



Caritas Internationalis

Informe del Tesorero a la
XIX Asamblea General
2007–2011

Contenido

1. Introducción	3
2. Departamento de Finanzas	4
3. Comisión de Finanzas	4
4. Gestión financiera y rendición de cuentas	5
4.1 Secretariado General	
4.2 La confederación Caritas	
5. Estado de cuentas 2007–2010	6
5.1 General	
5.2 Reservas	
5.3 Ingresos y gastos	
5.4 Fondos restringidos temporalmente	
5.5 Conclusión	
6. Informe del auditor a la Asamblea General	9
7. Comentarios finales	9
Anexo: Resumen de Cuentas Anuales 2007–2010	10

1. Introducción

De conformidad con los Estatutos y el Reglamento Interno de Caritas Internationalis, someto a su consideración y aprobación mi informe de finanzas correspondiente a las actividades del Secretariado General en el período 2007–2010.

Como recordarán, la XVIII Asamblea General de junio de 2007, eligió al Sr. Grigor Vidmar como Tesorero de la confederación. Él desarrolló un programa de mejoramiento y fortalecimiento de las finanzas del Secretariado General, el cual fue implementado posteriormente. Los principales elementos de este programa eran:

- Reemplazar el software de contabilidad obsoleto por un programa más moderno y flexible
- Darle más transparencia al estado de cuentas del Secretariado General reduciendo el número de reservas y asentando todos los flujos de ingresos y gastos en el Estado de Actividades
- Introducir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Elaborar una Política de Inversión, con el objetivo de obtener rendimientos óptimos con riesgos limitados
- Acompañar al Secretariado General en la gestión de reservas para cumplir con los objetivos del Plan Presupuestario de Caritas Internationalis para 2007–2010.

El 19 de febrero de 2010, Grigor Vidmar renunció al cargo de Tesorero de la confederación. La renuncia fue aceptada por nuestro Presidente el 20 de febrero de 2010. El P. Erny Gillen, Vicepresidente y miembro del Buró, fungió como Tesorero hasta que el Comité Ejecutivo pudiera elegir a un Tesorero interino. En su reunión de mayo de 2010, el Comité Ejecutivo ratificó la decisión del Presidente de aceptar de la renuncia del Sr. Grigor y me eligió como Tesorero interino.

Yo he continuado con el trabajo de Grigor Vidmar para lograr una gestión financiera más sólida del Secretariado General. Sus contribuciones a la salud financiera del Secretariado General son encomiables y deseo expresar mi reconocimiento por su labor.

Asimismo, he trabajado en propuestas de mecanismos para un financiamiento más sostenible de las estructuras de la confederación y he elaborado un Marco Financiero 2011–2015, que será discutido durante esta Asamblea General.

Al mismo tiempo que asumí el cargo de Tesorero, el Secretariado General había empezado a implementar un “Programa de Mejora de Gestión (Financiera) y Transparencia” orientado a todos los miembros de nuestra confederación, el cual respaldo plenamente. Quiero invitarlos a todos a participar activamente en este programa.

El artículo 58 establece las responsabilidades del Tesorero. Yo las he cumplido de la mejor forma posible y me siento satisfecho de que las finanzas de la confederación están en forma.

2. Departamento de Finanzas

El 28 de febrero de 2009, Antonietta Grando renunció al puesto de Jefe del Departamento de Finanzas, luego de 39 años de servicio fiel y devoto a Caritas Internationalis. Ella fue el pilar de muchos tesoreros y propugnó con firmeza la rendición de cuentas del Secretariado General. La confederación le debe gratitud y reconocimiento por su labor.

En reemplazo, Jacob Winter fue nombrado Director de Finanzas y Administración. Él supervisa el Departamento de Finanza y el Departamento de Administración.

