

*Estados Financieros Auditados  
y Otra Información Financiera*

*ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

*31 de diciembre de 2022 y 2021*



**CAMPUSANO & ASOCIADOS, SRL**

**Auditores - Consultores - Contadores**

**Firma Miembro de:**



**leading edge alliance**

innovation • quality • excellence

Av.27 de Febrero Esq. Núñez de Cáceres Edif. Casa Cuello 2do.  
Piso, PO Box 1465 Tel.: (809) 537-7775-76 \* Fax: (809) 530-1288  
E-mail: [campusanoyasoc@codetel.net.do](mailto:campusanoyasoc@codetel.net.do)  
Santo Domingo, Dominican Republic  
RNC-101-56287-2

The Leading Edge Alliance Is a  
worldwide alliance of major  
independently owned accounting and  
consulting firms.

Estados Financieros Auditados y Otra Información Financiera

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

31 de diciembre de 2022 y 2021

***Estados Financieros Auditados***

Informe de los Auditores Independientes.....	1
Estados de Situación Financiera.....	4
Estados de Ingresos, Gastos y Cambios en el Balance del Fondo.....	5
Estados de Flujos de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros.....	7-14

***Otra Información Financiera***

Informe de los Auditores Independientes Sobre Otra Información Financiera.....	15
Estados de Situación por Fondos.....	16
Estados de Ingresos y Gastos y Cambios en el Balance por Fondos.....	17
Estado de Situación - Fondos No Restringidos.....	18
Estado de Situación - Fondos Restringidos.....	19
Estado de Ingresos y Gastos y Cambios en el Balance de los Fondos - Fondos No Restringidos.....	20
Estado de Ingresos y Gastos y Cambios en el Balance de los Fondos - Fondos Restringidos.....	21



## **Informe de los Auditores Independientes**

A la Junta Directiva  
**Asociación Ciudad Alternativa, Inc.**  
Santo Domingo, República Dominicana

### ***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros de la **Asociación Ciudad Alternativa, Inc.**, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los correspondientes estados de ingresos, gastos y cambios en el balance del fondo y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Asociación “Ciudad Alternativa”, Inc.**, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s).

### ***Fundamento de la Opinión***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA’s), adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección de “*Responsabilidades de los Auditores Externos en relación con las Auditorías de los Estados Financieros*” de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales (Código de Ética del IESBA), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría a los Estados Financieros en la República Dominicana, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA. Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

## ***Otra Información***

La Junta Directiva es responsable de la otra información financiera, incluyendo los estados financieros y nuestro informe de auditoría sobre los mismos. Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca la otra información financiera detallada en las páginas 16-21 y nuestra responsabilidad sobre esto consiste en evaluar e informar sobre el contenido y presentación de dicha información, conforme la normativa aplicable y el conocimiento de la Asociación, obtenido en la realización de la auditoría de los estados financieros y sin incluir información distinta a la obtenida como evidencia durante la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información financiera y, al hacerlo, considerar si ésta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o pareciera ser que existe un error material. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, concluimos que existe una inconsistencia importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho a los responsables de la Dirección de la Institución.

### ***Responsabilidades de la Junta Directiva de la Asociación sobre los Estados Financieros.***

La Junta Directiva es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), y del control interno que la Dirección determine necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Junta Directiva es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, de las cuestiones relacionadas con la entidad en marcha y utilizando el principio contable de entidad en marcha, salvo que la administración tenga intención de liquidar la Asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista. La Junta Directiva es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

### ***Responsabilidad de los Auditores Externos en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros***

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA's siempre detecte una desviación material cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulten de un fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debido a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la anulación del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del sistema de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos acerca de lo adecuado de la utilización, por la Junta Directiva, del principio contable de entidad en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como entidad en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Asociación deje de ser una entidad en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren su presentación razonable.

Socio responsable: José Pimentel Campusano, exequátur No. 3313



**Contadores Públicos Autorizados**  
**Registro I. C. P. A. R. D. Núm. 71**

Santo Domingo, República Dominicana  
17 de abril de 2023



ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

*ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

(Expresados en RD\$)

	<i>Al 31 de diciembre de</i>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>ACTIVOS</b>		
Efectivo--Nota B	17,099,189	9,567,873
Cuentas por cobrar--Nota C	2,033,812	1,827,311
Propiedad, mobiliario y equipo--Nota D	10,139,469	11,102,662
	<b>29,272,470</b>	<b>22,497,846</b>
<b>PASIVOS Y BALANCE DEL FONDO</b>		
<b>PASIVOS</b>		
Cuentas por pagar--Nota E	181,326	1,116,106
Retenciones y acumulaciones por pagar --Nota F	880,200	1,414,382
	1,061,526	2,530,488
<b>BALANCE DEL FONDO</b>		
Balance del fondo -Nota G	24,651,209	16,407,623
Superávit por revaluación--Nota D	3,559,735	3,559,735
	28,210,944	19,967,358
	<b>29,272,470</b>	<b>22,497,846</b>

Véase notas a los estados financieros.

ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS Y CAMBIOS EN EL BALANCE DEL FONDO

*ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

(Expresados en RD\$)

	<i>Años terminados al 31 de diciembre de</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>INGRESOS</b>		
Donaciones	47,384,366	42,792,176
Contrapartidas	3,220,338	2,418,539
Otros--Nota H	3,924,755	3,046,454
	<u>54,529,459</u>	<u>48,257,169</u>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Personal	15,921,384	11,031,864
Programas	23,031,835	30,259,474
Administrativos	5,564,500	4,521,554
Depreciación--Nota D	1,484,738	692,929
Financieros	126,016	101,411
Inversión	157,400	312,676
	<u>46,285,873</u>	<u>46,919,908</u>
Resultados de operaciones del año	8,243,586	1,337,261
Balance del fondo al inicio del año	16,407,623	15,109,372
Ajuste de años anteriores	-	(39,010)
<b>BALANCE DEL FONDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><b>24,651,209</b></u>	<u><b>16,407,623</b></u>

Véase notas a los estados financieros.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

(Expresados en RD\$)

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIONES</b>	<b>Años terminados al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Resultados de operaciones del año	8,243,586	1,337,261
Conciliación entre los resultados de operaciones del año y el efectivo neto provisto por actividades de operaciones:		
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	(806,674)	11,910
Otros ajustes	-	-
Aumento en la depreciación	1,484,738	692,929
Ajustes de años anteriores	-	(39,010)
Aumento en cuentas por cobrar	(206,501)	(316,374)
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	(934,780)	362,420
Disminución en acumulaciones por pagar	(534,182)	(433,808)
	<u>(997,399)</u>	<u>278,067</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR OPERACIONES</b>	<u>7,246,187</u>	<u>1,615,328</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Efectivo recibido (pagado) por:		
Adquisición de mobiliario y equipos de oficina	(864,871)	(1,232,104)
Venta de activos fijos	1,150,000	22,000
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR (USADO EN) INVERSION</b>	<u>285,129</u>	<u>(1,210,104)</u>
Aumento del efectivo durante el año	7,531,316	405,224
Efectivo al inicio del año	<u>9,567,873</u>	<u>9,162,649</u>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><b>17,099,189</b></u>	<u><b>9,567,873</b></u>

Véase notas a los estados financieros.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### *ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

31 de diciembre de 2022 y 2021

#### **NOTA A--ENTIDAD, POLITICAS CONTABLES Y ASPECTOS RELATIVOS A PROYECTOS**

**Entidad:** *Asociación Ciudad Alternativa, Inc.*, es una institución sin fines de lucro creada al amparo de la ley 520 del 26 de julio de 1920 modificada por la Ley 122-05 del 8 de abril de 2005, sobre regulación y fomento de las Asociaciones sin Fines de Lucro, e incorporada mediante Decreto del Poder Ejecutivo Núm. 357-90 del 17 de septiembre de 1990.

#### **Principales objetivos del centro:**

- Apoyar el mejoramiento de las condiciones de vida de los barrios populares de la ciudad de Santo Domingo.
- Diseño, implementación y difusión de una metodología para el reordenamiento de mercados populares de alimentos, ubicados a cielo abierto.
- Apoyar el fortalecimiento de las organizaciones de los sectores populares, mediante la formación y capacitación de líderes y jóvenes potenciales, el desarrollo de asesorías, investigaciones sociales y publicaciones formativas.
- Facilitar el abordaje del desarrollo urbano en los asentamientos precarios, aportando a los gobiernos locales instrumentos metodológicos de planificación y actuación territorial.
- Apoyar el desarrollo institucional de Asociación “Ciudad Alternativa”, Inc.

**Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s). Actualmente, dichas normas no contienen orientaciones específicas para el régimen contable y la presentación de los estados financieros de las organizaciones no gubernamentales o sin fines de lucro. En los casos en que las NIIF’s no abordan el tratamiento de ciertas transacciones, las políticas de contabilidad atienden a los principios generales de esas normas, enunciados en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

**Sistema de contabilidad:** La Asociación utiliza el sistema de contabilidad por fondos, lo cual permite segregar y reconocer las diferentes partidas de ingresos y gastos, según los programas y proyectos para los cuales se realizan los mismos.

**Base de preparación y moneda de presentación:** Los estados financieros han sido preparados a costo histórico, excepto por algunos activos fijos que son registrados bajo su costo revaluado y están presentados en pesos dominicanos, como moneda funcional y de presentación.

Las transacciones en €\$ y US\$ fueron convertidas a RD\$ usando la tasa de cambio vigente establecida por el Banco Central de la República Dominicana.

**Estimaciones contables:** La preparación de los estados financieros están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, que requieren que la gerencia formule estimados y aseveraciones que afectan las cantidades de activos y pasivos informados y la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como las cantidades de ingresos y gastos informados durante el período.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS--Continuación

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

**NOTA A--ENTIDAD, POLITICAS CONTABLES Y ASPECTOS RELATIVOS A PROYECTOS--Continuación**

**Efectivo:** El efectivo y su equivalente incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios a corto plazo y depósitos con vencimientos originales de tres meses o menos.

