

# **INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**AÑO 2022**

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**

**ROJAS MÉNDEZ Y COMPAÑÍA – AUDITORES Y CONSULTORES**

**EL SALVADOR, C.A.**

Carta de remisión	s/n
Dictamen del Auditor Independiente	1
Estados Financieros Comparativos 2022/2021	s/n
➤ Balance General	
➤ Estado de Ingresos y Gastos	
➤ Estado de Cambios en el Patrimonio	
➤ Estado de Comparación Presupuestaria	
➤ Estado de Flujo de Efectivo	
Notas a los Estados Financieros	4

# ROJAS MÉNDEZ & CÍA.

Audidores & Consultores - fiscales, municipales, financieros y administrativos  
Colonia Buenos Aires N° 1, Avenida San Carlos N°126, San Salvador  
Tel. 2226-6558, 2226-6557 y Telefax : 2226-3236, E-mail: rojasmendez1@gmail.com

San Salvador, 12 de abril de 2023

Señores:

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**

Presentes.

Atención: **Leopoldo Eugenio Galdámez Lara**

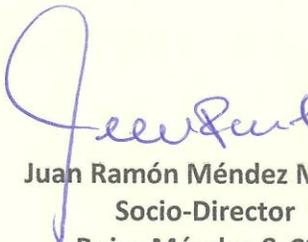
Presidente de la Junta

Reciban afectuosos saludos de parte de nuestro equipo de auditores y consultores de Rojas Méndez & Cía., quienes les deseamos éxitos en el desarrollo de todas sus actividades.

Adjunto a la presente remitimos el informe de auditoría externa institucional del ejercicio 2022 de la "Asociación Fe y Alegría"; el cual comprende el dictamen del auditor, los estados financieros y sus respectivas notas.

Agradecemos la confianza y colaboración del personal de la Asociación en el desarrollo de nuestra labor y esperando servirles nuevamente.

Muy atentamente;

  
Juan Ramón Méndez Méjara  
Socio-Director  
Rojas Méndez & Cía.

INSCRIPCIÓN  
No. 2506  
CVPCPA  
REPUBLICA DE  
EL SALVADOR

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**Señores:**

**Asociación Fe y Alegría**  
**Presentes.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la “**Asociación Fe y Alegría**” que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2022 y 2021, Estado de Ingresos y Gastos, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Comparación Presupuestaria y Estado de Flujos de Efectivo por los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la “**Asociación Fe y Alegría**” al 31 de diciembre de 2022 y 2021, su estado de ingresos y gastos, estado de cambios en el patrimonio, estado de comparación presupuestaria y estado de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con las normas contables para ONG’s en El Salvador.

### **Bases para la Opinión**

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

### **Institución en Marcha**

Los estados financieros de la “**Asociación Fe y Alegría**” han sido preparados utilizando las bases contables de institución en marcha. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la asociación o cesar operaciones.

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros de la “**Asociación Fe y Alegría**” hemos concluido que el uso de las bases contables de institución en marcha por parte de la administración, en la preparación de los estados financieros es apropiado.

Considerando toda la información disponible, la administración evalúa, que tiene capacidad para continuar sus funciones por un plazo de tiempo indefinido, que no se tiene intenciones de reducir sus operaciones o de liquidarse y que no ha identificado incertidumbres significativas que puedan afectar de continuidad de la Asociación. Como parte de nuestra auditoría no hemos identificado incertidumbres significativas que afecten el funcionamiento de la misma. Sin embargo, pueden existir situaciones que ni la administración, ni el auditor puedan prever para garantizar la capacidad de la Asociación de seguir como institución en marcha.

### **Asuntos Claves de Auditoría**

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

- Se verificó, que los ingresos por donaciones, los cuales son recibidos de los donantes extranjeros, representan el 49.45% de los ingresos totales de la Asociación y estos fueron utilizados específicamente para la ejecución de los proyectos. Dichas donaciones fueron informadas al Ministerio de Hacienda y los fondos fueron recibidos en cuentas bancarias específicas para cada proyecto.
- Se verificó que los ingresos recibidos por la prestación de servicios al INSAFORP representan el 40.64% de los ingresos totales, estos ingresos fueron facturados y enterados a la administración tributaria.
- Se verificó que los bienes de la propiedad, planta y equipo representan el 68.98% del total de los activos. Los bienes son utilizados en las actividades de la Asociación y se posee la documentación que le otorga la propiedad de los mismos.
- Se verificó la elegibilidad de los gastos de proyectos, aplicando los procedimientos establecidos en los Convenios de Financiación y que los gastos estén sustentados con la documentación de respaldo idónea.
- Se revisó la documentación de respaldo de los gastos institucionales.
- Se realizó un diagnóstico de todos los aspectos legales a que está sometida la Asociación y su cumplimiento; así mismo, se evaluó el cumplimiento de los procedimientos de control interno previamente establecidos.

### **Responsabilidades de la administración por los estados financieros**

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

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

### Responsabilidades del auditor

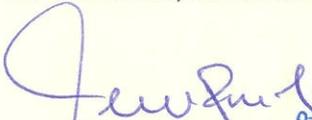
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para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

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

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

### Otros asuntos

- a) Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo al Sistema Contable aprobado por el Registro de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro del Ministerio de Gobernación, Ministerio de Hacienda y la Norma de Contabilidad Financiera 21.
- b) Nuestra firma esta nombrada para dictaminar fiscalmente a la sociedad en el año 2022. Fuera de lo anterior, no tenemos otros encargos o prestaciones de servicios.

