ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 2008

Presentación Asamblea Anual de Socios

- **Opinión de los Auditores.**
- **Estados Financieros Auditados.**
- **Nota de Interpretación a los Estados Financieros.**
- **Gráficos.**
- **Carta a la Gerencia.**

Junio 2009.
Santo Domingo, Rep. Dom.

BDO

BDO Ortega & Asociados
Auditores y Consultores

Av. José Ortega y Gasset #46 esq. Tetelo Vargas
Ens. Naco, Edificio Profesional Ortega
Apartado Postal 2289
Santo Domingo, República Dominicana
Teléfono: (809) 472-1565 / Fax: (809) 472-1925
Web: http://www.bdo-ortega.com

Bartolomé Colón, esq. Germán Soriano
Plaza Coral, Módulo 309, Apartado Postal 379
Santiago, República Dominicana
Teléfono: (809) 226-1427 / Fax: (809) 587-9400

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Directores de
Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia, Inc.:

Hemos auditado los estados financieros de la Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia, Inc. (PROFAMILIA), los cuales comprenden los balances generales del 31 de diciembre del 2008 y 2007 y los estados de ingresos, gastos y cambios en los saldos de fondos, gastos funcionales y flujos de efectivo por los años entonces terminados y un resumen de las principales políticas de contabilidad y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros libres de discrepancias materiales, como consecuencia de errores o fraudes, así como seleccionar y aplicar políticas de contabilidad apropiadas y efectuar las estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron conducidas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo una evaluación de los riesgos por las discrepancias materiales en los estados financieros, como consecuencia de errores o fraudes. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye una evaluación de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Creemos que las evidencias que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

La política de PROFAMILIA es preparar sus estados financieros de acuerdo con las prácticas de contabilidad establecidas por International Planned Parenthood Federation (IPPF), la cual es una base integral de contabilidad diferente a las Normas Internacionales de Información Financiera que se describen en la Nota 1.

Opinión sin Salvedad

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia, Inc. (PROFAMILIA), del 31 de diciembre del 2008 y 2007, los resultados de sus operaciones financieras y flujos de efectivo por los años entonces terminados, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y con las prácticas de contabilidad establecidas por Internacional Planned Parenthood Federation (IPPF), según se describe en la nota 1, a los estados financieros.

BDO Ortega & Asociados

18 de junio del 2009
Santo Domingo, Distrito Nacional, Rep. Dom.

ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

BALANCES GENERALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007

	Año Actual						Año Anterior	
	RD$			US$				
	Sin Restricción	Restringido por Donantes	Total	Sin Restricción	Restringido por Donantes	Total	Total de RD$	Total de US$
Activos								
Activos Corrientes:								
Efectivo y equivalente a efectivo								
Cuentas corrientes y efectivo en caja	13,687,996	28,971,129	42,659,125	386,776	818,625	1,205,401	21,018,337	615,111
Cuentas que devengan interés (inversiones) (Nota 2)	32,679,916	35,081,500	67,761,416	923,422	991,283	1,914,705	34,995,328	1,024,154
Cuentas por cobrar (Nota 3)	65,509,345	8,773,517	74,282,862	1,851,069	247,909	2,098,978	78,115,856	2,286,095
Inventarios (Nota 4)	14,494,408	835,482	15,329,890	409,562	23,608	433,170	17,124,167	501,146
Gastos prepagados (Nota 5)	238,015	1,764,744	2,002,759	6,726	49,866	56,592	1,523,175	44,576
Total de activos corrientes	126,609,680	75,426,372	202,036,052	3,577,555	2,131,291	5,708,846	152,776,863	4,471,082
Activos no corrientes:								
Activos fijos (Nota 6)	66,181,728	-	66,181,728	1,870,069	-	1,870,069	65,444,277	1,915,255
Otros activos	190,110	-	190,110	5,372	-	5,372	295,210	8,640
Total de activos no corrientes	66,371,838	-	66,371,838	1,875,441	-	1,875,441	65,739,487	1,923,895
Total de activos	192,981,518	75,426,372	268,407,890	5,452,996	2,131,291	7,584,287	218,516,350	6,394,977

ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

BALANCES GENERALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007

	Año Actual						Año Anterior	
	RD$			US$				
	Sin Restricción	Restringido por Donantes	Total	Sin Restricción	Restringido por Donantes	Total	Total de RD$	Total de US$
Pasivos y Saldos de Fondos								
Pasivos corrientes:								
Cuentas a pagar, gastos acumulados y provisiones (Nota 7)	72,243,253	10,320,966	82,564,219	2,041,346	291,635	2,332,981	94,093,471	2,753,686
Ingresos diferidos (Nota 9)	-	64,269,924	64,269,924	-	1,816,048	1,816,048	9,640,118	282,122
Total de pasivos corrientes	72,243,253	74,590,890	146,834,143	2,041,346	2,107,683	4,149,029	103,733,589	3,035,808
Total de pasivos	72,243,253	74,590,890	146,834,143	2,041,346	2,107,683	4,149,029	103,733,589	3,035,808
Saldos de fondos:								
Designados (Nota 10)	71,779,073	-	71,779,073	2,028,231	-	2,028,231	64,990,984	1,901,990
No designados	14,241,623	-	14,241,623	402,420	-	402,420	14,241,623	416,787
Fondo de activos fijos (Nota 11)	34,677,077	-	34,677,077	979,855	-	979,855	33,939,626	993,258
Fondo de inventarios (Nota 12)	40,492	835,482	875,974	1,144	23,608	24,752	1,610,528	47,133
Total saldos de fondos	120,738,265	835,482	121,573,747	3,411,650	23,608	3,435,258	114,782,761	3,359,168
Total de pasivos y saldos de fondos	192,981,518	75,426,372	268,407,890	5,452,996	2,131,291	7,584,287	218,516,350	6,394,976

Sra. Arabelva Madera
Tesorera

Licda. Magaly Caram de Alvarez
Directora ejecutiva

ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

ESTADOS DE INGRESOS, GASTOS Y CAMBIOS EN LOS SALDOS DE FONDOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007

	Año Actual						Año Anterior	
	RD$			US$			RD$	
	Sin Restricción	Restringido por Donantes	Total	Sin Restricción	Restringido por Donantes	Total	Total de RD$	Total de US$
Ingresos de donantes:								
Donaciones en efectivo de IPPF	16,765,167	7,352,117	24,117,284	473,726	207,746	681,472	17,623,590	515,762
Remisión del fondo de inventario (Nota 12)	790,615	-	790,615	22,340	-	22,340	773,762	22,644
Remisión del fondo de activos fijos (Nota 11)	13,183,108	-	13,183,108	372,509	-	372,509	12,124,601	354,832
Otros donantes (Nota 13)	-	114,665,461	114,665,461	-	3,240,053	3,240,053	110,459,721	3,232,652
Otros ingresos:								
Ventas de anticonceptivos								
Material clínico neto (Nota 14)	11,396,197	-	11,396,197	322,017	-	322,017	10,792,248	315,840
Cuotas de pacientes	175,471,382	-	175,471,382	4,958,219	-	4,958,219	145,561,294	4,259,915
Intereses de inversiones	6,183,272	-	6,183,272	174,718	-	174,718	7,943,275	232,463
Programas de recaudación de fondos (Overhead)	22,657,954	-	22,657,954	640,236	-	640,236	24,785,514	725,359
Misceláneos	4,414,645	-	4,414,645	124,743	-	124,743	12,346,956	361,339
Menos-traslados a fondos designados	(4,371,739)	-	(4,371,739)	(123,530)	-	(123,530)	(1,922,353)	(56,259)
Ingreso total	246,490,601	122,017,578	368,508,179	6,964,978	3,447,799	10,412,777	340,488,608	9,964,547

ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

ESTADOS DE INGRESOS, GASTOS Y CAMBIOS EN LOS SALDOS DE FONDOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007

	Año Actual						Año Anterior	
	RD$			US$				
	Sin Restricción	Restringido por Donantes	Total	Sin Restricción	Restringido por Donantes	Total	Total de RD$	Total de US$
Gastos:								
Programa # 1 clínico	174,879,283	31,112,459	205,991,742	4,941,489	879,131	5,820,620	165,543,726	4,844,710
Programa # 2 mercadeo	11,748,920	-	11,748,920	331,984	-	331,984	13,357,904	390,925
Programa # 3 comunitario	3,167,011	40,563,244	43,730,255	89,489	1,146,178	1,235,667	45,588,401	1,334,164
Proyectos especiales	2,894,232	44,325,214	47,219,446	81,781	1,252,479	1,334,260	55,165,276	1,614,436
Total de proyectos	192,689,446	116,000,917	308,690,363	5,444,743	3,277,788	8,722,531	279,655,307	8,184,235
Administración y servicios generales	44,054,075	1,790,018	45,844,093	1,244,817	50,580	1,295,397	47,934,938	1,402,837
Gastos funcionales	236,743,521	117,790,935	354,534,456	6,689,560	3,328,368	10,017,928	327,590,245	9,587,072
Otros gastos	13,973,723	-	13,973,723	394,849	-	394,849	12,898,363	377,476
Total gastos	250,717,244	117,790,935	368,508,179	7,084,409	3,328,368	10,412,777	340,488,608	9,964,548
Saldos de los fondos al inicio del año	113,649,947	1,132,812	114,782,759	3,211,358	32,009	3,243,367	115,836,134	3,389,995
Transferencia de reservas	7,088,318	(297,330)	6,790,988	200,292	(8,401)	191,891	(1,053,375)	(30,827)
Saldos de fondos al final del año	120,738,265	835,482	121,573,747	3,411,650	23,608	3,435,258	114,782,759	3,359,168

Sra. Arabelva Madera
Tesorero

Licda. Magaly Caram de Alvarez
Directora Ejecutiva

ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AÑO 2008
PRESENTADO EN LA ASAMBLEA ANUAL DE SOCIOS

De acuerdo a la opinión expresada por la firma de auditores externos BDO ORTEGA Y ASOCIADOS, los estados financieros expresados en pesos dominicanos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia, Inc. al 31 de diciembre de 2008 y 2007, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminado en esa fecha, de conformidad con las políticas contables de la Internacional Planned Parenthood Federation (IPPF).

Sobre esa misma base presentamos el análisis de los estados financieros, comparándolos con los resultados del año 2007.

En el Balance General se destaca:

- El incremento de 23% del Total de los Activos, debido básicamente al aumento del renglón de **Efectivo**, como consecuencia de balance de proyectos cuyos fondos no fueron consumidos en su totalidad como es el proyecto de Tuberculosis, Ronda 3 y 7 financiado por Fondo Mundial, el proyecto de Unidades Móviles, financiado por IPPF, Proyecto Voces y Gobernabilidad, financiado por el Gobierno Británico, a través de IPPF y el proyecto con Jóvenes financiado por la ONUDD.

- El renglón de **Inversiones** aumentó 94%, por el aumento del circulante de las Agencias, el cual fue invertido para aumentar la rentabilidad de los fondos.

- **Las cuentas por Cobrar** disminuyeron 5% por la recuperación durante el año de los fondos de USAID y COPRESIDA, por concepto de las pruebas de CD 4 a pacientes con VIH/SIDA, así como por la disminución de cuentas por cobrar a donantes en la ejecución de los proyectos.

Cont:

❖**Los inventarios** disminuyeron 10% por dificultades de los suplidores en el despacho de las órdenes de anticonceptivos colocadas.

❖**Los Activos Fijos** se incrementaron 1% por la adquisición en general de nuevos equipos médicos de reemplazo.

❖El renglón **Cuentas por Pagar, Gastos Acumulados y Provisiones** disminuyó 12% por un saneamiento de las cuentas por pagar entre fondos y pagos a suplidores.

❖**Los Ingresos Diferidos** los cuales representan fondos a fin de año de donantes internacionales para ser utilizados en proyectos específicos en los años siguientes, se incrementó de manera importante debido al envío de fondos por adelantado de Fondo Mundial para el Programa de Tuberculosis e IPPF para los proyectos de Unidades Móviles y Voces y Gobernabilidad.

❖El **Saldo de Fondos**, se incrementó 6% con relación al año 2007. Los **Fondos Designados o Reservas para Programas** se incrementó 10% por aumento en los fondos de Cesantía y de Investigaciones Médicas. El **Fondo de Activos Fijos** aumentó en 2% por la capitalización de los equipos médicos y remodelaciones a los locales.

❖El **Fondo de Inventario** disminuyó 46% por la utilización de los anticonceptivos donados por IPPF para el proyecto de Inmigrantes Haitianos.

En el estado de Ingresos, Gastos y Cambios en los Saldos de los Fondos, se observa:

➢En el **Total de Ingresos**, las **donaciones de** agencias representa 39% y los **ingresos locales** 61%.

➢En las donaciones recibidas de agencias, el aporte de **FONDO MUNDIAL** fue de 23%, **IPPF** 17%, **UNION EUROPEA** 17%, **USAID** 14%, **GOBIERNO DOMINICANO** 7% , **COPRESIDA** 4% y **OTROS DONANTES** 18%.

➢**Los ingresos de Donaciones** se incrementaron en 9% con relación al año 2007, debido a la obtención de nuevas fuentes de financiamiento como UNICEF y ONUDD, GTZ, HRA FARMA, así como por el incremento del financiamiento de FONDO MUNDIAL.

➢**Dentro de los Ingresos Locales del año 2008, las Cuotas de Pacientes** representan el 80% y las **Ventas de Anticonceptivos** 5%. Cabe destacar el crecimiento del renglón **Cuotas de Pacientes** en 21% con relación al 2007, debido entre otros factores a la diversidad en la oferta de los servicios que ofrecen nuestras clínicas a partir de la estrategia institucional de expansión de las mismas

➢Con relación al año 2007 el **Total de Ingresos Locales** se incrementó en 9%.

➢**Los Gastos de Operaciones** y continuando con la política de priorizar las acciones con énfasis en la Misión Institucional, se comportaron de la siguiente forma:

Programa Clínico	58%
Programa de Mercadeo	4%
Programa Comunitario	12%
Proyectos Especiales	13%
Administración y Apoyo a Proyectos	13%

Cont:

El Total de Gastos se incrementaron en 8% con relación año anterior, producto de la obtención de nuevas fuentes de financiamiento para la implementación de proyectos como **UNICEF, ONUDD, FIES**, **Cementos Colón**, el aumento en la ejecución de las actividades del **Programa de Tuberculosis**, **Programa de Jóvenes** y por el aumento en los costos de operación.

Es importante destacar que el año 2008 fue de crisis financiera a nivel internacional, provocando incertidumbre a nivel local, afectando entre otras variables, las actividades productivas y por tanto el poder adquisitivo de nuestras usuarias, sin embargo la institución mantuvo su política de eficiencia en los costos y postergó acciones de capitalización en equipos y remodelaciones dentro de su programación del año, para no afectar los programas propios de misión, continuando con precios asequibles a la población y con un servicio eficiente y de calidad.

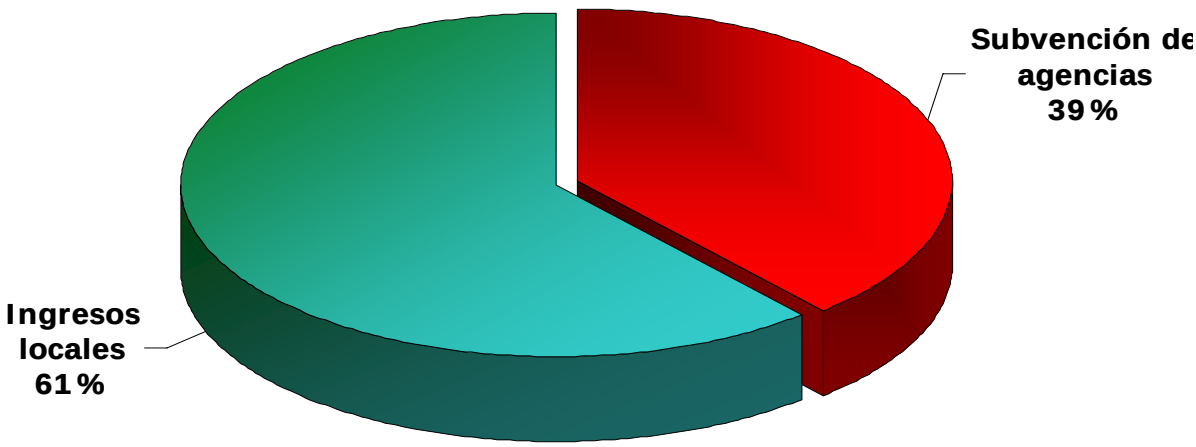
El fruto de estas acciones son los resultados que hoy estamos presentando y que nos muestra una institución que aunque con las dificultades de los tiempos, continúa con una búsqueda clara de lograr la Sustentabilidad Institucional, siendo para el 2008 de un 91.9%

