

PRESUPUESTO OPERATIVO PARA 2024
REUNIÓN ANUAL DE LA ASAMBLEA DE LAS PARTES
28 de noviembre de 2023

1. El presente documento contiene la propuesta de Presupuesto Operativo de IDLO para 2024, último año de implementación del Plan Estratégico 2021-2024.
2. IDLO propone un presupuesto equilibrado para 2024 con el que implementar el segundo año del Plan de Gestión 2023-2024. La propuesta de un 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 2024 se ha elaborado en un entorno volátil y en constante evolución, como consecuencia del impacto de la inestabilidad vivida en varios países donde IDLO desarrolla sus actividades y de la incertidumbre 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 que surjan, responder a las necesidades de las entidades asociadas e introducir innovación orientada a aumentar la eficiencia y eficacia. Se hará un seguimiento de las consecuencias financieras de estos factores externos y se realizarán los ajustes necesarios cuando se precise.
4. IDLO continuará con la implementación de proyectos institucionales relacionados con mejoras organizativas y mejoras de sistemas para aumentar la eficiencia, la eficacia y la coherencia general de las políticas en el seno de la organización, de conformidad con el Plan Estratégico.
5. El Presupuesto Operativo ofrece también una previsión general para 2025, con fines informativos. Aunque la propuesta presupuestaria para 2024 se describe en detalle en los apartados siguientes, las cifras de 2025 representan un objetivo previsto preliminar que se ajustará en 2024. Se pide sólo la aprobación del presupuesto para 2024.
6. Dado el calendario de presentación, el presupuesto está basado en una serie de supuestos. Los resultados reales podrán variar en 2024.
7. A continuación se resumen los principales supuestos y consideraciones sobre las cifras de 2024, y en los respectivos apartados de costos se ofrece una explicación más detallada:
 - La estimación de ingresos no restringidos refleja un enfoque cauto, que tiene en cuenta la disminución de la financiación no restringida que se experimentó en 2023. La Organización continuará priorizando los esfuerzos para aumentar la financiación básica.
 - La estimación de ingresos restringidos de los programas presupuestados se basa en los datos disponibles a fecha 31 de agosto de 2023, y adopta

un enfoque conservador como consecuencia de la volatilidad de los entornos político y de seguridad en varios países donde la Organización desarrolla sus actividades.

- Los proyectos institucionales se calculan en el mismo nivel que el Presupuesto Operativo aprobado para 2023. El sobrante de fondos del presupuesto aprobado de 2023 para proyectos institucionales se traspasará a 2024.
- Los costos de personal y oficinas se presupuestan en un nivel similar al aprobado en 2023.
- Los gastos de capital de IDLO propuestos para 2024 contienen cifras revisadas para reflejar los calendarios de pago de la remodelación de la sede central que se espera que comience en 2024. Esto tendrá consecuencias para los costos de amortización, que se han ajustado en consecuencia en la partida presupuestaria de costos relacionados con oficinas.

1. PRESUPUESTO OPERATIVO CONSOLIDADO

La tabla 1 ofrece una imagen financiera consolidada de la propuesta de Presupuesto Operativo para 2024, con comparación respecto al Presupuesto Operativo aprobado para 2023. Se ofrecen explicaciones adicionales en los respectivos apartados de costos.

Tabla 1. Presupuesto Operativo para 2024 (en miles EUR)

	Presupuesto aprobado 2023	Previsión 2023	Variación respecto a presupuesto 2023	Propuesta de presupuesto 2024	Desviación respecto a presupuesto 2023	Objetivo presupuestario 2025
INGRESOS						
Ingresos no restringidos	10.450	9.950	-5%	9.950	-5%	10.000
Ingresos retringidos de los programas	36.200	40.230	11%	38.600	7%	40.000
Total ingresos	46.650	50.180	8%	48.550	4%	50.000
GASTOS						
Actividades directas de programas	31.460	35.880	14%	34.100	8%	34.300
Proyectos institucionales	1.500	850	-43%	1.500	0%	1.100
Actividades institucionales	1.620	1.400	-14%	1.650	2%	1.700
Costos de personal	10.650	10.450	-2%	10.300	-3%	10.900
Costos de oficinas (incluye amortización)	1.850	1.700	-8%	1.850	0%	2.000
Total gastos	47.080	50.280	7%	49.400	5%	50.000
Resultado operativo neto	-430	-100		-850		0
Cantidad diferida de proyectos institucionales	430	250		650		
Financiación operativa incluida en gastos de actividades directas de programas		500		200		
Estimación de saldo de proyectos institucionales traspasado a 2024		-650		-		
Resultados de operaciones (incluidas cantidades traspasadas)	0	0		0		0

