

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

AÑO: 2018

**"Asociación Salvadoreña de Ayuda
Humanitaria PRO-VIDA"**

**Rojas Méndez & Cía.
Auditores & Consultores
El Salvador, C.A**

ROJAS MÉNDEZ & CÍA.

Audidores & Consultores - fiscales, municipales, financieros y administrativos
Colonia Buenos Aires 1, Avenida San Carlos, Casa N° 126, San Salvador, El Salvador
Tel. 2226-6558 y Telefax: 2226-3236, E-mail: rojasmendez1@gmail.com

San Salvador, 02 de mayo de 2019

Señores(as):

Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA
Presentes.

Atención: Graciela Colunga
Directora Ejecutiva

Reciban cordiales saludos de parte de nuestro equipo de auditores y consultores a quienes nos complace servirles y desearles éxitos en sus labores.

Adjunto a la presente remitimos el informe de auditoría de los Estados Financieros correspondientes al 2018 de la **Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA**, que contiene: el dictamen del auditor, los estados financieros y sus respectivas notas.

Agradecemos la confianza y colaboración de la administración en el desempeño de nuestro trabajo.

Luis Eduardo Rojas
Socio
Rojas Méndez & Cía.



Contenido

	Pág.
- Carta de remisión	s/n
- Informe del auditor independiente	1
- Estados financieros	
▫ Estado de situación financiera	s/n
▫ Estado de ingresos y gastos	s/n
▫ Estado de flujo de efectivo	s/n
▫ Estado de cambios en el patrimonio	s/n
- Notas a los estados financieros	3

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores(as):

Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA

Presentes.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el estado de ingresos y gastos, sus cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la **Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA**, al 31 de diciembre de **2018 y 2017**, sus resultados, sus cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con las Normas Contables que se mencionan en la nota 2 de este informe.

Bases para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría como se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor*. Somos independientes de la **Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA** y hemos cumplido con nuestras responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en El Salvador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Institución en Marcha

Los estados financieros de la **Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA** han sido preparados utilizando las bases contables de institución en marcha. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar operaciones.

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros de la **Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA**, hemos concluido que el uso de las bases contables de institución en marcha por parte de la administración, en la preparación de los estados financieros es apropiado.

Considerando toda la información disponible, la administración evalúa, que tiene capacidad para continuar sus funciones por un plazo de tiempo indefinido, que no se tiene intenciones de reducir sus operaciones o de liquidarse y que no ha identificado incertidumbres significativas

que puedan afectar la continuidad de la Asociación. Como parte de nuestra auditoría no hemos identificado incertidumbres significativas que afecten el funcionamiento de la misma. Sin embargo, pueden existir situaciones que ni la administración, ni el auditor puedan prever para garantizar la capacidad de la Asociación de seguir como institución en marcha.

Asuntos Claves de Auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, fueron los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en general y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos asuntos. A continuación se detallan los asuntos claves en la auditoría:

- Verificación de los fondos entregados a las contrapartes en la ejecución del proyecto "Fase II: Fortalecimiento de Redes Locales, Nacionales y Regionales en la Gestión de Desastres en cuatro países de América Central", con especial énfasis en que la liquidación de los mismos cumplan con los aspectos normativos para la justificación de gastos.
- Se realizó una revisión específica sobre los proyectos de distintos financiadores, realizando una verificación de los requerimientos básicos de la Normativa para la Justificación de gastos.
- Verificación del cumplimiento de la Legislación Salvadoreña por la Asociación.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros

La administración es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo a las políticas incluidas en el Sistema Contable de la Institución autorizado por el Registro de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro del Ministerio de Gobernación de El Salvador y siguiendo los lineamientos de la Norma Internaciones de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; asimismo, la administración es la responsable del control interno necesario para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de representaciones erróneas materiales, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como institución en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio e utilizar el principio de institución en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la entidad o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. La administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Asociación.

Responsabilidades del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

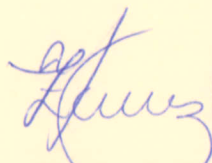
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen

del juicio del auditor, incluyendo la valorización de los riesgos de representación errónea materiales de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

Otros asuntos

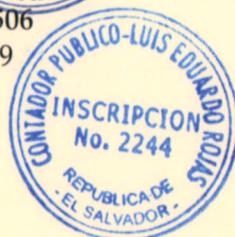
- a) Sin modificar nuestra opinión, hacemos referencia a la Nota 2 en los estados financieros, que describe la base de contabilidad. Los estados financieros están preparados para permitir que la "Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA" cumpla con la rendición de cuentas a sus miembros, de igual forma con los requisitos del Registro de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro del Ministerio de Gobernación, Ministerio de Hacienda y de otras instancias externas que requieran información.
- b) El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) ha resuelto que las ONG's deben preparar sus Estados Financieros al 31 de diciembre sobre la base contable de NIIF para las PYMES, MICROPYMES o bases contables identificadas por leyes especiales; no obstante, el organismo encargado de regular el funcionamiento de las ONG's es el Registro de Asociaciones y Fundaciones Sin Fines de Lucro del Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial, el cual no se ha pronunciado sobre un cambio en el uso de la normativa contable para la preparación de los estados financieros, en consecuencia, las ONG's deben apegarse al Sistema Contable aprobado por el Registro de Asociaciones y Fundaciones Sin Fines de Lucro, y la Norma de Contabilidad Financiera 21.



