

Junta Directiva
15-16 junio 2023

Referencia: Ítem
11.0 de la Agenda

Ítem 11.0 de la Agenda

Informe de las reuniones del Comité de Finanzas, Auditoría y Riesgos (C-FAR) celebradas los días 23 de marzo y 25 de mayo 2023

Resumen

En el marco de la Norma IPPF E.1.b), el Comité de Finanzas, Auditoría y Riesgos (C-FAR) se reunió el 23 de marzo y el 25 de mayo 2023. El Comité proporcionó asesoramiento y orientación política en relación con las áreas clave que se presentan a continuación.

Acción Requerida

La Junta Directiva **deberá examinar y considerar el informe del Presidente del C-FAR y aprobar las recomendaciones formuladas durante las reuniones celebradas el 23 de marzo y el 25 de mayo 2023**, tal como se presenta a continuación

El C-FAR reviso y tomó conocimiento de:

- 1) Progresos logrados, retos y próximos pasos en la implementación del programa de Finanzas.
- 2) Progresos logrados, dificultades encontradas y próximos pasos en la aplicación del plan de Tecnología de la Información (IT).
- 3) Plan de participación presencial para los miembros del C-FAR.
- 4) Informe de protección y gestión de incidentes correspondiente al primer trimestre 2023.
- 5) Informe de gestión de incidentes correspondiente al mes que finaliza el 31 marzo 2023.
- 6) Actualización financiera para los tres meses que finalizan el 31 marzo 2023.
- 7) Informe de progreso de la auditoría interna al 3 mayo 2023.

El C-FAR Aprobó

- 8) Las actas de las reuniones anteriores celebradas el 23 febrero 2023 y el 25 marzo 2023.
- 9) Informe de auditoría del ejercicio que finalizó el 31 diciembre 2022.
- 10) Delegación de autoridad a la presidencia del C-FAR para firmar cualquier documento destinado a finalizar el Informe Anual y las cuentas, incluida la carta de representación a los auditores para el ejercicio que finaliza el 31 diciembre 2022.

Acciones Necesarias

- 11) La Junta Directiva tomará conocimiento y aprobará el informe presentado por la presidencia del C-FAR.
- 12) Por recomendación del C-FAR, la Junta Directiva considerará y aprobará lo siguiente:
 - a) El registro de riesgos estratégicos 2023-2024 con los cambios acordados.
 - b) La versión abreviada del informe de empresa en funcionamiento (*going concern note*) 2023-2024.
 - c) El informe y las cuentas anuales para el ejercicio que finaliza el 31 diciembre 2022.
 - d) El plan y el presupuesto revisados para el año 2023.
 - e) Asignaciones de:
 - i. 200 000 USD para el traslado de la oficina de ACRO de Colombia a México.
 - ii. 500 000 USD para inducción y capacitación del personal.
 - f) Cerrar los fondos designados (sujeto a los ajustes finales en las cuentas, en caso necesario):
 - i. Fondo SEAP USD 20.500.
 - ii. Corriente 2 (*Stream 2*) 2021 - Sex og Politikk (Noruega) USD 95 000

Reunión del 23 marzo 2023		Reunión del 25 mayo 2023	
<u>Presentes</u>		<u>Presentes</u>	
Miembros del C-FAR:	Elizabeth SCHAFFER , Presidenta C-FAR Judith MAFFON , Miembro, C-FAR Lakshan SENEVIRATNE , Miembro, C-FAR Maisarah AHMAD , Miembro, C-FAR Nicolette LOONEN , Miembro, C-FAR	Miembros del C-FAR:	Elizabeth SCHAFFER , Presidenta, C-FAR Lakshan SENEVIRATNE , Miembro, C-FAR Hayathe AYEVA Miembro, C-FAR Nicolette LOONEN , Miembro, C-FAR
Personal	Varun ANAND , Director – Finanzas & Tecnología Nisha GOHIL (responsable de las Minutas)	Personal:	Alvaro BERMEJO , Director General Varun ANAND , Director, Finanzas & Tecnología Janice VENN , Directora, Gestión Financiera Felicity MORGAN , Directora Interina, Riesgos y Seguridad Emma BRAGGS (responsable de las Minutas)
Auditor interno	Mark SULLIVAN , RSM Risk Assurance Services LLP	Auditor interno:	Mark SULLIVAN , RSM Risk Assurance Services LLP
Auditor externo	Nicola MAY , Crowe U.K. LLP	Auditores externos:	Nicola MAY , Crowe U.K. LLP Dipesh CHHATRALIA , Crowe U.K. LLP
Presentes durante temas específicos:	Felicity MORGAN , Consultora, Riesgos y Seguridad Janice VENN , Directora Interina de Gestión Financiera Prashant CHITKARA , Director, Sistemas y Tecnología de Información y Conocimiento	Presentes durante temas específicos:	Vanessa STANISLAS , Jefa de Protección y Gestión de incidentes Srishti BAID , Director Planificación y Análisis Financiero
Ausentes:	Alvaro BERMEJO , Director General	Ausentes:	Judith MAFFON , Miembro, C-FAR Maisarah AHMAD , Miembro, C-FAR

1. Bienvenida e introducción

Liz dio la bienvenida a los participantes.

2. Ítem 2 de la Agenda - Puntos procedurales

2.1. Disculpas por ausencias

Varun informó al C-FAR que Alvaro no podría unirse a la reunión.

2.2. Agenda tentativa y horario

Liz dio la bienvenida a los miembros del Comité.

Varun solicitó un cambio menor en la Agenda para adelantar la consideración del Ítem #6 - Registro de Riesgos Estratégicos ya que Felicity Morgan debía ausentarse debido a un compromiso previo.

