



PARA EXAMEN Y DECISIÓN

Informe del Comité de Finanzas

1. Informe financiero de 2006

El Comité de Finanzas examinó el Informe Financiero de 2006, cuya publicación había sido aprobada por la mesa en mayo de 2007 y que había sido recibido por el Comité Ejecutivo en septiembre de 2007. Los resultados indican un incremento general de CHF 1,9 millones en los fondos de uso no restringido y de uso restringido, lo que eleva las reservas generales a CHF 9,1 millones. Las reservas generales eran superiores a los fondos del programa, lo que constituía un hito en la estructura financiera del balance del CMI.

2. Nombramiento de auditores

Después de la licitación para la auditoría de 2004, se nombró a KPMG como auditor para 2004 y los cuatro años siguientes, a reserva del nombramiento anual que habría de realizarse de conformidad con el Artículo VIII. Como el Comité Central no se reunió en 2007, el Comité Ejecutivo nombró a KPMG como auditor para 2007.

3. Nombramiento de miembros del Comité de Auditoría

De conformidad con el mandato del Comité de Auditoría, aprobado por el Comité Ejecutivo en septiembre de 2007, el Comité de Finanzas nombra nuevos miembros del Comité de Auditoría. La Rev. Carmen Lansdowne informó de que el Comité de Auditoría había propuesto el nombramiento de la Sra. Myles Stott, contador colegiado del Reino Unido. Este nombramiento se debía a la dimisión del antiguo moderador del Comité de Auditoría, Sr. James Pittendigh.

El Comité de Finanzas aprobó el nombramiento de la Sra. Myles Stott.

4. Informe de 2006 del KPMG a la administración

El Comité de Finanzas recibió una carta de KPMG al moderador del Comité de Auditoría en la que se indicaba que el informe oficial a la administración no se facilitaría para 2006, ya que los auditores no habían señalado ninguna nueva cuestión importante y consideraban que se habían tomado o se estaban tomando las debidas medidas para resolver los problemas planteados en el informe del año anterior.

5. Proyecto de sistema de control interno

Un nuevo requisito jurídico, efectivo desde el 1 de enero de 2008, exige que los auditores examinen si existe un sistema de control interno y que lo tengan en cuenta al planificar y ejecutar la auditoría. La nueva exigencia es efectiva para los estados financieros de 2008, el dictamen auditorial sobre los cuales se espera que se publique en abril de 2009.

El CMI tiene actualmente controles internos y políticas al respecto. No obstante, el cumplimiento de la nueva ley exigirá un examen y documentación completos de los procesos y políticas, en particular, los que rigen la exhaustividad y exactitud de los estados financieros.

El Comité de Finanzas examinó un documento en el que se exponía la estructura de un proyecto propuesto para garantizar el cumplimiento de la nueva ley, señalando las etapas para llegar a completarlo para diciembre de 2008. Participaron en el debate el moderador del Comité de Auditoría y el director de auditoría de KPMG. El director de KPMG confirmó que los auditores realizarán el seguimiento del proyecto y destacó la importancia de determinar los procesos más significativos en la fase de determinación del alcance del proyecto.

El Comité de Finanzas **recomienda** que el Comité Central

- encargue un proyecto de sistema de control interno del CMI cuyos patrocinadores serán el moderador del Comité de Finanzas y el secretario general adjunto de Finanzas, Servicios y Administración.
- pida que se prepare un informe sobre los progresos para la siguiente reunión del Comité Ejecutivo.

6. Resultados financieros preliminares de 2007

Los resultados financieros preliminares de 2007 se presentaron al Comité e indicaban un superávit general de CHF 2,8 millones. Se prevé que las reservas generales aumentarán a CHF 10,3 millones. Los resultados preliminares indican que los fondos del programa han aumentado en CHF 1,1 millones, ascendiendo a CHF 7,1 millones, durante un año en el que las contribuciones al programa fueron superiores al presupuesto y el gasto del programa tendió a ser inferior al planificado.

El moderador del Comité de Finanzas señaló que había examinado los préstamos de personal al 31 de diciembre de 2007. Había informado a los miembros del Comité de Finanzas de que había más de 20 préstamos del personal en dicha fecha. Se reafirmó que es importante garantizar que se exija el reembolso en el plazo de seis meses.

