

# ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 2010 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 2011. Santo Domingo, Rep. Dom.

Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia, Inc.

Informe Anual y Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2010 y 2009



Tel: 809-472-1565 Fax: 809-472-1925 www.bdo.com.do

Av. José Ortega y Gasset No. 46 Esq. Tetelo Vargas, Ensanche Naco Edificio Profesional Ortega Santo Domingo, D.N. República Dominicana

#### 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 al 31 de diciembre de 2010 y 2009 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) y de acuerdo con las prácticas de contabilidad establecidas por International Planned Parenthood Federation (IPPF). 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 auditorias. Nuestras auditorias 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.

#### 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 de 2010 y 2009, 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.



#### Base de Contabilidad

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a lo descripto en la Nota 1, de que la política de la Entidad, 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, como resultado estos estados financieros y su utilización están diseñados solo para aquellos que estén informados acerca de las prácticas de contabilidad y procedimientos establecidos por la International Planned Parenthood Federation.

**BDO** 

13 de junio del 2011

Santo Domingo, Distrito Nacional, Rep. Dom.

Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia, Inc.

Balances generales Al 31 de diciembre de 2010 y 2009

Año Anterior		Total	3				1,294,719		919,095	1,387,633	307,726	83,211		3,992,384		1,730,352	5,263	1,735,615	5,727,999
		Total					46,765,234		33,197,726	50,121,291	11,115,074	3,005,599		144,204,924		62,500,301	190,110	62,690,412	206,895,336
		Total					1,218,352		190,812	900,684	397,844	24,374		2,732,066		1,571,071	5,064	1,576,135	4,308,201
Año Actual	NS\$	Restringido					697,330			254,702	18,044	12,191		982,267			-		982,267
		Sin Restricción					521,022		190,812	645,982	379,800	12,183		1,749,799		1,571,071	5,064	1,576,135	3,325,934
		Total					45,736,931		7,163,067	33,811,678	14,935,078	915,004		102,561,758		58,978,012	190,110	59,168,122	161,729,880
	RD\$	Restringido					26,177,761		•	9,561,501	677,378	457,659		36,874,299					36,874,299
		Sin Restricción					19,559,170		7,163,067	24,250,177	14,257,700	457,345		65,687,459		58,978,012	190,110	59,168,122	124,855,581
			Activos	Activos corrientes:	Efectivo:	Cuentas corrientes y	efectivo en caja (Nota 2)	Cuentas que devengan intereses	(inversiones) (Nota 3)	Cuentas por cobrar (Nota 4)	Inventarios (Nota 5)	Gastos prepagados (Nota 6)	***	Total de activos corrientes	Activos no corrientes:	Activos fijos (Nota 7)	Otros activos	Total de activos no corrientes	Total de activos

Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia, Inc.

Balances generales Al 31 de diciembre de 2010 y 2009

erior	Total <u>de US\$</u>	1,260,427 795,986 2,056,413	2,056,413	2,400,627 394,286 858,130 18,543	3,671,586	5,727,999		
Año Anterior	Total de RD\$	45,526,632 28,751,020 74,277,652	74,277,652	86,710,647 14,241,623 30,995,650 669,764	132,617,684	206,895,336		
	Total	444,613 601,039 1,045,652	1,045,652	2,132,674 379,372 731,842 18,661	3,262,549	4,308,201	1	lvarez
lick	Restringido por Donantes	363,184 601,039 964,223	964,223	18,044	18,044	982,267	man	Licda. Magaly Caram de Alvarez Directora ejecutiva
Año Actual	Sin *** Restricción	81,429	81,429	2,132,674 379,372 731,842 617	3,244,505	3,325,934	d	Licda. M Dire
Año	Total	16,690,751 22,563,013 39,253,764	39,253,764	80,060,594 14,241,623 27,473,360 700,539	122,476,116	161,729,880		
ŞCQ	Restringido por Donantes	13,633,908 22,563,013 36,196,921	36,196,921	677,378	677,378	36,874,299		nett
	Sin Restricción	3,056,843	3,056,843	80,060,594 14,241,623 27,473,360 23,161	121,798,738	124,855,581	S CTO &	Sra. Melba Barnett Tesorera
		Pasivos y Saldos de Fondos Pasivos corrientes: Cuentas a pagar, gastos acumulados y provisiones (Nota 8) Ingresos diferidos (Nota 10) Total de pasivos corrientes	Total de pasivos	Saldos de fondos: Designados (Nota 11) No designados Fondo de activos fijos (Nota 12) Fondo de inventarios (Nota 13)	Total saldos de fondos	Total de pasivos y saldos de fondos	J	

Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

Asociación 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 de 2010 y 2009

Año Anterior		Total	de US\$		783,283	18,743	375,695	3,577,604			186,386	5,789,208	23,836		728,337	99,533	(271,929)	11,310,696
	RD\$	Total	de RD\$		28,292,195	677,005	13,570,118	129,223,030			6,732,259	209,106,181	860,955		26,307,546	3,595,135	( 9,822,088)	408,542,336
Año Actual			Total		662,039	9,104	276,491	3,354,459			159,884	5,967,065	18,342		687,688	62,794	(300,334)	10,930,532
	SSN \$SN	Restringido	por Donantes		230,493	•		3,354,459				•						3,584,952
		Sin	Restricción		464,546	9,104	276,491				159,884	5,967,065	18,342		687,688	62,794	(300,334)	7,345,580
	RD\$		Total		26,091,776	341,755	10,379,478	125,926,376			6,002,034	224,003,640	688,555		25,815,802	2,357,300	(11,274,552)	410,332,164
		Restringido	por Donantes		8,652,729			125,926,376				•						134,579,105
		Sin	Restricción		17,439,047	341,755	10,379,478				6,002,034	224,003,640	688,555		25,815,802	2,357,300	(11,274,552)	275,753,059
				Ingresos de donantes:	Donaciones en efectivo de IPPF	Remisión del fondo de inventario (Nota 13)	Remisión del fondo de activos fijos (Nota 12)	Otros donantes (Nota 14)	Otros ingresos:	Ventas de anticonceptivos	Material clínico neto (Nota 15)	Cuotas de pacientes	Intereses de inversiones	Programas de recaudación de fondos	(Overhead)	Misceláneos	Menos-traslados a fondos designados	Ingreso total

Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

Asociación 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 de 2010 y 2009

Año Anterior		Total Total de RD\$		222,223,311 6,152,362 12,757,057 353,186	114,422,034 3,167,830	349,402,402 9,673,378	44,892,812 1,242,880	394,295,214 10,916,258	14,247,122 394,438 408,542,336 11,310,696	121,573,747 3,365,829 11,043,937 305,757
		Total		5,597,138 355,589	3,237,333	9,190,060	1,454,877	10,644,937	285,595 10,930,532	3,532,703
	US\$	Restringido por Donantes		464,253 33,716	3,083,816	3,581,785	3,167	3,584,952	3,584,952	16,500
ctual	*	Sin Restricción		5,132,885 321,873	153,517	5,608,275	1,451,710	7,059,985	285,595 7,345,580	3,516,203
Año Actua	RD\$	Total		210,116,556	121,529,483	344,994,860	54,616,070	399,610,930	10,721,234 410,332,164	132,617,684
		Restringido por Donantes		17,428,051 1,265,722	115,766,461	134,460,234	118,871	134,579,105	134,579,105	619,412 57,966
		Sin Restricción		192,688,505 12,083,099	5,763,022	210,534,626	54,497,199	265,031,825	10,721,234	131,998,272 (10,199,534)
			Gastos:	Programa # 1 clinico Programa # 2 mercadeo	Programa # 3 comunitario	Total de proyectos	Administración y servicios generales	Gastos funcionales	Otros gastos Total gastos	Saldos de los fondos al inicio del año Transferencia de reservas

Licda. Magaly Caram dé Alvarez Directora Ejecutiva

Sra. Melba Barnett Tesorera Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.



# INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AÑO 2010

#### PRESENTADO EN LA ASAMBLEA ANUAL DE SOCIOS

La firma de Auditores Independientes BDO Ortega & Asociados, auditó los estados financieros de Profamilia y presentó a la Junta de Directores los balances generales y los estados de ingresos, gastos y cambios en los saldos de fondos, por los años fiscales 2010 y 2009.

Los estados financieros recibidos presentan en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Profamilia de conformidad con normas internacionales de información financiera (NIIFs) y con las prácticas de contabilidad establecidas por la Federación Internacional de Planificación de la Familia (IPPF), federación a la cual pertenecemos. La firma de auditores independientes BDO, Ortega & Asociados, presentó los Estados Financieros con una opinión sin salvedad.

# Los Estados financieros comparativos de los años 2010 y 2009 reflejan que:

**Los ingresos de donantes** se han visto disminuidos en un 3%, por razones presupuestarias, y se reflejo en proyectos que se desarrollaron durante el 2009 y concluyeron con cierre de operaciones en el 2010:

- ❖ Population Council con la conclusión de sus proyectos iniciados en 2009 y terminados en 2010, financiando investigaciones Biomédicas.
- ❖Acuerdo de donación No.517-G-00-01-00114-00, financiado por **USAID**, y concluido en el 2009.
- **ONUDD** con el cumplimiento de la fecha de termino del proyecto DOME70 Prevención de Abuso de Drogas en Jóvenes,
- \*Consejo Presidencial del Sida (Copresida) con la conclusión en 2009 del proyecto Programa de Respuesta Nacional Frente al VIH / SIDA.
- **❖Fondo Global** del proyecto Respuesta Nacional Frente a la Tuberculosis, con cierre en diciembre 2010.



## Cont:

Los ingresos de donaciones ejecutados de forma porcentual durante el 2010 fueron los siguientes:

```
17 % IPPF
36% Fondo Global
23% KNCV
6% Secretaria de Salud Pública (SESPAS)
3% Agencia Española de Cooperación Internacional
15% Agencias diversas (FHI / PATH /UNICEF / Dermatológico, etc.)
```

Los ingresos locales, presentan incremento de un 5%, destacándose el renglón de cuotas de pacientes, el cual creció un 7%, ambos con relación al 2009.

Los ingresos generados localmente representan el 63% del total de ingresos del 2010, el restante 37% corresponde a ingresos de agencias.



Los Gastos aumentaron en la proporción del 1%, principalmente en los renglones costos de personal, transporte, material gastable de oficina, publicidad, combustible, y gastos administrativos, este último renglón incluye el pago de la electricidad. Todos estos gastos se han visto afectados por el comportamiento fluctuante y alcista del precio del petróleo.

Profamilia cerró el 2010 con una disminución del 22%, al concluir el periodo con activos totales ascendentes a RD\$161,729,880.- Las razones de este comportamiento están basadas en:

✓ Disminución de las **inversiones** en un **78%**, por valores transferidos a efectivo para cumplir con la resolución de junta directiva, de fecha 12 de marzo 2010 donde se derogo el beneficio voluntario institucional de cesantía por renuncia.

Esta resolución aprobó mediante un plan la entrega a los empleados, el cual debe ser ejecutado de 3 a 5 años, utilizando los importes invertidos en el plan de cesantía institucional.

✓ Las Cuentas por Cobrar disminuyeron en un 33% por la eliminación del reglamento de préstamos del fondo de cesantía, según consta en el acta de la reunión ordinaria No 2 de la Junta Directiva, celebrada el 12 de marzo del 2010. Los valores por cobrar por préstamos a los empleados fueron deducidos de los pagos del beneficio de cesantía.

✓ Los Gastos Prepagados disminuyeron en un 70% principalmente por la conclusión del proyecto Respuesta Nacional Frente a la Tuberculosis, financiado por Fondo Global, ya que sus operaciones estaban basadas en la entrega de fondos anticipados a sus socios estratégicos, para la ejecución presupuestaria.