**Propiedad, mobiliario y equipo:** Los activos fijos están registrados al costo de adquisición, excepto sus instalaciones que están registrados a valor revaluado, mediante una tasación aprobada por la Asamblea General.

Los activos recibidos en especie se contabilizan conforme a los mismos principios aplicados a los adquiridos y sus costes se determinan conforme a los valores indicados por los donantes.

El método de depreciación que utiliza la Asociación es el método de saldos decrecientes, o sea, la distribución del valor en libros de cada activo sobre el estimado de los años de vida útil de los activos sujetos a depreciación, considerando las adiciones y retiros originados durante el período, conforme a las siguientes vidas útiles:

Tipo de activo	Vida útil (años)
Inmuebles	20
Vehículos ligeros y pesados	4
Equipos informáticos	4
Otros equipos	6.5

Los costos de reparación y conservación se cargan en el estado de resultados durante el período contable en que ocurre. Los costos posteriores se capitalizan cuando se prevé que se obtendrán beneficios económicos futuros y el costo se pueda determinar de forma fiable.

El beneficio o pérdida por bajas se determina comparando su precio de venta con su valor neto en libros y se carga al estado de ingresos y gastos en el período en que ocurre.

**Ingresos:** Los ingresos comprenden las contribuciones estatutarias de la Asociación, las contribuciones en efectivo o en especie de los donantes y los ingresos por servicios varios.

*Contribuciones estatutarias:* Son determinadas por Asamblea General, el órgano supremo y se contabilizan en el período en que ocurre, salvo que exista una incertidumbre significativa en cuando a su cobro, o esté sujeta a plazos ampliados en cuyo caso los ingresos no se consignan hasta que no se haya recibido el pago correspondiente. Estas pueden ser objeto de recurso y posterior ajuste.

*Contribuciones voluntarias:* Estas se contabilizan cuando se ha recibido una confirmación por escrito por parte del donante.

Las subvenciones y contribuciones del gobierno que se basan en contrato de proyectos específicos, se contabilizan cuando se hayan cumplido las obligaciones contractuales y se incurre en el gasto.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS--Continuación

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

**NOTA A--ENTIDAD, POLITICAS CONTABLES Y ASPECTOS RELATIVOS A PROYECTOS--Continuación**

Las contribuciones recibidas que aún no hayan cumplido las obligaciones contractuales, se incluyen como ingresos diferidos.

Las donaciones en efectivo se contabilizan cuando se reciben o cuando se conoce el importe por recibir, en la fecha en que es traspasado el dominio.

Las contribuciones en especie y servicios, se contabilizan en la fecha en que se reciben los bienes o servicios y se registran como ingreso o gasto en el estado de resultados, en el período en que ocurre. El valor razonable de estas contribuciones es determinado por el importe que indique el donante. Para determinar su razonabilidad, se procede a compararlo con el gasto en que la Asociación incurrirá para adquirir un bien o servicio similar en un mercado libre. Si se determina que el valor de mercado es significativamente diferente al valor indicado por el donante, se revisa este último al valor de mercado.

**Impuesto sobre la renta:** De acuerdo a la Ley No. 122-05 del 8 de abril de 2005, las entidades sin fines de lucro, están exentas del pago del impuesto sobre la renta establecido por la Ley No. 11-92.

**Convenios de donación:** Al 31 de diciembre de 2022, la Asociación mantiene en ejecución los siguientes proyectos:

<i>Fecha del convenio</i>	<i>Donante</i>	<i>Proyecto</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Vigencia</i>
Mayo de 2022	Fundación Servicio de Vivienda Popular	Islita, Dignificando el Hábitat	US\$34,666	6 meses
16/10/2022	Ministerio de Economía, Planificación y Desarrollo	Acción Formativa, Empoderamiento de Actores del Territorio y Academia sobre Adecuación Legal e Indicadores de Riesgos y Cambio Climático, R.D.	RD\$149,010	12 meses
16/02/2022	Asociación Solidaria Andaluza de Desarrollo (ASAD)	Mejorar el Acceso a Saneamiento Adecuado, Sostenible y Respetuoso con el Medio Ambiente de las Familias del Callejón 10, La Ciénega	€260,573	18 meses
27/01/2021	Katholische Zentralstelle für Entwicklungshilfe e. V	Comunidad Resilientes en Santo Domingo	€364,000	48 meses
18/11/2022	Consejo Nacional para la Niñez y la Adolescencia (CONANI)	Mejorando Infraestructura de los Hogares de Paso	RD\$11,880,000	3 meses
30/12/2019	Unión Europea	Fortalecimiento de las Capacidades de las OSC, para la Auditoría de las Políticas Nacionales contra el Cambio Climático y Gestión Integral del Riesgo de Desastres.	€666,667	36 meses
01/09/2021	Instituto Nacional de Atención Integral a la Primera Infancia (INAPI)	Servicio modalidad Fortalecimiento de Experiencias Existentes del PBFC para la atención integral a la infancia y la familia	RD\$17,642,481	12 meses
28/04/2022	United Nations Democracy Fund (UNDEF)	Strengthening Local Governance in Post Covid and Post Elections Dominican Republic	US\$220,000	24 meses

