



ORIGINAL: INGLÉS

2 de junio de 2018

**CONSEJO EJECUTIVO DEL
INSTITUTO INTERAMERICANO PARA LA
INVESTIGACIÓN DEL CAMBIO GLOBAL
Cuadragésima quinta reunión
Antigua, Guatemala, 19 de junio de 2018
Tema de agenda: 7**

Aprobación de la Reseña del Estado Financiero del AF 2017-2018, el Informe de los auditores de 2018 y el Presupuesto Operativo y Contribuciones de los Países para el AF 2018-2019 y solicitud preliminar para 2019-2021

1. El presente documento ha sido redactado por la Dirección Ejecutiva.

Antecedentes

2. El *Reglamento del Consejo Ejecutivo del Instituto Interamericano para la Investigación el Cambio Global*, aprobado por la 21a reunión de la Conferencia de las Partes (Montevideo, 2013), en su capítulo 1, artículo 11, establece:

En preparación a la Conferencia de las Partes, la reunión del Consejo Ejecutivo pre-CoP deberá tratar las cuestiones financieras y presupuestarias, así como cualquier otro tema pendiente.

3. Además, el artículo 12 de dicho *Reglamento* indica:

El Consejo Ejecutivo hará una recomendación acerca del Plan y Presupuesto a la Conferencia de las Partes que tendrá lugar inmediatamente después de la reunión pre-CoP del Consejo Ejecutivo.

Aprobación de la Reseña del Estado Financiero del AF 2017-2018 y el Informe de los auditores de 2018

4. El Comité Financiero y Administrativo recibió, revisó y aprobó la *Reseña del Estado Financiero del AF 2017-2018*, el *Informe de los auditores de 2018* y el *Presupuesto Operativo y Contribuciones de los Países para el AF 2018-2019 y solicitud preliminar para 2019-2021*.
5. En conformidad, se adjuntan los documentos mencionados como Anexos 1, 2 y 3 respectivamente al presente documento.

Recomendación

6. Se invita al Consejo Ejecutivo a considerar la aprobación de la *Reseña del Estado Financiero del AF 2017-2018*, el *Informe de los auditores de 2018* y el *Presupuesto Operativo y Contribuciones de los Países para el AF 2018-2019 y solicitud preliminar para 2019-2021*.

Anexo 1

Reseña del Estado Financiero del AF 2017-2018



ORIGINAL: INGLÉS

5 de junio de 2018

**CONFERENCIA DE LAS PARTES DEL
INSTITUTO INTERAMERICANO PARA LA
INVESTIGACIÓN DEL CAMBIO GLOBAL
Vigésima sexta reunión
Antigua, Guatemala, 20-21 de junio de 2018
Tema de agenda: 5a**

Temas financieros y presupuestarios

Anexo 1: Reseña del Estado Financiero del AF 2017-2018

1. El presente documento ha sido redactado por la Dirección Ejecutiva del IAI.

Introducción

2. Este documento presenta una síntesis del estado financiero para el año fiscal 2017-2018 y el estado de las contribuciones de las Partes al 30 de abril de 2018.

Antecedentes

3. El *Acuerdo para la Creación del Instituto Interamericano para la Investigación del Cambio Global*, Artículo XIII, *Disposiciones Financieras*, párrafo 1, establece:

El presupuesto de gastos operativos del Instituto, que comprenderá los salarios de los integrantes de la Dirección Ejecutiva y el apoyo básico a la Dirección Ejecutiva, al Comité Asesor Científico y al Consejo Ejecutivo, será solventado por las contribuciones voluntarias comprometidas anualmente por las Partes para un período de tres años, de acuerdo con los intereses de las Partes. Dichas contribuciones serán por múltiplos de cinco mil dólares estadounidenses. Las Partes adoptarán el presupuesto anual por consenso. Las Partes reconocen que

IAI/EC/45/7

las contribuciones regulares al presupuesto operativo son esenciales para el éxito del Instituto y que las mismas deberán tener en cuenta los recursos de investigación de las partes contribuyentes.

4. La Conferencia de las Partes, en su 25a reunión (Bogotá, 2017), adoptó la Decisión XXV/25, que establece:

La CoP alienta a los representantes de las naciones miembros a participar proactivamente en las reuniones del IAI, a presentar los resultados de los proyectos del IAI en sus países y a colaborar para que las contribuciones nacionales sean pagadas en término.

5. La Conferencia de las Partes, en su 24a reunión (Santiago, 2016), adoptó la Decisión XXIV/25, que establece:

La CoP decidió que los países pequeños que adeudaran contribuciones podrían saldarlas mediante la organización de eventos u otras actividades que de otro modo serían cubiertas por el presupuesto operativo del IAI.

6. La Conferencia de las Partes, en su 6a reunión (Ottawa, 1999), adoptó la Resolución 6, que instaba a las Partes a:

...a asegurar que sus contribuciones voluntarias sean hechas en forma completa y en una base temporal que permita el desarrollo del Instituto para beneficio común de todos.

7. La CoP-6 adoptó también la Resolución 7, que propone una enmienda relativa al Artículo XIII del Acuerdo. La misma establece:

El presupuesto de gastos operativos del Instituto, que comprende los salarios de los integrantes de la Dirección Ejecutiva y el apoyo básico a la Dirección Ejecutiva, al Comité Asesor Científico y al Consejo Ejecutivo, será solventado por las contribuciones voluntarias comprometidas anualmente por las partes para un período de tres años, de acuerdo con los intereses de las Partes. Dichas contribuciones serán por múltiplos de US\$ 1.000. La contribución mínima será de US\$ 5.000¹. Las Partes adoptarán el presupuesto anual por consenso. Las partes reconocen que las contribuciones regulares al presupuesto operativo son esenciales para el éxito del Instituto y que las mismas tendrán en cuenta los recursos para investigación de las Partes contribuyentes.

8. Al momento de la redacción del presente informe, la enmienda al Artículo XIII no había entrado en vigor, ya que los dos tercios de las Partes que son actualmente miembros del Instituto no han notificado por vía diplomática al Depositario (Secretaría General de

¹ Texto subrayado por la Dirección Ejecutiva. El texto subrayado identifica las enmiendas propuestas al Artículo XIII.

la Organización de los Estados Americanos) sobre la compleción de las formalidades legales previstas en sus respectivos países².

Estado financiero del año fiscal 2017-2018

Contribuciones de las Partes

9. Al 30 de abril de 2018, las contribuciones recibidas (ingresos en efectivo) representan el equivalente al 52% de las contribuciones aprobadas para el año fiscal 2017/2018.
10. La falta de pago de las contribuciones esperadas está comenzando a comprometer la capacidad de la Dirección Ejecutiva de cumplir su mandato y realizar sus actividades.
11. La Tabla I presenta el estado de las contribuciones de las Partes.

Tabla I

Presupuesto Operativo 2017 / 2018
Estado de las Contribuciones de Países al 30 de abril 2018
Montos en dólares US\$

	Pendiente 30-Jun-17	Contribución 17/18	Pago en 2017/2018 para aplicar a:			Pendiente 30-Jun-18
			Anteriores	Año actual	Adelantos	
Argentina	78,957	69,000				147,957
Bolivia	55,000	5,000				60,000
Brazil	120,206	120,000				240,206
Canada	77,821	173,000		(146,362)		104,459
Chile	6,000	8,000				14,000
Colombia	13,256	13,000	(8,823)			17,433
Costa Rica	(5,341)	5,000				(341)
Cuba	65,067	5,000				70,067
Dominican Republic	100,000	5,000	(5,000)			100,000
Ecuador	(5,000)	5,000				-
Guatemala	100,000	5,000				105,000
Jamaica	65,000	5,000				70,000
Mexico	-	85,000				85,000
Panama	(4,915)	5,000				85
Paraguay	39,153	5,000	(10,169)			33,984
Peru	(26,286)	6,000				(20,286)
Uruguay	(5,000)	5,000				-
USA (*)	121,415	831,000	(52,416)	(506,641)		393,358
Venezuela	135,000	45,000				180,000
Totals	930,335	1,400,000	(76,409)	(653,003)	-	1,600,923

12. La Dirección Ejecutiva llama la atención sobre la Decisión XXV/25 que alienta la participación proactiva de los representantes de los países para lograr el pago en término de las contribuciones.