  
Rojas Méndez & Cía  
Auditores Externos  
San Salvador, 12 de abril 2023

  
AUDITOR JUAN RAMON MENDEZ MELARA  
INSCRIPCIÓN  
No. 2243  
CVPCPA  
REPUBLICA DE EL SALVADOR

  
AUDITORES-ROJAS MENDEZ Y COMPAÑIA  
INSCRIPCIÓN  
No. 2506  
CVPCPA  
REPUBLICA DE EL SALVADOR

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

		2022	2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>955,829.45</b>	<b>807,427.95</b>
Caja	Nota 4	51.23	88.41
Bancos	Nota 5	682,922.16	442,367.21
Cuentas por cobrar	Nota 6	226,540.75	313,549.79
Inversiones a corto plazo	Nota 7	37,555.00	35,928.49
Gastos pagados por anticipado	Nota 8	3,875.00	5,368.74
Depósitos en garantía	Nota 9	4,885.31	10,125.31
		<hr/>	<hr/>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	Nota 10	<b>2,125,989.98</b>	<b>2,125,236.31</b>
Bienes Muebles		661,329.29	549,317.53
Bienes Inmuebles		2,502,865.57	2,502,865.57
Depreciación acumulada		-1,049,380.10	-938,122.01
Intangibles		11,175.22	11,175.22
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>3,081,819.43</u></b>	<b><u>2,932,664.26</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Nota 11	<b>595,905.94</b>	<b>636,206.26</b>
Donaciones por aplicar		337,134.63	266,251.80
Cuentas por Pagar		256,258.72	342,559.98
Retenciones		1,093.66	17,630.70
Provisiones		1,418.93	9,763.78
		<hr/>	<hr/>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>55,560.97</b>	<b>50,000.00</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		55,560.97	50,000.00
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>651,466.91</b>	<b>686,206.26</b>
<b>PATRIMONIO</b>	Nota 12		
<b>PATRIMONIO-ACTIVO FIJO</b>		<b>2,125,989.98</b>	<b>2,125,236.31</b>
<b>PATRIMONIO FINANCIERO</b>		<b>304,362.54</b>	<b>121,221.69</b>
Excedentes Acumulados		129,685.36	196,082.77
Exceso de ingresos sobre gastos / Exceso de gastos sobre ingresos		174,677.18	-74,861.08
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>2,430,352.52</u></b>	<b><u>2,246,458.00</u></b>
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>3,081,819.43</u></b>	<b><u>2,932,664.26</u></b>

Las notas anexas son parte integrante de este estado financiero

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS COMPARATIVOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>Nota 13</b>		
<b>INGRESOS DE PROYECTOS</b>		<b>1,557,571.48</b>	<b>1,716,529.28</b>
<b>INGRESOS DE OPERACION</b>		<b>1,592,050.03</b>	<b>1,031,701.31</b>
Donaciones No Restringidas		262,758.31	124,549.81
Ingresos por Actividades Propias		44.24	416.78
Ingresos por Servicios Profesionales		1,280,225.37	837,355.93
Otros Ingresos		49,022.11	69,378.79
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>3,149,621.51</u></b>	<b><u>2,748,230.59</u></b>
<b>(-) EGRESOS</b>			
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>Nota 14</b>		
GASTOS DE OPERACIÓN		494,921.33	292,854.70
GASTOS DE PROYECTOS		1,557,571.48	1,716,529.28
COSTOS DE SERVICIOS		922,451.52	813,707.69
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b><u>2,974,944.33</u></b>	<b><u>2,823,091.67</u></b>
<b>DEFICIT DEL EJERCICIO 2022-2021</b>		<b><u>174,677.18</u></b>	<b><u>-74,861.08</u></b>

Las notas anexas son parte integrante de este estado financiero

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 -2021  
 (Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos América)

Concepto	Fondo Patrimonial Activo Fijo	Fondo Patrimonial Financiero	Exceso de gastos sobre ingresos	Exceso de ingresos sobre gastos	Total
<b>Saldo al 31-12-2021</b>	<b>2,125,236.31</b>	<b>195,082.77</b>	<b>-74,861.08</b>	<b>0.00</b>	<b>2,245,458.00</b>
Traslado de exceso de gastos sobre ingresos 2021 a Fondo Patrimonial Financiero	-	-74,861.08	74,861.08	-	0.00
Incremento del fondo patrimonial por ajuste de años anteriores	-	13,872.27	-	-	13,872.27
Depreciación Neta 2022	-111,258.08	-	-	-	-111,258.08
Activos recibidos como donaciones	106,603.15	-	-	-	106,603.15
Compras de activo 2022	5,408.60	-5,408.60	-	-	0.00
Exceso de ingresos sobre gastos 2022	-	-	-	174,677.18	174,677.18
<b>Saldo al 31-12-2022</b>	<b>2,125,989.98</b>	<b>129,685.36</b>	<b>0.00</b>	<b>174,677.18</b>	<b>2,430,352.52</b>

Las notas anexas son parte integrante de este estado financiero

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRIA**  
**ESTADO DE COMPARACIÓN PRESUPUESTARIA PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2022**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de Norte América)

PROYECTO	PRESUPUESTO	GASTOS	SALDOS	%
Apoyo Psicosocial CRS	10,029.52	7,417.86	2,611.66	73.96%
Ayuntamiento de Madrid	224,013.13	137,954.71	86,058.42	61.58%
Brucke Le Pont	98,569.25	95,580.85	2,988.40	96.97%
Educación Inicial	16,062.99	16,062.99	0.00	100.00%
Medición de Impacto y Sostenibilidad	27,374.93	27,374.93	0.00	100.00%
Food Fort the Poor	21,929.00	2.00	21,927.00	0.01%
Fortalecimiento Institucional	37,796.93	29,584.97	8,211.96	78.27%
FOSICAM	10,844.42	10,542.19	302.23	97.21%
Jovenes con Potencial CRS	24,128.63	1,986.04	22,142.59	8.23%
La Rioja	116,600.38	98,755.03	17,845.35	84.70%
Luz de Niñas	3,218.57	3,218.57	0.00	100.00%
Modalidades Flexibles MINED	847,759.07	816,514.51	31,244.56	96.31%
Programa Box of Joy	295.65	295.65	0.00	100.00%
Programa DAS-NANO	104.00	104.00	0.00	100.00%
Proyecto Accenture	93,815.76	56,720.13	37,095.63	60.46%
Emprendimiento Mujeres PNUD	29,987.68	7,189.70	22,797.98	23.98%
Proyecto ETEA	75,481.70	68,403.12	7,078.58	90.62%
Proyecto TELUS	4,123.20	3,222.43	900.77	78.15%
Reinserción Educativa OIM	72,500.00	18,774.90	53,725.10	25.90%
Sembrando Esperanza Dona tu Cora	9,250.00	9,137.96	112.04	98.79%
UNICEF	41,912.09	34,773.11	7,138.98	82.97%
Xunta de Galicia	115,519.49	104,684.53	10,834.96	90.62%
Proyecto ADVENIAT	11,826.33	9,271.30	2,555.03	78.40%
AECID-Educ. Transformadora A.L.	1,563.39	0.00	1,563.39	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>1,893,142.72</b>	<b>1,557,571.48</b>	<b>337,134.63</b>	<b>82.27%</b>

