



Instituto Interamericano
Para La Investigación del Cambio Global

REPORTE FINANCIERO
CONTABILIDAD AL 31 DE MARZO, 2016
CONTRIBUCIONES AL 30 DE ABRIL, 2016

Reporte para la reunion del CE - CoP
Santiago - Chile
Junio, 2016

Index

1)	Estado del Presupuesto Operativo.....	3
a)	Contribuciones de los países.....	3
b)	Cobro de contribuciones de los Países Miembros.....	4
c)	Gastos.....	5
2)	Composición del efectivo y Reservas de Pres. Operativo.....	6
3)	Área Administrativa.....	7

1) Estado del Presupuesto Operativo

a) Contribuciones de los países

Al 30 de abril, 2016 los fondos recibidos (ingresos de efectivo) representan el 98% de las contribuciones aprobadas para el año fiscal 2015/2016.

La Tabla I muestra el estado de las contribuciones recibidas al 30 de abril, 2016.

Core Budget 2015 / 2016
Status of Country Contributions as of April 30, 2016
 Amounts in US\$

	Due as of 30-Jun-15	Contribution for FY 15/16	Paid - in 2015/2016 to be applied to:			Due as of 30-Jun-16
			Arrears	Current year	Advances	
Argentina	147,957	69,000	(69,000)			147,957
Bolivia	45,000	5,000				50,000
Brazil	340,000	120,000				460,000
Canada	14,000	173,000	(14,000)	(125,661)		47,339
Chile	-	8,000				8,000
Colombia	13,000	13,000	(13,000)	(3,808)		9,192
Costa Rica	18,024	5,000	(18,024)	(5,000)	(352)	(352)
Cuba	55,067	5,000				60,067
Dominican Republic	90,000	5,000				95,000
Ecuador	5,000	5,000				10,000
Guatemala	90,000	5,000				95,000
Jamaica	55,000	5,000				60,000
Mexico	85,000	85,000	(85,000)	(85,000)		-
Panama	(5,000)	5,000				-
Paraguay	44,457	5,000	(5,580)			43,877
Peru	29,527	6,000	(29,527)	(3,585)		2,415
Uruguay	(300)	5,000				4,700
USA (*)	242,203	831,000	(173,203)	(743,940)		156,060
Venezuela	45,000	45,000				90,000
Totals	1,313,936	1,400,000	(407,334)	(966,994)	(352)	1,339,255

La respuesta de los países a los contactos hechos por el IAI ha disminuido, solamente 10 países han realizado sus pagos o deben menos que el monto anual de la contribución. Algunas de las partes mayores del Instituto en términos de monto no han pagado sus contribuciones al cierre del año fiscal.

Las contribuciones no pagas son significativas y se han vuelto una razón significativa para limitar el gasto en actividades discrecionales. Las contribuciones no recibidas de Brasil se han convertido en la parte principal de las contribuciones pendientes. Actualmente las contribuciones no pagas de Brasil son por el total de US\$460.000 y aumentarán a US\$580.000 en el año fiscal 2016/2017.

Adicionalmente, desde 2004 el IAI tuvo que contribuir a los salarios del staff que según el Acuerdo País Sede, debieron ser pagos en su totalidad por Brasil. Desde octubre 2012, el IAI pagó la totalidad de los salarios del personal en Brasil que debía ser cubierto por el Acuerdo País Sede. Esta fue una de las razones para la mudanza de operaciones a Uruguay. Luego de 2 años desde la mudanza a Uruguay, una persona continua en Brasil para lidiar con asunto administrativos y fiscales.

El faltante total en los fondos centrales del IAI a raíz de esas circunstancias es cercano a los US\$750.000, o tres cuartos del presupuesto operativo actual. Este faltante por si solo ha forzado al IAI a operar a un nivel aproximado de 80% del presupuesto durante los últimos años. Los fondos discrecionales del Directorado han sido eliminados durante los últimos 4 años, limitando la capacidad del IAI de responder a solicitudes adicionales de fondos.

El monto pendiente también afecta de forma directa las reservas para Obligaciones no Liquidadas, mismas que incluyen los fondos para renovar la posición de Director Ejecutivo y el costo de dos mudanzas y demás obligaciones contractuales.