Ítem de acción: *Los miembros del C-FAR acordaron el cambio y aprobaron la Agenda.*

3. Registro Riesgos Estratégicos 2023-2024

Felicity agradeció al C-FAR por haber tenido en cuenta los cambios en la Agenda y presentó el documento sobre el registro de riesgos que ya se había compartido con el Comité.

Destacó el hecho que IPPF ahora cuenta con una nueva Estrategia 2028 y que es un periodo en el que el Secretariado está pasando por una transición. En este contexto, se ha sugerido que la próxima versión del Registro se presente al C-FAR, tras una revisión en profundidad para alinearlo con la Estrategia 2028.

Felicity destacó los cambios, que incluían:

- Se ha añadido un **nuevo riesgo** relacionado con la transición del Secretariado. Se trata de un riesgo y, para mitigar la probabilidad de que se produzca, la dirección ha establecido un número significativo de controles y acciones de supervisión.
- **Tres riesgos** han **incrementado** la probabilidad de que se produzcan, todos ellos relacionados con la transición. Estos son los siguientes:
 - o mayor riesgo de no poder ejecutar los proyectos restringidos (1) y
 - o mayor riesgo de fracaso en la transición hacia la nueva estructura (incluido el eje financiero) (2).
- Tres riesgos han disminuido la probabilidad de que se produzcan. Estos son:
 - o mayor solidez del marco de control interno
 - o mantenimiento de un alto nivel de confianza; y
 - o la protección y la seguridad.

Es positivo ver que estamos consciente de este riesgo. El hecho que contemos con buenos procedimientos y con un sistema de monitoreo de la seguridad y la protección implica que disponemos de las estructuras necesarias, que permiten a IPPF trabajar en entornos de riesgo cada vez más elevados, por ejemplo, está previsto un viaje de comunicaciones a Ucrania a finales de este mes.

Ahora tendremos 12 riesgos en el registro de riesgos estratégicos.

Liz agradeció a Felicity por la calidad del documento y la explicación del proceso y la revisión trimestral por parte del DLT. Liz invitó al Comité a que formulase preguntas y comentarios si los hubiese.

Nicolette expresó su agradecimiento a Felicity indicando que es muy útil entablar esta conversación sobre los riesgos. Subrayó que:

- Muchos riesgos que tienen un resultado superior en comparación con el objetivo del riesgo. ¿Significa eso que IPPF asume más riesgos y obedece a una mayor conciencia/aversión al riesgo?

- Por la forma en que están redactados dos de los riesgos (#4 y #5 - gobernanza nacional y entorno operacional) parece que son externos a IPPF y que, por lo tanto, IPPF no tiene influencia sobre ellos. Pueden ser importantes, pero si ocurren, es posible que no se pueda hacer nada al respecto. Por lo tanto, sugerimos hacer algunas modificaciones en la redacción para destacar aquello sobre lo que seguiremos ejerciendo influencia.

Felicity, agradeció a Nicolette por el análisis y los buenos comentarios. Se mostró de acuerdo en que el objetivo en algunos riesgos era inferior a lo admisible. Esto se debe a la naturaleza intrínsecamente arriesgada de nuestro trabajo, en el que estamos naturalmente expuestos a mayores riesgos. En algunos de estos riesgos, la probabilidad y el impacto son más altos que el nivel general aceptado. Por ello, IPPF necesita examinar constantemente sus acciones para asegurarse de que no se apartan demasiado del objetivo.

Varun subrayó ejemplos en los que IPPF está expuesta a tales riesgos, la legislación anti-LGBTQ recientemente aprobada en Uganda; nuestra Asociación Miembro en Irán perdiendo su registro y un gran número de gobiernos conservadores surgiendo en todo el mundo. Destacó además que en la mayoría de los casos no habría sido realmente posible para IPPF influir en los resultados, sin embargo, dado que IPPF trabaja en 140 países aproximadamente, a pesar de estos contratiempos, IPPF continuará trabajando en la mayoría de estos países. En relación con el riesgo N° 5, explicó que IPPF ha trabajado en la búsqueda de soluciones para el envío de fondos a los países sancionados y que se espera que, aparte de Corea del Norte, dado que nuestros sistemas de garantía son bastante maduros, IPPF pueda empezar a enviar fondos a todos los países, ya sea a través de nuestros actuales bancos o a través de otros canales que abriremos en breve. Felicity y Varun tomaron nota y confirmaron que se llevaría a cabo el cambio solicitado en la redacción de los riesgos seleccionados. Varun confirmó que la versión editada se compartirá con el Comité.

Ítem de acción: El Comité tomó nota y recomendó a la Junta la aprobación del registro de riesgos estratégicos 2023-2024 con los cambios acordados.

2.3 Minutas de la reunión del Comité de Finanzas y Auditoría

No hubo comentarios sobre las minutas de la reunión celebrada el 23 de febrero 2023.

Ítem de acción: Los miembros del C-FAR aprobaron las minutas de la reunión celebrada el 23 de febrero 2023.

2.4 Otros asuntos

Liz reconoció que, desde la creación del Comité, éste nunca se ha reunido en persona y, en ese contexto, planteó la posibilidad de celebrar al menos una reunión presencial anual de los miembros del C-FAR en el futuro. Dijo que esto daría a los miembros la oportunidad de conocerse y trabajar mejor juntos. Informó que había estado trabajando con Varun para explorar la posibilidad de organizar esta reunión en persona y también había recibido excelentes comentarios de Nicolette.

