

**PRESUPUESTO OPERATIVO PARA 2025**  
**REUNIÓN DE LA ASAMBLEA DE LAS PARTES**  
**26 de noviembre de 2024**

1. El presente documento contiene la propuesta de Presupuesto Operativo de IDLO para 2025, primer año de implementación del Plan Estratégico 2025-2028.
2. IDLO propone un presupuesto equilibrado para 2025 con el que implementar el primer año del Plan de Gestión 2025-2026. La propuesta de Presupuesto se basa en los productos y está alineada con el borrador de Plan de Gestión 2025-2026, para garantizar su transparencia y rendición de cuentas en materia económica.
3. El Presupuesto Operativo para 2025 se ha elaborado en un entorno mundial volátil, como consecuencia del impacto de la inestabilidad que se vive en varios países en los que IDLO desarrolla sus actividades y de la situación económica exigente. El Presupuesto Operativo 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 la eficacia. Se hará un seguimiento de las consecuencias financieras de estos factores externos y se introducirán 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 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 2026, con fines informativos. Aunque la propuesta presupuestaria para 2025 se describe en detalle en los apartados siguientes, las cifras de 2026 representan un objetivo preliminar que se ajustará en 2025. Se pide la aprobación únicamente para el presupuesto de 2025.
6. Dado el calendario de presentación, el Presupuesto está basado en una serie de supuestos. Los resultados reales podrán variar en 2025.
7. A continuación se resumen los principales supuestos y consideraciones sobre las cifras de 2025, 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 Países Bajos, Estados Unidos y una nueva subvención plurianual del Fondo Kuwaití para el Desarrollo Económico Árabe (KFAED). La organización continuará dando prioridad a las iniciativas para aumentar la financiación básica.
  - La estimación de los ingresos restringidos de los programas se basa en

los datos disponibles a 31 de agosto de 2024, y adopta un enfoque conservador como consecuencia de la volatilidad de los entornos políticos y de seguridad en varios países en los que la Organización desarrolla sus actividades.

- El aumento en Proyectos Institucionales refleja los recursos necesarios para apoyar la inversión en prioridades clave en el nuevo ciclo estratégico. Según nuestra Política de Reservas, el sobrante de fondos del presupuesto aprobado de 2024 para proyectos institucionales se traspasará a 2025.
- Los costos de personal incluyen provisiones para incrementos que puedan derivarse del proceso de revisión de la escala salarial y de los ajustes en los tramos salariales, así como de los cinco nuevos puestos relacionados con el desarrollo económico inclusivo y el aumento del apoyo a auditoría, supervisión y observancia.
- Los costos de oficinas reflejan el impacto reciente de la inflación en los suministros y otros servicios de las oficinas observado en 2024. La estimación también prevé aumentos de los costos de arrendamiento de las oficinas de delegación y enlace.
- Los gastos de capital de IDLO que se proponen para 2025 contienen cifras revisadas para reflejar los calendarios de pago de los trabajos de remodelación de la sede central que se espera comiencen en el primer semestre de 2025. 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 2025, con comparación respecto al Presupuesto Operativo aprobado para 2024. Se ofrecen explicaciones adicionales en los respectivos apartados de costos.

**Tabla 1. Presupuesto Operativo para 2025 (en miles EUR)**

	Presupuesto aprobado 2024	Previsión 2024	Variación respecto a Presupuesto 2024	Propuesta de Presupuesto 2025	Variación respecto a Presupuesto aprobado 2024	Objetivo presupuestario 2026
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos no restringidos	9.950	10.730	8%	11.150	12%	11.150
Ingresos restringidos de los programas	38.600	37.800	-2%	39.300	2%	40.000
<b>Total ingresos</b>	<b>48.550</b>	<b>48.530</b>	<b>0%</b>	<b>50.450</b>	<b>4%</b>	<b>51.150</b>
<b>GASTOS</b>						
Actividades directas de programas	34.100	34.300	1%	34.750	2%	33.820
Proyectos institucionales	1.500	700	-53%	1.800	20%	1.800
Actividades institucionales	1.650	1.600	-3%	1.650	0%	1.700
Costos de personal	10.300	10.300	0%	11.200	9%	11.530
Costos de oficinas (incluye amortización)	1.850	1.850	0%	2.100	14%	2.300
<b>Total gastos</b>	<b>49.400</b>	<b>48.750</b>	<b>-1%</b>	<b>51.500</b>	<b>4%</b>	<b>51.150</b>
<b>Resultado operativo neto</b>	<b>-850</b>	<b>-220</b>		<b>-1.050</b>		<b>0</b>
Cantidad diferida de proyectos institucionales	650	950		800		
Financiación operativa incluida en gastos de actividades directas de los programas	200	650		250		
Estimación de saldo de proyectos institucionales traspasado a 2025	-	-800		-		
<b>Resultados de operaciones (incluidas cantidades traspasadas)</b>	<b>0</b>	<b>580</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

