

PRESUPUESTO OPERATIVO PARA 2026
REUNIÓN DE LA ASAMBLEA DE LAS PARTES
12 de diciembre de 2025

1. El presente documento contiene la propuesta de Presupuesto Operativo de IDLO para 2026, segundo año de implementación del Plan Estratégico 2025-2028 y del Plan de Gestión 2025-2026.
2. El objetivo general de la propuesta de Presupuesto es asegurar la continuidad de la estabilidad económica de la organización y su capacidad de cumplir su mandato, y al mismo tiempo invertir en áreas clave para sentar las bases del crecimiento futuro.
3. El Presupuesto Operativo para 2026 se ha elaborado en un entorno geopolítico volátil, con cambios importantes en la ayuda al desarrollo, aumento de la inseguridad y complejidad operativa en varios países en los que IDLO desarrolla sus actividades. En este contexto, la propuesta de presupuesto se ha elaborado para maximizar la capacidad de IDLO de promover soluciones prácticas de Estado de derecho que ayuden a los países a abordar los desafíos e impulsar sus prioridades de desarrollo, y al mismo tiempo movilizar apoyo político y económico al Estado de derecho.
4. Tras la reducción de su cartera programática en 2025, IDLO aplicó varias medidas de ahorro, entre ellas disposiciones encaminadas a limitar la contratación de personal, reducir los gastos discrecionales y reducir al mínimo los viajes. La propuesta de Presupuesto Operativo para 2026 tiene en cuenta estas medidas e introduce reducciones de costos, ahorros y eficiencias adicionales para lograr una disminución general del 30% con respecto a 2025.
5. Dentro de esta dotación reducida, la propuesta de Presupuesto también reasigna recursos para que sea posible hacer inversiones en áreas esenciales para la implementación de nuestro Plan Estratégico. Entre ellas figuran la innovación digital, la habilitación de entornos para el crecimiento económico, el desarrollo de enfoques regionales, el fortalecimiento de la relación estratégica con los donantes para diversificar y solidificar nuestra base de financiación y la actualización de los sistemas y las infraestructuras de tecnologías de la información y la comunicación (TIC) con el fin de aumentar la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas.
6. El Presupuesto se basa en los productos y está alineado con el Plan de Gestión 2025-2026, en interés de la transparencia económica y la rendición de cuentas.
7. El Presupuesto Operativo ofrece también una previsión indicativa para 2027, a efectos informativos. Aunque la propuesta presupuestaria para 2026 se describe en detalle en los apartados siguientes, las cifras de 2027 representan un objetivo preliminar que se ajustará en 2026. Se pide la aprobación únicamente para el presupuesto de 2026.

8. IDLO seguirá observando el impacto económico de los factores externos, incluidos los cambios en el entorno operativo y las prioridades de los donantes, y hará los ajustes necesarios.
9. Ante la incertidumbre del panorama económico mundial actual y el calendario de presentación, el Presupuesto se basa en una serie de supuestos. Los resultados reales están sujetos a variaciones en 2026.
10. A continuación se resumen los principales supuestos y consideraciones sobre las cifras de 2026, y en los respectivos apartados se ofrece una explicación más detallada:
 - El crecimiento de los ingresos no restringidos refleja el aumento de las contribuciones previstas de varias Partes Miembros. IDLO agradece especialmente a Suecia el importante aumento incluido en el nuevo acuerdo plurianual. En la actualidad mantenemos conversaciones con Países Bajos para renovar la asociación estratégica para la financiación no restringida y esperamos concluir un acuerdo plurianual a partir de 2026.
 - La estimación de los ingresos restringidos de los programas se basa en los datos disponibles a 31 de agosto de 2025, y adopta un enfoque conservador como consecuencia de la volatilidad de los entornos político y de seguridad en varios países en los que la Organización desarrolla sus actividades, así como de las preocupaciones económicas mundiales.
 - Se ha reducido el número de proyectos institucionales y reasignado sus prioridades para centrar la atención en iniciativas encaminadas a fortalecer la relación estratégica con el fin de diversificar la base de financiación y actualizar sistemas y procesos clave para lograr la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas. Se utilizará una pequeña modalidad de financiación de carácter catalizador para permitir la asignación de recursos flexibles y en una fase temprana con el fin de poner a prueba enfoques innovadores que respondan con rapidez a prioridades emergentes, aceleren el impacto en áreas estratégicas y liberen inversiones de donantes más cuantiosas y a más largo plazo. Estas medidas se reflejan en un aumento general del 40% de la cantidad asignada para Proyectos Institucionales, cubierto en parte por fondos traspasados de 2025.
 - El presupuesto para Actividades Institucionales se ha reducido en un 40%, lo que refleja los esfuerzos permanentes de IDLO para implementar las medidas de ahorro de costos introducidas en 2025 y aumentar la relación costo-eficacia y la eficiencia organizativa.
 - Los costos de personal se han reducido en un 20%. Esta disminución incluye una reducción del 10% del número de puestos financiados con recursos básicos, así como ahorros adicionales a través de medidas como la reestructuración, la limitación de la contratación, la suspensión de los

