

# FONDOS DE INVERSIÓN EN EL CLIMA

CTF-SCF/TFC.7/6  
24 de octubre de 2011

---

Reunión conjunta de los Comités de los Fondos Fiduciarios del Fondo para una Tecnología Limpia (FTL) y del Fondo Estratégico sobre el Clima (FEC)  
Washington, DC  
3 de noviembre de 2011

Punto 6 del temario

**COSTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS FIC  
UN EXAMEN DEL USO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTARIOS  
Y DEL CRECIMIENTO DEL PROGRAMA DE TRABAJO  
DURANTE LOS EJERCICIOS FISCALES 2009-2012**

## **Propuesta de decisión conjunta de los Comités de los Fondos Fiduciarios del FTL y del FEC**

En la reunión conjunta de los Comités de los Fondos Fiduciarios del FTL y del FEC se examinó el documento, *Costos administrativos de los FIC: Un examen del uso de los recursos presupuestarios y del crecimiento del programa de trabajo durante los ejercicios fiscales 2009-2012* (documento CTF-SCF/TFC.7/6), y se tomó nota de la información suministrada acerca del método de elaboración de presupuestos de los Fondos de Inversión en el Clima (FIC) y la utilización de los fondos del presupuesto administrativo.

Se solicita a la Unidad Administrativa de los FIC, en colaboración con el Comité de los bancos multilaterales de desarrollo (BMD), que continúe suministrando información sobre costos unitarios de las actividades individuales del programa de trabajo, identificados en la Sección V del documento, dentro de sus presentaciones anuales del presupuesto anual para poder considerar mejor los costos de las actividades.

## I. RESUMEN

1. El 27 de junio de 2011, la reunión conjunta de los Comités de los Fondos Fiduciarios del FTL y del FEC solicitó que la Unidad Administrativa de los FIC “prepare un documento para la consideración de los Comités en su reunión de noviembre de 2011, financiando algunos costos iniciales de las actividades de la unidad a través del presupuesto administrativo, con el fin de poder considerar mejor los costos de las actividades y las medidas adoptadas por los socios para reducir los costos administrativos de los FIC”.

2. Este documento es una respuesta a dicha solicitud. El documento tiene en cuenta la estructura del presupuesto administrativo de los FIC y el método para presupuestar los recursos de los FIC, y examina el crecimiento del programa de trabajo de los FIC y la manera en que dicho crecimiento ha aumentado los gastos administrativos a lo largo de los ejercicios fiscales (EF) 2009-2012. Se informa de los costos de completar algunas actividades discrecionales fundamentales y de las medidas empleadas por las entidades de los FIC para contener sus costos administrativos.

## II. INDICADORES DEL CRECIMIENTO DEL PROGRAMA DE TRABAJO DE LOS FIC

3. El objetivo inmediato de los FIC es el financiamiento para inversiones, es decir, ofrecer recursos a los países participantes para el diseño y la implementación de sus planes de inversión. El progreso se puede medir en función del número de planes de inversión aprobados por los FIC y el número de propuestas de financiamiento de proyectos aprobadas. Cuanto más grande sea el número de planes de inversión y proyectos aprobados, más grande serán el programa de trabajo administrativo de los FIC y los requisitos de recursos presupuestarios de las entidades encargadas de la gestión. Dichos indicadores han crecido rápidamente y se espera que sigan creciendo en el ejercicio fiscal 2012. Sirven de punto de partida para evaluar la razonabilidad del uso de los recursos de los FIC para fines administrativos y, en particular, de los cambios anuales de dicho uso.

**Cuadro 2: Indicadores del financiamiento para inversiones de los FIC en el EF2009-EF2012 (valores reales en el EF2009-EF2011, y objetivos para EF12)**

	EF2009	EF2010	EF2011	EF2012
<b>Planes de inversión presentados para aprobación</b>				
N.º de planes de inversión	3	10	14	20
<i>Índice (EF2010 = 100)</i>	30	100	140	200
<b>Propuestas de financiamiento de proyectos presentadas</b>				
N.º de proyectos	2	6	23	63
<i>Índice (EF2010 = 100)</i>	33	100	383	1050

(Fuente: Plan de actividades y presupuesto administrativo de los FIC para el EF12)