Varun informó al Comité que había hablado de esto también con Álvaro y que se había llegado al consenso general de que el Comité podría reunirse en persona al menos una vez al año. Esto ayudaría realmente al Comité a comprometerse y colaborar mejor en áreas estratégicas. Entre las opciones, sugirió bien la reunión prevista en mayo, en la que el Comité debía aprobar la auditoría para 2022, o bien la reunión de noviembre, en la que deben aprobarse los planes y presupuestos para el año siguiente.

Liz solicitó a los miembros que expresaran sus opiniones y a los miembros más antiguos del Comité que contaran su experiencia a la hora de organizar una reunión presencial. Todos los miembros estuvieron de acuerdo en que se trataba de una gran idea y apreciaron que se planteara para su debate.

Liz agradeció a los miembros añadiendo que llevará algún tiempo planificar la reunión y que, por lo tanto, esperaba que se celebrara más cerca de noviembre. Mencionó que la reunión tendrá una Agenda más amplia que incluirá la vinculación con los programas de IPPF y la incidencia y promoción. Las fechas se

distribuirán con antelación para que todos los miembros tengan tiempo para organizar sus viajes. Además, sugirió que sería mejor celebrar esta reunión en Londres, para aprovechar la presencia de otros miembros del personal de la oficina de Londres.

4. Actualización del Informe Financiero al 28 de febrero 2023

Varun presentó a Janice Venn, Directora de Finanzas interina, y presentó al C-FAR los avances realizados en el proceso financiero.

Comenzó afirmando que empezar a trabajar el año pasado en las finanzas y las tecnologías de la información fue realmente un gran acierto, ya que el lanzamiento de algunas de estas soluciones es ahora fundamental para el éxito de la estructura realineada y el centro financiero.

En cuanto al núcleo financiero, declaró que se han logrado muchos resultados, pero que hay un retraso significativo en la automatización del proceso de planificación y elaboración de presupuestos, que se atribuyó inicialmente a la falta de capacidad interna y posteriormente (debido a los cambios de personal) a la falta de capacidad del equipo de consultores que está apoyando a IPPF en esta implementación.

Liz agradeció a Varun y a su equipo por el excelente y detallado informe, que ha permitido al Comité hacerse una idea del enorme trabajo realizado. Preguntó si él podría proporcionar un poco del contexto en términos de lo que se considera más fácil y parece que está funcionando. Varun comenzó dando las gracias al Comité por todas sus francas recomendaciones y comentarios cuando presentó el nuevo rumbo, que mantuvieron al equipo siempre al tanto de los retos que este planteaba. Afirmó que el mayor éxito había sido integrar a todo el Secretariado bajo el mismo sistema (NetSuite). Esto había sido posible gracias al enorme esfuerzo realizado para subsanar las deficiencias detectadas en el marco de la revisión de NetSuite y, en concreto, a los esfuerzos realizados para depurar los archivos de datos maestros, como los códigos de proyectos y actividades y los datos de empleados y proveedores. Este trabajo dista mucho de haber concluido, pero el logro ha sido enorme.

El otro gran éxito que destacó fue haber hecho posible una planificación y elaboración de presupuestos trienales para las Asociaciones Miembro y los socios colaboradores, a partir de 2023.

Maisarah felicitó a Varun y al equipo. Destacó todos los desafíos que se observaban, cuando se unió al C-FAR en 2019 y ahora ha constatado cómo IPPF ha cambiado enormemente.

Varun destacó que el DLT ha decidido mantener una estrecha vigilancia sobre el proceso de financiación (especialmente sobre los retrasos), en el contexto de la transición financiera. En este contexto, el DLT ha pedido a los auditores internos de IPPF (RSM) que lleven a cabo una auditoría paralela y concurrente y que mantengan al DLT informado con mayor regularidad que cada seis meses.

Liz invitó a que se formularan más preguntas y comentarios.

Judith expreso preocupación por el lanzamiento de los NSPB y confió en que ello no vaya a hacer descarrilar todo el proceso de transición. Varun respondió que si no completamos pronto el lanzamiento, habrá más carga para el equipo actual, aunque en este momento esto no es un punto de inflexión. Subrayó que los problemas de capacidad detectados con el consultor se debían al nivel de complejidad exigido a la solución. Mencionó que el equipo está explorando alternativas, aunque las cosas no han ido muy bien, también en este caso, en la identificación de un consultor alternativo.

Judith también preguntó sobre el proyecto de automatización bancaria. Janice respondió poniendo al día al Comité de que, en la actualidad, algunas oficinas de IPPF todavía mantienen y realizan pagos con cheques físicos. Incluso en Londres, aunque no utilizamos cheques, todos los pagos internacionales se introducen manualmente en el sistema bancario. Estos procesos manuales no son sostenibles dentro de la nueva estructura y, por lo tanto, la automatización de las operaciones bancarias en todas las oficinas es un proyecto muy importante para el éxito del centro financiero. Una vez completado, los equipos de finanzas

corporativas y de las AM podrán trabajar sin problemas con los responsables de procesamiento de transacciones para procesar los pagos de las AM, proveedores, salarios y otros pagos en cada oficina. Estamos seguros de que en la mayoría de las oficinas, si no en todas debido a las restricciones locales se completará la automatización.

Liz añadió que todos estos procesos de automatización y racionalización pueden haber ayudado a Crowe en la auditoría del año en curso. Nicola (de Crowe) coincidió en que la auditoría avanza bastante bien y, sin duda, mucho mejor que el año pasado por estas fechas. Se ha hecho un gran esfuerzo para informar y comprender cuáles son y han sido los retos en el pasado y trabajar con Varun y su equipo para encontrar una solución. Liz añadió: "Creo que veremos aún más el impacto de estos cambios tecnológicos en la auditoría del año que viene". Nicola se mostró de acuerdo y acordó ajustar el proceso de auditoría en función de los cambios, en consulta con Varun.