Las notas anexas son parte integrante de este estado financiero

**ASOCIACION FE Y ALEGRIA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

	2022	2021
<b>PARTIDAS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO</b>	<b>285,935.27</b>	<b>8,504.73</b>
Exceso de ingresos sobre gastos / Exceso de gastos sobre ingresos	174,677.18	-74,861.08
Depreciación Acumulada (no efectivo)	111,258.09	83,365.81
<b>1- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>57,376.92</b>	<b>285,414.21</b>
Disminución Cuentas por cobrar	87,009.04	676,293.94
Aumento de Inversiones a corto plazo	(1,626.51)	(1,576.88)
Disminución de Gastos pagados por anticipado	1,493.74	8,366.51
Disminución de Depósitos en garantía	5,240.00	33,263.36
Aumento Donaciones por aplicar	70,882.83	44,277.35
Disminución en Cuentas por Pagar	(86,301.26)	(514,172.35)
Disminución en Retenciones	(16,537.04)	(10,605.60)
Disminución en Provisiones	(8,344.85)	(432.12)
Aumento en Cuentas por Pagar a Largo Plazo	5,560.97	50,000.00
<b>2- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(112,011.76)</b>	<b>2,588.89</b>
Disminución en Intangibles	-	(11,175.22)
Aumento/Disminución en propiedades, planta y equipo	(112,011.76)	13,764.11
<b>3- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	<b>9,217.34</b>	<b>(144,693.86)</b>
Aumento/Disminución en Patrimonio - Activo Fijo	753.67	(85,954.69)
Aumento/Disminución en Patrimonio Financiero	8,463.67	(58,739.17)
Aumento de efectivo Neto	<u>240,517.77</u>	<u>151,813.97</u>
Saldo de efectivo al inicio del año 2022/2021	442,455.62	290,641.65
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO 2022/2021</b>	<u><u>682,973.39</u></u>	<u><u>442,455.62</u></u>
	682,973.39	

Las notas anexas son parte integrante de este estado financiero

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
 (Entidad Salvadoreña sin fines de lucro)  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021**  
 (Cifras en unidades de dólares estadounidenses)

**NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL DE LA ASOCIACIÓN**

<b>Denominación</b>	Asociación Fe y Alegría
<b>Presidente de la Junta Directiva</b>	Leopoldo Eugenio Galdámez Lara
<b>Director</b>	Jesús Alejandro Calderón Tobar
<b>Domicilio y Dirección</b>	Calle del Mediterráneo, Entre Av. Río Amazonas y Av. Antiguo Cuscatlán, Colonia Jardines de Guadalupe, Antiguo Cuscatlán.
<b>NIT</b>	0614-161069-001-3

**Naturaleza**

La Asociación Fe y Alegría es una entidad jurídica privada, sin fines de lucro, de inspiración cristiana, según los principios de la Fundación Compañía de Jesús, y forma parte de la Federación de Fe y Alegría. La Asociación obtuvo su personalidad jurídica por acuerdo número mil quinientos veintiuno del Órgano Ejecutivo en el ramo del Interior el 29 de septiembre de 1969 publicado en el Diario Oficial Numero 193, del 17 de octubre de 1969. Sus estatutos fueron reformados y aprobados por acuerdo ejecutivo Número 673 y publicados en el Diario Oficial Número 156, del 22 de agosto del año 2001.

**Objetivos de la Asociación:**

- ✓ Impulsar y promover el desarrollo integral de los niños, niñas, adolescentes y adultos de los sectores más desfavorecidos mediante la educación popular.
- ✓ Sensibilizar a las personas e instituciones respecto a los problemas de la desigualdad y pobreza en el mundo y procurar el compromiso de las mismas por la construcción de una sociedad más justa.

Para el cumplimiento de sus objetivos, Fe y Alegría podrá:

- ✓ Promover, crear y mantener dentro de sus posibilidades, en cualquier lugar del territorio nacional, el funcionamiento de centros de educación formal y no formal, recreación, formación técnica y la promoción social comunitaria.
- ✓ Gestionar y ejecutar proyectos de desarrollo integral.
- ✓ Crear y mantener centros de producción y transmisión del pensamiento propio de Fe y Alegría, utilizando diferentes tecnologías de información y comunicación.

## **NOTA 2 – SUMARIO DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

La Asociación realiza su contabilidad institucional conforme a:

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

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

### **a) *Base Contable***

La base contable utilizada para el registro de las transacciones es de “efectivo modificado” o “acumulación modificado”. Para los proyectos la naturaleza o forma de contabilización de los gastos se rigen según lo establecido en los convenios de financiación.

### **b) *Ejercicios contables y períodos de liquidación de proyectos***

Los ejercicios contables de la Asociación, para efectos de contabilidad institucional, inician el uno de enero y terminan el treinta y uno de diciembre de cada año; para el caso de los proyectos, los periodos contables, liquidaciones parciales o totales se definen en los respectivos convenios de financiación.

### **c) *Principio de partida doble***

La partida doble se basa en que todo hecho económico tiene origen en otro hecho de igual valor, pero de naturaleza contraria, en todo momento las sumas de las cuentas deudoras y acreedoras son iguales. Las cuentas de activo y gasto son deudoras y las de pasivo, ingreso y patrimonio son acreedoras.

### **d) *Sistema de Cambio y Unidad Monetaria.***

Los estados financieros y los registros contables están expresados en dólares de los Estados Unidos de América (“\$”). El dólar es la moneda que circula en un 100% en El Salvador y desde septiembre 2021, el Bitcoin también es moneda de curso legal. La moneda funcional continuará siendo el dólar y para fines contables siempre se utilizará el dólar como moneda de referencia.

Las operaciones en monedas extranjeras y en criptomonedas se registran al tipo de cambio a la fecha de la transacción y se actualizan al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros.

### **e) *Sistema de Contabilidad***

El sistema de contabilidad adoptado por la Asociación, es el de contabilidad por fondos o proyectos, el cual permite registrar por separado la contabilidad institucional y la de los distintos proyectos según se lo requieran los financiadores.

Esta forma de registro permite extraer información segmentada por proyectos para la toma de decisiones o auditorías. Al final de cada ejercicio se consolida la información para la elaboración de los estados financieros.

#### ***Libros contables legalizados***

- Libro Diario – Mayor (de un solo registro), hojas separadas.
- Libro de Estados Financieros, hojas separadas.
- Libro de Actas de Asamblea General.
- Libro de Actas de Junta Directiva.
- Libro de Registro de Miembros.