## 2. PERSPECTIVA DE INGRESOS

8. IDLO prevé unos ingresos aproximados de 50,4 millones de euros en 2025, correspondientes a 11,1 millones de euros de contribuciones no restringidas y 39,3 millones de euros de ingresos restringidos de los programas.

9. Teniendo en cuenta el enfoque prudente adoptado en la elaboración del presupuesto, y de acuerdo con el Plan de Gestión 2025-2026, IDLO continuará contactando con las Partes Miembros y con sus donantes a fin de explorar la

posibilidad de aumentar las contribuciones básicas para implementar el nuevo Plan Estratégico.

10. Todo recurso adicional que se obtenga se destinará a desarrollar intervenciones temáticas, invertir en innovación innovadora, labor de promoción y programas, y reforzar las capacidades organizativas.

## **2.1 Ingresos no restringidos**

11. Se prevé que en 2025 los ingresos restringidos sean de 11,1 millones de euros aproximadamente, cifra que representa una desviación del 12% respecto al presupuesto aprobado de 2024 y refleja los ingresos previstos de Países Bajos en virtud del actual acuerdo plurianual, de Estados Unidos y de una nueva subvención plurianual del Fondo Kuwaití para el Desarrollo Económico Árabe (KFAED).

## **2.2 Ingresos restringidos de los programas**

12. Los ingresos restringidos de los programas se han presupuestado en 39,3 millones de euros en 2025, cifra que refleja un aumento del 2% respecto a los 38,6 millones de euros del presupuesto de 2024.
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 2024. Los ingresos de los programas garantizados para 2025 ascienden a 32,7 millones de euros aproximadamente, es decir, el 83% de la estimación de 39,3 millones de euros de ingresos restringidos de los programas.
14. La cantidad estimada para proyectos pendientes es de 6,6 millones de euros. Entre los proyectos pendientes figuran algunos que están siendo examinados actualmente 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 a 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 habida cuenta de las dificultades que plantea el entorno.

**Tabla 2. Previsión de ingresos restringidos y recuperaciones de los programas a 31 de agosto de 2024**

Ingresos restringidos y recuperaciones de los programas* en euros					
Propuesta 2025			Aprobado 2024		
Fuente		Ingresos brutos de los programas	Recuperaciones de los programas	Ingresos brutos de los programas	Recuperaciones de los programas
<b>Programas en curso</b>	<b>A</b>	<b>32.650.000</b>	<b>4.002.000</b>	<b>30.500.000</b>	<b>3.660.000</b>
Programas pendientes a 31 de agosto de 2024					
Etapa avanzada del proceso** (100%)		220.000		400.000	
Etapa intermedia del proceso** (50%)		6.430.000		7.700.000	
<b>Total valor pendiente</b>	<b>B</b>	<b>6.650.000</b>	<b>798.000</b>	<b>8.100.000</b>	<b>1.040.000</b>
<b>Total</b>	<b>A+B</b>	<b>39.300.000</b>	<b>4.800.000</b>	<b>38.600.000</b>	<b>4.700.000</b>

\* 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. El nivel de gasto previsto por IDLO para 2025 es de 51,2 millones de euros, lo que representa un incremento general del 4% con respecto al presupuesto aprobado de 2024.

