

**INSTITUTO INTERAMERICANO
PARA LA INVESTIGACION DEL
CAMBIO GLOBAL**



EC-XXIV & CoP-XIV
12-15 de junio de 2007
Manaus, Brasil

**Informe del Comité de Asuntos Financieros y
Administrativos (FAC)**

11_ECXXIV/DID/Español/28.mayo.2007

Informe del Comité de Asuntos Financieros y Administrativos (FAC)

A mayo de 2007, el Comité de Asuntos Financieros y Administrativos (FAC) estaba compuesto por tres miembros:

Brasil: Evair Sergio da Silva

Canadá: Louis Grittani

EE.UU.: William Smith

Presidente del Consejo Ejecutivo: Maria Assuncao Faus da Silva Dias

Oficial Financiero y Administrativo del IAI: Rafael Atmetlla

El FAC se reunió formalmente una vez desde el último informe a la 23ª sesión del Consejo Ejecutivo en diciembre de 2006, en la ciudad de Panamá, Panamá. A continuación se presentan las minutas de nuestra reunión del 2-4 de mayo de 2007. Desafortunadamente el FAC no pudo organizar una reunión antes, durante o después de la reunión del EC de diciembre, pero Will y Louis pudieron discutir varios temas, incluyendo el Manual de Contrataciones y Adquisiciones. En consecuencia, la reunión del FAC de Mayo de 2007 representó una gran oportunidad para que los miembros se familiaricen entre sí y para refrescar la relación IAI/FAC.

**Minutas de la Reunión del Comité de Asuntos
Financieros y Administrativos
(2-4 de mayo de 2007), Sao José dos Campos, SP, Brasil**

Presentes por el FAC: William Smith (EE.UU.), Evair Sergio da Silva (Brasil), Louis Grittani (Canadá, vía teléfono)

Presentes por el IAI: Holm Tiessen (Director), Rafael Atmetlla (Oficial Administrativo y Financiero [FAO])

El FAC tuvo su reunión anual de primavera (visto desde el Hemisferio Norte) en las oficinas del IAI en Sao José dos Campos, Brasil. Se discutieron una gran variedad de temas, aunque esta reunión estuvo dedicada principalmente a la revisión y discusión de la propuesta de presupuesto 2007/08 antes de las próximas reuniones institucionales (Consejo Ejecutivo y Conferencia de las Partes (CE/CoP) a realizarse en Junio en Manaus, Brasil, y durante las cuales se aceptará o rechazará el presupuesto. Esta fue la primera reunión formal del FAC en varios sentidos:

- la primera para Will desde que reemplazó a Vanessa Richardson (anterior presidente del Comité) aunque él ya hizo grandes contribuciones para el Manual de Contrataciones y Adquisiciones desde septiembre;
- la primera para nuestro miembro más nuevo, Evair, a quien le dimos la bienvenida y esperamos que siga participando; y
- la primera para Rafael como el nuevo oficial Financiero y Administrativo. Louis ya había tenido el placer de conocerlo en septiembre durante el proceso de entrevistas.

La última reunión formal del FAC había sido en septiembre de 2006. En la ciudad de Panamá, en diciembre de 2006 (lugar de la última reunión del CE), lamentablemente el FAC no pudo organizar una reunión antes, durante o después de la reunión del EC, pero Will y Louis pudieron discutir varios temas, incluyendo el Manual de Contrataciones y Adquisiciones. En consecuencia, la reunión del FAC de Mayo de 2007 representó una gran oportunidad para que los miembros se familiaricen entre sí y para refrescar la relación IAI/FAC con los nuevos miembros.

Tratamos de respetar el siguiente orden de temas, aunque en algunos casos las discusiones requirieron saltar de uno a otro.

