

Vishnu D.K. Musai & Co.
Corner of Eastern Main Road &
D'Andrade Street
TACARIGUA

Asociación de Estados del Caribe
5 - 7 Sweet Briar Road St. Clair
Port of Spain

Ref.: Asociación de Estados del Caribe
Estados Financieros para el Año Culminado el 31 de diciembre de 2011

9 de julio, 2013

Carta de Comentario

En concordancia con nuestra práctica normal, le estamos escribiendo para llamar su atención hacia varios temas que salieron a la luz en el curso de nuestra auditoría de las cuentas de la Asociación para el año culminado el 31 de diciembre de 2011.

Aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad y la información financiera

La entidad ha preparado sus estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Nosotros no descubrimos ninguna salida material de estos estándares, ni tampoco detectamos áreas de los estados financieros que se apartaron de las políticas contables adoptadas de la entidad.

Carta de Representación

Se adjunta un borrador de nuestra propuesta de carta de representación. Esta debe completarse, lo antes posible, con su membrete y la firma del Secretario General y el Jefe Financiero. No podremos firmar nuestro informe de auditoría hasta tanto obtengamos la carta de representación.

Moneda de Operación

Todas las cifras monetarias que se citan en este informe están expresadas en dólares de los Estados Unidos.

Declaraciones erróneas no ajustadas

Durante el curso de nuestra auditoría de los estados financieros nos hemos dado cuenta de ciertos errores inmatrimoniales. Todos ellos se han corregido y se enumeran en el Apéndice 1 de la carta de representación a la administración.

Modificaciones previstas al informe de auditoría

No hay modificaciones en la opinión del auditor sobre los estados financieros y el dictamen de auditoría no tiene reservas.

Sistemas Contables y de Control Interno

Como se sabe a partir de nuestra carta de compromiso, nuestros procedimientos de auditoría se dirigieron a la comprobación de los sistemas de contabilidad en uso, sobre lo cual basamos nuestra evaluación de las cuentas. Deseamos llamar su atención sobre lo siguiente:

Al 31 de diciembre de 2011 los cargos de Jefe de Presupuesto y Administración y Oficial Contable estaban vacantes. Adicionalmente, el contador externo de hace mucho años renunció. En 2012 un Oficial Contable y posteriormente, un Jefe Financiero, fueron nombrados. En el ínterin las funciones de contabilidad fueron realizadas por una empresa, sin embargo, esta medida probó ser inadecuada.

Tal situación como ocurrió en 2011 habría comprometido los controles internos y, de hecho, dio lugar a un retraso significativo en la realización de la auditoría para el año 2011. Nuestra estrategia al factor auditoría, considerando el incrementado del riesgo debido a los controles internos inadecuados, nos guió a planear las pruebas de auditoría considerando este factor.

Si bien había pruebas de controles inadecuados, no hubo evidencia de fraude. El Jefe Financiero proporcionó toda la información necesaria para nuestra satisfacción y hubo acuerdo mutuo para hacer frente a los asuntos tratados.

En discusiones llevadas a cabo con el personal de la Asociación, se evidenció una preocupación común que fue la retención de individuos competentes especialmente en áreas clave. El cargo de Jefe Financiero ya ha sido ocupado, aunque temporalmente. Todavía hay vacantes en las áreas claves de la Administración (Jefe de Recursos Humanos/ Administrativos) y Gerente de Proyectos. Si bien somos conscientes de que puede haber restricciones presupuestarias y políticas, creemos que es en el mejor interés de la Asociación que estas vacantes sean llenadas de forma oportuna.

Contribuciones por cobrar

El 68% de las contribuciones de 2011 han sido recibidas en 2011 (solo el 63% fue recibido en 2010). El promedio de cuentas por cobrar permanece alto de 286 días para 2011 (279 días para 2010). Notamos que para el 31 de diciembre de 2011 los siguientes montos por cobrar representan el 74% de las cuentas por cobrar:

- Venezuela (\$402,961 – 2 años), El Salvador (\$107,736 – 3 años), República Dominicana (\$132,598 – más de 3 años), Antillas Holandesas (\$107,931 – más de 3 años) y Jamaica (\$104,121 – más de 2 años).

Antigua y Barbuda (\$103,089 – más de 10 años) y Dominica (\$56,545 – más de 7 años) han infringido en los pagos durante una serie de años. Al día de cierre de la auditoría no se recibieron pagos de estos miembros con respecto a las contribuciones pendientes de pago. Se debe considerar seriamente la posibilidad o disponibilidad de estos miembros para saldar sus deudas.

