto del proyecto que se indica en el cuadro ha sido ajustado para reflejar los ahorros realizados en comparación con el presupuesto inicial.

**El presupuesto del proyecto de nuevo edificio ha sido ajustado teniendo en cuenta el ahorro de 4,5 millones de francos suizos que se propone utilizar para el proyecto de construcción de la nueva sala de conferencias.

***Los proyectos de construcción no inciden en el nivel de reservas por cuanto representan sencillamente un cambio de activos líquidos a activos fijos y, por consiguiente, siguen siendo activos de la Organización.

SALDOS FRO TRAS LAS CONSIGNACIONES

7. En el Cuadro 4 que figura a continuación se resumen los saldos de los FRO por Unión. Las consignaciones ya aprobadas pero todavía no devengadas ascendían a 36,9 millones de francos suizos a finales de 2012. El saldo de los FRO tras dichas consignaciones aprobadas era de 141,4 millones de francos suizos. Cabe comparar ese importe con el nivel de FRO previsto, de 120,6 millones de francos suizos en 2012/13. Teniendo en cuenta los nuevos proyectos propuestos en el marco de plan maestro de mejoras de infraestructura, el saldo FRO seguiría siendo superior en 9,6 millones de francos suizos al nivel previsto.

Cuadro 4: FRO por Unión
(en miles de francos suizos)

	Uniones financiadas por contribuciones	Unión PCT	Unión Madrid	Unión La Haya	Unión Lisboa	Total
FRO, finales de 2012	21.756	113.391	48.306	(4.255)	(959)	178.239
<i>Préstamo de Madrid a La Haya</i>			(3.000)	3.000		-
FRO, enero de 2013	21.756	113.391	45.306	(1.255)	(959)	178.239
Consignaciones ya aprobadas pero no devengadas	1.902	22.704	10.095	2.159	30	36.891
FRO tras consignaciones aprobadas, enero de 2013	19.854	90.687	35.211	(3.414)	(989)	141.348
Nivel de FRO de 2012/13	18.234	73.128	27.355	1.875	-	120.591
Saldo de FRO disponible por encima del nivel previsto	1.620	17.559	7.856	(5.289)	(989)	20.757
Proyectos propuestos en el marco del plan maestro de mejoras de infraestructura	670	7.260	3.248	-	-	11.178
Saldo FRO	950	10.299	4.608	(5.289)	(989)	9.579

8. *Se invita al Comité del Programa y Presupuesto a recomendar a las Asambleas de los Estados miembros de la OMPI que tomen nota del contenido del presente documento.*

[Fin del documento]