



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

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/54/56
7 de marzo de 2008

ESPAÑOL
ORIGINAL: INGLÉS

COMITÉ EJECUTIVO DEL FONDO MULTILATERAL
PARA LA APLICACIÓN DEL
PROTOCOLO DE MONTREAL
Quincuagésima cuarta Reunión
Montreal, 7 al 11 de abril de 2008

**EVALUACIÓN DE LOS COSTOS ADMINISTRATIVOS REQUERIDOS PARA EL
TRIENIO 2009-2011 (SEGUIMIENTO A LA DECISIÓN 50/27)**

Este documento incluye un informe de avance del Consultor, en conformidad con la decisión 50/27 y 51/38. La intención original fue iniciar el contrato en septiembre de 2007, sin embargo, debido a retrasos en el proceso de aprobación del contrato, el contrato se inició en enero de 2008. El informe final será presentado en la 55ª Reunión.

Los documentos previos al período de sesiones del Comité Ejecutivo del Fondo Multilateral para la Aplicación del Protocolo de Montreal no van en perjuicio de cualquier decisión que el Comité Ejecutivo pudiera adoptar después de la emisión de los mismos.

Para economizar recursos, sólo se ha impreso un número limitado de ejemplares del presente documento. Se ruega a los delegados que lleven sus propios ejemplares a la reunión y eviten solicitar otros.



Multilateral Fund
for the Implementation of the Montreal Protocol

EVALUACIÓN INTEGRAL INDEPENDIENTE DE LOS
COSTOS ADMINISTRATIVOS REQUERIDOS PARA EL
TRIENIO 2009-2011

Informe de Avance

A: La Secretaría del Fondo Multilateral para la Ejecución del Protocolo de Montreal
7 de Abril de 2008
Original



1. Antecedentes

El Fondo Multilateral involucra a diversos organismos ejecutores para llevar a cabo su meta para eliminar el consumo y producción de sustancias que agotan la capa de ozono, en los países al amparo del Artículo 5, en un marco de tiempo finito. En base a los acuerdos con el Comité Ejecutivo del Fondo Multilateral, los organismos ejecutores tienen el derecho de cobrar a la Secretaría del Fondo Multilateral por los costos administrativos que les permitan concluir la supervisión, asistencia técnica y obligaciones de supervisión para los proyectos aprobados.

En su 50ª Reunión, el Comité Ejecutivo del Fondo decidió autorizar a la Secretaría “que lleve a cabo una evaluación independiente integral de los costos administrativos requeridos para el trienio 2009-2011, utilizando consultores o empresas consultoras independientes, según fuese necesario y reportar sus conclusiones a la Primera Reunión del Comité Ejecutivo en 2008 y solicitó a los organismos ejecutores que faciliten la participación de auditores internos u otro personal administrativo financiero, según fuese necesario, en el equipo de estudio” (decisión 50/27 párrafo C). Los términos de referencia adoptados por el Comité están definidos en la decisión 51/38 y adjuntados como Anexo I.

PricewaterhouseCoopers (PwC) fue contratada para realizar esta evaluación independiente.

2. Objetivos de la Evaluación Independiente

La evaluación independiente incluye múltiples objetivos. Estos objetivos pueden dividirse en las siguientes categorías:

- a. Flujos de Fondos – El equipo de estudio llevará a cabo una revisión de los costos administrativos proyectados que se incurrieron a lo largo del tiempo relativos al desembolso anticipado de los honorarios del organismo y los costos unitarios básicos proyectados para las actividades de eliminación. El equipo del proyecto identificará diversas opciones para garantizar la estabilidad de las contribuciones del país donante durante el período de eliminación del 2010 y el inicio de las actividades de los proyectos HCFC.
- b. Suficiente Financiación – Evaluar la medida en que los niveles de financiación anticipados sean suficientes para que los organismos atiendan sus requerimientos de costos administrativos durante el próximo trienio. Al conducir este análisis, la suficiencia de fondos no solamente estará basada en una revisión de los costos administrativos sino que analizará la medida en la que los recursos existentes podrían ser utilizados para satisfacer los requerimientos de los costos administrativos futuros, tomando en cuenta el equilibrio sustancial en los costos de apoyo que existían a finales de 2005 y 2006.
- c. Eficiencia en los MEAs – Los organismos ejecutores también administran otros MEAs y podrían tener mandatos con similares requerimientos de recursos a los del Fondo Multilateral. Por ejemplo, Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (CMNUCC). El equipo del proyecto evaluará los planes establecidos por los organismos ejecutores para que tomen ventaja de cualquier oportunidad de eficiencia que pudiese existir.
- d. Revisión de los Organismos Bilaterales – Los organismos bilaterales son utilizados con mayor frecuencia por los países donantes como un medio para contribuir al Fondo



Multilateral. El uso de organismos bilaterales para ejecutar proyectos proporciona a los países donantes una oportunidad para dictar la naturaleza de una proporción relativamente menor de sus contribuciones generales. El equipo del proyecto comparará las modalidades de ejecución entre organismos multilaterales y bilaterales con objeto de identificar la naturaleza de los costos de proyectos incurridos por los organismos bilaterales y el valor agregado de este método de ejecución.