#### **f) *Cuentas por cobrar***

Cuentas por cobrar comerciales: Se registran a su valor nominal y se presentan en los estados financieros a su valor de realización.

Cuentas por cobrar proyecto: se registrar al valor de los préstamos realizados entre proyectos.

#### **g) *Propiedad, planta y equipo***

Los bienes adquiridos para utilizarlos en las actividades administrativas de la institución o en otras actividades afines a la misma, y que se estima que tengan una vida útil mayor a un año, se reconocen como propiedad, planta y equipo; su registro se hace al valor de compra, al cual se le agregan los costos incurridos para ponerlos en funcionamiento.

En las asociaciones y fundaciones sin fines de lucro, el valor neto del mobiliario y equipo, se presenta en cuentas de activo y su efecto en el patrimonio se revela en la cuenta “Fondo Patrimonial – Propiedad Planta y Equipo”, cuenta de patrimonio.

#### **h) *Depreciaciones***

La depreciación es una forma financiera de reconocer el desgaste que sufren los bienes, por el uso, obsolescencia, paso del tiempo, etc.

La Asociación ha adoptado el método de línea recta para calcular la depreciación de los bienes del activo fijo. La depreciación se registra contra una disminución al fondo patrimonial – activo fijo.

#### **i) *Elaboración y presentación de los estados financieros***

Los estados financieros elaborados por la Asociación son:

- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Ingresos y Gastos
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Comparación Presupuestaria.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo.
- ✓ Notas a los Estados Financieros

### **j) Cooperaciones y Donaciones en Administración.**

Las cooperaciones y donaciones se registran en la cuenta de pasivo "Donaciones en Administración" y se disminuyen en la medida en que los proyectos o fondos se van ejecutando. Las disminuciones en esta cuenta, según los gastos ejecutados, dan origen al reconocimiento de los ingresos.

La mayoría de activos y gastos, se registran de acuerdo a los componentes presupuestarios establecidos en los convenios de cooperación suscritos por la Asociación con las diferentes entidades cooperantes o donantes. Las donaciones institucionales no restringidas se registran directamente como ingresos.

### **k) Donaciones en especie.**

Las donaciones en especie se registran al valor que sea menor entre el precio determinado en los convenios de cooperación y el precio de mercado, en caso de que no se pueda determinar ninguno de los anteriores se valuarán al precio determinado por un perito valuador.

### **l) Ingresos**

Los ingresos de la institución se clasifican en ingresos de proyectos e ingresos de operación:

- Ingresos de proyectos: En esta cuenta se registran los ingresos reconocidos en proporción de los gastos de proyectos ejecutados.
- Ingresos de operación: En esta cuenta se registran los ingresos por prestación de servicios, ingresos por donaciones no restringidas, entre otros.

### **m) Costos**

En los costos de venta se registran todos los egresos necesarios para la prestación de los servicios, como los salarios de los facilitadores de los cursos, insumos y equipos, entre otros.

### **n) Gastos**

Los gastos son clasificados en Gastos de funcionamiento (gastos de administración) y Gastos aplicados a proyectos, en el caso de proyectos, cada uno de los rubros de agrupación tienen su correspondiente detalle de sub cuentas de gasto.

### **o) Obligaciones laborales**

Las prestaciones laborales post empleo se pagan así:

**Despido:** Si el empleado es despedido se le pagan las prestaciones conforme lo establece el Código De Trabajo, el cual corresponde a un mes de salario por año trabajado o proporcionalmente según corresponda, la que no podrá ser mayor a cuatro salarios mínimos.

**Retiro voluntario:** Cuando el trabajador se retira voluntariamente y teniendo como mínimo dos años de trabajo, cumpliendo con todos los requisitos de ley, se le paga la prestación equivalente al salario de quince días por año trabajado, para el computo de esta prestación el salario no podrá ser mayor

a dos salarios mínimos. Todo lo anterior, conforme a lo establecido en la Ley Reguladora de la Prestación Económica por Renuncia Voluntaria.

### **NOTA 3 – BENEFICIOS FISCALES**

El artículo N°6 de la Ley de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro, establece que estas organizaciones se encuentran sujetas a las mismas obligaciones tributarias que establecen las leyes para las personas naturales y jurídicas, en cuanto no estén expresamente excluidas por dichas leyes. La Asociación obtuvo la calidad de utilidad pública el día 10 de julio de 1997, esta calificación la acredita como sujeto excluido de la obligación tributaria sustantiva del Impuesto Sobre la Renta a partir del ejercicio fiscal 1996; no obstante, la Asociación está sujeta al cumplimiento de todas las obligaciones formales y administrativas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Durante el ejercicio 2022 la Asociación no ha sido señalada por la Administración Tributaria por incumplimientos de obligaciones tributarias.

### **NOTA 4 – CAJA**

Corresponde a fondos en efectivo disponibles para la ejecución de las actividades propias de la Asociación y proyectos. El saldo es el siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Caja</b>	<b>51.23</b>	<b>88.41</b>

### **NOTA 5 – BANCOS**

El saldo de esta cuenta corresponde a la disponibilidad de efectivo en bancos para la ejecución de las actividades propias de la Asociación y de los diferentes proyectos. El saldo es el siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Bancos (*)</b>	<b>682,922.16</b>	<b>442,367.21</b>

(\*)El detalle de las cuentas bancarias es el siguiente:

<b>Detalle</b>	<b>Saldos</b>
<b>CUENTAS CORRIENTES</b>	
<b>11020101 Banco Agrícola</b>	
1102010101 Cta # 522-031388-6 General	250,918.45
1102010110 Cta # 500-009183-4 Santa Ana	82.11
1102010113 Cta # 522-036565-3 Externado	573.71
1102010115 Cta # 522-036315-9 T. SOYAPANG	110.65
1102010121 Cta # 522-035019-0 Soyapango	1,350.93
1102010123 Cta # 522-036784-1 Usulután	967.69
1102010136 Cta.#005670014332 Xunta de Gal	14,737.71
1102010137 Cta #005550030077 Ayun. Madrid	85,536.69
1102010138 Cta #005550030088 Fya Riojano	40,848.25