4. El logro de estas metas depende más directamente de la realización de misiones conjuntas de los BMD, un centro de coordinación para apoyar a los equipos de trabajo de los BMD que se ocupan de los planes de inversión y los proyectos, el ejercicio de la diligencia debida de los centros de coordinación de los BMD con respecto a las propuestas de financiamiento de planes de inversión y de proyectos, y la coordinación del programa y la gestión de la cartera de proyectos en tramitación por parte de la Unidad Administrativa, en colaboración con el Comité de los BMD. Todas estas actividades forman parte de la facilitación, la coordinación, el seguimiento y la presentación de informes sobre la ejecución de los programas de los FIC. También deben contar con el respaldo de directrices operativas y el examen y la aprobación puntual de los Comités de los Fondos Fiduciarios (CFF) o los Subcomités (SC). Se tienen que haber adelantado las áreas temáticas del programa de trabajo para contribuir a la movilización del financiamiento para inversiones de los FIC. Finalmente, la gestión de los recursos de los FIC debe disponer el acceso puntual de los países receptores y las entidades de gestión a los fondos de los FIC.

5. Un indicador más amplio del alcance del programa de trabajo de los FIC sería la frecuencia con que se reúnen el Comité de los BMD y sus diversos grupos temáticos para abordar su amplio programa de actividades, que cubre todos los aspectos del programa de trabajo de los FIC. Durante el ejercicio fiscal 2010, el Comité de los BMD aceleró su labor mediante 39 reuniones. En el ejercicio fiscal 2011 requirió 52 reuniones, lo que sugiere un aumento global del orden del 33% del programa de trabajo de los FIC. Teniendo en cuenta las metas de desarrollo de las actividades acordadas para el ejercicio fiscal 2012, es razonable esperar que el Comité de los BMD tenga que reunirse al menos con la misma frecuencia durante el EF2012.

### **III. CRECIMIENTO DEL PROGRAMA DE TRABAJO ADMINISTRATIVO**

6. El uso anual de los recursos del presupuesto administrativo de los FIC creció de US\$6,6 millones en el EF2009 (medio año) a US\$21,7 millones en el EF2011, y se prevé que alcance los US\$21,5 millones en el EF2012. En comparación con el EF2010, este crecimiento supone un aumento del 25% en el EF2011 y un aumento estimado del 24% en el EF2012.

**Cuadro 4: Gastos reales estimados en EF2009-EF2011 y gastos estimados en EF2012 por principales partidas presupuestarias (millones de US\$)**

	EF2009 Real estimado 1/	EF2010 Real estimado	EF2011 Real estimado	EF2012 Gastos estimados
<b>A: Servicios administrativos</b>				
Administrador fiduciario	1,00	1,52	2,32	2,96
Unidad Administrativa	2,08	4,63	6,91	7,44
BMD	1,75	4,51	5,46	6,42
<b>Subtotal</b>	<b>4,82</b>	<b>10,67</b>	<b>14,70</b>	<b>16,82</b>
<b>B: Foro de Asociación 2/</b>	0,09	1,06	1,43	1,55
<b>C: Apoyo de los BMD a la programación en los países 3/</b>	1,65	5,33	5,31	2,61
<b>D: Iniciativas especiales (desarrollo de sistemas)</b>	-	0,29	0,29	0,50
<b>Total</b>	<b>6,56</b>	<b>17,35</b>	<b>21,73</b>	<b>21,48</b>

1/ Se refiere al período de seis meses que va de 1/1/2009 a 30/6/2009.

2/ Consultar el Cuadro 3 sobre el Foro de Asociación para más detalles.

3/ Los asientos contables del componente C se refieren a los montos anuales aprobados por el Comité de los BMD para actividades de misiones conjuntas de los BMD.

7. Las tasas de crecimiento se encuentran dentro de los límites establecidos por los indicadores del crecimiento del programa de trabajo que se resumieron anteriormente. Sin embargo, el tamaño de todas las actividades del programa de trabajo no varía de la misma manera que el programa de financiamiento de los FIC. Algunos ejemplos de ello son la planificación, la organización y la gestión de los CFF y los SC, las reuniones de los países piloto y el Foro de Asociación; los documentos sobre políticas de desarrollo y la preparación de directrices operativas; la administración de las plataformas web para el intercambio de conocimientos; las comunicaciones con las partes interesadas y parte de las actividades de gestión financiera. Además, cuando las actividades del programa de trabajo sí varían con el financiamiento del FIC para inversiones, la relación no es necesariamente lineal. Como consecuencia, se espera que los requisitos globales de recursos presupuestarios crezcan menos en proporción con el tamaño del programa de trabajo.

