



**Programa de las
Naciones Unidas
Para el Medio Ambiente**



Distr.
Limitada

UNEP/OzL.Pro/ExCom/34/52
19 de junio de 2001

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Trigésima cuarta Reunión
Montreal, 18 al 20 de julio 2001

**USO DEL 13 POR CIENTO ASIGNADO A LOS COSTOS DE APOYO
(DECISIÓN 32/31)**

La Oficina de las Naciones Unidas en Nairobi -UNON- ha presentado el documento adjunto en respuesta a la Decisión 32/31, junto con una carta de remisión del Jefe de la División de Servicios Administrativos.

Para cumplir plenamente con los requisitos de la Decisión 32/31 (c), UNON presentará un apéndice al presente documento.

Introducción

1. El presente informe ha sido elaborado por el Director Ejecutivo del PNUMA en respuesta a la decisión 32/31 del Comité Ejecutivo referida a la aprobación de proyectos para ejecutar el Plan de Gestión de Refrigerantes (RMP) de Benin. Con esta decisión el Comité Ejecutivo acordó:
 - a) *Aprobar el proyecto anterior al nivel de financiación indicado en el Anexo III del presente informe y para no bloquear el progreso en la presente reunión, aprobar otros proyectos con componentes similares de financiación (supervisión y evaluación de la asistencia en los proyectos) sometidos a la consideración de la presente reunión;*
 - b) *Pedir que no se presenten a futuras reuniones del Comité Ejecutivo componentes similares de proyectos;*
 - c) *Pedir al PNUMA que presente una nota indicando la forma de utilizar el margen del 13 por ciento de los costos de apoyo en términos generales y también en proyectos similares concretos ya ejecutados;*
 - d) *Examinar de nuevo, teniendo en cuenta la nota citada, si los otros organismos de ejecución pudieran estar en mejores condiciones para ejecutar actividades ajenas a la inversión en cuestión de un RMP aplicando el 13 por ciento de los costos de apoyo del organismo.*

Antecedentes

2. Los términos en los que el PNUMA actúa como uno de los cuatro organismos de ejecución en el marco de las actividades del Fondo Multilateral se establecen en el acuerdo suscrito por el PNUMA y el Comité Ejecutivo el 19 de junio de 1991. El PNUMA tiene ingresados todos los fondos aprobados en una cuenta de un fondo fiduciario (fondo fiduciario **IM**) y posteriormente se programan para la ejecución de los proyectos.

Uso de los costos de apoyo al programa (PSC)

3. En la gestión y uso de los PSC, el PNUMA se guía por la instrucción administrativa sobre PSC formulada por la Secretaría de las Naciones Unidas el 3 de marzo de 1982 (ST/AI/286). En ella se señala que

“los recursos de apoyo a los programas garantizarán una distribución equitativa entre la gestión del proyecto, la gestión del programa y las funciones administrativas centrales (por ejemplo, los servicios financieros, personal y servicios generales). Los costos de apoyo al programa (PSC) se pueden emplear en apoyo sustantivo a los proyectos; la gama de códigos objeto en que se pueden emplear los fondos de apoyo al programa incluye: los puestos de los servicios generales y profesionales; consultores; asistencia temporal; horas extraordinarias; viajes; alquiler de espacios; material de oficina; equipos de ofimática (exceptuando los equipos informáticos), y gastos diversos.”

4. Desde 1991 y hasta la 32ª reunión inclusive, el PNUMA ha recibido 552 aprobaciones por una cuantía total de \$EUA 46.176.316, con unos costos de apoyo al programa (PSC) acumulados de \$EUA 4.326.445 calculados sobre unos gastos efectivos de \$EUA 33.280.344. El tamaño medio de un proyecto es de \$EUA 83.000, aunque de los 283 aprobados el 51% si situaba en torno a \$EUA 50.000 o menos. Los PSC del fondo fiduciario IM ascendían en 2000 a \$EUA 671.413 según unos gastos de \$EUA 5.166.114.
5. Parte de estos fondos se destinan a cubrir los costos directos del personal necesario para prestar los servicios administrativos que apoyan la Unidad Acción Ozono y Energía, de la División de Tecnología, Industria y Economía (DTIE), del PNUMA en París que ejecuta los proyectos del fondo fiduciario IM. A continuación se presenta un desglose estimativo de los mencionados costos:

Personal	\$EUA
Oficial Administrativo P4 (5m/m)	38.000
Oficial Administrativo Asociado P2 (12mm)	75.000
Secretario Administrativo G4 (5m/m)	23.000
Asistente Financiero G7 (12m/m)	56.000
Secretario superior del Jefe de la Unidad de Acción Ozono y Energía G6 (12m/m)	52.000
Asistente Financiero G6 (12m/m)	52.000
Costos de explotación ¹	110.000
<i>Total estimado</i>	<i>406.000</i>

6. Una asignación posterior de los PSC del fondo fiduciario IM en 2000 forma parte de una asignación que el Director Ejecutivo del PNUMA hizo a la UNON y a otras unidades administrativas por los servicios administrativos centrales que la UNON presta al PNUMA. Los servicios que la UNON presta al PNUMA para el fondo fiduciario IM se pueden definir en términos generales de la manera siguiente:

¹ Se puede considerar que los costos de explotación comprenden las comunicaciones, los alquileres, el material de oficina, y el material fungible.

- *Gestión financiera de 101 proyectos en curso del fondo fiduciario IM:*
Esto incluye las tareas de comprobación de la conformidad de los compromisos con la reglamentación y reglamento financiero del PNUMA; supervisión de los gastos; y actuación como enlace con las organizaciones de apoyo cuando es menester. Igualmente, la elaboración, supervisión y evaluación de documentos; el análisis y procesamiento de los informes sobre el avance de los proyectos, los gastos y las auditorías de las organizaciones de apoyo; la revisión de los documentos existentes de los proyectos y el registro de datos.
- *Servicios contables:*
Nóminas, procesamiento de las cuentas de préstamos, procesamiento de documentos de obligación diversos, procesamiento de justificantes de pago, confección de cuentas.
- *Servicios de recursos humanos:*
Contratación de personal, formalización de contratos de consultoría y formación de personal.
- *Servicios generales:*
Autorización de contratos y compras
- *Servicios de Tecnologías de la Información:*
asistencia y apoyo en TI
- *Otros servicios administrativos y de gestión*
Servicios conjuntos de carácter general para la organización

Los costos estimados de explotación y de personal de la prestación de los servicios mencionados ascienden a \$EUA 442.000. Por tanto, si se suma esta cantidad a los costos administrativos directos en los que ha incurrido la DTIE en París (\$EUA 406.000), el importe total de los costos estimados incurridos en PSC para el año 2000 en el fondo fiduciario IM asciende a \$EUA 848.000.

7. Por tanto, de momento y basándose en estos cálculos actuales², el Director Ejecutivo opina que el 13% que se imputa actualmente a los proyectos aprobados por el Comité Ejecutivo es de hecho insuficiente para cubrir en su totalidad la gama de actividades descritas en la definición de los PSC que ofrece el documento ST/AI/286. Por ello, de momento, al PNUMA le resulta imposible ejecutar los proyectos del fondo fiduciario IM sin imputar algunos de esos costos a los costos directos del proyecto bajo la rúbrica actividades ajenas a la inversión.

² La implantación de IMIS (Integrated Management Information System), Sistema de Información de Gestión Integrada, programada para julio de 2001 en el PNUMA y la UNON, permitirá disponer de un registro de la carga de trabajo correspondiente a las actividades de las distintas partes del PNUMA. Cabe esperar por lo tanto que transcurrido un lapso de tiempo razonable desde su implantación, el PNUMA merced a IMIS estará en condiciones de producir informes con mejores cálculos de los recursos financieros que se requieren para brindar apoyo administrativo a los proyectos del fondo fiduciario IM.

