

Estados Financieros Auditados y Otra Información Financiera

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

31 de diciembre de 2023 y 2022

***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.....	7-13

***Otra Información Financiera***

Informe de los Auditores Independientes sobre Otra Información Financiera.....	14
Estados de Situación por Fondos.....	15
Estados de Ingresos y Gastos y Cambios en el Balance por Fondos.....	16
Estado de Situación - Fondos No Restrictos.....	17
Estado de Situación - Fondos Restrictos.....	18
Estado de Ingresos y Gastos y Cambios en el Balance de los Fondos - Fondos No Restrictos.....	19
Estado de Ingresos y Gastos y Cambios en el Balance de los Fondos - Fondos Restrictos.....	20



**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@campusanoyasociados.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**

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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, 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

*Campusano & Asociados*

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

Santo Domingo, República Dominicana  
05 de abril de 2024



## ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

(Expresados en DOP)

	<i>Al 31 de diciembre de</i>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ACTIVOS</b>		
Efectivo--Nota B	16,205,267	17,099,189
Inversiones--Nota C	1,278,512	-
Cuentas por cobrar:		
Interfondos	3,746,342	3,226,597
Relacionados	356,782	1,630,300
Avances para actividades	215,833	-
Empleados	79,104	130,648
	<u>4,398,061</u>	<u>4,987,545</u>
Propiedad, mobiliario y equipo--Nota D	9,447,909	10,139,469
	<b><u>31,329,749</u></b>	<b><u>32,226,203</u></b>
<b>PASIVOS Y BALANCE DEL FONDO</b>		
<b>PASIVOS</b>		
Cuentas por pagar:		
Interfondos	2,808,280	2,953,733
Proveedores y empleados	416,802	181,326
	<u>3,225,082</u>	<u>3,135,059</u>
Retenciones y acumulaciones por pagar --Nota E	1,759,155	880,200
	<u>4,984,237</u>	<u>4,015,259</u>
<b>BALANCE DEL FONDO</b>		
Balance del fondo -Nota F	22,785,777	24,651,209
Superávit por revaluación--Nota D	3,559,735	3,559,735
	<u>26,345,512</u>	<u>28,210,944</u>
	<b><u>31,329,749</u></b>	<b><u>32,226,203</u></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 DOP)

	<i>Años terminados al 31 de diciembre de</i>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESOS</b>		
Donaciones	41,143,050	47,384,366
Contrapartidas	4,095,190	3,220,338
Otros--Nota G	1,750,869	3,924,755
	<u>46,989,109</u>	<u>54,529,459</u>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Personal	16,817,560	15,921,384
Programas	26,930,149	23,031,835
Administrativos	4,116,443	5,564,500
Depreciación--Nota D	813,475	1,484,738
Financieros	129,499	126,016
Inversión	47,415	157,400
	<u>48,854,541</u>	<u>46,285,873</u>
Resultados de operaciones del año	(1,865,432)	8,243,586
Balance del fondo al inicio del año	24,651,209	16,407,623
<b>BALANCE DEL FONDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>22,785,777</u></b>	<b><u>24,651,209</u></b>

Véase notas a los estados financieros.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

(Expresados en DOP)

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIONES</b>	<b>Años terminados al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Resultados de operaciones del año	(1,865,432)	8,243,586
Conciliación entre los resultados de operaciones del año y el efectivo neto provisto por actividades de operaciones:		
Ganancia en venta de activos fijos	-	(806,674)
Aumento en la depreciación	813,475	1,484,738
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	589,484	(206,501)
Disminución en cuentas por pagar	90,023	(934,780)
Aumento (disminución) en acumulaciones por pagar	878,955	(534,182)
	<u>2,371,937</u>	<u>(997,399)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR OPERACIONES</b>	<u>506,505</u>	<u>7,246,187</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Efectivo recibido (pagado) por:		
Aumento en inversiones	(1,278,512)	-
Adquisición de mobiliario y equipos de oficina	(121,915)	(864,871)
Venta de activos fijos	-	1,150,000
	<u>(1,400,427)</u>	<u>285,129</u>
<b>EFFECTIVO NETO (USADO EN) PROVISTO POR INVERSION</b>	<u>(1,400,427)</u>	<u>285,129</u>
(Disminución) aumento del efectivo durante el año	(893,922)	7,531,316
Efectivo al inicio del año	<u>17,099,189</u>	<u>9,567,873</u>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><b>16,205,267</b></u>	<u><b>17,099,189</b></u>

