

**INTITUTO INTERAMERICANO PARA
LA INVESTIGACIÓN DEL CAMBIO
GLOBAL**



CE-XIX & CoP-XI
29 de junio al 2 de julio de 2004
Buenos Aires, Argentina

8_ECXIX/CoPXI/DWD/Español/29 Junio 2004

Instituto Interamericano para la Investigación del Cambio Global

ALTERNATIVA DE PRESUPUESTO BÁSICO PARA EL AÑO FISCAL 2004/2005

CONTRIBUCIONES DE LOS PAÍSES MIEMBRO PARA EL PERÍODO 2004/2007

Perspectiva General

En este documento, la Dirección Ejecutiva presenta un presupuesto operativo alternativo para el próximo año fiscal sobre la base del mismo nivel de contribuciones de los países miembro al Presupuesto Básico que el período anterior y compartiendo el costo del Gerente de Programas con el Programa CRN II.

Hemos trabajado bajo el supuesto de que “todo sigue igual” (es decir que los cuerpos constitutivos, la administración general, las actividades de investigación, educación y comunicación recibirán el mismo nivel de aporte), haciendo un gran esfuerzo a fin de mantener los gastos operativos (incluyendo un pequeño monto de apoyo a la investigación) en el nivel más bajo posible.

En respuesta a un requerimiento de la 18ª reunión del CE, celebrada en Costa Rica, estamos incluyendo la solicitud del cargo permanente de Gerente de Programas. Hasta el presente, dicha posición estuvo temporalmente vinculada al programa CRN. El alcance del cargo del Gerente de Programas es más amplio que el del cargo del “Coordinador del Programa CRN” porque será responsable del manejo técnico cotidiano de todos los programas y proyectos administrados por la Dirección Ejecutiva. Entendemos que este nuevo cargo es necesario debido a los nuevos programas de investigación recientemente lanzados y a la posibilidad de comenzar una segunda ronda del programa CRN.

Por pedido de la Mesa Directiva del CE y luego de conversaciones con los Representantes de los EE.UU., con el fin de reducir las presiones financieras al presupuesto operativo y con la esperanza de que los países que deben contribuciones salden sus deudas y paguen sus contribuciones puntualmente, el costo del cargo de Gerente de Programas será compartido con el presupuesto del Programa CRN II por 3 años.

El reparto inicial de los costos será de 30% del Presupuesto Básico del IAI y 70% del presupuesto del programa CRN II. Para cada uno de los dos siguientes años, el Presupuesto Básico incrementará su participación en el costo del nuevo cargo en un 10% hasta alcanzar el nivel 50%-50%. En el año fiscal 2007/2008, el 100% de los costos de este cargo saldrá del Presupuesto Básico.

Debido a la actual incertidumbre con respecto al nivel de contribuciones que se recibirá de los países miembro:

- a. Los salarios del personal internacional permanecerán congelados (sin ajustes por desempeño) por los próximos tres años;
- b. No habrá fondos para ajustar salarios como resultado de la clasificación de los cargos y el establecimiento de una escala de salarios;
- c. La mayoría de los ahorros resultantes de compartir los costos del Gerente de Programas serán utilizados para reducir el presupuesto operativo total de la Dirección Ejecutiva.

En el análisis de los diferentes escenarios de flujo de caja demostraremos que los balances de caja finales pronosticados son muy sensibles al nivel de contribuciones y que la sustentabilidad del Instituto descansa en el pago regular y puntual de las contribuciones.

1) SOLICITUD DE PRESUPUESTO PARA EL AF 2004/2005

La solicitud fue desarrollada en torno a seis grandes categorías: Salarios & Beneficios, Viajes del Personal, Equipamiento, Actividades de Difusión, Fondo del Director y Otros Gastos.

Gastos

La siguiente tabla muestra la diferencia entre la solicitud para el año fiscal previo (2003/2004) y la solicitud actual.

Tabla 1: Solicitud de Presupuesto para el Año Fiscal 2004/2005

Category	Alt. Req. 2004-2005	Request 2003-2004	Difference
Salaries & Benefits	564,431	543,020	21,411
Staff Travel	79,100	108,600	(29,500)
Equipment	10,000	10,000	-
Dissemination Activities	72,000	98,500	(26,500)
Director's Fund	60,000	75,000	(15,000)
Other	115,336	104,050	11,286
	900,867	939,170	(28,303)

Como se muestra en la Tabla 1, la solicitud para el AF 2004/2005 tiene una reducción neta de \$28,303 con respecto a la solicitud anterior. A continuación se explican las diferencias entre cada categoría presupuestaria:

Salarios y Beneficios

Bajo esta categoría se presupuestan el costo de 5 cargos internacionales y 2 contratados localmente.