GRAFICAS

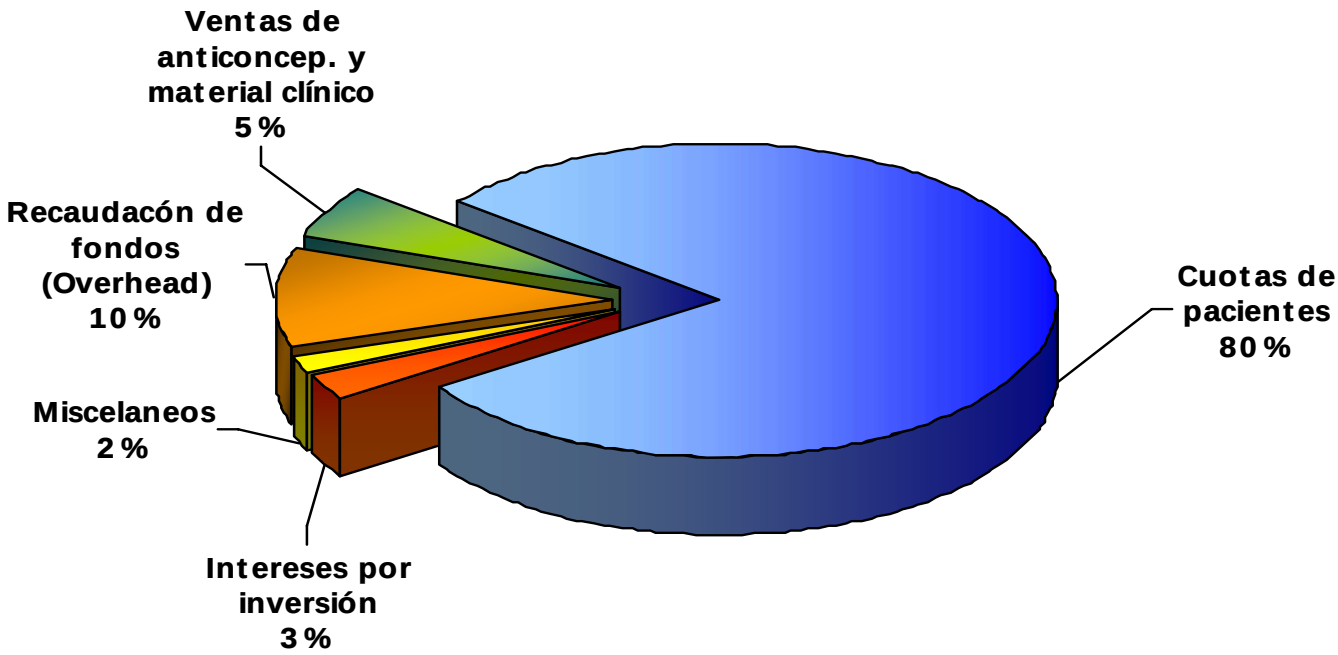
ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AÑO 2008