Rojas Méndez & Cía.

Audidores Externos, Inscripción 2506

San Salvador, 02 de mayo de 2019

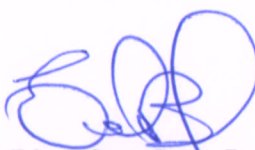


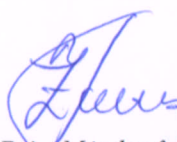
Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria, PRO-VIDA
(Entidad sin fines de lucro de nacionalidad salvadoreña)
BALANCES GENERALES COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en unidades de dólares estadounidenses)

		2018	2017
ACTIVO			
CORRIENTE		1,421,086.19	840,910.96
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	(Nota 4)	548,915.44	171,883.20
Caja		-	-
Bancos		548,915.44	171,883.20
CUENTAS POR COBRAR	(Nota 5)	269,968.42	235,501.38
Cuentas por cobrar comerciales		1,500.00	507.44
Préstamos a proyectos		266,689.45	233,027.07
Anticipos y préstamos a empleados		20.21	7.97
Cuentas por cobrar a empleados y funcionarios		1,758.76	1,958.90
INVENTARIOS	(Nota 6)	1,690.10	33,057.49
Inventario de donaciones en especie		1,690.10	33,057.49
INVERSIONES TEMPORALES	(Nota 7)	600,512.23	400,468.89
Fondos de proyectos		600,512.23	400,468.89
ACTIVO NO CORRIENTE	(Nota 8)	282,134.02	332,922.53
Terrenos		138,438.00	138,438.00
Edificios		148,632.25	148,632.25
Mobiliario y equipo		105,043.08	99,775.28
Vehículos		145,320.43	147,120.43
Depreciación acumulada		(255,299.74)	(201,043.43)
TOTAL ACTIVO		1,703,220.21	1,173,833.49
PASIVO			
CORRIENTE	(Nota 9)	1,376,293.05	790,174.95
Préstamos y sobregiros bancarios		-	15,925.89
Cuentas por pagar		23,433.37	38,787.97
Donaciones en administración		1,348,583.21	727,714.91
Provisiones y Retenciones		4,276.47	7,746.18
PASIVO NO CORRIENTE	(Nota 10)	9,349.03	15,909.15
Préstamos bancarios a largo plazo		9,349.03	15,909.15
FONDO PATRIMONIAL	(Nota 11)	317,578.13	367,749.39
Fondo Patrimonial Propiedad, Planta y Equipo		282,134.02	332,922.53
Fondo Patrimonial financiero		34,684.86	30,460.66
Reservas		142.00	142.00
Excedentes del ejercicio		617.25	4,224.20
TOTAL PASIVO Y FONDO PATRIMONIAL		1,703,220.21	1,173,833.49

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


María Rudecinda Orellana
Representante Legal


Edwin Omar Batres Reyes
Contador
CONTADOR
EDWIN OMAR BATRES REYES
INSCRIPCION No. 771
CVPCPA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

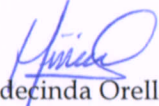

Rojas Méndez & Cia.
Auditores Externos

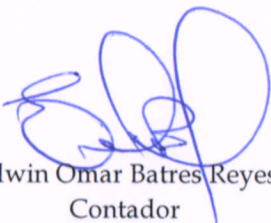


Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria, PRO-VIDA
 (Entidad sin fines de lucro de nacionalidad salvadoreña)
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS COMPARATIVOS DE LOS AÑOS 2018 Y 2017
 (Cifras expresadas en unidades de dólares estadounidenses)

	(Nota 12)	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS			
INGRESOS INSTITUCIONALES		324,508.63	338,344.49
Donativos institucionales		20,028.93	81,366.66
Ingresos por venta de bienes y servicios		271,600.27	217,521.65
Otros		32,879.43	39,456.18
INGRESOS DE PROGRAMAS Y PROYECTOS		1,453,216.43	1,448,831.91
Fondos de proyectos		1,453,216.43	1,448,831.91
TOTAL INGRESOS		1,777,725.06	1,787,176.40
GASTOS	(Nota 13)		
Gastos institucionales		323,891.38	334,120.29
Gastos de programas y proyectos		1,453,216.43	1,448,831.91
TOTAL GASTOS		1,777,107.81	1,782,952.20
RESULTADO EJERCICIO		<u>617.25</u>	<u>4,224.20</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