Véase notas a los estados financieros.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### *ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

31 de diciembre de 2023 y 2022

#### **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 EUR y USD fueron convertidas a DOP 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 2023, 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>
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
01/03/2023	Christian AID	Triple Nexus Haiti/Dominican Republic	USD57,937	12 meses
14/03/2023	Comunidad Madrid	Mejorar la Resiliencia frente a Desastres y Riesgos Derivados del Cambio Climático de la Población del Gran Santo Domingo, República Dominicana.	€60,734	12 meses
06/02/2023	Junta de Comunidades de Castilla La Mancha	Promover un Modelo Organizativo Creativo y Eficaz para la Gobernanza Local que responda a las Necesidades de la Población y Fomente su Adaptación al Cambio Climático en Cinco Municipios del Gran Santo Domingo y Distrito Nacional	€65,000	12 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
01/09/2021	Instituto Nacional de Atención Integral a la Primera Infancia (INAIFI)	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 sólo 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:

	2023		2022	
	<i>Valor en libros</i>	<i>Máxima exposición</i>	<i>Valor en libros</i>	<i>Máxima exposición</i>
Activos financieros				
Efectivo	16,205,267	16,205,267	17,099,189	17,079,189
Inversiones	1,278,513	1,278,513	-	-
Cuentas por cobrar-neta	4,398,061	4,398,061	2,033,812	2,033,812
Total activos financieros	<b>21,881,841</b>	<b>21,881,841</b>	<b>19,133,001</b>	<b>19,113,001</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 dólares y Euros. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco de Reservas de la República Dominicana	10,715,412	6,608,258
Banco Popular Dominicano	6,563,155	11,923,134
Caja chica Misereor	20,000	20,000
<b>Total de fondos restringidos</b>	<b><u>17,298,567</u></b>	<b><u>18,551,392</u></b>
Banco Popular Dominicano	(1,628,658)	(1,833,956)
Cooperativa La Alternativa (Ahorro para pasivo laboral)	535,358	381,753
<b>Total de fondos no restringidos</b>	<b><u>(1,093,300)</u></b>	<b><u>(1,452,203)</u></b>
	<b><u>16,205,267</u></b>	<b><u>17,099,189</u></b>

**NOTA C--INVERSIONES**

Corresponde a depósito a plazo en el Banco de Reservas de la República Dominicana, a una tasa de interés anual del 8.48%, con vencimiento el 17 de abril de 2024.

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

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

<i>Detalle</i>	<i>Balance al</i> <i>31/12/2022</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Balance al</i> <i>31/12/2023</i>
Edificio	14,028,295	-	14,028,295
Vehículos	1,563,561	-	1,563,561
Equipos de cómputo	1,479,789	47,415	1,527,204
Muebles y equipos oficina	2,824,642	74,500	2,899,142
Equipos de construcción	4,850	-	4,850
Otros equipos	130,130	-	130,130
<b>Total propiedad, mobiliario y equipo</b>	<b>20,031,267</b>	<b>121,915</b>	<b>20,153,182</b>
Menos, depreciación acumulada	<b>(9,891,798)</b>	<b>(813,475)</b>	<b>(10,705,273)</b>
<b>Total propiedad , mobiliario y equipo - neto</b>	<b><u>10,139,469</u></b>	<b><u>(691,560)</u></b>	<b><u>9,447,909</u></b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS--Continuación

**ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.**

**NOTA E--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>2023</b>	<b>2022</b>
Provisión para prestaciones laborales	1,106,772	322,537
Salarios por pagar	71,332	74,355
Impuesto sobre la renta asalariados	100,043	106,903
Otras deducciones	(31,011)	92,315
ITBIS	280,076	204,406
Seguridad social	25,777	27,459
Retenciones a terceros	206,166	52,225
	<b>1,759,155</b>	<b>880,200</b>

**NOTA F--BALANCE DEL FONDO**

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

<i>Detalle</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondos restringidos	16,351,663	15,794,078
Fondos no restringidos	6,434,114	8,857,131
	<b>22,785,777</b>	<b>24,651,209</b>

**NOTA G--OTROS INGRESOS**

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

<i>Detalle</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costos administrativos de proyectos	133,668	-
Alquileres	561,600	188,000
Venta de libros	18,500	5,000
Cierre de convenios	302	1,909,659
Cobro inscripción de cursos	795,086	489,000
Venta de activos	-	849,590
Intereses bancarios	114,992	90,076
Ingresos diversos menores	126,721	393,430
	<b>1,750,869</b>	<b>3,924,755</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 2023, 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  
05 de abril de 2024

