

PRESUPUESTO OPERATIVO PARA 2023
REUNIÓN ANUAL DE LA ASAMBLEA DE LAS PARTES
30 de noviembre de 2022

1. El presente documento contiene la propuesta de Presupuesto Operativo de IDLO para 2023, el tercer año de implementación del Plan Estratégico 2021-2024.
2. IDLO propone un presupuesto equilibrado para 2023 con el que implementar la primera mitad del Plan de Gestión 2023-2024. La propuesta de presupuesto basado en productos, en consonancia con el Plan de Gestión, garantiza transparencia y rendición de cuentas en materia económica.
3. El Presupuesto Operativo para 2023 se ha elaborado en un entorno volátil y que evoluciona rápidamente como consecuencia del impacto de la inestabilidad vivida en varios países donde IDLO desarrolla sus actividades y de la fragilidad de la situación económica mundial. En el Presupuesto Operativo se adopta, por tanto, un enfoque prudente a la vez que se refleja en él la determinación de IDLO de aprovechar las oportunidades emergentes, responder a las necesidades de las entidades asociadas e introducir innovación orientada a aumentar la eficiencia y eficacia. IDLO continuará haciendo un atento seguimiento de las consecuencias financieras de estos factores externos y hará los ajustes necesarios cuando se precise.
4. IDLO continuará con la implementación de proyectos institucionales que incluyen mejoras organizativas y mejoras de sistemas destinadas a aumentar la eficiencia, la eficacia y la coherencia general de las políticas en el seno de la organización, de conformidad con el Plan Estratégico. Estos proyectos se priorizan e implementan atendiendo a la disponibilidad de fondos.
5. El Presupuesto Operativo ofrece también una previsión general para 2024 con fines informativos. Aunque la propuesta presupuestaria para 2023 se describe con detalle en los apartados siguientes, las cifras de 2024 representan un objetivo previsto preliminar, que se ajustará en 2023. Se pide sólo la aprobación del presupuesto para 2023.
6. Dado el calendario de presentación, el presupuesto está basado en una serie de supuestos y consideraciones. Los resultados reales podrán variar en 2023.
7. A continuación se resumen los principales supuestos y consideraciones sobre las cifras de 2023, y en los respectivos apartados de costos se ofrece una explicación más detallada:
 - El aumento de los ingresos no restringidos refleja una contribución adicional del Gobierno de Países Bajos.
 - La estimación de ingresos restringidos de los programas del presupuestados está basada en los datos disponibles a fecha de 31 de agosto de 2022 y adopta un enfoque conservador como consecuencia de

los volátiles entornos político y de seguridad de los países donde la Organización desarrolla sus actividades.

- La tasa de ejecución de proyectos institucionales ha aumentado en 2022 en comparación con años anteriores, cuando se vio afectada por la pandemia de COVID-19 y las restricciones de las operaciones y viajes asociadas a ella. El sobrante de fondos del presupuesto aprobado de 2022 para proyectos institucionales se traspasará a 2023.
- Invertir en personas y reforzar las capacidades internas son factores esenciales para mejorar la eficacia general y constituyen un compromiso clave del Plan Estratégico 2021-2024 de IDLO. IDLO continuará implementado su Estrategia de Recursos Humanos, lo que incluirá hacer ajustes en la estructura de bandas salariales. Debido a ello, la propuesta de Presupuesto Operativo para 2023 presenta un ligero aumento de los costos de personal.
- La estimación de costos de oficinas es mayor que la presupuestada para 2022. Se prevé que las obras de remodelación de la sede central comiencen a mediados de 2023, lo que tendrá un impacto en los costos de amortización, que se han ajustado en consecuencia.
- Los gastos de capital de IDLO propuestos para 2023 contienen cifras revisadas para reflejar los calendarios de pago de la remodelación de la sede central que se espera que comience en la segunda mitad de 2023.