- No se está considerando ningún ajuste de salarios para el personal internacional por evaluación de desempeño.
- Incluimos la creación de un cargo permanente de Gerente de Programas para reemplazar el cargo temporal del Coordinador del CRN. La "parte" del IAI para el año fiscal 2004/2005 será del 30% de los costos de salario y beneficios. El cargo fue presupuestado por un costo total de aproximadamente \$85,000 (salarios y beneficios).

Es importante considerar que eventualmente el costo total de este cargo será parte del presupuesto básico por lo que probablemente se necesite un incremento en el nivel de contribuciones.

Viajes del personal

Esta categoría sólo hace una previsión de los costos de viajes para el personal del IAI. Habrá una reducción total del 27% en esta categoría con respecto al año anterior pero los costos asociados con la supervisión de los proyectos del CRN II serán cubiertos con fondos del programa CRN II.

Actividades de Difusión

Se decidió reducir los costos del Boletín del IAI disminuyendo su frecuencia pero sin afectar el contenido ni la calidad de la publicación. También estamos reduciendo el presupuesto de “Folletos - Stands” en un 71% y las “Visitas EC/SAC” en un 50% para reflejar gastos más realistas..

Equipamiento

Estamos solicitando prácticamente el mismo monto que el año anterior. Planeamos reemplazar las viejas notebooks y desktops.

Fondo del Director

Estos fondos son para uso discrecional del Director para apoyar actividades de investigación/capacitación que no pueden sustentarse con los fondos regulares de investigación así como para dar algún apoyo financiero a compromisos eventuales vinculados a los MOUs firmados con otras instituciones de investigación.

Estos fondos también pueden ser utilizados como incentivo para involucrar otros contribuyentes en programas/actividades de investigación mayores.

Estamos reduciendo este fondo en un 20%.

Otros Costos

Esta categoría incluye costos operativos para la Dirección Ejecutiva (servicios profesionales y la auditoria anual, ayuda temporaria, insumos de oficina, publicaciones), y para gastos de hospitalidad. También incluye los costos asociados a las reuniones del EC y sus grupos de trabajo asociados.

El incremento neto de esta categoría durante el año pasado es de \$11,286, con el siguiente detalle:

- | | |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| - Apoyo a Reuniones CE/CoP: | -12,000 (por decisión de CoP X) |
| - Reuniones SAC: | + 5,000 (por incremento de costos) |
| - Auditoría /servicios | + 4,000 (incluye visita adicional) |
| - Búsqueda del Gerente de Programas | +10,000 |

2)

CONTRIBUCIONES DE LOS PAISES MIEMBROS AL PRESUPUESTO BASICO

La siguiente tabla ilustra el nivel de contribuciones aprobado en la reunión CoP X celebrada en Boulder, EE.UU.

Tabla 2: Contribuciones solicitadas para el período 2004-2005

Country	%	Contribution
Argentina	4,94%	45.000
Bolivia	0,07%	5.000
Brasil	8,63%	80.000
Canada	12,47%	115.000
Chile	0,54%	5.000
Colombia	0,95%	10.000
Costa Rica	0,13%	5.000
Cuba	0,13%	5.000
Dominican Republic	0,18%	5.000
Ecuador	0,18%	5.000
Guatemala	0,13%	5.000
Jamaica	0,18%	5.000
Mexico	6,13%	55.000
Panama	0,13%	5.000
Paraguay	0,20%	5.000
Peru	0,41%	5.000
United States	61,11%	550.000
Uruguay	0,26%	5.000
Venezuela	3,23%	30.000
FUND TOTAL	100,00%	945.000

Esta tabla de contribuciones fue preparada sobre la base de la “Evaluación de Cuotas para 2004” de la Organización de Estados Americanos. Debido a que la contribución mínima para cualquier miembro es de \$5,000 (Art. XII.1 del Acuerdo) se ajustaron los cálculos a múltiplos de 5,000.

Es importante destacar que el presupuesto operativo del IAI es calculado en función de las contribuciones de los países miembro pagadas en tiempo y forma.