Detalle	Saldos
<b>11020104 Banco Cuscatlán</b>	
1102010411 CTA CTE#3240006749 Fondos No R	4,601.97
1102010415 Cta#32400097 Fort.Institucional	8,358.62
1102010416 3240010347 Animacion Juvenil	67.19
1102010434 Cta#3240014237 Fe y A.Inditex	414.10
1102010439 Cta #3240014768 Jóvenes Constr	3.07
1102010440 Cta #3240014741 FOSICAM	1,476.24
1102010443 Cta#7340006601 Cta.Planilla	5,423.99
1102010444 Cta#7340007012 Accenture	39,533.72
1102010449 Cta.#7340010935 Fort. CCPVJ	164.11
1102010451 Cta#7340011753 Ed.Transf AECID	1,563.39
1102010456 Cta#7340013292 Senderos Juven	26,880.29
1102010460 Cta#7340014744 Una Oportunidad	4,896.47
1102010463 Cta#7340015864-CFP San Miguel	257.01
1102010467 Cta #7340017662 FyA. Mig. Adv	3,585.03
1102010468 Cta#7340017980 CRS/Reg. a Casa	123.78
1102010469 Cta.#7340018049 Fortal. CRS	95.68
1102010471 #347301000000088-UNICEF	11,427.20
1102010472 Cta. 347301000000624 Dona/Cora	3,226.62
1102010473 Cta. 347301000000613-Fund/ETEA	7,076.65
1102010474 347301000000787-Mod. Flex.2022	44,891.94
1102010475 Cta.#347301000001096 Reinserción Educativa OIM	56,042.68
1102010476 Cta#347301000001267 FOOD FOR THE POOR	22,027.00
1102010477 Formación Técnica-ACNUR	98.00
1102010478 Permanencia en Sistema Educativo- AAECID	98.00
<b>11020105 América Central</b>	
1102010501 Cta#201092160 Oport. Empleab	21,277.54
1102010502 Cta#201112653 Ciudadania Juv.	319.61
1102010503 Cta#201122629 Educ. Flexible	1,237.08
1102010504 Cta#201208626 Fort. la Industr	22,627.82
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	
1102020401 Cta.#7305238-8 Jovenes Constru	1.17
<b>Total</b>	<b>682,922.16</b>

- Las cuentas se encuentran debidamente conciliadas y no existen fondos bancarios restringidos.
- Todos los fondos están a libre disposición de la institución, según las políticas administrativas y los convenios de financiación.

#### **NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR**

El saldo corresponde principalmente a préstamos de proyectos los cuales son reintegrados al recibir el desembolso del financiador, cuentas por pagar entre centros y cuentas por cobrar a clientes. Estas operaciones son a corto plazo, el detalle de los saldos es el siguiente:

Cuenta	2022	2021
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>226,540.75</b>	<b>313,549.79</b>

A continuación se presenta el detalle que integra las cuentas por cobrar:

Cuenta		2022	2021
Proyectos	(a)	200,554.90	257,201.89
Clientes	(b)	7,994.60	20,509.81
Empleados	(c)	11,904.13	12,136.43
Fondos por Liquidar		701.40	0.00
Otros deudores		5,385.75	23,701.66
<b>Total</b>		<b>226,540.75</b>	<b>313,549.79</b>

(a) Proyectos: corresponde a las cuentas por cobrar entre los centros de formación y la oficina central, también incluye cuentas por cobrar entre proyectos, el detalle es:

Concepto	2022
Cuenta General (*)	45,459.08
Fort. la Indust. de la Confec.	22,627.82
Fe y Alegría –Fondo Riojano	828.72
Xunta de Galicia	1,270.55
Fundación Dona tu Cora	3,115.59
Proyecto ETEA	2.00
Indítex	21,110.96
Jóvenes Constructores	5,252.24
Fe y Alegría-Cta.Planilla (**)	52,464.68
Habilidades para la Inserción	2,057.83
Educ.Perm.de personas Jóvenes	282.61
Una Oportunidad (Brucke)	480.25
Oport. para la Empleabilidad	29,382.00
Ciudadanía Juvenil	8,219.61
Educación Flexible	8,000.96
<b>Total</b>	<b>200,554.90</b>

(\*) Cuentas pagar de las oficinas centrales a los diversos proyectos.

(\*\*)Corresponde a préstamos recibidos por parte de las oficinas centrales y algunos proyectos para el pago de salarios y prestaciones sociales de los empleados.

(b) Corresponde a cuentas por cobrar a la Asociación Cooperativa Fe y Alegría por el servicio de arrendamiento.

(c) Corresponde al reconocimiento de cuenta por cobrar ex empleada, según resolución jurídica a favor de fe y alegría.

**NOTA 7 – INVERSIONES A CORTO PLAZO**

El saldo corresponde a fondos administrados por la Provincia Centro Americana de la Compañía de Jesús para ser colocados en inversiones en títulos valores, los intereses generados se capitalizan al fondo. El detalle es el siguiente:

Cuenta	2022	2021
Fondo en Custodia CAM	37,555.00	35,928.49

**NOTA 8 – GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

El saldo corresponde principalmente al pago de la póliza de seguros por fianza de fiel cumplimiento, el saldo es el siguiente:

Cuenta	2022	2022
Gastos Pagados por Anticipado	3,875.00	5,368.74

**NOTA 9 – DEPOSITOS EN GARANTIA**

El saldo corresponde al pago de garantía de mantenimiento de ofertas, por el desarrollo de programas firmado con el INSAFORP, el cual es reintegrado una vez cumplido los acuerdos del contrato. El detalle es el siguiente:

Cuenta	2022	2021
Depósitos en Garantía	4,885.31	10,125.31

**NOTA 10 - ACTIVO NO CORRIENTE**

En esta cuenta se registran los bienes de naturaleza fija, con una duración superior a un año, para ser usados en las actividades administrativas y operativas de la Asociación, el detalle es:

Cuenta		2022	2021
Bienes Inmuebles	(a)	2,502,865.57	2,502,865.57
Bienes Muebles	(a)	661,329.29	549,317.53
Depreciación Acumulada	(b)	(1,049,380.10)	(938,122.01)
Intangibles (software Contable)		11,175.22	11,175.22
<b>Total P.P y E (Neto)</b>		<b>2,125,989.98</b>	<b>2,125,236.31</b>

**(a) BIENES NO DEPRECIABLES Y DEPRECIABLES:**

Concepto	2021	Adiciones (1)	Bajas (2)	Ajustes (3)	2022
<b>Bienes Inmuebles</b>					
Terrenos	1,254,176.94	-	-	-	1,254,176.94
Edificios	1,090,561.21	-	-	-	1,090,561.21
Mejoras a Inmuebles	158,127.42	-	-	-	158,127.42
<b>Bienes Depreciables</b>					
Mobiliario y Equipo de Of.	45,113.90	-	-	-	45,113.90
Equipo Audiovisual	33,143.86	12,145.89	-	-	45,289.75
Maquinaria y Herramienta	273,783.93	18,476.94	-	-	292,260.87
Equipo de Transporte	73,993.58	-	-	-	73,993.58
Otros Equipos	10,644.83	378.55	-	-	11,023.38
Equipo Informático	112,637.43	81,010.38	-	-	193,647.81
<b>Total</b>	<b>3,052,183.10</b>	<b>112,011.76</b>	-	-	<b>3,164,194.86</b>

**(1) Adiciones del Activo Fijo:**

- Las adiciones corresponden principalmente a equipo informático (laptop, ups, impresoras) donadas por la Agencia de Cooperación ACNUR.