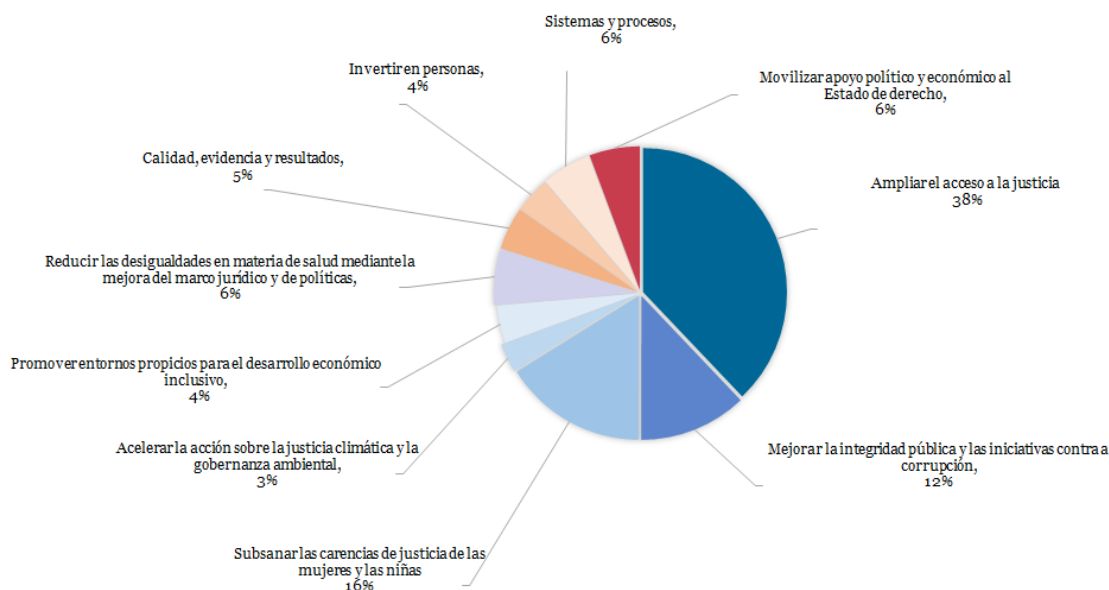
#### 3.1 Presupuesto basado en productos

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

18. 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 apartado Movilizar apoyo político y económico al Estado de derecho hace hincapié en la importancia de que la justicia, los derechos humanos y el Estado de derecho mantener sigan ocupando un lugar destacado en la agenda internacional mediante asociaciones, promoción, movilización de recursos y comunicaciones. Sistemas y capacidades organizativos identifica áreas en las que IDLO trata de invertir en sus propias capacidades, sistemas y recursos para cumplir el Plan Estratégico. En el borrador de Plan de Gestión se ofrece información adicional que detalla las prioridades de IDLO en cada apartado.

19. En el diagrama 1 se presenta un desglose indicativo de la propuesta de gastos de IDLO en 2025.

#### Diagrama 1. Desglose de gastos operativos para 2025



### 3.2 Costos directos de programas

20. La estimación de los costos directos de programas para 2025 es de 34,7 millones de euros, lo que representa un aumento del 2% con respecto a los 34,1 millones de euros del presupuesto aprobado de 2024. La estimación podría cambiar en función del nivel de implementación de los programas.