Relación entre el IAI y el FAC:

- Queremos asegurar que el FAC y el IAI trabajen juntos de manera productiva para el logro de objetivos comunes. En el pasado, se acusó con razón al FAC de estar demasiado involucrado en los asuntos del IAI, pero en ese momento, sentíamos que era justificado. Ahora, el IAI es mucho más estable y sólido, tanto financiera como administrativamente.
- ¿Es tiempo de retroceder? Desde septiembre, no hubo mucha comunicación / interacción entre el IAI y el FAC, aparte de correspondencia de rutina. Holm y Rafael aparentan tener un buen manejo de los asuntos financieros y administrativos de la organización y creemos que las cosas están bien.

- Holm reiteró nuestras responsabilidades, que conforme al Mandato del FAC son:
 - Revisar y aprobar los términos y condiciones de los salarios y beneficios del personal de la Dirección Ejecutiva del IAI;
 - Revisar y aprobar las políticas para incrementos por costo de vida y por méritos;
 - Recomendar al CE ajustes en las contribuciones de los países miembro;
 - Revisar las cuentas financieras y el flujo de caja contra el Presupuesto Central aprobado, el Presupuesto Programático y otros fondos;
 - Revisar la solicitud de Presupuesto Central antes de su presentación al CE y la CoP;
 - Revisar y aprobar cambios a procedimientos y manuales administrativos y financieros del IAI;
 - Asistir al CE en el desarrollo de políticas fiscales en lo referente al manejo de los Programas de Subsidios de Investigación del IAI; y
 - Otras responsabilidades asignadas por el Consejo Ejecutivo.
- Holm dio validez a nuestros esfuerzos y logros e indicó que deberíamos hacer lo necesario para cumplir con nuestras responsabilidades.

Finanzas 2006/07:

- Discutimos el *Informe Financiero Trimestral* (al 31 de marzo de 2007) que Rafael había emitido antes de la reunión. Después de 9 meses el IAI había recolectado \$870 mil o 85% de su presupuesto de \$1,015 mil. En el Trimestre Cuarto se recibió la contribución de Brasil (\$80K), y el IAI solicitará la contribución de EE.UU. 2006/07 de forma incremental. En total, se espera recolectar el 100% del presupuesto central.
- También se habló sobre cuándo el IAI debe solicitar la contribución de EE.UU.. Se acordó que Will se ocuparía del tema e informaría al FAC y al IAI a la brevedad.
- El IAI está progresando en la solicitud de fondos a los pequeños países. Se necesita más trabajo en esta área, pero el panorama es prometedor.
- Los esfuerzos para solicitar fondos se han extendido dentro de la organización. Los otros dos oficiales del IAI también han incorporado esta tarea en sus actividades con varios países. La determinación de los contactos nacionales adecuados ha sido un problema ya que en algunos casos cambian sin aviso.
- Aún se necesita comprometer a los países pequeños para que participen en las reuniones del CE y/o CoP.
- Se debe aclarar la composición de las “reservas” (término del IAI para los balances del banco). Se espera que el IAI tenga aproximadamente \$960 mil en el banco al final del año fiscal.
- Al final del 3er trimestre, los gastos estaban 11% por debajo de lo presupuestado, no obstante, parte de esta diferencia desaparecerá en el 4to trimestre debido a la estacionalidad de ciertos costos. Con respecto a los costos de viajes, el Director Ejecutivo está inspeccionando las solicitudes de viajes y ha reducido sus propios viajes. Siempre que sea posible, prefiere participación en reuniones vía teléfono / video conferencias para reducir costos. Se calcula que los gastos totales del presupuesto central 2006/07 serán de aprox.~\$950 mil (vs. presupuesto de \$1,015 mil).
 - Gastos de reubicación del FAO anterior y el actual inferiores a lo presupuestado