Liz agradeció a Nicola, Varun y al equipo por sus actualizaciones.

Ítem de información: El Comité tomó nota de los avances logrados, los retos a los que hay que hacer frente y los próximos pasos en la puesta en marcha de la "jornada financiera".

5. Actualización del trabajo en Tecnología de la Información al 28 febrero de 2023

Liz invitó a Varun a presentar el camino recorrido en cuanto al trabajo en tecnologías de la información. Añadió que también allí había observado un éxito significativo y que de esa trayectoria surgían temas similares. Varun agradeció a Liz y presentó a Prashant Chitkara, Director de Sistemas de Información y Tecnología del Conocimiento, que se unió a la reunión para abordar este punto de la Agenda.

Varun inició con la presentación del contexto. Antes, IPPF tenía ocho sistemas distintos que no se conectaban entre sí, cada oficina tenía sus propias bases de datos, ubicadas en servidores locales, expuestas a ciberataques y a otras vulnerabilidades. La situación se hizo aún más compleja cuando el administrador y propietario de todos nuestros dominios y licencias de correo electrónico (es decir, WHR) decidió separarse. Esto podría haber puesto en peligro todas nuestras comunicaciones y mecanismos de control. Sin embargo, gracias a los esfuerzos de los equipos a lo largo de los años, ahora nos encontramos en una situación completamente distinta. Dentro de un mes, aproximadamente, estaremos completamente funcionando a través de la nube, con una seguridad y unos controles significativamente reforzados, a los que se accederá utilizando una única base de datos con inicio de sesión único y autenticación multifactorial ya en funcionamiento. Felicitó al equipo informático de todas las oficinas del Secretariado por este éxito.

Varun destacó que, para fines de año, esperaba que IPPF hubiera resuelto la mayoría de sus aspectos de infraestructura, mejorando su gestión, más modernos, completamente en la nube y con plataformas de seguridad significativamente mejoradas. Además, en Londres, habremos abandonado nuestros sistemas telefónicos actuales y habremos pasado a un sistema completamente VoIP que nos haría menos dependientes y más accesibles en todas las áreas del mundo (si es que las geografías permiten el uso). Habremos pasado a publicar indicadores clave relativos a nuestro compromiso con las AM en un cuadro de mandos global para toda la Federación (conocido como Tablero de control de las AM - *dashboard*). Esto permitiría el acceso y la supervisión de nuestro trabajo con las AM a todos los equipos en relación con ellas y más allá, haciéndonos nuestro enfoque mucho más centrado en las AM. Solicitó al Comité que siguiera de cerca esta iniciativa, ya que podría cambiar por completo la forma en que IPPF se relaciona con las Asociaciones Miembro y sus socios. La información que contendrá el tablero incluirá el contexto del país, información básica a nivel de las AM sobre tipos de programas/clínicas, detalles de la Junta Directiva y del personal clave, estado de la acreditación, servicios proporcionados, presupuestos asignados a cada área de trabajo, etc. para más de 120 países.

Liz felicitó a Varun, Prashant y al equipo por haber superado los enormes desafíos a los que se han enfrentado para conseguir esto.

Lakshan felicitó al equipo por conceptualizar la solución y ejecutarla tan bien. Señaló que aún queda mucho

por hacer con NetSuite, incluida la formación del personal y la actualización de determinadas funcionalidades, antes de que finalice el tercer trimestre, por lo que agradecería que se le informara de los avances. Lakshan preguntó además, cómo será posible que IPPF conecte todos los sistemas bancarios y si habrá un impacto significativo en los costos para IPPF, dado el diferente nivel de cargos cobrados por los bancos. Varun agradeció a Lakshan sus buenas palabras y le informó que la mayoría de las oficinas de IPPF negocian directamente con sus bancos para mantener las tasas a precios bajos. Explicó además que el propósito de la integración con los bancos no es cambiar sus sistemas, sino permitir a las diferentes oficinas de IPPF cargar datos (relativos a los pagos) desde NetSuite directamente a las plataformas bancarias, lo que minimizaría la probabilidad de error y reduciría significativamente los retrasos en los pagos.

Mark (de RSM) preguntó cómo va a mantener y preservar IPPF sus datos heredados y cómo va a garantizar el seguimiento de los datos relativos a los activos que actualmente se mantienen fuera del sistema NetSuite. Varun respondió que, en lo que respecta a los datos contables, se está poniendo todo el cuidado necesario para garantizar que los datos heredados no se vean comprometidos (una de las razones por las que se retrasan algunas actualizaciones del sistema, por ejemplo, la actualización del plan contable de IPPF, ya que esto puede comprometer los datos heredados en el sistema). Con respecto a los activos que no se mantienen en el registro de activos dentro de NetSuite, IPPF ha creado "Intune", que permite la gestión de todas las políticas y controles sobre la infraestructura en las redes de IPPF, como nuestras computadoras /laptops y otros. Además, IPPF ha adquirido un sistema de tickets mejorado que permite el mantenimiento y el seguimiento de los activos en toda el Secretariado. Como primer paso, se están cargando toda la infraestructura y los sistemas informáticos; posteriormente, en colaboración con el equipo financiero, se cargarán también otros activos de la secretaría. De este modo se agilizarán los procesos de gestión de activos y se reforzarán considerablemente los controles internos.