Se examinaron en detalle tres cuestiones. En primer lugar, los cambios tanto en la legislación suiza como en las Normas Internacionales de Información Financiera con respecto a los fondos de pensiones ejercerían un efecto perjudicial en la forma de presentar, en sus estados financieros de 2007, los informes sobre las obligaciones potenciales del CMI con respecto al fondo de jubilación. El Comité de Finanzas fue informado de que se hallaba en curso una consulta con los auditores sobre las políticas contables que habrían de aplicarse para los estados financieros de 2007.

En segundo lugar, el Comité Ejecutivo había aprobado un presupuesto para 2008 que incluía la transferencia de fondos del programa asignados, por un total de CHF 600.000, al fondo de la Asamblea y, por un total de CHF 600.000, para sufragar gastos del programa. El Comité de Finanzas examinó la propuesta de realizar estas transacciones en los estados financieros de 2007 para reflejar la reducción de los fondos de uso no restringido y los fondos asignados y el correspondiente aumento de los fondos de uso restringido.

Por último, el Comité examinó el hecho de que la provisión para vacaciones no utilizadas hubiera aumentado en CHF 70.000 ascendiendo a CHF 530.000. Esto representa tanto una utilización innecesaria de fondos de uso no restringido, como la indicación de una tendencia poco saludable en las pautas de trabajo del personal.

El Comité de Finanzas **recomienda** que el Comité Central

- con referencia al Artículo VIII, 2. b) 2), delegue en la mesa del Comité de Finanzas la responsabilidad de decidir las políticas contables que han de aplicarse para la presentación de los estados financieros de 2007;

- apruebe la contabilización en 2007 de las transferencias del fondo del programa asignado, aprobadas en principio para el presupuesto de 2008 y que se han indicado en detalle más arriba; y
- pida que el Secretario General dé instrucciones a los directores y gestores del personal sobre la necesidad de que las vacaciones se planifiquen y se tomen, en interés tanto del bienestar del personal como de la realización productiva de nuestro trabajo.

7. Estrategia de ingresos para 2008-2010

El Comité escuchó el informe sobre la estrategia de ingresos, que destacaba cinco enfoques. En primer lugar, se intensificaría la campaña sobre contribuciones de los miembros, lo que exigiría una mayor participación de los miembros del Comité Central. Los objetivos serían mejorar la comunicación con las iglesias, a fin de crear un compromiso y alcanzar la meta de CHF 7 millones. En 2007, las contribuciones de los miembros no llegaron a alcanzar este objetivo, pues totalizaron CHF 6,6 millones.

El segundo enfoque de la estrategia es continuar fortaleciendo las relaciones con los ministerios especializados por medio de una reunión anual en mesa redonda y un programa de visitas a los cofinanciadores. El tercer enfoque reconoce la necesidad de un esfuerzo concentrado para fortalecer la capacidad de recaudación de fondos del personal y trabajar en colaboración más estrecha con el equipo de Comunicaciones.

El cuarto elemento de la estrategia es trabajar con fundaciones. Como consecuencia de la contribución específica de un ministerio especializado, habrá un nuevo puesto de personal dedicado a este aspecto de la labor. Habrá que alcanzar el objetivo de recaudación de fondos de CHF 200.000 después del primer año completo de operaciones. El quinto enfoque de la estrategia es el nuevo foco de atención sobre las donaciones individuales, cuya finalidad es aumentar de 400 a 1.000 el número de personas, elevando el objetivo a CHF 200.000 después del segundo año de operaciones.

El Comité examinó el informe. Entre otras cuestiones, el Comité sugirió que el personal estudiara la posibilidad de utilizar los servicios de un consultor externo para dirigir algunas iniciativas de la estrategia.

El Comité de Finanzas **recomienda** que el Comité Central

- apoye la aplicación de la estrategia de ingresos;
- destaque la importancia de la contribución del grupo de acción sobre ingresos de los miembros, integrado por miembros del Comité de Finanzas, para entablar contactos con las iglesias miembros en nombre del Comité Central con el fin de examinar su compromiso financiero;
- estimule a los miembros a ofrecer voluntariamente sus servicios y a formar un grupo asesor para consultar con el personal los asuntos relacionados con el aumento de los ingresos;
- pida que el documento sobre la estrategia de ingresos incluya metas y etapas de ejecución en relación con los resultados esperados en el fortalecimiento de las relaciones con los ministerios especializados.