1. PRESUPUESTO OPERATIVO CONSOLIDADO

La tabla 1 ofrece una imagen financiera consolidada de la propuesta de Presupuesto Operativo para 2023, con la desviación con respecto al Presupuesto Operativo aprobado para 2022. Se ofrecen aclaraciones adicionales en los respectivos apartados de costos.

Tabla 1. Presupuesto Operativo para 2023 (en miles EUR)

	Presupuesto aprobado 2022	Previsión 2022	Desviación respecto a presupuesto 2022	Propuesta de presupuesto 2023	Desviación respecto a presupuesto 2022	Objetivo presupuestario 2024
INGRESOS						
Ingresos no restringidos	6.750	8.750	30%	10.450	55%	10.450
Ingresos etiquetados	1.800	-	-100%	-	-100%	-
Ingresos restringidos de los programas	31.800	31.712	0%	36.200	14%	38.000
Total ingresos	40.350	40.462	0%	46.650	16%	48.450
GASTOS						
Actividades directas de programas	28.480	27.907	-2%	31.460	10%	32.870
Proyectos institucionales	950	840	-12%	1.500	58%	1.000
Actividades institucionales	1.330	1.424	7%	1.620	22%	1.500
Costos de personal	8.820	9.109	3%	10.650	21%	11.180
Costos de oficinas (incluye amortización)	1.720	1.720	0%	1.850	8%	1.900
Total gastos	41.300	41.000	-1%	47.080	14%	48.450
Resultado operativo neto	-950	-538		-430		0
Cantidad diferida de proyectos institucionales	950	1.050		210		
Menos saldo estimado de proyectos institucionales traspasado a 2023		-210		-		
Fondos para destinar a proyectos institucionales				220		
Resultados operativos (incluidas cantidades traspasadas)	0	302		0		0

2. PERSPECTIVA DE INGRESOS

8. IDLO prevé recibir aproximadamente 46,7 millones de euros en ingresos en 2023, correspondientes a 10,5 millones de euros de contribuciones no restringidas y 36,2 millones de euros de ingresos restringidos de programas.
9. Teniendo en cuenta el enfoque prudente adoptado en la elaboración del presupuesto y de acuerdo con el Plan de Gestión 2023-2024, IDLO se dirigirá a las Partes Miembros y a sus donantes a fin de examinar su capacidad de hacer contribuciones voluntarias para ejecutar su Plan Estratégico.

10. Se destinarán recursos adicionales a aprovechar las oportunidades temáticas; invertir en investigación innovadora, labor de promoción y programas, y reforzar las capacidades organizativas.

2.1 Ingresos no restringidos

11. Se prevé que, en 2023, los ingresos no restringidos sean de 10,5 millones de euros aproximadamente, lo que supone un aumento del 19% con respecto a 2022.

2.2 Ingresos restringidos de los programas

12. Los ingresos restringidos de los programas se han presupuestado en 36,2 millones de euros en 2023, lo que supone un aumento del 14% con respecto a los 31,8 millones de euros del presupuesto de 2022.

13. La tabla 2 ofrece un desglose de la previsión de ingresos restringidos de los programas y la recuperación a fecha de 31 de agosto de 2022. Los ingresos de los programas garantizados para 2023 a fecha de 30 de agosto de 2022 ascienden a 30,6 millones de euros aproximadamente, es decir, el 85% de la estimación de 36,2 millones de euros de ingresos restringidos de los programas.

14. La cantidad estimada para proyectos pendientes es de 5,5 millones de euros. Entre los proyectos pendientes figuran algunos que están siendo examinados en la actualidad por los donantes y se clasifican atendiendo a que estén en etapas avanzadas o intermedias del proceso de aprobación.

15. En estos momentos resulta difícil hacer una previsión de ingresos de los programas de IDLO, debido a las incertidumbres generadas por los conflictos y los problemas en materia de seguridad de los países donde se implementan los proyectos. IDLO ha adoptado un enfoque cauto en la previsión de ingresos de los programas dado el entorno difícil de la ayuda al desarrollo en el sector del Estado de derecho.