Impuesto al valor agregado (IVA) y reembolsos

Para el 31 de diciembre de 2011 los reembolsos de IVA pendientes ascendieron para los años 2009 y 2011 a USD 59,973. Sin embargo, al día del reporte de auditoría los

reembolsos hasta diciembre de 2012, con la excepción de tres meses de 2010, fueron recibidos.

Gasto

Hubo un superávit marginal de 11% en 2011 (de 17% en 2010). No hubo evidencia de gastos inusuales. Los gastos de administración financiera se sobrepasaron en 164% del presupuesto debido primordialmente a los servicios contables contratados.

Índice actual

La Asociación mantiene un índice aceptable de activos corrientes con respecto a sus pasivos exigibles. Sin embargo, como mencionamos con anterioridad, el monto de cuentas por cobrar, que forma parte substancial de los activos corrientes debe ser monitoreado.

Activos Fijos

Al 31 de diciembre de 2011, todas las computadoras usadas por la Asociación se encontraban en condiciones de uso, aunque la mayoría estaban antiguas y obsoletas. Un nuevo sistema informático y estaciones de trabajo fueron adquiridos en enero de 2013 a través de una contribución de Colombia y es la intención de la administración de desechar todas las computadoras obsoletas.

Fondo Especial

Todas las transacciones del Fondo Especial probadas habían sido contabilizadas apropiadamente y todas estas operaciones parecían ser válidas. No obstante, hubo algunos vacíos evidentes en el proceso de documentación / archivo y ciertas dificultades en el acceso a la información. Debe haber procedimientos de documentación precisos con relación a los donantes y programas/ proyectos, así como otros aspectos del Fondo Especial. Se debe tomar nota de lo siguiente:

- Posterior al 31 de diciembre de 2011, se realizaron cambios a la estructura bancaria de la Asociación. Estos cambios abarcan: (i) la racionalización de las operaciones bancarias con un solo banco, RBC Royal Bank (Trinidad and Tobago) Ltd. Para todas las cuentas bancarias (tanto operativa como para el Fondo Especial) y (ii) la creación de nuevas cuentas bancarias. Los siguientes cambios fueron realizados:
 - Transferencia de la cuenta principal de fondos no restringidos de la cuenta de Republic Bank (RBL) a RBC.
 - Cierre de la cuenta de fideicomiso de inversión en Unit Trust Corporation.
 - Apertura de cuenta bancaria separada para la Comisión del Mar Caribe.
 - Apertura de cuenta bancaria separada para fondos no restringidos-Francia.
 - Apertura de cuenta bancaria separada para Sistemas tecnológicos.
 - Transferencia de RBL TT (Martinica) Fondo Especial a RBC TT Fondo Especial.
 - Clausura de la cuenta RBL USD (Martinica) cuenta que tenía un balance de cero.
 - Hasta la fecha el cargo de Gerente de proyectos sigue vacante.

- El balance total en las cuentas del Fondo Especial al 31 de diciembre de 2011 difiere por USD 6.374 del balance del Fondo Especial. Esta diferencia fue analizada por nuestra firma en la auditoría realizada del Fondo Especial para los años 2009 y 2010. Fue recomendado que este monto fuera transferido desde la cuenta bancaria operativa a la cuenta del Fondo Especial para reflejar el saldo actual en la cuenta del Fondo Especial.

Otros temas que las Normas Internacionales de Auditoría exigen que sean comunicados.

No hay ningún otro tema que las Normas Internacionales de Auditoría exigen que sean comunicados, que nosotros debamos presentarles.

Nos gustaría expresar nuestro agradecimiento a todo el personal por su ayuda en el transcurso de nuestra auditoría.

Comunicación de dos vías

Hemos evaluado la comunicación de dos vías entre los auditores y las personas a cargo de la organización y, en nuestra opinión, esta ha sido la adecuada para el propósito de la auditoría

Confidencialidad

Este informe ha sido preparado para el uso de la Asociación de Estados del Caribe solamente. No puede ser revelado a terceros, no se podrá hacer citas tomadas de él, ni tampoco se podrá hacer referencia al mismo, sin nuestra autorización escrita previa. No asumimos responsabilidad alguna con respecto a cualquier otra persona.

Por favor no duden en contactar nuestra oficina si se necesita cualquier otra ayuda.

Sinceramente,

Firma ilegible

.....

Vishnu D.K. Musai & Co.

Contadores públicos