8. Los gastos de personal y consultores constituyen alrededor del 70% de los costos de los servicios administrativos de los FIC (es decir, la Parte A del Cuadro 4 anterior). La dotación de personal de la Unidad Administrativa y de los centros de coordinación de los FIC en los BMD se ha realizado gradualmente en función del crecimiento del programa de trabajo de los FIC. Su número de personal sigue siendo reducido con respecto al alcance y la complejidad del programa de trabajo.

#### **IV. COSTO DE ACTIVIDADES INDIVIDUALES DEL PROGRAMA DE TRABAJO**

9. La determinación del costo unitario de actividades individuales del programa de trabajo contribuye a establecer referencias para la elaboración de presupuestos y ayuda a seguir los costos administrativos. Los sistemas actuales de registro y seguimiento del tiempo y los gastos de los BMD hacen posible determinar los costos reales de completar ciertas actividades

específicas dentro del programa de trabajo de los FIC; aunque exista la limitación de que no se registra el tiempo de personal en función de actividades individuales, sino que se adoptan categorías estándar de servicios administrativos. Por lo tanto, los gastos que se resumen a continuación no reflejan los costos del tiempo del personal y de los viajes del personal de la Unidad Administrativa y los centros de coordinación de los BMD.

<b>Actividad del programa de trabajo</b>	<b>Costo promedio por actividad (US\$) en el EF2011</b>
Foro de Asociación (Ciudad del Cabo) <sup>1</sup>	1,82 millones
Reuniones de los CFF/SC	56 400
Reuniones de países piloto	54 500
Informe anual de los FIC	151 600
Reseñas didácticas sobre los FIC	141 000
Auditorías externas de estados financieros <sup>2</sup>	<i>BMD</i> 75 000 <i>Administrador Fiduciario</i> 150 000
Misiones conjuntas de los BMD de apoyo a la preparación de planes de inversión <sup>3</sup>	FTL 121 900 PPACC 289 000

## V. CONTENCIÓN DE LOS COSTOS

10. Aunque los costos administrativos de los FIC aumentan inevitablemente cuando cada programa logra ponerse en marcha y se procede con la ejecución, estos costos deberían ser razonables y responder a maneras eficaces en función de los costos de realizar las actividades de los FIC. Por lo tanto, el seguimiento y el control de los costos es una parte esencial de la administración de la ejecución de los FIC. Los costos se desglosan en dos categorías principales: costos relacionados con el programa (incurridos por el Administrador Fiduciario, la Unidad Administrativa y los BMD para gestionar la coordinación de la ejecución de los FIC), y costos relacionados con los proyectos (incurridos por los BMD para gestionar programas y proyectos individuales financiados por los FIC a lo largo de sus ciclos correspondientes).

### *Control de los costos administrativos relacionados con el programa*

11. El punto de partida para gestionar los costos administrativos relacionados con el programa es el propio proceso presupuestario. En concreto: i) se elaboran los requisitos presupuestarios propuestos de manera transparente a partir de las estimaciones de los organismos de los insumos necesarios y los costos por unidad de dichos insumos; ii) se proporcionan directrices a los BMD para su estimación de los requisitos para viajes y asistencia a reuniones; iii) se comprueba la congruencia entre los organismos y los programas de las estimaciones de las diversas agencias de FIC antes de su conclusión; y iv) se llevan a cabo exámenes regulares de la utilización real y prevista de las asignaciones presupuestarias aprobadas, con el fin de establecer la base de referencia para la estimación de los costos administrativos para la propuesta

<sup>1</sup> Incluye los US\$256 000 incurridos por el Banco Africano de Desarrollo.

<sup>2</sup> Cifras presupuestadas para el EF2012.

<sup>3</sup> Costo promedio del apoyo de los BMD a 23 planes de inversión completados y aprobados a 30 de junio de 2011.

presupuestaria del año siguiente. A continuación se resumen otras medidas para contener los costos relacionados con el programa de los viajes y los servicios contractuales del personal y los consultores.