Tabla 2. Previsión de ingresos restringidos y recuperaciones de los programas a 31 de agosto de 2022

Ingresos y recuperaciones* de los programas en euros					
		Propuesto 2023		Aprobado 2022	
Source		Ingresos brutos de programas	Recuperaciones de programas	Ingresos brutos de programas	Recuperaciones de programas
Ongoing programmes	A	30.636.725	3.982.774	26.444.026	2.644.403
Pipeline programmes @ Aug 31, 2022					
Advance stage of process ** (100%)		750.000			
Intermediate stage of process ** (50%)		4.764.831		5.333.097	626.010
Total Pipeline value	B	5.514.831	787.228	5.333.097	
Grand Total	A+B	36.151.556	4.770.002	31.777.123	3.270.412

** Las recuperaciones por programas consisten en ingresos provenientes de cobrar el tiempo dedicado por los empleados y empleadas básicos a la implementación del programa más unos gastos generales obligatorios

** Las etapas del proceso se asignan de acuerdo con la metodología estándar de IDLO

3. PERSPECTIVA DE GASTOS OPERATIVOS

16. Los gastos previstos por IDLO para 2023 ascienden a 47,1 millones de euros, lo que representa un incremento general del 14% con respecto al presupuesto aprobado de 2022.
17. La propuesta de presupuesto para proyectos institucionales es de 1,5 millones de euros para 2023. Se incluyen en ella 210.000 euros que se espera traspasar de 2022. Los gastos adicionales dependerán de la disponibilidad de financiación en 2023. Esta partida presupuestaria se modificará en función de los fondos reales de proyectos institucionales que queden en 2022 al final del año.

3.1 Presupuesto basado en productos

18. Los costos estimados para 2023 se han asignado a las Metas Estratégicas y los Habilitadores de la propuesta de Plan Estratégico 2021-2024 de IDLO. El diagrama 1 presenta un desglose indicativo. El diagrama 2 muestra un desglose general estimado de los recursos de IDLO atendiendo a las Metas Estratégicas (ME) y los Habilitadores (H).
19. Las Metas Estratégicas establecen el enfoque sustantivo aplicado a los programas, investigación, políticas y labor de promoción de IDLO en apoyo de los Objetivos Estratégicos como se indica en el Plan Estratégico 2021-2024. Los Habilitadores constituyen un conjunto de prioridades organizativas con las que se intenta aumentar la eficacia, eficiencia y coherencia de IDLO. En el Plan de Gestión 2023-2024 se ofrece una descripción más detallada de las actividades que se desarrollarán según las Metas Estratégicas y los Habilitadores.