8. Presupuesto para 2008

El presupuesto para 2008 había sido aprobado por el Comité Ejecutivo en septiembre de 2007, con unos ingresos totales de CHF 38,9 millones y unos gastos totales de CHF 40,75 millones, así como un incremento de los fondos de uso no restringido, de CHF 325.000. El Comité Ejecutivo había pedido que, si se determinara cualquier evolución financiera favorable en relación con el presupuesto de 2008, se la señalara a esta reunión del Comité de Finanzas, a fin de estudiar una enmienda del presupuesto en favor de Comunicaciones.

Además, se había pedido al personal que informara sobre la financiación del programa de Cartas Vivas. Anteriormente, había pedido que esta actividad se realizara solamente si se hubiera obtenido financiación directa.

El Comité de Finanzas fue informado de que se habían hecho enmiendas al presupuesto de 2008 para incorporar los efectos del cierre preliminar de los saldos de 2007 y tener en cuenta las reasignaciones de contribuciones a programas notificadas por cofinanciadores desde septiembre de 2007. Una vez incluidos estos y otros factores para una reelaboración del presupuesto, se determinó un resultado favorable gracias al cual se formuló la propuesta de aumentar el gasto presupuestado para Comunicaciones en CHF 123.000.

Aunque se había recibido alguna pequeña financiación directa para Cartas Vivas, la situación del momento era que los gastos previstos para la actividad podrían sufragarse dentro de las contribuciones generales a proyectos para el DSV y las contribuciones a programas para Testimonio Público, sin recurrir a ingresos de uso no restringido. El Comité de Finanzas aceptó que la actividad de Cartas Vivas se financiara de esta forma.

El presupuesto revisado, en el que se incorpora el aumento del gasto en favor de Comunicaciones, incluye ingresos totales por un total de CHF 39,51 millones y un gasto total de CHF 42 millones. Se mantiene el incremento de los fondos no restringidos de CHF 325.000.

El Comité de Finanzas **recomienda** que el Comité Central

- apruebe el presupuesto revisado para 2008;
- pida que en la siguiente reunión del subcomité de finanzas se presenten estadísticas del personal, incluyendo la evolución en 2007-2009.

9. Presupuestos marco para 2009

Como consecuencia del examen de un presupuesto marco realizado en la reunión del Comité Ejecutivo de septiembre de 2007, en el que se exigía el aumento de CHF 2,9 millones de los ingresos para sufragar un gasto proyectado en CHF 42 millones, el Comité Ejecutivo pidió al personal que preparara al menos dos posibles escenarios para presentarlos al Comité Central.

El Comité de Finanzas examinó los dos escenarios posibles del marco presupuestario para 2009. Según el primero, se mantienen los ingresos en un nivel similar al obtenido en 2007 y se proponen disminuciones en el gasto del programa para reducirlo a CHF 39,22 millones. El objetivo para el incremento de los Fondos de Uso no Restringido sería de CHF 300.000. En el segundo escenario se introducen algunos nuevos ingresos potenciales y se propone su asignación.

Después de examinar la documentación, el Comité de Finanzas expresó su preocupación por el método que se había aplicado para reducir los costos en el marco. En lugar de determinar actividades prioritarias y planificar el aplazamiento o cierre de otras actividades, parecía que se había utilizado el método de distribuir la reducción de los costos entre muchas actividades diferentes. Esto no parecía ajustarse a la directiva de la Asamblea de “hacer menos y hacer bien”.

En general, el Comité de Finanzas se mostró preocupado por garantizar que las decisiones sobre la determinación de las prioridades se ajusten a las recomendaciones de la Asamblea. Se señaló en particular que se incluía en el marco una reducción propuesta de CHF 194.000 en el gasto del proyecto sobre juventud.

El Comité de Finanzas pidió que, en el presupuesto de Comunicaciones para 2009, se tuviera en cuenta una evaluación sobre Noticias Ecueménicas Internacionales que se iba a hacer a petición del Comité Ejecutivo.

El Comité de Finanzas **recomendó** que el Comité Central

- pida que se utilice el primer escenario, que es más moderado, como base para elaborar el proyecto de presupuesto para 2009. Los gastos adicionales deberían incluirse solamente si se hubieran confirmado los ingresos correspondientes;
- pida que la mesa del Comité de Finanzas constituya un grupo de trabajo junto con representantes del Comité del Programa para orientar al personal sobre las prioridades que han de tenerse en cuenta en la preparación del proyecto de presupuesto para 2009.

10. Presupuesto marco para 2010

El Comité de Finanzas examinó una presentación de los costos directos y de personal del programa para 2010, basada en la apreciación del personal acerca de las prioridades y los planes. El gasto ascendía a CHF 40,33 millones, frente a los CHF 39,06 millones indicados en el escenario 1 del presupuesto marco para 2009.