² Véase la lista de las Partes que han notificado al Depositario en: [http://www.oas.org/juridico/spanish/firmas/c-19\(1\).html](http://www.oas.org/juridico/spanish/firmas/c-19(1).html)

13. Se observa también que el poder adquisitivo de USD5000,00 en enero de 1992 equivale al de USD8974,19 en enero de 2018, o, en otras palabras que el poder de compra del Presupuesto Operativo en 2018 es significativamente menor.

Esfuerzos de la Dirección Ejecutiva en relación con el retraso en las contribuciones de las Partes

14. La Dirección Ejecutiva se ha reunido con las Partes que están retrasadas en el cumplimiento de sus compromisos para discutir la necesidad del pago puntual de las contribuciones. La Dirección Ejecutiva espera que las Partes puedan cumplir puntualmente con el pago de sus contribuciones.

Estado del presupuesto operativo y gastos

Gastos

15. La Tabla II muestra los gastos acumulados hasta el 28 de febrero de 2018 (8 meses desde el inicio del año fiscal).
16. Los gastos fueron 9,9% menores que lo previsto en el presupuesto operativo (67% del presupuesto total), lo que representa una leve mejora en los gastos en contraste con años fiscales anteriores.

Tabla II

Comparación Presupuesto - Actuales
Julio 2017 - Febrero 2018
Montos en US\$

Categoría	Gastos 2017/2018	Presupuesto 2017/2018	Diferencia	%
Salarios y Beneficios	617,147	652,602	(35,455)	-5.4%
Viajes y Entrenamiento	34,220	66,187	(31,967)	-48.3%
Equipo	17,776	7,133	10,642	149.2%
Gastos Operativos	139,555	145,411	(5,857)	-4.0%
Difusión y Disseminación	32,607	26,000	6,607	25.4%
Fondo del Director	-	36,000	(36,000)	-100.0%
Total	841,304	933,333	(92,029)	-9.9%

Salarios y beneficios

17. Se observa una leve reducción de -5,4% en salarios y beneficios respecto de lo presupuestado para 2017/2018. Al cierre del año fiscal, la Dirección Ejecutiva prevé estar en línea con el presupuesto anual. Se observa que se recibirá un impacto adicional en el último trimestre de 2017/2018 debido al pago de terminación de contrato vinculado con la renuncia del Director de Finanzas y Administración.

Viajes

18. Los gastos de viaje y capacitación resultaron significativamente menores que lo previsto, a saber -48,3%. Toda vez que fue posible y adecuado, la Dirección Ejecutiva ha hecho esfuerzos por cubrir los gastos de viaje con recursos externos al presupuesto operativo.
19. Además, las misiones se planean para realizarse de forma consecutiva lo que resulta en un ahorro en pasajes aéreos.
20. El nuevo Director Ejecutivo ha impuesto una política de viajes únicamente en clase económica, salvo por razones de salud.
21. La rescisión del contrato de consultoría de la Dirección de Enlace Ciencia-Política de Buenos Aires, Argentina proporcionó los medios para una mejor coordinación de los viajes vinculados con dicha oficina con otras misiones del IAI, lo que dio como resultado un ahorro considerable.

Equipamiento

22. Los gastos de equipamiento fueron mayores, 149,2%, debido a la necesidad de adquirir licencias de *software*, antivirus, la instalación de telefonía IP para el personal, la adquisición de equipamiento de red, la mejora en la seguridad de la red, la actualización del sistema operativo del servidor y la compra de 3 nuevas computadoras portátiles para el personal.

Costos operativos

23. Los gastos operativos resultaron levemente inferiores, -4,0%. No obstante, se prevé que para el final del año fiscal alcanzarán el nivel presupuestado originalmente.

Difusión y extensión

24. Los costos vinculados con la difusión fueron un 25,4%, mayores por el efecto de pagos de consultores registrados como salarios.

Composición del efectivo y reservas del presupuesto operativo

25. El balance de efectivo al final de marzo de 2018 fue 39,5% menor (véase la Tabla III) que el balance al fin de abril de 2017.

26. Parte del monto en el punto “fondos de programas” en la Tabla III se refiere a los USD50.000 recibidos en el marco del acuerdo entre la Dirección Ejecutiva y el Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas para financiar proyectos CRN3 con participación de investigadores argentinos.
27. El monto restante corresponde a fondos de la Fundación Nacional para la Ciencia de Estados Unidos que normalmente se solicitan para mantener el balance de caja en cero y fueron solicitados por adelantado debido a problemas temporales vinculados con la apertura de una cuenta bancaria en territorio estadounidense. El problema ha sido resuelto y los fondos serán desembolsados antes del final del año fiscal.
28. La conciliación de efectivo refleja una situación crítica provocada por la falta de pago de las contribuciones voluntarias de varias Partes. Si se toman en cuenta los fondos comprometidos por Estados Unidos, los recursos disponibles cubrirían 7,1 meses de operaciones.
29. Se mantiene el control estricto de los gastos, especialmente porque se prevé gastos extraordinarios y sustanciales antes del final del año calendario (finalización de contratos, mudanzas y gastos relacionados).

Tabla III

Conciliación de Efectivo
Al cierre de Mar-18
Montos en US\$

	Apr-17	Mar.-18	Variación
Fondos de Programa	533,824.37	419,676.00	-21.4%
Presupuesto Op. IAI	875,831.21	433,282.00	-50.5%
Total Efectivo	1,409,656	852,958	-39.5%

Administración

Manual del empleado

30. Se discutieron con el FAC actualizaciones al *Manual del empleado*, que fueron aprobadas por dicho comité.

Acuerdo Tripartito

31. La implementación del Acuerdo Tripartito se discute en el documento *Decisión XXV/30: Comisión de Implementación de la Estructura Tripartita del IAI*, IAI/COP/26/13.

32. Se invita a las Partes a tomar nota de dicho documento y de las decisiones provisionales contenidas en su anexo.
33. El contrato de la consultora que se desempeñaba en la Dirección de Enlace Ciencia-Política fue rescindido en octubre de 2017. El Director Ejecutivo ha asumido las responsabilidades de ese puesto temporalmente.

Controles internos

34. Los controles internos continúan revisándose toda vez que se detectan oportunidades de mejora. Al momento no existen problemas críticos de control interno pendientes con el FAC o con los auditores externos.
35. La Dirección Ejecutiva recibió el informe de los auditores externos del año fiscal pasado (2016/2017). El mismo está disponible como documento informativo. El reporte fue recibido sin calificación de parte de los auditores.

Software de Gestión de Contabilidad e Información

36. El Sistema de Contabilidad e Información ha contribuido a mejorar la eficiencia de los controles administrativos y financieros del presupuesto y ofrece manejo más sencillo de la información por parte de la dirección de la Dirección Ejecutiva. El Director de Finanzas y Administración renunció a su cargo el 30 de marzo de 2018. La Oficial Interina de Administración, Finanzas y Operaciones está cumpliendo con las responsabilidades asignadas al cargo.

Recomendaciones

37. Se invita a la Conferencia de las Partes a tomar nota del presente documento.
38. Se invita a la Conferencia de las Partes a tomar nota de las decisiones provisionales contenidas en el documento *Temas financieros y presupuestarios Anexo 2: Presupuesto operativo y contribuciones de los países para el AF 2018-2019 y solicitud preliminar para 2019-2021*, IAI/COP/26/5/ANNEX/b.