Me complace informar que el personal del Departamento de Finanzas – que no sufrió ningún cambio – ha cooperado eficiente y diligentemente tanto con Grigor Vidmar como conmigo. Ellos se han adaptado bien a las innovaciones que se han introducido en este período de cuatro años; que han cambiado considerablemente su trabajo en varios aspectos. Las NIIF y el nuevo software de contabilidad fueron introducidos sin que se provocara ningún problema perceptible en el servicio prestado por el Departamento de Finanzas. Asimismo, lograron acelerar por 3 semanas el proceso de cierre de año en 2010 (Cuentas Anuales 2009) y una semana más en 2011 (Cuentas Anuales 2010). El terremoto en Haití en enero de 2010 despertó una increíble generosidad entre los seguidores de Caritas, lo que resultó en un volumen considerable de donaciones a Caritas Internationalis, las cuales el personal de Finanzas manejó de forma sistemática y transparente.

3. Comisión de Finanzas

Luego de la Asamblea General de 2007, como Tesorero, Grigor Vidmar tuvo a su cargo la dirección de la Comisión de Finanzas. En ese entonces, yo era miembro de la Comisión, junto con Ivonne Campos (Uruguay), el Prof. John Ddumba (Uganda) y Laura Cassell (EE.UU.).

Luego de haber sido electo como Tesorero interino, no se agregaron nuevos miembros a la Comisión de Finanzas.

La Comisión de Finanzas se reunió en ocho ocasiones desde la Asamblea General de 2007. Las primeras cinco reuniones fueron presididas por Grigor Vidmar, la sexta por el P. Erny Gillen y las últimas dos por mí. La asistencia a las reuniones fue prácticamente del 100 por ciento. Quiero agradecer a los miembros de la Comisión de Finanzas por sus años de servicio, y por sus ideas y contribuciones. Sus recomendaciones y las conclusiones de las deliberaciones de la Comisión de Finanzas han sido una base valiosa para las propuestas que los tesoreros le han presentado al Buró y al Comité Ejecutivo.

La Secretaria General, que asistió a todas estas reuniones, mantuvo a la Comisión de Finanzas al día sobre la situación de la confederación y sus estructuras de gobernanza, así como en lo relativo a cuestiones estratégicas.

Tanto Grigor Vidmar como yo viajamos a Roma no sólo para participar en reuniones del Buró, el Comité Ejecutivo y la Comisión de Finanzas, sino también para asistir a sesiones de trabajo en el Secretariado General. El objetivo de las mismas era cumplir con la tarea del Tesorero de supervisar los presupuestos y el control interno, y profundizar en los debates de políticas relativas a los mecanismos de financiamiento de la confederación y la Política de Inversión del Secretariado General.

Las Cuentas Anuales del Secretariado General correspondientes a los cuatro años fueron auditadas por Deloitte & Touche S.p.A. (Roma), quienes también jugaron un papel decisivo en la introducción de las NIIF. Quiero expresar mi agradecimiento por la buena relación de trabajo que tenemos con ellos y por su examen cuidadoso y objetivo de nuestras cuentas, lo que ha ayudado tanto al Departamento de Finanzas como a mí a lograr un alto nivel de transparencia. El socio mayoritario de Deloitte estuvo presente en todas las reuniones de primavera de la Comisión de Finanzas, cuando se discutieron las Cuentas Anuales.

4. Gestión financiera y rendición de cuentas

Durante los últimos cuatro años ha habido una serie de desafíos en el área de finanzas, los más importantes fueron la introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el desarrollo de un nuevo modelo para el financiamiento sostenible de las estructuras de la confederación (que formará parte del Marco Financiero 2011–2015) y el inicio de un programa para establecer normas para la gestión (financiera) y la transparencia en toda la confederación.

4.1 Secretariado General

En 2007 y 2008, Grigor Vidmar obtuvo la aprobación del Comité Ejecutivo para una serie de medidas dirigidas a mejorar la rendición de cuentas del Secretariado General. Se simplificó radicalmente el sistema de reservas y el Fondo de Apoyo Institucional – una reserva oculta que servía como fuente de fondos para apoyar las estructuras regionales – fue integrado a la Reserva General. A partir de entonces, los ingresos y gastos vinculados a este fondo se asentaron en el Estado de Actividades del Secretariado General (Estado de Ingresos y Gastos).