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS--Continuación

### **ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

#### **NOTA--A ENTIDAD, POLITICAS DE CONTABILIDAD Y ASPECTOS RELATIVOS A PROYECTOS--Continuación**

##### Principales Cláusulas de los Proyectos:

Las cláusulas contractuales contempladas en los principales convenios de donación, requieren lo siguiente:

- Presentar periódicamente informes financieros y de avance de ejecución que permitan evaluar los trabajos realizados.
- No modificar los términos de los convenios, sin previa autorización por escrito del donante.
- Reembolsar al donante los fondos no utilizados en caso de que su costo total de ejecución del proyecto sea inferior al monto presupuestado.
- Utilizar los fondos exclusivamente en los propósitos especificados en la carta de aceptación y en el presupuesto aprobado.
- Utilizar los intereses obtenidos y posibles ganancias cambiarias en los fines específicos del convenio que les dieron origen.
- Abrir cuentas bancarias exclusivas para las operaciones de cada convenio.
- Los fondos deben usarse de manera austera, eficiente y rentable, respetando así el presupuesto aprobado. La Asociación deberá contribuir con su aporte propio previsto en los convenios.
- Gestionar y mantener en archivo, las compras de equipos o ejecución de obras presupuestadas, cotizaciones de casas comerciales.
- Intervención de auditorías externas para la revisión contable sobre el empleo de los fondos otorgados.

**Costos por Prestaciones Laborales:** Las prestaciones laborales se pagan por cese o rescisión de contratos laborales cuando la relación laboral de un empleado es finalizada por el empleador, indicando la fecha prevista de cese, según las leyes laborales vigentes.

**Seguridad Social:** La Ley No. 87-01, establece el Sistema Dominicano de Seguridad Social para proteger a los residentes del país. Con esta Ley, se establece una contribución patronal equivalente al 7.09% y 7.10%, del sueldo bruto de cada empleado, para el seguro familiar de salud y el seguro por vejez, respectivamente.

##### **Administración de Riesgos Financieros:**

Los instrumentos financieros de la Asociación están compuestos por el efectivo y equivalente, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y pasivos acumulados.

##### **Objetivos generales, políticas y procesos**

La Asamblea General tiene la responsabilidad general para la determinación de los objetivos y políticas de administración de riesgos de la Asociación y, aun manteniendo la responsabilidad última sobre los mismos, ha delegado la autoridad para el diseño y los procesos operativos que garanticen la aplicación efectiva de los objetivos y políticas a la función de finanzas de la Asociación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS--Continuación

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

**NOTA--A ENTIDAD, POLITICAS DE CONTABILIDAD Y ASPECTOS RELATIVOS A PROYECTOS--Continuación**

El objetivo general de la Asociación es establecer políticas que buscan reducir el riesgo en la medida de lo posible sin afectar indebidamente la competitividad de la Asociación y su flexibilidad. El detalle sobre estas políticas es como sigue:

**Riesgos de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera de la Asociación si un cliente o la contraparte de un instrumento financiero no cumplen con sus obligaciones contractuales. El riesgo que presenta la Asociación es sobre las cuentas por cobrar interfondos, el cual pudiera verse afectado de que los donantes no realicen las transferencias en los plazos establecidos condicionados por las cláusulas de cada proyecto.

El riesgo de crédito surge también de dinero en efectivo y equivalentes de efectivo y depósitos en bancos e instituciones financieras. La Asociación limita su exposición al riesgo de crédito solo invirtiendo en valores líquidos y sólo con contrapartes que tienen un crédito de grado de inversión o donde la Asociación tiene las facilidades de crédito.

Las revelaciones cuantitativas de la exposición al riesgo de crédito en relación a los activos financieros, se detallan a continuación:

	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
	<b><i>Valor en libros</i></b>	<b><i>Máxima exposición</i></b>	<b><i>Valor en libros</i></b>	<b><i>Máxima exposición</i></b>
Activos financieros				
Efectivo	17,099,189	17,079,189	9,567,873	9,547,873
Cuentas por cobrar-neta	2,033,812	2,033,812	1,827,311	1,827,311
Total activos financieros	<b>19,133,001</b>	<b>19,113,001</b>	<b>11,395,184</b>	<b>11,375,184</b>

**Riesgo de liquidez:** La Asociación monitorea los requerimientos de flujos de efectivo para optimizar el retorno del efectivo y asegurar el cumplimiento de sus compromisos y actividades al momento de su vencimiento.