- Remanente de \$20 mil en el Fondo del Director vinculado a componentes cubanas en un proyecto CRN-2
 - el contrato de auditoría fue la mitad de lo presupuestado
 - Los costos/tasas bancarias proyectadas con de aprox. \$20 mil, más del doble del presupuesto. Rafael encontró una solución simple que aparentemente los reduciría a la mitad!
 - La información contenida en el informe financiero del 3er trimestre de Rafael fue mejorada con respecto a ediciones anteriores y estamos complacidos con ello. Hicimos algunas sugerencias para mejorar aún más la calidad de la información y facilitar su comprensión.
 - Recomendamos que se haga un gráfico mostrando la correlación entre los fondos del presupuesto central solicitados vs. los recolectados vs. lo gastado en los últimos años.
 - Felicitamos al IAI por sus esfuerzos. La organización está mucho más estable financieramente que hace unos pocos años atrás y se han hecho muchas mejoras administrativas.
- Después del cierre del CRN-1, quedaron aprox.~\$190 mil sin utilizar. La Fundación Nacional para las Ciencias de los EE.UU. otorgó una extensión sin costo hasta el 30 de noviembre de 2007 para cubrir actividades de síntesis y difusión de los resultados del programa.

Solicitud de Presupuesto 2007/08:

- Revisamos el documento preliminar *Solicitud de Presupuesto Central para el Año Fiscal 2007/2008* en detalle. El presupuesto solicitado igualó, en total, al presupuesto 2006/07 (es decir, \$1,015K). Se entiende que el gasto real se alinearé con lo realmente recolectado mediante reducciones discutidas con el FAC, en caso que ese monto fuere más bajo.
- La discusión sobre el presupuesto se centró principalmente en la componente Salarios y Beneficios (S&B) que se incrementará de \$730 mil a \$756 mil. Los principales cambios en esta sección del presupuesto incluyen un incremento en el ajuste retroactivo (+\$32 mil); incrementos en complementos por vivienda, educación y familiares a cargo principalmente para compensar las pérdidas por la tasa de cambio (en total +\$18 mil); inclusión del pago para el Gerente de Programas (+\$11 mil); inclusión de la Asistente de Capacitación y Comunicaciones que anteriormente se pagaba con fondos de programas (+\$11 mil); y eliminación de costos de reubicación, indemnización y licencias anuales no utilizadas porque no se espera que ningún miembro del staff internacional parta y deba ser reemplazado (-\$62 mil).
- A medida que el IAI obtenga nuevas fuentes de financiamiento para programas, se tratará de que los mismos paguen algo del “overhead” (gastos indirectos) por la administración del programa. En ese caso, se espera pagar a la Asistente de Capacitación y Comunicaciones con fondos externos que no sean del presupuesto central, pero para ser conservadores, se incluyó una provisión en el presupuesto para este costo
- S&B representará el 74% del presupuesto central – un nivel que el FAC acepta porque existe una decisión deliberada de no incrementar las contribuciones y todos los presupuestos para los diversos ítems son bastante razonables. La proporción de este

costo fijo del presupuesto central se ha venido incrementado desde el 68 % en 2005/2006 y 72% en 2006/07. La caída incontrolable de la tasa de cambio ha sido la causa.

- La tasa de cambio entre el dólar EE.UU. vis a vis el real brasileño sigue cayendo y continúa causando problemas para el personal internacional, cuyos salarios están en dólares estadounidenses. Desde que se pagó el complemento de ajuste retroactivo en el presupuesto 2005/06 (basado en la oscilación de la tasa de cambio dólar EE.UU. / real brasileño desde 2004), la tasa sigue cayendo. Desde el 1er trimestre de 2005 al 1er trimestre de 2007, utilizando la fórmula acordada en la reunión de septiembre de 2006, cayó otro 21%. La reducción total desde 2003 es del 42%.
- En el presupuesto central 2007/2008 no se tuvo en cuenta el efecto de la inflación en el complemento por ajuste propuesto (que ronda el 8% desde 2005).
Dependiendo de cuándo comenzó a trabajar el personal internacional en el IAI (en algunos casos desde 2003), el ajuste en el presupuesto 2007/08 oscilará entre el 13% (tasa anterior basada en el cambio desde el 2003 al 2005) y el 28% (sobre la base del cambio desde el 2003 al 2007), de manera tal que la organización y el empleado compartan la pérdida experimentada.
- No hay aumento por mérito desde el incremento del 2 % en 2005/2006
- Se han incrementado todos los complementos por vivienda, educación y familiares a cargo debido a la tasa de cambio decreciente.
- El presupuesto solicitado para viajes no ha cambiado desde 2006/07, restringiendo los viajes a aquellos absolutamente necesarios (“Prioridad 1”), y aprovechando las telecomunicaciones, siempre que fuere posible, para sustituir los viajes. Se han previsto sólo \$10 mil para viajes de “Prioridad 2”. Todos los viajes vinculados a los programas serán financiados por el programa científico asociado y no por el presupuesto central.
- El FAC expresó sus reservas con respecto a la creciente proporción del presupuesto central dedicado a salarios y beneficios y, destacó que, si el dólar estadounidense se sigue debilitando y no se encuentran fondos adicionales, probablemente será necesario incrementar el presupuesto central en el próximo año.

