



Instituto Interamericano
Para La Investigación del Cambio Global

REPORTE FINANCIERO
CONTABILIDAD AL 31 DE MARZO, 2017
CONTRIBUCIONES AL 30 DE ABRIL, 2017

Reporte para la reunión del CE - CoP
Bogotá - Colombia
Junio, 2017

Index

1) Estado del Presupuesto Operativo.....	3
a) Contribuciones de los países.....	3
b) Cobro de contribuciones de los Países Miembros.....	5
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, 2017 los fondos recibidos (ingresos de efectivo) representan el 102% de las contribuciones aprobadas para el año fiscal 2016/2017.

La Tabla I muestra el estado de las contribuciones recibidas al 30 de abril, 2017.

Presupuesto Operativo 2016 / 2017
Estado de las Contribuciones de Países al 30 de abril, 2017
Montos en dólares US

	Pendiente	Contribución	Pago en 2016/2017 para aplicar a:			Pendiente
	30-Jun-16		16/17	Anteriores	Año actual	
Argentina	147,957	69,000		(69,000)		147,957
Bolivia	50,000	5,000				55,000
Brasil	460,000	120,000	(459,794)			120,206
Canadá	47,339	173,000		(142,518)		77,821
Chile	3,000	8,000	(3,000)	(2,000)		6,000
Colombia	9,167	13,000		(8,991)		13,176
Costa Rica	(352)	5,000		(4,955)	(5,033)	(5,341)
Cuba	60,067	5,000				65,067
Rep. Dominicana	95,000	5,000				100,000
Ecuador	10,000	5,000	(10,000)	(5,000)		-
Guatemala	95,000	5,000				100,000
Jamaica	60,000	5,000				65,000
México	-	85,000		(85,000)		-
Panamá	-	5,000		(4,915)	(5,000)	(4,915)
Paraguay	43,877	5,000	(9,724)			39,153
Perú	2,415	6,000	(2,415)	(6,000)	(26,286)	(26,286)
Uruguay	4,700	5,000	(9,700)			-
Estados Unidos	156,060	831,000	(87,060)	(478,584)		421,416
Venezuela	90,000	45,000				135,000
Total	1,334,230	1,400,000	(581,693)	(806,963)	(36,319)	1,309,255

La respuesta de los países a los contactos hechos por el IAI se ha incrementado. En total, 13 países han realizado pagos durante el año fiscal. Algunos países miembros del Instituto han realizado pagos extraordinarios y que se encuentran reflejados en la tabla anterior.

Los pagos a contribuciones de periodos anteriores hecho por Brasil han fortalecido la posición financiera del IAI. Por lo tanto, a pesar que las contribuciones no recibidas todavía representan un monto considerable al compararlo con el presupuesto anual (93%), las contribuciones no recibidas representan solamente 63% del presupuesto anual si los fondos comprometidos por los Estados Unidos se toman en cuenta (los fondos están disponibles y se giran una vez que se solicitan).

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.

Los ingresos durante el año alcanzaron el total de US\$1.424.975, monto que incluye pagos de años anteriores, el año actual y en tres casos, adelantos que se aplicarán a años fiscales futuros. Comparado con el monto aprobado de contribuciones, el IAI recibió el total de US\$24.975 más que el presupuesto aprobado. Esperamos recolectar el total de US\$1.800.000 una que los fondos de la NSF sean solicitados.

Existen todavía problemas con algunos países que continúan acumulando contribuciones no pagas. Guatemala y Rep. Dominicana nunca han pagado sus contribuciones. Es importante que todos aquellos países que se benefician de las actividades del IAI hagan sus contribuciones a tiempo.

Hay noticias positivas de Perú que pagó todas las contribuciones pendientes y adelantó el total de cuatro contribuciones anuales también de Costa Rica quienes pagaron la totalidad de las contribuciones pendientes y adelantaron un año de contribuciones.

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 mantiene estable: el monto total de contribuciones pendientes de pago asciende a US\$1.31 millones.

c) Gastos

La siguiente tabla muestra los gastos acumulados hasta febrero 2017 (ocho 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 (67% del presupuesto total aprobado).

