



ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ

(Panamá, República de Panamá)

Estados Financieros Auditados

31 de diciembre de 2023

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ
(Panamá, República de Panamá)

Estados Financieros Auditados

31 de diciembre de 2023

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ
(Panamá, República de Panamá)

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de situación financiera
Estado de excedentes de egresos sobre ingresos
Estado de cambios en el fondo acumulado
Estado de flujos de efectivo

Notas a los Estados Financieros

INFORMACIÓN ADICIONAL





INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Board of Directors of
Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá
Panama, Republic of Panama

Opinion

We have audited the financial statements of Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá, hereinafter "the Association", which comprise the statement of financial position as at December 31, 2023, and the statement of surplus of income over expenses, of changes in the accumulated fund and of cash flows for the year then ended, and the notes to the financial statements, including a summary of the most significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all major aspects, the financial position of Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá as at December 31, 2023, and its financial situation and its cash flows for the year then ended, in accordance to the International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs).

Basis of Opinion

We performed our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities based on those standards are described in more detail in the Auditor's Responsibilities section in relation to the Audit of the Financial Statements of our report. We are independent of the Association in accordance with the Code of Ethics (IESBA Code) of the International Ethics Standards Board for Accountants and have complied with our other ethical responsibilities that are relevant to our audit of the financial statements in the Republic of Panama, and we have complied with our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and we the IESBA Code of Ethics. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Other Matters

The main objective of our Audit is to express an opinion on the financial statements. The additional information included in annex I are presented only for information and analysis purposes and is not required by the financial statements. This information was not subject to the same Audit procedures applied to the Audit of the basic financial statements.

Management's Responsibilities and of those Charged with the Corporate Governance of the Association on the Financial Statements.

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium- Sized Entities (IFRS for PYMES), as well as the internal control that Management determines necessary to allow the preparation of the financial statements that are free of material misstatement, either due to fraud or error.

In the preparation of the financial statements, Management is responsible for evaluating the Association's ability to continue as a going concern, revealing, as appropriate, the matters related to its continuity as a going concern and using the accounting bases of business in progress, unless Management intends to liquidate the Association or cease its operations, or has no other more realistic alternative than doing so.

Those in charge of Corporate Governance are responsible for overseeing the financial information process of the Association.

Auditor's Responsibilities in Relation to the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue the auditor's report that includes our opinion. Reasonable security is a high level of security but does not guarantee that an audit carried out in accordance with International Audit Standards will always detect a materiality error when it exists. Errors can arise from fraud or error and are considered material if, individually or as a whole, they could reasonably be expected to influence the financial decisions made by users based on these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Auditing Standards, the auditor exercises professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and evaluate the risks of material misstatements in the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform the audit procedures that responded to those risks; and we obtained audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion. The risk of not detecting a material error due to fraud is greater than one resulting from a material error due to error, since the fraud involves collusion, forgery, intentional omissions, intentionally erroneous statements, or evasion of internal control.
- Obtained knowledge of internal control relevant to the audit, in order to design the audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Association's internal control.
- Evaluate the appropriateness of the accounting policies used and the reasonableness of the accounting estimates and the corresponding information disclosed by the Administration.
- Conclude on the appropriateness of the Administration's use of the current business accounting base and, based on the audit evidence obtained, we conclude whether or not there is a material uncertainty with events or conditions that may create a doubt important

about the Association's ability to continue as a going concern. If we conclude that there is an uncertainty materiality, we are required to draw attention in our audit report to the respective disclosures in the financial statements; if this information is not adequate or insufficient, we must modify our opinion.

- Our conclusions are based on the audit evidence obtained to date from our audit report. However, future events or conditions may cause the Association to stop continuing as a going concern.
- Evaluate the presentation in general, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the fundamental transactions and events, in such a way that they achieve a reasonable presentation.

We communicate with those charged with Corporate Governance of the Association in relation to, among other matters, the scope and timing of the audit, and the important findings of the audit, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Restriction of Distribution and Right of Use

Our report is exclusively destined to the Board of Directors and should not be distributed to third parties who are not Aldeas Infantiles SOS de Panama. This is a true translation to English from its original version in Spanish.

Report on Other legal and Regulatory Requirements

In compliance with Law 280 of December 30, 2021, which regulates the exercise of the profession of the Authorized Public Accountant in the Republic of Panama, and specifically regarding Chapter III "Exercise of the Profession", Article 13, we indicate that the management, execution, and supervision of this audit engagement was physically carried out in the national territory.

1. The partner in charge of the audit that has prepared this report of the independent auditors is Andrés E. Vergara R. with Authorized Public Accountant (C.P.A.) number #0530-2020. The work team that has participated in the audit of the Association to which this report refers, is made up of Max Lenik Pitty Moreno., Senior Manager; Karelys Vergara S., Senior Supervisor.



Andrés E. Vergara R.
C.P.A. No.0530-2020
March 31, 2024
Panama, Republic of Panama

Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá
(Panamá, República de Panamá)

Estado de situación financiera

31 de diciembre de 2023

(Cifras en Balboas)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos no corrientes			
Activos intangibles	5	-	-
Bienes, instalaciones y equipamiento	6	<u>2,462,535</u>	<u>2,714,395</u>
Total de activos no corrientes		2,462,535	2,714,395
Activos corrientes			
Inventarios	7	26,179	26,179
Cuentas por cobrar	8	24,240	22,605
Efectivo y equivalentes de efectivo	9	<u>344,803</u>	<u>732,453</u>
Total de activos corrientes		395,222	781,237
Total de activos		<u>2,857,757</u>	<u>3,495,632</u>
<u>Fondos Acumulados y Pasivos</u>			
Fondo acumulado			
Fondos no restringidos		<u>2,439,645</u>	<u>3,116,498</u>
Total de fondos acumulados		<u>2,439,645</u>	<u>3,116,498</u>
Pasivos no corrientes			
Fondos mantenidos en administración fiduciaria	10	195,434	198,766
Provisiones a largo plazo	11	<u>123,725</u>	<u>130,665</u>
Total de pasivos no corrientes		319,159	329,431
Pasivos corrientes			
Pasivo de corto plazo	12	<u>98,953</u>	<u>49,703</u>
Total de pasivos corrientes		98,953	49,703
Total de fondos acumulados y pasivos		<u>2,857,757</u>	<u>3,495,632</u>



El estado de situación financiera debe ser leído en conjunto con las notas que forman parte integral de los estados financieros.

Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá
(Panamá, República de Panamá)

Estado de Excedentes de Egresos sobre Ingresos

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en Balboas)



		2023		2022	
	<u>Nota</u>	<u>No Restringido</u>	<u>Total</u>	<u>No Restringido</u>	<u>Total</u>
RECURSOS ENTRANTES					
Ingreso del extranjero:					
Ingreso de las APs para gastos de manutención	13	1,287,323	1,287,323	2,220,835	2,220,835
Ingreso local:					
Ingreso local de recaudación de fondos	14	671,213	671,213	830,765	830,765
Ingreso local de subsidios gubernamentales	15	331,573	331,573	342,899	342,899
Otro Ingreso local	16	6,510	6,510	5,270	5,270
Total de recursos entrantes		2,296,619	2,296,619	3,399,769	3,399,769
GASTOS:					
Gastos programa/proyecto	17	(1,820,685)	(1,820,685)	(2,346,026)	(2,346,026)
Gastos administrativos	18	(711,666)	(711,666)	(979,065)	(979,065)
Gastos de recaudación de fondos	19	(167,339)	(167,339)	(153,887)	(153,887)
Otros gastos	20	(252,319)	(252,319)	(269,271)	(269,271)
Total de gastos		(2,952,009)	(2,952,009)	(3,748,249)	(3,748,249)
Déficit neto en las actividades operativas		(655,390)	(655,390)	(348,480)	(348,480)
Ingreso/gasto de actividades financieras:					
Ingreso por intereses		13,265	13,265	9,519	9,519
Gasto por intereses		(34,728)	(34,728)	(22,085)	(22,085)
Total de ingreso/gasto de actividades financieras		(21,463)	(21,463)	(12,566)	(12,566)
Déficit neto		(676,853)	(676,853)	(361,046)	(361,046)

El estado de excedentes de egresos sobre ingresos debe ser leído en conjunto con las notas que forman parte integral de los estados financieros.

Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá
(Panamá, República de Panamá)

Estado de cambios en el fondo acumulado

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en Balboas)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
No restringidos:			
Al 1ero. de enero		3,116,498	3,479,039
Ajustes		-	(1,495)
Déficit del año		<u>(676,853)</u>	<u>(361,046)</u>
Total de fondos acumulados		<u>2,439,645</u>	<u>3,116,498</u>



El estado de cambios en el fondo acumulado debe ser leído en conjunto con las notas que forman parte integral de los estados financieros.

Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá
(Panamá, República de Panamá)

Estado de flujos de efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en Balboas)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Actividades de operación:			
Déficit neto		(676,853)	(361,046)
Ajustes para conciliar el déficit neto y el efectivo neto de las actividades de operación:			
Gastos de depreciación y amortización	6	264,406	264,406
Otros ajustes		-	(1,495)
Cambios en activos y pasivos operativos			
Cuentas por cobrar		(1,635)	(2,456)
Fondos mantenidos en administración fiduciaria		(3,332)	(13,607)
Provisiones a largo plazo		(6,940)	(38,460)
Pasivo de corto plazo		49,250	(11,982)
Flujos de efectivo de las actividades de operación		(375,104)	(164,640)
Actividades de inversión:			
Activos intangibles		-	4,865
Bienes, instalaciones y equipamiento	6	(12,546)	(13,626)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		(12,546)	(8,761)
Disminución neta en efectivo		(387,650)	(173,401)
Efectivo al inicio del año		732,453	905,854
Efectivo al final del año	9	344,803	732,453



El estado de flujos de efectivo debe ser leído en conjunto con las notas que forman parte integral de los estados financieros.

ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ

(Panamá, República de Panamá)



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

(Cifras en Balboas)

(1) Constitución y operación

La Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá, en adelante "la Asociación", fue constituido conforme a las leyes de la República de Panamá, según consta en la Escritura Pública No.1319 del 9 de febrero de 1981.

La Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá es una organización sin fines de lucro que se financia de subsidios internacionales y de gobiernos, así como también de donaciones nacionales e internacionales.

El objetivo de la organización es el de diseñar, implementar, organizar, gerenciar y monitorear los programas de SOS diseñados para dar cuidado a los niños, así como también educación y salud.

Autorización para la emisión de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados para su emisión por la Junta Directiva de la Asociación el 31 de marzo de 2023.

(2) Base de preparación

(a) *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros de la Asociación, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La preparación de los estados financieros en cumplimiento con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) requiere el uso de ciertas estimaciones contables y juicios críticos. También requieren que la Administración de la Asociación ejerza su criterio sobre la forma más apropiada de aplicar las políticas contables. Las áreas en donde se han hecho juicios y estimaciones significativas al preparar los estados financieros y sus efectos se revelan en la Nota 4.

(b) *Base de preparación*

Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico.

(c) *Moneda funcional y de preparación*

Los estados financieros están presentados en balboas (B/.), la unidad monetaria de la República de Panamá, la cual está a la par y es de libre cambio con el dólar (US\$) de los Estados Unidos de América. La República de Panamá no emite papel moneda propio y, en su lugar, el dólar (USD) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal.

Notas a los Estados Financieros

(d) Cambios en las políticas contables

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publica en mayo del año 2015 las enmiendas o modificaciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Se requiere que las entidades que preparen sus estados financieros separados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) informen que aplican las modificaciones a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017.

No hubo nuevas normas, interpretaciones y enmiendas vigentes por primera vez para períodos que inician el 1 de enero de 2023 o en fecha posterior.

La preparación de los estados financieros con base a Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), requieren que la Administración del Grupo efectúe estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

(3) Resumen de políticas de contabilidad más importantes

Las principales políticas de contabilidad adoptadas para la preparación de estos estados financieros se presentan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente con relación al año anterior.

Activos financieros

(a) Efectivo y depósitos en bancos

Comprenden las cuentas de efectivo, cuentas corrientes. Para efecto de la preparación del estado de flujos de efectivo, la Asociación considera como efectivo todas las cuentas de efectivo que no tienen restricciones para su utilización.

(b) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, que no devengan intereses, con cobros fijos o determinables y que no se cotizan en un mercado activo. Estas se reconocen inicialmente al costo.

Deterioro - Activos financieros

Un activo financiero que no se lleve al valor razonable a través del estado de excedente de egresos sobre ingresos se evalúa en cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia objetiva de que su valor se ha deteriorado. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de que un evento de pérdida ha ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y que el evento de pérdida haya tenido un efecto negativo sobre las estimaciones de flujos de efectivo futuros del activo que puedan estimarse con fiabilidad.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir incumplimiento o mora por parte del cliente, la reestructuración de una cantidad adeudada a la Asociación, en los términos que la Asociación no consideraría de otro modo, las indicaciones de que un deudor entrará en quiebra.

Notas a los Estados Financieros

(c) Inventarios

El inventario está valuado al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo incluye los costos de adquisición y los incurridos al trasladar los inventarios a su ubicación y condiciones actuales.

El método utilizado para su valoración es costo promedio.

(d) Bienes, instalaciones y equipamiento

Los bienes, instalaciones y equipamiento están registrados al costo de adquisición. Los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo ni prolongan su vida útil son contabilizados a operaciones en la medida en que se efectúan.