Manual de Contrataciones y Adquisiciones:

- Will y Louis completaron el manual a fines de marzo. Rafael se está ocupando de subirlo al server interno y preparando algunos documentos de apoyo para que sea más fácil de consultar electrónicamente. La capacitación sobre el mismo está planificada dentro de 1-2 semanas.
- Este manual es el resultado de aproximadamente 2 años de trabajo y es sumamente gratificante verlo terminado.

Programa CRN-2:

- Los adelantos de los fondos del primer año fueron distribuidos entre los proyectos entre junio y septiembre de 2006. La primera serie de informes técnicos y financieros debe estar en el IAI en agosto de 2007. La contabilidad de este dinero no debe implicar ningún informe de auditoría calificado (como ocurrió con el CRN-1).
- El CRN-2 paga el salario de la Gerente de Programas (Ione Anderson) según la siguiente escala móvil: 50% en 2006/07-2007/08, 40% en 2008/09, 0% en 2009/10.

- Los viajes de Rafael vinculados a este programa también serán cubiertos con fondos del CRN-2. Rafael visitará las instituciones beneficiarias entre octubre de 2007 y marzo de 2008 (para auditar las prácticas administrativas). La primera visita a las instituciones fue realizada por el FAO anterior antes del inicio del CRN-2.

Auditoría (Septiembre de 2007):

- BDO Trevisan realizará la auditoría correspondiente al año 2006/07 durante la primera mitad de septiembre de 2007 (año dos de tres del contrato). Estarán en la Dirección Ejecutiva por una semana. El FAC mantuvo reuniones anuales con los auditores durante los últimos 3 años.
- Históricamente, el IAI recibía una carta con recomendaciones de los anteriores auditores resaltando algunas observaciones, tanto positivas como negativas referentes a la administración financiera de la institución. El informe de último año por los nuevos auditores fue muy vago y breve. Necesitaremos recordarle a los auditores que esperamos algo más sustancial.

Otros:

- El personal financiado por el Gobierno de Brasil – contrato que cubre 4 personas de apoyo no negociable hasta 2008. Holm está trabajando con estas personas para mejorar la descripción las funciones de sus cargos de manera tal que sus responsabilidades y capacidades (particularmente la necesidad de ser trilingües) quede claramente reflejada. Actualmente, su salario está por debajo del valor del mercado para los requisitos requeridos. El presupuesto central complementa los salarios en \$22 mil hasta niveles anteriores a la reducción. El cargo de Asistente del Director Ejecutivo está cubierto por Luciana Ribiero y una voluntaria financiada por otra organización (ambas trabajan medio tiempo) – este acuerdo se mantendrá hasta octubre de 2007, pero no es sostenible..
- Manual de empleados – se están contemplando cambios menores o actualizaciones.
- Manual Contable – Este es el próximo manual que se corregirá. Aunque aún no se comenzó con la tarea, Rafael estableció como fecha límite a fines del año calendario 2007. Tanto Rafael como su asistente, Anita, trabajarán en el manual. Nosotros ofrecimos nuestra ayuda en caso de ser necesaria.