Anexo 2

INSTITUTO INTERAMERICANO PARA LA INVESTIGACIÓN DEL CAMBIO GLOBAL - IAI
Informe de los auditores independientes
Estados financieros al 30 de junio de 2017 y 2016
(únicamente en inglés)

**INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR
GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI**

Independent Auditor 's Report

**Financial statements
As of June 30, 2017 and 2016**

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Financial statements As of June 30, 2017 and 2016

Contents

Independent Auditor 's Report	2
Balance sheets	4
Statement of operations	5
Statement of comprehensive operations	6
Statement of changes in net assets	7
Statement of cash flows	8
Explanatory notes to the financial statements	9

INDEPENDENT AUDITOR`S REPORT

**To the Executive Council of
Inter-American Institute for Global Change Research - IAI**

Opinion

We have audited the accompanying financial statements of Inter-American Institute for Global Change Research -IAI ("the Institute"), which comprise the balance sheet as of June 30, 2017, and the related statements of operations and comprehensive operations, changes in net assets and cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Inter-American Institute for Global Change Research - IAI as of June 30, 2017 and the results of its operations and its cash flows for the year then ended in accordance with generally accepted accounting principles in the United States of America.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Institute in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Uruguay, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with generally accepted accounting principles in the United States of America, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Institute's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Institute or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Institute's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

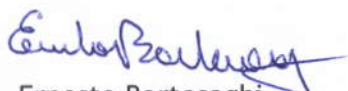
Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Institute's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Institute's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Institute to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Montevideo, June 15, 2018


Ernesto Bartesaghi
Contador Público
C.J. y P.P.U. N° 52.042

BDO Auditores y Consultores S.R.L.



INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Balance sheets As of June 30, 2017 and 2016 (In U.S. Dollars)

Assets		Liabilities and net assets	
	Explanatory note	30/6/2017	30/6/2016
Current			
Cash and cash equivalents	3	1,243,291	444,180
Collaborative research network			
CRN I - Advances for dissemination activities	4.6	2,082,205	2,975,067
CRN III - project advances	4.3	-	3,213
Training Institutes - 2008	4.5	4,109	4,730
Training Institutes - 2011 grant		19,183	50,137
Other accounts receivable		3,348,788	3,478,010
Non current			
Property and equipment	6	63,851	75,708
		63,851	75,708
Total assets		3,412,639	3,553,718
Explanatory notes are integral part of accounting statements.			
Current			
Accounts payable		145,247	125,868
Advanced core budget contributions	7	46,626	352
		191,873	126,220
Net assets			
Temporarily restricted			
Unallocated research funds:			
CRN I	4.1	66,334	66,334
CRN III	4.6	2,340,223	2,971,926
Training Institutes - NSF	4.2	5,762	5,762
Training Institutes - IHDP	4.2	(2,818)	(2,818)
Special Research Funds		5,000	5,000
Training Institute - 2008	4.3	4,633	4,633
Training Institute - 2011	4.5	(35,872)	(35,872)
MacArthur - new program	4.4	(4,794)	1,003
NKAR program		2,587	2,587
PDS 2016	4.7	10,446	(32,166)
Unrestricted		829,265	441,109
		3,220,766	3,427,498
Total liabilities and net assets		3,412,639	3,553,718

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Statement of operations As of June 30, 2017 and 2016 (In U.S. Dollars)

	Explanatory note	30/6/2017	30/6/2016
Revenues, gains and contributions			
Temporarily restricted revenues			
Collaborative research network - CRN III		983.124	1.438.262
PDS 2016		147.066	-
SGP-CRA		-	306.762
ENSOCIO		-	7.666
Unrestricted revenues			
Contributions from member nations	5.1	1.757.646	1.384.628
Donated services, utilities and use of fixed assets	5.2	132.270	160.082
Interest income		20	20
Overheads		27.074	11.229
Total revenues, gains and contributions		3.047.200	3.308.649
Expenses			
Core budget expenses			
Management and general expenses	8	(1.528.852)	(1.495.256)
Total core budget expenses		(1.528.852)	(1.495.256)
Research expenses			
Collaborative research network - CRN III		(1.614.828)	(1.516.763)
Training Institute - 2008		-	(161)
Training Institute - 2011		-	(107.820)
SGP-CRA		-	(739.122)
Mac Arthur - new program		(5.797)	(33.542)
ENSOCIO meetings		-	(7.666)
PDS 2016		(104.454)	(32.166)
Total research expenses		(1.725.079)	(2.437.240)
Total expenses		(3.253.931)	(3.932.496)
Change in net assets for the year		(206.731)	(623.847)
Temporarily restricted net assets			
Collaborative research network - CRN III		(631.704)	(78.501)
Training Institute - 2008		-	(166)
Training Institute - 2011		-	(107.820)
Mac Arthur - new program		(5.797)	(33.542)
SGP-CRA		-	(432.360)
PDS 2016		42.612	(32.166)
Unrestricted net assets		388.158	60.708
Change in net assets for the year		(206.731)	(623.847)

Explanatory notes are integral part of accounting statements.

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Statement of comprehensive operations As of June 30, 2017 and 2016 (In U.S. Dollars)

	<u>30/6/2017</u>	<u>30/6/2016</u>
Change in net assets for the year	(206.731)	(623.847)
Other comprehensive operations	-	-
Total comprehensive operations for the period	<u>(206.731)</u>	<u>(623.847)</u>

Explanatory notes are integral part of accounting statements.

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Statement of changes in net assets As of June 30, 2017 and 2016 (In U.S. Dollars)

	30/06/2017			30/06/2016		
	Temporarily restricted	Unrestricted	Total	Temporarily restricted	Unrestricted	Total
Revenues, gains and contributions						
Unrestricted revenues						
Contributions from member nations	-	1,757,646	1,757,646	-	1,384,628	1,384,628
Donated services	-	132,270	132,270	-	160,082	160,082
Interest	-	20	20	-	20	20
Overheads	-	27,074	27,074	-	11,229	11,229
Collaborative research network - CRN III	983,124	-	983,124	1,438,262	-	1,438,262
PDS 2016	147,066	-	147,066	-	-	-
SGP-CRA	-	-	-	306,762	-	306,762
ENSOCIO	-	-	-	7,666	-	7,666
Total revenues, gains and contributions	1,130,190	1,917,010	3,047,200	1,752,690	1,555,959	3,308,649
Expenses and losses						
Unrestricted expenses						
Core budget	-	(1,528,852)	(1,528,852)	-	(1,495,256)	(1,495,256)
Collaborative research network - CRN III	-	(1,614,828)	(1,614,828)	-	(1,516,763)	(1,516,763)
Training Institute - 2008	-	-	-	-	(161)	(161)
Training Institute - 2011	-	-	-	-	(107,820)	(107,820)
SGP - CRA program	-	-	-	-	(739,122)	(739,122)
Mac Arthur - new program	-	(5,797)	(5,797)	-	(33,542)	(33,542)
ENSOCIO meetings	-	-	-	-	(7,666)	(7,666)
PDS 2016	-	(104,454)	(104,454)	-	(32,166)	(32,166)
Total Expenses and losses	-	(3,253,931)	(3,253,931)	-	(3,932,496)	(3,932,496)
Change in net assets						
Unrestricted net assets - core budget	-	388,158	388,158	-	60,703	60,703
Collaborative research network - CRN III	(631,704)	-	(631,704)	(78,501)	-	(78,501)
Training Institute - 2008	-	-	-	(161)	-	(161)
Training Institute - 2011	147,066	-	147,066	(107,820)	-	(107,820)
Mac Arthur - new program	(5,797)	-	(5,797)	(33,542)	-	(33,542)
SGP-CRA	-	-	-	(432,360)	-	(432,360)
PDS 2016	(104,454)	-	(104,454)	(32,166)	-	(32,166)
Total change in net assets	(594,889)	388,158	(206,731)	(684,550)	60,703	(623,847)
Net assets at beginning of year						
Unrestricted net assets - core budget	-	441,109	441,109	-	380,406	380,406
Collaborative research network - CRN I	66,334	-	66,334	66,334	-	66,334
Collaborative research network - CRN III	2,971,926	-	2,971,926	3,050,427	-	3,050,427
Training Institutes - NSF Funds	5,762	-	5,762	5,762	-	5,762
Training Institutes - IHDP	(2,818)	-	(2,818)	(2,818)	-	(2,818)
Training Institute - 2008	4,633	-	4,633	4,799	-	4,799
Training Institute - 2011	(35,872)	-	(35,872)	71,948	-	71,948
SGP - CRA	5,000	-	5,000	432,356	-	432,356
Special Research Fund contributions	-	-	-	5,000	-	5,000
Mac Arthur - New Program	1,003	-	1,003	34,545	-	34,545
NKAR Program	2,587	-	2,587	2,587	-	2,587
PDS 2016	(32,166)	-	(32,166)	-	-	-
Total net assets at beginning of year	2,986,389	441,109	3,427,498	3,670,940	380,406	4,051,346
Net assets at end of year						
Unrestricted net assets - core budget	-	829,265	829,265	-	441,109	441,109
Collaborative research network - CRN I	66,334	-	66,334	66,334	-	66,334
Collaborative research network - CRN III	2,340,223	-	2,340,223	2,971,926	-	2,971,926
Training Institutes - NSF Funds	5,762	-	5,762	5,762	-	5,762
Training Institutes - IHDP	(2,818)	-	(2,818)	(2,818)	-	(2,818)
Training Institute - 2008	4,633	-	4,633	4,633	-	4,633
Training Institute - 2011	(35,872)	-	(35,872)	(35,872)	-	(35,872)
Special Research Fund contributions	5,000	-	5,000	5,000	-	5,000
Mac Arthur - new program	(4,794)	-	(4,794)	1,003	-	1,003
NKAR program	2,587	-	2,587	2,587	-	2,587
PDS 2016	10,446	-	10,446	(32,166)	-	(32,166)
Total net assets at end of year	2,391,501	829,265	3,220,766	2,986,389	441,109	3,427,498