DISTRIBUCION PORCENTUAL DE LOS INGRESOS TOTALES



DISTRIBUCION PORCENTUAL DE LOS INGRESOS LOCALES

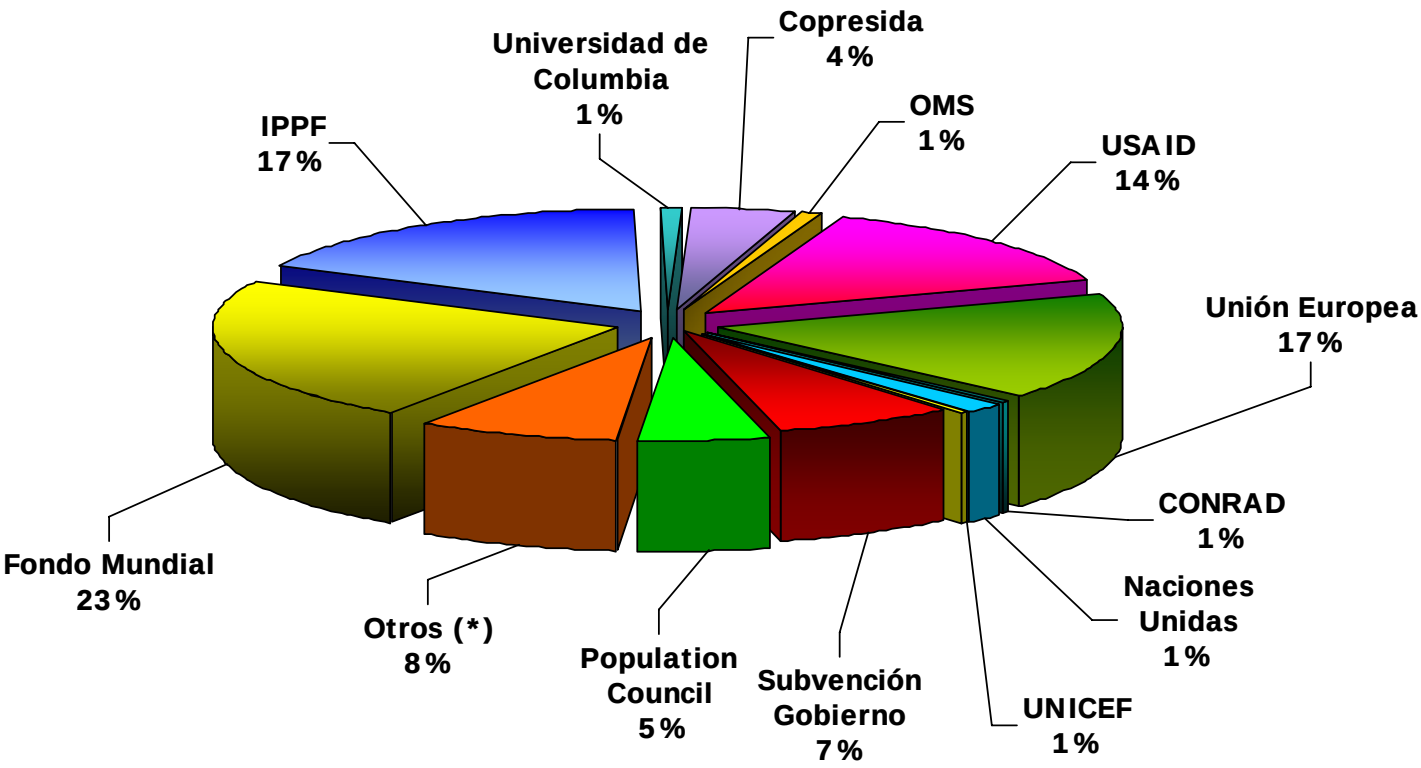


ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AÑO 2008

DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS DE DONANTES

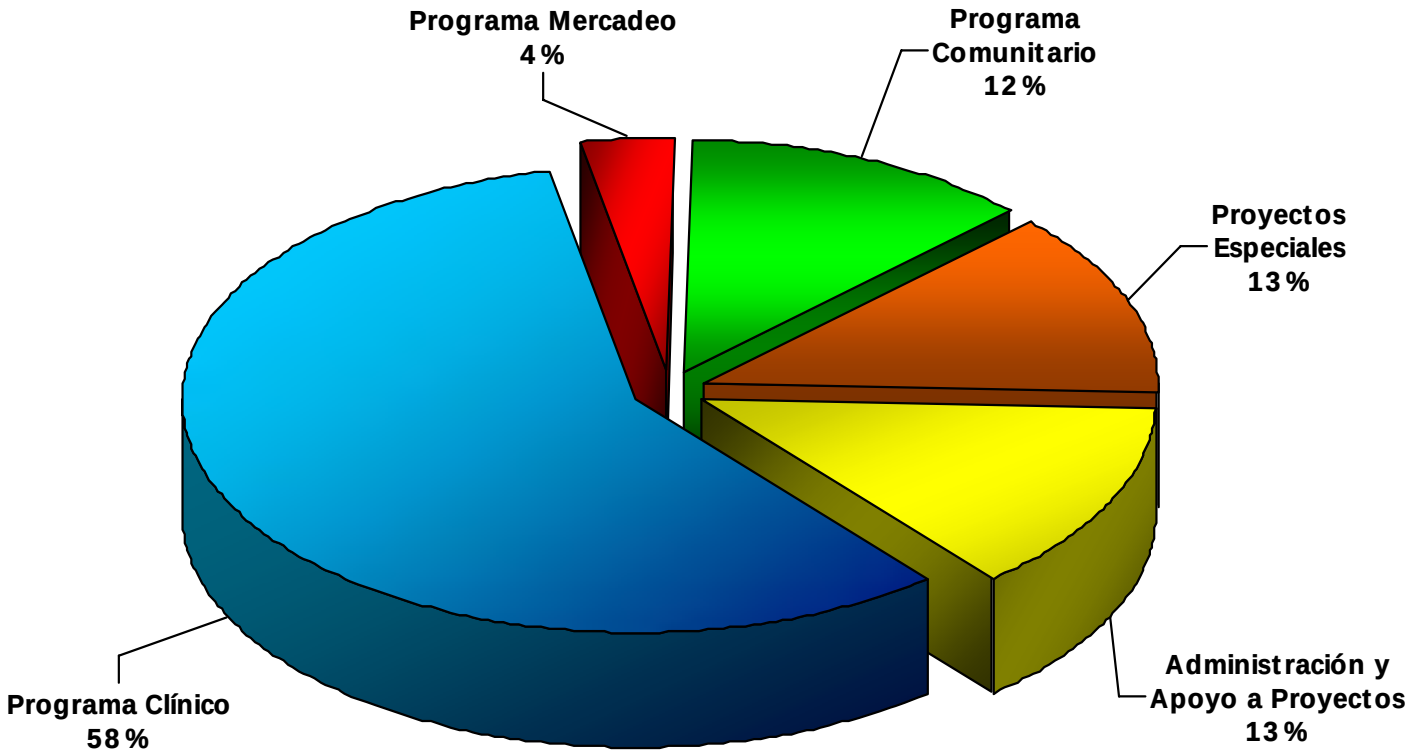


(*)Eastern Virginia School, Cementos Colon, FIES, HRA Pharma, ONUDD, FHI, Estigma y discriminación (GTZ)

ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

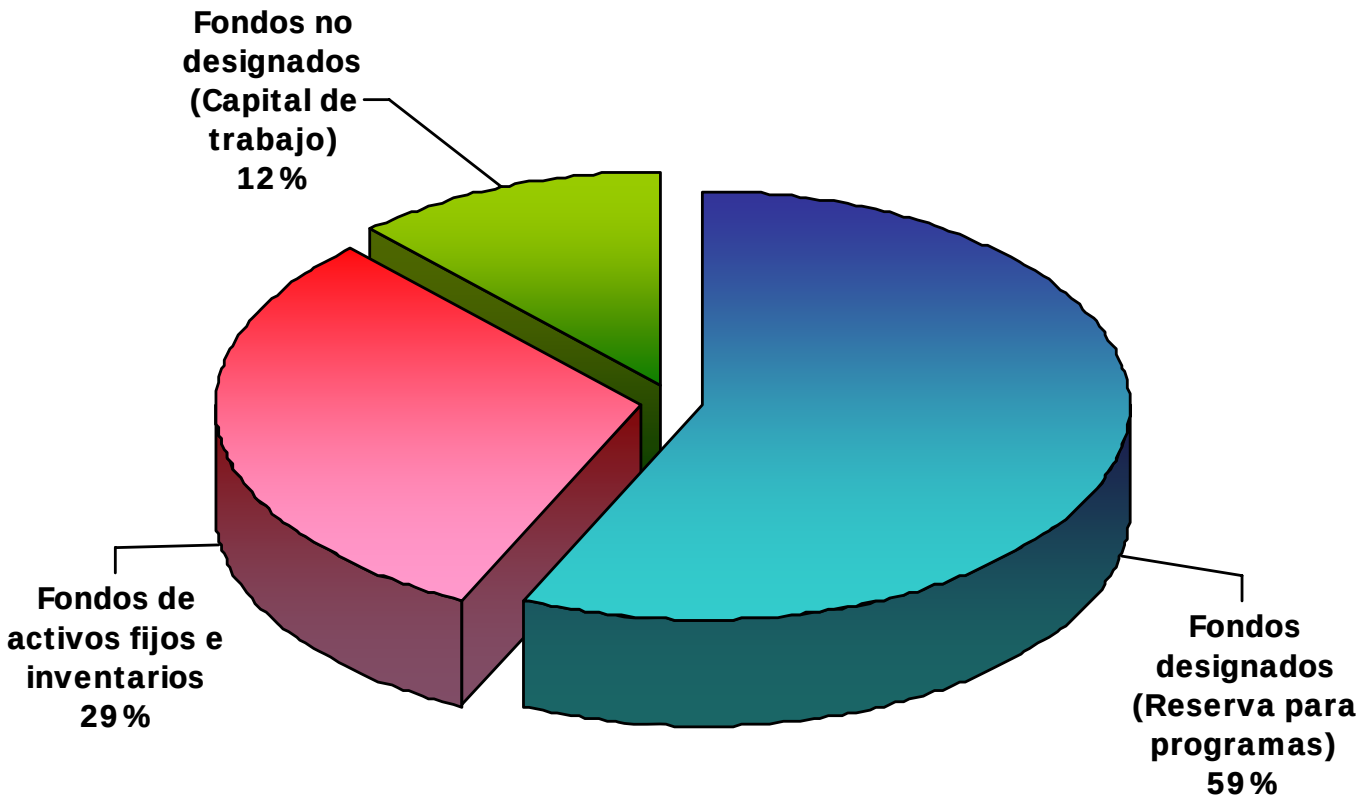
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AÑO 2008

DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS POR PROGRAMAS



ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AÑO 2008

SALDO DE FONDOS



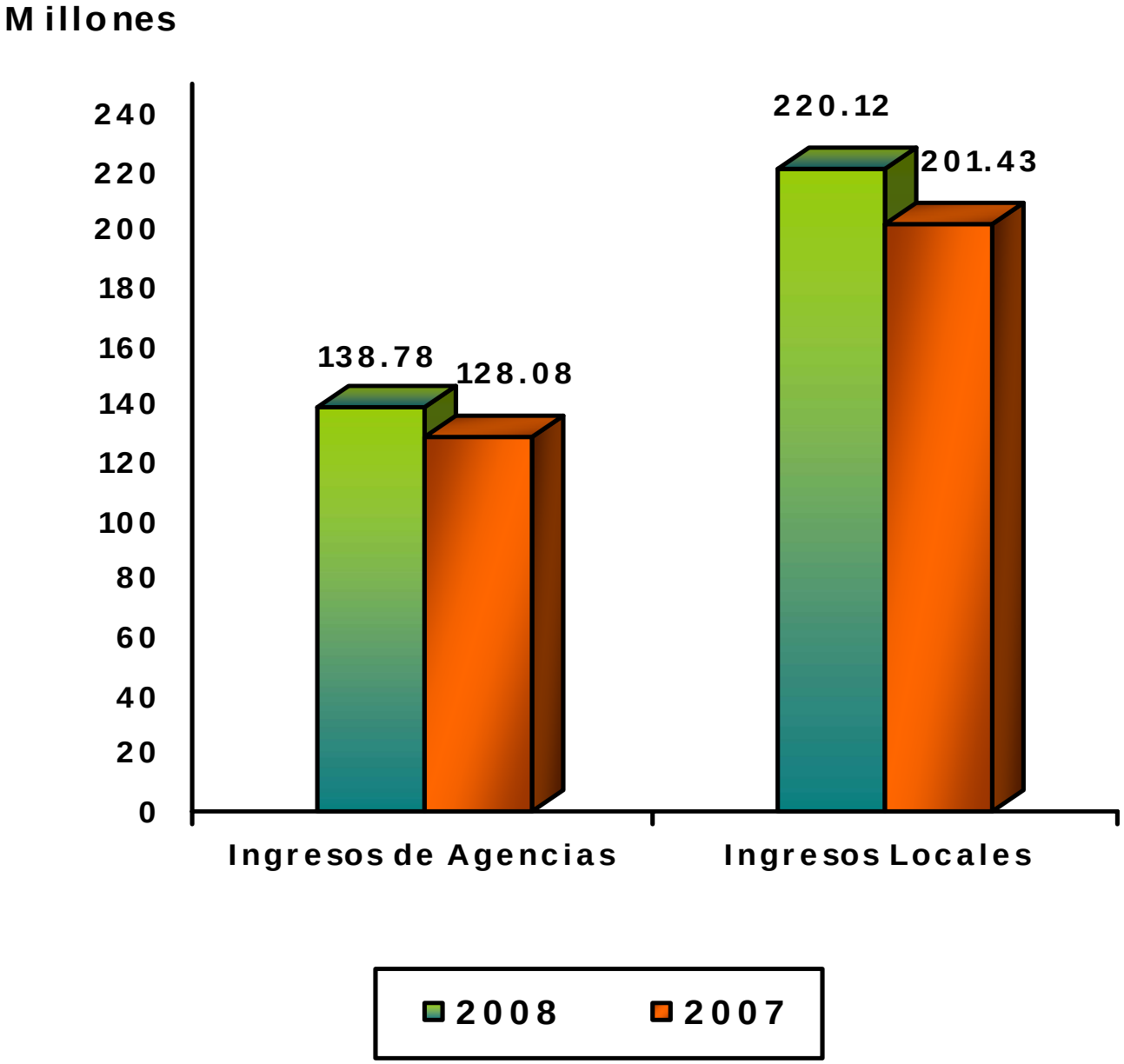
ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