Las ganancias o pérdidas por el retiro o disposición de la propiedad, planta, equipo y mejoras son producto de la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo, y son reconocidas como ingresos o gastos en el período en que se incurren.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en los siguientes años de vida útil estimada:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil estimada en años</u>
Edificios	30
Maquinaria y equipo	3 – 5
Equipo de transporte	10
Mobiliario y enseres	3 – 5

(e) Deterioro de activos no financieros

El valor según libros de los activos no financieros de la Asociación es revisado a la fecha de reporte para determinar si existen indicativos de deterioro permanente. Si existe algún indicativo, entonces el valor recuperable del activo es estimado.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el valor según libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede el valor recuperable estimado. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de excedentes de ingresos sobre egresos.

Una pérdida por deterioro es reversada si ha habido algún cambio en la estimación usada para determinar el valor recuperable. Una pérdida por deterioro es reversada sólo hasta que el valor según libros del activo no exceda el valor según libros que hubiese sido determinado, neto de depreciación, sino se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

(f) Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. El costo de los activos intangibles adquiridos es su valor justo a la fecha de adquisición, después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo

Notas a los Estados Financieros

menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde.

Los activos intangibles son con vidas finitas son amortizados linealmente durante la vida útiles económica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que hay una indicación que el activo intangible puede estar deteriorado. El período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados a cada fecha de cierre. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables.

(g) Pasivos financieros

El Asociación clasifica su pasivo financiero dependiendo del propósito para el cual fue adquirido.

Cuentas por pagar y gastos acumulados

Las cuentas por pagar y gastos acumulados son reconocidas al costo, el cual se aproxima a su valor razonable, debido a la corta duración de estas.

(h) Beneficio a empleados – Fondo de cesantía

El Código de Trabajo indica que los empleadores deberán establecer un fondo de cesantía para pagar a los trabajadores a la terminación de todos los contratos de tiempo indefinido, la prima de antigüedad y una indemnización, en caso de un despido injustificado o una renuncia justificada.

Para el establecimiento del Fondo, el empleador cotizará trimestralmente la cuotaparte relativa a la prima de antigüedad del trabajador (1. 92% del salario) y el cinco por ciento (5%) de la cuotaparte mensual de la indemnización a que pudiese tener derecho el trabajador.

Las cotizaciones trimestrales se depositarán en un fideicomiso administrado por una entidad autorizada e independiente del empleador, se reconocen como gastos de operaciones y son deducibles para efectos del impuesto sobre la renta.

En cumplimiento con el Código de Trabajo, la Asociación ha establecido un Fondo de Cesantía apropiado.

(i) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Asociación tiene una obligación legal o implícita en el presente como resultado de un evento pasado que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad, y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

(j) Reconocimiento de ingresos

Donaciones

La Asociación reconoce sus ingresos en función a el método de recibido. Según este método, los ingresos se reconocen cuando se reciben los mismos.

Notas a los Estados Financieros*Intereses ganados*

El ingreso por intereses es reconocido en el momento en que se acumula tomando en consideración la tasa efectiva del activo, a menos que su cobrabilidad sea dudosa.

(k) Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tenga lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce como gasto en forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos para su registro como activo.

(4) Estimaciones contables y juicios

Los estimados y juicios son continuamente evaluados con base en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se crean sean razonables bajo las circunstancias. En el futuro, la experiencia real puede diferir de los estimados y supuestos. Los estimados y supuestos que involucran un riesgo significativo de causar ajustes materiales a los montos registrados de los activos y pasivos dentro del siguiente año fiscal como el valor o vida útil de los bienes e instalaciones y equipamiento. Los cambios en las estimaciones pueden resultar en ajustes significativos en los montos presentados y reconocidos en el estado de ganancias o pérdidas en períodos específicos.

(5) Activos intangibles

Los activos intangibles se resumen a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u><i>Licencias y Derechos</i></u>		
<u>Costo:</u>		
Saldo al inicio	11,706	11,706
Adiciones	-	-
Total	<u>11,706</u>	<u>11,706</u>
<u>Amortización acumulada:</u>		
Saldo al inicio	(11,706)	(6,841)
Adiciones	-	(4,865)
Total	<u>(11,706)</u>	<u>(11,706)</u>
Costo neto	<u>-</u>	<u>-</u>

ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ

(Panamá, República de Panamá)

**Notas a los Estados Financieros****(6) Bienes, instalaciones y equipamiento**

Los bienes, instalaciones y equipamiento se resumen a continuación:

2023			
	<u>Al inicio del año</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Al final del año</u>
<u>Costo:</u>			
Terrenos	2,085,102	-	2,085,102
Edificios	5,084,065	-	5,084,065
Maquinaria y equipo	629,488	459	629,947
Equipo de transporte	289,067	-	289,067
Mobiliario y enseres	273,606	-	273,606
	<u>8,361,328</u>	<u>459</u>	<u>8,361,787</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>			
Edificios	(4,577,151)	(199,202)	(4,776,353)
Maquinaria y equipo	(578,679)	(33,179)	(611,858)
Equipo de transporte	(273,592)	(3,697)	(277,289)
Mobiliario y enseres	(217,511)	(16,241)	(233,752)
	<u>(5,646,933)</u>	<u>(252,319)</u>	<u>(5,899,252)</u>
Costo neto	<u>2,714,395</u>	<u>(251,860)</u>	<u>2,462,535</u>

2022			
	<u>Al inicio del año</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Al final del año</u>
Costo	8,347,702	13,626	8,361,328
Depreciación acumulada	(5,382,527)	(264,406)	(5,646,933)
Costo neto	<u>2,965,175</u>	<u>(250,780)</u>	<u>2,714,395</u>

(7) Inventarios

Los inventarios se detallan a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiales	<u>26,179</u>	<u>26,179</u>
Total	<u>26,179</u>	<u>26,179</u>

Notas a los Estados Financieros

(8) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se detallan como sigue:

	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cientes que no son de SOS	14,333	14,858
Cientes empleados SOS	7,159	7,159
Otras cuentas por cobrar	2,748	588
Total	<u>24,240</u>	<u>22,605</u>

(9) Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle de banco y caja se detalla a continuación:

	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo	500	-
Cuenta corriente	193,949	533,687
Regalos en efectivo	150,354	198,766
Total	<u>344,803</u>	<u>732,453</u>

	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fondos disponibles:		
Disponible	344,803	732,453
Los fondos son de libre disponibilidad excepto por:		
Regalos de padrinos en efectivo	150,353	198,766
Pasivos a corto plazo	98,953	49,703
Reserva	208,000	234,000
Otros fondos no disponibles	230,545	200,000
	<u>687,851</u>	<u>682,469</u>
Fondos disponibles - Gastos de Manutención	<u>(343,048)</u>	<u>49,984</u>

ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ

(Panamá, República de Panamá)



Notas a los Estados Financieros

(10) Fondos mantenidos en administración fiduciaria

Los fondos mantenidos en administración fiduciaria se detallan a continuación:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Balance al 1ero. de enero	198,766	212,373
Regalos en efectivo recibidos durante el año	7,870	10,423
Ajustes money gift	2,059	822
Regalos en efectivo desembolsados durante el año	(13,867)	(25,617)
Intereses ganados	643	765
Cargos bancarios	(37)	-
Balance al 31 de diciembre	195,434	198,766

(11) Provisiones a largo plazo

Las provisiones a largo plazo de detallan como sigue:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Prima de antigüedad	123,725	130,665
Total	123,725	130,665

(12) Pasivos de corto plazo

El pasivo a corto plazo de detalla como sigue:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Obligaciones con el personal	36,223	38,121
Proveedores SOS	7,173	3,908
Proveedores que no son de SOS	41,514	727
Otros pasivos	14,043	6,947
Total	98,953	49,703

Al 31 de diciembre 2023, Aldeas Infantiles SOS, mantiene un arreglo de pago con la Caja de Seguro Social, según convenio de pago número 19329, en conceptos de multas, recargos y intereses legales con vencimiento en el 2025. Dicho convenio es firmado el 09 de junio de 2023.

ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ

(Panamá, República de Panamá)

**Notas a los Estados Financieros****(13) Ingreso de las Aps para gastos de manutención**

El ingreso de las APs para gastos de manutención de determina de la siguiente manera:

	<u>31 de diciembre de 2023</u>		<u>31 de diciembre de 2022</u>	
	<u>No restringido</u>	<u>Total</u>	<u>No restringido</u>	<u>Total</u>
Transfer fr. SOS Ass. via STS	1,123,956	1,123,956	2,050,920	2,050,920
Don. from PSA for KDI MB fee	163,367	163,367	169,915	169,915
Total	<u>1,287,323</u>	<u>1,287,323</u>	<u>2,220,835</u>	<u>2,220,835</u>

(14) Ingreso local de recaudación de fondos

El ingreso local de recaudación de fondos es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de 2023</u>		<u>31 de diciembre de 2022</u>	
	<u>No restringido</u>	<u>Total</u>	<u>No restringido</u>	<u>Total</u>
Donaciones esporádicas de individuos	14,346	14,346	42,379	42,379
Padrinazgos individuales	129,029	129,029	170,263	170,263
Donaciones de Individuos	<u>143,375</u>	<u>143,375</u>	<u>212,642</u>	<u>212,642</u>
Donaciones filantrópicas	135,401	135,401	-	-
Socios de Negocios y grandes don.	214,350	214,350	347,000	347,000
Mercadeo con Causa	-	-	38	38
Corp. don. 1-to-1 interaction	65,462	65,462	204,163	204,163
Donaciones Corporativas	<u>415,213</u>	<u>415,213</u>	<u>551,201</u>	<u>551,201</u>
Donaciones en especie/individuales	63,253	63,253	20,772	20,772
Donaciones en especie/corporativas	29,019	29,019	44,770	44,770
Donaciones en especie	<u>92,272</u>	<u>92,272</u>	<u>65,542</u>	<u>65,542</u>
Eventos	3,774	3,774	-	-
Legados y testamentos	15,000	15,000	-	-
Mercadeo	1,579	1,579	1,380	1,380
Otras donaciones	<u>20,353</u>	<u>20,353</u>	<u>1,380</u>	<u>1,380</u>
Total	<u>671,213</u>	<u>671,213</u>	<u>830,765</u>	<u>830,765</u>

Notas a los Estados Financieros

(15) Ingreso local de subsidios gubernamentales

El ingreso local de subsidios gubernamentales de presenta de la siguiente forma:

	<u>31 de diciembre de 2023</u>		<u>31 de diciembre de 2022</u>	
	<u>No restringido</u>	<u>Total</u>	<u>No restringido</u>	<u>Total</u>
Ingresos locales provenientes del gobierno	299,222	299,222	260,091	260,091
Donaciones en especie de fuentes públicas	17,460	17,460	2,456	2,456
Subvenciones públicas	14,891	14,891	80,352	80,352
Total	<u>331,573</u>	<u>331,573</u>	<u>342,899</u>	<u>342,899</u>

(16) Otro ingreso local

El ingreso local de subsidios gubernamentales de presenta de la siguiente forma:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos diversos	6,505	5,225
Venta de activos	<u>5</u>	<u>45</u>
Total	<u>6,510</u>	<u>5,270</u>

Notas a los Estados Financieros

(17) Gastos de programa/ proyecto

Los gastos de programa /proyecto se detallan como sigue:

	2023					
	Inversiones de bajo valor	Gastos corrientes de trabajo	Gastos de personal	Gastos de HRD	Gastos adm. y de publicidad	Total
CV PENONOME						
Acogimiento						
Familiar	<u>1,283</u>	<u>175,300</u>	<u>235,859</u>	<u>-</u>	<u>11,071</u>	<u>423,514</u>
CV DAVID						
Acogimiento						
Familiar	<u>120</u>	<u>226,015</u>	<u>291,438</u>	<u>-</u>	<u>14,351</u>	<u>531,923</u>
CV PANAMA						
Acogimiento						
Familiar	<u>91</u>	<u>208,085</u>	<u>277,762</u>	<u>3,425</u>	<u>6,918</u>	<u>496,281</u>
Fortalecimiento						
Familiar	<u>-</u>	<u>12,384</u>	<u>42,870</u>	<u>-</u>	<u>2,528</u>	<u>57,782</u>
	<u>91</u>	<u>220,470</u>	<u>320,632</u>	<u>3,425</u>	<u>9,446</u>	<u>554,063</u>
CV COLON						
Acogimiento						
Familiar	<u>-</u>	<u>127,102</u>	<u>135,674</u>	<u>-</u>	<u>5,129</u>	<u>267,905</u>
Fortalecimiento						
Familiar	<u>-</u>	<u>5,799</u>	<u>37,353</u>	<u>-</u>	<u>128</u>	<u>43,280</u>
	<u>-</u>	<u>132,901</u>	<u>173,027</u>	<u>-</u>	<u>5,257</u>	<u>311,185</u>
Total de gastos de programas	<u>1,494</u>	<u>754,686</u>	<u>1,020,956</u>	<u>3,425</u>	<u>40,124</u>	<u>1,820,685</u>

ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ

(Panamá, República de Panamá)