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA

La siguiente tabla muestra un análisis de escenarios sobre el posible estado de caja del IAI al final del año fiscal 2006/2007 en función de los posibles niveles de contribución por parte de los países miembros durante el período 2004/2007.

En todos los análisis no incluimos el balance de caja inicial al 30 de junio de 2004 a fin de mostrar claramente el impacto de los atrasos en los pagos en balances de caja sucesivos.

Escenario Ideal

	2004/2005	2005/2006	2006/2007
Initial Cash Balance	0	48.133	87.736
Country Contributions	945.000	945.000	945.000
Bank Interests	4.000	4.000	4.000
Expenses	-900.867	-909.397	-913.927
Surplus/Deficit	48.133	39.603	35.073
Final Cash Balance	48.133	87.736	122.809
Initial Cash Reserve:	500.000		
Cumulative Cash Reserve:	548.133	587.736	622.809

Esta tabla muestra el mejor de los posibles escenarios, asumiendo que el IAI recibirá el 100% de las contribuciones. Bajo este escenario, se espera un balance de caja positivo al final del año fiscal 2006/2007.

Este balance es utilizado para compensar el ritmo desfasado entre los gastos operativos y las contribuciones.

Escenario Más Probable

	2004/2005	2005/2006	2006/2007
Initial Cash Balance	0	-85.167	-178.864
Country Contributions	812.700	812.700	812.700
Bank Interests	3.000	3.000	3.000
Expenses	-900.867	-909.397	-913.927
Surplus/Deficit	-85.167	-93.697	-98.227
Final Cash Balance	-85.167	-178.864	-277.091
Initial Cash Reserve:	500.000		
Cumulative Cash Reserve:	414.833	321.136	222.909

Esta tabla asume que el nivel de contribuciones a ser recibidas durante el período alcanzará un 86% de las contribuciones comprometidas. Bajo este escenario, se esperan balances de caja negativos al final de cada año fiscal y un balance acumulativo negativo de aproximadamente \$ 277,000 al final del período.

Los ahorros de años fiscales anteriores deberán ser utilizados para compensar las contribuciones no recibidas. Asumiendo un balance de caja inicial al 1 de julio de 2004 por un monto de \$500,000, esto implica que se consumiría el 45% de las reservas para compensar las sumas no pagadas por los países miembros. Este nivel de reservas no será suficiente para manejar el flujo de caja del año fiscal 2007/2008.

Escenario Histórico

	2004/2005	2005/2006	2006/2007
Initial Cash Balance	0	-142.867	-294.264
Country Contributions	756.000	756.000	756.000
Bank Interests	2.000	2.000	2.000
Expenses	-900.867	-909.397	-913.927
Surplus/Deficit	-142.867	-151.397	-155.927
Final Cash Balance	-142.867	-294.264	-450.191

Initial Cash Reserve:	500.000		
Cumulative Cash Reserve:	357.133	205.736	49.809

Este escenario analiza el impacto de recibir el 80% de las contribuciones esperadas.

Bajo este escenario, los ahorros al 30 de junio de 2004 (\$500,000) apenas cubrirán el déficit de caja pronosticado para fines del año fiscal 2006/2007.

Este escenario pondrá en severo riesgo a las operaciones para el AF 2007/2008 ya que la reserva no será suficiente para compensar el déficit temporal de caja producido por el diferente ritmo entre los ingresos y los egresos.

Se está llevando a cabo un análisis de riesgo a fin de evaluar el impacto de la no-recepción de las contribuciones comprometidas.

COMENTARIOS FINALES

Luego de esta presentación, esperamos llamar la atención de los Países Miembro en los siguientes puntos:

- 1) Debido a que el nivel de contribuciones al Presupuesto Básico ha sido calculado para cubrir el nivel aprobado de gastos, el flujo de caja es muy sensible a las pequeñas reducciones en el nivel de contribuciones;
- 2) La inclusión del cargo de Gerente de Programas, compartiendo su costo con el Programa CRN II, es sustentable, pero requiere la recepción de las contribuciones de los estados miembro en tiempo y forma. Es importante destacar que para el año fiscal 2007/2008 esta posición será pagada en un 100 % con el presupuesto Básico.
- 3) Un nivel de contribuciones inferior al 86% pondrá en peligro las operaciones de la Dirección Ejecutiva.