



Consortio de Planeamiento y Coordinación (CONPLAC)
Dirección de Programación y Evaluación (DIPRE)

Nueva Política de Recuperación de Costos por el Manejo de Recursos Externos

Tasa Institucional Neta (TIN)

San José, Costa Rica
15 de setiembre de 1998

TASA INSTITUCIONAL NETA – TIN

Setiembre 1998

A. Los Costos Administrativos y Técnicos Indirectos (CATIs)

- a. El Instituto ha venido aplicando una política de cobro de "Costos Administrativos y Técnicos Indirectos (CATIs)", con el fin de recuperar la totalidad de los costos indirectos incurridos en la ejecución de proyectos financiados con recursos externos, teniendo en cuenta, al negociar cada convenio de proyecto, la competitividad del IICA, el alcance y la complejidad del proyecto, el carácter de las obligaciones y las responsabilidades del IICA con respecto al proyecto, así como las necesidades concretas del país beneficiario, las limitaciones de la institución financiera y la relación entre el proyecto y las metas y objetivos programáticos del IICA.
- b. En los convenios vigentes y sus addenda, y en los casos de firma de nuevos convenios en donde el concepto de CATIs pueda ser aplicado, las Unidades podrán continuar utilizando la metodología de CATIs, cuya tasa mínima seguirá siendo de:
 - 8% para Acciones de Apoyo a la Cooperación Técnica; y
 - 12% para Proyectos de Cooperación Técnica y Acciones de Coyuntura.

Cualquier excepción a estas tasas mínimas debe ser autorizada por la Junta Directiva de los Consorcios. La solicitud debe dirigirse al Comité de Programación a través de su Secretaría Técnica, la Dirección de Programación y Evaluación.

B. La Tasa Institucional Neta (TIN)

Antecedentes

- a. Las Resoluciones del Comité Ejecutivo y JIA, así como las discusiones sostenidas en esos Organos y en el Grupo de Apoyo a la Transformación Institucional (G-10), indican la necesidad de:
 - a.1 Manejar, como complemento a los CATIs, un nuevo concepto para el cobro de los costos indirectos que permita que el Instituto no pierda competitividad.
 - a.2 Considerar como costos directos de los instrumentos de cooperación financiados por recursos externos, todos aquellos costos que puedan ser atribuidos e identificados dentro del instrumento legal que se suscriba.



- a.3 Cobrar una tasa neta de costos indirectos, que no sea reinvertida en la ejecución de los correspondientes instrumentos de cooperación y que contribuya a financiar los costos indirectos del Instituto, tanto los que se originan en las Unidades ejecutoras como los que se generan en las Unidades de apoyo del Instituto.
- b. La Tasa Institucional Neta (TIN) se adopta para facilitar la negociación y entregar una herramienta a los funcionarios del IICA responsables de negociar la ejecución de recursos externos. En consecuencia, este nuevo concepto debe verse como elemento de flexibilización y ayuda, que se debe utilizar en la medida en que favorezca al Instituto.

Concepto

- a. La Tasa Institucional Neta es el porcentaje que el Instituto aplica sobre los costos directos de los proyectos financiados con recursos externos. Esta tasa TIN que percibe el Instituto por la ejecución de recursos externos tiene como propósito cubrir los costos indirectos generados por el Instrumento de cooperación correspondiente. Estos costos indirectos son, entre otros, los siguientes:
 - ◊ Los costos de mantenimiento de la Estructura Básica del Instituto que hacen factible la existencia de una organización que es apta para ejecutar instrumentos de cooperación. Estos costos se encuentran ubicados en la Sede Central, las Direcciones de los Centros Regionales y las ACT.
 - ◊ Los servicios de apoyo y supervisión brindados por las Agencias de Cooperación Técnica, las Direcciones de los Centros Regionales y la Sede Central, tales como financieros, de recursos humanos, programación, auditoría, apoyo técnico, de relacionamiento externo, etc.
- b. Los Costos Administrativos y Técnicos Directos del instrumento de cooperación financiado con recursos externos, en que incurra el IICA, deben ser cubiertos por el fondo externo, y no pueden ser financiados con los recursos percibidos por el cobro de la TIN. Los costos directos del instrumento incluyen los servicios administrativos y técnicos que brinda el Instituto al instrumento de cooperación, tales como:
 - ◊ Servicios contables
 - ◊ Servicios secretariales
 - ◊ Comunicaciones
 - ◊ Alquiler de Oficina y parqueos
 - ◊ Servicios de transporte
 - ◊ Apoyo técnico del personal del IICA
 - ◊ Supervisión técnica del avance del proyecto
 - ◊ Supervisión técnica de contratos de consultoría
 - ◊ Publicaciones

- ◊ Servicios Públicos: Energía eléctrica, agua, calefacción
 - ◊ Servicios de seguridad
 - ◊ Mantenimiento de equipo e instalaciones
- c. En consecuencia, los recursos obtenidos por el cobro del TIN no pueden bajo ningún concepto, ser utilizados para cubrir costos administrativos directos imputables a la ejecución del instrumento. Su uso debe ser enfocado al refuerzo de la infraestructura humana y física del Instituto, con el fin de contar con una mayor capacidad de ejecución de instrumentos financiados con recursos externos.