### 3.3 Proyectos institucionales

21. Tal 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.
22. Los proyectos institucionales con los que se intenta promover al menos una de las prioridades del Plan Estratégico 2025-2028 se detallan en el Plan de Gestión 2025-2026.
23. IDLO propone un presupuesto total de 1,8 millones de euros para proyectos institucionales en 2025, lo que representa un incremento del 20% con respecto a la cantidad presupuestada en 2024. Esta desviación refleja la inversión añadida en el proyecto de tecnologías de la información y la comunicación (TIC) para implementar las conclusiones de una revisión de los sistemas de tecnologías de la información. La suma presupuestada incluye 800.000 euros que se esperan traspasar de 2024.
24. 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 2025	Sistemas y capacidades organizativos
<b>Gestión del talento</b> (incluye: gestión del desempeño; aprendizaje y desarrollo profesional: salud y bienestar del personal empleado)	325.000	Calidad, evidencia y resultados Invertir en las personas Sistemas y procesos
<b>Gestión del cambio</b> (incluye: creación de equipos, desarrollo de la capacidad, iniciativas de cambio organizativo)	400.000	Calidad, evidencia y resultados Invertir en las personas Sistemas y procesos
<b>TIC</b> (incluye: desarrollo e implantación de programas de planificación de recursos empresariales y otros sistemas)	570.000	Sistemas y procesos
Promoción de los ODS (incluye: Conferencia ODS 16 2025; Foro Político de Alto Nivel; Conferencia Financiación para el Desarrollo)	100.000	Movilizar apoyo político y económico al Estado de derecho
<b>Comunicación y divulgación</b> (incluye: mejora de sitio web y aportación de contenido multilingüe)	100.000	Movilizar apoyo político y económico al Estado de derecho
<b>Interacción con organizaciones regionales</b>	100.000	Movilizar apoyo político y económico al Estado de derecho
<b>Seguimiento institucional y presentación de informes</b>	180.000	Calidad, evidencia y resultados
<b>Lanzamiento y difusión del Plan Estratégico 2025-2028</b>	25.000	Calidad, evidencia y resultados
<b>Total</b>	<b>1.800.000</b>	

### 3.4 Actividades institucionales

25. Las actividades institucionales son necesarias para el funcionamiento de la Organización. Son de carácter continuo y no están relacionadas con proyectos de tiempo determinado. Las actividades institucionales se presupuestan en el mismo nivel de 2024.
26. Aunque estas actividades corren a cargo de la sede central y las oficinas de delegación y de representación y enlace de IDLO, sus beneficios y repercusiones 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 en todo el mundo. Los costos de las actividades institucionales incluyen funciones (no específicas de proyectos) de IDLO en materia de representación, 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 2025**

Departamentos	Propuesta Actividades institucionales 2025
<b>Oficina de la Directora General</b> (incluye: representación y gestión organizativas, estrategia y planificación de políticas, auditoría interna y observancia, fondos de desarrollo programático, fondos de contingencia institucional).	436.000
<b>Enlace con la ONU en Ginebra</b> (incluye: promoción, representación, asociaciones y temas de salud).	75.000
<b>Enlace con la ONU en Nueva York</b> (incluye: promoción, representación y asociaciones).	75.000
<b>Departamento de Programas</b> (incluye: plataforma de la IATI, plataforma de ciberaprendizaje (relacionada con proyectos) y desarrollo de programas).	77.000
<b>Oficina de La Haya</b> (incluye: conocimientos temáticos, asociaciones y evaluaciones).	75.000
<b>Investigación y aprendizaje</b> (incluye: producción de informes de investigación y publicaciones, elaboración de productos de conocimiento sobre igualdad de género, actos de promoción de políticas y formación).	150.000
<b>Relaciones exteriores y asociaciones</b> (incluye: reuniones de gobernanza, asociaciones y establecimiento de contactos, movilización de recursos, comunicaciones).	266.000
<b>Oficina del Consultor General</b> (incluye: apoyo jurídico externo, costos relacionados con negociaciones de acuerdos de país anfitrión).	70.000
<b>Recursos Humanos y Servicios de Oficina</b> (incluye: plataformas de contratación y fondos de previsión, apoyo a oficinas de país, gestión de seguridad mundial).	305.000
<b>Finanzas y Servicios de Apoyo</b> (incluye: seguridad de infraestructuras TIC, gestión de tesorería, cursos de formación especializada).	121.000
<b>Total</b>	<b>1.650.000</b>