Diagrama 1. Desglose de gastos operativos por Metas Estratégicas y Habilitadores

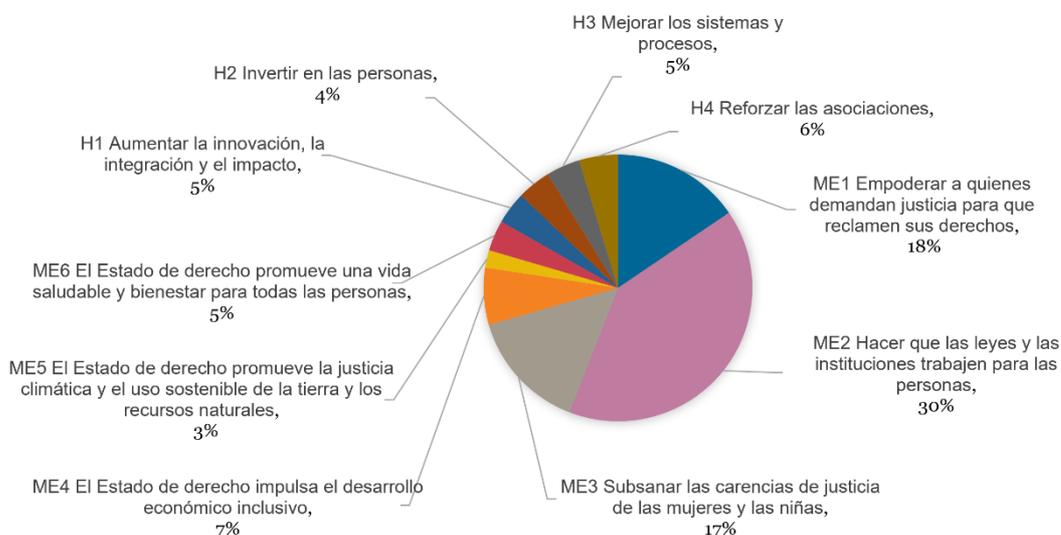
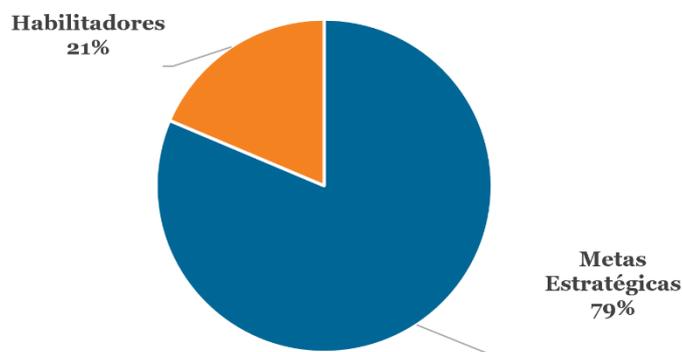


Diagrama 2. Desglose de gastos operativos por Metas Estratégicas frente a Habilitadores



3.2 Costos directos de programas

20. La estimación de los costos directos de programas para 2023 es de 31,4 millones de euros, lo que representa un aumento del 10% con respecto a los 28,5 millones de euros del presupuesto aprobado de 2022. La estimación de gastos de programas para 2023 podría cambiar durante el año en función de los programas adicionales implementados.

3.3 Proyectos institucionales

21. Como se define en la Declaración de Política de Costos de IDLO, los proyectos institucionales son iniciativas plurianuales, que tienen objetivos específicos y se implementan con el fin de aumentar la capacidad, eficiencia y eficacia de IDLO.
22. Los proyectos institucionales con que se intenta promover al menos uno de los cuatro Habilitadores del Plan Estratégico 2021-2024 se describen con más detalle en el Plan de Gestión 2023-2024.
23. IDLO propone un presupuesto total de 1,5 millones de euros para proyectos institucionales en 2023. La suma presupuestada incluye 210.000 euros que se espera traspasar de 2022. El saldo de 220.000 euros necesario para la implementación de proyectos institucionales se asignará de los fondos adicionales de que se disponga en 2023.
24. La tabla 3 ofrece un desglose de costos de los proyectos institucionales. La implementación de los proyectos puede ser anual o plurianual, dependiendo de su alcance y complejidad.

Tabla 3. Proyectos institucionales

Proyecto institucional	Propuesta de presupuesto 2023	Habilitadores
Gestión del talento (incluye: marco de competencias y gestión del desempeño; aprendizaje y desarrollo profesional)	314.000	H1, H2, H3
Gestión del cambio (incluye: creación de equipos, retiros y talleres)	296.000	H1,H2,H3
TIC (incluye: desarrollo e implantación de programas de planificación de recursos empresariales y otros sistemas)	248.000	H3
Cumplimiento de las IPSAS (incluye: redacción y finalización de manual financiero compatible)	20.000	H3
Promoción de los ODS (incluye: Conferencia ODS 16 2023, FPAH, cumbre ODS)	200.000	H4
Comunicación y divulgación (incluye: mejora de sitio web y aportación de contenido multilingüe)	140.000	H1, H2
Interacción con la UE	82.000	H4
Seguimiento institucional y presentación de informes	200.000	H1
Total	1.500.000	