Se observó que había aumentos de CHF 500.000 en el gasto del programa de Justicia, Diakonia y Responsabilidad de la Creación y se preguntó si esto reflejaba correctamente las prioridades.

Se expresó preocupación por la reducción de la importancia asignada a la labor diaconal del CMI. A este respecto, algunos miembros del Comité de Finanzas indicaron que estaban siguiendo de cerca el debate continuo sobre el mandato de la nueva organización en formación, ACT Alianza.

Se debatió sobre si era conveniente celebrar una reunión anual del Comité Central. Se pidió al personal que estudiara otras posibilidades para someterlas al examen del Comité Ejecutivo en su siguiente reunión.

El Comité de Finanzas recibió el presupuesto marco y alentó al personal a que trabajara en su elaboración para presentarlo al Comité Ejecutivo en su siguiente reunión.

11. Planificación de los gastos de capital

El Comité escuchó un breve informe provisional sobre el proyecto de renovación del Centro Ecuménico. Dicho informe confirmaba que, después del proceso de licitación, los contratos firmados hasta la fecha por un valor de CHF 5,6 millones entraban todos ellos dentro del presupuesto. Los contratos que quedaban por asignar, cuyo valor era de aproximadamente CHF 1 millón, indicaban que el proyecto se completaría sin superar la cifra general presupuestada de CHF 6,6 millones.

Los trabajos comenzaron en el otoño de 2007, algo más tarde de lo previsto, debido a los retrasos en la obtención del permiso de construcción y en el proceso de licitación. Se espera que esto no ponga en peligro su fecha de terminación en 2010.

El Comité escuchó un breve informe en el que se confirmaba que los gastos de capital para 2007 ascendían a CHF 1,9 millones, y consistían principalmente en el proyecto en curso del Centro Ecuménico y la renovación de las villas de Bossey. El gasto total era de CHF 0,5 millones, cifra inferior a la planificada, debido a los retrasos en los trabajos en ambos lugares.

El Comité recibió después el plan de gastos de capital para 2008, que había sido revisado tras su aprobación en la última reunión del Comité Ejecutivo. El gasto total previsto para el año es de CHF 4.151.000, incluyendo CHF 3,5 millones para la renovación del Centro Ecuménico. El límite del plan de gastos de capital se ha aumentado con respecto a la cifra de CHF 3,6 millones, debido a las cantidades arrastradas de 2007.

Se examinó el plan de financiación de los gastos de capital para 2007-2011, confirmando que las reservas generales disminuirían a CHF 8,8 millones en 2009, lo que se debe a la inversión en el proyecto de renovación. Suponiendo en el presupuesto de 2010 un aumento de los fondos de uso no restringido

de CHF 700.000, las reservas generales deberían recuperarse entonces al nivel fijado como objetivo de CHF 9,3 millones.

El plan de financiación incluye la contratación de préstamos por valor de CHF 2 millones para la renovación del Centro Ecuménico, tal como se aprobó anteriormente. Se confirmó que continúa el reembolso de los préstamos de Bossey a razón de CHF 200.000 al año, y el total de ellos era de CHF 6,9 millones al 31 de diciembre de 2007.

El Comité de Finanzas **recomienda** que el Comité Central apruebe el límite de gastos de capital de CHF 4.151.000 para 2008.

12. Actualización de las finanzas del Instituto Ecuménico de Bossey

El Comité de Finanzas examinó un informe en el que se resumían los ingresos y gastos del Instituto de Bossey de 2003 a 2007.

De 2003 a 2006, el Instituto de Bossey fue uno de los programas básicos del CMI. En 2007, el Instituto de Bossey se convirtió en un proyecto dentro del programa de Educación y Formación Ecuménica. De 2003 a 2006, el déficit anual en la financiación general de Bossey se colmó con la asignación de ingresos de uso no restringido. Desde 2007, Bossey se financia con contribuciones generales del programa. La diferente estructura no permite hacer una comparación estricta entre el período de 2003-2006 y el año 2007, en lo que se refiere a la medida de un posible déficit en la financiación.

Los ingresos y gastos totales en 2007 fueron de unos CHF 3,7 millones. El número total medio de alumnos por año es de 35. Los ingresos del hogar de huéspedes totalizaron CHF 1,2 millones en 2007, cifra inferior a la del año anterior, como consecuencia de la decisión de no seguir ofreciendo las instalaciones de Bossey para fiestas de matrimonios.