Otro paso importante para mejorar la transparencia de las finanzas del Secretariado General fue la introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir de las Cuentas Anuales 2008. Ahora la información financiera cumple con las normas y se presenta en un formato similar al que utilizan otras organizaciones internacionales.

La gestión financiera del Secretariado General se simplificó con la introducción de un nuevo software de contabilidad, en septiembre de 2009, y con la elaboración de un nuevo formato para la gestión de información, estrechamente vinculado a las NIIF. Ahora es posible presupuestar y presentar informes a nivel de director específico, lo cual permite actuar de inmediato y según se necesite.

4.2 La confederación Caritas

El Marco Estratégico 2007–2010 identificó el fortalecimiento de las estructuras de la confederación como su cuarta área de prioridad. Uno de los elementos principales de esta prioridad estratégica era el desarrollo de normas de gestión y rendición de cuentas.

Gracias a la exitosa recaudación de fondos de 2009, el Director de Finanzas y Administración tuvo la oportunidad de presupuestar y poner en marcha un programa que se había estado preparando durante algún tiempo. En abril de 2010 se contrató a un coordinador para el programa, un asesor con amplia experiencia en las finanzas de Caritas y de la Iglesia, quien había ayudado a la Conferencia Episcopal a mejorar la calidad de la gestión (financieras) y la rendición de cuentas en sus diócesis.

El programa, ahora llamado “Programa de Mejora de Gestión (Financiera) y Transparencia en la confederación Caritas” se inició con

la elaboración de una herramienta que los miembros pueden utilizar para autoevaluar sus puntos fuertes y sus puntos débiles. La herramienta se puso a prueba con once miembros de Asia y Oceanía, y luego de realizar una evaluación, el modelo se puso a disposición de todos los miembros. En diciembre de 2010, el Presidente y la Secretaria General de Caritas Internationalis invitaron a todos los miembros a participar en el programa y a utilizar la herramienta de autoevaluación. Ellos enfatizaron la importancia de que los niveles de gobernanza y dirección general de los miembros participaran en esta evaluación.

Los siguientes pasos del programa serán:

- La elaboración, en estrecha colaboración con las organizaciones miembros y las regiones, de un programa de fomento de capacidades que complementará los programas e iniciativas existentes de fomento de capacidades.
- La creación de una base de datos de buenas prácticas que se pondrá a disposición de todos los miembros a través de una nueva Extranet que se introducirá en breve.

El programa finalizará en 2013 con una fase de evaluación y con la presentación de un nuevo documento normativo de Caritas Internationalis que establecerá normas para la gestión (financiera) y la transparencia de nuestra confederación y sus miembros. Este documento se le presentará a los órganos de gobernanza relevantes para su aprobación.

El programa está siendo implementado por un equipo integrado por tres miembros, de los cuales el coordinador es también el contacto para los miembros de *habla inglesa*. El segundo miembro del equipo, que acompaña a los miembros cuyo idioma de trabajo es el español, fue contratado en agosto. A ellos se sumará pronto un miembro de habla francesa, tan pronto se haya encontrado un(a) candidato(a) idóneo(a). Por ahora, el Director de Finanzas y Administración actúa como contacto para los miembros francófonos.

Espero que el programa contará con la participación de la mayoría de los miembros, si no es que de todos. Es una inversión considerable en las normas de gestión y rendición de cuentas de nuestra confederación, que respaldará en gran medida nuestra reputación como red internacional y nuestros esfuerzos para recaudar fondos de donantes institucionales. Asimismo, ayudará a nuestra rendición de cuentas a nuestros beneficiarios finales y es una respuesta al llamado del Santo Padre en “Deus Caritas Est” (31), en donde describe la competencia profesional como “un primer requisito fundamental” para poder mostrarle al prójimo nuestra preocupación sincera como expresión de nuestra fe.