**Riesgo de tasa de cambio:** El riesgo de tasa de cambio surge porque la Asociación tiene operaciones con Bancos, donantes y proveedores en una moneda distinta a su moneda funcional. Las donaciones recibidas de organismos en el extranjero están expuestas al riesgo cambiario que resulta en ganancias o pérdidas en la conversión a pesos dominicanos. La moneda en que estas transacciones se realizan es principalmente denominada en US\$ dólares y € Euros. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Asociación no mantiene activos y pasivos en moneda extranjera.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS--Continuación

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

**NOTA B--EFECTIVO**

El detalle del efectivo, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Banco de Reservas de la República Dominicana:		
INAIFI	6,608,258	27,812
Banco Popular Dominicano:		
Undef	2,380,510	-
Misereor XI	-	(445,538)
Misereor XII	910,721	2,942,790
Conani	5,014,720	-
Parap II	548	1,467,351
Subvención del Estado	315,944	14,310
ASAD	639,931	-
SELAVIP	(37,713)	-
Orpa	2,723,446	1,151,032
Ley 147-02	(25,320)	-
Prepárate	347	1,632,141
<b>Sub-total en Banco Popular Dominicano</b>	<b>11,923,134</b>	<b>6,762,086</b>
<b>Sub-total en bancos</b>	<b>18,531,392</b>	<b>9,189,898</b>
Caja chica Misereor	20,000	20,000
<b>Total de fondos restringidos</b>	<b>18,551,392</b>	<b>9,209,898</b>
Banco Popular Dominicano	(1,833,956)	323,258
Cooperativa La Alternativa (Ahorro para pasivo laboral)	381,753	34,717
<b>Total de fondos no restringidos</b>	<b>(1,452,203)</b>	<b>357,975</b>
	<b>17,099,189</b>	<b>9,567,873</b>

**NOTA C--CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre, es como sigue:

<i>Detalle</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Interfondos	272,864	1,492,666
Relacionados	1,630,300	271,375
Empleados	130,648	63,270
	<b>2,033,812</b>	<b>1,827,311</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS--Continuación

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

**NOTA D--PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO**

El movimiento de la propiedad, mobiliario y equipo, es como sigue:

<i>Detalle</i>	<i>Balance al 31/12/2021</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Balance al 31/12/2022</i>
Edificio	14,028,295	-	-	14,028,295
Vehículos	2,803,651	-	(1,240,090)	1,563,561
Equipos de cómputo	1,370,638	109,151	-	1,479,789
Muebles y equipos oficina	2,068,922	755,720	-	2,824,642
Equipos de construcción	4,850	-	-	4,850
Otros equipos	130,130	-	-	130,130
<b>Total propiedad, mobiliario y equipo</b>	<b>20,406,486</b>	<b>864,871</b>	<b>(1,240,090)</b>	<b>20,031,267</b>
Menos, depreciación acumulada	(9,303,824)	(1,484,738)	896,764	(9,891,798)
<b>Total propiedad , mobiliario y equipo - neto</b>	<b>11,102,662</b>	<b>(619,867)</b>	<b>(343,326)</b>	<b>10,139,469</b>

**NOTA E--CUENTAS POR PAGAR**

El detalle de las cuentas por pagar, al 31 de diciembre, se detallan como sigue:

<i>Detalle</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Interfondos	-	499,582
Proveedores y empleados	181,326	616,524
	<b>181,326</b>	<b>1,116,106</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS--Continuación

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

**NOTA F--RETENCIONES Y ACUMULACIONES POR PAGAR**

El detalle de las retenciones y acumulaciones por pagar, al 31 de diciembre, se detallan como sigue:

<i>Detalle</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Provisión para prestaciones laborales	322,537	854,463
Salarios por pagar	74,355	13,508
Impuesto sobre la renta asalariados	106,903	104,139
Otras deducciones	92,315	111,292
ITBIS	204,406	214,865
Seguridad social	27,459	20,202
Retenciones a terceros	52,225	95,913
	<b>880,200</b>	<b>1,414,382</b>

**NOTA G--BALANCE DEL FONDO**

El balance del fondo, al 31 de diciembre, es como sigue:

<i>Detalle</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondos restringidos	15,794,078	9,325,364
Fondos no restringidos	12,416,866	10,641,994
	<b>28,210,944</b>	<b>19,967,358</b>

**NOTA H--OTROS INGRESOS**

El detalle de los otros ingresos, por los años terminados al 31 de diciembre, es como sigue:

<i>Detalle</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costos administrativos de proyectos	-	649,036
Alquiler local	188,000	254,000
Venta de libros	5,000	129,800
Cierre de convenios	1,909,659	1,796,715
Cobro inscripción de cursos	489,000	180,000
Venta de activos	849,590	10,811
Intereses bancarios	90,076	8,600
Ingresos diversos menores	393,430	17,492
	<b>3,924,755</b>	<b>3,046,454</b>





**CAMPUSANO & ASOCIADOS, SRL**  
Audidores - Consultores - Contadores

Firma Miembro de:



leading edge alliance

innovation • quality • excellence

Av.27 de Febrero Esq. Núñez de Cáceres Edif. Casa Cuello 2do.  
Piso, PO Box 1465 Tel.: (809) 537-7775-76 \* Fax: (809) 530-1288  
E-mail: info@campusanoymasociados.net.  
Santo Domingo, República Dominicana  
RNC-101-56287-2 Registro mercantil 13549SD

The Leading Edge Alliance is a worldwide alliance of major independently owned accounting and consulting firms.