aumentos salariales y la implementación de los resultados de las encuestas salariales realizadas en 2024.

- Los costos de oficinas reflejan el impacto reciente de la inflación en los suministros y otros servicios de oficina, licencias de TIC y suscripciones observado en 2025.
- La propuesta de gastos de capital de IDLO para 2026 se sitúa en el mismo nivel que en 2025.

1. PRESUPUESTO OPERATIVO CONSOLIDADO

La tabla 1 ofrece una imagen financiera consolidada de la propuesta de Presupuesto Operativo para 2026, con comparación respecto al Presupuesto Operativo aprobado para 2025. Se ofrecen explicaciones adicionales en los respectivos apartados de costos.

Tabla 1. Presupuesto Operativo para 2026 (en miles EUR)

	Presupuesto aprobado 2025	Previsión 2025	Variación respecto a Presupuesto 2025	Propuesta de Presupuesto 2026	Variación respecto a Presupuesto aprobado 2025*	Objetivo presupuestario 2027
INGRESOS						
Ingresos no restringidos	11.150	11.860	6%	11.600	5%	11.600
Ingresos restringidos de los programas	39.300	32.800	-17%	25.000	-35%	30.000
Total ingresos	50.450	44.660	-11%	36.600	-30%	41.600
GASTOS						
Actividades directas de programas	34.750	28.877	-17%	22.650	-35%	26.400
Proyectos institucionales	1.800	800	-56%	2.550	40%	1.800
Actividades institucionales	1.650	825	-50%	1.000	-40%	1.100
Costos de personal	11.200	10.000	-11%	9.200	-20%	10.000
Costos de oficinas (incluye amortización)	2.100	2.000	-5%	2.200	5%	2.300
Total gastos	51.500	42.502	-17%	37.600	-30%	41.600
Resultado operativo neto	-1.050	2.158		-1.000		0
Cantidad traspasada de proyectos institucionales	800	800		1.000		-
Financiación operativa incluida en gastos de actividades directas de los programas	250	15		-		-
Estimación de saldo de proyectos institucionales traspasado a 2026	-	-1.000		-		-
Resultados de operaciones (incluidas cantidades traspasadas)	0	1.973		0		0

* % redondeado

2. PERSPECTIVA DE INGRESOS

11. IDLO prevé unos ingresos aproximados de 36,6 millones de euros en 2026, correspondientes a 11,6 millones de euros de contribuciones no restringidas y 25 millones de euros de ingresos restringidos de los programas.
12. Teniendo en cuenta el enfoque prudente adoptado en la elaboración del presupuesto, y de acuerdo con el Plan de Gestión 2025-2026, IDLO dará prioridad a las medidas encaminadas a ampliar y diversificar su base de donantes para cumplir el Plan Estratégico.

2.1 Ingresos no restringidos

13. Se prevé que en 2026 los ingresos no restringidos sean de 11,6 millones de euros aproximadamente, cifra que representa un aumento del 5% respecto al presupuesto aprobado de 2025. Este incremento refleja el aumento de las contribuciones de varias Partes Miembros, incluido un importante aumento en el nuevo acuerdo plurianual concluido con Suecia. IDLO también mantiene conversaciones con el gobierno de Países Bajos para renovar nuestra asociación estratégica para financiación no restringida, y espera concluir un nuevo acuerdo plurianual a partir de 2026.