3.4 Actividades institucionales

25. Las actividades institucionales son necesarias para el funcionamiento de la Organización. Son de naturaleza constante y no están relacionadas con proyectos de tiempo determinado.
26. Aunque estas actividades las realizan la sede central, la delegación y la oficinas de representación y enlace de IDLO, sus beneficios e impacto afectan a toda la Organización. Además, las actividades institucionales incluyen iniciativas destinadas a garantizar que IDLO dispone de capacidades técnicas y administrativas sostenibles para cumplir con su mandato. Los costos de las actividades institucionales abarcan funciones, no específicas de proyectos, de representación de IDLO, gestión, movilización de recursos, investigación y aprendizaje, comunicación, relaciones exteriores, gestión de recursos humanos, administración, apoyo a la gobernanza, gestión económica, adquisiciones, TIC y servicios jurídicos. Las cantidades sobrantes de actividades instituciones no se traspasan al año próximo.

Tabla 4. Actividades institucionales de 2023

Departamentos	Propuesta 2023 Actividades institucionales
Oficina de la Directora General (incluye: representación y gestión organizativas, estrategia y planificación de políticas, auditoría interna y observancia, fondos de desarrollo programático, fondos de contingencia institucional).	436.000
Enlace con la ONU en Ginebra (incluye: promoción, representación, asociaciones y temas de salud).	75.000
Enlace con la ONU en Nueva York (incluye: promoción, representación y asociaciones).	75.000
Departamento de Programas (incluye: plataforma de la IATI, plataforma de ciberaprendizaje (relacionada con proyectos), viajes en misión y desarrollo de programas).	77.000
Oficina de La Haya (incluye: conocimientos en áreas temáticas prioritarias, interacción con entidades asociadas clave en Países Bajos y la UE, evaluaciones).	75.000
Investigación y Aprendizaje (incluye: producción de informes de investigación y publicaciones, elaboración de productos de conocimiento sobre igualdad de género y formación sobre la estrategia de género de IDLO, actos de promoción de políticas).	150.000
Relaciones exteriores y asociaciones (incluye: reuniones de gobernanza, asociaciones y establecimiento de contactos, movilización de recursos, comunicaciones).	266.000
Oficina del Consultor General (incluye: apoyo jurídico externo, costos relacionados con negociaciones de acuerdos de país anfitrión).	70.000
Recursos Humanos y Servicios de Oficina (incluye: plataformas de contratación y fondos de previsión, apoyo a oficinas de país, gestión de seguridad mundial).	275.000
Finanzas y Servicios de Apoyo (incluye: seguridad de infraestructuras TIC, gestión de tesorería, cursos de formación especializada).	121.000
Total	1.620.000

3.5 Costos de personal

27. La estimación de costos de personal para 2023 es de 10,7 millones de euros, lo que representa un aumento del 21% con respecto al presupuesto aprobado de costos de personal de 2022.
28. El incremento de los costos de personal refleja los resultados del estudio externo de los salarios realizado en 2022 y los ajustes de la estructura de franjas salariales. El presupuesto contiene también provisiones para un incremento por desempeño para personal con derecho.
29. El total de 10,7 millones de euros incluye los costos de personal siguientes:
 - Estimación de 7,5 millones de euros para los empleados y empleadas de IDLO con contrato por tiempo determinado (véase la tabla 5), sueldo base y prestaciones incluidos.
 - Estimación de 2,6 millón de euros para asociados (véase la tabla 5) con actividades institucionales y de apoyo en la sede central, la delegación y la oficinas de enlace.
 - Provisión de 200.000 euros para cubrir costos potenciales relacionados con los ajustes salariales.