## **Informe de los Auditores Independientes sobre Otra Información Financiera**

Junta Directiva  
**Asociación Ciudad Alternativa, Inc.**  
Santo Domingo, República Dominicana

Los estados financieros auditados de **Asociación Ciudad Alternativa, Inc.**, para el año terminado al 31 de diciembre de 2022, nuestra opinión sobre los mismos se presenta en la parte anterior de este informe. El detalle que se presenta a continuación es información adicional y no es necesario para una presentación razonable de los estados de situación financiera, de ingresos, gastos y cambios en el balance del fondo y de flujos de efectivo de **Asociación Ciudad Alternativa, Inc.** Dicha información financiera ha sido sujeta a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestro examen de los estados financieros, y en nuestra opinión, está razonablemente presentada en todos los aspectos en relación a los estados financieros tomados en conjunto.

**Contadores Públicos Autorizados**  
**Registro I. C. P. A. R. D. Núm. 71**

Santo Domingo, República Dominicana  
17 de abril de 2023



## ESTADOS DE SITUACION POR FONDOS

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos dominicanos)

	<i>Fondos No Restrictos</i>	<i>Fondos Restrictos</i>	<i>Total</i>	<i>Eliminación entre fondos</i>	<i>Total</i>
<b>ACTIVOS</b>					
Efectivo	(1,452,203)	18,551,393	17,099,189	-	17,099,189
Cuentas por cobrar:					
Interfondos	2,956,946	269,651	3,226,597	(2,953,733)	272,864
Otras	1,735,257	25,691	1,760,948	-	1,760,948
	4,692,203	295,342	4,987,545	(2,953,733)	2,033,812
Propiedad, mobiliario y equipo	10,062,816	76,653	10,139,469	-	10,139,469
	<b>13,302,816</b>	<b>18,923,388</b>	<b>32,226,203</b>	<b>(2,953,733)</b>	<b>29,272,470</b>
<b>PASIVOS Y BALANCE DEL FONDO</b>					
<b>PASIVOS</b>					
Cuentas por pagar:					
Interfondos	72,083	2,881,651	2,953,733	(2,953,733)	-
Proveedores y otros	42,763	138,563	181,326	-	181,326
	114,846	3,020,214	3,135,059	(2,953,733)	181,326
Retenciones y acumulaciones por pagar	771,104	109,096	880,200	-	880,200
	885,950	3,129,310	4,015,259	-	1,061,526
<b>BALANCE DEL FONDO</b>					
Balance del fondo	8,857,131	15,794,078	24,651,209	-	24,651,209
Superávit por revaluación	3,559,735	-	3,559,735	-	3,559,735
	12,416,866	15,794,078	28,210,944	-	28,210,944
	<b>13,302,816</b>	<b>18,923,388</b>	<b>32,226,203</b>	<b>-</b>	<b>29,272,470</b>

ESTADOS DE INGRESOS, GASTOS Y CAMBIOS EN EL BALANCE POR FONDOS

*ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

Año terminado al 31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos dominicanos)

	<i>Fondos No Restrictos</i>	<i>Fondos Restrictos</i>	<i>Total</i>	<i>Eliminación entre fondos</i>	<i>Total</i>
<b>INGRESOS</b>					
Donaciones	1,626,850	45,757,516	47,384,366	-	47,384,366
Contrapartidas	-	3,220,338	3,220,338	-	3,220,338
Otros	3,728,422	196,333	3,924,755	-	3,924,755
	<u>5,355,272</u>	<u>49,174,187</u>	<u>54,529,459</u>	<u>-</u>	<u>54,529,459</u>
<b>GASTOS DE OPERACIONES</b>					
Personal	438,733	15,482,651	15,921,384	-	15,921,384
Programas	1,044,432	21,987,403	23,031,835	-	23,031,835
Administrativos	566,004	4,998,496	5,564,500	-	5,564,500
Depreciación	1,476,126	8,612	1,484,738	-	1,484,738
Financieros	55,105	70,911	126,016	-	126,016
Inversiones	-	157,400	157,400	-	157,400
	<u>3,580,400</u>	<u>42,705,473</u>	<u>46,285,873</u>	<u>-</u>	<u>46,285,873</u>
Resultados de operaciones del año	1,774,872	6,468,714	8,243,586	-	8,243,586
Balance del fondo al inicio del año	7,082,259	9,325,364	16,407,623	-	16,407,623
<b>BALANCE DEL FONDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>8,857,131</u></b>	<b><u>15,794,078</u></b>	<b><u>24,651,209</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>24,651,209</u></b>

ESTADO DE SITUACION--FONDOS NO RESTRICTOS

*ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos dominicanos)