2.2 Ingresos restringidos de los programas

14. Los ingresos restringidos de los programas se han presupuestado en 25 millones de euros en 2026, frente a los 39,3 millones de euros del presupuesto de 2025, lo que representa una disminución del 35%.
15. Ante la reducción de la cartera y otros factores externos imprevisibles, en este momento resulta difícil predecir los ingresos de los programas de IDLO. La organización ha adoptado un enfoque prudente en la previsión de los ingresos de los programas habida cuenta de este entorno difícil.
16. La tabla 2 ofrece un desglose de la previsión de ingresos restringidos y recuperaciones de los programas a fecha 31 de agosto de 2025. Los ingresos de los programas garantizados para 2026 ascienden a 22,3 millones de euros aproximadamente, es decir, el 89% de la estimación de 25 millones de euros de ingresos restringidos de los programas.
17. La cantidad estimada para proyectos pendientes es de 2.7 millones de euros. Algunos de estos proyectos pendientes están siendo examinados actualmente por los donantes y se clasifican atendiendo a que estén en etapas avanzadas o intermedias del proceso de aprobación.

Tabla 2. Previsión de ingresos restringidos y recuperaciones de los programas a 31 de agosto de 2025

Ingresos restringidos y recuperaciones de los programas*					
en euros					
		Propuesta 2026		Aprobado 2025	
Fuente		Ingresos brutos de los programas	Recuperaciones de los programas	Ingresos brutos de los programas	Recuperaciones de los programas
Programas en curso	A	22.295.000	2.056.550	32.650.000	4.002.000
Programas pendientes a 1 de septiembre de 2025					
Etapa avanzada del proceso** (100%)		-		220.000	
Etapa intermedia del proceso** (50%)		2.705.000		6.430.000	
Total valor pendiente	B	2.705.000	293.450	6.650.000	798.000
Total	A+B	25.000.000	2.350.000	39.300.000	4.800.000

* Las recuperaciones de los programas se componen de los ingresos procedentes de cargar el tiempo de empleados básicos dedicado a la implementación de programas más un recargo preceptivo.

** Las etapas del proceso se asignan según la metodología habitual de IDLO.

3. PERSPECTIVA DE GASTOS OPERATIVOS

18. IDLO El nivel de gasto previsto por IDLO para 2026 es de 37,6 millones de euros, lo que representa una disminución general del 30% con respecto al presupuesto aprobado de 2025.

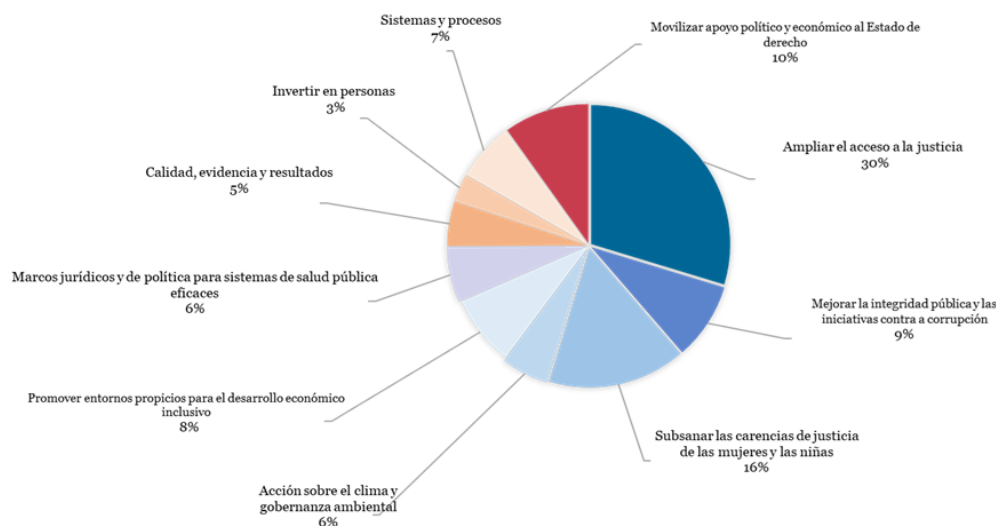
3.1 Presupuesto basado en productos

19. La estimación de costos para 2026 se ha alineado con los tres apartados del Plan Estratégico para 2025-2028 de IDLO, a saber: Resultados, Movilizar apoyo político y económico al Estado de derecho y Sistemas y capacidades organizativos.