COMPARATIVO AÑOS 2008-2007

INGRESOS DE DONANTES VS. INGRESOS LOCALES

EXP. RD$

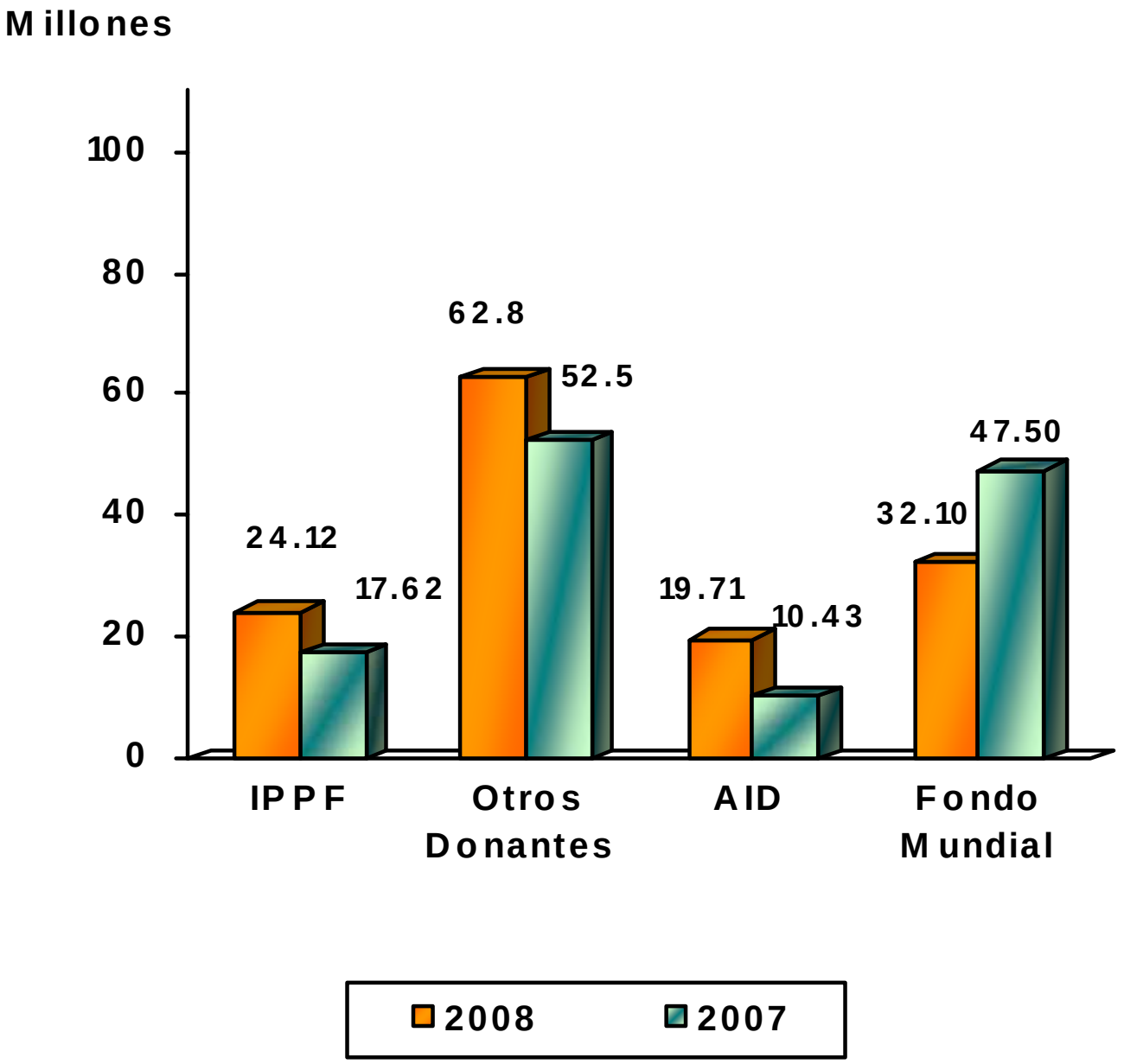


ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

COMPARATIVO AÑOS 2008-2007

INGRESOS POR DONANTES

EXP. RD$

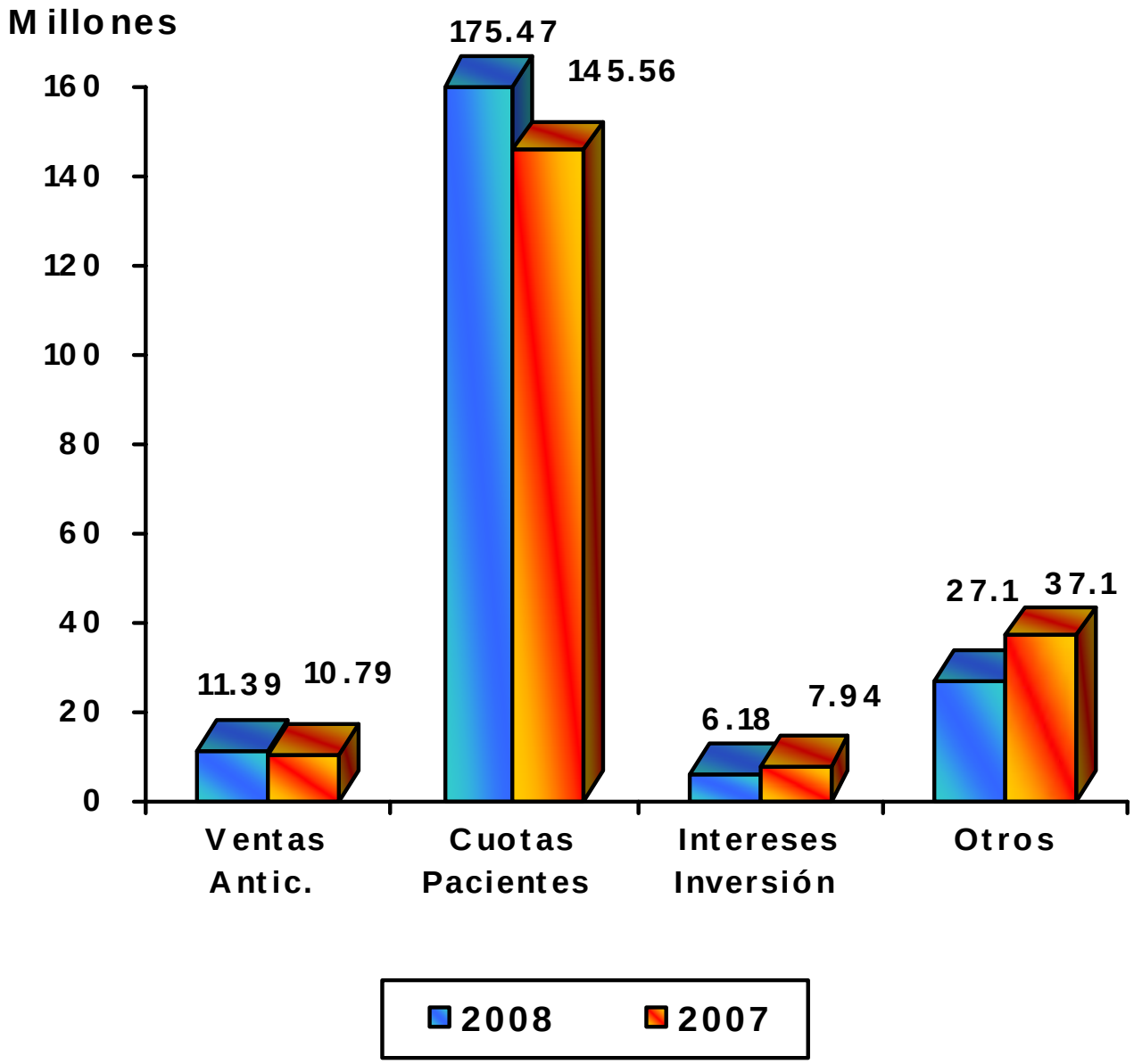


ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

COMPARATIVO AÑOS 2008-2007

INGRESOS LOCALES

EXP. RD$

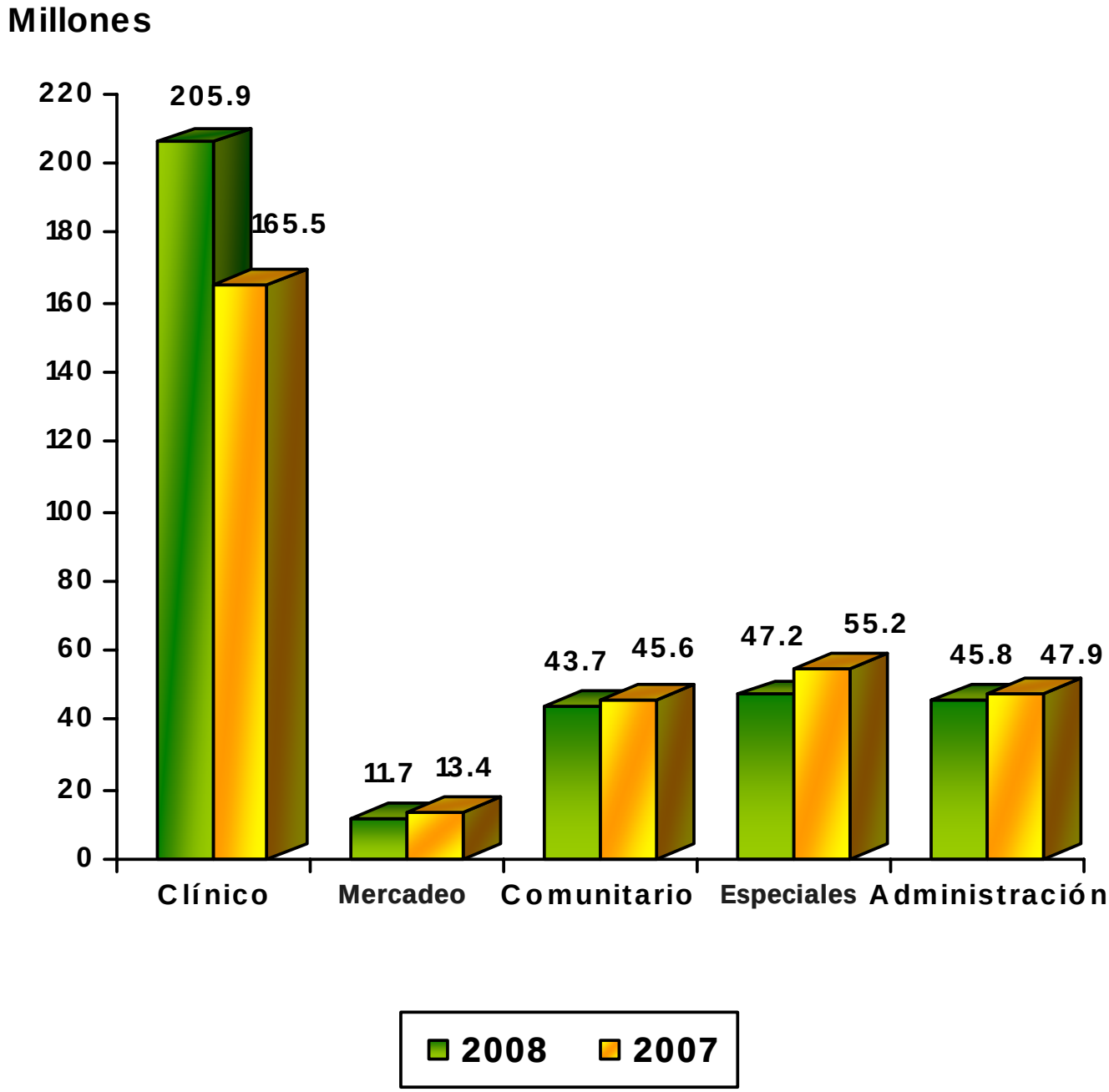


ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

COMPARATIVO AÑOS 2008-2007

GASTOS POR PROGRAMAS

EXP. RD$

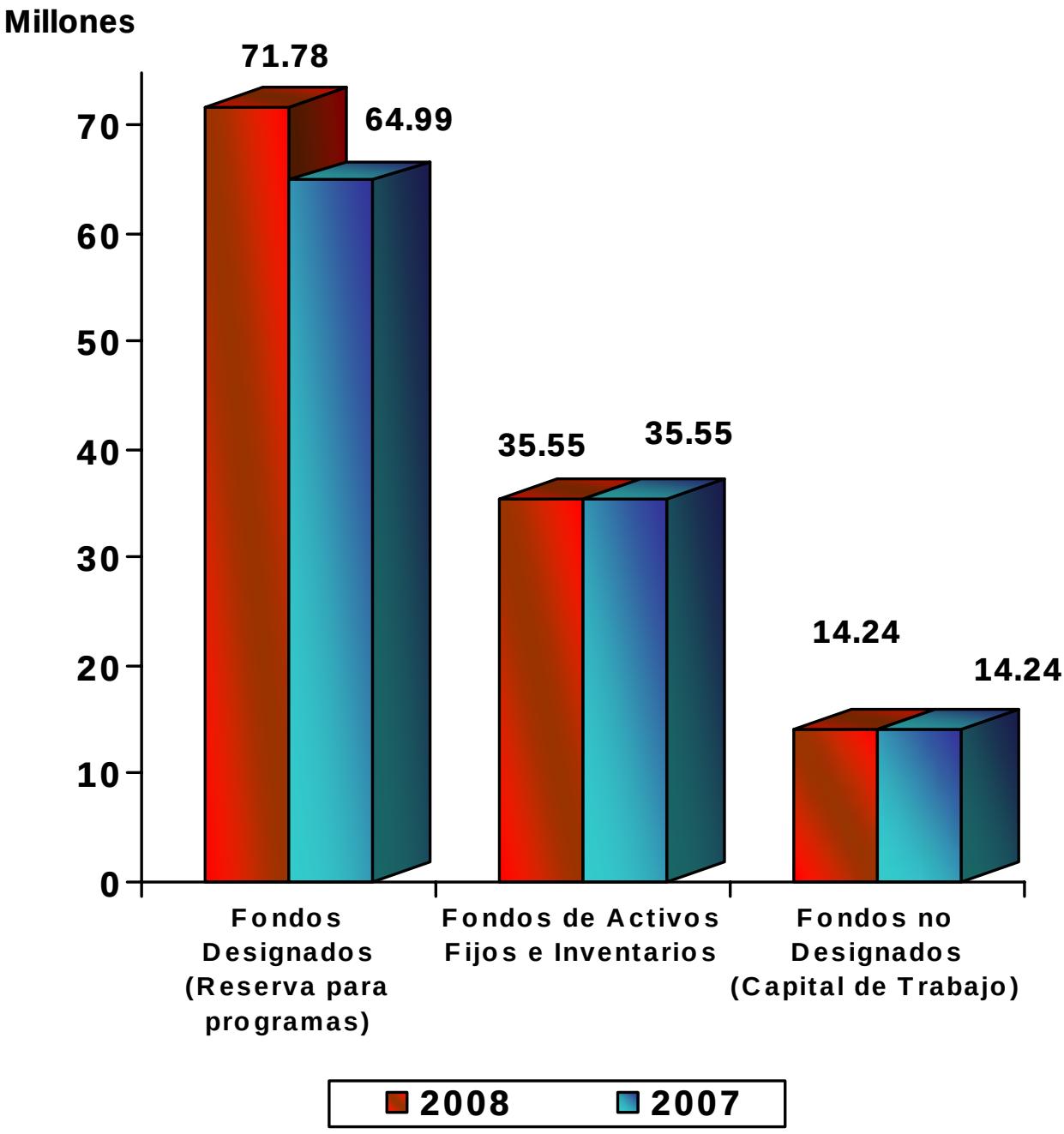


ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

COMPARATIVO AÑOS 2008-2007

SALDO DE FONDOS

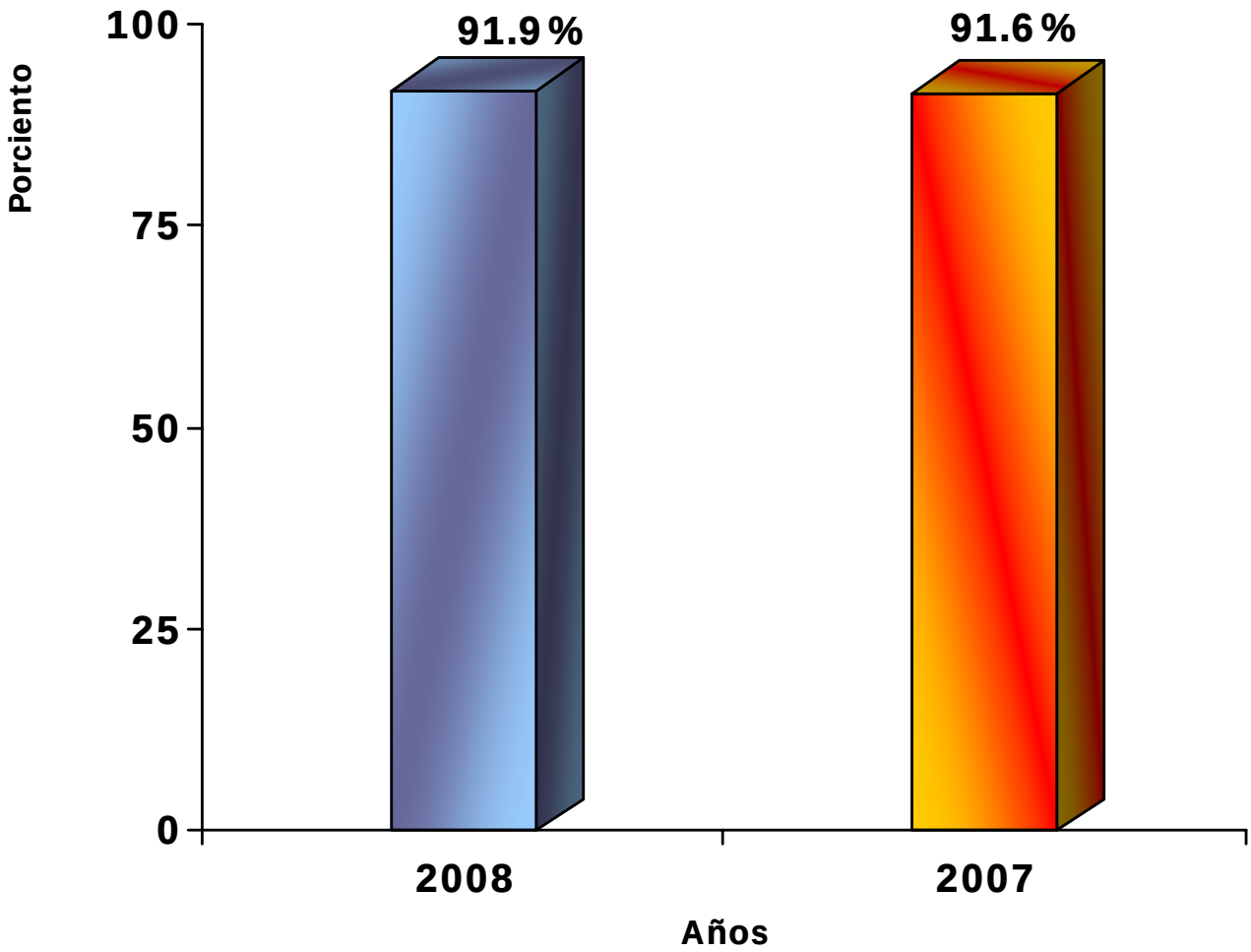
EXP. RD$



ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR DE LA FAMILIA, INC.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
COMPARATIVO AÑOS 2008 - 2007

NIVEL DE SUSTENTABILIDAD INSTITUCIONAL



NOTA:

La sustentabilidad es igual a los Ingresos generados localmente Vs. Gastos totales del año de los cuales se excluye:

•Unidades Móviles
•Investigaciones biomédicas
• Los proyectos especiales
•El programa comunitario (solo se incluye Jóvenes)
• Inversiones de capital.
• incluye depreciación del año.

ASOCIACION DOMINICANA PRO-BIENESTAR
DE LA FAMILIA, INC.

CARTA DE GERENCIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

BDO

BDO Ortega & Asociados
Auditores y Consultores

Av. José Ortega y Gasset #46 esq. Tetelo Vargas
Ens. Naco, Edificio Profesional Ortega
Apartado Postal 2289
Santo Domingo, República Dominicana
Teléfono: (809) 472-1565 / Fax: (809) 472-1925