 María Rudecinda Orellana
 Representante Legal


 Edwin Omar Batres Reyes
 Contador


 Rojas Méndez & Cía.
 Auditores Externos

CONTADOR
EDWIN OMAR BATRES REYES
INSCRIPCION No. 771
CVPCPA
REPUBLICA DE EL SALVADOR



CONTADOR PÚBLICO-LUIS EDUARDO ROJAS
INSCRIPCION
No. 2244
REPUBLICA DE EL SALVADOR

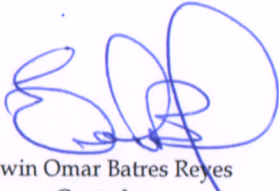

CONTADORES PÚBLICOS - ROJAS MÉNDEZ Y CIA.
Inscripción
No. 2506
REPUBLICA DE EL SALVADOR


Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria, PRO-VIDA
 (Entidad sin fines de lucro de nacionalidad salvadoreña)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (Cifras expresadas en unidades de dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
1-) FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del Ejercicio	617.25	4,224.20
Depreciaciones Acumuladas (no monetarias)	54,256.31	88,594.81
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar comerciales	(992.56)	158.67
Aumento/Disminución en préstamos a proyectos	(33,662.38)	14,989.49
Aumento anticipos proveedores	-	242.48
Aumento/Disminución en anticipos y préstamos a empleados	(12.24)	1,333.88
Disminución/Aumento en cuentas por cobrar a empleados y funcionarios	200.14	(1,111.66)
Disminución/Aumento en inventarios	31,367.39	(33,057.49)
Aumento/Disminución en inversiones temporales	(200,043.34)	99,979.50
Disminución/Aumento en cuentas por pagar	(15,354.60)	21,370.01
Disminución/Disminución en provisiones y retenciones	(3,469.71)	(1,820.62)
	<hr/>	<hr/>
TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(167,093.74)	194,903.27
2-) FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento/Aumento en bienes muebles	(3,467.80)	(45,191.78)
	<hr/>	<hr/>
TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(3,467.80)	(45,191.78)
3-) FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Disminución/Disminución en préstamos a largo plazo	(6,560.12)	(3,777.17)
Aumento/Disminución en donaciones en administración	620,868.30	(492,146.74)
Disminución/Aumento en préstamos y sobregiros bancarios	(15,925.89)	15,925.89
Disminución/Disminución del fondo patrimonial activo fijo	(50,788.51)	(43,403.03)
Aumento en reservas	-	36.00
	<hr/>	<hr/>
TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	547,593.78	(523,365.05)
DISMINUCIÓN/AUMENTO DE EFECTIVO NETO	377,032.24	(373,653.56)
EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	171,883.20	545,536.76
	<hr/>	<hr/>
EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	548,915.44	171,883.20
	<hr/>	<hr/>
(Saldo igual al del balance general al 31 de diciembre 2018/2017)		

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


 María Rudecinda Orellana
 Representante Legal


 Edwin Omar Batres Reyes
 Contador
CONTADOR
EDWIN OMAR BATRES REYES
INSCRIPCIÓN No. 771
CVPCPA
REPUBLICA DE EL SALVADOR


 Rojas Méndez & Cía
 Auditores Externos

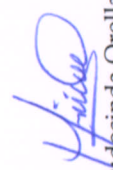

 INSCRIPCIÓN No. 2506
 CONTADORES PUBLICOS - ROJAS MENDEZ Y CIA
 REPUBLICA DE EL SALVADOR



 INSCRIPCIÓN No. 2244
 CONTADOR PUBLICO-LUIS EDUARDO ROJAS
 REPUBLICA DE EL SALVADOR

Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria, PRO-VIDA
 (Entidad sin fines de lucro de nacionalidad salvadoreña)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Cifras expresadas en unidades de dólares estadounidenses)

	Fondo Patrimonial Activo fijo	Reservas	Excedentes acumulados	Excedentes del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	332,922.53	142.00	30,460.66	4,224.20	367,749.39
Resultado del ejercicio 2018	-	-	-	617.25	617.25
Aporte socios	-	-	-	-	-
Adiciones de propiedad, planta y equipo	5,267.80	-	-	-	5,267.80
Bajas de propiedad, planta y equipo	(1,800.00)	-	-	-	(1,800.00)
Depreciación de activo fijo 2018	(54,256.31)	-	-	-	(54,256.31)
Traslado del excedente 2017	-	-	4,224.20	(4,224.20)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	282,134.02	142.00	34,684.86	617.25	317,578.13