20. Los seis Resultados exponen los resultados sustantivos que IDLO tratará de lograr a través de sus programas, investigación y promoción de políticas en el próximo ciclo estratégico. El Plan también hace hincapié en la importancia de Movilizar apoyo político y económico al Estado de derecho a través de asociaciones, labor de promoción, movilización de recursos y comunicaciones. El apartado dedicado a Sistemas y capacidades operativos identifica áreas en las que IDLO trata de invertir en sus propias capacidades, sistemas y recursos para cumplir el Plan Estratégico. En el Plan de Gestión se ofrece información adicional que expone en detalle las prioridades de IDLO en cada apartado.

21. En el **diagrama 1** se presenta un desglose indicativo de la propuesta de gastos de IDLO en 2026.

Diagrama 1. Desglose de gastos operativos para 2026



3.2 Costos directos de programas

22. La estimación de los costos directos de programas para 2026 es de 22,6 millones de euros, cifra que representa una disminución del 35% respecto a los 34,7 millones de euros del presupuesto aprobado de 2025. La estimación podría cambiar en función del nivel de implementación de los programas

3.3 Proyectos institucionales

23. Tal como se define en la Declaración de Política de Costos de IDLO, los proyectos institucionales son iniciativas específicas y de duración determinada que se implementan para aumentar la capacidad, eficiencia y eficacia de IDLO.
24. Los proyectos institucionales tratan de promover una o más prioridades del Plan Estratégico 2025-2028, tal como se detalla en el Plan de Gestión 2025-2026.
25. En 2026, IDLO seguirá un enfoque optimizado de los proyectos institucionales, que concentrará los recursos en iniciativas que tengan el máximo impacto organizativo. Entre ellas figuran fortalecer el desempeño y la gestión del cambio, modernizar los sistemas de TIC para impulsar la eficiencia, y mejorar el seguimiento de los resultados, la labor de promoción y las comunicaciones. Los ahorros generados con las medidas de reducción de costos que figuran en el presupuesto apoyarán una pequeña modalidad de financiación de carácter catalizador, que se utilizará para proporcionar recursos flexibles en una fase temprana con el fin de poner a prueba enfoques innovadores, responder con

rapidez a prioridades emergentes, acelerar el impacto en áreas estratégicas y liberar inversiones mayores y a más largo plazo de donantes.

26. IDLO propone un presupuesto total de 2,5 millones de euros para proyectos institucionales en 2026, cifra que representa un incremento del 40% con respecto a la cantidad presupuestada en 2025. La suma presupuestada se cubrirá en parte con una estimación de un millón de euros traspasados de 2025. La cantidad traspasada es una estimación realizada en agosto y puede cambiar dada la volatilidad e incertidumbre de la perspectiva económica para 2025.
27. Se hará un atento seguimiento de la implementación de los proyectos institucionales y su asignación económica a lo largo de 2026.
28. La tabla 3 ofrece un desglose de los 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 2026	Descripción
Gestión del talento	130.000	Fortalecer el personal empleado de IDLO mediante la mejora de los sistemas de iniciación, incorporación y gestión del desempeño.
Gestión del cambio	200.000	Apoyar procesos de cambio que mejoren la agilidad y la participación del personal en un entorno operativo cambiante.
TIC	350.000	Invertir en infraestructuras digitales modernas, incluidos sistemas de gestión de las relaciones con clientes (CRM) y gestión de programas, pruebas de la IA y datos intersistemas para mejorar la eficiencia y la transparencia.
Modalidad de financiación catalizadora	1.550.000	Recursos flexibles y en fase temprana para poner a prueba enfoques innovadores, responder con rapidez a prioridades emergentes, acelerar el impacto en áreas estratégicas y liberar inversiones de donantes más cuantiosas y a más largo plazo.
Promoción de apoyo político y económico al Estado de derecho	50.000	Fortalecer la capacidad de IDLO para movilizar apoyo político y económico a iniciativas de Estado de derecho a nivel global y nacional.
Comunicación y divulgación	50.000	Mejorar la visibilidad de IDLO y la participación de las partes interesadas, entre otras cosas realizando y optimizando su nuevo sitio web como plataforma de divulgación y promoción.
Interacción con organizaciones regionales	70.000	Ampliar la relación y colaboración con organizaciones regionales, incluidas la UE y la UA y otros organismos regionales, para fortalecer asociaciones y reforzar el impacto y la pertinencia de IDLO en contextos diversos.
Seguimiento e información institucionales	150.000	Construir sistemas sólidos para el seguimiento y control de los resultados, entre otras cosas mediante tableros, herramientas de seguimiento digitales, mejora de la información sobre resultados y puesta en práctica de los Resultados Estratégicos y el Marco de Recursos.
Total	2.550.000	

