



Años fiscales 2018 y 2019 CMCA-Américas

Narrativa de la Recomendación del Presupuesto

Las recomendaciones de presupuesto se encuentran en tres archivos, dos PDF de cinco páginas con los resúmenes del presupuesto general y el archivo de trabajo de Excel con todos los detalles financieros y presupuestarios. El contenido de los PDF es idéntico, excepto que están en dos formatos: uno es en color y el otro, para facilitar la lectura cuando se imprime, está en blanco y negro.

Página 1 — *resúmenes condensada*: La primera página del PDF es un resumen condensado de la año fiscal (AF) 2016 y AF2017 los presupuestos, seguido de AF2016, AF2017 reales del año hasta la fecha (31/01/2017), además de la única columna de AF2018 y AF2019 presupuestos..

- **Saldos iniciales y finales:** Los saldos inicial y final (en la parte superior e inferior de la página) muestran nuestros activos financieros totales y proyecciones de saldos basados en los presupuestos propuestos.
- **Gastos planificados (y no planificados) de las reservas:** En el PDF en color, notará una gran cantidad de números negativos hacia la mitad inferior de la hoja de cálculo. Cada año, nuestros ingresos son menores que nuestros gastos, por lo que necesitamos aprovechar los lanzamientos previstos de nuestras reservas para compensar la diferencia. Esto se debe a que cuando recibimos grandes donaciones y legados sin restricciones (\$10,000 y más), no queremos distorsionar nuestros presupuestos gastando ese dinero todo en un año. Por lo tanto, colocamos estos legados en nuestras reservas (Fondos Designados) y extendemos la liberación de esos fondos generalmente en un período de tres años.
- **Ganancias / pérdidas no realizadas:** También verá una cantidad significativa de tinta roja, números negativos, para los datos reales de FY2016, en la cuenta 4099 "Ganancia / pérdida no realizada – Inversiones", línea 31 en la hoja de cálculo. Ese número es positivo para AF2017. Nuestro dinero se invierte con Friends Fiduciary (los Amigos Fiduciarios) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP, por sus siglas en inglés) nos obligan a declarar el cambio de nuestra inversión en el valor justo de mercado en nuestros estados financieros. Se trata de ganancias y pérdidas de papel, ya que todavía somos dueños de las acciones.
- **Las tendencias no son sostenibles:** Al mirar los saldos decrecientes a lo largo de los años, está muy claro que sin más ingresos actuales o grandes donaciones, el presupuesto con esta gran brecha entre los ingresos en vivo (es decir, no las liberaciones de nuestras reservas) gastos es inalcanzable.
- **Otras tendencias presupuestarias a notar:**
 - *5100 – Contribuciones:* El Comité de Finanzas no fue demasiado optimista con respecto a las contribuciones generales para el AF2018, pero esperaba que con otra Reunión de Sección y el cuerpo del ministerio viajero ganando impulso, podríamos contar con un aumento en las contribuciones generales para el AF2019.
 - *5110 – Inscripciones del Participante:* Con las Reuniones de Sección cada año, podemos planificar una cantidad sustancial de ingresos de este evento. Esto es, por supuesto, compensado por la reasignación de los gastos de personal para coordinar la Reunión de Sección.
 - *5115 – Subvenciones:* El personal está trabajando en varias solicitudes de subvención. Hemos incluido una figura de marcador de posición en esta cuenta, confiando en

que algunas subvenciones vienen a través. Realmente no podemos presupuestar ingresos para las subvenciones que aún no hemos recibido. Tenemos esperanza.

- 5125 – *Ganancias de Inversiones*: Si mira adelante a la siguiente página, puede ver que casi el 80% de nuestros ganancias de inversiones son generados por nuestros fondos restringidos. Gran parte de este dinero es para viajes y visitas, pero necesita ser gastado exactamente como el donante ha solicitado. El otro 20% es el dinero reservado por acción del Comité Ejecutivo y, de nuevo, debe utilizarse para los fines previstos. Sin embargo, el Comité Ejecutivo podría decidir reasignar el propósito de los fondos designados (ver definiciones en la página 2).
- 6000 – *Personal* & 6110 – *Cargos Profesionales*: Usted notará una caída de \$25k en los costos de personal en los gastos presupuestados entre los años de AF2017 y AF2018. Esto se debe a la nueva posición de coordinador del Comité Organizador de Amigos Latinoamericanos (COAL). Los gastos de esta posición se contabilizan bajo 6100 - Cargos Profesionales.
- *En general* – Estamos mirando un déficit de ingresos a los gastos de \$64k. Puede realizar un seguimiento del impacto del déficit y su proyección en el AF2019 examinando los saldos inicial y final de cada ejercicio fiscal.

Página 2 — *AF2016 Ingresos y gastos reales*: Nuevos este año, hemos dividido segmentos de declaraciones para mostrar cómo el dinero se mueve a través de las diferentes categorías de nuestros fondos no restringidos y restringidos. Estas categorías son:

- *Sin restricciones* — fondos dados y gastados sin restricciones de donantes o designaciones de la mesa colocados sobre ellos.
- *Junta designada* — fondos designados por la acción del Comité Ejecutivo para asignar un propósito específico para su uso. Por ejemplo, cuando recibimos un regalo sin restricciones de \$10.000 o más, se coloca en el Fondo de Administración y luego se gasta en un período de tres años. El Stewardship Fund es un Fondo Designado por la Junta Directiva. Técnicamente, estos fondos siguen sin restricciones, ya que en cualquier momento, el consejo puede no designarlos.
- *Restringido temporalmente* — los fondos están restringidos por los deseos de un donante. Estos fondos, tanto de ingresos como de principios, pueden ser utilizados para el propósito restringido.
- *Permanentemente restringido* — fondos restringidos por los deseos de un donante. SOLAMENTE los ingresos de estos fondos se pueden utilizar para el propósito restringido. El principio no puede ser utilizado.

Página 3 — *AF2017 Actualizado al 31 de Enero de 2017*: Si se refiere al presupuesto de 2017 en la página 1, las cifras de 2017 muestran que estamos en vías de terminar el año cerca de nuestras proyecciones presupuestarias.

Página 4 — *Presupuesto para el AF2018 Recomendación*: El presupuesto (también en forma condensada en la página 1) se divide en categorías restringidas y sin restricciones.

Página 5 — *Presupuesto para el AF2019 Recomendación*: El presupuesto (también en forma condensada en la página 1) se divide en categorías restringidas y sin restricciones.