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


 María Rudécinda Orellana
 Representante Legal


 Edwin Omar Batres Reyes
 Contador

CONTADOR
EDWIN OMAR BATRES REYES
INSCRIPCIÓN No. 771
CVPCPA
REPUBLICA DE EL SALVADOR


 Rojas Méndez & Cia.
 Auditores Externos


CONTADOR PABLO-LUIS EDUARDO ROJAS
INSCRIPCIÓN
No. 2244
REPUBLICA DE EL SALVADOR

ASOCIACIÓN SALVADOREÑA DE AYUDA HUMANITARIA PRO-VIDA
(Entidad sin fines de lucro de nacionalidad salvadoreña)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018
(Cifras expresadas en unidades de dólares estadounidenses)

Nota 1- Generalidades de la Asociación.

Antecedentes

La **Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA** fue constituida legalmente en la ciudad de San Salvador, departamento de San Salvador, mediante Acuerdo Ejecutivo No 153 de fecha 23 de mayo de 1989, el cual fue publicado en el Diario Oficial No. 110, tomo 303 de fecha 15 de junio de 1989, a través del cual se aprobaron los estatutos en todas sus partes.

Mediante Acuerdo Ejecutivo No 119 con fecha 03 de mayo de 2010 se acordó aprobar los nuevos estatutos adecuados a las disposiciones de la Ley de Fundaciones y Asociaciones sin Fines de Lucro del Ministerio de Gobernación y derogar los estatutos aprobados en 1989; dicho Acuerdo fue publicado en el Diario Oficial No.195 tomo 389 con fecha 19 de octubre de 2010.

Domicilio y dirección de la asociación.

Actualmente la asociación tiene su domicilio en la ciudad de San Salvador, departamento de San Salvador, en la dirección siguiente: 37 Avenida Norte y Calle Las Rosas, Reparto Santa Fe, Casa N° 34.

Objetivos de la Asociación:

Los objetivos de la asociación son los siguientes:

1. Impulsar la promoción de salud integral, en las áreas geográficas de influencia.
2. Promover la equidad de los géneros en todo el quehacer institucional.

Gobierno de la Asociación:

1. La Asamblea General
2. La Junta Directiva (Dirección y Administración de la Asociación)

Nota 2- Principales políticas contables de la Asociación

La Asociación realiza su contabilidad institucional conforme a:

- El Sistema Contable autorizado por Registro de Asociaciones y Fundaciones Sin Fines de Lucro. (Art.7 numeral 1 del Reglamento de la LAFSFL)
- Norma de Contabilidad Financiera No. 21, Registro de las Operaciones Financieras en las Organizaciones No Gubernamentales Sin Fines de Lucro.

A continuación se presenta un resumen de las principales políticas contables.

a) **Base Contable**

La base contable utilizada en la preparación de los estados financieros es la de Efectivo modificado o Acumulación modificado. En el caso de las donaciones, los ingresos se reconocen de acuerdo al avance de ejecución de los proyectos; asimismo, las obligaciones entre proyectos se reconocen aunque no estén pagadas.

Para los proyectos suscritos con cooperantes, la naturaleza de los gastos es determinada por lo establecido en los convenios de financiación.

b) **Sistema de Cambio y Unidad Monetaria**

Los Estados Financieros y los registros contables están expresados en dólares de los Estados Unidos de América ("USD\$"); el dólar y el colón son las monedas oficiales en El Salvador; sin embargo, el dólar es la única moneda de circulación nacional.

Las transacciones en moneda extranjera distinta al dólar se registran al tipo de cambio vigente a la fecha en que se ejecuta la operación o según los tipos de cambios fijados por los cooperantes en sus respectivos convenios o normas internas de liquidación.

c) **Elaboración de los estados financieros**

Los estados financieros elaborados por la Asociación son los siguientes:

- ✓ Estado de Situación Financiero
- ✓ Estado de Resultado
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambio en el Patrimonio
- ✓ Notas a los Estados Financieros

d) **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal y se presentan en los estados financieros a su valor de realización.

e) **Propiedad, Planta y Equipo**

Los activos adquiridos o recibidos para utilizarlos en las actividades administrativas, operativas y otras actividades afines de la asociación, y con una vida útil mayor a un año, se registran al costo de adquisición; es decir, al valor de compra más todos los costos incurridos para ponerlos en funcionamiento o al valor de la donación, según sea el caso.

En las asociaciones y fundaciones sin fines de lucro, el valor neto de los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo se presentan dentro del Fondo Patrimonial-Activo Fijo, siempre y cuando esos bienes sean propiedad de la Asociación.

f) **Depreciación**

La depreciación es una forma financiera de reconocer el desgaste que sufren los bienes, por su uso, obsolescencia, paso del tiempo, avances tecnológicos, entre otros; los cuales tienen un efecto directo en la vida útil de los bienes.