- Costos generales de personal de 200.000 euros para cubrir desembolsos de situaciones como baja parental, indemnización por cese y gastos de contratación.
 - Estimación de 100.000 euros para el fondo de contingencia para personal de programas. IDLO es una organización basada en proyectos, con varios asociados que están financiados directamente por los presupuestos de los programas. Como toda organización basada en proyectos, IDLO prevé que haya circunstancias en que, durante breves periodos, los costos de los asociados de los programas no estén cubiertos al cien por cien por los presupuestos de los programas. A fin de retener el talento, IDLO ha establecido un modesto fondo de contingencia con que cubrir estos vacíos de corta duración.
30. IDLO ha incluido un factor de vacantes del 10% para tener en cuenta los puestos vacantes esperados que se cubrirán en 2023 y la rotación natural de empleados y empleadas debido a dimisiones, finalización de contratos, jubilación y realineamiento de la fuerza de trabajo.

Tabla 5. Puestos cubiertos con fondos básicos, por tiempo determinado y asociados, por departamento para 2023 en la sede central, La Haya, Ginebra y Nueva York - comparación con 2022

Tiempo determinado por departamento	Total 2022	Total 2023	Desviación
Oficina de la Directora General	6	11	5
Gestión de Programas	16	17	1
Oficina de La Haya	5	4	-1
Investigación y Aprendizaje	3	3	0
Relaciones Exteriores y Asociaciones	11	11	0
Oficina del Consultor General	5	5	0
Recursos Humanos y Servicios de Oficina	13	14	1
Finanzas y Servicios de Apoyo	13	13	0
Total	72	78	6

Asociados por departamento	Total 2022	Total 2023	Desviación
Oficina de la Directora General	11	8	-3
Gestión de Programas	6	6	0
Oficina de La Haya	1	5	4
Investigación y Aprendizaje	3	6	3
Relaciones Exteriores y Asociaciones	4	4	0
Oficina del Consultor General	1	1	0
Recursos Humanos y Servicios de Oficina	3	5	2
Finanzas y Servicios de Apoyo	6	6	0
Total	35	41	6

31. La tabla superior ofrece un desglose de los empleados y empleadas con financiación directa por departamento, con la desviación con respecto a 2022. El presupuesto de 2023 incluye 11 puestos adicionales.

32. Además de los empleados y empleadas incluidos en la tabla 5, IDLO emplea en la actualidad a un total de 317 asociados, financiados con los ingresos restringidos de los programas y asignados a la sede central, la delegación y las oficinas de país. La tabla 6 contiene un resumen de estos empleados y empleadas por región.

Tabla 6. Puestos asociados financiados con los ingresos restringidos de los programas por región a 1 de agosto de 2022

Ubicación	Total asociados
África	99
Asia	126
Europa Oriental y Asia Central	50
Europa*	32
América Latina y el Caribe	7
Oriente Medio y Norte de África	3
Total	317

* Empleados y empleadas radicados en la sede central y la delegación que trabajan a jornada completa en proyectos específicos financiados con ingresos restringidos de los programas.

3.6 Costos de oficinas

33. Los costos de oficinas se han estimado en 1,8 millones de euros, un 8% más que en el presupuesto aprobado de 2022. La tabla 7 muestra los presupuestos para oficinas por ubicación.

Tabla 7. Presupuestos de 2023 para oficinas por ubicación

Oficina	Función principal	Presupuesto aprobado 2022	Propuesta de presupuesto 2023	desviación con respecto a presupuesto aprobado 2022
Roma	Sede global	1.166.850	1.195.000	2%
La Haya	Áreas temáticas prioritarias, evaluación, investigación y aprendizaje	170.800	325.700	91%
Ginebra	Relaciones exteriores, promoción y enlace con la ONU	66.200	79.300	20%
Nueva York	Relaciones exteriores, promoción y enlace con la ONU	91.150	100.000	10%
Amortización	n.a	225.000	150.000	-33%
Total		1.720.000	1.850.000	8%