**Notas a los Estados Financieros****(17) Gastos de programa/ proyecto, continuación.**

	2022					
	Inversiones de bajo valor	Gastos corrientes de trabajo	Gastos de personal	Gastos de HRD	Gastos adm. y de publicidad	Total
CV PENONOME						
Acogimiento						
Familiar	<u>2,320</u>	<u>202,402</u>	<u>328,237</u>	<u>-</u>	<u>7,527</u>	<u>540,487</u>
CV DAVID						
Acogimiento						
Familiar	<u>2,268</u>	<u>277,428</u>	<u>261,282</u>	<u>-</u>	<u>12,580</u>	<u>553,558</u>
CV PANAMA						
Acogimiento						
Familiar	2,944	346,478	350,308	3,622	11,688	715,041
Fortalecimiento						
Familiar	<u>-</u>	<u>23,371</u>	<u>32,591</u>	<u>200</u>	<u>1,071</u>	<u>57,233</u>
	<u>2,944</u>	<u>369,849</u>	<u>382,899</u>	<u>3,822</u>	<u>12,759</u>	<u>772,274</u>
CV COLON						
Acogimiento						
Familiar	1,005	190,808	187,034	-	6,135	384,982
Fortalecimiento						
Familiar	<u>500</u>	<u>42,626</u>	<u>49,857</u>	<u>-</u>	<u>1,742</u>	<u>94,725</u>
	<u>1,505</u>	<u>233,434</u>	<u>236,892</u>	<u>-</u>	<u>7,877</u>	<u>479,707</u>
Total de gastos de programas	<u>9,037</u>	<u>1,083,113</u>	<u>1,209,311</u>	<u>3,822</u>	<u>40,743</u>	<u>2,346,026</u>

(18) Gastos administrativos

Los gastos administrativos se detallan a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	446,521	514,756
Gastos administrativos y de publicidad	216,776	303,593
Gastos corrientes de trabajo	47,764	157,198
Inversiones de bajo valor	<u>605</u>	<u>3,518</u>
Total	<u>711,666</u>	<u>979,065</u>

ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ

(Panamá, República de Panamá)



Notas a los Estados Financieros

(19) Gastos de recaudación de fondos

Los gastos de recaudación de fondos se presentan como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	137,309	105,651
Gastos de publicidad	12,507	32,983
Gastos administrativos	14,215	8,449
Gastos corrientes de trabajo	3,028	6,417
Actividades de recaudación de fondos	-	387
Inversiones de bajo valor	<u>280</u>	<u>-</u>
Total	<u>167,339</u>	<u>153,887</u>

(20) Otros gastos

Los otros gastos se detallan a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depreciación / amortización	<u>252,319</u>	<u>269,271</u>
Total	<u>252,319</u>	<u>269,271</u>

(21) Efecto de la COVID-19

En diciembre de 2019 hubo un brote epidémico de neumonía de causa desconocida en Wuhan, provincia de Hubei, China. La Organización Mundial de la Salud anunció el 11 de febrero de 2020 que la COVID-19 sería el nombre oficial de la enfermedad.

La rápida expansión de la enfermedad hizo que la Organización Mundial de la Salud, el 30 de enero de 2020, la declarara una emergencia sanitaria de preocupación internacional, basándose en el impacto que el virus podría tener en países subdesarrollados con menos infraestructuras sanitarias.

El 11 de marzo de 2020, la enfermedad se hallaba en más de 100 territorios a nivel mundial y fue reconocida como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud (OMS).

La recuperación económica del país, se está dando de forma sostenida. Durante el período 2023, no se mantienen restricciones por la pandemia de la COVID-19, la Asociación considera que, no hay dudas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como una entidad en marcha.



Notas a los Estados Financieros

ANEXO 1
INFORMACIÓN ADICIONAL

MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA

ASOCIACIÓN NACIONAL ALDEAS INFANTILES SOS PANAMÁ



No.	Nombre	Función	Dirección	Teléfono oficina	Teléfono casa	Móvil	E-mail
1	DOMINGO BARRIOS WONG	Presidente	La Alameda, Ciudad Panamá	(507)399-4442		6430-7027	debw@marketinggroup.com.pa
2	GEORGE ZELENKA	Vice-Presidente	Punta Paitilla, Ciudad Panamá	(507)200-1888		6614-3090	gpz@lewiserv.com
3	MAURO DESTRO	Tesorero	Residencial El Bosque			6675-5196	maurodestro@yahoo.com
4	LUZ LEE DE MOTTA	Secretario	Condado del Rey	(507) 279-1395	(507) 230-5378	6615-1119	lucar@cableonda.net
5	RITA GONZALEZ	Vocal	David, Chiriquí		(507)776-9482	6616-3735	ritaqzebede@hotmail.com
6	BEATRIX FLEIISCHMANN	Representante de KDI	insbruck Austria	+(506) 2283 2301			beatrix.fleischmann@sos-kd.org
7	ANDRES VALVERDE	Representante de KDI	San José, Costa Rica	+(506) 2283 2301			andres.valverde@sos-kd.org

Fixed Asset - Analysis

4002 RC NA Panama

Depreciation Book: INTEGRATED



April 19, 2024

Page 1

SOS\NavarroP

Fixed Asset: Under Maintenance: No, FA Posting Group: B-CC-BUILD|B-CC-SITES|B-RC-BUILD|B-RC-SITES, FA Posting Date Filter: 01/01/23..12/31/23

Group Totals: FA Posting Group

No.	Description	FA Class Code FA Location Code	Facility Code External Document No.	No. of Depreciation Years Annual Depreciation %	Acquisition Date	Acquisition Cost before Starting Date	Depreciation at Ending Date	Book Value at Ending Date
B-CC-BUILD								
4002FA531	Constucion de 2 casa y remodel	1	R0044006	15.00	12/01/09			
				0.00				
4002FA595	Verjas AICO - Mat. y Mant.		R0044017	5.00	08/05/11			
				0.00				
Group Total: B-CC-BUILD								
B-RC-BUILD								
4002FA484	Edificios CV Panamá		R0044010	20.00	12/31/03	1,934,465.50	-1,934,465.50	
	CV-PA-BUILD-0001			0.00				
4002FA484	Edificios CV Penonomé		R0044003	20.00	12/31/03	900,557.54	-900,557.54	
	CV-PE-BUILD-0001			0.00				
4002FA484	Edificios CV David		R0044006	20.00	12/31/03	1,194,197.75	-1,194,197.75	
	CV-DA-BUILD-0001			0.00				
4002FA484	EdificiosSC Colón		R0044017	20.00	12/31/03	477,255.39	-477,255.39	
	CV-SC-BUILD-0001			0.00				
4002FA484	Edificios CV Panamá		R0044010	20.00	01/01/04	0.01	-4,125.01	
	CV-PA-BUILD-0002			0.00				
4002FA590	Verjas Ofic. AICO (Confeccion)		R0044017	3.00	07/27/11	300.00	-300.00	
				0.00				
4002FA591	Tanque de Reserva Cemix		R0044017	3.00	07/28/11	1,224.08	-1,224.08	
	1325GLS/5000LTS			0.00				
4002FA591	Mat. Verjas de Hierro		R0044017	3.00	07/22/11	569.24	-569.24	
				0.00				
4002FA592	Conf. Instl Verjas C-4 y C-Dir		R0044003	3.00	07/12/11	2,854.91	-2,854.91	
				0.00				
4002FA594	Construccion Oficinas y Comedo		R0044006	9.00	07/31/11	7,489.47	-7,489.47	
	Oficinas y Comedor para emplea			0.00				
4002FA604	Verjas de Casas AICO		R0044017	5.00	12/31/11	1,234.44	-1,234.44	
				0.00				
4002FA663	Edificio - Colon		R0044017	20.00	12/31/16	286,449.87	-100,297.22	186,152.65
				0.00				

Fixed Asset - Analysis

4002 RC NA Panama

Depreciation Book: INTEGRATED



April 19, 2024

Page 2

SOS\NavarroP

Fixed Asset: Under Maintenance: No, FA Posting Group: B-CC-BUILD|B-CC-SITES|B-RC-BUILD|B-RC-SITES, FA Posting Date Filter: 01/01/23..12/31/23

Group Totals: FA Posting Group

No.	Description	FA Class Code FA Location Code	Facility Code External Document No.	No. of Depreciatio n Years Annual Depreciatio n %	Acquisiti on Date	Acquisition Cost before Starting Date	Depreciation at Ending Date	Book Value at Ending Date
4002FA663	Edificio Administrativo Penonome		R0044003	20.00 0.00	12/31/16	69,332.44	-24,275.97	45,056.47
4002FA663	Constucion de 2 casa y remodel		R0044006	20.00 0.00	12/31/16	64,329.62	-46,319.84	18,009.78
4002FA689	OFICINA NACIONAL Nuevas Oficinas		R0044004	30.00 0.00	12/04/20	65,000.00	-6,506.03	58,493.97
Group Total: B-RC-BUILD						5,005,260.26	-4,701,672.39	307,712.87
B-RC-SITES								
4002FA115	Terreno CV Penonomé CV-PE-SITES-0001		R0044003	0.00 0.00	12/31/03	299,182.50		299,182.50
4002FA115	Terreno CV David CV-DA-SITES-0001		R0044006	0.00 0.00	12/31/03	1,518,924.05		1,518,924.05
4002FA532	Terrenos CV Colon CV-CO-SITES-001		R0044017	0.00 0.00	04/30/10	266,995.75		266,995.75
Group Total: B-RC-SITES						2,085,102.30		2,085,102.30
Total						7,090,362.56	-4,701,672.39	2,392,815.17

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

No. Name	Net Change		Balance	
	Debit	Credit	Debit	Credit
				0
00000 Assets				
01000 Activo Fijos				
01100 Terrenos				
01110 Terrenos GM		2,396,408.05		
01120 Terrenos GC				
01130 Depr. Acumulada Terrenos				
01140 Revaluación Terrenos				
01150 Enajenación de Terrenos				311,305.75
01160 Amortización de Terrenos				
01199 Total Terrenos		2,085,102.30		
01200 Edificios				
01210 Edificios GM		5,108,504.56		
01220 Edificios GC				
01230 Depr. Acumulada Edificios	199,202.13			4,776,352.32
01240 Revaluación Edificios				
01250 Enajenación de Edificios				24,439.37
01260 Write Down Building				
01299 Total Edificios	199,202.13	307,712.87		
01300 Muebles				
01310 Muebles GM		281,062.20		
01320 Muebles GC		2,394.99		
01330 Depr. Acumulada Muebles	16,241.13			233,752.75
01340 Revaluación Muebles				
01350 Enajenación de Muebles				9,851.28
01360 Write Down Furniture				
01399 Total Muebles	16,241.13	39,853.16		
01400 Vehículos				
01410 Vehículos GM		334,698.26		
01420 Vehículos GC				
01430 Depr. Acumulada Vehículos	3,696.75			277,289.13
01440 Revaluación Vehículos				
01450 Enajenación de Vehículos				45,631.57
01460 Write Down Vehicles				
01499 Total Vehículos	3,696.75	11,777.56		
01500 Equipamiento & Maquinas				
01510 Equipamiento & Maquinas	459.95	413,529.32		
01511 Equ. & Mach IT Hardware		226,867.52		
01512 Equ. & Mach IT Software		3,112.13		
01513 IT Upgrade Internet		20,219.02		
01520 Equipamiento & Maquinas		3,650.20		

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

		Net Change		Balance	
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
01530	Depr. Acumulada Equ. &		33,179.15		611,857.89
01540	Revaluación Equ. & Maqu.				
01550	Enajenación de Equ. &				37,430.94
01560	Write Down Equ. & Mach				
01599	Total Equ. & Mach.		32,719.20	18,089.36	
01600	Proyectos en Construcción				
01610	GC Terrenos				
01620	GC Ingeniería&Arquitectura				
01630	GC G.d.Constr./d.Contratista				
01640	GC Materiales				
01650	GC Trabajos Externos				
01660	GC				
01670	GC Muebles				
01680	GC Equipamiento				
01690	GC Vehículos				
01698	GC Otros				
01699	Total Proyectos en Constr.				
01700	Activos Biologicos				
01710	Activos Biologicos				
01730	Acumulated Dep`n Biol. Ac				
01740	Reconocimiento de Act.Bio				
01750	Disposal of Biolg.Asset				
01760	Write Down Biological Ass				
01799	Total Biological Assets				
01999	Total Activo Fijo		251,859.21	2,462,535.25	
02000	Activos Intangibles				
02099	Licences & Royalties				
02100	Licencias y derechos			4,346.39	
02120	Licences & Royalties CC				
02125	ICT Software			7,359.62	
02130	Accumulated Dep. Licences				11,706.01
02140	Appreciation Licences &				
02150	Disposal of Licences &				
02160	Write Down Licences & R				
02199	Total Licences & Royalties				
02200	Alquileres				
02999	Total Activos Intangibles				
03000	Activos Financieros				
03110	Activos Financieros				
03130	Depr. Acum. Activos Financ.				
03140	Revaluación Activos financ.				
03150	Enajen. Activos financiero				
03160	Amort. Activos financieros				

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

No. Name	Net Change		Balance	
	Debit	Credit	Debit	Credit
03199 Total Activos financieros				
05000 Existencias				
05100 Existencias			26,179.19	
05999 Total Existencias			26,179.19	
06000 Cobros				
06100 Reembolsos de otra UC				
06110 Reembolsos de otra UC				
06200 Ingresos acumulados				
06210 Ingresos acumulados			0.02	
06600 Cuentas por Cobrar al				
06610 Pagos de salarios por adelant.				
06620 Anticipos Gastos de Viaje				
06900 Otras Cuentas por Cobrar				
06910 Debitores Beneficiarios SOS				
06920 Debitores Empleados SOS			7,159.22	
06930 Debitores Non-SOS		525.00	14,332.60	
06935 Receivables IC				
06940 Salida IVA				
06950 Reembolso IVA				
06960 Falta de efectivos				
06970 SGIP Receivables				
06990 Otras Cuentas por Cobrar	2,159.28		2,747.56	
06999 Total Cuentas por Cobrar	1,634.28		24,239.40	
09990 Plan: Assets				
09999 Total Assets				
10000 Banco y Efectivo				
11000 Banco y Efectivos GM				
11100 Cuenta Corriente		339,737.59	193,949.39	
11200 Cuenta de llamada				
11300 Fiduciarios y fondos				
11400 Regalos de Padrinazgo		48,412.22	150,353.47	
11500 Cuenta KDI GM				
11600 Efectivo Gastos Corrientes	500.00		500.00	
12000 Bancos & Cajas				
12100 Cuenta Corriente				
12200 Cuenta KDI Construcción				
12300 Caja Construcción				
19999 Total Bancos & Cajas Constr.		387,649.81	344,802.86	
20000 Transferencias de Asoc. SOS				
21000 Padrinazgos				
21100 Padrinazgos SPO				
21200 Otros Padrinazgos				
22000 Subs. p/ Gastos Corrientes				