	<i><b>Fondos No Restrictos</b></i>
<b>ACTIVOS</b>	
Efectivo	(1,452,203)
Cuentas por cobrar:	
Interfondos	2,956,946
Otras	1,735,257
	<u>4,692,203</u>
Propiedad, mobiliario y equipo:	
Costo de adquisición	19,717,472
Menos, depreciación acumulada	(9,654,656)
	<u>10,062,816</u>
	<u><b>13,302,816</b></u>
<b>PASIVOS Y BALANCE DEL FONDO</b>	
<b>PASIVOS</b>	
Cuentas por pagar:	
Interfondos	72,083
Proveedores y otros	42,763
	<u>114,846</u>
Retenciones y acumulaciones por pagar	771,104
	<u>885,950</u>
<b>BALANCE DEL FONDO</b>	
Balance del fondo	8,857,131
Superávit por revaluación	3,559,735
	<u>12,416,866</u>
	<u><b>13,302,816</b></u>

## ESTADO DE SITUACION --FONDOS RESTRICTOS

## ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.

31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos dominicanos)

	<b>FONDOS RESTRICTOS</b>															
	<i>Total Fondos Restringidos</i>	<i>Madrid 2</i>	<i>PARAP II</i>	<i>Misereor XI</i>	<i>Misereor XII</i>	<i>DIPECHO</i>	<i>ORPA</i>	<i>SELAVIP (Génesis)</i>	<i>SELAVIP (La Islita)</i>	<i>Subvención del Estado</i>	<i>INAPI</i>	<i>Prepare</i>	<i>UNDEF</i>	<i>CONANI</i>	<i>ASAD</i>	<i>Ley 147-02</i>
<b>ACTIVOS</b>																
Efectivo	18,551,393	-	548	-	930,721	-	2,723,446	-	(37,713)	315,944	6,608,258	348	2,380,510	5,014,720	639,931	(25,320)
Cuentas por cobrar:																
Interfondos	269,651	20,829	-	1	84,577	37,594	53,572	-	-	63,647	7,001	-	100	-	-	2,330
Otras	25,691	-	5,897	-	-	990	11,040	-	-	-	-	-	7,764	-	-	-
	<u>295,342</u>	<u>20,829</u>	<u>5,897</u>	<u>1</u>	<u>84,577</u>	<u>38,584</u>	<u>64,612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,647</u>	<u>7,001</u>	<u>-</u>	<u>7,864</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,330</u>
Propiedad, mobiliario y equipo:																
Costo de adquisición	313,795	-	-	-	-	-	-	-	-	313,795	-	-	-	-	-	-
Menos, depreciación acumulada	(237,142)	-	-	-	-	-	-	-	-	(237,142)	-	-	-	-	-	-
	<u>76,653</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76,653</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>18,923,388</u></b>	<b><u>20,829</u></b>	<b><u>6,445</u></b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>1,015,298</u></b>	<b><u>38,584</u></b>	<b><u>2,788,058</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(37,713)</u></b>	<b><u>456,244</u></b>	<b><u>6,615,259</u></b>	<b><u>348</u></b>	<b><u>2,388,374</u></b>	<b><u>5,014,720</u></b>	<b><u>639,931</u></b>	<b><u>(22,990)</u></b>
<b>PASIVOS Y BALANCE DEL FONDO</b>																
<b>PASIVOS</b>																
Cuentas por pagar:																
Interfondos	2,881,651	-	4,172	-	275,786	-	404,532	-	-	177,319	1,782,437	16,539	65,794	(3)	155,075	-
Proveedores y otros	138,563	-	-	-	45,700	-	61,723	636	1,043	21,620	3,621	-	-	-	4,220	-
	<u>3,020,214</u>	<u>-</u>	<u>4,172</u>	<u>-</u>	<u>321,486</u>	<u>-</u>	<u>466,255</u>	<u>636</u>	<u>1,043</u>	<u>198,939</u>	<u>1,786,058</u>	<u>16,539</u>	<u>65,794</u>	<u>(3)</u>	<u>159,295</u>	<u>-</u>
Retenciones y acumulaciones por pagar	109,096	-	-	-	17,797	-	8,630	919	-	25,344	2,800	-	21,322	-	32,284	-
	<u>3,129,310</u>	<u>-</u>	<u>4,172</u>	<u>-</u>	<u>339,283</u>	<u>-</u>	<u>474,885</u>	<u>1,555</u>	<u>1,043</u>	<u>224,283</u>	<u>1,788,858</u>	<u>16,539</u>	<u>87,116</u>	<u>(3)</u>	<u>191,579</u>	<u>-</u>
<b>BALANCE DEL FONDO</b>																
Balance del fondo	15,794,078	20,829	2,273	1	676,015	38,584	2,313,173	(1,555)	(38,756)	231,961	4,826,401	(16,191)	2,301,258	5,014,723	448,352	(22,990)
	<b><u>18,923,388</u></b>	<b><u>20,829</u></b>	<b><u>6,445</u></b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>1,015,298</u></b>	<b><u>38,584</u></b>	<b><u>2,788,058</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(37,713)</u></b>	<b><u>456,244</u></b>	<b><u>6,615,259</u></b>	<b><u>348</u></b>	<b><u>2,388,374</u></b>	<b><u>5,014,720</u></b>	<b><u>639,931</u></b>	<b><u>(22,990)</u></b>