Porcentajes a Aplicar

- a. De acuerdo con el último estudio de CATIs realizado por la firma de consultores Price Waterhouse, se determinó que la tasa de costos indirectos debería estar cerca de un 9%, pudiendo fluctuar entre un 6% y un 12%.
- b. La aplicación de la TIN deberá efectuarse conjuntamente con la recuperación de los Costos Administrativos y Técnicos Directos¹ en que incurra el Instituto, lo cual conformará la Tasa de Retribución Total².
- c. La Tasa de Retribución Total no podrá ser inferior a un 9% en el caso de convenios y contratos cuyos fondos provengan de los Gobiernos de los países miembros del IICA y que se destinen a proyectos que coinciden plenamente con los temas prioritarios de acción del Instituto.
- d. La Tasa de Retribución Total no podrá ser inferior a un 10% en el caso de fondos de terceros.
- e. La Tasa Institucional Neta para cubrir los Costos Indirectos no podrá ser inferior al 4%, en cuyo caso la Tasa de Costos Administrativos y Técnicos Directos debería ser como mínimo de un 5%.
- f. El complemento de Costos Administrativos y Técnicos Directos del Instituto, podrá aplicarse al Convenio o Contrato de distintas maneras, entre las cuales se puede destacar:
- ◊ Explicitar los Costos Administrativos y Técnicos que serán reconocidos al IICA, sean estos costos incrementales (nuevas contrataciones de personal, compra de equipos, alquiler de oficinas adicionales) o pago por servicios brindados por el IICA con su infraestructura existente. Estos costos

¹ Costos Administrativos y Técnicos Directos: Corresponde a los costos directos del proyecto (administrativos y técnicos) en que incurre el Instituto para su ejecución (pueden ser incrementales o cubiertos con la capacidad instalada de la Unidad ejecutora), y que son reconocidos al IICA por la fuente de financiamiento.

² Tasa de Retribución Total: Es la sumatoria de la TIN y de la tasa de recuperación de Costos Administrativos y Técnicos Directos.

financiados por el instrumento de cooperación se deben detallar claramente en el presupuesto del instrumento de respaldo legal; o,

- Incluir los Costos Administrativos y Técnicos del IICA dentro de cada uno de los costos directos del proyecto. Por ejemplo, como parte del costo de Consultorías, Estudios, Compras de Equipo, etc. Para ello el IICA facturará al convenio los montos acordados en el presupuesto del proyecto para esas actividades o acciones.
- g. Los casos de excepción, en donde la Tasa de Retribución Total del IICA sea inferior al 9% (calculado sobre el total de los costos directos del proyecto), deberán ser autorizadas por la Junta Directiva de los Consorcios, previa presentación razonada de la Unidad ejecutora y análisis del Comité de Programación, en el marco de las disposiciones de la Resolución No. 304 de la Novena Reunión Ordinaria de la JIA. Estas excepciones podrán basarse, principalmente, en las siguientes situaciones:
- Monto de los recursos
 - Capacidad ociosa de la Unidad del IICA que ejecutará los recursos
 - Importancia institucional de la temática del proyecto a ejecutar

Cuando se haga una excepción al mínimo de la Tasa de Retribución Total, el monto no cobrado se deberá reflejar como una contrapartida del IICA.

Registro Contable

- a. Los Costos Administrativos y Técnicos Directos recuperados efectivamente³ por el IICA, deberán ser registrados contablemente en la misma categoría correspondiente a los CATIs/TIN y no como Ingresos Misceláneos.
- b. En el caso de Contratos por Venta de Servicios⁴, en dónde se negocie un monto por el servicio prestado, sin incluir el cobro de costos indirectos (incluidos en el monto acordado por el total del servicio); del total de ingresos percibidos, la Unidad ejecutora deberá registrar periódicamente como CATIs/TIN el porcentaje correspondiente (9% o 10%).
- c. Los procedimientos contables para el registro serán definidos a través de instrucciones específicas que brindará oportunamente la Dirección de Finanzas.

³ Cuando el costo es incremental, la Unidad cargará únicamente el gasto al proyecto. Cuando el costo es imputado, el ingreso que perciba el IICA será registrado como CATIs/TIN.