Se recibió y examinó la actualización.

13. Proyecto de renovación de la granja del Instituto Ecuménico de Bossey

El Comité examinó un anteproyecto para renovar la granja, convirtiéndola en instalaciones con una gran sala de reuniones para más de 50 personas, y 20 habitaciones y tres apartamentos para alojamiento. El proyecto permitiría permanecer en el Castillo a grupos mayores. En muchos casos hay que rechazar actualmente a tales grupos porque hay solamente una gran sala de reuniones, la sala principal de lectura, y es difícil ofrecer su utilización durante los cursos.

El proyecto se realizaría de forma ecológicamente responsable. El Instituto de Bossey espera también elaborar un proyecto conexo sobre huertos ecológicos. Los estudios sobre ecoteología irían acompañados de trabajos prácticos de horticultura. Se producirían para el Instituto hortalizas con etiqueta verde.

El costo total del proyecto se estima en CHF 6 millones. Aunque se haría una recaudación de fondos, el plan financiero preliminar indicaba que el proyecto se autofinanciaría, ya que los ingresos generados por los huéspedes serían suficientes para sufragar los costos corrientes, la depreciación y los intereses hipotecarios.

El Comité de Finanzas **recomienda** que el Comité Central pida que

- el grupo de dirección del personal identifique los recursos de personal para la coordinación del proyecto;
- se examinen y comprueben en detalle los planes financieros preliminares;

- se tomen medidas para conseguir los permisos de construcción necesarios; y
- se someta el plan del proyecto al examen y decisión del Comité Ejecutivo en su siguiente reunión.

14. Actualización de las inversiones financieras

Tal como lo exige la política de inversiones, el Comité de Finanzas examinó los beneficios de las inversiones de cada una de las carteras de inversión del CMI. Se confirmó que no se habían producido cambios en las orientaciones sobre las inversiones desde la última reunión del Comité de Finanzas. La cuenta general de inversiones sigue siendo de CHF 9,3 millones en bonos y depósitos en francos suizos, mientras que la cuenta de inversiones del fondo de dotación, cuyo total es de CHF 6,3 millones, se invierte en un 60-70% en bonos y depósitos, y el resto en acciones. Se han invertido CHF 0,8 millones en Oikokredit. Los estados financieros consolidados incluyen CHF 2,9 millones de inversiones que mantiene el fondo fiduciario ecuménico “*Ecumenical Trust*” en nombre del CMI y los invierte según lo decida la junta directiva de fideicomisarios.

El Comité de Finanzas examinó la política y los procedimientos para el seguimiento del desempeño de la gestión de las inversiones. La política exige que se constituya un grupo asesor sobre inversiones, y define las condiciones de sus miembros, la frecuencia de sus reuniones y sus tareas.

El Comité de Finanzas **recomienda** que el Comité Central:

- apruebe la política y los procedimientos para el seguimiento del desempeño de la gestión de las inversiones
- pide que se examine la política de inversiones, en particular las directrices éticas, y se someta a la aprobación del Comité Ejecutivo en su siguiente reunión.

15. 60° aniversario de la campaña de fondos

La Rev. Carmen Lansdowne expresó su decepción por el hecho de que no hubiera sido posible lanzar una campaña de recaudación de fondos para celebrar el 60° aniversario del CMI, tal como lo había propuesto el Comité Ejecutivo en septiembre. Por falta de recursos de personal, no se habían podido realizar a tiempo los trabajos preparatorios.

Se observó que seguiría siendo posible identificar otro aniversario u ocasión que pudiera celebrarse con dicha campaña.

La Rev. Carmen Lansdowne confirmó que estaba dispuesta a ofrecer sus servicios como voluntaria y asesora para apoyar la recaudación de fondos y estaría dispuesta a dirigir un grupo asesor de miembros del Comité Central.

16. Reglamento del personal

El Comité escuchó un breve informe sobre los progresos realizados en el examen del reglamento del personal. La labor prevista apenas había comenzado centrandose inicialmente la atención en el cumplimiento de la legislación suiza. Se confirmó que se presentaría un informe al Comité Ejecutivo en septiembre de 2008.

17. Equipo de acción sobre contribuciones de los miembros

La Rev. Carmen Lansdowne informó de que no había comenzado a funcionar todavía el equipo de acción sobre contribuciones de los miembros, pero que convocaría una reunión del mismo durante el Comité Central con el fin de determinar su plan de acción para 2008.