## ESTADOS DE SITUACION POR FONDOS

*ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

31 de diciembre de 2023

(Expresados en DOP)

	<i>Fondos No Restrictos</i>	<i>Fondos Restrictos</i>	<i>Total</i>	<i>Eliminación entre fondos</i>	<i>Total</i>
<b>ACTIVOS</b>					
Efectivo	(1,093,300)	17,298,567	16,205,267	-	16,205,267
Inversiones	1,278,513	-	1,278,512	-	1,278,512
Cuentas por cobrar:					
Interfondos	2,506,560	1,279,414	3,785,974	-	3,785,974
Otras	418,355	193,732	612,087	-	612,087
	<u>2,924,915</u>	<u>1,473,146</u>	<u>4,398,061</u>	<u>-</u>	<u>4,398,061</u>
Propiedad, mobiliario y equipo	9,379,176	68,733	9,447,909	-	9,447,909
	<u><b>12,489,304</b></u>	<u><b>18,840,446</b></u>	<u><b>31,329,749</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>31,329,749</b></u>
 <b>PASIVOS Y BALANCE DEL FONDO</b>					
<b>PASIVOS</b>					
Cuentas por pagar:					
Interfondos	1,047,406	1,776,149	2,823,554	-	2,823,554
Proveedores y otros	-	401,528	401,528	-	401,528
	<u>1,047,406</u>	<u>2,177,677</u>	<u>3,225,082</u>	<u>-</u>	<u>3,225,082</u>
Retenciones y acumulaciones por pagar	1,448,049	311,106	1,759,155	-	1,759,155
	<u>2,495,455</u>	<u>2,488,783</u>	<u>4,984,237</u>	<u>-</u>	<u>4,984,237</u>
<b>BALANCE DEL FONDO</b>					
Balance del fondo	6,434,114	16,351,663	22,785,777	-	22,785,777
Superávit por revaluación	3,559,735	-	3,559,735	-	3,559,735
	<u>9,993,849</u>	<u>16,351,663</u>	<u>26,345,512</u>	<u>-</u>	<u>26,345,512</u>
	<u><b>12,489,304</b></u>	<u><b>18,840,446</b></u>	<u><b>31,329,749</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>31,329,749</b></u>

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

*ASOCIACION CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

Año terminado al 31 de diciembre de 2023

(Expresados en DOP)

	<i>Fondos No Restrictos</i>	<i>Fondos Restrictos</i>	<i>Total</i>	<i>Eliminación entre fondos</i>	<i>Total</i>
<b>INGRESOS</b>					
Donaciones	404,467	40,738,583	41,143,050	-	41,143,050
Contrapartidas	-	4,095,190	4,095,190	-	4,095,190
Otros	1,742,505	8,364	1,750,869	-	1,750,869
	<u>2,146,972</u>	<u>44,842,137</u>	<u>46,989,109</u>	-	<u>46,989,109</u>
<b>GASTOS DE OPERACIONES</b>					
Personal	647,002	16,170,558	16,817,560	-	16,817,560
Programas	2,981,235	23,948,914	26,930,149	-	26,930,149
Administrativos	91,340	4,025,103	4,116,443	-	4,116,443
Depreciación	805,555	7,920	813,475	-	813,475
Financieros	44,857	84,642	129,499	-	129,499
Inversiones	-	47,415	47,415	-	47,415
	<u>4,569,989</u>	<u>44,284,552</u>	<u>48,854,541</u>	-	<u>48,854,541</u>
Resultados de operaciones del año	(2,423,017)	557,585	(1,865,432)	-	(1,865,432)
Balance del fondo al inicio del año	8,857,131	15,794,078	24,651,209	-	24,651,209
<b>BALANCE DEL FONDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>6,434,114</u></b>	<b><u>16,351,663</u></b>	<b><u>22,785,777</u></b>	-	<b><u>22,785,777</u></b>

ESTADO DE SITUACION--FONDOS NO RESTRICITOS

*ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.*

31 de diciembre de 2023

(Expresados en DOP)