3.4 Actividades institucionales

29. Las actividades institucionales son necesarias para el funcionamiento de la Organización. Son de carácter continuo. Las actividades institucionales se presupuestan en un millón de euros, cifra que representa una disminución del 40% con respecto a la cantidad presupuestada en 2025 y que refleja la continuidad de los ahorros de costos y las medidas para mejorar la eficiencia y la relación costo-eficacia.
30. Las actividades institucionales abarcan las capacidades técnicas y administrativas necesarias para que IDLO pueda cumplir de forma efectiva su mandato en todo el mundo. Aunque estas actividades corren a cargo de la sede central, las oficinas delegación y enlace de IDLO, los beneficios y el impacto repercuten en toda la organización. Los costos de las actividades institucionales incluyen liderazgo y gestión organizativos, representación, promoción, movilización de recursos, investigación y aprendizaje, comunicación, relaciones exteriores, gestión de recursos humanos, servicios administrativos, apoyo a la gobernanza, gestión económica, adquisiciones, TIC y servicios jurídicos. Las cantidades sobrantes de actividades institucionales no se traspasan al año siguiente.

Tabla 4. Actividades institucionales 2026

Departamentos	Propuesta Actividades institucionales 2026
Oficina de la Directora General (incluye: liderazgo y gestión organizativos, representación, planificación de estrategias y políticas; auditoría interna y observancia; fondos de desarrollo programático; fondos de contingencia institucional).	261.500
Enlace con la ONU en Ginebra (incluye: promoción, representación, asociaciones y temas de salud).	45.000
Enlace con la ONU en Nueva York (incluye: promoción, representación y asociaciones).	45.000
Departamento de Programas (incluye: plataforma de la IATI, plataforma de ciberaprendizaje - relacionada con proyectos- y desarrollo de programas).	46.000
Oficina de La Haya (incluye: conocimientos temáticos, asociaciones y evaluación).	45.000
Investigación y aprendizaje (incluye: producción de informes de investigación y publicaciones; elaboración de productos de conocimiento sobre igualdad de género; actos de promoción de políticas y formación).	90.000
Relaciones exteriores y asociaciones (incluye: reuniones de gobernanza, asociaciones y establecimiento de contactos, movilización de recursos, comunicaciones).	170.000
Oficina del Consultor General (incluye: apoyo jurídico externo, negociaciones de acuerdos de país anfitrión).	42.000
Recursos Humanos y Servicios de Oficina (incluye: plataformas de contratación y fondos de previsión, apoyo a oficinas de país, gestión de seguridad mundial).	183.000
Finanzas y Servicios de Apoyo (incluye: seguridad de infraestructuras de TIC, gestión de tesorería, cursos de formación especializada).	72.500
Total	1.000.000

3.5 Costos de personal

31. Los costos de personal propuestos para 2026 ascienden a 9,2 millones de euros y representan una reducción del 20% con respecto al presupuesto aprobado de 2025.
32. Se han producido cambios importantes en el personal empleado de IDLO como resultado de la reducción de la cartera programática de la organización. Al final de agosto de 2025, IDLO tenía 91 puestos financiados por proyectos menos que en la misma fecha de 2024, siendo el mayor impacto en el personal empleado en las oficinas de país.
33. Como parte de las medidas de contención de costos adoptadas en 2025, IDLO realizó ahorros en gastos de personal financiados por el presupuesto básico, entre otras cosas mediante la limitación de la mayoría de las contrataciones, la suspensión de los incrementos salariales y la implementación de los resultados de las encuestas salariales efectuadas en 2024.
34. La propuesta de Presupuesto Operativo de 2026 tiene en cuenta estas medidas a través de la introducción de ahorros y eficiencias adicionales en los costos de personal, entre otras cosas mediante reajustes y eliminación de 12 puestos con financiación básica en la sede central y las oficinas de delegación, lo que representa una reducción del 10% con respecto al número de puestos del presupuesto de 2025.
35. El total propuesto de 9,2 millones de euros para 2026 incluye los costos de personal siguientes:
 - Estimación de 6,8 millones de euros para los empleados y empleadas de IDLO con contratos por tiempo determinado (véase la tabla 5), incluidos salario base y prestaciones.
 - Estimación de 2,2 millones de euros par asociados (véase la tabla 5) con actividades institucionales y de apoyo en la sede central, las oficinas de delegación y enlace.
 - Costos generales de personal de 100.000 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, y varios asociados están financiados directamente por los presupuestos de los programas. Como toda organización basada en proyectos, IDLO prevé que se produzcan circunstancias en las que, durante breves periodos, los costos de los asociados de los programas no estén cubiertos al 100% por los presupuestos de los programas. A fin de retener el talento, IDLO ha establecido un modesto fondo de contingencia para cubrir estas vacantes de corta duración.