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

		Net Change		Balance	
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
22110	Subsidios para GM HGFD				
22120	Subsidios para GM KDEV				
22130	Subsidios para GM SOS-DK				
22140	Subsidios para GM SOS-SE				
22150	Subsidios para GM SOS-NO				
22160	Subsidios para GM SOS-FR				
22170	Subsidios para GM SOS-NL				
22180	Subsidios para GM SOS-CH				
22190	Subsidios para GM SOS-LU				
22210	Subsidios para GM SOS-UK				
22220	Subsidios para GM SOS-AT				
22230	Subsidios para GM SOS-BE				
22240	Subsidios para GM SOS-CA				
22250	Subsidios para GM SOS-US				
22260	Subsidios para GM SOS-FI				
22270	Subsidios para GM SOS-IS				
22280	Subsidios para GM SOS-IT				
22290	Subsidios para GM SOS-ES				
22310	Subsidios para GM SOS-PL				
22320	Subsidio para GM SOS-HK				
22330	Subs. para GM SOS-Gulf				
22910	Subsidios para GM KDI IO				
22920	Subsidios para GM Otras				
23000	International Transfers				
23100	Subsidies for Running Costs		1,123,955.63		1,123,955.63
24000	Subsidios para				
24110	Subsidios para GC HGFD				
24120	Subsidios para GC KDEV				
24130	Subsidios para GC SOS-DK				
24140	Subsidios para GC SOS-SE				
24150	Subsidios para GC SOS-NO				
24160	Subsidios para GC SOS-FR				
24170	Subsidios para GC SOS-NL				
24180	Subsidios para GC SOS-CH				
24190	Subsidios para GC SOS-LU				
24210	Subsidios para GC SOS-UK				
24220	Subsidios para GC SOS-AT				
24230	Subsidios para GC SOS-BE				
24240	Subsidios para GC SOS-CA				
24250	Subsidios para GC SOS-US				
24260	Subsidios para GC SOS-FI				
24270	Subsidios para GC SOS-IS				
24280	Subsidios para GC SOS-IT				

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá
4002 RC NA Panama
Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM
Page 1 / 1
SOS\NavarroP

		Net Change		Balance	
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
24290	Subsidios para GC SOS-ES				
24310	Subsidios para GC SOS-PL				
24320	Subsidio para GC SOS-HK				
24330	Subs. para GC SOS-Gulf				
24910	Subsidios para GC KDI IO				
24920	Subsidios para GC Otras				
26000	Donativos de padrinazgos				
26100	Don. de padrinaz. a través				
27000	Donativos del extranjero				
27110	Don. Extranjeras HGFD				
27120	Don. Extranjeras SOS-KDEV				
27130	Don. Extranjeras SOS-DK				
27140	Don. Extranjeras SOS-SE				
27150	Don. Extranjeras SOS-NO				
27160	Don. Extranjeras SOS-FR				
27170	Don. Extranjeras SOS-NL				
27180	Don. Extranjeras SOS-CH				
27190	Don. Extranjeras SOS-LU				
27210	Don. Extranjeras SOS-UK				
27220	Don. Extranjeras SOS-AT				
27230	Don. Extranjeras SOS-BE				
27240	Don. Extranjeras SOS-CA				
27250	Don. Extranjeras SOS-US				
27260	Don. Extranjeras SOS-FI				
27270	Don. Extranjeras SOS-IS				
27280	Don. Extranjeras SOS-IT				
27290	Don. Extranjeras SOS-ES				
27310	Don. ExtranjerasmSOS-PL				
27320	Don.from Abroad Sos-HK				
27330	Don.from Abroad SOS-Gulf				
27600	Fondos Publicos				
27601	Fondos Públicos HGFD				
27602	Fondos Públicos KDEV				
27603	Fondos Públicos DK				
27604	Fondos Públicos SE				
27605	Fondos Públicos NO				
27606	Fondos Públicos FR				
27607	Fondos Públicos NL				
27608	Fondos Públicos CH				
27609	Fondos Públicos LU				
27610	Fondos Públicos UK				
27611	Fondos Públicos AT				
27612	Fondos Públicos BE				



Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23

		Net Change		Balance	
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
27613	Fondos Públicos CA				
27614	Fondos Públicos USA				
27615	Fondos Públicos FI				
27616	Fondos Públicos IS				
27617	Fondos Públicos IT				
27618	Fondos Públicos ES				
27619	Fondos Públicos IO				
27620	Fondos Públicos Otros				
27621	Fondos Públicos SOS-PL				
27622	Fondos Públicos SOS-HK				
27623	Fondos Públicos SOS-Gulf				
27900	Don. Extranjeras				
27910	Don. Extranjeras KDI IO				
27920	Don. Extranjeras Otros Ass.				
27950	Don.From PSA for KDI MB		163,367.36		163,367.36
29999	Don. del extranjero totales		1,287,322.99		1,287,322.99
30000	Ingresos Locales				
31000	Ing. loc. de fuentes privadas				
31110	Don.general y regalos		14,345.69		14,345.69
31115	Major & Mid-level Donations				
31120	Padrinazgos Locales		129,028.54		129,028.54
31125	Other committed Giving Indiv				
31129	Don.filantr.de fund. priv/fam		135,401.49		135,401.49
31130	Soc. de negocio y grandes		214,350.05		214,350.05
31131	Cause-related marketing				
31132	Otras Donaciones				
31133	Corp.don. 1-to-1 interaction		65,462.44		65,462.44
31134	Corp.don.mass marketing				
31140	Legados y testamentos		15,000.00		15,000.00
31150	Fundaciones & otros instituc.				
31160	Eventos		3,774.00		3,774.00
31170	Mercadeo y licencias		1,579.00		1,579.00
31180	Don. especie de fuentes priv.		63,253.07		63,253.07
31181	Donations in Kind/Corporate		29,018.54		29,018.54
31190	Don. Directos del exterior				
31995	Conditional Loc.Inc.Private				
32000	Ingr. loc. de fuentes				
32110	Subsidios gubernamentales		7,140.00		7,140.00
32111	MIDES "Paso Seguro"		292,082.00		292,082.00
32120	Don. especie/fuentes públicas		17,460.00		17,460.00
32130	Public Grants		14,890.83		14,890.83
32131	Public Grants foreign gove				
32995	Conditional Loc. Rev. Public-				

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

		Net Change		Balance	
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
33000	Ingresos operativos				
33100	Tasas				
33200	Ingresos (p. ej. de TC)				
33300	Tasas de otras instalac. SOS				
33995	Conditional Operatl.				
34000	Otros Ingresos Locales				
34100	Venta de activos		5.50		5.50
34200	Aquileres				
34300	Intereses bancarios		13,265.18		13,265.18
34400	Reembolsos IVA				
34500	Effor Compensation				
34900	Ingresos diversos		6,504.98		6,504.98
34901	Presupuesto Extra				
34995	Conditional other Local Rev.				
34996	Liquidación de provisiones				
39990	Plan: Ingresos Locales				
39999	Ingresos Locales Totales		1,022,561.31		1,022,561.31
40000	Construcción e inversiones				
41000	Proyectos de construcción				
41100	GC Terrenos				
41200	GC Ingeniería & Arquitectura				
41300	GC G.d.Constr./d.Contratista				
41400	GC Materiales				
41500	GC Trabajos Externales				
41600	GC				
41700	GC Muebles				
41800	GC Equipamiento				
41900	GC Vehículos				
41990	CC Others				
41999	Total Proj.en				
45000	Inversiones				
45100	Inversiones Terrenos				
45200	Inversiones Edificios				
45300	Inversiones Muebles				
45400	Inversiones Vehículos				
45500	Inversiones Equ. & Maqu.				
45501	Inversiones ICT en hardware				
45502	Inversiones ICT en software				
45503	Inv. ICT en conex. de				
45999	Total Inversiones				
46000	Inversiones de bajo valor				
46100	Inversiones de bajo valor	2,099.69		2,099.69	
46200	Low Value Investments IT				

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

		Net Change	Balance		
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
46210	Low Value Hardware	280.00		280.00	
46220	Low Value Software				
49999	Total Constr. & Invers.	2,379.69		2,379.69	
50000	Gastos Cierre de Trabajo				
51000	Mantenimiento y				
51100	Mant. & Rep. (total)				
51200	Mant. & Rep. Terrenos	18,774.37		18,774.37	
51300	Mant. & Rep. Edificios	31,463.01		31,463.01	
51400	Mant. & Rep. Muebles	1,672.18		1,672.18	
51500	Mant. & Rep. Vehículos	10,760.58		10,760.58	
51600	Mant. & Rep. Equ. & Maqu.	9,121.02		9,121.02	
51601	Maint. & Repairs IT general	6,841.26		6,841.26	
51602	Maint. & Repairs IT Software	138.79		138.79	
51603	Mant. & Rep. ICT conexión	769.37		769.37	
51604	M&R Licence Fees rented SW				
51605	M&R Software connection				
52000	Presupuesto familiar				
52100	Presupuesto familiar (total)				
52200	Alimentos	230,802.25		230,802.25	
52300	Gastos de Limpieza, Lavado	43,350.17		43,350.17	
52400	Vestimento, Gastos de	16,349.28		16,349.28	
52500	Gastos Escolares	50,049.09		50,049.09	
52600	Dinero de Bosillo	6,475.57		6,475.57	
52900	Otros Gastos Presup. Familiar	1,899.16		1,899.16	
53000	Otros gast.de trabajo corr.				
53100	Otr. gast.de trab corr.(total)				
53200	Gastos de comunidad				
53300	Tasas escolares	13,680.66		13,680.66	
53350	Tasas colegio internacional	239.59		239.59	
53400	Actividades	48,905.33		48,905.33	
53500	Servicios públicos	31,001.21		31,001.21	
53600	Alquiler	51,483.00		51,483.00	
53700	Tasas para servicios externos	48,676.87		48,676.87	
53900	Otros gast. de trabajo corr.	18,293.70		18,293.70	
53901	Presupuesto Extra				
54000	Material				
54100	Materiales	279.92		279.92	
55000	Gastos para servicios				
55100	Gast. para serv. méd. (total)				
55200	Gastos médicos niños SOS	48,129.33		48,129.33	
55300	G. méd. Madres & Tias SOS	427.95		427.95	
55400	G. méd. Otro Personal SOS	223.98		223.98	
55500	Medicina / Material	37,903.87		37,903.87	

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

		Net Change	Balance		
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
55900	Otros gastos de serv. médicos	889.62		889.62	
56000	Transportes				
56100	Transportes (total)				
56200	Vehículos	15,258.85		15,258.85	
56300	Transportes	44,107.61		44,107.61	
56400	Gastos de viajes	11,862.51		11,862.51	
56900	Otros gastos de transporte	5,647.91		5,647.91	
57000	Non-Salary External				
57100	Non-Salary External Contractor				
59000	Gasto de Otras Assoc SOS				
59110	Gasto de otras Ass SOS RC				
59120	Gasto de otras Ass SOS CC				
59210	Gasto de otras As SOS RC				
59220	Gasto de otras AS SOS CC				
59990	Plan: Current Working Exp				
59999	Total Gastos Corr. de Op.	805,478.01		805,478.01	
60000	Gastos de personal				
61000	Gastos de personal				
61100	Madres SOS				
61110	Madres SOS Sueldos	183,100.73		183,100.73	
61120	Madres SOS Impuestos				
61130	Madres SOS Seguro Social	24,800.13		24,800.13	
61200	Tias SOS				
61210	Tias SOS Sueldos	143,109.49		143,109.49	
61220	Tias SOS Impuestos				
61230	Tias SOS Seguro Social	19,753.44		19,753.44	
61300	Personal Pedagogico				
61310	Pers. Ped. Sueldos	356,946.47		356,946.47	
61320	Pers. Ped. Impuestos				
61330	Pers. Ped. Seguro Social	50,159.37		50,159.37	
61400	Personal Administrativo				
61410	Pers. Adm. Sueldos	514,113.42		514,113.42	
61420	Pers. Adm. Impuestos				
61430	Pers. Adm. Seguro Social	75,715.73		75,715.73	
61500	Personal de Servicio				
61510	Pers. de Serv. Sueldos	142,544.27		142,544.27	
61520	Pers. de Serv. Impuestos				
61530	Pers. de Serv. Seguro Social	20,507.94		20,507.94	
61600	IT Staff				
61610	IT Staff Salaries	29,378.10		29,378.10	
61620	IT Staff Taxes				
61630	IT Staff Social Securities	4,125.67		4,125.67	
61700	Ext. contract Staff				