	<i><b>Fondos No Restricitos</b></i>
<b>ACTIVOS</b>	
Efectivo	(1,093,300)
Inversiones	1,278,513
Cuentas por cobrar:	
Interfondos	2,506,560
Otras	418,355
	<u>2,924,915</u>
Propiedad, mobiliario y equipo:	
Costo de adquisición	19,839,387
Menos, depreciación acumulada	(10,460,211)
	<u>9,379,176</u>
	<u><b>12,489,304</b></u>
<b>PASIVOS Y BALANCE DEL FONDO</b>	
<b>PASIVOS</b>	
Cuentas por pagar:	
Interfondos	1,047,406
	<u>1,047,406</u>
Retenciones y acumulaciones por pagar	1,448,049
	<u>2,495,455</u>
<b>BALANCE DEL FONDO</b>	
Balance del fondo	6,434,114
Superávit por revaluación	3,559,735
	<u>9,993,849</u>
	<u><b>12,489,304</b></u>

## ESTADO DE SITUACION –FONDOS RESTRICTOS

## ASOCIACIÓN CIUDAD ALTERNATIVA, INC.

31 de diciembre de 2023

(Expresados en DOP)

	<i>Total Fondos Restrictos</i>	<i>Madrid 2</i>	<i>PARAP II</i>	<i>Misereor XII</i>	<i>DIPECHO</i>	<i>ORPA</i>	<i>SELAVIP (Génesis)</i>	<i>SELAVIP (La Isilita)</i>	<i>Subvención del Estado</i>	<i>INAIFI</i>	<i>Prepare</i>	<i>UNDEF</i>	<i>CONANI</i>	<i>ASAD</i>	<i>Ley 147-02</i>	<i>GOICA</i>	<i>Reduce</i>	<i>Christian AID</i>
<b>ACTIVOS</b>																		
Efectivo	17,298,567	-	48	(247,451)	-	5,101	-	177	727,303	10,715,412	-	(834,518)	4,969,054	1,452	(38,701)	1,223,167	770,287	7,236
Cuentas por cobrar:																		
Interfondos	1,279,414	24,358	-	165,768	37,594	13,505	-	-	151,256	866,888	-	-	-	-	-	-	7,067	12,978
Otras	193,732	-	5,896	4,018	990	36,137	-	62,384	4,167	5,358	-	26,910	3	880	2,000	18,617	26,372	-
	1,473,146	24,358	5,896	169,786	38,584	49,642	-	62,384	155,423	872,246	-	26,910	3	880	2,000	18,617	33,439	12,978
Propiedad, mobiliario y equipo:																		
Costo de adquisición	313,795	-	-	-	-	-	-	-	313,795	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Menos, depreciación acumulada	(245,062)	-	-	-	-	-	-	-	(245,062)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	68,733	-	-	-	-	-	-	-	68,733	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>18,840,446</b>	<b>24,358</b>	<b>5,944</b>	<b>(77,665)</b>	<b>38,584</b>	<b>54,743</b>	<b>-</b>	<b>62,561</b>	<b>951,459</b>	<b>11,587,658</b>	<b>-</b>	<b>(807,608)</b>	<b>4,969,057</b>	<b>2,332</b>	<b>(36,701)</b>	<b>1,241,784</b>	<b>803,726</b>	<b>20,214</b>
<b>PASIVOS Y BALANCE DEL FONDO</b>																		
<b>PASIVOS</b>																		
Cuentas por pagar:																		
Interfondos	1,776,149	-	4,172	655,335	-	810,908	-	-	158,243	64,526	16,539	559	-	18,132	-	3,385	19,877	24,473
Proveedores y otros	401,528	3,529	-	130,487	-	173,747	636	-	-	46,974	-	-	-	-	-	-	-	46,155
	2,177,677	3,529	4,172	785,822	-	984,655	636	-	158,243	111,500	16,539	559	-	18,132	-	3,385	19,877	70,628
Retenciones y acumulaciones por pagar	311,106	-	-	74,360	-	2,734	919	-	76,420	62,290	-	3,288	-	3,871	-	-	6,685	80,539
	2,488,783	3,529	4,172	860,182	-	987,389	1,555	-	234,663	173,790	16,539	3,847	-	22,003	-	3,385	26,562	151,167
<b>BALANCE DEL FONDO</b>																		
Balance del fondo	16,351,663	20,829	1,772	(937,847)	38,584	(932,646)	(1,555)	62,561	716,796	11,413,868	(16,539)	(811,455)	4,969,057	(19,671)	(36,701)	1,238,399	777,164	(130,953)
	<b>18,840,446</b>	<b>24,358</b>	<b>5,944</b>	<b>(77,665)</b>	<b>38,584</b>	<b>54,743</b>	<b>-</b>	<b>62,561</b>	<b>951,459</b>	<b>11,587,658</b>	<b>-</b>	<b>(807,608)</b>	<b>4,969,057</b>	<b>2,332</b>	<b>(36,701)</b>	<b>1,241,784</b>	<b>803,726</b>	<b>20,214</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 2023