- e. Experiencia de organismos ejecutores con MEAs similares – Las oficinas de los organismos ejecutores también están involucradas en actividades de ejecución de otros acuerdos multilaterales sobre el medio ambiente (MEAs). Como parte de la revisión, el equipo del proyecto examinará las actividades de los organismos ejecutores para otros MEAs. Esto cubrirá los regímenes de costo establecidos con otros MEAs, las similitudes entre los regímenes en términos de requerimientos de costo administrativo y los niveles de reembolso general que los organismo ejecutores reciben de todos los MEAs.
- f. Actividades de coordinación entre MEAs – El Comité Ejecutivo del Fondo Multilateral decidió previamente que los honorarios de los organismos y los costos unitarios básicos no deberían gastados en actividades de coordinación entre acuerdos inter-multilaterales para el medio ambiente. El informe identificará el alcance en el cual se satisfacen las obligaciones de los convenios, dentro del contexto de acuerdos aprobados previamente.
- g. Asignación y Efectividad de Regímenes de Costos Administrativos – El equipo del proyecto realizará un análisis meticuloso de la naturaleza, alcance y patrones históricos de gastos en los costos administrativos del organismo, al igual que tendencias de ejecución del proyecto. El análisis contribuirá a identificar las diversas opciones para racionalizar los costos administrativos, tomando en consideración las actividades de eliminación y específicas al Programa de Asistencia al Cumplimiento (CAP) en el próximo trienio y de ahí en adelante.

3. Enfoque

Para emprender esta evaluación, hemos basado nuestro enfoque en cinco fases clave del proyecto, como sigue, juntamente a una visión de alto nivel de la cronología del proyecto:

PROGRAMA DEL PLAN DE TRABAJO 2008 DEL FONDO MULTILATERAL SCHEDULE		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
	Tareas del Proyecto	7 14 21 28	4 11 18 25	3 10 17 24 31	7 14 21 28	5 12 19 26	2 9 16 23 30	7 14 21 28
1	Fase I: Inicio del Compromiso							
2	Fase II: Planificación del Proyecto							
3	Fase III: Análisis de los Datos y Revisión							
4	Fase IV: Reportar							
5	Fase V: Presentación							

- a. **Fase I: Inicio del Compromiso – En marcha**
Una vez que se recibió la comunicación de la adjudicación del contrato, PwC hizo los arreglos para contactar a la Secretaría del Fondo Multilateral con el propósito de establecer una reunión para la iniciación del proyecto. Esta reunión proporcionó la oportunidad de abordar temas contractuales al igual que otras cuestiones pertinentes al proyecto. Nuestro enfoque fue el de confirmar, tan pronto como fuese posible, el nivel de revisión y la estructura y contenido del reporte y trabajar de manera colaborativa con la Secretaría del Fondo Multilateral, los organismos ejecutores y otras partes interesadas para producir un resultado que sea a la vez intuitivo y útil.



b. Fase II: Planificación Detallada – Completada
En base a la reunión de iniciación del proyecto, nuestra comprensión del proyecto y la amplia experiencia en similares compromisos, PwC trabajó en estrecha relación con la Secretaría del Fondo Multilateral para preparar un perfil de informe y un enfoque del plan de trabajo basándose en la información proporcionada al igual que en nuestros conocimientos profundos del proyecto. Confirmamos los cronogramas esperados, los programas de visitas y las revisiones de documentos al igual que realizamos un perfil inicial básico del informe final para su discusión (presentado en mayor detalle en la sección “Perfil del Informe”).

c. Fase III: Análisis y Revisión de los Datos – En marcha
El enfoque de la recopilación y análisis de los datos será realizado mediante un estudio de gabinete, presentaciones de encuestas, entrevistas a partes interesadas y visitas de campo, utilizando un proceso colaborativo con la Secretaría del Fondo Multilateral y otros organismos ejecutores predefinidos. Se llevó a cabo una prueba piloto de nuestro enfoque con *Environment Canada* a principios de febrero. Para mayor información véase la sección “Visitas de Campo” a continuación.

Una vez que se haya obtenido la información, el equipo de investigación realizará una revisión completa y una consolidación de la información. Se realizará una evaluación de la información en relación al perfil especificado y a los criterios establecidos para el proyecto.

d. Fase IV: Reportar – Marzo 2008 a Julio 2008
Los resultados iniciales de la revisión serán recopilados y sintetizados en un primer informe preliminar el que proporcionará el contenido proyectado de los diferentes capítulos y subcapítulos e indicará las conclusiones esperadas. Este informe preliminar inicial será presentado a la Secretaría del Fondo Multilateral para su revisión y todos los comentarios serán incorporados en el Informe Final.