36. La propuesta de presupuesto incluye un factor de vacantes del 12% para tener en cuenta el tiempo para cubrir puestos vacantes y la rotación natural del personal empleado debido a dimisiones, finalización de contratos, jubilación y reasignación del personal.
37. La tabla siguiente ofrece un desglose de las personas empleadas con financiación básica por departamento y programa y muestra la desviación con respecto a 2025.

Tabla 5. Puestos cubiertos con fondos básicos, por tiempo determinado y asociados, por departamento para 2026 en la sede central, La Haya, Ginebra y Nueva York – comparación con 2025

Tiempo determinado por departamento	Total 2025	Total 2026	Desviación
Oficina de la Directora General	8	7	-1
Ginebra	2	2	0
Nueva York	2	2	0
Gestión de Programas	17	15	-2
Oficina de La Haya	5	6	1
Investigación y Aprendizaje	4	3	-1
Relaciones Exteriores y Asociaciones	7	6	-1
Oficina del Consultor General	4	4	0
Recursos Humanos y Servicios de Oficina	15	14	-1
Finanzas y Servicios de Apoyo	14	13	-1
Total tiempo determinado	78	72	-6

Asociados por departamento	Total 2025	total 2026	Desviación
Oficina de la Directora General	6	6	0
Ginebra	1	1	0
Nueva York	1	1	0
Gestión de Programas	7	7	0
Oficina de La Haya	5	3	-2
Investigación y Aprendizaje	4	4	0
Relaciones Exteriores y Asociaciones	8	7	-1
Oficina del Consultor General	3	2	-1
Recursos Humanos y Servicios de Oficina	5	4	-1
Finanzas y Servicios de Apoyo	6	5	-1
Total Asociados	46	40	-6

Total personas empleadas	124	112	-12
---------------------------------	------------	------------	------------

Tabla 6. Puestos asociados financiados con los ingresos restringidos de los programas por región a 31 de agosto de 2025 – Comparación con el 31 de agosto de 2024

Ubicación	31 agosto 2024	31 agosto 2025	Desviación
África	87	89	2
Asia	95	16	-79
Europa Oriental y Asia Central	47	44	-3
Europa*	29	25	-4
América Latina y Caribe	9	4	-5
Oriente Medio y Norte de África	12	10	-2
Total	279	188	-91

* Personas empleadas asignadas a la sede central y oficinas de delegación que trabajan a tiempo completo en proyectos específicos financiados por ingresos de programas restringidos.

3.6 Costos de oficinas

38. Los costos de oficinas se han estimado en 2,2 millones de euros, lo que indica un aumento del 5% con respecto al Presupuesto Operativo aprobado de 2025.

- La desviación refleja el aumento del costo de los suministros y otros servicios de oficina, como las licencias relacionadas con TIC y las suscripciones a plataformas en las oficinas de IDLO. La tabla 7 muestra los presupuestos para oficinas por ubicación.

Tabla 7. Presupuestos de 2026 para oficinas por ubicación

Oficina	Función clave	Presupuesto aprobado 2025	Propuesta de presupuesto 2026	Desviación respecto a presupuesto aprobado de 2025
Roma	Sede central	1.345.000	1.435.000	7%
La Haya	Conocimientos temáticos, asociaciones y evaluaciones	398.000	398.600	0%
Ginebra	Promoción, representación, asociaciones y temas de salud	88.000	94.400	7%
Nueva York	Promoción, representación y asociaciones	109.000	112.000	3%
Amortización	N/A	160.000	160.000	0%
Total		2.100.000	2.200.000	5%

4. PRESUPUESTO DE CAPITAL

39. La tabla 8 ofrece un resumen de la propuesta de gastos de capital de IDLO para 2026. IDLO prevé traspasar a 2026 el balance sobrante de aproximadamente 2 millones de euros del presupuesto de gastos de capital aprobado de 2025.