34. La variación de los costos de la oficina de La Haya se debe a la reasignación de la contribución de Países Bajos: de fondos etiquetados a no restringidos. La parte de los costos cubiertos anteriormente por fondos etiquetados como parte de los gastos directos de proyectos se asigna ahora a los gastos básicos.
35. La variación en el caso de la oficina de Ginebra está relacionada con espacio adicional de oficina con costes de mantenimiento asociados, así como TIC, mobiliario y equipo, para alojar un recurso más.
36. La remodelación de la sede central aumentará la amortización una vez que comiencen las obras y se incurra en gastos. No obstante, se prevé que las obras no comiencen antes de mediados de 2023, por lo que se ha ajustado la amortización para reflejar una cifra más realista.

4. PRESUPUESTO DE CAPITAL

37. La tabla 8 contiene un resumen de la propuesta de gastos de capital de IDLO para 2023. Los gastos de capital propuestos se financiarán con el traspaso previsto de 1,3 millones de euros del presupuesto de capital aprobado de IDLO de 2022.

Tabla 8. Propuesta de presupuesto de capital para 2023

Bienes de capital	Aprobado 2022	Propuesto 2023
Tecnologías de la Información y la Comunicación	202.000	202.000
Mobiliario, enseres y otros bienes	50.000	45.000
Mejoras de locales arrendados	1.202.000	1.020.000
Contingencias	50.000	50.000
Total	1.504.000	1.317.000

38. IDLO continuará modernizando sus equipos TIC para mejorar la funcionalidad, la movilidad y los sistemas. En los cambios se tiene en cuenta el nuevo entorno de oficina, así como nuevas formas internas y externas de trabajar. Se incluyen en ello ordenadores portátiles adicionales, licencias y creación de una plataforma de seguridad TIC.
39. Los gastos en mobiliario, enseres y otros bienes incluyen la sustitución de escritorios antiguos y la compra de otros tipos de material de oficina secundario.
40. La mejoras de locales arrendados incluyen los planes de IDLO de reforma de parte de sus locales de la sede central. La obtención de los permisos necesarios y las consecuencias de la pandemia de COVID-19 han impedido iniciar las obras

de reforma, que en principio estaba previsto comenzar en 2020. Se espera que la mediados de 2023 haya comenzado ya la remodelación.

41. El costo de esta mejora se amortizará a lo largo de la duración del contrato de arrendamiento con el propietario. Las conversaciones con el propietario para acordar una prórroga antes de que comiencen las obras están muy avanzadas.

5. RESERVAS

Tabla 9. Reservas comparadas con el objetivo

	2021 Budget	2022 Budget
Reservas no restringidas	9.297	9.183
Objetivo de reservas		
50% de los gastos operativos para 2021	5.400	5.935
Prefinanciación	3.072	2.706
Objetivo de reservas	8.472	8.641
Superávit de reservas con respecto al objetivo	825	542

42. De acuerdo con la Política de Reservas aprobada por Comité Permanente el 23 de julio de 2019, el nivel mínimo de reservas no restringidas deseado es un periodo de seis meses del presupuesto de gastos operativos, que incluye tanto el presupuesto de gastos institucionales como toda cantidad destinada a la prefinanciación de proyectos para los seis meses siguientes. Este nivel se revisa anualmente.

6. FONDO OPERATIVO

43. La Resolución No. 2/2019, aprobada por la Asamblea de las Partes de IDLO el 13 de noviembre de 2019, estableció el Fondo Operativo. Como se especifica en la Política de Reservas de IDLO, el Fondo Operativo se compone de los ingresos no restringidos que excedan del nivel mínimo de reservas no restringidas requerido. El Fondo, gestionado por la Directora General, tiene por objeto mejorar la eficacia operativa y el crecimiento de la organización.
44. La Resolución No. 2/2019 autorizó al Comité Permanente a examinar y confirmar anualmente las asignaciones al Fondo Operativo tras la elaboración de los estados financieros auditados anuales. La tabla 10 muestra el saldo del Fondo Operativo a fecha de 1 de agosto de 2022.
45. Todo aumento del Fondo Operativo se calculará después de confirmar los resultados operativos finales de 2022.