2. PERSPECTIVA DE INGRESOS

8. IDLO prevé recibir aproximadamente 48,6 millones de euros en ingresos en 2024, correspondientes a 9,95 millones de euros de contribuciones no restringidas y 38,6 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 continuará dirigiéndose a las Partes Miembros y a sus donantes a fin de examinar la posibilidad de aumentar las contribuciones básicas para ejecutar el Plan Estratégico.
10. Todo recurso adicional que se obtenga se usará para desarrollar intervenciones 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 2024, los ingresos no restringidos sean de 9,95 millones de euros aproximadamente, y se basen en los ingresos previstos reconocidos en 2023. Como se ha indicado anteriormente, esta desviación del 5% negativo frente a los 10,45 millones de euros aprobados en 2023 refleja la reducción de la financiación no restringida experimentada en 2023.

2.2 Ingresos restringidos de los programas

12. Los ingresos restringidos de los programas se han presupuestado en 38,6 millones de euros en 2024, lo que refleja un aumento del 7% con respecto a los 36,2 millones de euros del presupuesto de 2023.
13. La tabla 2 ofrece un desglose de la previsión de ingresos restringidos de los programas y la recuperación a fecha 31 de agosto de 2023. Los ingresos de los programas garantizados para 2024, a fecha 31 de agosto de 2023, ascienden a 30,5 millones de euros aproximadamente, es decir, el 79% de la estimación de 38,6 millones de euros de ingresos restringidos de los programas.
14. La cantidad estimada para proyectos pendientes es de 8,1 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 en varios 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 2023

Ingresos y recuperaciones de los programas* en euros					
Fuente		Propuesta 2024		Aprobado 2023	
		Ingresos brutos de los programas	Recuperaciones de los programas	Ingresos brutos de los programas	Recuperaciones de los programas
Programas en curso	A	30.500.000	3.660.000	30.636.725	3.982.774
Programas pendientes a 31 de agosto de 2023					
Etapa avanzada del proceso ** (100%)		400.000		750.000	
Etapa intermedia del proceso ** (50%)		7.700.000		4.764.831	787.228
Total valor pendiente	B	8.100.000	1.040.000	5.514.831	
Total	A+B	38.600.000	4.700.000	36.151.556	4.770.002

* 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

16. Los gastos previstos por IDLO para 2024 ascienden a 49,4 millones de euros, lo que representa un incremento general del 5% con respecto al presupuesto aprobado de 2023.

3.1 Presupuesto basado en productos

17. Los costos estimados para 2023 se han asignado a las Metas Estratégicas (ME) y los Habilitadores (H) 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 y los Habilitadores.

18. Las Metas Estratégicas establecen el enfoque sustantivo aplicado a los programas, la investigación, las políticas y la 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 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