⁴ Contratos por Venta de Servicios: Se refiere a la modalidad de cooperación, en que el IICA vende parte de su capacidad técnica y/o administrativa, recuperando parte de los recursos invertidos en su capacidad instalada. Esta venta de servicios puede también ser parcialmente cubierta con la capacidad del IICA y complementada con servicios contratados externamente.

Contrapartida IICA

- a. En el caso de que exista contrapartida del IICA para la ejecución de la actividad de recursos externos, esta puede ser comprometida directamente por la Unidad ejecutora, únicamente cuando se refiera a recursos financieros, humanos y materiales disponibles en esa Unidad (capacidad instalada).
- b. Se deberá solicitar la aprobación del Comité de Programación, a través de su Secretaría Técnica ejercida por la DIPRE, cuando:
 - b.1 Existan compromisos de contrapartida que impliquen costos incrementales.
 - b.2 Cuando la contrapartida corresponda a los Costos Administrativos y Técnicos Directos que debería recuperar el Instituto, de tal manera de que la Tasa de Retribución Total sea inferior al 9% (cuando sea fondos de los Países Miembros del IICA) o del 10% cuando se trate de fondos de terceros.
- c. Toda contrapartida del IICA debe ser valorada y consignada en los instrumentos jurídicos e informes de ejecución.



*Consortium for Planning and Coordination (CONPLAC)
Directorate of Programming and Evaluation (DIPRE)*

New Policy for Recovering Costs Incurred in Administering External Resources

Institutional Net Rate (INR)

San Jose, Costa Rica
September 15, 1998

INSTITUTIONAL NET RATE - INR

September, 1998

A. *Indirect Administrative and Technical Costs (CATIs)*

- a. The Institute has for some time been implementing a policy of charging "Indirect Administrative and Technical Costs (CATIs)," in order to recover all the indirect costs incurred in the execution of externally funded projects. In negotiating each project agreement, account is taken of IICA's competitiveness, the scope and complexity of the project, the nature of IICA's obligations and responsibilities with regard to the project, as well as the specific needs of the beneficiary country, the limitations of the financial institution and the relationship between the project and IICA's program goals and objectives.
- b. In existing agreements and attachments thereto, and in new agreements that may be signed, in which the concept of CATIs can be applied, units may continue to use the CATI methodology, the minimum rates for which will continue to be:
 - 8% for Actions in Support of Technical Cooperation; and
 - 12% for Technical Cooperation Projects and Short-term Actions.

Any exception to these minimum rates must be authorized by the Steering Committee of the Consortia. Requests should be channeled through the Technical Secretariat of the Programming Committee, which is the Directorate for Planning and Evaluation.

B. *The Institutional Net Rate (INR)*

Antecedents

- a. The Resolutions of the Executive Committee and the IABA, as well as the deliberations within these bodies and the Special Committee in Support of the Institutional Transformation Process (G-10), point to the need to:
 - a.1 Apply, as a complement to CATIs, a new concept related to charges for indirect costs that will ensure that the Institute remains competitive.
 - a.2 Include as part of the direct costs of externally funded cooperation instruments all costs that can be attributed to and identified within the corresponding legal instrument.

- a.3 Charge a net rate for indirect costs, which is not to be reinvested in the execution of the corresponding cooperation instruments, and will help finance the indirect costs of the Institute, including those generated both in the executing units and in the Institute's support units.
- b. The Institutional Net Rate (INR) is being adopted to facilitate the negotiation process and to provide a tool for IICA officials responsible for negotiating the execution of external resources. Accordingly, this new concept should be viewed as a means of providing flexibility and as a help, to be used whenever it is to the Institute's advantage.

Concept

- a. The Institutional Net Rate is the percentage the Institute applies to the direct costs of externally funded projects. The INR charged by the Institute for executing external resources is intended to cover the indirect costs generated by the corresponding cooperation instrument. These indirect costs include:
 - ◇ The costs of maintaining the Basic Structure of the Institute, which make it possible to operate an institution capable of executing cooperation instruments. These costs are incurred at Headquarters and in the Directorates of the Regional Centers and the TCAs.
 - ◇ The support and supervisory services provided by the Technical Cooperation Agencies, the Directorates of the Regional Centers and Headquarters, such as financial, personnel, programming, auditing, technical support and external relations services.
- b. Any direct administrative and technical costs incurred by IICA in executing externally funded cooperation instruments must be covered with such external funds, and may not be covered with resources generated by the INR charge. The direct costs of instruments include the administrative and technical services the Institute provides under the cooperation instrument, such as:
 - ◇ Accounting services
 - ◇ Secretarial services
 - ◇ Communications
 - ◇ Leasing of office space and parking facilities
 - ◇ Transportation services
 - ◇ Technical support provided by IICA staff
 - ◇ Technical supervision of the progress of the project
 - ◇ Technical supervision of consultancy contracts
 - ◇ Publications

- ◇ Public utilities: electricity, water, heating
 - ◇ Security services
 - ◇ Maintenance of equipment and facilities
- c. As a result, under no circumstances may resources generated by charging the INR be used to cover direct administrative costs chargeable to the execution of the project. They are to be used to reinforce the Institute's human and physical infrastructure, with a view to enhancing our capability to execute externally funded instruments.