Prashant confirmó que se estaba prestando especial atención a los datos anteriores. Hay ciertos servidores que hemos tenido, y los estamos manteniendo tal cual por si hace falta algo, porque la tenencia es más larga, y podemos utilizarlos en cualquier momento. Están apagados, por lo que no están expuestos a Internet y nadie puede acceder a ellos hasta que sea necesario.

Liz preguntó a Prashant si había algo más que quisiera destacar ante el Comité. Este respondió que el equipo está trabajando duro para garantizar que la visión establecida en el trabajo en TI se cumpla lo antes posible. Subrayó que hay algunas iniciativas en las que todavía hay que trabajar, como las directrices de gestión de datos, que son fundamentales para garantizar el cumplimiento de la legislación sobre protección de datos en todo el mundo.

No hubo más comentarios ni preguntas y Liz agradeció a Prashant, Varun y al equipo.

Ítem de información: El Comité tomó nota del progreso logrado, de los retos a los que se enfrentan y de los próximos pasos en la implementación del plan informático.

6. Nota de empresa en funcionamiento 2023-2024

Liz presentó la nota de empresa en funcionamiento 2023-2024. Hizo hincapié en la necesidad de que el Comité revisara y sugiriera cualquier cambio, de modo que pudiera enviarse a la Junta Directiva para su aprobación.

Destacó ante el Comité la importancia y el propósito de este documento, ya que ofrecía razones claras por las que la dirección y la Junta consideraban que IPPF seguiría siendo una empresa en funcionamiento durante los próximos dieciocho meses. Explicó que el documento detallaba las principales fuentes de ingresos y gastos, el flujo de caja probable, los riesgos actuales y las estrategias de mitigación y, por último, los activos disponibles en el peor de los casos.

Varun agradeció a Liz por la presentación. Destacó que, teniendo en cuenta todos los supuestos (tal y como se detallan en el documento), IPPF prevé mantener un flujo de caja positivo, así como los principales riesgos en el contexto de la mayoría de los acuerdos básicos plurianuales que se están negociando en consonancia

con la nueva estrategia y las principales estrategias de mitigación en caso de que alguno de los donantes no pueda comprometer fondos equivalentes a los fondos asignados en el presupuesto general. Agradeció al Comité que hubiera aprobado el fondo de estabilización en su última reunión, que podría ser de gran ayuda en caso de que alguno de los donantes no se comprometiera a aportar fondos equivalentes a los incluidos en los presupuestos o en caso de que se produjera una recuperación significativa de los fondos solicitados por los donantes como resultado de la auditoría de la Oficina Regional para el Mundo Árabe.

Nicolette recomendó encarecidamente la aprobación del documento, aunque destacó la incertidumbre en la que se encuentra inmersa IPPF, especialmente hasta finales del próximo año.

Liz elogió los altos estándares de transparencia de la Nota, afirmando que es un verdadero testimonio de los valores que IPPF encarna. Agradeció al equipo la elaboración de este documento.

Judith preguntó por qué era necesario liquidar los activos, como se mencionaba al final de la nota. Varun respondió que IPPF espera que nunca se llegue a esta situación, sin embargo, como medida de mitigación de riesgos, en caso necesario, como último recurso, IPPF podría depositar sus activos físicos, para cubrir cualquier riesgo grave, si estos se materializaran.

Liz preguntó al Comité si estaba preparado para presentar este documento a la Junta Directiva, añadiendo que podría hacerse un poco más corto sin cambiar el contenido. Los miembros del Comité se mostraron de acuerdo.

Ítem de acción: El Comité revisó y recomendó una versión resumida de la nota de empresa en funcionamiento 2023-2024 para su aprobación por la Junta Directiva.

7. Otros asuntos

Liz agradeció a todos por haber finalizado pronto todos los puntos incluidos en la Agenda. Les preguntó a los participantes que, con el ánimo de conocerse mejor, si alguno de ellos quería compartir algo que no estuviera relacionado con IPPF.

Nicolette dijo que se alegraba de haber recibido recientemente una llamada de la Junta Directiva de la Fundación Concept de Zúrich. Agradeció a IPPF que recomendara su nombre para formar parte de esta. Mencionó que viajaría a Ginebra en junio para incorporarse al Comité. Todos los miembros felicitaron a Nicolette.

Judith (que se encontraba en Marruecos) señaló que algunas AM consideraban que la cuarta fase del proceso de acreditación debería posponerse, ya que no estaban totalmente preparadas para todos los cambios que se estaban produciendo en la estrategia y en otros ámbitos. Varun señaló que el proceso de acreditación es más un proceso de colaboración, aprendizaje y desarrollo de capacidades que algo que deba preocupar a las Asociaciones Miembro. También en general, como parte de la nueva fase, el cumplimiento de los estándares se ha simplificado, las AM tienen 12 meses después de la visita de campo para abordar cualquier área de preocupación, como parte de la realineación de IPPF (a saber, los Arquitectos de la cooperación) que ahora está totalmente alineado con las AM y, por último, en los últimos tres años, varias AM (incluyendo la AM en Benín) se han sometido voluntariamente a reformas de gobernanza, y seguramente estarían en una mejor posición ahora. No obstante, si ella sigue queriendo plantear esta cuestión, quizá podría ponerse en contacto con el Comité de Membresía.

Liz preguntó a Varun si iba a compartir la preocupación de Judith con Álvaro, ya que éste no pudo asistir a la reunión de hoy. Varun confirmó que se comunicará con Álvaro, así como con Achille, que dirige el proceso de acreditación, para que sean conscientes de las inquietudes. Judith dio las gracias a Varun.

Liz y Varun agradecieron a todos por su valiosa contribución a la reunión.