### 3.5 Costos de personal

27. Los costos de personal se redujeron un 3% en el Presupuesto Operativo de 2024 habida cuenta de la disminución de la financiación no restringida. El aumento de la financiación no restringida en 2025 permite que IDLO reanude la inversión en las personas que integran la organización. Los costos de personal ascienden a 11,2 millones de euros, lo que representa una variación del 9% con respecto al presupuesto aprobado del 2024.
28. El total de 11,2 millones de euros incluye los costos de personal siguientes:
- Estimación de 7,8 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 2,8 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 300.000 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, y varios asociados 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 estas vacantes de corta duración.
29. La propuesta de presupuesto incluye un factor de vacantes del 12% para tener en cuenta la contratación prevista para cubrir los puestos vacantes en 2025 y la rotación natural del personal empleado debido a dimisiones, finalización de contratos, jubilación y reasignación del personal.
30. La tabla siguiente ofrece un desglose de las personas empleadas con financiación básica por departamento y muestra la desviación con respecto a 2024. El Presupuesto Operativo de 2025 incluye cinco puestos adicionales relacionados con el desarrollo económico inclusivo y para reforzar la auditoría interna, la supervisión y la observancia.

**Tabla 5. Puestos cubiertos con fondos básicos, por tiempo determinado y asociados, por departamento para 2025 en la sede central, La Haya, Ginebra y Nueva York – comparación con 2024**

<b>Tiempo determinado por departamento</b>	<b>Total 2024</b>	<b>Total 2025</b>	<b>Desviación</b>
Oficina de la Directora General	8	8	0
Ginebra	2	2	0
Nueva York	2	2	0
Gestión de Programas	17	17	0
Oficina de La Haya	4	5	1
Investigación y Aprendizaje	4	4	0
Relaciones Exteriores y Asociaciones	6	7	1
Oficina del Consultor General	5	4	-1
Recursos Humanos y Servicios de Oficina	15	15	0
Finanzas y Servicios de Apoyo	14	14	0
<b>Total tiempo determinado</b>	<b>77</b>	<b>78</b>	<b>1</b>

<b>Asociados por departamento</b>	<b>Total 2024</b>	<b>Total 2025</b>	<b>Desviación</b>
Oficina de la Directora General	5	6	1
Ginebra	1	1	0
Nueva York	1	1	0
Gestión de Programas	6	7	1
Oficina de La Haya	6	5	-1
Investigación y Aprendizaje	4	4	0
Relaciones Exteriores y Asociaciones	9	8	-1
Oficina del Consultor General	1	3	2
Recursos Humanos y Servicios de Oficina	4	5	1
Finanzas y Servicios de Apoyo	5	6	1
<b>Total asociados</b>	<b>42</b>	<b>46</b>	<b>4</b>

<b>Total personas empleadas</b>	<b>119</b>	<b>124</b>	<b>5</b>
---------------------------------	------------	------------	----------

31. Además del personal incluido en la tabla 5, IDLO emplea actualmente a un total de 279 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 este personal empleado por región.

**Tabla 6. Puestos asociados financiados con los ingresos restringidos de los programas por región a 31 de agosto de 2024**

Ubicación	Total asociados
África	87
Asia	95
Europa Oriental y Asia Central	47
Europa*	29
América Latina y el Caribe	9
Oriente Medio y Norte de África	12
<b>Total</b>	<b>279</b>

\* 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

32. Los costos de oficinas se han estimado en 2,1 millones de euros, lo que indica una desviación del 12% con respecto al Presupuesto Operativo aprobado de 2024. Uno de los elementos comunes que impulsa el incremento en todas las oficinas es el impacto de la inflación en los costos de los suministros y otros servicios de oficina que se experimentó en 2024. La tabla 7 muestra los presupuestos para oficinas por ubicación.

**Tabla 7. Presupuestos de 2025 para oficinas por ubicación**

Oficina	Función clave	Presupuesto aprobado 2024	Propuesta de presupuesto 2025	Desviación respecto a presupuesto aprobado de 2024
Roma	Sede central mundial	1.206.400	1.345.000	11%
La Haya	Conocimientos temáticos, asociaciones y evaluaciones	341.800	398.000	16%
Ginebra	Promoción, representación, asociaciones y temas de salud	79.300	88.000	11%
Nueva York	Promoción, representación y asociaciones	102.500	109.000	6%
Amortización	N/D	120.000	160.000	33%
<b>Total</b>		<b>1.850.000</b>	<b>2.100.000</b>	<b>14%</b>

33. La oficina de La Haya está intentando renovar el contrato de arrendamiento de sus locales actuales y prevé un ligero aumento del alquiler. La oficina de La Haya también se ha visto afectada por aumentos considerables del costo de los suministros y otros servicios de oficina. Estos factores explican la desviación del 16% con respecto a 2024.
34. La oficina de Ginebra ha conseguido recientemente espacio de oficina adicional para dar cabida a sus actividades en aumento, lo que ha derivado en una desviación menor del 11% con respecto a 2024.