Explanatory notes are integral part of accounting statements.

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Statement of cash flows As of June 30, 2017 and 2016 (In U.S. Dollars)

	<u>30/6/2017</u>	<u>30/6/2016</u>
Cash flow from operating activities		
Change in net assets	(206.731)	(623.847)
Adjustments to reconcile change in net assets to net cash provided by operating activities:		
Depreciation and amortization	13.899	15.014
Changes in operating assets and liabilities		
Other accounts receivable	30.954	(11.422)
Accounts payable	19.379	(16.517)
CRN receivable	683	237
CRN III Project Advances	892.862	30.597
Training Institutes - Project Advances	-	(70)
Mac Arthur program - Grant 2011- advances	-	560
Training Institutes - 2008 grant	3.213	-
Training Institutes - 2011 grant	621	100.894
SGP-CRA	-	462.553
Advanced Core Budget Contributions	46.274	(4.948)
Net cash used in operating activities	801.154	(46.949)
Cash used to purchase/earned for selling fixed assets		
Purchase of fixed assets	(2.043)	(5.039)
	(2.043)	(5.039)
Change in cash and cash equivalents	799.111	(51.988)
Cash and cash equivalents at the beginning of year	444.180	496.168
Cash and cash equivalents at the end of year	1.243.291	444.180

Explanatory notes are integral part of accounting statements.

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

Note 1. Organization

1.1 Nature of Operations

The Inter-American Institute for Global Change Research - IAI (the "Institute") is an intergovernmental organization dedicated to supporting global change research, increasing the scientific capacity of the Americas, and to providing information in a useful and timely manner to policy makers. Its primary objective is to encourage research beyond the scope of national programs by advancing comparative and focused studies based on scientific issues important to the region as a whole.

In recognition of the importance of a regional approach to the study of global change, sixteen countries of the Americas signed the Agreement establishing the IAI on May 13, 1992 in Montevideo, Uruguay. The IAI Conference of the Parties in Mexico City, Mexico, in September 1994, elected the Instituto Nacional de Pesquisas Espaciais ("INPE") in São José dos Campos - São Paulo, Brazil, as the site of the IAI Directorate. The Directorate was inaugurated on March 1, 1996. For financial reporting purposes, the Directorate became fully operational on July 1, 1996. Nineteen countries had ratified the IAI Agreement as of June 30, 2007. In February 2012, the Conference of the Parties decided to move towards a Tri-Partite structure for the IAI Directorate, including a Science Planning office in Sao Jose dos Campos, a Science-Policy Liason office in Buenos Aires, and the Integrated Operations and Finance Directorate of the IAI to be moved to Montevideo. The moving occurred in the beginning of fiscal year 2014/2015.

The IAI Director is responsible for implementing the institutional policies and programs determined by the Conference of the Parties, the governing body of the IAI. The Scientific Advisory Committee provides general direction for the development and implementation of the IAI's scientific agenda and oversees a competitive peer review system. The IAI Executive Council assists the Conference of the Parties by providing recommendations related to IAI policies and advancement. The IAI receives voluntary contributions from member countries to support the operations of the Directorate.

The scientific programs and activities are supported by contributions from IAI member countries as well as from international funding agencies and programs. These funds are used to fund short-term research programs (up to 18 months) and long-term research programs (from 2 to 5 years).

The IAI Research Programs are composed of projects selected through a competitive process that may involve two steps: 1) presentation of a pre-proposal and 2) full proposal if the pre-proposal is approved. The evaluation of the proposals includes scientific and financial reviews.

The financial support provided by the IAI to the research activities has also permitted the different research groups and institutions to increase the contribution received by obtaining additional support within their own countries or from other agencies. In the case of the CRN Program, according to the information collected from the different research groups, support for students obtained from other sources almost tripled the support received from IAI.

**Management notes to the financial statements
For the years ended June 30, 2017 and 2016
(in U.S. Dollars)**

Note 2. Presentation of financial statements and significant accounting practices

2.1 Presentation of financial statements

The financial statements were prepared in accordance with accounting principles generally accepted in the United States of America.

Although the IAI is based in Uruguay, it maintains its official accounting records in U.S. dollars. Most of IAI's transactions are denominated in U.S. dollars; expenses in other currencies were translated at monthly average exchange rates.

The cash and cash equivalents originated in \$ (Uruguayan pesos) were translated into U.S. dollars using the official rate of exchange as of June 30, 2017 and 2016.

The official rate of exchange as of June 30, 2017 was \$ 28.495 per US\$1.00 and \$ 30.617 per US\$1.00 as of June 30, 2016.

2.2 Significant accounting practices

The main accounting practices used in preparing these financial statements are as follows:

2.2.1. Accounting classification

Receivables and payables with maturities of more than 12 months from the balance sheet dates are considered as long-term.

2.2.2. Cash and cash equivalents

IAI considers all highly liquid investments purchased with maturity of three months or less to be cash equivalents.

2.2.3. Allowance for doubtful contributions from member nations

This allowance is calculated at an amount considered adequate by management to cover any losses arising from collection of the requested contributions.

2.2.4. Property, plant and equipment and Intangible assets

Consist of computer hardware and software recorded at purchase cost, including interest and other finance charges applicable. Depreciation is calculated using the straight-line method over an estimated useful life of five years for all them, with the exception of furniture, ten years.

2.2.5. Receivables and payables

Receivables and payables are price-level adjusted according to the exchange rates or indices and interest rates specified in the contracts in force, to reflect amounts accrued through the balance sheet date.

The revenues related to specific projects, and considered as temporarily restricted revenues, are those that have temporary restrictions imposed by the donor. These restrictions permit the use of the assets as specified in the grant agreement and are satisfied either by the passage of time or by the actions of the organization.

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

2.2.6. Recognition of revenues and expenses

Contributions from member countries to the Core Budget, considered as Unrestricted Revenues, are recognized when they are received. The core budget expenses are generally recognized when they are incurred.

Until June 30, 2005, the research expenses and the respective amounts payable to the Research Institutes under the CRN I grants were recognized when the research agreements between the IAI and the Research Institutes were signed.

After that, for all programs, the expenses and the respective amounts payable to the research institute were recognized when the grantee institution meets all the conditions set in the grant agreement. The transfers of funds to the grantees are recorded as advances until the expenses are duly reported and the financial report is approved.

2.2.7. Income taxes

IAI is exempt from income taxes under Uruguayan tax legislation.

3. Cash and cash equivalents

	2017	2016
Proyectos	333.141	
Core Budget	910.150	444.180
Total	1.243.291	444.180

4. Scientific programs

The columns for each line item represent the cumulative values as of June of each year. The difference between both columns represents the financial activity during 2017 and 2016 fiscal years.