Por otra parte, la Asociación ha adoptado el método de línea recta para la depreciación de los bienes del activo fijo. Además, la Asociación registra la depreciación disminuyendo el "fondo patrimonial-activo fijo".

g) **Donaciones en Administración**

Las donaciones en administración son todas las cooperaciones y donaciones recibidas por PRO-VIDA, las cuales se registran como un pasivo mientras no se ejecuten y se reconocen como ingresos según las ejecuciones realizadas de cada uno de los proyectos; generalmente el valor de los ingresos es igual al valor de los egresos.

h) **Gastos**

Los gastos se clasifican de acuerdo a su función como: Gastos Institucionales y Gastos de Programas y Proyectos, llevándose de forma detallada subcuentas para la acumulación de los mismos de forma ordenada.

i) **Prestaciones laborales post empleo**

El pasivo laboral no se acumula ya que por política institucional las obligaciones laborales se pagan cada año; por esta razón la contingencia por obligaciones laborales es mínima y de suceder, no tendrían un efecto material en las cifras de los estados financieros.

j) **Ley de Contribución Especial para Los Grandes Contribuyentes para el plan de Seguridad Ciudadana.**

En Noviembre de 2015 entró en vigencia la Ley de Contribución Especial para Los Grandes Contribuyentes para el plan de Seguridad Ciudadana, dicha ley establece que todos aquellos contribuyentes que tengan excedentes mayores a \$500,000.00 deberán contribuir con un 5% del valor de los excedentes, para financiar los planes de seguridad ciudadana.

Durante el 2018 la Asociación de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA no obtuvo excedentes iguales o mayores a \$500,000.00, por lo tanto no estuvo obligada a pagar el impuesto antes referido.

Nota 3- Obligaciones Tributarias

El artículo N° 6 de la Ley de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro, establece que este tipo de organizaciones están sujetas a las mismas obligaciones tributarias que establecen las leyes para las personas naturales y jurídicas con fines de lucro, en cuanto no estén expresamente excluidas por dichas leyes.

La institución está excluida como sujeto pasivo de las obligaciones tributarias sustantivas del Impuesto de Renta mediante resolución de fecha 31 de agosto de dos mil cinco; notificada en oficio 16020 del Ministerio de Hacienda; sin embargo está sujeta al cumplimiento de todas obligaciones formales y sustantivas establecidas en la Ley del Impuesto sobre Renta.

Nota 4- Efectivo y equivalente

El saldo de esta cuenta representa los fondos disponibles en instituciones financieras del país, el detalle es el siguiente:

Cuentas	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Caja	0.00	0.00
Bancos	(1) 548,915.44	171,883.20
Total	<u>548,915.44</u>	<u>171,883.20</u>

(1) Corresponde a los fondos de los depósitos bancarios en cuentas corrientes y ahorro, el detalle se presenta a continuación:

Banco	Saldo al 31/12/2018
Depósitos en cuenta corriente (a)	548,674.95
Depósitos en cuenta de ahorro (b)	240.49
Total	<u>548,915.44</u>

(a) Depósitos en cuenta corriente:

Cuenta	Saldo al 31/12/2018
Banco de América Central	
Fondos Propios	33,713.94
CTA.NO.200869899 FUNCIONAMIENTO	13,185.22
CTA.NO.200869907 LABORATORIO DE AGUA	-1,801.24
CTA.NO.200869915 CLINICA NEJAPA	-432.63
CTA.NO.200869923 CLINICA CABAÑAS	6,987.10
CTA.NO.200951374 D.G.T.	5.38
CTA.NO.200951663 CTA.NO.CHALATENANGO	-21.24
CTA.NO.200947505 PROG.GESTION HIDRICA	6,579.21
CTA.NO.201018157 COMPRA SEDE LOCAL	9,212.14
Fondos de proyectos	515,053.14
CTA.NO.200978740 INSEGURIDAD ALIMENTARIA	-3,800.00
CTA.NO.200849081 PRUEBAS DE CITOLOGIAS	3,883.16
CTA.NO.200978898 WASH REHABILITACION ELS 016/16	386.96
CTA.NO.200979508 UNICEF CERF	15,405.23
CTA.NO.200981363 FORMACION POLITICA APN	-24.03
CTA.201010923 EXP.53 ELKARTASUNA	-666.30
CTA.NO.201017381 UNICEF NUTRI WASH	-8.94
CTA.NO.201016243 EDUC.Y DESA.1ER.INFANCIA	18,995.63
CTA.NO.201018462 ELS 006/18	7,183.86
CTA.NO.201024544 GESTION INTEGRADA	112,623.09
CTA.NO.200613123 EMERGENCIA VOLCAN	165,064.54
CTA.NO.201025319 EMERGENCIA SEQUIA NAVARRA	-122.74
CTA.NO.201025368 FASE III : CONSTRUYENDO CAPACIDAD	176,132.68
CTA.NO.201155157 ASH UNICEF	20,000.00
Banco Hipotecario	
Fondos Propios	-92.13
CTA.NO.210289786 ATENCION EN SALUD EN C.	-82.81
CTA.NO.210298726 MUJERES CABAÑAS	-6.03
CTA.NO.210298718 PREVENC.DE RIESGOS Y VULNERAB.	-3.29
Total	548,674.95