(Expresados en DOP)

	<b><i>Fondos No Restrictos</i></b>
<b>INGRESOS</b>	
Donaciones	404,467
Otros	1,742,505
	<hr/> 2,146,972
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>	
Personal	647,002
Programas	2,981,235
Administrativos	91,340
Depreciación	805,555
Financieros	44,857
	<hr/> 4,569,989
Resultado de operaciones del año	(2,423,017)
Balance del fondo al inicio del año	<hr/> 8,857,131
<b>BALANCE DEL FONDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<hr/> <b>6,434,114</b> <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 2023

(Expresados en DOP)

	<i>Total Fondos Restrictos</i>	<i>UNDEF</i>	<i>Madrid 2</i>	<i>PARAP II</i>	<i>Misereor XII</i>	<i>Misereor XI</i>	<i>DIPECHO</i>	<i>ORPA</i>	<i>SELAVIP (Génesis)</i>	<i>SELAVIP (La Isleta)</i>	<i>Subvención del Estado</i>	<i>INAIPI</i>	<i>Preparate</i>	<i>CONANI</i>	<i>ASAD</i>	<i>LEY-147-02</i>	<i>GOICA</i>	<i>Reduce</i>	<i>Christian AID</i>
<b>INGRESOS</b>																			
Donaciones	40,738,583	-	-	-	4,807,750	-	-	-	-	1,064,840	3,687,500	16,683,146	-	-	6,561,015	-	2,445,206	2,351,856	3,137,270
Contrapartidas	4,095,190	-	-	-	1,685,210	-	-	1,209,980	-	1,200,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros	8,364	-	-	49	-	-	-	6,059	-	-	-	-	252	-	2,004	-	-	-	-
	44,842,137	-	-	49	6,492,960	-	-	1,216,039	-	2,264,840	3,687,500	16,683,146	252	-	6,563,019	-	2,445,206	2,351,856	3,137,270
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>																			
Personal	16,170,558	439,188	-	-	3,892,375	-	-	2,139,491	-	-	680,366	5,865,387	-	-	1,404,166	-	160,198	302,936	1,286,451
Administrativos	4,025,103	396,974	-	-	1,394,272	-	-	848,247	-	-	405,901	282,558	-	-	363,608	-	41,047	60,887	231,609
Programas	23,948,914	2,228,836	-	-	2,804,532	-	-	1,464,911	-	2,163,145	2,102,252	3,937,260	-	45,666	5,250,966	13,711	1,001,204	1,205,548	1,730,883
Depreciación	7,920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,920	-	-	-	-	-	-	-	-
Financieros	84,642	300	-	550	15,643	-	-	9,208	-	378	6,227	10,474	600	-	12,303	-	4,358	5,321	19,280
Inversión	47,415	47,415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	44,284,552	3,112,713	-	550	8,106,822	-	-	4,461,857	-	2,163,523	3,202,666	10,095,679	600	45,666	7,031,043	13,711	1,206,807	1,574,692	3,268,223
Resultado de operaciones del año	557,585	(3,112,713)	-	(501)	(1,613,862)	-	-	(3,245,818)	-	101,317	484,834	6,587,467	(348)	(45,666)	(468,024)	(13,711)	1,238,399	777,164	(130,953)
Balance del fondo al inicio del año	15,794,078	2,301,258	20,829	2,273	676,015	-	38,584	2,313,172	(1,555)	(38,756)	231,962	4,826,401	(16,191)	5,014,723	448,353	(22,990)	-	-	-
<b>BALANCE DEL FONDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>16,351,663</b>	<b>(811,455)</b>	<b>20,829</b>	<b>1,772</b>	<b>(937,847)</b>	<b>-</b>	<b>38,584</b>	<b>(932,646)</b>	<b>(1,555)</b>	<b>62,561</b>	<b>716,796</b>	<b>11,413,868</b>	<b>(16,539)</b>	<b>4,969,057</b>	<b>(19,671)</b>	<b>(36,701)</b>	<b>1,238,399</b>	<b>777,164</b>	<b>(130,953)</b>