Otros costos de ejecución del proyecto

8. Ya se ha comentado que más de la mitad de los proyectos no rebasan los \$EUA 50.000, y a menudo quedan bastante por debajo... En cada caso se aplica a la presentación de datos idénticos requisitos que para proyectos que son diez veces mayores. De ahí que, proporcionalmente, los costos de prestación de servicios administrativos a estos pequeños proyectos sean muy superiores a los devengados por los grandes proyectos. Por tanto, se puede decir que los proyectos resultan muy laboriosos de administrar. Una manera de reducir los costos podría consistir en agrupar los pequeños proyectos en carteras más amplias, por una cuantía mínima de \$EUA 500.000, y que sólo la cartera tuviera que presentar informes en lugar de cada proyecto, como sucede en la actualidad.
9. Por consiguiente y para que el PNUMA pudiera ejecutar los proyectos de formación aprobados, se ha venido estableciendo una línea presupuestaria para “Asistencia Sustantiva y Coordinación de Políticas y Cuestiones Técnicas”. El PNUMA recurre a esta línea presupuestaria para cubrir los costos de tareas y actividades relacionadas con la supervisión y ejecución de los proyectos³, entre las que cabe contar⁴:
- Interacción con los países para evaluar las necesidades de formación y preparación de las propuestas de proyecto para su presentación al Comité Ejecutivo;
 - Preparación de las hojas de aprobación y los presupuestos;
 - Selección de los expertos potenciales y negociación de los contratos;
 - Asesoramiento técnico a las organizaciones de apoyo en la ejecución del proyecto;
 - Apoyo logístico para el suministro de equipos;
 - Participación en talleres para informar sobre cuestiones técnicas;
 - Supervisión, evaluación y seguimiento de la ejecución del programa de formación;
 - Preparación de las especificaciones de los equipos;
 - Para la realización de estas tareas se requieren locales en alquiler, ordenadores, material de oficina y personal⁵.
10. No cabe duda de que algunos de estos costos deberían cubrirse con los PSC. No obstante, los demás costos podrían seguir cubriendo el presupuesto de supervisión y presentación de informes de la actividad aprobada. Esto está en línea con la recomendación de evaluar

³ *Cabe notar así mismo, que en más del 20% de los proyectos (Fortalecimiento Institucional) clasificados como ajenos a la inversión, el PNUMA no retiene fondo alguno al proyecto en concepto de supervisión y ejecución. Así es, a pesar de que las actividades de supervisión y ejecución representan unos costos significativos durante los dos a cuatro años de vida de estos proyectos.*

⁴ *Tómese nota por favor de que se aportará un ejemplo en documento aparte.*

⁵ *A este respecto cabe decir que los proyectos se benefician ampliamente de la presencia de miembros del personal para supervisar una cartera de proyectos. Si se recurriera a consultores individuales para cada proyecto no se daría una buena relación de costo-eficacia. El valor añadido de los miembros del personal del PNUMA es que pueden brindar apoyo técnico al tiempo que algún respaldo sustantivo.*

la formación (UNEP/OzL.Pro/Excom/32/44 Anexo VII) que sugiere que “cada proyecto debe prever una línea presupuestaria y el tiempo necesario para actividades de supervisión y elaboración de informes”.

11. Si se redujera de manera significativa o se eliminara el presupuesto asignado a las actividades de supervisión y elaboración de informes de un proyecto aprobado, se podría dar el caso de que el PNUMA no pueda seguir ejecutando este tipo de proyecto si dejara de contar con las subvenciones que para dichos costos le concede el Fondo para el Medio Ambiente del PNUMA u otras fuentes. Esta situación es contraria a la decisión del Consejo de Gobierno en que pidió que no se utilizara el Fondo para el Medio Ambiente ni otros fondos generales para subvencionar actividades de proyectos de fondos fiduciarios.

Consideración adicional

12. Aunque no guarde una relación directa con el objeto del presente informe, puede ser útil recordar que, desde la creación del Fondo Multilateral, el PNUMA ha estado asumiendo graciosamente las funciones de tesorero. Según los cálculos del PNUMA los costos asociados a esta función ascienden a \$EUA 250.000 anuales. Actualmente el PNUMA cubre estos costos con otras fuentes. A pesar de las crecientes críticas motivadas por esta situación, entre otros, del Comité Asesor para Asuntos Administrativos y Presupuestarios (ACABQ), el PNUMA ha evitado hasta ahora tomar acciones con respecto a su recomendación de garantizar la recuperación total de los costos asociados a sus funciones de apoyo a las actividades de fondos fiduciarios.

Conclusión

13. A la vista de lo expuesto, parece aconsejable revisar cuidadosamente la cuestión de los costos de ejecución de los proyectos que el Fondo Multilateral asigna al PNUMA antes de alcanzar conclusión alguna acerca de las disposiciones y prácticas actuales. El PNUMA está preparado para emprender una revisión interna de los costos de ejecución de actividades aprobadas con vistas a su reducción. Al mismo tiempo, el PNUMA animaría al Comité Ejecutivo a que considere modalidades de financiación que puedan reducir los costos de ejecución y situarlos en unos valores más próximos a la cuota estándar de los PSC que se imputan.