## Cont:

- ✓ Los Activos Fijos disminuyeron un 6%, básicamente porque en el 2009 el proyecto de KNCV adquirió todos los equipos que necesitaría para el desarrollo de sus actividades y las clínicas habían adquirido sus equipos de medios diagnósticos. El cargo por depreciación afecto en RD\$3 millones el resultado de los activos fijos.
- ✓ Por otra parte **Los Inventarios** aumentaron un 34% por la colocación de orden de compra para asegurar mercancías para las operaciones del primer trimestre del año 2011.

# Pasivos Corrientes y Saldo de Fondos.

# El Total de Pasivos disminuyo un 47% debido a :

- **La disminución de las Cuentas por pagar** que disminuyeron en un 63% principalmente por la clausura del fondo de cesantía empleados.
- **❖Ingreso Diferido o Fondos Disponibles de Donantes** disminuyeron en un 22% por la utilización de los balances disponibles a finales del 2009, y por la disminución de agencias que financiaron proyectos durante el 2010.



## Los Saldos de Fondos disminuyeron un 8% por:

- La disminución de los **Fondos Designados** donde se incluye la reserva de cesantía, y las reservas de Biomédicas; esta última aplico fondos para la ejecución de proyectos de investigaciones.
- Fondo No Designado se mantiene sin alteración.
- >El Fondo de Activos Fijos debe su reducción a la baja adquisición de activos fijos y a la aplicación de la depreciación a todos los equipos institucionales, como se observo en la clasificación de las cuentas de activos fijos.
- **El Fondo de Inventario** aumento en un 5% por la adquisición de anticonceptivos con fondos donados por agencias y los mismos son incluidos en la existencia del inventario institucional.

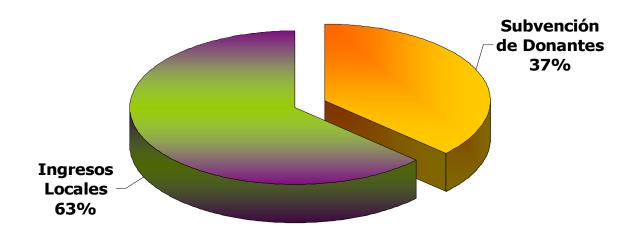
Cumpliendo con nuestros valores, específicamente la Transparencia, la Institución ha presentado los informes financieros auditados de los años 2010 y 2009, y asume continuar impulsando una gestión administrativa, financiera y programática de acuerdo a principios y procedimientos internacionalmente aceptados, y que informa a los clientes internos y externos sobre los resultados de la gestión y el uso de los recursos institucionales.

Dando continuidad a lo establecido en el objetivo 5 de nuestro Plan Estratégico 2010 – 2015, que establece "El fortalecimiento de la capacidad institucional para incrementar la sustentabilidad financiera" al cierre del año 2010 presentamos una sustentabilidad de 95.7% y de 94.6% para el 2009, hemos crecidos, a pesar de los grandes retos vividos por la institución frente a la crisis financiera del año 2010.