Tabla 10. Fondo operativo a 1 de agosto de 2022

Fondo operativo	Miles EUR
Saldo inicial 1/1/2022	4.887
Cantidad gastada a 1 de agosto de 2022	(213)
Cantidades destinadas a proyectos:	
<i>Fortalecimiento del entorno jurídico para la seguridad alimentaria y la nutrición de grupos vulnerables en el marco de la respuesta y recuperación frente a la COVID-19</i>	(34)
<i>Preparación y respuesta frente a las pandemias: Fortalecimiento de los marcos nacionales jurídicos y de políticas para abordar las emergencias de salud pública, incluida la COVID-19</i>	(11)
<i>Promoción de la acción de las mujeres y las niñas por la justicia climática por medio del Estado de Derecho</i>	(478)
<i>Fortalecimiento de la lucha contra la corrupción en la región de América Latina y el Caribe</i>	(650)
<i>Mejora de la gobernanza de la tierra y los recursos naturales</i>	(550)
Saldo a 1 de agosto de 2022	2.951

7. FACTORES QUE PUEDEN INFLUIR EN LAS ESTIMACIONES PRESUPUESTARIAS

7.1 Ingresos

46. IDLO tiene una base de donantes relativamente reducida, pues la mayor parte de la financiación de los programas y de los fondos no restringidos procede de un pequeño número de donantes. Se corre por ello el riesgo de que se produzca una caída repentina en los ingresos si un donante hace modificaciones en su apoyo a IDLO. IDLO ha reforzado su capacidad de movilización de recursos y asume el compromiso de mantener activamente conversaciones con donantes potenciales de fondos no restringidos y para los programas.

7.2 Operaciones

47. La capacidad de implementación de IDLO está determinada por la estabilidad y el entorno en materia de seguridad de los países donde desarrolla sus actividades. Como en 2022, IDLO hará un atento seguimiento de la situación en todos los países con operaciones y ajustará sus planes programáticos para mitigar toda consecuencia negativa.
48. IDLO continúa desarrollando operaciones en países donde no tiene acuerdo de país anfitrión ni disposición equivalente. Debido a ello, IDLO puede tener un reconocimiento limitado de sus privilegios e inmunidades, lo que genera riesgos de seguridad, bancarios y financieros, entre otros. IDLO da prioridad a negociar acuerdos de país anfitrión o disposiciones comparables con todos los países donde desarrolla actividades.

7.3 Costos fijos

49. Parte de los costos de IDLO son variables para reflejar la volatilidad de sus fuentes de ingresos. Esta característica refleja también la naturaleza del trabajo de IDLO, en virtud de la cual en cualquier año pueden producirse la finalización y el cierre de las operaciones en unos países y, paralelamente, iniciarse e intensificarse operaciones en otros. Esta agilidad tiene una importancia clave para la capacidad de IDLO de implementar los programas y mitigar sus riesgos financieros. No obstante, algunos de los costos de IDLO son fijos o solamente son variables a medio plazo. Entre ellos figuran los costos de personal y de oficinas que se financian principalmente a partir de fuentes no restringidas, así como una cantidad limitada de costos de personal y oficinas de oficinas exteriores financiados principalmente con ingresos de programas.

7.4 Provisiones de contingencia

50. Dada la naturaleza impredecible de los ingresos, IDLO incluye una provisión de contingencia en su presupuesto con objeto de mitigar las consecuencias de los riesgos que puedan materializarse durante el año. En 2023, IDLO reservará 20.000 euros en total para contingencias relacionadas con proyectos (no personal), 100.000 euros para contingencias de actividades institucionales y 100.000 euros para costos de personal de programas. El total de provisión de contingencia asciende a 220.000 euros, que representan menos del 1% del total de la propuesta de Presupuesto Operativo de IDLO para 2023.

FIN/