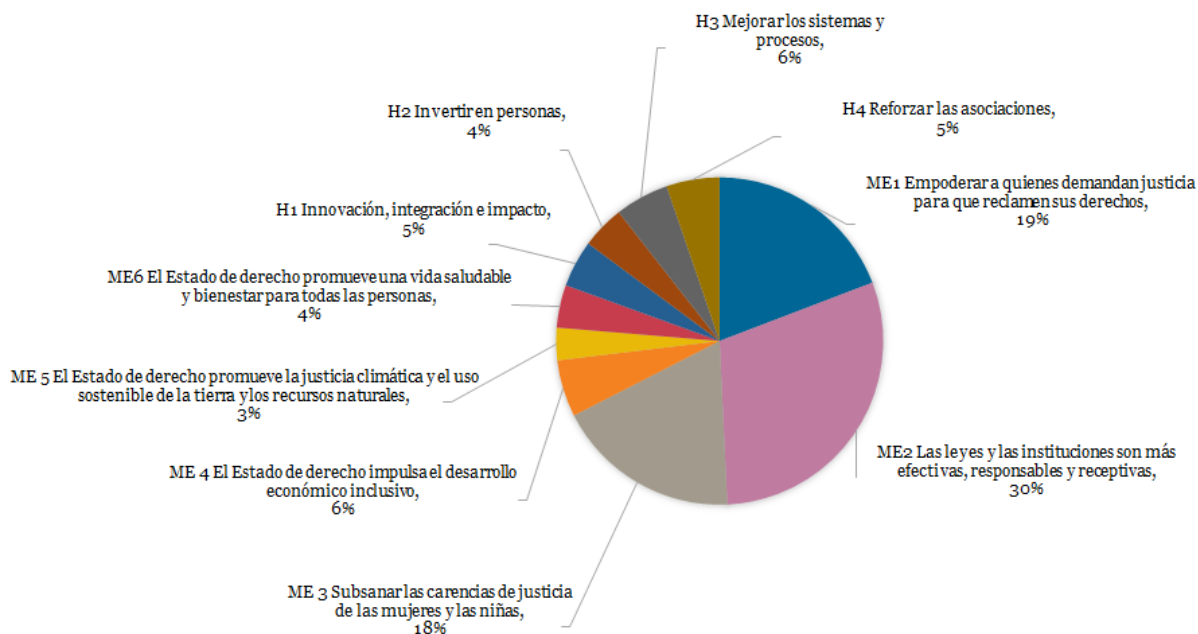
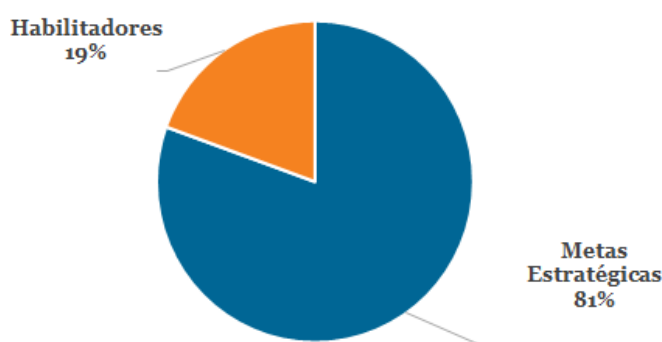


Diagrama 2. Desglose de gastos operativos por Metas Estratégicas frente a Habilitadores



3.2 Costos directos de programas

- La estimación de los costos directos de programas para 2024 es de 34,1 millones de euros, lo que representa un aumento del 8% con respecto a los 31,5 millones

de euros del presupuesto aprobado de 2023. La estimación de gastos de programas para 2024 podría cambiar en función del nivel de implementación de los programas.

3.3 Proyectos institucionales

20. Como se define en la Declaración de Política de Costos de IDLO, los proyectos institucionales son iniciativas plurianuales que se implementan para aumentar la capacidad, eficiencia y eficacia de IDLO.
21. Los proyectos institucionales con que se intenta promover al menos uno de los cuatro Habilitadores del Plan Estratégico 2021-2024 se describen en el Plan de Gestión 2023-2024.
22. IDLO propone un presupuesto total de 1,5 millones de euros para proyectos institucionales en 2024, que es la misma cantidad presupuestada en 2023. La suma presupuestada incluye 650.000 que se espera traspasar de 2023.
23. 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 2024	Habilitadores
Gestión del talento (incluye: gestión del desempeño; aprendizaje y desarrollo profesional: salud y bienestar del personal empleado)	320.000	H1, H2, H3
Gestión del cambio (incluye: creación de equipos, desarrollo de la capacidad, retiros y talleres)	280.000	H1, H2, H3
TIC (incluye: desarrollo e implantación de programas de planificación de recursos empresariales y otros sistemas)	260.000	E3
Cumplimiento de las IPSAS (incluye: redacción y finalización de manual financiero compatible)	10.000	H3
Promoción de los ODS (incluye: Conferencia ODS 16 2023, FPAH, Cumbre del Futuro)	100.000	H4
Comunicación y divulgación (incluye: mejora de sitio web y aportación de contenido multilingüe)	160.000	H1, H4
Interacción con la UE	70.000	H4
Seguimiento institucional y presentación de informes	200.000	H1
Nuevo Plan Estratégico (incluye: estudios de prospección e investigación, redacción, edición)	100.000	H1
Total	1.500.000	

3.4 Actividades institucionales

24. Las actividades institucionales son necesarias para el funcionamiento de la Organización. Son de naturaleza constante y no están relacionadas con proyectos de tiempo determinado.
25. Aunque estas actividades las realizan la sede central, las oficinas de delegación y 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, promoción, movilización de recursos, investigación y aprendizaje, comunicación, relaciones exteriores, gestión de recursos humanos, servicios administrativos, apoyo a la gobernanza, gestión económica, adquisiciones, tecnología de la información y la comunicación (TIC) y servicios jurídicos. Las cantidades sobrantes de actividades institucionales no se traspasan al año siguiente.