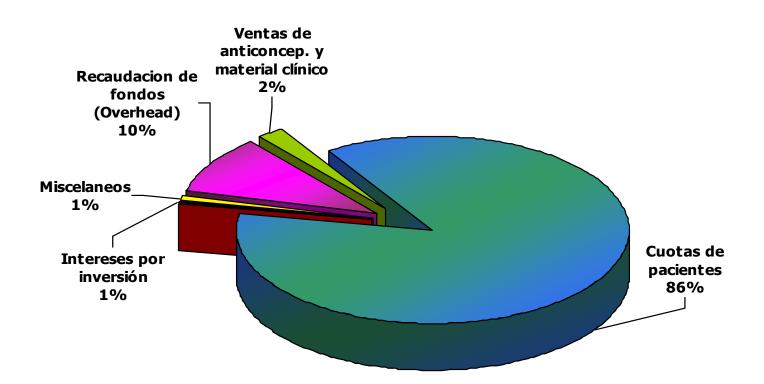




#### **DISTRIBUCION PORCENTUAL DE LOS INGRESOS TOTALES**

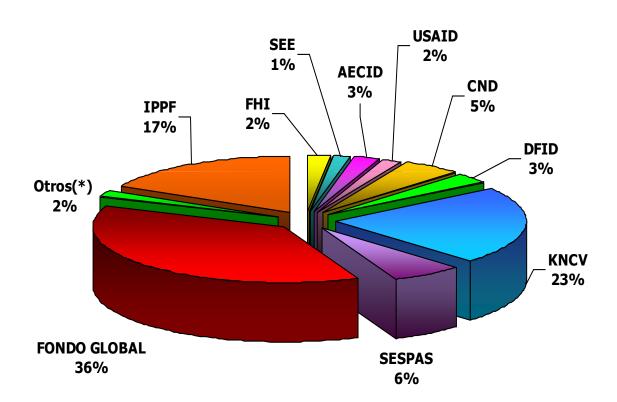


### **DISTRIBUCION PORCENTUAL DE LOS INGRESOS LOCALES**



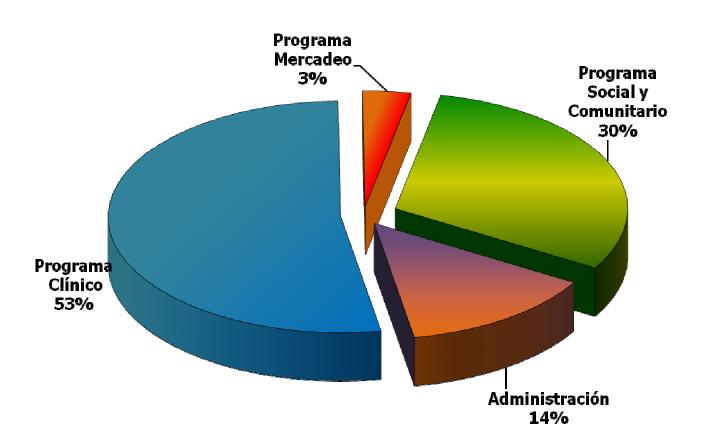


#### **DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS DE DONANTES**



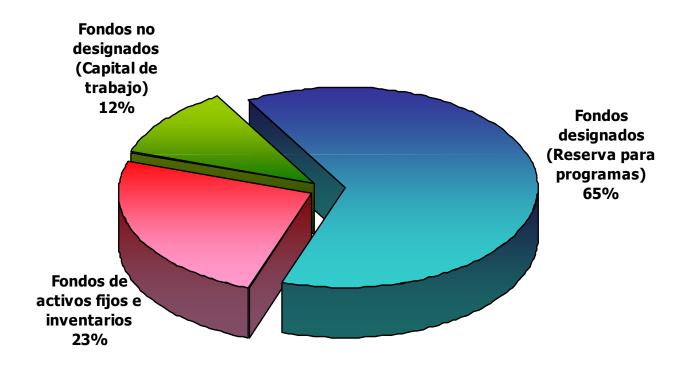


# **DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS POR PROGRAMAS**



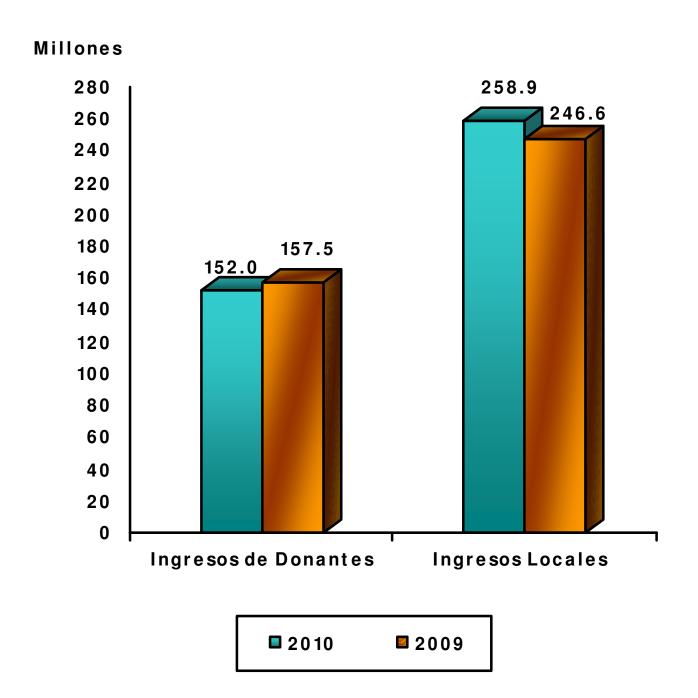