The projects are conducted by grantee institutions that receive the grant and assume legal and financial responsibility and accountability both for the funds awarded and for the performance of the grant-supported activity, and by a principal investigator who is the individual designated by the grantee and approved by IAI.

4.1. Collaborative Research Network Program - CRN I

The National Science Foundation (NSF) and the Agencia Nacional de Promoción Científica y Tecnológica de Argentina (ANPCYT) have agreed to make awards to IAI to support the Collaborative Research Network - CRN I, a network for global change research in the Americas.

The CRN I Project started in March 1999 and the total amount of support requested for this project from the National Science Foundation - NSF was approximately US\$ 10.000.000, which would be provided over a period of 5 years. For each year, NSF has sent an amendment to confirm the correct amount that the Institute could recognize in that year.

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

This award is distributed as follows:

	2017	2016
Scientific awards	9.947.270	9.947.270
Management costs	538.400	538.400
	10.485.670	10.485.670

The IAI approved the documentation for fourteen grantee institutions until June 30, 2005 and began transferring funds to the projects in September 1999. Distributions from the NSF to IAI and transfers from the latter to the grantee institutions have been made as follows:

CRN I Unallocated Research Funds	2017	2016
Total National Science Foundation award	10.485.670	10.485.670
Cash distributed to IAI	(10.356.555)	(10.356.555)
Remaining funds that will not be received by IAI	(129.115)	(129.115)
Total to be received by IAI	-	-
National Science Foundation Award for research	9.947.270	9.947.270
ANPCyT Award for research	61.370	61.370
Commitments made to grantee institutions	(10.446.439)	(10.446.439)
Reduction of 9% in the approved budgets	567.359	567.359
Payments for CRN I panel	(26.976)	(26.976)
Supplemental funds transferred to management expenses	(111.319)	(111.319)
Closing of program and remaining funds reimbursed by grantees	854.718	854.718
Remaining funds sent back to NSF thru check	(26.040)	(26.040)
Dissemination Activities of the CRN I Program Results	(753.609)	(753.609)
Total CRN I funds not allocated	66.334	66.334

CRN I Payable		
Commitments made to grantee institutions for research	10.446.439	10.446.439
Transfers made by IAI to the grantee institutions	(9.094.882)	(9.094.882)
Reduction of 9% in the approved budgets	(567.359)	(567.359)
Adjustments for closed projects (uncommitted commitments)	(784.198)	(784.198)
Total to be transferred to the grantee institutions - short-term liabilities	-	-

On April 24, 2007 the National Science Foundation granted an extension of time until November, 2007 without additional funds. These funds were used to pay publication costs.

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

4.2. Training Institutes on Interdisciplinary Global Environmental Change in the Americas

On September 22, 2004 the National Science Foundation (NSF) approved a grant to support the "Training Institutes on Interdisciplinary Global Environmental Change in the Americas". The original expiration date of the grant, which totalled US\$ 330.000, was February 28, 2006.

These funds were used to support two Training Institutes, one in Paraguay, another in Jamaica, and a "Seed Grants" Program.

The first advance of funds was requested to the NSF on September 27, 2005.

On February 10, 2006 the NSF approved an extension of the expiration date, without additional funds, until February 28, 2007.

	2017	2016
Funds Received from the NSF	330.000	330.000
Expenses on TI-Paraguay	(81.794)	(81.794)
Seed Grants - TI Paraguay	(45.389)	(45.389)
Expenses on TI-Jamaica	(108.274)	(108.274)
Seed Grants - TI Jamaica	(41.101)	(41.101)
Meetings related to the TIs	(48.490)	(48.490)
Remaining funds from TISG-P1	810	810
Unallocated NSF Funds for TI	5.762	5.762
Funds Received from IDRC	26.097	26.097
Expenses on TI-Jamaica	(11.597)	(11.597)
Expenses with Seed Grants - TI Jamaica	(14.500)	(14.500)
Unallocated NSF Funds for TI	-	-
Expenses on TI-Paraguay (IHDP Funds)	(2.818)	(2.818)
	(2.818)	(2.818)

The "Unallocated NSF Funds for TI" refers to remaining funds in the following activities - and will be used to cover future publication costs:

	2017	2016
TISG - P1	754	754
TISG - P2	3.502	3.502
TISG - P3	1.506	1.506
	5.762	5.762

4.3. Training Institutes to Develop Capacity in Interdisciplinary Global Environmental Change Sciences

On August 1st, 2008, the National Science Foundation approved a grant of US\$ 300.000 to support the project (GEO-0745732). This award will expire on January 31st, 2011.

The activities related to the new Training Institutes started on February 2008, but the grant covered only the expenses incurred after May, 2008.

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

The expenses incurred before that, were covered by CRN II program funds:

	2017	2016
Contributions received from NSF	300.000	300.000
Reversion of TI in Panamá, paid using CRN II funds	62.729	62.729
Reimburse of air tickets not used	510	510
	363.239	363.239
Training Institute - Panama	(62.729)	(62.729)
Training Institute - Honduras	(10.318)	(10.318)
Training Institute - Costa Rica	(16.063)	(16.063)
Training Institute - Natal	(67.697)	(67.697)
Training Institute - Santiago	(53.906)	(53.906)
Training Institute - Montevideo	(28.641)	(28.641)
Training Institute - Paraguay	(27.178)	(27.178)
Foro Editorial in Buenos Aires	(48.370)	(48.370)
Launch of IAI/CEP Book	(4.361)	(4.361)
Climate Conference in Montego Bay	(3.154)	(3.154)
IAI/CPTEC Internship program	(27.074)	(27.074)
Publications	(12)	(12)
	(349.503)	(349.503)
Administrative support	(8.724)	(8.724)
Translation services	(379)	(379)
Remaining NSF Funds	4.633	4.633

Note: Although the financial statements show the total of US\$ 4.633 as "Remaining NSF Funds", the "cash flow" of this program as of June 30, 2017 has the following composition:

	2017	2016
Remaining NSF Funds	4.633	4.633
Advances for meetings	(3.213)	(3.213)
Cash balance	1.420	1.420

4.4. Mac Arthur – new program

A new Mac Arthur grant for supporting the assessment of climate change impacts on biodiversity in the tropical Andes was signed on Dec 22nd, 2010. The completion date would be December 31, 2013. No cost extension has been approved. New end date is now December 31, 2016.

Expected payment schedule:

Initial Installment: US\$ 170.000;
Year 2: US\$ 165.000;
Year 3: US\$ 165.000.

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

	2017	2016
Contributions received from MacArthur	500.000	500.000
Project management	(16.561)	(16.561)
Part I - Climate, landuse and biodiversity - scientific coordination	(119.482)	(119.482)
Part I - Climate component - travel	(11.017)	(11.017)
Steering Committee - Meetings in Quito	(8.009)	(8.009)
Nature Serve - Meetings in Quito	(7.267)	(7.267)
Meetings and PI travels	(99.043)	(99.043)
Equipments	(1.797)	(1.797)
Subgrants	(199.548)	(199.548)
Overhead	(36.273)	(36.273)
Remaining MacArthur funds	1.003	1.003

Note: The “cash flow” of this program as of June 30, 2017 has the following composition:

	2017	2016
Remaining Mac Arthur Funds	1.003	1.003
Advances for meetings	(5.797)	
Cash balance	(4.794)	1.003

4.5. IAI Interdisciplinary Training Program (Training Institute 2011)

On September 29, 2011 the National Science Foundation (NSF) approved a grant (GEO-1143506) to support the project “IAI Interdisciplinary Training Program”

This is a grant continuing for approximately 3 years, contingent on the availability of funds and on the scientific progress of the project.