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23

No.	Name	Net Change		Balance	
		Debit	Credit	Debit	Credit
61710	Ext. contract Staff Salaries				
61720	Ext. contract Staff Taxes				
61730	Ext. contract Staff Soc. Sec.				
62000	Gast. de pers.				
62100	Pagos p.	31,501.61		31,501.61	
62110	Redundancy Paymts/Involuntary				
62200	Pagos de pensiones	487.01		487.01	
62900	Otros G. Extraord. de Pers.	1,121.80		1,121.80	
63000	Gastos del HRD				
63100	Cursos HRD/Entrenadores	3,445.00		3,445.00	
63101	Formación HRD ICT				
63200	Gastos de desplazamiento				
63201	Gastos de Viaje HRD ICT	1,262.70		1,262.70	
63300	HRD Recruitment Expenses				
64000	Dotación provisiones				
64100	Dotación prov.indemni.	6,053.63		6,053.63	
64200	Dotación prov.fondo de	84.94		84.94	
64210	Dotación post-empl. pens				
64220	Dotación post-empl. sum				
64230	Dotación post-empl. HC				
64240	Dotación post-empl.Hous'g				
64250	Dotación post-empl. Otros				
64300	Dotación prov.vacac.no				
64400	Dotación prov.primas				
69990	Plan: Personnel				
69999	Total Gastos de Personal	1,608,211.45		1,608,211.45	
70000	Admin. y recaud. de fondos				
71000	Administración				
71100	Administración (total)				
71200	Telecomunicaciones	19,021.21		19,021.21	
71210	Tasas de Conexion ICT	16,031.18		16,031.18	
71300	Franqueo	2,136.81		2,136.81	
71400	Material de oficina	4,281.38		4,281.38	
71500	Gastos bancarios	6,103.92		6,103.92	
71600	Membership Fee SOS	163,367.36		163,367.36	
71610	Tasas y cargas diversas	1,672.50		1,672.50	
71611	c				
71612	GSC Support Costs				
71620	Honorarios de revisión	1,500.00		1,500.00	
71630	Honorarios de profesionales	24,804.13		24,804.13	
71640	Honorarios Profesi				
71700	Seguros	11,724.40		11,724.40	
71800	Gasto del año anterior				



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23

		Net Change	Balance		
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
71900	Otros gastos de	24,385.62		24,385.62	
72000	Gastos de publicidad				
72100	Gastos de publicidad (total)				
72200	Publicidad	1,851.50		1,851.50	
72300	Fotografías	97.90		97.90	
72400	PR Mat. de relac. publicas				
72500	Eventos externos	4,605.00		4,605.00	
72501	Gastos Club de Amigos	6,868.46		6,868.46	
72502	Gastos Socios de Negocios	831.89		831.89	
72503	Gastos Otras Actividades RF	442.00		442.00	
72900	Otros gastos de publicidad				
73000	Gastos Financieros				
73100	Gastos de Intereses	28,623.65		28,623.65	
78000	otros Dotaciones				
78100	Dotación otros provisiones				
78200	Dotación reservas				
79990	Plan Admin & Public				
79999	Total Adm. & Fund-Raising	318,348.91		318,348.91	
80000	Ct. sin cash-flow y de				
81000	Amortización				
81100	Amortización	252,319.16		252,319.16	
82000	Venta/baja de activos				
82100					
83000	Revaluaciones				
83100	Ganancias/pérdidas realiz.				
83110	Tasa presup de gan. realizadas				
83115	Tasa pérdidas act realizadas				
83120	Tasa Pres de pérd realizadas				
83200	Gananc./pérdidas no realiz.				
83210	Pérdida cambiaria no realizada				
83900	Otr.reval.& deudas				
84000	Otr.posic.no relev.p.cash-				
84100	Otr.posic.no relev.p.cash-				
84200	Internal cost allocation				
87999	Total Non Cash Flow	252,319.16		252,319.16	
88000	Cuentas de				
88100	Tranf. de fondos de/a UC				
88110	Tranf. de fondos de/a UC				
88120	Pagos para UC RC				
88130	Pagos de salarios para UC				
88200	Transferencia de/a UC CC				
88210	Transferencia de/a UC CC				
88800	Transferencias internas				

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

		Net Change		Balance	
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
88810	Transferencias internas				
88820	Tr. Intern. Regalos de Padr.				
88830	Tr. Intern. Cuotas				
88840	Internal Tr. Intern'tl Subs				
88880	Internal Tr./Special				
89990	Total Clearing Account				
89999	Ct. sin cash-	252,319.16		252,319.16	
90000	Capital y obligaciones				
91000	Capital				
91100	Capital de la Asociación				
91110	Liquidity Reserve				
91120	Continuity Reserve				
91200	Cta.ajtes.red.div.adic.	6,513.94			3,116,497.89
91999	Total Capital	6,513.94			3,116,497.89
92000	Obligaciones				
92100	Obl. regalos en				
92110	Obl. regalos en	3,331.88			195,433.83
92200	Provisiones y reservas				
92210	Fondos de pensiones				
92211	Fondo de Pensiones Post-emp				
92212	Fondo de Cesantia Post-emp				
92213	Fondo de Salud Post-emp				
92214	Fondo de Vivienda Post-emp				
92215	Fondo Post-Empl Otros				
92220	Fondos de desempleo				
92230	Otr. fond. fiduc. y				
92240	Fondos vacaciones no		6,513.94		3,256.97
92250	Fondos Primas de	6,939.74			120,467.91
92290	Other non-current liabiliti				
92300	Gastos/ingresos diferidos				
92310	Gastos/ingresos diferidos				
92600	Obligaciones personal				
92610	Personal				
92620	Imp.sobre la renta		988.25		4,596.29
92630	Seguridad social (personal)	2,886.68			31,626.75
92700	Refunds to another AU				
92710	Refunds to another AU				
92900	Otros Obligaciones				
92910	Proveedores SOS		3,264.77		7,172.54
92920	Proveedores no SOS		40,787.00		41,513.89
92925	Cuentas por Pagar IC				
92930	Ingresos IVA				
92940	Otr.oblig.en conc.de				

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

		Net Change		Balance	
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
92950	Superávit de efectivo				
92960	Retenciones proy. de				
92970	SGIP Liabilities				
92990	Otras obligaciones		7,096.46		14,043.55
92999	Total Obligaciones		45,492.12		418,111.73
93000	Restricted Funds				
93110	Rest. Funds HGFD				
93120	Rest. Funds SOS-KDEV				
93130	Rest. Funds SOS-DK				
93140	Rest. Funds SOS-SE				
93150	Rest. Funds SOS-NO				
93160	Rest. Funds SOS-FR				
93170	Rest. Funds SOS-NL				
93180	Rest. Funds SOS-CH				
93190	Rest. Funds SOS-LU				
93210	Rest. Funds SOS-UK				
93220	Rest. Funds SOS-AT				
93230	Rest. Funds SOS-BE				
93240	Rest. Funds SOS-CA				
93250	Rest. Funds SOS-US				
93260	Rest. Funds SOS-FI				
93270	Rest. Funds SOS-IS				
93280	Rest. Funds SOS-IT				
93290	Rest. Funds SOS-ES				
93310	Rest. Funds SOS-PL				
93320	Rest. Funds SOS-HK				
93330	Rest. Funds SOS-Gulf Area				
93710	Rest. Funds SOS-IO				
93720	Rest. Funds Other SOS				
93810	Rest. Funds Sponsorships				
93820	Rest. Funds Other				
93910	Rest. Funds Local Income				
93990	Total Restricted Funds	531,689.89			2,963,941.55
98000	Planificación de liquidez				
98100	Devengamientos (PL)				
98200	Ingresos diferidos (PL)				
98300	OB Correction Decrease (LP)				
98400	Ganancia/pérdida real Trans FX				
98990	Total Plan. de liquidez				
99000	Posiciones de planificación				
99100	Balance de Apertura (Ppto)				
99200	Reservas (Ppto)				
99300	Fondos no disponibles (Ppto)				

Trial Balance

Aldeas Infantiles SOS Panamá

4002 RC NA Panama

Period: 01/01/23..12/31/23

G/L Account: Date Filter: 01/01/23..12/31/23



4/25/2024 11:52 PM

Page 1 / 1

SOS\NavarroP

		Net Change		Balance	
					
No.	Name	Debit	Credit	Debit	Credit
99310	Fondos No Disp. CMG				
99320	Obligaciones SGIP (PP)				
99330	Pagos Diferidos (PP)				
99340	Non-avail. Funds Loc Inc (PP)				
99390	Cobros Pendientes (PP)				
99990	Total de Pos. De				
99999	Transferencia de saldos				
	Total	3,009,528.69	3,009,528.69	12,184,110.93	12,184,110.93

AUDIT QUESTIONNAIRE FOR RUNNING COSTS

2023

Name of the audited National Association /SOS organisation:	
Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá	
Address of the National Association/SOS organisation:	
The main offices of the Association are located in El Dorado, Avenue La Amistad, diagonal to the Residential Camino de Cruces, Panama, Rep. Of Panama	
Telephone no.: (+507) 830-5406 / 282-0244	E-mail: oficina.nacional@aldeassos.org.pa
Country: Panamá	

Name of the audit company :	
A. VERGARA & CO.	
Address of the audit company:	
Obarrio, Calle 58 Este, PH Office One Panamá, Piso 11, Ofic. 1107 Panamá, Rep. de Panamá.	
Telephone no.: (+507) 223-7015	E-mail: info@avergara.com

Name of the auditing partner :	
Andrés E. Vergara R.	
Telephone no.: (+507) 223-7015	
E-Mail address: andres.vergara@avergara.com	

Details of the last audit of the National Association:
Year of last audit: 2023
Name of the audit company: A. VERGARA & CO.

International standardised audit questionnaire is to be filled/ signed by the auditor. All relevant information must be obtained by the auditor to complete this form.

International standardised audit questionnaire is required for every National Association. It is not necessary to issue a separate questionnaire for every programme.



A) Reporting

		Yes	No
1)	How is the audit opinion classified? Please tick off the applicable audit opinion:		
	Unqualified (Positive, without restrictions)	X	
	Qualified (Positive, with restrictions - please list and describe all restrictions and give reasons):		X
	Negative (or denial of opinion - please mention and explain all restrictions and give reason):		X
2)	Are there any other facts or details SOS Children's Villages International or the Promoting and Supporting Associations and the federation should know about?		X
	If yes, please list them here:		

B) Audit of annual accounts

		Yes	No
1)	Have you performed a complete audit of the annual accounts?	X	
	Was there any restriction on the scope of the audit?		X
	If yes, please list the restrictions here:		X
2)	Have the bank/cash opening balances been checked against the audited financial figures of the prior year?		X
	Are there any restrictions? If yes, please provide details:		X



		Yes	No
3)	Have the financial statements been prepared according to Accounting-Guidelines of SOS Children's Villages International (according to accrual accounting system)?	X	
	If not, please give reasons for this:		
4)	Is any other accounting system apart from Dynamics NAV in use?		X
	If yes, please specify:		
	If there is a second accounting system in place, does the data in this system match the data in the Dynamics NAV system?		X
	If not, please give reasons for this:		
5)	Are the audited financial statements matching with trial balance generated from the books of accounts (from Dynamics NAV where it is applicable)?	X	
6)	Please note below the local currency that was used in the financial statements and the exchange rate to USD/EUR.		
	Currency: The financial statements are expressed in Balboas (B /.), The monetary unit of the Republic of Panama, which is at par and is freely exchangeable with the Dollar (USD) of the United States of America.		
	Exchange rate: 1.00		

C) Audit procedures

		Yes	No
1)	Is there any recommendation in the management letter which was not accepted by the management?		X
	If yes, please specify:		
2)	Are the audit programmes tailored to the needs of the association?	X	
	If yes, when were the audit programmes last up-dated?		
3)	If the audit programmes are not tailored to the needs of the association , have you ensured that the necessary auditing activities were carried out?		N/A

		Yes	No
4)	Do the working papers include	X	
	- a record of auditing activities?	X	
	- an analysis and evaluation of the audit findings?	X	
	- a summary of the audit results?	X	
	- an audit strategy?	X	
	- a risk analysis?	X	
5)	Have you considered the legal framework by studying:	X	
	- the statutes of SOS Children's Villages International	X	
	- the statutes of the country where the NA is situated	X	
	- the minutes of the meetings of the association's governing bodies	X	
	- any relevant contracts	X	
6)	Did you find anything unusual?		X
	If so, what?		
7)	Is the National Association complying with all the applicable laws and regulations of the country?	X	
8)	What is the amount of the audit fee? USD.12,000.00		
	Please quote in USD or in EUR: : <u>USD</u> .		
9)	How many person days were required for the audit (number of days*number of persons in audit team)? <u>Four Weeks</u> .		
	Please give the number here: <u>3 auditors were required, between Engagement Partner, Manager and Senior</u>		



10)	Were bank statements for all the programmes obtained and reconciled with the financial figures?	X	
		Yes	No
11)	Is the association actively or passively involved in litigation?		X
	If yes, please describe briefly:		
12)	Has there been any development since the closing date of accounts, which are particularly significant for the association?		X
	If so, please specify:		

D) Correctness of accounting procedures

		Yes	No
1)	Is there a proper separation of duties for handling cash and for doing cash accounting?	X	
	If not please specify reasons:		
2)	Are accounting records monitored through an internal audit?		X
	When did the last internal audit take place (month/year):		
3)	Is an internal control system in place to safeguard the assets of the organisation and to maintain financial discipline?	X	
4)	Has your examination of these aspects revealed any weaknesses?		X
	If so, please list and describe those weaknesses briefly:		
5)	Has the board of the National Association been informed about these weaknesses?		N/A
	Have measures been taken to improve the situation?		N/A