Comparación Presupuesto - Actuales
Julio 2016 - Febrero 2017
 Montos en US\$

Categoría	Gastos 2016/2017	Presupuesto (*) 2016/2017	Diferencia	%
Salarios y Beneficios	665,112	623,588	41,524	6.7%
Viajes y Entrenamiento	32,706	66,187	(33,481)	-50.6%
Equipo	2,514	7,133	(4,619)	-64.8%
Gastos Operativos	89,294	185,169	(95,876)	-51.8%
Difusión y Diseminación	30,756	26,000	4,756	18.3%
Fondo del Director	-	36,000	(36,000)	-100.0%
Total	820,381	944,077	(123,696)	-13.1%

Los gastos acumulados al final de febrero 2017 son 13.1% menos que el presupuesto para ese período (67% del presupuesto total).

La línea de Salarios y Beneficios es mayor que el monto presupuestado para el periodo por el efecto de pagos de consultores registrados como Salarios (US\$25.600 de la diferencia). Esta línea también se ve afectada por complementos salariales para empleados locales y ajustes en Beneficios. Al cierre del año fiscal, se espera que los gastos se encuentre en línea con el presupuesto anual, sin embargo un impacto adicional será recibido en el primer trimestre de 2017/2018 por el efecto del pago de terminación de contratos y los costos de mudanza del Dir. Ejecutivo anterior y la contratación del nuevo Director Ejecutivo.

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, surgen ahorros por reservas que se mantienen tomando en cuenta gastos adicionales en los que se incurrirá más tarde en el año.

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 para el año 2016-2017, por consideraciones presupuestarias, sin embargo se esperan movimientos en esta categoría antes del final del año fiscal.

2) Composición del efectivo y Reservas de Pres. Operativo

El balance de efectivo al final de abril 2017 fue 178% mayor que el balance al final de marzo 2016 por dos razones:

- Fondos de Programas de NSF que normalmente se solicitan para mantener el balance de caja en cero, fueron solicitados por adelantado basado en los desembolsos esperados de los proyectos CRN III, como una medida temporal hasta que se llegue a un desenlace positivo en lo respecta a la cuenta bancaria del IAI en los Estados Unidos
- Otro factor que contribuye es el recibo de pago de contribuciones atrasadas de varios países y que han aumentado el efectivo disponible, en particular de Brasil ya que sus contribuciones atrasadas eran un monto mayor.

Los gastos continúan siendo controlados estrechamente, en especial ya que se planean gastos sustanciales y extraordinarios antes del final del año calendario (finalización de contratos, mudanzas y gastos relacionados).

La conciliación de efectivo refleja una posición mejorada en el presupuesto operativo, con reservas que cubren 7.5 meses de operaciones (sube de 3.8 el año anterior). Si se toman en cuenta los fondos comprometidos por los Estados Unidos, los fondos disponibles cubrirían 11.0 meses de operaciones, también más que el año anterior.

Conciliación de Efectivo

Al cierre de Apr-17

Montos en US\$

	Mar-16	Apr-17	Variación
Fondos de Programa	60,412.24	533,824.37	783.6%
Presupuesto Op. IAI	443,480.96	875,831.21	97.5%
Total Efectivo	503,893	1,409,656	179.8%

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.

Implementación del Acuerdo Tripartito

Las oficinas del IAI en Montevideo están funcionando al 100% desde hace tres 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, sin embargo se llevan a cabo discusiones al respecto. En este momento no se cuenta con una expectativa clara de cuándo podrá estar concluido.

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 (2015-2016), incluido en los documentos de la reunión. El reporte fue recibido sin calificación de parte de los auditores.

La implementación de nuevos parámetros para administración financiera de los proyectos y de auditoría, para evitar los problemas que se tenían en años anteriores hizo que se retrasara la entrega del informe de auditoría de este año, aunque en este momento el informe ya fue recibido y para el reporte siguiente se corrigió la situación antes que lo solicitaran los auditores externos.

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. Se contrató a una nueva contadora en marzo 2017, ya que la persona anterior renunció para aceptar otra oportunidad laboral.

Sistema de teleconferencias

La solución para teleconferencias creada “en casa” ha sido probada y el programa implementado. El sistema incluye varias funciones que se necesitan en el IAI y que ahora proveen un fuerte servicio para esas actividades, incluyendo la posibilidad de grabar las reuniones; se ha contratado a un consultor a medio tiempo para darle soporte al sistema completo de TI, incluyendo software y servidores del IAI.