Aproximadamente una tercera parte del presupuesto operativo cubre la administración del programa científico, y solamente del programa CRN3 que se lleva a cabo actualmente, instituciones brasileñas reciben el total de US\$2.6 millones en 5 años.

Es importante que todos los países que se benefician de las actividades del IAI hagan sus contribuciones a tiempo.

Los ingresos durante el año alcanzaron el total de US\$1.374.328, monto que incluye pagos de años anteriores y el año actual. Comparado con el monto aprobado de contribuciones, el IAI no recibió el total de US\$25.672.

Existen todavía problemas con algunos países que continúan acumulando contribuciones no pagas. Guatemala y Rep. Dominicana nunca han pagado sus contribuciones.

Hay noticias positivas de México y Costa Rica, quienes pagaron la totalidad de las contribuciones pendientes. Perú por su parte pagó la mayor parte de sus contribuciones pendientes.

La nueva contribución de los Estados Unidos entró a regir en octubre 2015. La parte pendiente que aparece en el cuadro refleja los fondos que no han sido solicitados para desembolso y una parte es una balance pendiente que el IAI se encuentra negociando con NSF y que surge de una discrepancia entre el momento en que se ponen a disposición los fondos y el momento en que entra a regir el nuevo nivel de la contribución.

b) Cobro de contribuciones de los Países Miembros

Las solicitudes de fondos continúan envolviendo a todos los miembros senior del personal del IAI. Se aprovecha cada oportunidad para promover y promocionar al IAI, así como para solicitar fondos. Cada vez que alguno de los funcionarios viaja, se hacen los contactos para promover al IAI con funcionarios gubernamentales, usualmente solicitando reuniones con personas con suficiente poder de decisión político y presupuestario, para lograr una decisión de involucrar al país y lograr un compromiso por los fondos (ver también el Reporte del Directorado). La estrategia para involucrar más países se basa en un esfuerzo con contenido, utilizando la ciencia local y el desarrollo de capacidades e involucrando científicos locales en las solicitudes de contribuciones del IAI.

Cada vez que el IAI sostiene comunicaciones con los países miembros (o aquellos que no participan activamente), se entrega

una hoja de perfil del país para mostrar el beneficio tangible que los países han obtenido por participar en el IAI. Esto ha generado un impacto muy positivo en varios países a través de los años.

Sin embargo, el IAI necesita más apoyo de los países miembros, dado que las contribuciones deben ser recibidas lo más cercano al inicio del año fiscal como sea posible. Se han llevado a cabo esfuerzos adicionales con resultados positivos, sin embargo algunos de los contribuyentes principales aún no están pagando los montos completos y por lo tanto, el balance de contribuciones pendientes se sigue incrementando: el monto total de contribuciones pendientes de pago asciende a US\$1.33 millones.

c) Gastos

La siguiente tabla muestra los gastos acumulados hasta marzo 2016 (nueve meses desde el inicio del año fiscal). Esta comparación muestra el estado del presupuesto de nueve meses en contraste con los gastos actuales en el mismo periodo (75% del presupuesto total aprobado).

Comparación Presupuesto - Actuales

Julio 2015 - Marzo 2016

Montos en US\$

Categoría	Gastos 2015/2016	Presupuesto (*) 2015/2016	Diferencia	%
Salarios y Beneficios	717,251	690,172	27,079	3.9%
Viajes y Entrenamiento	63,350	74,460	(11,110)	-14.9%
Equipo	4,889	8,025	(3,136)	-39.1%
Gastos Operativos	100,395	222,641	(122,246)	-54.9%
Difusión y Disseminación	31,739	29,250	2,489	8.5%
Fondo del Director	-	40,500	(40,500)	-100.0%
Total	917,624	1,065,048	(147,424)	-13.8%

(*) 10 meses de presupuesto (total 2015/2016: US\$1,42k)

Los gastos acumulados al final de marzo 2016 son 13.8% menos que el presupuesto para ese período (75% del presupuesto total).

La línea de Salarios y Beneficios es mayor que el monto presupuestado para el periodo por el efecto de ajustes en Beneficios, particularmente el costo de seguros de vida y seguros de enfermedad. Al cierre del año fiscal, se espera que los gastos se encuentre en línea con el presupuesto anual.