1. Bienvenida e introducción

Liz dio la bienvenida a todos los participantes y presento a Hayathe Ayeva, nuevo miembro del Comité elegido por la Junta.

2. Ítem 2 de la Agenda: Puntos procedurales

2.1. Disculpas por ausencia

No se recibió ninguna disculpa por ausencia. Sin embargo, dos miembros, Judith MAFFON y Maisarah AHMAD, no pudieron asistir a la reunión.

2.2. Borrador de Agenda y horario

Los miembros del C-FAR deliberaron sobre el hecho de que los documentos relativos al **punto 6.0 de la Agenda, Plan y Presupuesto Revisados**, no se habían recibido a tiempo e incluso no se habían traducido. Por lo tanto, les resultaría difícil comentar y aprobar este documento.

En este contexto, el Comité acordó aprobar la Agenda tal y como estaba planteada, si bien acordó dedicar más tiempo a revisar el informe financiero y los resultados de la auditoría, así como la presentación del plan y presupuesto revisado preparado por el Secretariado, pero **comentarlo y aprobarlo únicamente para su distribución** una vez que se reciba la traducción del documento.

***Decisión:** Los Miembros del C-FAR aprobaron la Agenda*

2.3. Acta de la Reunión del Comité de Finanzas y Auditoría

No hubo comentarios sobre el acta de la reunión celebrada el 23 de marzo de 2023.

***Decisión:** Los miembros del C-FAR aprobaron el Acta de la reunión del 23 de marzo 2023*

2.4. Otros asuntos

Se plantearon dos nuevos asuntos. Éstos se refieren a la presentación de documentos actualizados relativos al informe de empresa en funcionamiento y al registro de riesgos para el periodo 2023-2024 aprobados por el Comité en su reunión del 23 de marzo 2023.

Varun expuso los cambios introducidos tanto en el informe de empresa en funcionamiento como en el registro de riesgos. Entre ellos se incluían:

- el alto riesgo de reducción de la financiación procedente de Suecia en 2023, que se cubría a través del fondo de estabilización ya aprobado por la Junta; y
- el cambio en la redacción del registro de riesgos recomendado por los miembros del C-FAR.

***Decisión:** Los miembros del C-FAR tomaron conocimiento y se mostraron satisfechos con los cambios introducidos en los documentos actualizados presentados.*

3. Borrador de los estados financieros al 31 diciembre 2022

Dipesh Chhatralia, de Crowe U.K. LLP, presentó el informe de resultados de la auditoría correspondiente al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2022. Dipesh destacó lo siguiente:

- Este era el segundo año de su auditoría.
- En estrecha colaboración con el equipo financiero de IPPF, el proceso se desarrolló realmente bien. El nivel de calidad del compromiso en el segundo año se ha elevado considerablemente.
- Las auditorías en el extranjero, tanto en ENRO como en ARO, se han llevado a cabo conforme a los plazos acordados.

- Las áreas de riesgo identificadas y en las que se ha profundizado en el marco de la auditoría han sido las de empresa en funcionamiento, reconocimiento de ingresos, anulación de los controles por parte de la dirección y, estimaciones y valoraciones.
- El número de asuntos pendientes presentado en la diapositiva nº 4 se ha reducido significativamente con respecto al presentado en el informe de conclusiones de la auditoría.

Destacó el reajuste que fue necesario realizar sobre las cuentas debido a la presentación incorrecta de las cifras a causa de la diferencia en el tratamiento contable seguido por la oficina regional de África en 2018. Esto ya se ha ajustado en las cuentas del grupo. Sin embargo, según Crowe, dado que el impacto neto en el balance fue de unos 200.000 dólares, no había necesidad de revelarlo como un ajuste de cuentas del periodo anterior.

Dipesh profundizó en el proceso (incluidos los cambios realizados en el mismo debido a la aplicabilidad de la ISA [Reino Unido] 315 [Revisada]) y otros contenidos del informe de conclusiones de la auditoría (incluida su opinión sobre la auditoría forense en curso de PwC en AWRO).

A continuación, Varun presentó a Janice Venn, Directora de Gestión Financiera. Los miembros del C-FAR dieron la bienvenida a Janice. Ella presentó cifras detalladas y su análisis en relación con las cuentas financieras anuales para el año que finalizó el 31 de diciembre de 2022.

En el siguiente cuadro se presentan las cifras correspondientes

Especificidades	2022				2021			
	No restringido	Restringido	Dotación	Total	No restringido	Restringido	Dotación	Total
Ingresos procedentes de subvenciones y donaciones	60.73	59.68	-	120.41	65.95	98.25	-	164.20
Otros ingresos	1.36	0.02	-	1.38	0.52	-	-	0.52
Ingresos totales	62.09	59.70	-	121.79	66.47	98.25	-	164.72
Gastos totales	56.96	67.79	-	124.74	51.14	97.52	-	148.66
Ingreso neto/ (Gasto)	5.14	(8.09)	-	(2.95)	15.33	0.73	-	16.06
Transferencia entre fondos	0.09	(0.09)	-	-	(0.27)	0.66	-0.39	-
Ganancia/(Pérdida) actuarial sobre pensiones	(1.61)	-	-	(1.61)	5.80	-	-	5.80
Ganancia/(Pérdida) en divisas	(5.74)	(0.05)	-	(5.79)	(1.21)	(0.01)	-	(1.22)
Movimiento neto de fondos	(2.13)	(8.23)	-	(10.36)	19.66	1.38	(0.39)	20.64

Decisión

El C-FAR aprobó:

- El informe de auditoría para el ejercicio que finalizó el 31 diciembre 2022.
- La delegación de poderes al presidente del C-FAR para que pueda firmar toda la documentación necesaria para finalizar el Informe Anual y cuentas, incluida la carta de representación a los auditores para el ejercicio que finaliza el 31 de diciembre 2022.

