



15ª reunión de la Conferencia de las Partes Contratantes en la Convención sobre los Humedales

**“Proteger los humedales para nuestro futuro común”
Victoria Falls (Zimbabwe), 23 a 31 de julio de 2025**

COP15 Doc.18

Informe financiero 2023-2025 de la Presidencia del Subgrupo de Finanzas del Comité Permanente y presupuesto propuesto para el trienio 2026-2028

1. Este informe ha sido elaborado por la Secretaría para que la Presidencia del Subgrupo de Finanzas lo presente a la 15ª reunión de la Conferencia de las Partes Contratantes (COP15). En el informe figura un resumen de los informes financieros correspondientes al trienio 2023-2025 y se destacan las principales repercusiones de las propuestas presupuestarias para el trienio 2026-2028. El informe se centra en los fondos básicos, mientras que los debates sobre las contribuciones voluntarias complementarias se realizarán en el marco de las prioridades de recaudación de fondos complementarios en la COP15.
2. En general, la Secretaría mantiene una situación financiera fuerte, un flujo de caja sólido y un superávit considerable, como lo han validado los auditores y se refleja en los estados financieros auditados. Los auditores no han planteado ninguna objeción desde 2019, cuando se resolvieron todas las cuestiones pendientes.
3. En cuanto a la ejecución del presupuesto básico para el trienio 2023-2025, la Secretaría presentó al Comité Permanente los informes presupuestarios anuales que este aprobó en sus reuniones de 2023, 2024 y 2025. Asimismo, el Comité aprobó la utilización parcial de los superávits de los trienios 2019-2021 y 2022, junto con los traspasos para actividades previstas y los ahorros no comprometidos.
4. El saldo de ahorros registrado a finales de 2024¹ refleja los fondos acumulados no utilizados y traspasados debido a la ejecución reducida de las actividades presupuestadas durante la pandemia COVID-19, en especial las relacionadas con los viajes, como las reuniones de los órganos directivos y subsidiarios y los viajes de la Secretaría, así como los ahorros derivados de las vacantes, causados por demoras en la contratación de personal. El Comité de Finanzas examinará la asignación del superávit del presupuesto básico y recomendará su aprobación en la COP15.
5. El anexo 1 ofrece un resumen de la ejecución presupuestaria durante el trienio 2023-2025. Se puede consultar información detallada sobre los informes financieros anuales en los informes de las reuniones del Comité Permanente de 2023 a 2025, en concreto en los documentos SC62

¹ Véase el párrafo 15 del documento SC65 Doc.8.1 en <https://www.ramsar.org/es/document/sc65-doc81-cuestiones-financieras-y-presupuestarias-actualizacion-sobre-cuestiones>.

Doc.8.1, SC63 Doc.9.1, SC64 Doc.9.1 y SC65 Doc.8.1, junto con los respectivos informes de las reuniones y las Decisiones financieras del Comité Permanente, basadas en las recomendaciones del Subgrupo de Finanzas.

6. El presupuesto básico propuesto para el trienio 2026-2028 se incluye en el anexo 1 del documento COP15 Doc.23.1, donde se presentan los escenarios presupuestarios que el Comité Permanente recomendó en su 64ª reunión (SC64).
7. En los anexos 2 y 3 del mismo documento se detallan las contribuciones aproximadas del presupuesto básico de las Partes Contratantes y la dotación de personal de la Secretaría para el trienio 2026-2028.
8. Las prioridades para la financiación complementaria se debatirán y decidirán en otros puntos del orden del día de la COP15 y se registrarán en el anexo 4 de la Resolución final sobre cuestiones financieras y presupuestarias.
9. En su reunión SC64, el Comité Permanente aprobó los siguientes escenarios presupuestarios para el período 2026-2028, los que se someterán a la consideración de la COP15. Estos escenarios se han elaborado tras extensos debates sobre los costos, beneficios y repercusiones estratégicas de cada propuesta:
 - a. Aumento nominal del 0 % en comparación con el presupuesto del trienio 2023-2025 (Escenario 0 %);
 - b. Aumento del 4,1 % en comparación con el trienio 2023-2025 (Escenario 4,1 %);
 - c. Aumento del 9,6 % en comparación con el trienio 2023-2025 (Escenario 9,6 %); y
 - d. Aumento del 11,3 % en comparación con el presupuesto 2023-2025 (Escenario 11,3 %).
10. En el cuadro 1, a continuación, se presenta un resumen de los escenarios presupuestarios y sus repercusiones. Se puede encontrar información más detallada en el documento COP15 Doc.23.1 y en el documento informativo COP15 Inf.1, que presentan análisis narrativos y cuantitativos que describen los respectivos costos, beneficios y repercusiones políticas de cada escenario.

Cuadro 1: Resumen de las repercusiones de los escenarios presupuestarios 2026-2028 presentados a la COP15

Escenario	Nuevos puestos de personal en comparación con trienios anteriores	Ajustes de equidad del personal existente según la recomendación de Recursos Humanos de la UICN	Ajuste del costo de la mano de obra	Ajustes por desempeño y ascensos	Creación de capacidad del personal	Servicios operativos de la COP16 (no como anfitrión)
0%	0	Parcial	No	No	No	No
4,1%	1	Parcial	Sí	Sí	No	No
9,6%	2	Completo	Sí	Sí	No	No
11,3%	2	Completo	Sí	Sí	Sí	Sí

11. Se han mantenido los detalles del presupuesto básico de cada departamento o categoría para ayudar a las Partes Contratantes a conocer en detalle cómo se utilizarán sus contribuciones. Estos pormenores se eliminarán en la Resolución final que se aprobará en la COP15, de conformidad con la práctica de las COP anteriores.

Anexo 1

Resumen de los resultados del presupuesto básico de 2023-2024 y del presupuesto aprobado para 2025

(en miles de francos suizos, con posibles diferencias por redondeo)

Presupuesto básico del trienio 2023-2025 en miles de francos suizos	Datos básicos reales 2023	Datos básicos reales 2024	Presupues to básico 2025	Datos básicos reales totales 2023-2025	Presupuest o aprobado por la COP14 para 2023-2025	Variación - superávit / (déficit) 2023-2025
INGRESOS						
Contribuciones de las Partes	3 779	3 779	3 779	11 334	11 334	0
Contribuciones voluntarias	1 066	1 065	1 065	3 198	3 198	0
Impuesto sobre la renta	189	194	225	608	675	67
Otros ingresos (incluyendo ingresos por intereses)	19	52	12	83	36	(47)
TOTAL DE INGRESOS	5 053	5 090	5 081	15 224	15 243	20
GASTOS						
A. Personal directivo de la Secretaría y gobernanza	1 122	1 281	1 062	3 466	3 169	(297)
B. Movilización de recursos y promoción	494	668	508	1 670	1 524	(146)
C. Asesoramiento y apoyo regionales	1 109	1 109	1 316	3 534	3 943	409
D. Apoyo a las iniciativas regionales	4	46	100	150	300	150
E. Ciencia y políticas	752	939	817	2 508	2 477	(31)
F. Administración	409	448	478	1 335	1 430	95
G. Servicios del Comité Permanente	172	238	150	560	450	(110)
H. Gastos por servicios administrativos de la UICN (máximo)	540	534	541	1 615	1 623	8
I. Varios – Fondo de reserva	457	106	109	672	327	(345)
TOTAL DE GASTOS	5 059	5 370	5 081	15 510	15 243	(267)
SUPARÁVIT / (DÉFICIT)	(6)	(282)	0	(288)		