El informe preliminar final será totalmente editado y esquematizado antes de su presentación, de acuerdo con el perfil general utilizado por la Secretaría del Fondo Multilateral. El equipo se asegurará que se haga referencia a cualquier documentación de apoyo o antecedentes en todo el documento y se introduzcan en forma de anexos, cuando sea requerido. El documento preliminar final será presentado a la Secretaría del Fondo Multilateral hasta el 30 de junio de 2008 y a la 55ª Reunión del Comité Ejecutivo en julio del 2008.

e. Fase V: Presentaciones – Julio de 2008 y Otoño de 2008, a ser confirmadas
En base a los resultados del informe se preparará una presentación para el Comité Ejecutivo con objeto de brindar un resumen de los elementos clave del proyecto en términos de enfoque y resultados. El contenido de la presentación y sus ubicaciones serán confirmados a través de la Secretaría del Fondo Multilateral en una etapa posterior del proyecto.

4. Perfil del Informe

Este perfil de informe establece las bases para el informe que será comunicado en la Reunión del Comité Ejecutivo en julio de 2008. El informe estará dividido en 5 secciones, más anexos, como se describe a continuación.



Resumen Ejecutivo

Comprende una explicación resumida de los hallazgos de la evaluación independiente del informe.

Introducción

Esta sección introducirá al lector al mandato comprometido. El enfoque de esta sección será el de proporcionar una noción y objetivos del proyecto, el alcance del análisis y las definiciones de apoyo relacionadas a la evaluación del régimen de costos administrativos para asegurar la comprensión estándar de los términos.

Metodología

Esta sección del informe se abocará al enfoque asumido por el equipo del proyecto para lograr nuestra evaluación independiente del régimen de costos administrativos.

Asimismo, se proporcionará una presentación de las áreas del enfoque del análisis, presentando los desafíos obtenidos. Las áreas de enfoque (por ejemplo, los impactos de los proyectos de eliminación, lo apropiado del régimen de costos administrativos actuales para el futuro, los impactos de la utilización de organismos bilaterales para ejecutar proyectos del Fondo Multilateral, etc.) estarán basados en nuestra evaluación preliminar y en nuestras discusiones con partes interesadas clave.

Análisis y Hallazgos Clave

En base a nuestro análisis de datos cualitativos y cuantitativos, a nuestras visitas de campo y a discusiones con partes interesadas clave y grupos de homólogos, esta sección presentará el análisis de la situación actual y los hallazgos y oportunidades clave para el mejoramiento.

Esta sesión proporcionará la revisión de aspectos tales como el impacto del actual régimen de costos administrativos, el modelo actual de contabilidad de costos, las prácticas administrativas del flujo de fondos y desafíos conexos. Además se discutirán las razones e impactos subyacentes de los retrasos del proyecto y de la financiación administrativa no ejecutiva, con objeto de apoyar una revisión de la actual financiación del Fondo Multilateral y potenciales economías de escala con objeto de alcanzar los objetivos del trienio 2009-2011.

Recomendaciones

En base a un análisis de las brechas entre la situación actual y las futuras necesidades del próximo trienio y un alto nivel de estándares de comparación con el enfoque de grupos de homólogos a los costos administrativos, se proporcionarán recomendaciones y se sugerirá un futuro modelo para las áreas clave, según sea necesario.

Conclusión:

Se presentará una conclusión de alto nivel de los hallazgos de la evaluación independiente del informe.



5. Visitas de Campo

Se planificaron visitas de campo desde el 13 de febrero al 24 de marzo de 2008. Los resultados clave serán presentados por nuestro Jefe de Equipo y por nuestro Investigador Principal durante la 54ª Reunión del Comité Ejecutivo en abril de 2008.

Organismo	Estatus	Contacto Clave	Investigador de PwC
ONUDI	Visita de campo a Viena confirmada para el 10 y 11 de marzo, 2008	Sidi Menad Si-Ahmed	Kenny Wong
PNUD	Visita de campo a Nueva York confirmada para el 10 y 11 de marzo, 2008	Suely Carvalho	Antoine Bourgoignie
PNUMA	Visita de campo a París confirmada para el 13 de marzo, 2008 Visita de campo a Nairobi a ser confirmada	Rajendra Shende	Kenny Wong
BANCO MUNDIAL	Conferencia telefónica inicial el 25 de febrero, 2008 Visita de campo a Washington confirmada para el 13 de marzo, 2008	Steve Gorman	Jennifer Semerdjian Antoine Bourgoignie
ENVIRONMENT CANADA	Visita de campo el 13 de febrero, 2008	Philippe Chemouny	David Pascal Jennifer Semerdjian
FNUCI	Visita de campo a Nueva York confirmada para el 12 de marzo, 2008	Amir A. Dossal	Antoine Bourgoignie
CMNUCC	Visita de campo a Bonn confirmada para el 12 de marzo, 2008	Asfaha Beyene	Kenny Wong
GTZ	Conferencia telefónica con GTZ confirmada para el 12 de marzo, 2008	Volkmar Hasse	Kenny Wong
AFD	Visita de campo a París el 14 de marzo, 2008 por confirmar	Beatrice Vincent	Kenny Wong
FMAM	Visita de campo a Washington en la semana del 24 de marzo, 2008, por confirmar	Yasemin Biro	Jennifer Semerdjian Antoine Bourgoignie