Tabla 4. Actividades institucionales de 2024

Departamentos	Propuesta Actividades institucionales 2024
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).	305.000
Finanzas y Servicios de Apoyo (incluye: seguridad de infraestructuras TIC, gestión de tesorería, cursos de formación especializada).	121.000
Total	1.650.000

3.5 Costos de personal

26. La estimación de costos de personal para 2024 es de 10,3 millones de euros, lo que representa un nivel similar al presupuesto aprobado de 2023.
27. El total de 10,3 millones de euros incluye los costos de personal siguientes:
 - Estimación de 7,3 millones de euros para los empleados y empleadas de IDLO con contratos por tiempo determinado (véase la tabla 5), incluidos sueldo base y prestaciones.
 - Estimación de 2,6 millones de euros para asociados (véase la tabla 5) con actividades institucionales y de apoyo en la sede central, las oficinas de delegación y enlace.
 - Provisión de 100.000 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 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 con que cubrir estos vacíos de corta duración.

28. La propuesta de presupuesto incluye un factor de vacantes del 12% para tener en cuenta la contratación prevista para cubrir los puestos vacantes en 2024 y la rotación natural de empleados debido a dimisiones, finalización de contratos, jubilación y reasignación del personal.

Tabla 5. Puestos cubiertos con fondos básicos, por tiempo determinado y asociados, por departamento para 2024 en la sede central, La Haya, Ginebra y Nueva York – comparación con 2023

Tiempo determinado por departamento	Total 2023	Total 2024	Desviación
Oficina de la Directora General	8	8	0
Ginebra	1	2	1
Nueva York	2	2	0
Gestión de Programas	17	17	0
Oficina de La Haya	4	4	0
Investigación y Aprendizaje	3	4	1
Relaciones Exteriores y Asociaciones	11	6	-5
Oficina del Consultor General	5	5	0
Recursos Humanos y Servicios de Oficina	14	15	1
Finanzas y Servicios de Apoyo	13	14	1
Total	78	77	-1
Asociados por departamento	Total 2023	Total 2024	Desviación
Oficina de la Directora General	5	5	0
Ginebra	2	1	-1
Nueva York	1	1	0
Gestión de Programas	6	6	0
Oficina de La Haya	6	6	0
Investigación y Aprendizaje	5	4	-1
Relaciones Exteriores y Asociaciones	4	9	5
Oficina del Consultor General	1	1	0
Recursos Humanos y Servicios de Oficina	5	4	-1
Finanzas y Servicios de Apoyo	6	5	-1
Total	41	42	1
Total puestos	119	119	0

29. La tabla superior ofrece un desglose de los empleados y empleadas con financiación directa por departamento, con la desviación respecto a 2023. No se prevén puestos adicionales para 2024.
30. Además del personal incluido en la tabla 5, IDLO emplea actualmente a un total de 308 asociados, financiados con los ingresos restringidos de los programas y asignados a la sede central y a las oficinas de delegación y 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 31 de agosto de 2023

Ubicación	Total asociados
África	112
Asia	109
Europa Oriental y Asia Central	43
Europa*	31
América Latina y el Caribe	9
Oriente Medio y Norte de África	4
Total	308

* Empleados y empleadas asignados a la sede central y oficinas de delegación que trabajan a tiempo completo en proyectos concretos financiados por programas restringidos

3.6 Costos de oficinas

31. Los costos de oficinas se han estimado en 1,9 millones de euros, lo que indica que no hay desviación con respecto al Presupuesto Operativo aprobado de 2023. La tabla 7 muestra los presupuestos para oficinas por ubicación.

Tabla 7. Presupuestos de 2024 para oficinas por ubicación

Oficina	Función clave	Presupuesto aprobado 2023	Propuesta de presupuesto 2024	Desviación respecto a presupuesto aprobado de 2023
Roma	Sede central mundial	1.195.000	1.206.400	1%
La Haya	Áreas temáticas prioritarias, evaluación	325.700	341.800	5%
Ginebra	Relaciones exteriores, promoción y enlace ante la ONU	79.300	79.300	0%
Nueva York	Relaciones exteriores, promociín y enlace ante la ONU	100.000	102.500	2%
Amortización	N/D	150.000	120.000	-20%
Total		1.850.000	1.850.000	0%

32. La oficina de La Haya está intentando renovar el contrato de arrendamiento de sus locales actuales y prevé un ligero aumento del alquiler que explica la desviación del 5% con respecto a 2023.
33. La remodelación de la oficina 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 2024, por lo que la amortización se ha ajustado en consecuencia.