**(b) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Concepto	2021	Provisiones	Bajas (1)	Ajustes (2)	2022
Mobiliario y Equipo de Of.	(29,240.50)	(7,348.16)	-	-	(36,588.66)
Equipo Audiovisual	(29,622.09)	(3,078.12)	-	-	(32,700.21)
Maquinaria y Herramienta	(246,103.29)	(17,056.52)	-	-	(263,159.81)
Equipo de Transporte	(71,612.65)	(2,517.16)	-	-	(74,129.81)
Otros Equipos	(9,585.44)	(548.33)	-	-	(10,133.77)
Edificios	(401,669.30)	(54,528.00)	-	-	(456,201.60)
Mejoras a Inmuebles	(37,687.03)	(7,629.57)	-	-	(45,340.43)
Equipo Informático	(112,601.71)	(1,439.11)	-	-	(128,803.89)
Amortización de Intangibles	-	(2,321.92)	-	-	(2,321.92)
<b>Total</b>	<b>(938,122.01)</b>	<b>(86,176.89)</b>	-	-	<b>(1,049,380.10)</b>

**Notas:**

- Los inmuebles no están dados en garantía.
- Todos los bienes son depreciados bajo el método de línea recta.
- La vida útil, el valor residual, valor en libros, y otra información sobre estos bienes, es llevada en cuadros especiales (Cuadros de depreciación).

**NOTA 11 – PASIVO**

El saldo corresponde a las obligaciones de la Asociación en el Corto Plazo y Largo Plazo, el detalle es el siguiente:

Cuenta		2022	2021
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Donaciones por aplicar	(a)	337,134.63	266,251.80
Cuentas por Pagar	(b)	256,258.72	342,559.98
Retenciones	(c)	1,093.66	17,630.70
Provisiones	(d)	1,418.93	9,763.78
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	(e)	55,560.97	50,000.00
<b>Total Pasivo</b>		<b>651,466.91</b>	<b>686,206.26</b>

(a) Donaciones por aplicar \$337,134.63, constituyen los fondos disponibles para la ejecución de proyectos, los cuales están sujetos a las condiciones establecidas en los convenios de financiación. El saldo es el siguiente:

Cuenta	2022	2021
Fondo de Becas	0.00	1,069.29
Fort.para la red de la CCPVJ	0.00	165.11
AECID-Educ. Transformadora A.L.	1,563.39	1,563.39
C.E. San José Plan del Pino	0.00	388.73
Educación Inicial	0.00	16,072.30
Fundación Héroes	900.77	4,123.20
Xunta de Galicia	10,834.96	32,797.56
Proyecto ETEA	7,078.58	0.00
Apoyo Psicosocial	2611.66	0.00
Reinserción Educativa OIM	53,723.10	0.00
Hab. para la inserción laboral	37,095.63	2,560.76
Educ. Perm de personas jóvenes	31,244.56	26,721.00
Una Oportunidad (Brucke)	2,988.40	10,334.77
Federación Internacional FYA	0.00	2,053.54
Ayuntamiento de Madrid	86,058.42	100,942.06
La Rioja	17,845.35	51,697.00
Migración Adveniat	2,555.03	0.00
Proyecto PNUD	22,797.98	0.00
Food for the por	21,927.00	0.00
Jóvenes con Potencial CRS	22,140.59	73.60
Fundación Compañía de Jesús	302.23	3,844.42
UNICEF	7142.98	5,642.06
Fundación Dona tu Cora	112.04	0.00
Alboam	8,211.96	6,203.01
<b>Total Donaciones por Aplicar</b>	<b>337,134.63</b>	<b>266,251.80</b>

**(b) Cuentas por Pagar \$256,258.72**, corresponde principalmente a los préstamos concedidos a los diferentes proyectos para la ejecución de los mismos y que son cancelados en la medida en que se reciben los desembolsos de los cooperantes. El detalle es el siguiente:

Cuenta	2022	2021
Proyectos (i)	199,902.61	257,201.89
Proveedores (ii)	31,732.11	60,433.60
Acreeedores Varios (iii)	23,577.22	21,507.70
Garantías	1,046.79	1,046.79
Sueldos por Pagar	0.00	870.00
Otras Instituciones	0.00	1,500.00
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>256,258.72</b>	<b>342,559.98</b>

(i) El detalle de las cuentas por pagar entre proyectos es el siguiente:

Cuenta	2022	2021
CTA. GRAL. FE Y ALEGRIA	126,214.21	103,989.31
Inditex	9,800.00	9,800.00
Fe y Alegría-Fondo La Rioja	1,954.46	3,436.47
FyA-Ayutamiento Madrid	48.00	72.26
Xunta de Galicia	110.75	110.18
Fundación ETEA	1.00	0.00
Alboam Fortalecimiento Institu	304.55	131.60
Procura de Fondos	10.82	0.00
Jóvenes Constructores	5,248.00	5,248.00
FOSICAM-Pastoral	0.00	96.91
Fe y Alegría -Cta.Planilla	39,419.53	19,699.00
Habilidades para la Inserción	22.60	4.60
Educ.Perm.de personas jóvenes	536.08	0.00
Fort la red de la CCPVJ	0.00	1.00
Construyendo cultura de paz	0.00	141.72
Una Oportunidad (Brucke)	0.00	5.00
Oport. para la Empleabilidad	8,219.61	38,779.90
Ciudadanía Juvenil Proactiva	8,000.00	18,000.00
Educación Flexible	0.00	29,321.10
Fort. a Industria de la Confec	0.00	22,543.62
Educación Inicial	0.00	3,045.34
Un regreso digno a casa	0.00	1.22
Migración Adveniat	13.00	2,542.31
<b>Total Proyectos</b>	<b>199,902.61</b>	<b>257,201.89</b>

(ii) **Proveedores \$31,732.11:** Este rubro incluye la provisión el pago de prestaciones laborales y patronales de ISSS y AFP por \$15,953.03.