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas; los fondos se encuentran a disposición de la institución según lo requieran las diferentes actividades de la misma o los convenios firmados con los diferentes cooperantes. No existen fondos restringidos por disposiciones legales.

(b) Depósitos en cuenta de ahorro \$240.49

Corresponde al aporte como socio de la cooperativa ACACRESCO de R.L., la misma se genera de forma automática por el préstamo a largo plazo que se tiene con esa misma institución.

Nota 5 - Cuentas por cobrar

Corresponden principalmente a anticipos entregados a las contrapartes para la ejecución del proyecto Fase III de la Fundación Gates, estos se liquidan de forma trimestral, el detalle al cierre del ejercicio es el siguiente:

Cuentas	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Cuentas por cobrar comerciales	1,500.00	507.44
Préstamos a proyectos	(1) 266,689.45	233,027.07
Anticipos y préstamos a empleados	20.21	7.97
Cuentas por cobrar a empleados y funcionarios	1,758.76	1,958.90
Total	<u>269,968.42</u>	<u>235,501.38</u>

(1) Los "préstamos a proyectos" corresponden a las deudas a favor de los proyectos que ejecuta la Asociación; el detalle se presenta a continuación:

Cuenta	Saldo al 31/12/2018
Fondos Propios	32,569.03
<i>Funcionamiento</i>	27,369.03
<i>Clínica Cabañas</i>	5,200.00
Fondos de proyectos	<u>234,120.42</u>
Fortalecimiento de REDES	(a) 229,954.75
Otros proyectos	4,165.67
Total	<u>266,689.45</u>

(a) El saldo de esta cuenta representa los fondos para la ejecución del proyecto Fase III de la Fundación Gates entregados a las contrapartes (FUMA, ASEDE, CIEETS, ASONOG y OXFAM) y que éstas no ejecutaron durante el 2018, por lo cual es obligación para ellas ejecutar dichos fondos.

Nota 6 - Inventarios

Corresponde a la donación de medicamentos por parte de una organización internacional, el control de entrega de medicamentos se lleva a través de actas, al cierre de este informe ya se ha entregado la totalidad de medicamentos, el detalle es el siguiente:

Cuentas	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Inventarios	<u>1,690.10</u>	<u>33,057.49</u>

Nota 7 - Inversiones Temporales

Corresponde principalmente al depósito a plazo de una porción de los fondos recibidos para la ejecución del proyecto Fortalecimiento de Redes - Fase II, el detalle es el siguiente:

Cuentas	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Inversiones temporales	<u>600,512.23</u>	<u>400,468.89</u>

Las condiciones del depósito a plazo son los siguientes:

Monto: \$600,000.00

Plazo: 90 días a partir del 12/11/2018.

Tasa de interés: 4.50% anual

Los intereses se depositan al vencimiento.

Nota 8 - Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de esta cuenta representa el valor de los bienes con duración mayor a un año y que la Asociación adquiere o recibe no con el objetivo de venderlos, sino para ser utilizados en el desarrollo de sus actividades operativas y administrativas. El detalle se muestra a continuación:

Cuenta	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Ajuste	Saldo al 31/12/2018
<i>Propiedad planta y equipo</i>					
Terrenos	138,438.00	0.00	0.00	0.00	138,438.00
Edificios	148,632.25	0.00	0.00	0.00	148,632.25
Vehículos	147,120.43	0.00	(1,800.00)	0.00	145,320.43
Mobiliario y Equipo	99,775.28	5,267.80	0.00	0.00	105,043.08
Sub total Propiedad planta y equipo	533,965.96	5,267.80	(1,800.00)	0.00	537,433.76

Cuenta	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Ajuste	Saldo al 31/12/2018
<i>Depreciación acumulada</i>					
Edificios	(35,300.95)	(7,060.03)	0.00	0.00	(42,360.98)
Vehículos	(81,522.83)	(36,780.12)	1,800.00	0.00	(116,502.95)
Mobiliario y Equipo	(84,219.65)	(12,216.16)	0.00	0.00	(96,435.81)
Sub total Depreciación Acumulada	(201,043.43)	(56,056.31)	1,800.00	0.00	(255,299.74)
TOTAL	332,922.53	(50,788.51)	0.00	0.00	282,134.02

Contabilización de las compras de activo fijo en los proyectos.