35. La oficina de Nueva New muestra una desviación del 6% relacionada con el aumento del alquiler previsto.
36. La remodelación de la oficina central aumentará la amortización una vez que comiencen las obras y se incurra en gastos. Se prevé que las obras comiencen en el primer semestre de 2025, por lo que la amortización se ha ajustado en consecuencia.

#### 4. PRESUPUESTO DE CAPITAL

37. La tabla 8 contiene un resumen de la propuesta de gastos de capital de IDLO para 2025. IDLO prevé traspasar a 2025 el balance sobrante de aproximadamente 1,2 millones de euros del presupuesto de gastos de capital aprobado de 2024.

**Tabla 8. Propuesta de presupuesto de capital para 2025**

Activo de capital	Aprobado 2024	Propuesta 2025
Tecnología de la información y la comunicación	252.000	130.000
Mobiliario, enseres y otros bienes	40.000	40.000
Mejoras de arrendamiento	1.508.000	1.943.000
Contingencias	50.000	50.000
<b>Total</b>	<b>1.850.000</b>	<b>2.163.000</b>

38. IDLO continuará actualizando 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 este epígrafe ordenadores portátiles adicionales, licencias y desarrollo de mejoras de las TIC relacionadas con la seguridad.
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. 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 contrato de arrendamiento que racionalice y adquiera espacio para la Organización y a la vez logre una distribución equitativa de los costos con los propietarios.
41. En abril de 2023, IDLO firmó un nuevo contrato de arrendamiento para su sede central en 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.

42. Se ha llevado a cabo un amplio trabajo preparatorio y se espera que las reformas comiencen a principios de 2025. El costo de esta mejora se amortizará durante el periodo de vigencia del contrato de arrendamiento con los propietarios.

## 5. RESERVAS

**Tabla 9. Reservas previstas comparadas con el objetivo**

	Presupuesto 2023	Presupuesto 2024
Reservas no restringidas	9.968	11.768
<b>Objetivo de reservas</b>		
50% de gastos operativos	7.060	6.900
Prefinanciación	2.848	1.836
<b>Objetivo de reservas</b>	<b>9.908</b>	<b>8.736</b>
<b>Reservas superiores al objetivo</b>	<b>60</b>	<b>3.032</b>

43. 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

44. 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.
45. 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 2024.

46. Todo aumento del Fondo Operativo se calculará después de confirmar los resultados operativos finales de 2024.

**Tabla 10. Fondo Operativo a 31 de agosto de 2024**

Fondo Operativo	Miles EUR
Saldo inicial a 1/1/2024	3.821
Cantidad gastada a 31 de agosto de 2024	(423)
<b>Cantidades comprometidas con proyectos:</b>	
<i>Promoción de la Acción de Mujeres y Niñas por la Justicia Climática a través del Estado de Derecho</i>	(94)
<i>Mejora de la Lucha contra la Corrupción en la Región de América Latina y el Caribe</i>	(214)
<i>Mejora de la Gobernanza de la Tierra y los Recursos Naturales</i>	(130)
<b>Saldo a 31 de agosto de 2024</b>	<b>2.960</b>

## 7. FACTORES QUE PUEDEN INFLUIR EN LAS ESTIMACIONES PRESUPUESTARIAS

### 7.1 Ingresos

47. 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

48. 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 2024, 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.
49. 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 donde desarrolla actividades.

### 7.3 Costos fijos

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

#### **7.4 Provisiones de contingencia**

51. 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 2025, IDLO asignará un total de 15.000 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 215.000 euros, que representan menos del 1% del total de la propuesta de Presupuesto Operativo de IDLO para 2025.

FIN /