ESTADO DE INGRESOS, GASTOS Y CAMBIOS EN EL BALANCE DE LOS FONDOS-FONDOS NO RESTRICTOS

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

Año terminado al 31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos dominicanos)

	<b><i>Fondos No Restrictos</i></b>
<b>INGRESOS</b>	
Donaciones	1,626,850
Otros	3,728,422
	<hr/> 5,355,272
 <b>GASTOS OPERACIONALES:</b>	
Personal	438,733
Programas	1,044,432
Administrativos	566,004
Depreciación	1,476,126
Financieros	55,105
	<hr/> 3,580,400
 Resultado de operaciones del año	 1,774,872
 Balance del fondo al inicio del año	 7,082,259
	<hr/>
<b>BALANCE DEL FONDO AL FINAL DEL AÑO</b>	 <b>8,857,131</b>
	<hr/> <hr/>

## ESTADO DE INGRESOS, GASTOS Y CAMBIOS EN EL BALANCE DE LOS FONDOS -- FONDOS RESTRICTOS

ASOCIACION CIUDAD ALTERNATIVA, INC.

Año terminado al 31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos dominicanos)

	FONDOS RESTRICTOS								FONDOS RESTRICTOS							
	Total Fondos Restrictos	UNDEF	Madrid 2	PARAP II	Misereor XI	Misereor XII	DIPECHO	ORPA	SELAVIP (Génesis)	SELAVIP (La Islita)	Subvención del Estado	INAIFI	Preparate	CONANI	ASAD	LEY-147-02
<b>INGRESOS</b>																
Donaciones	45,757,516	3,586,650	-	-	-	2,642,100	-	4,480,136	-	801,019	1,875,000	14,113,985	1,508,432	11,880,000	4,870,194	-
Contrapartidas	3,220,338	-	-	229,968	357,000	1,703,049	-	930,321	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros	196,333	-	-	15,393	143,901	-	-	-	-	-	12,610	-	24,429	-	-	-
	<u>49,174,187</u>	<u>3,586,650</u>	<u>-</u>	<u>245,361</u>	<u>500,901</u>	<u>4,345,149</u>	<u>-</u>	<u>5,410,457</u>	<u>-</u>	<u>801,019</u>	<u>1,887,610</u>	<u>14,113,985</u>	<u>1,532,861</u>	<u>11,880,000</u>	<u>4,870,194</u>	<u>-</u>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>																
Personal	15,482,651	502,200	-	628,762	-	2,923,968	-	3,090,090	-	-	144,015	6,441,899	521,358	-	1,230,359	-
Administrativos	4,998,496	58,535	-	353,874	(9,743)	1,202,467	-	1,312,493	-	-	262,761	259,412	429,805	895,461	233,431	-
Programas	21,987,403	723,979	-	864,154	-	2,436,144	-	(179,993)	-	839,298	1,216,913	4,888,161	2,256,520	5,969,741	2,949,496	22,990
Depreciación	8,612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,612	-	-	-	-	-
Financieros	70,911	678	-	5,991	417	11,970	-	9,997	-	477	4,454	20,365	7,931	75	8,556	-
Inversión	157,400	-	-	-	-	-	-	108,900	-	-	-	48,500	-	-	-	-
	<u>42,705,473</u>	<u>1,285,392</u>	<u>-</u>	<u>1,852,781</u>	<u>(9,326)</u>	<u>6,574,549</u>	<u>-</u>	<u>4,341,487</u>	<u>-</u>	<u>839,775</u>	<u>1,636,755</u>	<u>11,658,337</u>	<u>3,215,614</u>	<u>6,865,277</u>	<u>4,421,842</u>	<u>22,990</u>
Resultado de operaciones del año	6,468,714	2,301,258	-	(1,607,420)	510,227	(2,229,400)	-	1,068,970	-	(38,756)	250,855	2,455,648	(1,682,753)	5,014,723	448,352	22,990
Balance del fondo al inicio del año	9,325,364	-	20,829	1,609,693	(510,226)	2,905,415	38,584	1,244,203	(1,555)	-	(18,894)	2,370,753	1,666,562	-	-	-
<b>BALANCE DEL FONDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>15,794,078</b>	<b>2,301,258</b>	<b>20,829</b>	<b>2,273</b>	<b>1</b>	<b>676,015</b>	<b>38,584</b>	<b>2,313,173</b>	<b>(1,555)</b>	<b>(38,756)</b>	<b>231,961</b>	<b>4,826,401</b>	<b>(16,191)</b>	<b>5,014,723</b>	<b>448,352</b>	<b>22,990</b>