Asimismo, espero que se logren obtener fondos para ampliar el programa más allá de 2013 para que la confederación pueda mantener, y desarrollar aún más, sus estándares en esta área. Finalmente, quiero invitar una vez más a todos los miembros a que participen activamente.

5. Estado de cuentas 2007–2010

En el Anexo se presenta un resumen de las Cuentas Anuales 2007–2010. Los resultados comparados con el Marco Financiero para el mismo período se explican en los siguientes párrafos.

5.1 General

El Tesorero que le rindió cuentas a la XVIII Asamblea General fue Anthony Curmi. Él presentó un Marco Financiero (Plan Presupuestario) para 2007–2010 que básicamente estaba orientado a mantener el equilibrio financiero.

Expresó claramente que los servicios del Secretariado General, tal y como los solicitaba la confederación, no se podían financiar con las cuotas estatutarias que se habían mantenido al mismo nivel durante varios años. Estimó un déficit estructural de aproximadamente € 550.000 por año. Este déficit estructural debía ser cubierto mediante la recaudación de fondos externos. Únicamente sería posible lograr un punto de equilibrio si se cumplía este objetivo de recaudar € 2,25 millones en el curso del período de cuatro años 2007–2010.

La propuesta de Anthony Curmi para el Marco Financiero 2007–2010 fue aprobada por la XVIII Asamblea General.

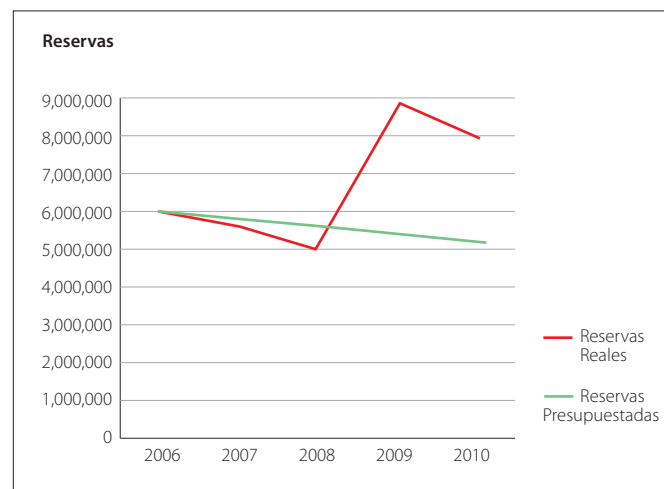
En su informe a la Asamblea General, Anthony también había mencionado la drástica reducción del Fondo de Apoyo Institucional. El fondo era alimentado por el producto de las inversiones y las ventas de inmuebles, y se utilizaba para financiar la contribución del Secretariado General a los costos de las estructuras regionales. La diferencia entre los ingresos y los egresos del fondo ascendió a más de € 175.000 al año en 2007 y 2008. Esta diferencia no se refleja en el Plan Presupuestario 2007–2010 debido a que estos flujos no se asientan en el Estado de Actividades del Secretariado General (Estado de Ingresos y Gastos).

Como se mencionó en el numeral 4.1, en 2008 el Comité Ejecutivo decidió que el Fondo de Apoyo Institucional sería integrado a la Reserva General y, en consecuencia, sus ingresos y gastos se presentarían en el Estado de Actividades.

Debido a este cambio de políticas, el Plan Presupuestario 2007–2010 fue reajustado: el objetivo para el balance de ingresos y gastos se redujo a € 175.000 al año. Esto se traduce en una reducción anticipada en las reservas de €0,7 millones en el curso del período de cuatro años.