Los gastos de viajes son menores que lo esperado, ya que los gastos de viajes se han reducido y se han utilizado fondos de programas en la medida de lo posible. Se esperan gastos adicionales al finalizar el año fiscal.

En la línea de gastos operativos, se han incurrido gastos adicionales para la implementación final de las oficinas en Uruguay, manejo de sistemas y mejoras. Adicionalmente, se han incurrido gastos adicionales por la extensión de contratos para cerrar las operaciones en Brasil. La mayoría de los otros gastos son contratos con un precio fijo. Los ahorros surgen de reservas que no han sido recibidas dado el escenario actual de contribuciones.

Diseminación y Difusión es menor por un costo menor que el estimado del informe bi-anual del IAI. Las actividades bajo la línea de Fondo Especial del Director fueron congeladas.

2) Composición del efectivo y Reservas de Pres. Operativo

El balance de efectivo al final de marzo 2016 fue 34% mayor que el balance al final de febrero 2015. Los fondos de Programas de NSF se han solicitado y el balance de efectivo en nuestras cuentas es cero, lo que es consecuente con el cambio de políticas en NSF en 2014. Si se hubieran recibidos las contribuciones pendientes de los mayores contribuyentes al IAI, se hubiera mostrado una mejoría con respecto a la posición del efectivo del año fiscal anterior.

Los gastos continúan siendo controlados estrechamente y algunos países continúan pagando contribuciones de años anteriores, sin embargo, hasta que las contribuciones pendientes de Brasil entre otros, se hayan recibido el IAI no está en posición para comprometer fondos para nuevas contrataciones.

La conciliación de efectivo refleja una posición menor en el presupuesto operativo, con reservas que cubren 3.8 meses de operaciones; si se toman en cuenta los fondos comprometidos por los Estados Unidos, los fondos disponibles cubrirían 5.4 meses de operaciones, menos que el año anterior.

Conciliación de Efectivo

Al cierre de Mar-16

Montos en US\$

	Feb-15	Mar-16	Variación
Fondos de Programa	38,785.95	60,412.24	55.8%
Presupuesto Op. IAI	337,003.88	443,480.96	31.6%
Total Efectivo	375,789.83	503,893.20	34.1%

3) Área Administrativa

Cambios a los procesos administrativos / Controles Internos

Manual del Empleado

Los cambios a los formatos y políticas se adjuntan al Manual como un nuevo anexo. El Manual necesita para reflejar los cambios en la estructura del Directorado.

Implementación del Acuerdo Tripartito

Las oficinas del IAI en Montevideo están funcionando al 100% desde hace dos años, las posiciones necesarias han sido contratadas y todo el personal que se esperaba ha sido contratado.

Argentina designó a una Directora para la oficina de Ciencia-Política en 2015, hacia la completa implementación del Acuerdo.

El Acuerdo Tripartito no se ha implementado en Brasil lo que ha generado un ambiente de alto riesgo para el Directorado extendido; esta situación y las contribuciones pendientes de Brasil por un total de US\$460k y el hecho que no se hayan hecho pagos por los salarios de las posiciones incluidas en el Acuerdo Sede con Brasil, uno de los 3 países involucrados en el desde 2012 han creado complicaciones para la administración financiera del IAI y ha forzado al IAI a forzado al Instituto a tomar medidas firmes para controlar gastos hasta que la situación se resuelva favorablemente y a prevenir que la situaciones similares surjan bajo el Acuerdo Tripartito.

Controles Internos

Los controles se mantienen en su lugar, siendo revisados y modificados cuando se detectan oportunidades de mejora. En este momento no existen problemas críticos de control interno pendientes con el FAC o con los auditores externos. El IAI ha recibido el reporte de los auditores externos del año fiscal anterior (2014-2015), incluido en los documentos de la reunión. El reporte fue recibido sin calificación de parte de los auditores.

Nuevo Sistema de Administración de Información

El Sistema de Contabilidad y Administración ha sido implementado en su totalidad con un mínimo impacto en las operaciones del IAI. Es una mejoría con respecto al sistema contable anterior del IAI ya que es mucho más robusto y controla no sólo la parte contable del IAI, sino que también ayuda a tener un mejor control de los proyectos, participación de los países, personas involucradas y mejora los reportes a la administración para todas las áreas del IAI.