### **SALDO DE FONDOS**





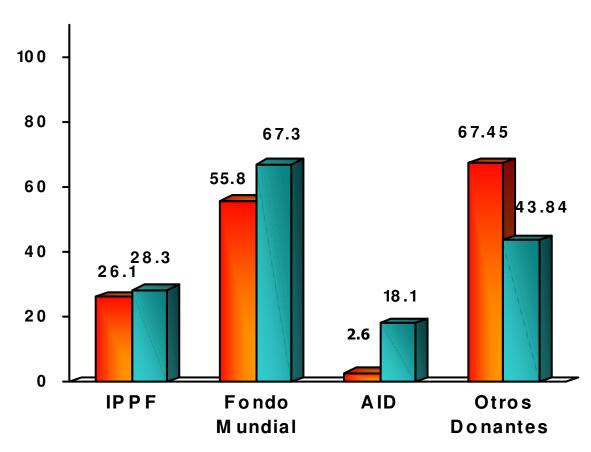
# ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS COMPARATIVO AÑOS 2010-2009 INGRESOS DE DONANTES VS. INGRESOS LOCALES EXP. RD\$





# ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS COMPARATIVO AÑOS 2010-2009 INGRESOS POR DONANTES EXP. RD\$

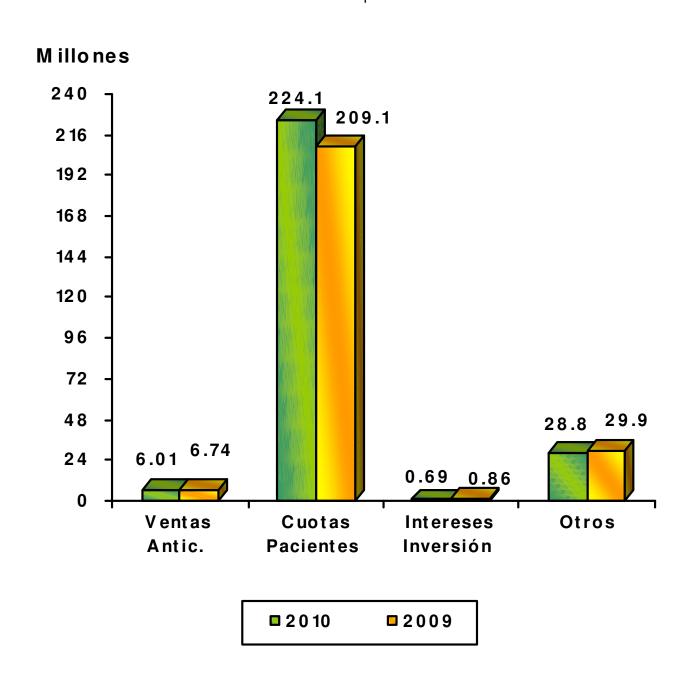
## Millones



**2**010 **2**009



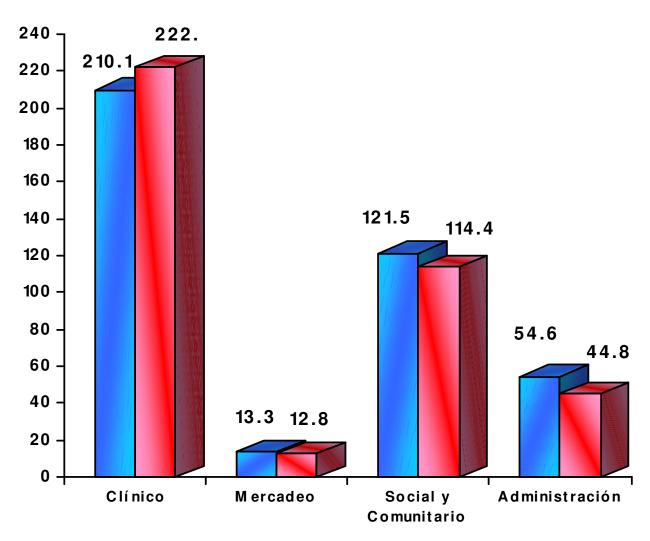
# ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS COMPARATIVO AÑOS 2010-2009 INGRESOS LOCALES EXP. RD\$





# ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS COMPARATIVO AÑOS 2010-2009 GASTOS POR PROGRAMAS EXP. RD\$

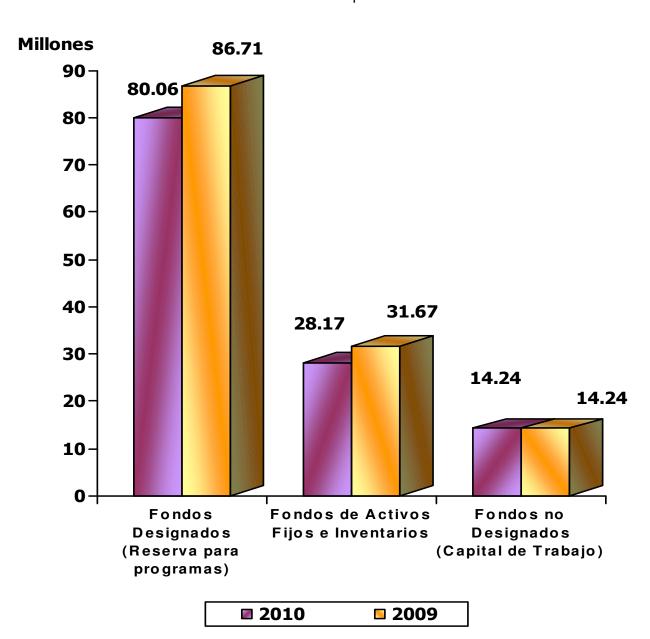
# **Millones**



□ 2010 □ 2009



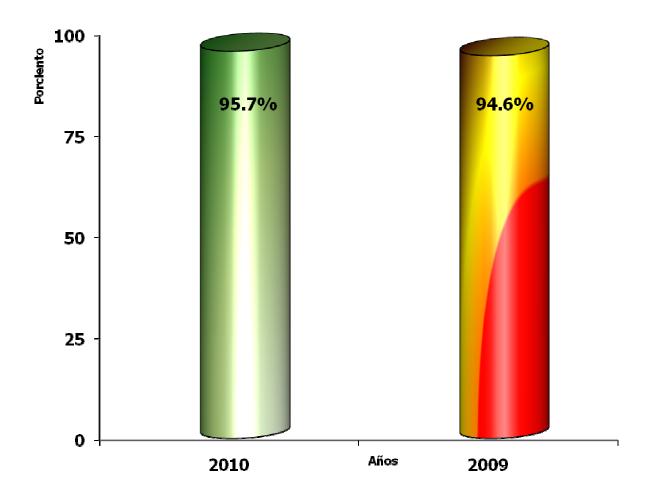
# ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS COMPARATIVO AÑOS 2010-2009 SALDO DE FONDOS EXP. RD\$





# ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS COMPARATIVO AÑOS 2010 - 2009

#### **NIVEL DE SUSTENTABILIDAD INSTITUCIONAL**



#### NOTA:

Este porcentaje representa el monto de los ingresos generados localmente que financiaron los gastos de los proyectos correspondientes a la misión y la gerencia general

Asociación Probienestar de la Familia, Inc. (Profamilia)

Carta de Gerencia

Al 31 de diciembre del 2010



Tel: 809-472-1565 Fax: 809-472-1925 www.bdo.com.do Av. José Ortega y Gasset No. 46 Esq. Tetelo Vargas, Ensanche Naco Edificio Profesional Ortega Santo Domingo, D.N. República Dominicana

#### Informe de Auditores Independientes

Al Consejo de Administración de Profamilia, 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 financieros de Profamilia Inc. por el año terminado el 31 de diciembre del 2010, examinamos la estructura de control interno de la Entidad, 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 serían 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 Entidad 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 o operacional.