NSF approved the full budget of US\$ 820.000

Effective: October 1st, 2011 to September 30, 2014

No cost extension has been approved. New end date is now September 30, 2016

	2017	2016
Contributions received from NSF	684.712	684.712
Administrative Support	(19.262)	(19.262)
Meetings	(265.462)	(265.462)
Reported Expenses from Grantees	(435.860)	(435.860)
Equity	(35.872)	(35.872)
Advances to Grantees (balance)	(4.109)	(4.730)
Cash on Hand	(39.981)	(40.602)

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

4.6. Collaborative Research Network Program III (CRN III)

On March 3, 2012 the National Science Foundation (NSF) approved a grant (GEO-1128040) to support the scientific activity entitled: "3rd Collaborative Research Network – CRN3"

This is a grant continuing for approximately 4 years, contingent on the availability of funds and on the scientific progress of the project:

- NSF approved the full budget of US\$ 10.500.000;
- Effective: March 1, 2012 to February 28, 2017.

	2017	2016
Contributions received from NSF	6.357.046	6.357.046
Administrative expenses	(1.701)	(1.701)
Meetings	(103.699)	(103.699)
Reported Expenses - from grantees	(3.911.423)	(3.279.720)
Equity	2.340.223	2.971.926
Advances to Grantees (balance)	(2.082.205)	(2.975.067)
Cash on Hand	258.018	(3.141)

4.7. IAI Interdisciplinary Training Program (PDS 2016)

On August 13, 2015 the National Science Foundation (NSF) approved a grant (GEO-1434450) to support the project "IAI Professional Development Seminars to develop capacity building for global environmental change science and its policy application in the Americas". On August 11, 2016 the National Science Foundation (NSF) approved additional support for the award.

This is a grant continuing for approximately 4 years, contingent on the availability of funds and on the scientific progress of the project.

NSF approved the full budget of US\$ 276.750
Effective: August 13, 2015 to July 31, 2019

	2017	2016
Contributions received from NSF	10.446	-
Meetings		(32.166)
Equity	10.446	(32.166)

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

5. Core budget receivable

5.1. Status of the requested contributions to the core budget from the member countries

	Due as of 30-Jun-16	Contribution for FY 16/17	Paid - in 2016/2017 to be applied to:		Due as of 30-Jun-17
			Arrears	Current year	Advances
Argentina	147.957	69.000	(138.000)		78.957
Bolivia	50.000	5.000			55.000
Brazil	460.000	120.000	(459.794)		120.206
Canada	47.339	173.000	(47.339)	(95.179)	77.821
Chile	3.000	8.000	(3.000)	(2.000)	6.000
Colombia	9.192	13.000	(8.936)		13.256
Costa Rica	(352)	5.000		(4.648)	(5.340)
Cuba	60.067	5.000			65.067
Dominican Republic	95.000	5.000			100.000
Ecuador	10.000	5.000	(10.000)	(5.000)	(5.000)
Guatemala	95.000	5.000			100.000
Jamaica	60.000	5.000			65.000
Mexico	-	85.000		(85.000)	-
Panama	-	5.000		(4.915)	(4.915)
Paraguay	43.877	5.000	(9.724)		39.153
Peru	2.416	6.000	(2.415)	(6.000)	(26.285)
Uruguay	4.700	5.000	(4.700)	(5.000)	(5.000)
USA (*)	156.059	831.000	(87.060)	(778.584)	121.415
Venezuela	90.000	45.000			135.000
Totals	1.334.255	1.400.000	(770.968)	(986.326)	(46.626)
Total Revenues:	(1.379.328)				(1.757.294)
Advanced received:	(352)				(46.626)
Advance from las year:	(5.300)				(352)
Total Revenues:	(1.384.628)				(1.757.646)

(*) The contribution from the United States of America is paid through the National Science Foundation (NSF). Every year the NSF approves an award for the equivalent amount of the USA's voluntary contribution to the IAI. This amount remains available at the NSF and the IAI requests transfers according to its cash needs and the terms of the award.

5.2. Donated services, utilities and use of fixed assets

According to Annex A of the Agreement between the Government of the Federative Republic of Brazil and the IAI concerning the headquarters of the Institute, the Brazilian Government provides the IAI, at no cost, with the following resources:

	2017	2016
Premises, equipment and security	-	42.042
Cleaning and common expenses	-	10.822
	-	52.864

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

According to Article IV of the Agreement between the República Oriental del Uruguay and the IAI concerning the headquarters of the Institute, the Uruguayan Government provides the IAI, at no cost, with the following resources:

	2017	2016
Support staff	96.336	75.096
Office	30.786	26.993
Cleaning and common expenses	5.148	5.129
	132.270	107.218

6. Property and equipment and Intangible assets

		2017	2017	2016
	Annual Depreciation Rates - %	Cost	Accumulated Depreciation	Net
Capital Equipment (computer and accessories)	20	35.381	(27.017)	8.364
Software	10	19.032	(7.381)	11.651
Communication Equipments	10	1.297	(566)	731
Furniture and office equipments	10	64.378	(21.273)	43.105
		120.088	(56.237)	63.851
				75.708

7. Current liabilities

Accounts payable	2017	2016
Salaries, Benefits and taxes over payroll	140.727	107.141
Suppliers	4.520	18.727
Contributions advance to Core Budget	46.626	352
	191.873	126.220

INTER-AMERICAN INSTITUTE FOR GLOBAL CHANGE RESEARCH - IAI

Management notes to the financial statements For the years ended June 30, 2017 and 2016 (in U.S. Dollars)

8. Management and general expenses

	2017		2016	
	Budget	Actual	Budget	Actual
Salaries and benefits	978.903	1.076.597	920.230	1.001.133
Staff travel	99.280	84.955	99.280	118.675
Equipment	10.700	3.262	10.700	-
Dissemination	39.000	48.219	39.000	43.840
Director's funds	54.000	-	54.000	-
Others	218.117	183.549	296.854	171.526
Donated Services, utilities and use of fixed assets	-	132.270	-	160.082
	1.400.000	1.528.852	1.420.064	1.495.256

9. Defined contribution benefits

In the case of the foreign employees, the employment contract provides for a Retirement Plan as follows: "Retirement. The Employee's monthly contribution will be matched two-for-one by the IAI, but will be capped at fourteen (14) percent for the Employer's contribution. The maximum contribution for retirement will be twenty-one (21) percent of the monthly salary, representing the Employee's maximum contribution of seven (7) percent and IAI's maximum contribution of fourteen (14) percent."

The employment contract between the Director and the IAI is approved by the IAI Executive Council and signed by the Chairman of the Executive Council on behalf of the IAI. The employment contracts with the rest of the foreign employees are signed by the Director on behalf of the IAI. The contribution from IAI during fiscal year 2016/2017 was US\$88,295 (US\$86,121 in fiscal year 2015/2016).

10. Subsequent events

The Institute evaluated subsequent events as of June 8, 2018.

Anexo 3

Presupuesto Operativo y Contribuciones de los Países para el AF 2018-2019 y solicitud preliminar para 2019-2021



ORIGINAL: INGLÉS

5 de junio de 2018

**CONFERENCIA DE LAS PARTES DEL
INSTITUTO INTERAMERICANO PARA LA
INVESTIGACIÓN DEL CAMBIO GLOBAL
Vigésima sexta reunión
Antigua, Guatemala, 20-21 de junio de 2018
Tema de agenda: 5b**

Temas financieros y presupuestarios

Anexo 2: Presupuesto operativo y contribuciones de los países para el AF 2018-2019 y solicitud preliminar para 2019-2021

1. El presente documento ha sido redactado por la Dirección Ejecutiva del IAI.

Introducción

Presupuesto operativo

2. A continuación se presenta el presupuesto operativo propuesto para 2018-2019 y la solicitud preliminar para 2019-2021.
3. En la presente propuesta las contribuciones de los países y el presupuesto operativo se mantienen sin modificaciones respecto del presupuesto de 2017-2018. No obstante, se han ajustado los salarios del personal profesional a la *escala de sueldos del personal de categoría profesional y categorías superiores* de las Naciones Unidas³. Se aplica un ajuste por lugar de destino de 32% sobre los salarios.