5.2 Reservas

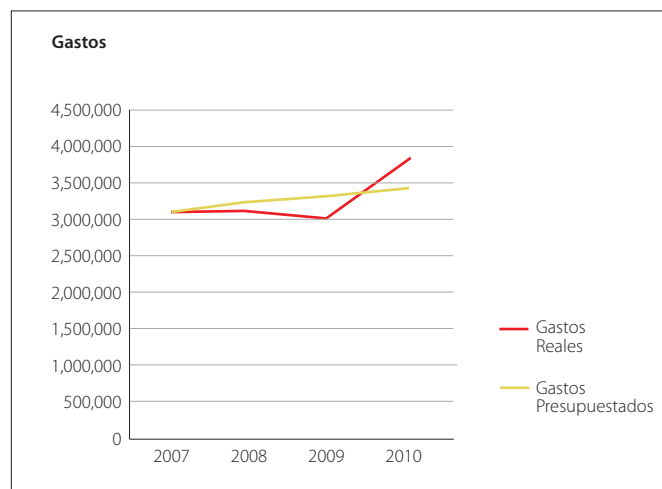
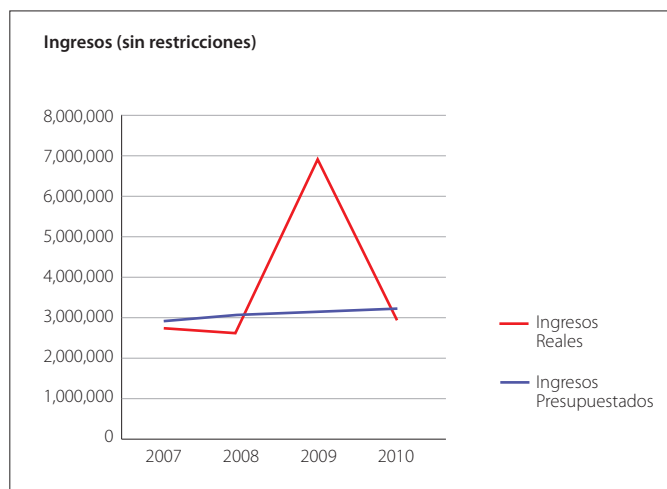
Si ahora comparamos los objetivos para las reservas en el Plan Presupuestario 2007–2008 con los resultados, vemos que los mismos son más favorables de lo que se había proyectado.



Al 31 de diciembre de 2010, las Reservas ascendían a € 7,9 millones, mientras que se había proyectado un nivel de €5,3 millones. Fue posible crear reservas adicionales principalmente gracias a la recaudación de fondos que excedió considerablemente el objetivo establecido por la XVIII Asamblea General. En los párrafos siguientes ofrezco una explicación más detallada de las diferencias entre los resultados y el Plan Presupuestario.

5.3 Ingresos y gastos (sin restricciones)

El aumento en las reservas se atribuye principalmente a que los ingresos fueron mucho más altos de lo esperado. Los gastos totales en 2007–2010 estuvieron más o menos al mismo nivel de lo presupuestado.



Ingresos

El factor más importante que contribuyó al resultado positivo en las finanzas del Secretariado General fue la entrada de algunas donaciones considerables sin restricciones en 2009 y en menor medida en 2010. En el curso del período las contribuciones de donantes externos fueron €3,3 millones más de lo anticipado en el Plan Presupuestario. Podemos decir con toda confianza que los ingresos adicionales han sido una verdadera bendición y un resultado inesperado de los esfuerzos limitados de recaudación de fondos. Por ende, no sería realista esperar que se repita un evento de esta magnitud.

Los ingresos por concepto de cuotas estatutarias, legados y otras fuentes estuvieron en línea con el Plan Presupuestario (en total, estas partidas produjeron €0,2 millones más de lo presupuestado).

Los ingresos por concepto de inversiones, sin embargo, fueron de €0,9 millones menos de lo presupuestado. En retrospectiva, la tasas de rendimiento sobre las inversiones esperadas eran excesivamente altas; sin embargo, en 2007 nadie podía haber pronosticado la caída en las tasas de interés y los mercados de valores que ocurrió en 2008–2009.

Gastos

Los gastos totales en 2007–2010 estuvieron al nivel de lo presupuestado. Sin embargo, en este total las tres categorías principales de gasto muestran un panorama divergente.