El C-FAR revisó y recomendó a la Junta Directiva la aprobación de los informes financieros y las cuentas anuales correspondientes al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2022.

4. Informes sobre Protección y Gestión de Incidentes

Vanessa Stanislas, Jefa de Protección y Gestión de Incidentes, presentó un resumen del informe de Protección y Gestión de Incidentes correspondiente al primer trimestre de 2023 y del informe de Protección y Gestión de Incidentes correspondiente al mes de marzo de 2023.

Al presentar las cifras incluidas en el informe, se refirió al gráfico 2 destacando que:

- El número total de casos abiertos ascendía a 31, de los cuales 26 se referían a las AM.
- De los 31 casos, 14 permanecían abiertos por un periodo de 0 a 6 meses, 11 por un periodo de 7 a 12 meses y, por último, 06 se trataban como casos pendientes, ya que tienen entre 12 y 18 meses (02) y más de 18 meses (04). Además, destacó los avances en cada uno de los distintos periodos

A continuación, destacó el trabajo realizado para documentar las lecciones aprendidas y presentó un ejemplo en el que, en respuesta a una lección aprendida, se mejoró significativamente los términos de referencia de las auditorías para incidir en la calidad de las mismas en el futuro.

El Comité agradeció a Vanessa su entusiasmo y positivismo a la hora de documentar las lecciones aprendidas. Destacaron que esto va a ser clave para cambiar la forma en que se mitigan los riesgos en IPPF.

Ítem de información. El C-FAR tomó nota del informe sobre protección y gestión de incidentes para el primer trimestre 31 marzo 2023

5. Actualización de la información financiera al 31 marzo 2023

Varun presentó la actualización de la información financiera al 31 de marzo 2023 . Las cifras principales se presentan en la tabla siguiente:

Overview Income & Expenditure QE 31-Mar-23 Consolidated

All figures in US\$ '000

Particulars	YTD Actual	YTD Budget	Variance
Income	22,902	14,808	8,094
Expenditure	27,348	32,575	5,226
FX Gain	18	-	18
Excess of Income over expenditure/ expenditure over income	(4,428)	(17,767)	13,339

A continuación se presentan las principales conclusiones de cada una de las fuentes de financiación:

El déficit previsto en el **núcleo no restringido es inferior al presupuestado debido a:**

- Ingresos por subvenciones básicas, donaciones e ingresos de capital circulante superiores a los presupuestados. (US\$2.691)
- Subvenciones básicas a las AM retrasadas y ahorro en salarios y otros costos (US\$ 4.796)

Gastos inferiores a los presupuestados en 1,4 millones de dólares con cargo al fondo designado aportados por:

- US\$ 0,4m - Gestión del cambio (la utilización tendrá lugar en el segundo trimestre).
- US\$ 0,4m - Mejora de sistemas (Solution7) (la utilización aumenta en función de la ejecución del proyecto).
- US\$ 0,3m - Global Care Consortium (2021) retraso en el desembolso a las AM debido al retraso en la firma de NCE). (desembolso en abril de 2023).
- US\$ 0,2m – Reclutamiento para donaciones individuales más largo de lo previsto.
- US\$ 0,1m - Creación de la marca y la Carta debido a la restricción de los fondos procedentes de China.

La detracción de fondos restringidos parece ser inferior a lo presupuestado en 4,525 millones de dólares, a lo que contribuyen los ingresos reales recibidos YTD, superiores al presupuesto YTD, procedentes de:

- Nuevo proyecto (JSB): 2,1 millones de dólares de Japón.
- Otros ingresos recibidos con anterioridad, incluidos los de los Gobiernos de Australia y Nueva Zelanda y un importante donante anónimo.

En cuanto a la hoja de balance, las principales conclusiones son las siguientes:

- Los saldos de efectivo disminuyeron en 9,1 millones de dólares debido a la mayor detracción de:
 - o gestión del capital circulante básico no restringido (subvenciones y gastos del Secretariado por valor de 6,9 millones de USD y otros anticipos)
 - o 0,8 millones de dólares de fondos designados.
- Las reservas generales se utilizaron para cubrir el déficit básico no restringido (reducido en 5,7 millones de USD).
- El saldo de los fondos de uso restringido aumentó en 3,1 millones de dólares debido al exceso de ingresos sobre gastos a finales del primer trimestre.
- Se prevé que los flujos de caja sigan siendo positivos en los cuatro trimestres.

Ítem de información: El C-FAR tomó conocimiento de la información financiera actualizada al 31 marzo 2023

Decisión: El C-FAR recomendó a la Junta Directiva la aprobación del cierre de los siguientes fondos designados (sujeto a los ajustes finales en las cuentas, en caso necesario):

- Fondo SEAP \$20.500.
- Corriente 2 (stream 2) 2021 - Sex og Politikk (Noruega) Proyecto cerrado \$95.000.

6. Revisión del Plan y Presupuesto 2023 (primera revisión)

Varun presentó a Srishti Baid, Directora de Planificación y Análisis Financiero. Informó al Comité que ésta también era la primera reunión que asistía Srishti. Los miembros del Comité dieron la bienvenida a Srishti.

Srishti presentó la revisión del presupuesto 2023 - presentando el proceso, los principales cambios en el plan y el presupuesto, el probable impacto de la revisión en los saldos de los fondos a finales de año y el hecho que los presupuestos revisados se mantenían dentro del límite global de financiación básica no restringida establecido por la Junta para el presupuesto del Secretariado tanto en términos reales como porcentuales (incluso por debajo del presupuesto original).