³ El nivel de los sueldos del personal de categoría profesional se determina sobre la base del Principio de Noblemaire, en virtud del cual, la administración pública internacional debiera poder contratar personal de sus Estados Miembros, incluyendo aquellos que registran los niveles de remuneración más elevados. En consecuencia,

Escala salarial de la ONU para las categorías profesional y superiores

4. En los párrafos que siguen se esbozan las razones para emplear la *escala de sueldos del personal de categoría profesional y categorías superiores de la ONU*.
5. Primero, y en la actualidad, los salarios de la Dirección Ejecutiva del IAI carecen de una base comparativa para establecer la remuneración de nuevos funcionarios. Esto podría conducir a una divergencia de salarios entre funcionarios del mismo nivel y con iguales responsabilidades.
6. Segundo, la Dirección Ejecutiva estaría en condiciones de aplicar el principio de *Noblemaire* y proveer una medida adecuada de los sueldos del personal internacional. Con ello se facilitará la capacidad de la Dirección Ejecutiva de contratar personal de sus Partes.
7. Tercero, se hace notar asimismo que la mayoría de las organizaciones internacionales y regionales adhieren a la escala de sueldos de la ONU para personal de categoría profesional y categorías superiores; un buen ejemplo es la Organización de los Estados Americanos, que es tal vez la organización regional de América cuya estructura de gobierno es más parecida a la del IAI.
8. Cuarto, se facilita la contratación de personal internacional, en particular en el aspecto del balance geográfico, en vista de que resulta más sencillo explicar las remuneraciones y beneficios.

La Dirección Ejecutiva del IAI: Sinopsis

Cargos, consultorías y pasantías

9. Durante el período entre sesiones, la administración de la Dirección Ejecutiva del IAI ha estado sujeta a varias modificaciones. Estas reflejan los esfuerzos por canalizar los procesos e instrumentar un enfoque más racional a las responsabilidades y tareas del personal y, lo que es más importante, reducir gastos.
10. La Asistente de Operaciones fue reemplazada por una asistente de operaciones y finanzas a tiempo parcial, con el objeto de reflejar mejor las necesidades de la Dirección Ejecutiva incluyendo la provisión de apoyo a la unidad de finanzas. Además, colabora con las traducciones cuando es necesario.

los sueldos del personal profesional se establecen con referencia a la administración pública nacional con los mayores niveles de remuneración. La Comisión de Administración Pública Internacional (CAPI) realiza una comprobación periódica para identificar al Estado Miembro cuya administración pública registra los mayores niveles de remuneración y que por su tamaño y estructura se presta para realizar comparaciones significativas. Actualmente se usa como referencia la administración federal de los Estados Unidos de América. (véase: Sueldos, prestaciones y beneficios y clasificación de empleos de las Naciones Unidas: Sueldos y ajuste por lugar de destino. (URL: http://www.un.org/Depts/OHRM/salaries_allowances/salary.htm)

11. El Director de Administración, Finanzas y Operaciones renunció a su cargo el 31 de marzo de 2018. Esta función podría no requerir un cargo del nivel de Director. Hasta que la Dirección Ejecutiva determine todos sus requisitos, el puesto estará ocupado temporalmente por la Oficial Interina de Administración, Finanzas y Operaciones.
12. El cargo de Alianzas Internacionales y Enlace con la ONU fue promocionado a la categoría de Director, en reconocimiento al importante aumento en sus responsabilidades, incluyendo la gestión y supervisión de actividades vinculadas con la captación de fondos y comunicaciones, y a la luz del nivel de asesoramiento estratégico brindado al Director Ejecutivo.
13. El Director Ejecutivo está actualmente desempeñando las funciones de Ciencia-Política, dada la conclusión de la consultoría en Buenos Aires, Argentina. Se está analizando con Estados Unidos el posible apoyo para este cargo.
14. El cargo Asistente Ejecutiva del Director fue promocionado para incluir responsabilidades vinculadas con la coordinación del trabajo en datos abiertos y tecnologías de la información y la comunicación.
15. No se ha renovado el contrato del puesto de Consejero en Ciencia y Política, dado que la Dirección Ejecutiva del IAI cuenta con las capacidades necesarias en esta área.
16. No obstante, la Dirección Ejecutiva ha incrementado la contratación de consultores, lo que refleja la necesidad de contar con servicios temporales especializados, así como la necesidad de reducir los costos vinculados a los nombramientos de tiempo completo. En este sentido, en 2018 la Dirección Ejecutiva ha incorporado a una consultora para la provisión de conocimientos técnicos para el desarrollo y puesta en marcha de un catálogo de datos abiertos para el IAI. La Dirección Ejecutiva del IAI agradece los generosos aportes de la Fundación Nacional para la Ciencia (NSF) y el Centro de Ciencias de Observación Terrestre (CEOS), de la Universidad de Alberta dirigidos al pago parcial de los honorarios de dicha consultora.
17. La Dirección Ejecutiva ha contratado a una consultora con conocimientos en ciencia con el objetivo de proveer una revisión externa de los trabajos y de asistir en el desarrollo de propuestas de financiamiento y la redacción de informes.
18. El IAI ha iniciado un proceso de incorporación de pasantes financiados por sus países y otras fuentes. Durante el período entre sesiones, la República de Corea nombró a una pasante para la Dirección Ejecutiva del IAI por un período de seis meses. La pasante brindó asistencia en la realización de una serie de proyectos, que incluyen aunque no se limitan a un proyecto de reconversión dirigido a publicar la información faltante de la Conferencia de las Partes en el sitio web, la recopilación y reenumeración de las Decisiones de la CoP y la asignación de las categorías adecuadas a los documentos de las reuniones, así como un servicio de búsqueda de noticias e investigaciones publicadas para el personal de la Dirección Ejecutiva. En septiembre de 2018, una

nueva pasante de Costa Rica, con financiamiento pleno por la Universidad de Michigan, iniciará su experiencia de capacitación en el IAI.

19. En la siguiente sección se presenta la información referente a los cambios en el área de tecnologías de la información y la comunicación.

Tecnologías de la información y la comunicación

20. Se centralizaron los trabajos vinculados con las tecnologías de la información y la comunicación, incluyendo la red de la Dirección Ejecutiva, su *hardware* y telefonía mediante la contratación de una empresa ubicada en Montevideo, Uruguay. Anteriormente, dichos servicios se encontraban dispersos con responsabilidades repartidas entre dos consultores internos y dos empresas ubicadas en Buenos Aires, Argentina. La racionalización del trabajo ha resultado en un ahorro anual de USD6000.
21. Además, se actualizaron y adquirieron licencias legales de *software* y se fortaleció la seguridad de la red y del sitio web. Se ha puesto en funcionamiento un sistema de telefonía IP por lo que los funcionarios tienen ahora teléfonos en sus puestos.
22. A raíz de los comentarios recibidos acerca de la no funcionalidad de Big Blue Button, el sistema de videoconferencias de la Dirección Ejecutiva, se probaron diversos paquetes cerrados, tales como GoToMeeting, ZOOM y SKYPE empresarial. ZOOM satisfizo las necesidades de la Dirección Ejecutiva, por tener el mejor precio y adaptarse a los requerimientos de múltiples idiomas. El software fue adquirido y es actualmente utilizado por el personal del IAI.

Implementación del Acuerdo Tripartito

23. Se presenta la información sobre la implementación del Acuerdo Tripartito en el documento *Decisión XXV/30: Comisión de Implementación de la Estructura Tripartita del IAI*, IAI/COP/26/13.

Controles internos

24. Los controles internos se monitorean y actualizan según necesidad y según corresponda. Al momento de la redacción del presente informe no existen observaciones críticas del Comité Financiero y Administrativo y los Auditores Externos pendientes de resolver.
25. La información sobre el Informe 2017-2018 de los Auditores se provee en el documento *Anexo 3: Informe de los auditores y aprobación del Informe sobre el Estado Financiero*, IAI/COP/26/5/annex3. Los auditores emitieron un informe sin salvedades.