(iii) **(iii) Acreeedores Varios \$23,577.22:** Corresponde principalmente a cuentas por pagar a la Dirección General de Tesorería, por la provisión del impuesto IVA del mes de diciembre

por \$5,256.73 y las retenciones de ISR realizadas al personal permanente y eventuales \$12,186.13.

**(c) Retenciones \$1,093.66**, El saldo de esta cuenta corresponde a las retenciones al personal de las oficinas centrales y a los aportes patronales de ISSS Y AFP'S del mes de diciembre. En comparación al año 2021 el saldo de esta cuenta ha disminuido, ya que en 2022 estas provisiones han sido registradas en la cuenta de Proveedores.

**(d) Provisiones \$1,418.93:** El saldo de esta cuenta corresponde principalmente a los aportes patronales de ISSS y AFP, de una parte, del personal de las oficinas centrales del mes de diciembre. En comparación al año 2021 el saldo de esta cuenta ha disminuido, ya que en 2022 estas provisiones han sido registradas en la cuenta de Proveedores.

**(e) Cuentas por Pagar a Largo Plazo \$55,560.97.** Corresponde a los préstamos por pagar siguientes:

- ✓ \$40,582.27: "Fundación Fe y Alegría Centroamérica", otorgado en el 2020, a una tasa del 3.00% y 5 años de plazo.
- ✓ \$14,978.70: Federación Internacional Fe y Alegría, préstamo recibido para para compra de equipo para centros de formación profesional.

#### **NOTA 12 – PATRIMONIO**

El patrimonio institucional está constituido por el patrimonio activo - fijo y los excedentes obtenidos de ejercicios anteriores. El detalle del saldo es el siguiente:

Cuenta	2021	2020
Patrimonio - Activo Fijo (a)	2,125,989.98	2,125,236.31
Patrimonio Financiero		
Exceso de ingresos sobre gastos acumulados (b)	204,546.44	196,082.77
Exceso de gastos sobre ingresos acumulados (b)	(74,861.08)	0.00
Exceso de gastos sobre ingresos del ejercicio (b)	0.00	(74,861.08)
Exceso de ingresos sobre gastos del ejercicio (b)	174,677.18	0.00
<b>Total</b>	<b>2,430,352.52</b>	<b>2,246,458.00</b>

**(a) La conciliación Fondo Patrimonial Activo Fijo es la siguiente:**

Conceptos	Patrimonio – Activo Fijo
SALDO INICIAL AL 01/01/ 2022	2,125,236.31
(-) Disminución de Patrimonio AF por depreciación del 2022	-111,258.08
(+) Activos recibidos como donaciones	106,603.15
(+) Compra de activo fijo 2022	5,408.60
SALDO AL 31/12/2022	2,125,989.98

(b) La conciliación del Fondo Patrimonial Financiero es la siguiente:

Conceptos	Patrimonio Financiero
(+) Excedentes Acumulados al 01/01/2022	196,082.77
(-) Déficit del ejercicio 2021	-74,861.08
(-) Disminución por compra de Activo Fijo Institucional	-5,408.60
(+) Incremento del fondo patrimonial por ajuste de años anteriores	13,872.27
(+) Incremento por Exceso de ingresos sobre gastos 2022	174,677.18
<b>SALDO AL 31/12/2022</b>	<b>304,362.54</b>

### NOTA 13 – INGRESOS

Corresponde a los ingresos institucionales que provienen de la prestación de servicios al INSAFORP e ingresos por la ejecución de proyectos, los ingresos de los proyectos son reconocidos en proporción a los gastos ejecutados. El detalle es el siguiente:

Cuenta		2022	2021
Ingresos de Proyectos	(a)	1,557,571.48	1,716,529.28
Ingresos de Operación	(b)	1,592,050.03	1,031,701.31
<b>Total</b>		<b>3,149,621.51</b>	<b>2,748,230.59</b>

(a) El saldo corresponde a los proyectos ejecutados, los cuales son medidos en proporción a los gastos realizados, por esa razón, en los proyectos, los ingresos son iguales a los gastos. El detalle se muestra en nota 14 literal b.

Todos los proyectos tienen su contabilidad y registros por separado, según lo establecido en los convenios de financiación, los detalles de los gastos por proyecto están en la siguiente nota (los ingresos de proyectos son iguales a los gastos).

(b) El saldo corresponde principalmente a ingresos por la prestación de servicios de educación y formación profesional, por los contratos celebrados con el INSAFORP. El detalle de los saldos es el siguiente:

Cuenta		2022	2021
Donaciones no Restringidas	(i)	262,758.31	124,549.81
Ingresos por Actividades propias		44.24	416.78
Ingresos por Servicios Profesionales	(ii)	1,280,225.37	837,355.93
Otros Ingresos	(iii)	49,022.11	69,378.79
<b>Total</b>		<b>1,592,050.03</b>	<b>1,031,701.31</b>

(i) El saldo corresponde principalmente a: donaciones recibidas en especie por \$179,714.74 y a fondos no restringidos. El 78.66% de las donaciones en especie fueron recibidas de la Agencia de Cooperación ACNUR que equivale a \$141,357.22; entre los equipos recibidos se encuentran: pantalla de tv, ups, dispensadores, termómetros automáticos, pizarras, refrigeradoras, impresoras, laptop y monitores.

(ii) Los ingresos por servicios en el 2022 al INSAFORP y la realización de consultorías, el detalle es:

Detalle	Saldo
<b>Empresa Centro</b>	<b>60,9916.9</b>
Mecánico Soldador	117,336.55
ATEI	78,301.91
Mecánico Tornero	60,412.67
Vendedor de Mostrador	65,509.72
Mec.Automotriz Serv.Rapido	71,027.18
Mec.Automotriz Motor Gasolina	132,172.74
Mesero Bar tender	85,156.13
<b>Hábil</b>	<b>48,3552.24</b>
Cosmetología	56,097.36
Panadería y pastelería	32,208.00
Mtto. Y reparación de sistemas	100,643.54
Elaborar galletas	6,441.60
Servicios de estética y belleza	24,971.80
Cocina básica	65,198.28
Servicio de bar tender	19,292.58
Estilismo	6,242.95
Bisutería	2,688.00
Comida y Bebida Típica	9,662.40
Velas aromáticas	5,376.00
Piñatería	18,816.00
Computación	46,503.69
Elaboración de pan francés	3,220.80
Elaborar arreglos con flores	13,305.60
Arreglos y decoraciones/evento	18,681.61
Servicio de Banquetes	9,662.40
Formación Inglés	33,592.63
Ejecutivo de ventas externas	10,947.00
<b>Formación Continua</b>	<b>29,722.39</b>
Computación	29.722,39
<b>Cursos Virtuales</b>	<b>8,440.00</b>
Gest. Prev. de Riesgo Laboral	1,113.28
Comunicaciones	692.04
Ejecutivos de Ventas	421.24
Manejo de Caja	120.35
Gestion logística de Almacenes	2,261.15
Autoconfianza	1,645.81
Autocontrol	1,920.11