Mientras que el propósito de nuestra consideración sobre la estructura de control interno no fue proveer seguridad sobre el mismo, ciertos asuntos llamaron nuestra atención, sobre los cuales queremos informar a ustedes.

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** 

13 de junio del 2011

Santo Domingo, República Dominicana

### Estatus de los puntos y recomendaciones de la carta de gerencia concernientes años anteriores

Obse	<u>ervaciones</u>	Corregido	No Corregido	Proceso Corrección
1.	Función de auditoría interna	Χ		
2.	Confirmaciones de cuentas por pagar			X
3.	Inventarios			X
4.	Reservas para cuentas de dudoso cobro	Χ		
5.	Registros contables y módulo de activos f	ijos		X
6.	Costo de venta material clínico			Χ
7.	Gastos pagados por anticipados	X		
8.	Modulo de inventario			Х
9.	Cuentas de orden	X		
10.	Efectivo en cajas			Х

#### Comentario de la Gerencia:

- 1. De acuerdo con el comentario.
- 2. Para Profamilia esta es una situación recurrente, tal como fue explicado el año pasado, debido a que se mantiene una contabilidad consolidada, manejada por fondos y por proyectos, en base a presupuestos anuales. Por lo tanto se mantiene la condición de registros de compromisos reconocidos por Profamilia y no confirmado a la fecha de cierre por los proveedores.
- 3. Esta situación se está contemplando su solución definitiva con implementación de mejoras en los controles internos y la incorporación de la nueva plataforma tecnológica.
- 4. De acuerdo con el comentario.
- 5. La plataforma tecnológica está en proceso de implementación y se tomaron en cuenta estas observaciones.
- 6. Esta situación se está contemplando su solución definitiva con implementación de mejoras en los controles internos del manejo del inventario, y la incorporación de la nueva plataforma tecnológica.
- 7. De acuerdo con el comentario.
- 8. Esta situación se está contemplando su solución definitiva con implementación de mejoras en los controles internos y la incorporación de la nueva plataforma tecnológica.
- 9. De acuerdo con el comentario.
- 10. Auditoría interna, durante el 2010 se mantuvo monitoreando e implementando medidas de control interno en las áreas de efectivo, y los hallazgos fueron compartidos con los auditores externos, donde se evidencia las notables mejoras que ha tenido el área.

#### Retenciones y pagos de impuestos

Conforme a las Leyes Tributarias de la República Dominicana, a los fines de las retenciones y pago de impuestos, toda entidad sujeta o no al pago de impuesto sobre la renta, esta en la obligación de hacer las retenciones impositivas que sean necesarias y reportar a los organismos de fiscalización interna. En este sentido y en la revisión que realizamos en este punto, observamos lo siguiente:

- La Entidad no transparenta sus operaciones de venta de activos fijos en su declaración de impuestos a la transferencia de bienes industrializados y servicios (ITBIS), ni tampoco; en la factura que avala dicha venta.
- Notamos que la Entidad no completa el formulario de IT-1, acorde a lo establecido por la DGII, todos los ingresos operacionales y no operacionales de la Entidad, independientemente de que todas las actividades esten exentas.

Recomendamos que la Entidad revise todos aquellos beneficios otorgados a sus funcionarios y empleados bajo el carácter de individualidad y que ameriten alguna retención que este sujeta a tributación con la finalidad de evitar inconvenientes futuros con la Administración Tributaria y que posteriormente puede representar pagos de moras y recargos. Puede incluirse además una revisión general de todas aquellas situaciones que impliquen retenciones y pago de obligaciones tributarias conforme a la legislación vigente.

Recomendamos a la Gerencia a transparentar las operaciones sobre las cuales incide la Entidad sobre sus deberes tributarios, así como precisar un personal que vigile la debida presentación y aplicación de los mismos.

#### Comentario de la Gerencia:

La Institución contrató un personal para el área impositiva, el cual está trabajando en la logística de recolección de datos para realizar estos reportes. Estos procesos se han incluido en los datos a recolectar en la nueva plataforma tecnológica.