12. Costos del personal y los consultores. La contención del costo del personal conlleva gestionar el tamaño y la composición de la dotación de personal de la Unidad Administrativa y los centros de coordinación de los BMD para el programa. Estas dotaciones de personal han crecido paralelamente a los requisitos de trabajo del programa. Las condiciones de empleo de los consultores se basan en el nivel de responsabilidad y experiencia requeridas. El BIRF determina los honorarios basándose en los costos comerciales de referencia para varias combinaciones de habilidades/responsabilidades y se asegura de que todos los consultores sean remunerados conforme a estos costos. Estos sistemas se aplican de la misma manera a los consultores de la Unidad Administrativa.

13. Costos de los viajes. En el caso de la compensación del personal, los viajes del personal de los BMD y los consultores siguen las políticas de cada BMD. Por ejemplo, la política sobre viajes del BIRF estipula que los viajes se efectuarán con el precio más bajo disponible dentro de la clase correspondiente, es decir, aprovechando al máximo los grandes descuentos que se ofrecen a través de la agencia de viajes del Banco. El personal y los consultores de la Unidad Administrativa cumplen estrictamente esta política.

14. Es más, los costos generales de los viajes se contienen mediante las siguientes medidas: i) la programación de la fecha y la sede de las reuniones de los CFF/SC coincidiendo con las reuniones de países piloto y el Foro de Asociación; ii) el establecimiento de políticas para que los FIC puedan financiar los viajes a reuniones de los miembros de los CFF/SC; iii) las normas sobre el número de personal de los BMD que pueden viajar a reuniones con fondos de los FIC; iv) la decisión de celebrar el Foro de Asociación cada 18 meses, en lugar de una vez al año, debe contribuir de manera significativa a contener el presupuesto para viajes de los FIC; y v) la búsqueda de oportunidades de compartir los costos, en la que los BMD hacen todo lo posible para combinar los viajes conjuntos de las misiones de los FIC con los relacionados con sus operaciones regulares.

15. Los servicios contractuales son utilizados por todas las entidades de los FIC, aunque principalmente por la Unidad Administrativa. Consisten, entre otras actividades, en el aseguramiento de las sedes y la organización de las reuniones, el diseño de una plataforma de intercambio de conocimientos y un marco de resultados de los FIC, la auditoría externa de los estados financieros y la coordinación de la amplia participación en los Foros de Asociación y la mayor intervención de la sociedad civil en el proceso de toma de decisiones de los FIC. Para algunos de estos servicios se siguen procedimientos de licitación pública, conforme a las políticas de los BMD. En otros casos, tiene más sentido seguir un proceso de contratación de un solo proveedor.

### *Control de los costos administrativos relacionados con los proyectos*

16. Los costos administrativos relacionados con proyectos incurridos por los BMD se gestionan fuera del Presupuesto Administrativo de los FIC. Los costos de preparación, apoyo a la ejecución y supervisión de las actividades financiadas por el FTL se recuperan mediante la aplicación de un porcentaje fijo a los préstamos y las garantías del FTL, a pagar por el prestatario. En el caso de los programas específicos del FEC, la recuperación se produce mediante la aprobación de los subcomités de cada solicitud del pago por servicios de apoyo a la ejecución y supervisión de proyectos.

17. Se han establecido mecanismos para el seguimiento del uso y la idoneidad de los niveles de pago para servicios de apoyo a la ejecución y supervisión de proyectos utilizando como referencia las experiencias y los costos de los BMD, y requisitos para la presentación regular de informes de los BMD acerca de sus costos de preparación y supervisión de actividades de proyectos financiados por los FIC.

18. En el caso del FTL, se requiere a los BMD que presenten un informe anual al Comité del Fondo Fiduciario sobre sus costos de tramitación y supervisión de proyectos, que pueden servir de base para ajustar los pagos a los BMD<sup>4</sup>. Los sistemas en el marco de los programas del FEC, acordados por el Comité de los BMD, disponen la presentación de informes sobre los costos reales (o reales estimados) de los servicios de apoyo a la ejecución y supervisión de proyectos, reconociendo que no todos los sistemas de seguimiento de costos de los BMD son comparables<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup> “Productos, condiciones y procedimientos de examen del financiamiento del FTL para operaciones del sector público” (Anexo C), 28 de mayo de 2009.

<sup>5</sup> “Costos de los servicios de los BMD de apoyo a la ejecución y supervisión de proyectos para programas y proyectos del sector público en el marco del FEC”, 11 de noviembre de 2011; y “Servicios de los BMD de ejecución de proyectos en el marco de los programas específicos del FEC: Fuentes de financiamiento y sistemas de ejecución”, 23 de junio de 2011.