Gestion de créditos	266.02	
<b>Prog. Caminos de la Juventud</b>		<b>148,593.84</b>
Ejecutivo de Ventas Externas	43,226.55	
Mtto. y Rep. de Motocicletas	32,476.12	
Efec. Mtto. a los Sistemas Aux	26,253.99	
Cocina Internacional	37,168.15	
Reparar Sist. aire. Acond.Auto	9,469.03	
<b>Total Servicios Profesionales</b>		<b>1,280,225.37</b>

(iii) El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

Cuenta	2022	2021
Intereses cuentas rentable	1,626.51	1,510.54
Comisiones	4.00	0.00
Venta de bienes donados	2,025.03	23,966.86
Otros (Aportes de CFP para gastos administrativos)	41,431.67	43,513.82
Venta de Chatarra	315.33	365.45
Venta de producto terminado	235.40	0.00
Alquileres	159.30	22.12
Reintegro por seguros	2,024.87	0.00
Ingresos no sujetos	1,200.00	0.00
<b>Total</b>	<b>49,022.11</b>	<b>69,378.79</b>

#### NOTA 14 – COSTOS Y GASTOS

Corresponde a los costos incurridos para la prestación de servicios, gastos para el funcionamiento institucional y los gastos realizados en cada uno de los proyectos. El detalle es:

Cuenta	2022	2021
Gastos de Operación (a)	494,921.33	292,854.70
Gastos de Proyectos (b)	1,557,571.48	1,716,529.28
Costos de Servicios (c)	922,451.52	813,707.69
<b>Total</b>	<b>2,974,944.33</b>	<b>2,823,091.67</b>

(a) Corresponde al pago de salarios y prestaciones laborales al personal administrativo de las oficinas centrales y los centros, servicios básicos, mantenimiento de activo fijo, insumos de oficina, entre otros. El detalle es:

Cuenta	2022	2021
Sueldos	134,321.71	146,018.52
Prestaciones	29,604.46	41,834.47
Honorarios	16,130.45	6,600.49
Servicios Básicos	26,858.99	25,897.20
Materiales y Suministros (*)	60,148.24	22,481.64
Gastos de Movilización	3,371.79	1,524.96
Gastos de Administración (**)	221,596.07	48,497.42
<b>Total, Costos de Operación</b>	<b>494,921.33</b>	<b>292,854.70</b>

(\*) El incremento se debe principalmente al registro de \$24,577.75 como gastos de mantenimiento de software y compra de licencias informáticas, para la implementación del ERP Odoo (sustituyendo al software contable).

(\*\*) El incremento se debe a principalmente al gasto de donaciones por \$180,164.74, el cual se registra en su mayoría en proporción a las donaciones recibidas en especie, que posteriormente son activadas en el activo fijo.

(b) El saldo corresponde a los gastos de proyectos ejecutados por la Asociación. El detalle se presenta a continuación:

Cuenta	2022
Una Oportunidad (Brucke)	95,580.85
Programa Box of Joy	295.65
Educación Inicial	16,062.99
Xunta de Galicia	104,684.53
Proyecto ETEA	68,403.12
Apoyo Psicosocial	7,417.86
Reinserción Educativa OIM	18,774.90
Perm. Sist. Edc AAECID	2.00
FOSICAM	10,542.19
Hab.para la inserción Laboral	56,720.13
Educ.perm.de personas jóvenes	816,514.51
Fundación Entreculturas	100.00
Migración Adveniat	9,271.30
Ayuntamiento de Madrid	137,954.71
Luz de las Niñas	3,218.57
La Rioja	98,755.03
UNICEF	34,773.11
Fundación Héroe	3,222.43
Sembrando Esperanza	9,137.96
Proyecto PNUD	7,189.70
Food for the por	2.00
Formación Técnica ACNUR	2.00
Jóvenes con Potencial CRS	1986.04
Fundación Alboan Fort Institucional	29,584.97
Fi medición de impacto y sostenibilidad	27,374.93
<b>Total</b>	<b>1,557,571.48</b>

(c) Corresponde a los pagos de salarios, prestaciones sociales, honorarios de instructores/coordinadores, servicios básicos, compra de materiales para el desarrollo de los cursos, entre otros

**NOTA 15 – HECHOS SUBSECUENTES Y EVENTOS CONTINGENTES****Hechos subsecuentes:**

Desde la fecha de los estados financieros hasta la fecha de este informe no existen hechos materialmente sustantivos que tengan que revelarse o que pudieran cambiar la razonabilidad de los Estados Financieros del 2022.

**Eventos contingentes**

La administración manifiesta que no hay hechos contingentes que a futuro pudieran afectar la razonabilidad de los estados financieros del 2022.

**NOTA 16 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros fueron aprobados por la dirección y administración el 24 de febrero de 2023, y solo podrán ser modificados en Asamblea General de Asociados.

**NOTA 17 – COMPUTO DE OBLIGACIONES LABORALES POST EMPLEO.**

La Asociación indemniza a sus empleados de acuerdo a las disposiciones establecidas en el Código Trabajo, al 31 de diciembre de 2022 no cuentan con una provisión para cumplir con las obligaciones laborales post-empleo, sin embargo, la sociedad está en proceso de implementación de una provisión que sea necesaria para cumplir con las obligaciones.

**NOTA 18 - APLICABILIDAD DE LA NORMATIVA CONTABLE VIGENTE**

La “Asociación Fe y Alegría” ha preparado sus estados financieros al 31 de diciembre de 2022 conforme a la Norma de Contabilidad Financiera N° 21 y el Sistema Contable autorizado por el Registro de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro de El Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial (Art.7 Reglamento de la LAFSFL), que es el organismo encargado de regular el funcionamiento de las ONG’s.