El presupuesto global revisado presentado al C-FAR se consigna en los cuadros siguientes.

Revised vs Original Operating Budget - Summary

Income/Exp	2023 Revised Budget				2023 Original Budget			
	Restricted	Designated	Unrestricted	Total	Restricted	Designated	Unrestricted	Total
Income								
Grant Income	36,187	0	61,599	97,785	44,537	0	54,312	98,849
Donation Income	15	0	3,738	3,753	0	0	2,660	2,660
Other Income	0	0	661	661	0	0	300	300
Overhead Recovery	0	0	2,277	2,277	119	0	3,520	3,639
Total Income	36,202	-	68,275	104,477	44,656	-	60,792	105,448
Expenditure								
Secretariat Costs	15,072	10,815	20,731	46,618	16,245	8,730	20,992	45,968
Grants	33,800	3,796	41,242	78,838	33,095	3,288	41,842	78,226
Total Exp	48,872	14,611	61,974	125,457	49,341	12,018	62,834	124,193
Net Op Income/ (Draw down)	-12,670	-14,611	6,302	-20,979	-4,685	-12,018	-2,042	-18,745

Overall Impact of Revised Budget - Threshold

	Budget (original)	Budget (Revised)
Core Income	62,834K*	68,275K
Secretariat cost (unrestricted core)	20,992K	20,731K
Secretariat budget as a % of unrestricted core income	33.4%	30.4%
(Deficit drawn down from reserves)/ Surplus	(2,042K)	6,302K

Los miembros del C-FAR apreciaron el resumen del informe que se les presentó. Afirmaron que la presentación fue clara y el hecho de que el Secretariado se mantuviera dentro de la asignación que se les había proporcionado en términos absolutos y porcentuales, les había hecho más fácil aprobar el documento.

El Comité decidió que, a pesar de lo anterior, les interesaría examinar el plan y el presupuesto revisados, una vez que también se haya distribuido al Comité la versión en francés. Este declaró que, una vez resueltas sus preguntas, estarían de acuerdo con la versión distribuida.

La traducción al francés del plan y presupuesto revisados se compartió con los miembros del C-FAR el 31 mayo 2023. Se espera que los miembros del C-FAR respondan a finales de esta semana con sus preguntas y comentarios y que, posteriormente, finalicen su recomendación a la Junta para que ésta apruebe el plan y el presupuesto revisados.

A efectos del presente informe, se supone que los miembros del C-FAR recomendarán a la Junta Directiva que apruebe el plan y el presupuesto revisados que se les ha presentado.

Decisión: El C-FAR revisó el informe y recomienda a la Junta Directiva la aprobación de

- Una asignación de 200.000 dólares para el traslado de la oficina de ACRO de Colombia a México.

- Una asignación de 500.000 dólares para la inducción y formación del personal.
- El plan y presupuesto revisados para 2023

7. Actualización del Informe de auditoría interna

Mark Sullivan, de RSM Risk Assurance Services LLP, presentó los avances logrados en relación con los planes de auditoría interna aprobados por el Comité a la fecha. El informe destacaba las auditorías realizadas, la planificación concluida y los principales resultados de las auditorías que se habían finalizado. La actualización abarcó las siguientes auditorías:

Plan 2022 - aprobado el 17 de febrero 2022

- Programa de auditoría interna para 2022 finalizado con informes remitidos a la dirección.
- Finalización de la auditoría de la Oficina Regional para Asia Oriental y Sudoriental y Oceanía y presentación del informe.
- Finalización de la auditoría de delegación de funciones y presentación del informe.

Plan 2023 - aprobado el 23 de febrero 2023

- Inicio de la planificación de la auditoría de la Oficina Regional para Asia Meridional (SARO).
- Planificación de la elaboración y publicación de una nota informativa mensual sobre el proceso de transformación/financiación en curso (a partir de mayo).

Los miembros del C-FAR solicitaron que se presentara al C-FAR la nota informativa sobre el proceso de transformación/financiación en curso.

Asimismo, uno de los miembros felicitó a Mark por su minucioso trabajo y la calendarización del programa de auditoría interna.

No hubo más comentarios sobre el informe

Ítem de información: El C-FAR consideró el progreso logrado en relación con el programa de auditoría interna

8. Otros asuntos

Liz informó a todos los miembros que, en consonancia con el plan general de transición del Comité presentado a la Junta, algunos de los miembros actuales cesarán en sus funciones, mientras que otros nuevos (como Hayathe) se incorporarán al Comité en los próximos meses. El Comité de Nombramientos y Gobernanza está ultimando los nombres de los nuevos miembros. Pide a los miembros salientes que colaboren con algunos de los nuevos miembros para informarles sobre la función del Comité y, en concreto, sobre su papel dentro de él. También pidió a los miembros salientes que asistieran a la reunión del 23 de julio e incluso a la reunión presencial del 23 de noviembre, en calidad de miembros sin derecho a voto, para facilitar la transición. Informó a los miembros del Comité que estaba trabajando en un plan de transición con Varun, que compartiría en breve con todos los miembros para que aportaran sus contribuciones antes de finalizarlo.

Los miembros del C-FAR acordaron que, dada la transición general dentro del C-FAR y los calendarios en conflicto de todos los miembros (incluidos los que están en transición), la próxima reunión se celebraría en agosto 2023 en lugar de julio 2023. Se acordó realizar una encuesta para acordar las fechas más convenientes.

No hubo más puntos que tratar. Liz volvió a agradecer a todos los miembros por una reunión muy productiva.