	If yes, what was the agreed timeline:		N/A
	Have the measures been implemented?		N/A

		Yes	No
6)	Has the audit shown that full and reliable accounts are kept on the basis of accounting principles according to the guidelines of SOS Children's Villages as well as national legal requirements?	X	
	If no, explain your reservations:		
7)	Please confirm that all assets/liabilities; income/ expenses have been properly accounted for and are fully reflected in the financial statement.	X	
8)	Does the financial year in the NA differ from 1 January until 31 December.		X
	If yes, please specify:		

E) Tangible fixed assets

		Yes	No
1)	Has an assets register been maintained?	X	
	Have all fixed assets been capitalized in the assets register?	X	
2)	Is the association free to dispose of all items listed in the assets register?	X	
	If there are any restrictions, please provide details:		
3)	Are the title documents of real estate (land and building) available for verification?	X	
	If yes, are all title documents of real estate on behalf of the NA or in the name of any other person?		N/A



		Yes	No
4)	After closure of an Emergency Response programme were any remaining fixed assets transferred to running costs units?		N/A
	If no, please verify that there are no remainders.		N/A
	If yes, a) in which programme unit was the fixed asset capitalized?		N/A
	b) Were any fixed assets handed over to the community? When?		N/A

F) Handover of properties to external parties

		Yes	No
1)	Did a handover of properties take place during the audit period (including registration of the property in the name of the new owner)?		X
2)	Was the contract prepared or crosschecked by a lawyer or a legal advisor?		N/A
3)	Have the agreed revenues of sale been transferred?		N/A
	Have the agreed rental fees which were due so far been transferred by the external party?		
4)	Was the handover posted correctly in the fixed assets accounts and fixed assets cards?		N/A
5)	In the course of the sales process, were any additional terms and obligations made and agreed to?		N/A
	If yes, please list the additional terms or/and obligations:		

G) Debtors

		Yes	No
1)	Is there a list of the association's accounts receivable?	X	



		Yes	No
2)	Does the list include accounts receivable from employees (loans, advances on salary) or members of the board?	X	
	If so, please indicate the amount of receivables and the number of such debtors: USD. __7,102.83__ and __37__ employees.		

H) Liquid funds

		Yes	No
1)	Has proof been presented of cash at bank and cash in hand to fully convince the auditors?	X	
	Please list the documents presented: Bank reconciliation duly signed Bank statement. Receipt of bank confirmation by the financial institution		
2)	Does the National Association hold cash at banks in other countries?		X
	If yes, please list the balances:		
3)	Does the National Association hold cash at banks which cannot be freely used?		X
	If yes, please list the balances, and explain the restrictions involved:		
4)	Did you make the cash count?	X	
5)	Is the cash book kept up to date and in due order?	X	



I) Reserve (only applicable for Sustainable Path NAs)

		Yes	No
1)	Is the Liquidity reserve booked on account "91110 Liquidity reserve"?		N/A
	If no, why?		
2)	Is the Continuity reserve booked on account "91120 Continuity reserve"?		N/A
	If no, why?		

J) Liabilities

		Yes	No
1)	Are the Child Money Gifts (CMG) liability properly reflected in the financial statements?	X	
	Are adequate liquid funds available to support CMG liability?	X	
2)	Have any subsidies been received from any governmental authorities / institutional funding entity which have to be paid back under certain conditions after a certain period of time?		X
	If so, please describe condition(s) and indicate amount, duration and lender:		
3)	Does the association have any legal or contractual liabilities to pay any social liabilities or meet similar claims related to social security (e.g. post retirements benefits, comprising free housing, meals, support for health insurance, pension payments)?		X
	If so, please indicate the type of obligation(s), the calculation method(s) and amount(s):		



		Yes	No
4)	Has due provision been made for these claims of social liabilities under point 3)?		N/A
	a) In the form of a fund, what amount and is the fund fully available or blocked?		
	By other means, what amount:		
	b) Are all social liabilities recorded in the books?		
	If no, please give the reasons why these are not recorded:		
5)	Has the association met all its liabilities for taxes and social contributions in full?	X	
	If no, is there any risk of additional payments being due?		

K) Guarantees and other commitments

		Yes	No
1)	Has the association accepted any guarantees or agreed to stand surety or in any other way accepted responsibility for third-party liabilities?		X
	If so, please list the amounts (in USD or EUR) and the parties involved:		

L) Use of funds

		Yes	No
1)	Have the expenditures been made according to the approved budgets?	X	
	If no, please give reasons here:		



		Yes	No
2)	Have the funds been properly used in accordance with the statutes of the National Association and with the statutes of SOS Children's Villages International?	X	

Place and date

Signature, Audit company stamp

Panamá, 23 of April 2024.



ANNEX

List of programme units included in the audit report

Please provide a list of programme units included in the audit report

Asociación Nacional	Oficina nacional
SFC Panamá	SFC David
SFC Penonomé	Centro de Formación
SFC Colón	

Statistics

Reporting year:	2023
Name of National Association:	ASOCIACIÓN DE ALDEAS INFANTILES SOS DE PANAMÁ
A. Number of mothers and aunts (yearend value)	33
B. Number of co-workers (other than mothers and aunts) (yearend value)	67
Total number of employees (A+B) (yearend value)	100
Number of beneficiaries in alternative care (AC) - year-end value	360
Number of beneficiaries in Family Strengthening (FS) - year-end value	425
Number of family houses in SFC (year-end value)	32
Number of vehicles (Four wheelers only)	6
Total number of retired mothers and aunts (who receive social benefits)	0

Place and date

Signature, Audit company stamp

Panamá, 23 of April 2024.



Panamá, 10 de abril de 2024

**Señores
Junta Directiva
Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá
Ciudad**

Aldeas Infantiles SOS
Panamá - Oficina Nacional
El Dorado, Ave. La Amistad
Apdo. 0819-05173 Panamá
República de Panamá
Tel: +507 830-5406 / 830-5407
oficina.nacional@aldeassos.org.pa
www.aldeasinfantiles.org.pa

Estimados(as) Miembros de la Junta Directiva:

En el presente informe haré referencia a los aspectos más destacados de la labor realizada durante el año 2023, por nuestra asociación.

Convocamos una Asamblea General de Socios en la que participaron 5 socios en total, se promovió el ingreso de un nuevo miembro en la Junta Directiva, se ratificó la Junta Directiva aprobada en el 2022 y se realizó una presentación de los resultados obtenidos por la organización por parte del Director Nacional y de los estados financieros, por parte del Asesor de Finanzas.

En conjunto con nuestros aliados de la sociedad civil y del Estado al inicio del año, se reglamenta la Ley que crea el Sistema de Garantía y Protección Integral de los Derechos de los Niños, Niñas y Adolescentes.

Uno de los principales desafíos para nuestra asociación en materia de ingresos fue, la suspensión de los fondos recibidos por la PSA HGFD que justificó en sus políticas de reducción planificadas, pero que no fueron comunicadas con la debida anticipación a nuestra organización, faltando a su responsabilidad con la AM Panamá. Esta suspensión de fondos inició en diciembre del 2022 y se mantuvo durante el 2023, hasta la fecha, representando un faltante al presupuesto anual de la organización de aproximadamente USD 1,080,000.00.

De igual manera ocurrió con los ingresos provenientes de padrinazgo internacional, fueron disminuidos sin aviso y la oficina internacional no ha dado información sobre ello, que han sido disminuidos sin aviso, y en la Oficina Internacional no dan información sobre ello. Por estas razones, el año 2023 fue de retos en la reactivación de la recaudación, sin embargo, la gestión de desarrollo de fondos logró recaudar la suma de \$1,009,292.00 desglosado de la siguiente manera: Donantes Individuales: \$14,346, Amigos SOS: \$129,029, Estrategias Corporativas: \$415,214, Subsidio Gubernamental: \$314,113, Donaciones en Especie: \$109,732 y Otros ingresos \$26,858 entre otros.

La ejecución presupuestaria fue por un total de US\$2,728,134.70 en gastos de manutención, lo que representó un 75.45% del total del presupuesto propuesto para el año 2023.

En los primeros cinco meses del año, brindamos atención mediante el servicio de Otros Cuidados Alternativos a un total de 140 niños, niñas y adolescentes que hacían su travesía migratoria por el Darién, logrando una reunificación familiar del 98%.

Continuamos nuestra labor en coordinación con la SENNIAF, en los procesos de revinculación de los niños, niñas y adolescentes con sus familias de origen, impulsado por el desarrollo de los procesos de desinstitucionalización liderado por el Estado, y por la necesidad de reducir la población en los programas de Panamá y Colón, como medida a la suspensión de fondos por parte de la PSA.

En el año 2023, la cantidad de participantes atendida por servicios fue el siguiente:

NNA en Cuidado Alternativo en un Entorno Similar al Familiar	138
Jóvenes en Alojamiento Independiente y Tutelado	82
NNA en Otros Cuidados Alternativos (Darién)	140
NNAJ en Fortalecimiento Familiar	320
Padres y Madres en Fortalecimiento Familiar	105
Total	785

Estimados/as compañeros/as, brindar mejores condiciones de vida a los niños, niñas, adolescentes y jóvenes que están bajo nuestro cuidado, es un trabajo arduo y exigente, pero con un equipo comprometido y una junta directiva empoderada, ha sido posible y hemos salido adelante.

Seguiremos reinventándonos para lograr nuestros objetivos y trazarnos nuevos retos en los próximos años.

Atentamente,



Domingo Barrios
Presidente de la Junta Directiva
Asociación de Aldeas Infantiles SOS Panamá





Señor
Domingo Barrios
Presidente Junta Directiva
Asociación de Aldeas Infantiles SOS Panamá
Ciudad

Respetado Señor Presidente:

Reciba un cordial y respetuoso saludo, en ocasión de compartir los resultados generados durante el 2023, por un equipo comprometido con los derechos de la niñez y alineado con las metas organizacionales.

Hemos ofrecido un cuidado alternativo de calidad enfocado en la garantía y restitución de los derechos de los niños, niñas y adolescentes, a través del Servicio de Cuidado Alternativo en un Entorno Similar al Familiar a un total de 138 niños, niñas y adolescentes. La disminución de niños, niñas y adolescentes en comparación con el año 2022 en los programas de Panamá y Colón, son producto de las medidas implementadas por nuestra AM, de cara a la reducción de fondos de la PSA HGFD que ha realizado como parte de sus políticas de disminución del apoyo a los programas de cuidado alternativo en la región, iniciada en diciembre del 2022; y también por el plan de desinstitucionalización liderado por el Estado y promovido por la UNICEF, con el fin de reducir la presencia de niños, niñas y adolescentes en los albergues.

En importante destacar, que la sostenibilidad de la organización durante el año 2023 fue posible con el respaldo de los fondos provenientes del Convenio con el MIDES, la Fundación Sus Buenos Vecinos y el aporte del Municipio de Panamá, entre otras donaciones y aportes recaudados.

Nuestros programas se enfocan en los niños, niñas y adolescentes y la garantía de sus derechos, por lo que la atención a la salud mental y física, y el acceso a una educación de calidad ha sido nuestra prioridad. Es por ello que nos aseguramos de que todos los niños, niñas y adolescentes que presentaron padecimientos comunes se les brindara el tratamiento adecuado y se recuperaran. Los 14 NNA con trastornos mentales fueron atendidos por especialistas en Psicología Clínica y Paido Psiquiatra, adicional al equipo técnico de cada localidad que brindó la contención ante situaciones de crisis e implementó actividades terapéuticas para su desarrollo.

De los niños, niñas y adolescentes participantes en el Servicio de Cuidado Alternativo en un Entorno Similar al Familiar, un total de 125 se encontraban en edad escolar, por lo que todos ingresaron al sistema educativo y se les proveyó de los uniformes, útiles, textos y materiales escolares para tal fin. Todos culminaron el año lectivo y las evaluaciones de rendimiento reflejaron que el 98% presentaron resultados entre excelente, bueno y regular, con el apoyo de las cuidadoras, el equipo técnico y el apoyo de aliados estratégicos que financiaron proyectos para ofrecer sesiones de afianzamiento y tutorías académicas.

Dirigimos nuestros esfuerzos en trabajar con los niños, niñas y adolescentes, el personal de cuido directo y el equipo técnico y administrativo, en garantizar la implementación de los procesos de salvaguarda infantil y juvenil, desarrollando acciones preventivas, por medio de sesiones de



orientación brindadas mediante talleres en temas como: afectividad consciente, manejo de conflictos, crianza positiva, entre otros, así como la implementación de evaluaciones de riesgos en las localidades, logrando exitosamente garantizar adecuados procesos de monitoreo y registros, reducción de los incidentes de desprotección, como parte del Proyecto 1.6 que se realiza en conjunto Aldeas Panamá y la Oficina Regional.

Durante los cinco primeros meses del año 2023, mantuvimos la Casa Transitoria en Darién que brindó seguridad y protección a niños, niñas y adolescentes en condiciones de movilidad humana que hacían su travesía migratoria, mediante el proyecto financiado por UNICEF, en alianza con la SENNAIF y otras autoridades de la provincia. El servicio permitió brindar acogida y protección temporal a un total de 140 niños, niñas y adolescentes separados de sus familias y afectados luego del paso por la ruta migratoria de la selva de Darién, y se logró la reunificación de un 98% de los NNA con sus familiares y el restante 2% fue trasladado por las autoridades a otros albergues en la ciudad de Panamá.