4. PRESUPUESTO DE CAPITAL

34. La tabla 8 contiene un resumen de la propuesta de gastos de capital de IDLO para 2024. IDLO prevé traspasar a 2024 la mayor parte del presupuesto de gastos de capital aprobado de 2023.

Tabla 8. Propuesta de presupuesto de capital para 2024

Activo de capital	Aprobado 2023	Propuesto 2024
Tecnología de la información y la comunicación	202.000	252.000
Mobiliario, enseres y otros bienes	45.000	40.000
Mejoras de arrendamientos	1.020.000	1.508.000
Contingencias	50.000	50.000
Total	1.317.000	1.850.000

35. IDLO continuará modernizando sus equipos de TIC para mejorar la funcionalidad, la movilidad y los sistemas. En los cambios se tienen en cuenta el nuevo entorno de oficina y las nuevas formas de trabajar internas y externas. Se incluyen en ello ordenadores portátiles adicionales, licencias y desarrollo de mejoras de las TIC relacionadas con la seguridad.
36. 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.
37. Las mejoras de locales arrendados incluyen las cantidades para la remodelación de la sede central de IDLO en Roma. La implementación de este proyecto planeado hace tiempo se ha demorado, en parte a causa de la pandemia de COVID 19, así como por el tiempo necesario para negociar y firmar un nuevo arrendamiento que racionalice y adquiera espacio para la Organización y a la vez logre una distribución equitativa de los costos con los propietarios.

38. En abril de 2023, IDLO firmó un nuevo contrato de arrendamiento para su sede central de Roma. El contrato consolidó varios arrendamientos existentes en un único contrato y amplió la duración del contrato de arrendamiento a un periodo de 18 años, lo que proporciona estabilidad y previsibilidad.
39. Se prevé que las reformas comiencen a mediados de 2024. El costo de esta mejora se amortizará durante el periodo de vigencia del contrato de arrendamiento con el propietario.

5. RESERVAS

Tabla 9. Reservas previstas comparadas con el objetivo

	Presupuesto 2022	Presupuesto 2023
Reservas no restringidas	9.183	9.968
Objetivo de reservas		
50% de gastos operativos	5.935	7.060
Prefinanciación	2.706	2.848
Objetivo de reservas	8.641	9.908
Reservas superiores al objetivo	542	60

40. 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

41. 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.

42. 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 2023.
43. Todo aumento del Fondo Operativo se calculará después de confirmar los resultados operativos finales de 2023.

Tabla 10. Fondo operativo a 31 de agosto de 2023

Fondo Operativo	Miles euros
Saldo inicial a 1/1/2023	4.391
Cantidad gastada a 31 de agosto de 2023	(296)
Cantidades comprometidas con proyectos:	
<i>Promoción de la Acción de Mujeres y Niñas por la Justicia Climática a través del Estado de Derecho</i>	(322)
<i>Mejora de la Lucha contra la Corrupción en la Región de América Latina y el Caribe</i>	(577)
<i>Mejora de la Gobernanza de la Tierra y los Recursos Naturales</i>	(239)
Saldo a 31 de agosto de 2023	2.957

7. FACTORES QUE PUEDEN INFLUIR EN LAS ESTIMACIONES PRESUPUESTARIAS

7.1 Ingresos

44. 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 hace 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

45. La capacidad de implementación de IDLO está determinada por la estabilidad y el entorno de seguridad de los países donde desarrollamos nuestras actividades. Como en 2023, IDLO hará un atento seguimiento de la situación en todos los países con operaciones y ajustará sus planes programáticos para mitigar toda consecuencia negativa.
46. IDLO desarrolla sus actividades en algunos países donde no tiene acuerdo de país anfitrión o su 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 la conclusión de acuerdos de país anfitrión o disposiciones comparables con todos los países donde desarrolla actividades.

7.3 Costos fijos

47. 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 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. No obstante, algunos de los costos de IDLO son fijos, o sólo son variables a medio plazo.

7.4 Provisiones de contingencia

48. 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 2024, 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 la provisión de contingencia asciende a 220.000 euros, que representan menos del 1% del total de la propuesta de Presupuesto Operativo de IDLO para 2024.

FIN/