Percentages to be applied

- a. According to the latest CATI study conducted by the consulting firm Price Waterhouse, it was determined that the indirect cost rate should be around 9%, and may fluctuate between 6% and 12%.
- b. The INR should be applied and the Direct Administrative and Technical Costs¹ incurred by the Institute recovered; together, these make up the Total Retribution Rate.²
- c. The Total Retribution Rate may not be less than 9% in the case of agreements and contracts whose funds come from the governments of IICA members countries and are used for projects that coincide fully with the priority topics established for the Institute's action.
- d. In the case of funds from third parties, the Total Retribution Rate to be applied shall not be less than 10%.
- e. The Institutional Net Rate to cover Indirect Costs may not be less than 4%, in which case the Rate for Direct Administrative and Technical Costs should be at least 5%.
- f. The complement to the Institute's Direct Administrative and Technical Costs may be applied to the agreement or contract in different ways, including:
- ◇ By specifying which Administrative and Technical Costs IICA is to be paid for, be they incremental costs (hiring of new personnel, purchase of equipment, rental of additional office space) or payment for services provided by IICA with its existing infrastructure. The costs to be financed

¹ Direct Administrative and Technical Costs: these are the direct (administrative and technical) costs incurred by the Institute in executing the project (these may be incremental or covered by the installed capacity of the executing unit), and which the funding sources agrees to pay IICA.

² Total Retribution Rate: this is calculated by adding the INR to the rate for the recovery of Direct Administrative and Technical Costs.

by the cooperation instrument must be specified clearly in the budget of the legal support instrument; or

- ◇ By including IICA's Administrative and Technical Costs in each of the direct costs of the project; for example, as part of the cost of consultancies, studies, purchases of equipment, etc. To do so, IICA will invoice the agreement for the amounts specified in the budget of the project for said activities or actions.
- g. Exceptional cases in which the Total Retribution Rate received by IICA is less than 9% (calculated based on all the direct costs of the project), must be authorized by the Steering Committee of the Consortia, after they have been justified by the executing unit and analyzed by the Programming Committee, in accordance with Resolution No. 304 of the Ninth Regular Meeting of the IABA. These exceptions should be based, primarily, on:
 - ◇ Amount of the resources
 - ◇ Idle capacity of the IICA unit that will be executing the resources
 - ◇ Importance to the Institute of the subject matter of the project

When an exception is made to the minimum Total Retribution Rate, the amount not charged should be reflected as a counterpart contribution by IICA.

Accounting Entry

- a. The Direct Administrative and Technical Costs actually recovered³ by IICA are to be recorded in the same category as CATI/INR resources, and not as Miscellaneous Income.
- b. In the case of Contracts for the Sale of Services,⁴ where an amount is negotiated for the service provided, without including a charge for indirect costs (included in the amount agreed for the total service), the executing unit should periodically record the corresponding percentage (9% or 10%) of all income received as CATI/INR resources.
- c. The corresponding accounting procedures shall be defined in specific instructions to be issued by the Directorate of Finance.

³ When the cost is incremental, the unit shall charge only the expenditure to the project. When the cost is chargeable, the income received by IICA shall be recorded as CATIs/INR.

⁴ Contracts for the Sale of Services: this refers to the type of cooperation in which IICA is paid for the use of part of its technical and/or administrative capacity, recovering part of the resources invested in its installed capacity. The sale of services may also be covered partially with IICA's capacity and complemented with externally contracted services.

IICA Counterpart Contribution

- a. If IICA is to make a counterpart contribution for the execution of the externally funded activity, this may be obligated directly by the executing unit only when it involves the financial, human and material resources available in the unit responsible for executing the instrument (installed capacity).
- b. The approval of the Programming Committee, through its Technical Secretariat, which is exercised by DIPRE, must be sought when:
 - b.1 there are counterpart obligations that entail incremental costs.
 - b.2 the counterpart contribution involves the Direct Administrative and Technical Costs for which the Institute should be reimbursed, so that the Total Retribution Rate is less than 9% (when funds of IICA member countries are involved), or 10% when the funds of third parties are involved.
- c. All IICA counterpart contributions should be calculated and indicated in the corresponding legal instruments and execution reports.

This book was printed at IICA
Headquarters in Coronado,
San Jose, Costa Rica in september 1998
with a press run of 200 copies.