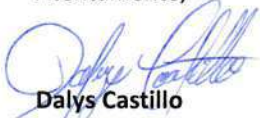
Se mantuvieron un total 82 jóvenes participantes en el servicio Alojamiento Independiente y Tutelado quienes fueron orientados y el 39% cursó estudios superiores en centros universitarios, el 4% cursó carreras técnicas y el 47% participó en cursos de preparación para la empleabilidad de los cuales, un total 8 cuentan con un empleo.

En los servicios de Empoderamiento Familiar Directo se atendieron a un total de 320 niños, niñas y adolescentes y 105 familias, ubicadas en diversas comunidades del país. El trabajo conjunto y estrecho con las familias de origen, permitió que los NNAJ mejoraran su estabilidad emocional y se atendieran sus necesidades de salud y educación.

Se logró la participación masiva de más de 1,000 personas entre funcionarios de instituciones, colaboradores de empresas privadas y ONG, directivos y docentes de universidades y público en general, para promover la denuncia contra la explotación y el abuso sexual de niños, niñas y adolescentes, mediante el desarrollo de la Campaña de Prevención de Abuso y Explotación Sexual en Niños, Niñas y Adolescentes #somossuvos, mediante la que se presentó la Premier de la Película Sonido de Libertad en Panamá y David de manera simultánea, se realizaron tres (3) cadenas humanas una en la ciudad de Panamá, en David, Chiriquí y en Colón, y también se realizaron jornadas de sensibilización y capacitación a representantes de instituciones públicas y ONG, en los temas de prevención y denuncia de estos delitos contra la infancia.

El trabajo conjunto, el compromiso por los NNA y en la garantía de sus derechos con la implementación de procesos de calidad, ha permitido con nuestra misión y enfoque, enfrentar los retos de este 2023 y adaptarnos a los cambios existente.

Atentamente,



Dalys Castillo

Directora Nacional

Asociación de Aldeas Infantiles SOS Panamá



Panamá 31 de marzo de 2024

**Señor
Domingo Barrios
Presidente Junta Directiva
Asociación de Aldeas Infantiles SOS Panamá
Ciudad**

Respetado Señor Presidente:

En esta ocasión queremos presentar ante usted y toda la Junta Directiva el informe general de la parte financiera y el resultado de la utilización de los fondos recibidos y recaudados durante el periodo 2023.

Para este año 2023 el Presupuesto Total Aprobado fue de US\$ 3,615,790.64, pero antes de iniciar con la ejecución de nuestro presupuesto recibimos una reducción importante en el subsidio internacional a recibir por la suma de US\$ 1,080,000.00; fondos estos que correspondía al subsidio para la operación de SOS Panamá y SOS Colón, a pesar de esto y con una ardua labor de los equipos de los programas, el equipo de oficina nacional junto con el director nacional se logró mantener funcionando los programas de SOS Panamá y SOS Colón ejecutando un total de US\$ 2,728,134.70 entre los cuatros programas SOS.

En cuanto a la recaudación y como el año anterior superamos el millón de dólares en recaudación; gracias a una gran labor de todo el equipo de recaudación se logró recaudar la suma de US\$ 1,022,555.81 detallado de la siguiente forma:

INGRESOS	MONTO
Recaudación Local (Efectivo)	578,941.21
Recaudación Estatal (Efectivo)	299,222.00
Recaudación (Proyectos Grands)	14,890.83
Recaudación Local (Especie)	92,271.61
Recaudación Estatal (Especie)	17,460.00
Intereses Ganados	13,265.18
Otros Ingresos	6,504.98
Total:	1,022,555.81



Es preciso destacar algunos puntos relevantes de la Ejecución Presupuestaria del 2023:

- Se destinaron US\$ 87,574.75 en concepto de Atenciones Médicas, Atenciones Psicológicas y Medicamentos para los niños, niñas, adolescentes y jóvenes que atendemos en los diferentes Programas de Aldeas Infantiles SOS Panamá.
- Se invirtió en los Programas de Educación para nuestros niños, niñas y jóvenes la suma de US\$ 63,729.75. Esta inversión se enfocó en maestros y Profesores de Apoyo y Afianzamiento Escolar, Profesores de Idiomas, Profesores de Danza, Cultura y Arte, Profesores Deportivos, materiales de uso escolar, uniformes, útiles escolares y mensualidades escolares.
- Destinamos US\$ 79,540.58 para el mantenimiento preventivo y correctivo de nuestros 4 programas SOS en todo el territorio, esto nos ayuda a mantener las casas familiares en optimo estado y con todas las medidas de seguridad para que sean habitadas.

Podemos aseverar que, con una adecuada planificación contable y con el seguimiento y control debido, se logró ejecutar el presupuesto en un 75.45%, cifra más que satisfactoria, logrando una cobertura de 680 niños/niñas, adolescentes y jóvenes de todos nuestros servicios y a 105 padres o madres de familias participantes de nuestros programas de Fortalecimiento Familiar en cinco programas en todo el país

Atentamente,


Mauro Destro

Tesorero

Asociación de Aldeas Infantiles SOS Panamá





ALDEAS
INFANTILES SOS

Aldeas Infantiles SOS
Panamá - Oficina Nacional
El Dorado, Ave. La Amistad
Apdo. 0819-05173 Panamá
República de Panamá
Tel: +507 830-5406 / 830-5407
oficina.nacional@aldeassos.org.pa
www.aldeasinfantiles.org.pa

Panama City, April 19, 2024

**Board of Directors
SOS Children's Villages Panama
City**

Dear Sirs,

Regarding the Internal Control Letter sent by the external auditing firm A. Vergara & Co., which conducted the external audit for the year 2023, we would like to provide our comments on each of the findings detected and reported by them in the notes dated March 4, 2024, and April 10, 2024.

Adopted control measures

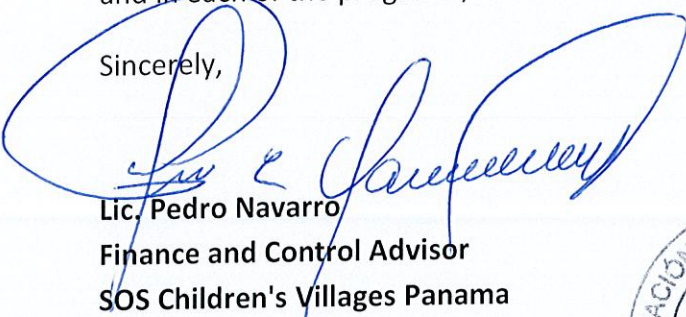
- During the first visit, the cash in the cash register and bank, the consecutive numbers of the checks with their corresponding backups, and the income deposits with their receipts and reports were reviewed. No findings were identified, and the recommendation was to continue applying the internal control measures established in the manual for the proper management of accounting.
- The second visit was made to the SOS programs in Panama, Colon, David, Penonome and National Office, where petty cash funds were found where the point to highlight was that there were payment receipts without the proper authorization of the program director. This recommendation was also given the previous year, support was given to the program administrators to regain control of requesting authorization from the program director or direct boss each time a disbursement is made.
- In the supporting report for domestic economy (maintenance), some invoices were found that were not issued in the name of the SOS Children's Villages Association of Panama. Program directors and administrative assistants were once again advised about the importance of having SOS caregivers request all expenses with invoices issued in the Association's name. As in the previous point, this observation was also presented the previous year, FIS will continue to provide the support required to comply with the existing control measures.



- Regarding the maintenance of family homes, it is carried out in conjunction with the program directors, despite being short of funds in the last two years, significant sums have been allocated in 2023 (B/.79,540.58), for preventive maintenance. It will be coordinated with the person in charge of each program to maintain said preventive maintenance and provide a quality environment in each family home.

We hope to continue maintaining accurate accounting records both in the main offices and in each of the programs, which will result in better financial control of our system.

Sincerely,


Lic. Pedro Navarro
Finance and Control Advisor
SOS Children's Villages Panama





Panamá, 15 de abril de 2024

Señores
Junta Directiva
Asociación de Aldeas Infantiles SOS de Panamá
Panamá, República de Panamá

Yo, **ETVILDA RIOS S.**, Contador Público Autorizado, con cédula de identidad personal, **No. 4-100-606** y Licencia de Contador Público Autorizado **No. 2240** en representación de **A. VERGARA & CO.**, Firma de Contadores Públicos Autorizados, con oficinas en Calle 58, Este Obarrio, Office One Tower, Piso 11 Ofic. 1107:

CERTIFICO:

Que los fondos recibidos para la Asociación Promotora destinados al funcionamiento de los programas SOS David y SOS Penonomé fueron utilizados de manera efectiva para respaldar las operaciones de estos dos programas. Los fondos recaudados localmente se asignaron para las siguientes actividades operativas detalladas:

Detalle de gastos e ingresos

Unidad de Programa	Gastos	Ingresos Internacionales	Ingresos Locales	Ingresos Estatales	Ingresos/gastos Overhead	Financiamiento	Diferencia +/-	% de Uso de fondos internacionales en gastos del proyecto	Observación
SFC David	- 531,923	468,500	1,600	4,365		57,458	- 0	114%	Tuvo un excedente de gastos por la suma de US\$ 57,458, el cual fue cubierto con financiamiento de la ON
SFC Penonomé	- 423,514	523,380	70	5,505	- 105,441		0	81%	El monto sobrante de Subsidio internacional se utilizo para cubrir costos de la ON en un 22%
SFC Colón	- 311,185	9,484	158,678	99,006		44,017	0		
SFC Panamá	- 554,063	32,090	277,776	222,697		21,500	- 0		
RRFF	- 167,339		167,339				-		
ON & AN	- 471,071		72,260		105,441	360,987	67,618		El financiamiento corresponde a linea de crédito de US\$ 400k. Cuota patronal financiada de US\$ 40,962.05 y prestamo de padrinazgo de US\$ 43k. Los 67,618 USD son fondos del financiamiento no utilizados al cierre 2023.
Fondos pago de Membresía	- 163,367	163,367					-		
Fondos de la Federación (Acciones SFP)	- 77,228	90,441					13,213		Son fondos por ejecutar en 2024
	- 2,699,690	1,287,263	677,723	331,573	-	483,962	80,831		

Esta tabla proporciona una descripción detallada de cómo se distribuyeron los fondos entre los diferentes programas recibido por KDeV y se incluyeron todos los proyectos para analizar el uso de los fondos de los programas de David y Penonomé, durante el año 2023.

Estos fondos fueron asignados de acuerdo con las necesidades identificadas en cada programa y con el objetivo de maximizar el impacto positivo en las comunidades atendidas.

La Asociación Promotora se compromete a garantizar la transparencia y la eficiencia en el uso de los fondos para el beneficio de quienes más lo necesitan.

Durante el año 2023, se asignó el 20% para cubrir los gastos del programa de Chiriquí. En Penonomé se asignó un 16%, mientras que el 17% se destinó a cubrir gastos administrativos. Es importante destacar que cuando los fondos recibidos no cubren los gastos generados, estos son complementados por otras disponibilidades de fondos.

Dicho porcentaje es tomado en base a los gastos de cada programa entre el total de gastos.

Esta certificación se emite con el propósito de cumplir con requisitos de auditoría, presentación de informes a financiadores a la junta directiva y se basa en la información disponible hasta la fecha indicada anteriormente.

Dado en la ciudad de Panamá, a los quince (15) días del mes de abril de 2024.

Atentamente,



Lic. Etvilda Rios S.

Socia Directora

C.i.p. 4-100-606

Licencia C.P.A. 2240



Panama, March 4, 2024

Mister
Domingo Barrios
Chairman of the Board of Directors
ASSOCIATION OF SOS CHILDREN'S VILLAGES OF PANAMA
Panama, Republic of Panama.

Dear Mr. Barrios:

We have made our first scheduled visit to the **SOS CHILDREN'S VILLAGES ASSOCIATION OF PANAMÁ**, and as part of our examination we carried out a study and evaluation of the internal accounting control system. The purpose of our study and evaluation is to determine the nature, timing, and extent of the review procedures necessary to express our recommendations and suggestions, and not to express assurance about the internal control structure.

The operational audit is defined by pointing out that it constitutes the systematic and objective examination of the operations and procedures of an organization, program, activity, or public function, with the aim of providing an independent assessment of its economic-financial rationality and its adaptation to the principles of good management, in order to detect possible deficiencies and propose the appropriate recommendations in order to correct them.

In accordance with the previous precepts, this review is aimed at verifying:

- The degree of internal control,
- The existing level of organization,
- The adequacy of the procedures and systems used, as well as the degree of achievement of the planned objectives in the audited areas.

In order to issue a series of conclusions in accordance with criteria of effectiveness, efficiency and economy, and make recommendations on the most convenient measures that should be implemented to improve management. The audit has covered the most significant actions that absorb the largest budget within the scope of the program, not including all of them.

It is worth highlighting the high degree of collaboration of the SOS Children's Villages staff from all regions of the country, in all phases of carrying out this audit.

During our review we noted certain issues related to the internal control structure and other operational matters that are presented for your consideration. These comments and recommendations are intended to improve the internal control structure and are summarized as follows:



I VISIT – SOS CHILDREN'S VILLAGES ASSOCIATION OF PANAMA

We have made the first scheduled visit to the SOS Children's Villages of Panama as follows:

<u>Project</u>	<u>Date</u>
1. SOS Villages – Panama	February 26 to 29, 2024.