Web: http://www.bdo-ortega.com

Bartolomé Colón, esq. Germán Soriano
Plaza Coral, Módulo 309, Apartado Postal 379
Santiago, República Dominicana
Teléfono: (809) 226-1427 / Fax: (809) 587-9400

Informe de Auditores Independientes

A la Junta de Directores de
Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia, Inc.:

Bajo las normas internacionales de auditoria, a los auditores se les requiere reportar varios de los asuntos concernientes a la estructura de control interno de la Entidad que son observados durante la auditoria. Estos asuntos, son aquellos que representan deficiencias significativas en el diseño o la operación de la estructura de control interno que, a juicio del auditor podrían afectar adversamente la habilidad de la organización para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera consistente con las aseveraciones de la Gerencia en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoria de los estados firfancieros de Pro familia Inc. por el año terminado el 31 de diciembre del 2008, examinamos la estructura de control interno de la Institución, pero solamente en la extensión que estimamos era necesaria a los propósitos de proveer una base razonable para determinar la naturaleza, tiempo y extensión de las pruebas de auditoria que serian aplicadas en relación con el examen de los estados financieros de Profamila Inc.

Nuestra consideración de la estructura de control interno, no incluyó el estudio y una evaluación detallada de todos sus elementos, ni tampoco fue hecha con el propósito de hacer recomendaciones detalladas o evaluar la razonabilidad de la estructura de control interno de la Institución para prevenir o detectar errores e irregularidades. En este sentido, debe reconocerse que, debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades podrían ocurrir y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno para futuros períodos, está sujeta a riesgos y podría ser inadecuada, debido a cambios en las condiciones o deterioro en su efectividad operacional.

Mientras que el propósito de nuestra consideración sobre la estructura de control interno no fue proveer seguridad sobre el mismo, nuestra contratación como auditores estuvo relacionada directamente con el propósito de hacer recomendaciones a la gerencia sobre los aspectos mas relevantes o deficiencias notadas durante nuestro proceso de revisión, por lo que informamos en este documento ciertos asuntos que llamaron nuestra atención, según los resultados de nuestras pruebas.

Expresamos nuestros agradecimientos por la cortesía y colaboración ofrecidas a nuestros representantes durante el curso de su trabajo. De ser necesario nos complacería discutir estas recomendaciones más detalladamente con ustedes, o de lo contrario asistirlo en su implementación.

BDO Ortega & Asociados

Ortega & Asociados

18 de junio del 2009
Santo Domingo, República Dominicana

FUNCION DE AUDITORIA INTERNA

Basados en los resultados de nuestra evaluación sobre las operaciones de la Institución, notamos la necesidad de definir las funciones del departamento de auditoria interna, ya que, observamos la ausencia de un personal que revise el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la entidad.