En los proyectos en ejecución, la compra de activos fijos se registran como gasto; esto con el fin de liquidar la asignación presupuestaria de cada uno de los proyectos y se registran como activos fijos en la contabilidad institucional cuando el donante los cede a la Asociación; lo cual generalmente sucede al finalizar cada uno de los mismos; en otros casos se registran como activo fijo al tener la certeza que esos bienes serán propiedad de la Asociación.

Nota 9 - Pasivo Corriente

El saldo corresponde principalmente a los fondos recibidos por diversos donantes para llevar a cabo las actividades de los diferentes proyectos, estos se esperan liquidar en un período menor a un año, el detalle es el siguiente:

Cuentas	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Préstamos y sobregiros bancarios	0.00	15,925.89
Cuentas por pagar (1)	23,433.37	38,787.97
Donaciones en administración (2)	1,348,583.21	727,714.91
Provisiones y Retenciones (3)	4,276.47	7,746.18
Total	<u>1,376,293.05</u>	<u>1,246,846.41</u>

(1) Cuentas por pagar:

Cuentas	Saldos al 31/12/2018
Proveedores	403.00
Acreedores	764.10
Préstamos de proyectos (a)	22,266.27
Total	<u>23,433.37</u>

- (a) Corresponde principalmente a una deuda por \$15,365.85 que el Laboratorio de Agua tiene con PRO-VIDA (funcionamiento) y con la Clínica Cabañas (\$3,200.00).

(2) **Donaciones en administración:**

Esta cuenta constituye los desembolsos o donaciones recibidas para la ejecución de los distintos proyectos. A continuación se presenta el detalle de los proyectos que tienen saldos pendientes de ejecutar:

Cuenta	Saldo al 31/12/2018
Extranjeros	1,348,583.21
Proyecto UNICEF	35,532.24
Proyecto SI AACID	112,470.76
Fortaleciendo REDES	1,171,832.32
Proyecto Ducado de Luxemburgo	18,673.78
Otros proyectos	3,206.35
Total	<u>1,348,583.21</u>

- (3) Las **retenciones y provisiones por pagar** corresponden principalmente a los saldos pendientes de ISSS, AFP y Renta del mes de diciembre que son cancelados durante los primeros días hábiles del mes siguiente (enero 2019).

Nota 10 - Pasivo no Corriente

Corresponde al préstamo adquirido con ACACRESCO de R.L., el detalle es el siguiente:

Cuentas	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Préstamos Bancarios a largo plazo	9,349.03	15,909.15

Monto: \$28,000.00

Tasa de interés: 14.00% anual

Tasa de interés por mora: 10% anual

Plazo: 5 años (60 meses)

Cuota: \$654.51

Garantía: Hipotecaria

Nota 11 - Fondo Patrimonial

El saldo de esta cuenta está compuesto por el activo fijo propiedad de la Asociación, el excedente del presente ejercicio y excedentes de ejercicios anteriores; a continuación se presenta el detalle:

Cuentas		Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Fondo Patrimonial Activo Fijo	(1)	282,134.02	332,922.53
Excedentes de ejercicios anteriores	(2)	34,684.86	30,460.66
Reservas		142.00	142.00
Excedentes del presente ejercicio	(2)	617.25	4,224.20
Total		<u>317,578.13</u>	<u>367,749.39</u>

(1) La conciliación del fondo patrimonial activo fijo es la siguiente:

Fondo Patrimonial Activo Fijo al inicio del año	332,922.53
(+) Adiciones año 2018	5,267.80
(-) Bajas año 2018	-1,800.00
(-) Depreciación año 2018	-54,256.31
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>282,134.02</u>

Esta cuenta tiene relación con la nota 7, la cual presenta el detalle de la Propiedad, Planta y Equipo de la Asociación.

(2) La conciliación de los excedentes de la Asociación es la siguiente:

Excedentes al inicio del año	34,684.86
(+) Excedente del ejercicio 2018	617.25
Excedentes totales de la Asociación	<u>35,302.11</u>

Nota 12 - Ingresos

Esta cuenta presenta los ingresos recibidos en concepto de donaciones para fortalecimiento institucional, ingresos por prestación de servicios del laboratorio de agua y clínicas médicas, así como ingresos para la ejecución de programas y proyectos. A continuación se presenta el detalle:

Cuentas		Saldos al 21/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Ingresos Institucionales	(1)	324,508.63	338,344.49
Ingresos de programas y proyectos	(2)	1,453,216.43	1,448,831.91
Total		<u>1,777,725.06</u>	<u>1,787,176.40</u>