Los gastos del Secretariado General fueron €0,5 millones menos de lo presupuestado. La Secretaria General implementó controles estrictos de gastos en los primeros tres años y redujo la cantidad de personal debido al déficit estructural y a la falta de suficientes fondos externos adicionales. Cuando finalmente llegó el financiamiento adicional, en agosto de 2009, el Buró y el Comité Ejecutivo aprobaron los planes ajustados para 2010. Esto permitió iniciar una serie de programas específicos en Políticas e Incidencia (Seminario “El rostro femenino de la migración”, a finales de 2010), Comunicaciones (mejor cobertura internacional para Caritas de los eventos y las emergencias, el desarrollo de una nueva Extranet) y fortalecer las estructuras de la confederación (ver párrafo 4.2); asimismo permitió tener una representación consistente del Secretariado General en las reuniones regionales.

Los gastos en las Estructuras Regionales fueron de €0,2 millones más de lo esperado. Esto se debió a las concesiones anuales para cuotas estatutarias morosas (en base a una política aprobada por el Comité Ejecutivo) y a un esfuerzo adicional para contribuir a los Foros Regionales en 2010.

Los gastos de los Órganos de Gobernanza excedieron lo presupuestado en €0,3 millones. Esto se debió al aumento de la reserva anual para la Asamblea General de € 50.000 a € 160.000 a partir de 2008. El Comité Ejecutivo aprobó este incremento en vista del monto que se esperaba que se iba a necesitar para la Asamblea General 2011.

5.4 Fondos restringidos temporalmente

Como se pronosticó, aunque no se cuantificó, en el Marco Financiero 2007–2010, el Secretariado General obtuvo financiamiento externo para algunos programas específicos: el asesor especial para el VIH/Sida y el secretariado de la Red Católica para el VIH y el Sida (CHAN, por sus siglas en inglés); el secretariado de la Red de Organizaciones Católicas contra la Trata de Personas (COATNet) y un programa sobre los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODMs).

En el curso de los cuatro años, los ingresos de estos programas mas o menos cubrieron los gastos.

5.5 Conclusión

El Secretariado General se encuentra en una buena posición económica gracias a la estricta política de control de gastos de la Secretaría General y a la entrada de algunas donaciones privadas significativas. Esto hace que sea posible continuar, por uno o dos años, los programas adicionales que se iniciaron en 2010.

Sin embargo, el problema del déficit estructural no ha sido resuelto. La llegada de un Jefe de Recaudación de Fondos en diciembre de 2010 debería hacer que la recaudación de fondos sea más sistemática y sostenible, lo cual debería tener un efecto positivo a largo plazo y reducir, o incluso eliminar, el déficit estructural.

El Marco Financiero 2011–2015, que presentaré durante la Asamblea General, parte de la actual posición financiera favorable y trata los problemas y desafíos financieros estructurales.

6. Informe del auditor para la Asamblea General 2011 correspondiente al período 2007–2010

El presente informe de auditoría de las actividades de Caritas Internationalis para el período 2007–2011 ha sido elaborado para la XIX Asamblea General.

Los estados de cuentas al 31/12/2007, 31/12/2008, 31/12/2009 y 13/12/2010 fueron auditados por nuestro equipo en Deloitte & Touche S.p.A. Emitimos nuestros informes sin reservas y concluimos que estos estados de cuentas presentan un panorama fiel de la posición financiera de Caritas Internationalis.

Firmado por:

Roberto Lolato

Socio, Deloitte & Touche S.p.A.

Roma, 18 de marzo de 2011

7. Comentarios finales

Con el apoyo del Director de Finanzas y Administración y del personal del Departamento de Finanzas se ha logrado mucho; y tanto mi predecesor como yo queremos expresarles nuestro agradecimiento por haber facilitado nuestro trabajo como Tesorero de la confederación Caritas.

Creo que el Secretariado General se encuentra ahora en una buena posición económica para hacerle frente a los desafíos de los años venideros, que se centran en asuntos como la sostenibilidad de las estructuras de la confederación, el fortalecimiento de la gestión (financiera) y la transparencia en toda la confederación, y la revisión de la política de inversión del Secretariado General.