Cash in hand and banks

Observations:

During our visit, the following review was carried out:

- The petty cash reports of the SOS Village of Panama were reviewed.
- It was found that the advance book is being used by those responsible, cash delivery without supports.
- Petty cash vouchers are being prepared.
- The corresponding expense receipts are provided to support the expenditure.
- We review bank reconciliations from January 1 to December 31, 2023 for all bank accounts.

Recommendations:

There are no additional recommendations.

There is adequate control of the cash handled through the small cash registers. And the internal control policies established in the procedures manual are followed.

Bank Book – Consecutive checks and cash disbursements

Observations:

During our visit, we request the bank book digitally and updated to the Administrative Secretaries who are responsible for carrying it out daily, under the supervision of the Village Director.

It was verified that the policies established by the Administration for records in the bank book and the consecutive check book were complied with:

- Checks are issued with joint signatures. In addition to the identification of the person who prepares it, who authorizes it and who receives it in the payment receipt.
- A daily update is made in the bank book of all checks drawn and debit notes issued by the banking institution and deposits made.
- All fields on the checks are filled out properly.

The consecutive checks were reviewed:



- The numerical sequence of the checks is controlled.
 - Generally, a day is set for the preparation of checks.
 - Voided checks are duly canceled and filed.
 - Support payments – Family budget administration, have their proper support file.
 - We carry out a global discharge test.
- The reports and reports on domestic economics (living expenses) were reviewed.

Recommendations:

We recommend that the accounting department of the National Office continue to verify that these established controls on the management of the bank book and the preparation of checks in strict numerical sequence are met.

Income records

The donation receipt booklet was requested to verify their correct use, in addition to:

- A selective income review test was carried out and supports were requested.
- It was verified that there is adequate control over the receipt of cash and check donations through pre-numbered receipts, for sponsorship, donations, SOS friends, and others.
- It was observed that the daily money receipts are deposited in the bank intact and on time, a deposit report is prepared detailing the receipt number, amount, and description.
- The supports for maintenance income received from abroad were reviewed.
-

Recommendations:

In fact, receipts of money for donations and so on are being handled correctly, and deposits are being made on time.

We would like to indicate that the comments and recommendations that have been presented are not directed toward any employee or official in particular and only have the purpose of improving internal control systems.

We take this opportunity to thank the staff of the accounting department of the SOS Village Association in the Panama office, for the cooperation they provided us during the course of our work.

Sincerely,


Lic. Andrés Vergara R.
Partner director





Panama April 10, 2024

Mister

Domingo Barrios

Chairman of the Board of Directors

SOS CHILDREN'S VILLAGES OF PANAMA

Panama, Republic of Panama.

Dear Mr. Barrios:

We have made our **second scheduled visit** to the **SOS CHILDREN'S VILLAGES OF PANAMA**, and as part of our examination we carried out a study and evaluation of the internal accounting control system. The purpose of our study and evaluation is to determine the nature, timing, and extent of the review procedures necessary to express our recommendations and suggestions, and not to express assurance about the internal control structure.

The operational audit is defined by pointing out that it constitutes the systematic and objective examination of the operations and procedures of an organization, program, activity, or public function, with the aim of providing an independent assessment of its economic-financial rationality and its adaptation to the principles of good management, in order to detect possible deficiencies and propose the appropriate recommendations in order to correct them.

In accordance with the previous precepts, this review is aimed at verifying:

- The degree of internal control,
- The existing level of organization,
- The adequacy of the procedures and systems used, as well as the degree of achievement of the planned objectives in the audited areas.

In order to issue a series of conclusions in accordance with criteria of effectiveness, efficiency and economy, and make recommendations on the most convenient measures that should be implemented to improve management. The audit has covered the most significant actions that absorb the largest budget within the scope of the program, not including all of them.

It is worth highlighting the high degree of collaboration of the SOS Children's Villages staff from all regions of the country, in all phases of carrying out this audit.

During our review we noted certain issues related to the internal control structure and other operational matters that are presented for your consideration. These comments and recommendations are intended to improve the internal control structure and are summarized as follows:





II VISIT – SOS CHILDREN'S VILLAGES OF PANAMA

We have carried out the II scheduled visit during the third week of March (Monday 18 – Friday 22) to the SOS Children's Villages of Panama as follows:

<u>Project</u>	<u>Date</u>	<u>Location</u>
1. SOS Villages – Panama	March 18	Panama City.
2. SOS Villages – Colón	March 19	Puerto Escondido- Colón
3. SOS Villages – Penonomé	March 20	Penonomé
4. SOS Villages – Chiriquí	March 21-22	David

During our visits, to the projects of each region:

- Small cash counts were carried out. (except Panama and Colón).
- The preparation of the monthly budget for each project was reviewed.
- The reports and reports on domestic economics (living expenses) were reviewed.
- Observation of the state of the furniture and equipment in the houses that house children and young people in the Villages.
- The logbooks of the vehicles were reviewed (*except for the Aldea de Colón since they told me that the book was not updated because the staff is new*).
- The bank account record book was reviewed, which the administrative secretaries keep mostly updated.
- The donation receipt notebooks and the daily cash deposit report were reviewed. (except Penonomé they did not maintain donations).

Small Cash Tokens

Observation:

During our visit, we counted the small boxes and reviewed the expense reimbursement reports, as follows:

<u>Petty Cash</u>	<u>Approved Fund</u>	<u>Archiving</u>	<u>Observation</u>
Panama (TC1)	500.00	516.46	He did not keep petty cash receipts. Surplus of B/16.46
<u>Custodian name</u>			
Anyuri Cabarca			
Carolina Pineda	500.00	503.11	Leftovers of B/. 3.11
Colon	500.00	500.00	Correct, no comments.
<u>Custodian name</u>			
Lic. Delfina de Gómez			





Continuation:

Small Cash Tokens

<u>Petty Cash</u>	<u>Approved Fund</u>	<u>Archiving</u>	<u>Observation</u>
Penonome <u>Custodian name</u> Yelena Rodriguez	500.00	500.00	Correct.
Penonome <u>Custodian name</u> Yelena Rodriguez	200.00	200.00	Correct
David (CV) <u>Custodian name</u> Paola Osorio	500.00	502.00	Surplus of B/.2.00
David (YF1) <u>Custodian name</u>	200.00	200.79	Leftover of 0.79

Paola Osorio

We observe that the following control parameters established by the SOS Village administration are being met:

- The book is correctly used for provisional petty cash receipts.
- When reviewing the receipts, the rule of not making disbursements that exceed B/.25.00 is complied with, except for payments for fuel, but they maintain the respective authorizations.
- Refunded invoices are dated within the month corresponding to the payment.
- The receipts are in numerical order and chronologically.
- The invoices are stamped paid by small cash.
- The receipts have their invoices and are with the signatures of authorized by, prepared by and received by.

Weakness in disbursements and preparation of receipts: It was detected that there were certain receipts that lacked the “authorization” signatures.

- Petty cash refunds are made using the “Pre-listed Check Request ” form and have the respective signatures of: requested by, authorized by, received by.





Aldeas Infantiles SOS
Panamá

SOS CHILDREN'S VILLAGES OF PANAMA

(Panama, Republic of Panama)

4

04/10/2023

The objective of maintaining the immediate availability of cash to cover minor expenses incurred in each of the programs is being met. The cash and management of the receipts and the book are properly organized and guarded.

Recommendations:

It is advisable to follow and comply with the controls already established by the administration of ALDEAS SOS, regarding the petty cash fund, the cash disbursement authorization signatures should not be omitted from the receipts.

Food budget – evaluation of assigned daily and monthly factors

Observation:

The monthly factors of the Family Budget, established by the administration (Regional Office), were reviewed; for all projects the way of calculating the factors is standardized on a daily basis of 360 days.

The food budget is calculated and paid correctly in each Aldea project.

Documentation of Home Economics Report – living expenses – sent to the National Office

Observation:

During the visit to the SOS Projects in the country, we proceeded to selectively examine a part of the universe that makes up the archives of the houses, where the domestic economy reports are stored, where they show the documents supporting the use of the budget assigned to the mothers and aunts.

- The home economics report fully identifies the number of children, house number, project name (location), and period covered by the expense report.
- In the reports we see the backups (original and copy invoices) documenting the way in which the allocated food budget was spent, both for hygiene, school, clothing, pocket money, among others.
- Those involved in the report delivery and review process are identified on a monthly basis.

Recommendations:

We remind you that reports must be filed no later than the 15th of the following month, so that they are available for review by the Village Director. It is important to remind you that tax invoices and other receipts for living expenses must be in the title or name of the Association of SOS Children's Villages of Panama.





Vehicle on-board notebooks

Observation:

The log book was requested where the entries and exits of the vehicles available to the SOS Villages of each Project used in the country are recorded, both for messaging and to carry out any type of administrative procedure for the Villages.

Special observation – SOS Colón Villages:

- In reviewing the Aldeas SOS Colón log book, we realized that the parameters established in the procedures manual are not being met, since no information on the vehicle use format is recorded (date, initial/final mileage, route , etc.), therefore, the person authorized to supervise that the driver/messenger complies with these parameters is not carrying out periodic reviews.

Observation Panamá, Penonomé, David:

- No observations.

Recommendations:

We suggest supervising the route of these cars daily, and constantly monitoring the entrances and exits of the vehicles.

It is important to ensure that all the fields available in the book are filled out by the person in charge and that they are supervised by a different person.

Bank Book – Consecutive checks

Observations:

During our visits, we request the bank book from the Administrative Secretaries who are responsible for keeping it daily, under the supervision of the Village Director.

It was verified that the policies established by the Administration for records in the bank book and the consecutive check book were complied with:

- We reviewed the consecutive checks for the selected months, it was observed that they have their respective supports, are ordered and filed in sequence .
- Checks are issued with joint signatures. In addition to the identification of the person who prepares it, who authorizes it and who receives it in the payment receipt.
- We observed that some transfer requests did not have the signatures requested and authorized by.
-

Recommendations:

We recommend that the accounting department of the National Office continue to verify that these established controls on the management of the bank book and the preparation of checks are met.



Income – Donation receipt book

Observations:

The donation receipt booklet was requested to verify their correct use, in addition to:

- It was verified that there is adequate control over the receipts of cash donations and checks through pre-numbered receipts, for donations, SOS friends, and others.
- It was observed that the daily money receipts are deposited in the bank intact and on time, a deposit report is prepared detailing the receipt number, amount, and description.
- In Aldeas Panamá, we requested the donation books, we were provided with the book with number 1451-1500, for donation collections that are made directly in the offices, we reviewed the blank receipts (1465-1500) to verify the sequences and verify that none were needed.

Recommendations:

In fact, receipts of money for donations and so on are being handled correctly, and deposits are being made on time.

State of the houses in the SOS Village Programs in the country

Observations:

We made visits to the SOS Villages projects in the country, namely: Panama City, Colón, Penonomé and David Chiriquí, with the purpose of observing the conditions in which the children and young people who stay in these Villages live, in addition to verifying whether the necessary resources are reaching these homes.

Villages

1. SOS Villages – Panama City
2. SOS Villages – City of Colón
3. SOS Villages – City of Penonomé
4. SOS Villages – David, Chiriquí

Each village has recreational parks, courts and enough green areas for children to play. They are being given proper maintenance.

During this visit, we observed that the houses where children and young people live are *generally* in good condition, only some lacked paint maintenance.

All houses had the following equipment, furniture and fixtures:

- | | | |
|----------|--------------|-----------------|
| - TV | - Dining Set | - Kitchen |
| - Beds | - Room Game | furniture |
| - Stove | - Washing | - Tableware and |
| - Fridge | machine | cutlery |





Aldeas Infantiles SOS
Panamá

SOS CHILDREN'S VILLAGES OF PANAMA

(Panama, Republic of Panama)

2

04/10/2023

Special remarks:

In the visits made by the audit team to (SOS Villages) the total number of houses were selected at random and it was possible to observe the conditions and state of the children's and young people's houses, most of them in good condition, only some light bulbs that needed Replacement: The ceiling fans were found to be some no longer working, in the kitchen the power buttons on some stoves were damaged.

Recommendations:

- It is recommended to establish permanent supervision of the VILLAGE houses, where pertinent evaluations can be made and if anomalies are found, apply the necessary corrective measures and that the cases be documented in reports by the Village Director and the Social Worker.
- We remember to ask the aunts in charge of the homes in each Village, once they submit the report on domestic economics expenses, to include in their observations if they have any problems with the furniture or electrical appliances in the houses, so that the Management can request the review them and, if necessary, proceed to quote repairs or acquisition of new equipment.

We want to indicate that the comments and recommendations that have been presented are not directed towards any employee or official in particular and are only intended to purpose of improving internal control systems and procedures with a view to establishing systems and procedures that operate at all times without depending on any particular individual.

We take this opportunity to thank the staff of the accounting department and the administration of the SOS Village Association in the office of Panama, Colón, Penonomé, David and the National Office, for the cooperation they gave us during the course of our work.

Sincerely,

Lic. Andrés Vergara R.
Partner director



A. VERGARA & CO.

Torre Office One, piso 11, oficina 1107
Panamá, República de Panamá

T: (507) 223-7015

info@avergara.com
www.avergara.com

Nuestra Firma, A. VERGARA & CO., es una sociedad civil establecida bajo las leyes de la República de Panamá, y al tenor de lo autorizado por la Ley 57 del 11 de Septiembre de 1978, registrada en la Junta Técnica de Contabilidad con el Registro número J.T.C.P. J. 237. Proveemos servicios profesionales de auditoria, contabilidad, consultoría en asuntos fiscales, administrativos, operativos y financiero.