Tabla 8. Propuesta de presupuesto de capital para 2026

Activo de capital	Aprobado 2025	Propuesta 2026
Tecnología de la información y la comunicación	130.000	130.000
Mobiliario, enseres y otros bienes	40.000	40.000
Mejoras de arrendamiento	1.943.000	1.943.000
Contingencias	50.000	50.000
Total	2.163.000	2.163.000

40. IDLO continuará actualizando sus infraestructuras de TIC para mejorar la funcionalidad, la movilidad y los sistemas. Este apartado incluye mejoras adicionales en equipos, licencias y seguridad de TIC.
- Los gastos en mobiliario, enseres y otros bienes incluyen la sustitución de mobiliario antiguo y la compra de otros tipos de material de oficina secundario.
41. Las mejoras de locales arrendados incluyen las cantidades para la remodelación de la sede central de IDLO en Roma. Se trata de un proyecto antiguo que se está revisando en función de la evolución de la situación económica.

5. RESERVAS

Tabla 9. Reservas previstas comparadas con el objetivo

	Presupuesto 2024	Presupuesto 2025
Reservas no restringidas	11.768	13.109
Objetivo de reservas		
50% de gastos operativos	6.900	7.475
Prefinanciación	1.836	1.200
Objetivo de reservas	8.736	8.675
Reservas superiores al objetivo	3.032	4.434

42. De acuerdo con la Política de Reservas aprobada por el 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

- La Resolución No. 2/2019, aprobada por la Asamblea de las Partes de IDLO, 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 que el Comité Permanente asigna al Fondo Operativo. El Fondo, gestionado por la Directora General, tiene por objeto mejorar la eficacia operativa y el crecimiento de la organización.
43. 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 anuales auditados. La tabla 10 muestra el saldo del Fondo Operativo a fecha 31 de agosto de 2025.
44. Todo aumento del Fondo Operativo se calculará después de confirmar los resultados operativos finales de 2025 y de presentar los resultados al Comité Permanente.

Tabla 10. Fondo Operativo a 31 de agosto de 2025

Fondo operativo	Euro '000
Saldo inicial a 1/1/2025	3.159
Cantidad gastada a 31 de agosto de 2025	(15)
Cantidades comprometidas con proyectos:	
<i>Mejora de la Lucha contra la Corrupción en la Región de América Latina y el Caribe</i>	(55)
<i>Mejora de la Gobernanza de la Tierra y los Recursos Naturales</i>	(114)
Saldo a 31 de agosto de 2025	2.975

7. FACTORES QUE PUEDEN INFLUIR EN LAS ESTIMACIONES PRESUPUESTARIAS

7.1 Ingresos

45. IDLO tiene una base de donantes relativamente reducida, pues la mayor parte de la financiación restringida 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 de los ingresos si un donante introduce modificaciones en su apoyo a IDLO. La organización 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

46. La capacidad de implementación de IDLO está determinada por la estabilidad y el entorno de seguridad de los países en los que llevamos a cabo nuestras actividades. Como en 2025, IDLO hará un atento seguimiento de la situación en todos los países donde se llevan a cabo actividades y ajustará sus planes programáticos para mitigar toda consecuencia negativa.
47. IDLO desarrolla sus actividades en algunos países con los que no ha suscrito acuerdos de país anfitrión o su equivalente. Por este motivo, 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 la conclusión de acuerdos de país anfitrión o convenios comparables con todos los países en los que lleva a cabo actividades.

7.3 Costos fijos

48. Parte de los costos de IDLO son variables para reflejar la volatilidad de sus fuentes de ingresos. Esta característica ilustra 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 la iniciación o intensificación de las operaciones en otros. Esta agilidad tiene una importancia clave para la capacidad de IDLO de implementar los programas y mitigar sus riesgos financieros. 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 sólo son variables a medio plazo.

7.4 Provisiones de contingencia

49. Dada la naturaleza imprevisible 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 2026, IDLO asignará un total de 10.000 euros 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 la provisión de contingencia asciende a 210.000 euros, cifra que representa menos del 1% del total de la propuesta de Presupuesto Operativo de IDLO para 2026.

FIN/