Software de contabilidad y manejo de la información

26. La sección Financiera y Administrativa del IAI continúa canalizando las actividades diarias, los reportes financieros, el monitoreo de los proyectos y mantiene el control interno y resultados satisfactorios de las auditorías externas.
27. Al igual que en años anteriores, el presupuesto de 2018/2019 incluye un nombramiento adicional para mejorar la gestión, reporte y análisis, en particular de los programas de ciencia y desarrollo de capacidades, y asistir en el desarrollo de los registros contables de dichas actividades entre las Partes.
28. Además del análisis de los informes financieros y las solicitudes recibidas de los receptores de subsidios, el área de Finanzas y Administración es responsable de la evaluación y monitoreo de las capacidades financieras y administrativas de los receptores de subsidios actuales y potenciales, así como del control de todos los contratos emitidos por la Dirección Ejecutiva.
29. Entre las actividades en curso se incluyen el desarrollo del presupuesto, el planeamiento estratégico, así como el reporte y análisis administrativo.

Solicitud de presupuesto para el año fiscal 2018-2019: Panorama

30. La comparación de los presupuestos operativos de 2018/2019 – 2017/2018 se presenta en la Tabla I.
31. La solicitud preliminar de los presupuestos operativos para los años fiscales 2019-2021 se presenta en la Tabla II.

Comparación del presupuesto operativo

Tabla I: Comparación de presupuestos 2018/2019 – 2017/2018
Resumen por categorías principales

Montos en US\$	Año fiscal 2018-2019	Año fiscal 2017-2018	Diferencia
Salarios y beneficios	993.062	978.903	14.159
Viajes	86.930	99.280	(12.350)
Equipamiento	13.198	10.700	2.498
Costo operativo	233.810	218.117	15.693
Difusión y extensión	19.000	39.000	(20.000)
Fondo del Director Ejecutivo	54.000	54.000	-
Total	1.400.000	1.400.000	(0)

Solicitud preliminar para 2019-2021

Solicitud preliminar del presupuesto operativo para los años fiscales 2019-2021

Tabla II: Presupuesto por año 2018/2019 - 2019/2020 – 2020/2021
Resumen por categorías principales

Montos en US\$	Año fiscal 2018-2019	Año fiscal 2019-2020	Año fiscal 2020-2021
Salarios y beneficios	993.062	1.056.616	1.057.710
Viajes	86.930	91.232	93.940
Equipamiento	13.198	15.000	6.639
Costo operativo	233.810	257.152	261.711
Difusión y extensión	19.000	20.000	20.000
Fondo del Director Ejecutivo	54.000	60.000	60.000
Total	1.400.000	1.500.000	1.500.000

Los presupuestos de 19/20 y 20/21 se presentan solo para fines de referencia y planeamiento. Aunque cada año se presente un presupuesto a tres años, la aprobación se realiza de forma anual.

Salarios y beneficios

32. En esta categoría se presupuesta el costo de 5 puestos internacionales y 2 empleados contratados localmente en Uruguay.

33. La Tabla III presenta el detalle de los nombramientos actuales:

Tabla III

Empleados por tipo	Cantidad
Personal internacional	5
Contrato local (IAI)	2
Provisto por LATU	2

34. El presupuesto operativo propuesto para 2018-2019 considera el ajuste de los sueldos del personal a la escala de remuneraciones del personal profesional de las Naciones

Unidas. Por consiguiente, las escalas salariales se basarían en los niveles profesionales (P-1 a P-5) y dos niveles de Director (D-1 y D-2)⁴.

Viajes

35. Se ha reducido el presupuesto de viajes para el año fiscal 2018/2019 respecto del año fiscal pasado. Este punto incluye los viajes a las reuniones del CE, CoP, SAC, SPAC y visitas a las Partes.

Gastos operativos

36. Esta categoría del presupuesto incluye principalmente los siguientes conceptos: capacitación del personal, servicios profesionales (auditorías externas, asesoramiento legal, servicios TI, traducciones, servicios de contaduría, insumos de oficina y gastos de comunicaciones, así como apoyo a las reuniones del Comité Asesor Científico - SAC y del Comité Asesor en Ciencia y Políticas - SPAC).

Difusión y extensión

37. Se espera una reducción de los costos de las actividades de extensión respecto del año pasado. Este componente del presupuesto incluye también el diseño web.

Fondo Especial del Director Ejecutivo

38. El Fondo Especial del Director Ejecutivo se mantiene al mismo nivel que el año fiscal pasado, USD54.000.

Contribuciones de las Partes al presupuesto operativo

39. En esta propuesta, las contribuciones de los países se mantienen sin cambios respecto de 2017-2018.

⁴ Véase: Comisión de Administración Pública Internacional de las Naciones Unidas. *Escala de sueldos para el personal profesional y de categorías superiores: Sueldos anuales brutos y equivalentes netos después de la aplicación de evaluaciones de personal en dólares estadounidenses – vigente desde 1 de enero de 2018.* (<https://icsc.un.org/resources/sad/ss/sal201801.pdf>)

40. No obstante, se observa que, a excepción de las Partes que adhirieron a la Decisión XXII/10, los montos de las contribuciones de la mayoría se mantienen sin cambios desde la entrada en vigencia del *Acuerdo* en 1992.
41. Además, el poder adquisitivo de USD5000.00 en enero de 1992 equivale a USD8974.19 en enero de 2018⁵; en otras palabras, el poder de compra del presupuesto operativo ha sufrido una merma significativa.
42. En vista de la demora o falta de pago de las contribuciones de algunas Partes, la capacidad de la Dirección Ejecutiva para cumplir sus responsabilidades operativas se encuentra bajo presión.
43. Si bien para el año fiscal 2018-2019, la Dirección Ejecutiva propone no incrementar el nivel de las contribuciones respecto del año fiscal anterior, se invita a las Partes, en particular a aquellas cuyas contribuciones no han aumentado desde 1992, a considerar incrementos voluntarios de sus contribuciones al presupuesto operativo.
44. Debe observarse que el último incremento al presupuesto fue adoptado por la CoP-22 (México, D.F., 2014), hace cuatro años. El aumento acordado por la CoP-22 fue de USD116.000.
45. Durante el período entre sesiones 2018-2019, la Dirección Ejecutiva propone también trabajar con el Comité Financiero y Administrativo para presentar en la CoP-27 diversas opciones para aumentar las contribuciones de los países y la posible aplicación del ajuste por lugar de destino de la ONU sobre los salarios del personal profesional.

Recomendación

46. Se invita a la Conferencia de las Partes a considerar la adopción de las decisiones provisionales incluidas en el Anexo al presente documento.

⁵ Estados Unidos. Departamento de Trabajo. Oficina de Estadísticas Laborales. *Calculadora de inflación del IPC*. (https://www.bls.gov/data/inflation_calculator.htm)

Anexo

Decisiones provisionales de la Conferencia de las Partes

Presupuesto operativo

Dirigidas a la Conferencia de las Partes

XXVI/xx. La Conferencia de las Partes acepta y aprueba el Presupuesto Operativo para el año fiscal 2018-2019.

XXVI/xx. La Conferencia de las Partes acepta y aprueba la solicitud del Presupuesto Operativo para los años fiscales 2019-2021.

Contribuciones de las Partes

Dirigidas a la Conferencia de las Partes

XXVI/xx. La Conferencia de las Partes insta a las Partes a remitir sus contribuciones al Presupuesto Operativo de manera puntual y de acuerdo con la escala básica. Asimismo, alienta a las Partes a realizar contribuciones extraordinarias además de las regulares toda vez que sea posible y según corresponda.

XXV/xx. La Conferencia de las Partes invita a las Partes a remitir sus contribuciones lo más tarde posible durante el año previo o, en su defecto, a comienzos del año calendario al que dichas contribuciones corresponden.

Dirigida a la Dirección Ejecutiva

XXVI/xx. La Conferencia de las Partes dispone que la Dirección Ejecutiva continúe monitoreando a las Partes que adeudan contribuciones al Acuerdo mediante el envío de recordatorios dos veces al año con copia a las misiones permanentes en Montevideo, Uruguay y el inicio de conversaciones con las misiones permanentes en Montevideo de las Partes que adeudan las contribuciones de tres años o más.

XXVI/xx. La Conferencia de las Partes dispone que la Dirección Ejecutiva trabaje con el Comité Financiero y Administrativo para presentar a la CoP-27 diversas opciones para aumentar las contribuciones de los países y la posible aplicación del ajuste por lugar de destino de las Naciones Unidas a los sueldos del personal profesional.