(1) El detalle de los ingresos institucionales es el siguiente:

Cuenta	Saldo al 31/12/2018
<i>Donativos Institucionales</i>	20,028.93
<i>Ingresos por ventas de servicios</i>	271,600.27
<i>Otros</i>	32,879.43
Total	324,508.63

(2) Corresponde a los ingresos reconocidos conforme al avance de ejecución de los proyectos, disminuyendo la cuenta "Donaciones en Administración". El detalle es el siguiente:

Cuenta	Saldo al 31/12/2018
Fondos de proyectos	
<i>Proyecto ELKARTASUNA</i>	152,629.23
<i>Proyecto UNICEF</i>	87,854.19
<i>Proyecto SI AACID</i>	77,462.07
<i>Proyecto OXFAM</i>	110,677.78
<i>Fortalecimiento de redes</i>	220,020.64
<i>Proyecto Ducado de Luxemburgo</i>	75,438.92
<i>MINSAL</i>	580,001.85
<i>Proyecto AZPEITIA</i>	10,201.24
<i>Ciudades Hermanas</i>	8.02
<i>Proyecto Ayuda Popular Noruega</i>	54,198.61
<i>Proyecto Start Fund</i>	84,723.88
Total	1,453,216.43

Nota 13 - Gastos

Los gastos son clasificados según su función de la siguiente forma:

Cuentas		Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Gastos Institucionales	(1)	323,891.38	334,120.29
Gastos de programas y proyectos	(2)	1,453,216.43	1,448,831.91
Total		1,777,107.81	1,782,952.20

(1) El detalle de los gastos institucionales es el siguiente:

Cuenta	Saldo al 31/12/2018
<i>Gastos de administración</i>	181,239.37
<i>Gastos de Venta</i>	140,497.83
<i>Gastos Financieros</i>	2,154.18
Total	323,891.38

(2) Los gastos de programas y proyectos agrupan todos los gastos efectuados por la institución en la ejecución de proyectos conforme a los lineamientos establecidos por los convenios de cooperación. El detalle se muestra a continuación:

Cuenta	Saldo al 31/12/2018
Fondos de proyectos	
<i>Proyecto ELKARTASUNA</i>	152,629.23
<i>Proyecto UNICEF</i>	87,854.19
<i>Proyecto SI AACID</i>	77,462.07
<i>Proyecto OXFAM</i>	110,677.78
<i>Fortalecimiento de redes</i>	220,020.64
<i>Proyecto Ducado de Luxemburgo</i>	75,438.92
<i>MINSAL</i>	580,001.85
<i>Proyecto AZPEITIA</i>	10,201.24
<i>Ciudades Hermanas</i>	8.02
<i>Proyecto Ayuda Popular Noruega</i>	54,198.61
<i>Proyecto Start Fund</i>	84,723.88
Total	1,453,216.43

Nota 14 - Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados por la administración el 27 de febrero de 2019, y solo podrán ser modificados en Asamblea General de Asociados.

Nota 15 - Hechos subsecuentes y eventos contingentes

Hechos subsecuentes:

Desde la fecha de los estados financiero hasta la fecha de este informe no existen hechos materialmente sustantivos que tengan que revelarse o que pudieran cambiar la razonabilidad de los estados financieros del 2018.

Eventos contingentes:

La administración manifiesta que no hay hechos contingentes que a futuro pudieran afectar la razonabilidad de los estados financieros del 2018.

Nota 16 - Aplicación de la Normativa Contable Vigente

La "Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA" ha preparado sus estados financieros al 31 de diciembre de 2018 conforme a la Norma de Contabilidad Financiera N° 21 y el Sistema Contable autorizado por el Registro de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro de El Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial (Art.7 Reglamento de la LAFSFL), que es el organismo encargado de regular el funcionamiento de las ONG's.

Nota 17 - Cómputo de Beneficios post-empleo

La Asociación indemniza a sus empleados anualmente, en consecuencia, las prestaciones laborales post-empleo son pagadas al final de cada año, por lo cual no se realiza ninguna provisión.

Nota 18 - Ley de Contribución Especial para los Grandes Contribuyentes para el Plan de Seguridad Ciudadana

En Noviembre de 2015 entró en vigencia la Ley de Contribución Especial para Los Grandes Contribuyentes para el plan de Seguridad Ciudadana, dicha ley establece que todos aquellos contribuyentes que tenga utilidades netas después de impuestos mayores a \$500,000.00 deberán contribuir con un 5% del valor de las utilidades, para financiar los planes de seguridad ciudadana.

Durante el 2018 la Asociación Salvadoreña de Ayuda Humanitaria PRO-VIDA no obtuvo utilidades netas iguales o mayores a \$500,000.00, por lo tanto no estuvo obligada a pagar el impuesto antes referido.