En este momento de profundo debate sobre la identidad de Caritas y su relación con la Santa Sede, rezo para que se les conceda sabiduría a quienes deben tomar las decisiones en este asunto. Espero que estas decisiones se fundamenten en el deseo de permitirle a Caritas Internationalis trabajar para el bien común, especialmente en sus esfuerzos por reducir la pobreza, y asegurar que Caritas Internationalis y sus organizaciones miembros tengan acceso a los fondos necesarios para llevar a cabo su labor.

Jürg Krummenacher

Tesorero interino

Roma, mayo de 2011

Anexo:

Resumen de Cuentas Anuales 2007–2010

€	2007	2008	2009	2010	TOTAL 2007–2010		
					Real	Presupuesto	
	Secretariado General	Secretariado General	Secretariado General	Secretariado General	Secretariado General	Secretariado General	
INGRESOS							
Cuotas de afiliación	1.926.950	1.986.399	2.045.990	2.107.367	8.066.706	8.054.900	
Contribuciones de donantes externos	340.365	273.906	4.345.599	559.847	5.519.717	2.247.600	
Legados	146.522	218.944	353.000	120.000	838.466	740.000	
Otros ingresos	92.826	14.984	11.210	11.446	130.466	40.000	
Total de contribuciones	2.506.663	2.494.233	6.755.799	2.798.660	14.555.355	11.082.500	
Ingreso financiero neto	134.475	102.807	108.073	148.643	493.998	1.355.000	
INGRESO TOTAL	2.641.138	2.597.040	6.863.872	2.947.303	15.049.353	12.437.500	
GASTOS							
Secretariado General	2.421.391	2.336.632	2.355.333	2.936.864	10.050.220	10.533.400	
Estructuras regionales	487.340	478.854	401.020	529.703	1.896.917	1.680.000	
Órganos de gobernanza	186.550	318.951	280.995	348.692	1.135.188	922.000	
TOTAL DE GASTOS	3.095.281	3.134.437	3.037.348	3.815.259	13.082.325	13.135.400	
Excedente/Déficit sin restricciones	-454.143	-537.397	3.826.524	-867.956	1.967.028	-697.900	
	Presupuestos de programas	Presupuestos de programas	Presupuestos de programas	Presupuestos de programas	Presupuestos de programas	Presupuestos de programas	
Contribuciones de Organizaciones Miembros	92.098	92.032	113.702	147.510	445.342	0	
Contribuciones de donantes externos	62.023	47.115	87.598	54.587	251.323	0	
INGRESOS DE PROGRAMAS	154.121	139.147	201.300	202.098	696.665	0	
GASTOS EN PROGRAMAS	98.187	163.322	225.294	223.822	710.624	0	
Excedente/Déficit restringido temporalmente	55.934	-24.175	-23.994	-21.724	-13.959	0	
TOTAL DE GASTOS DEL SECRETARIADO Y EN PROGRAMAS	3.193.468	3.297.759	3.262.642	4.039.081	13.792.949	13.135.400	
	Restringido	Restringido	Restringido	Restringido	Restringido	Restringido	
TOTAL INGRESOS RESTRINGIDOS	0	0	0	2.930	2.930	0	
TOTAL GASTOS RESTRINGIDOS	0	0	0	0	0	0	
Excedente/Déficit restringido	0	0	0	2.930	2.930	0	
RESERVAS	31/12/2006	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2010	31/12/2010
Fondos sin restricciones	3.385.864	2.931.721	2.394.324	6.220.848	5.352.892	5.352.892	2.687.964
Fondos para programas (restringidos temporalmente)	90.183	146.117	121.942	97.948	76.224	76.224	90.183
Fondos restringidos	2.505.072	2.505.072	2.505.072	2.505.072	2.508.003	2.508.003	2.505.072
TOTAL de activos netos	5.981.119	5.582.910	5.021.338	8.823.868	7.937.119	7.937.119	5.283.219

WWW
caritas
.org



Palazzo San Calisto
V-00120

Estado de la Ciudad del Vaticano
+39 06 698 797 99