Recomendamos considerar la posibilidad de estructurar éste departamento, el cual sería de gran ayuda en el proceso de establecer y mejorar los controles y procedimientos operacionales de la Entidad.

La administración es responsable de implementar sistemas diseñados para asegurar el cumplimiento de requerimientos, tales como políticas, planes, procesamientos y en lo aplicable, leyes y reglamentaciones. Es responsabilidad de auditoria interna determinar si dichos sistemas son adecuados y efectivos para la Entidad.

Los auditores internos deben comunicarle a la Junta de Directores los hallazgos de la ejecución de su trabajo. De igual manera, el departamento de auditoria debe llevar un seguimiento para asegurarse que se toman las acciones apropiadas sobre los hallazgos reportados.

Adicionalmente, debe considerarse la posibilidad de crear un comité de auditoria interna, el cual dará cumplimiento y seguimiento al sistema de control interno.

Comentario de la Gerencia:

Actualmente el departamento de Recursos Humanos se encuentra en el proceso de reclutamiento del auditor interno. Se espera que para finales de junio del 2009 ingrese a ocupar el puesto la persona seleccionada.

CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR PAGAR

1. *Descontinuar la práctica de registros contables en base a cotizaciones y órdenes de compra*

   Durante el proceso de auditoria, realizamos confirmaciones de saldos de las cuentas por pagar, dentro de las cuales obtuvimos diferencias confirmadas en balances por un total de RD$1,274,490. Realizamos procedimientos alternos para corroborar la razonabilidad de esos balances y verificamos que dichas diferencias corresponden al reconocimiento de pasivos que realiza la institución fruto de cotizaciones de los suplidores y órdenes de compras generadas por la misma institución, las cuales en algunos casos data de varios años.

   Entendemos que para fines de ejecución presupuestaria de los proyectos es posible que se lleve control de las actividades programadas y los costos en ejecución, sin embargo estas partidas no deberían afectar la contabilidad general hasta que no exista seguridad de que el bien o servicio va a ser adquirido y que aunque durante el periodo se realice esta practica, para fines de la fecha de presentación del estado financiero final se presente la información real a la fecha de presentación.

2. *Reconciliaciones de las cuentas por pagar*

   También observamos situaciones como la presentada por Farmaconal C por A., en la cual notamos que en los registros de la Entidad sólo se reconoció las operaciones con la Oficina Principal, sin tomar en cuenta las operaciones con la Clínicas de Santiago y la Clínica de Sabana Pérdida. Esta situación surge por el registro de inventarios y material gastable en las Clínicas y el reconocimiento de los mismos en la contabilidad general solo cuando se realizan los pagos.

Es importante señalar que un mecanismo de control que puede ser eficiente en el área de cuentas por pagar, es solicitar a los proveedores estados de cuentas mensuales para comparar con sus registros por lo que pueden existir diferencias entre el balance presentado por el suplidor y el presentado por la Entidad y así llevar un proceso constante de conciliación de las cuentas.

Recomendamos la implementación de un sistema de control de las transacciones de cuentas por pagar y compras que identifique el cumplimiento con los siguientes objetivos de control interno:

- Los registros a la contabilidad sólo deberán realizarse sobre la base de documentos justificativos reales, como es la factura del proveedor y/o cuando los bienes y servicios se hayan recibido.

- Exigir la conciliación mensual entre el registro detallado por suplidor y la cuenta control. Esto deberá ser comprobado por un funcionario competente dentro de la Entidad.

- Esta conciliación permitirá entonces:

    - Comprobar si los bienes y servicios han sido adquiridos con la debida autorización, pues las cuentas presentaran los saldos según proveedores y los registros de la Entidad.

    - Los ajustes a las cuentas de los suplidores son efectuados de acuerdo a autorizaciones de la gerencia.

    - Solamente los bienes y servicios autorizados son aceptados y pagados.

- Un balance detallado debidamente conciliado con su control traerá entre otras ventajas prevenir o detectar pagos duplicados o indebidos.

Recomendamos además que la Gerencia evalúe la realización de revisiones periódicas de sus pasivos por proyectos tomando en cuenta los avales correspondientes, con respecto a estas obligaciones y sobre las cuales puedan llevarse al gasto en el periodo en que la entidad pueda recibir el aval sobre la existencia de dicha obligación, la cual para estos casos debe ser la factura emitida por el proveedor. Asimismo, consideramos que se debe realizar un proceso de conciliación entre las clínicas y la oficina principal con la finalidad de contabilizar oportunamente todos los pasivos existentes.

Comentario de la Gerencia:

Estamos de acuerdo con estas recomendaciones.

INVENTARIOS

En el proceso de revisión de los inventarios observamos en ocaciones falta de cumplimiento en los controles establecidos, lo que puede generar situaciones que impaten los resultados finales y ademas en un momento determinado se puede crear desinformación sobre la existencia o no de productos y alteraciones de los costos.

Recomendamos a la Gerencia realizar revisiones periódicas a los inventarios físicos existentes en todos los almacenes de la institución, la validación y enlace de los registros de los módulos de las clínicas con el módulo de contabilidad de la institución y revisiones sorpresivas a la aplicación de dichos registros, así como la instrucción del personal encargado de trabajar dichas áreas para lograr una efectiva consistencia de los procesos y la transparencia de las informaciones que presente la entidad.

Comentario de la Gerencia:

Estas observaciones previamente habian sido identificadas y como medidas correctivas y preventivas existe un equipo de trabajo que esta tomando las acciones de lugar para mejorar los resultados de este proceso. El equipo de trabajo esta compuesto por las áreas de tecnología, procesos, finanzas, contabilidad y el area de operaciones de cada centro clinico, el mismo esta trabajando conjuntamente con todos los usuarios directos del sistema de inventario.

RESERVAS PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

Al 31 de diciembre del 2008, conforme los saldos por antigüedad observamos que el 25% de las cuentas por cobrar se encuentran a más de 121 días. En el proceso de evaluación de dichas cuentas obtuvimos la información de que se habían realizado todas las probables gestiones de cobro, sin embargo no han podido ser recuperadas.

Las políticas actuales de cobro de la institución varia según el tipo de cliente: para distribuidores un plazo de 40 días; para clientes de mercadeo comercial un plazo de 60 días; y para clientes de mercadeo comunitario un plazo de 90 días. Sin embargo, dichas políticas no han sido aplicadas consistentemente dado lo presentado anteriormente por no disponer de un criterio definido para la creación y mantenimiento de reservas para cuentas de dudoso cobro.

Comentario de la Gerencia:

Del 25% de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2008 con mas de 121 dias, el 60% corresponde al acuerdo firmado por PROFAMILIA con Copresida y la Dirección General De Control de la Infecciones de Transmision Sexual y Sida (DIGECITSS), donde se establece ofrecer servicios a personas viviendo con VIH/SIDA. Este es un cliente especial donde se involucra al sector gobierno, el cual mantiene una burocracia administrativa establecida para sus desembolsos. De estos montos, en el 2009 se ha recuperado aproximadamente el 70% y lo restante esta en proceso de cobros. No es considerada una cuenta incobrable al 31 de diciembre 2008.

Otro grupo de clientes incluidos dentro de los saldos con más de 121 dias, son las Aseguradoras de Riesgos de Salud (ARS), las cuales manejan requisitos administrativos que en determinadas circunstancias hacen que se retrase el cobro de las facturaciones. Este grupo de clientes tampoco es considerado como incobrable, ya que durante el año 2009 han estado cubriendo estas cuentas.

Durante años la institución ha enmarcado su mision en ofrecer servicios a la población más vulnerable, tratando siempre de que la usuaria disponga de los métodos anticonceptivos, lo cual ha sido la razon de existir del mercadeo comunitario. La recuperación de estas cuentas es más lenta y ha estado incidiendo sobre ella la crisis económica mundial.

El porcentaje de clientes en estas condiciones no es mucho y cada año la institución procede a depurar estos clientes y los que califica como incobrables, por autorización de la Dirección Ejecutiva son descargados de las cuentas por cobrar clientes y presentados en los gastos del mercadeo comunitario.

Por las razones ante expuestas no se ha valorado la necesidad de mantener una reserva de cuentas incobrables, pues las mismas son muy bajas.