

# **INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**AÑO 2020**

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**

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

**EL SALVADOR, C.A.**

# 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, 06 de abril de 2021

Señores:

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**

Presentes.

Atención: **Andreu Oliva**

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 2020 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 Melara**  
Socio-Director  
Rojas Méndez & Cía.

  
AUDITORES-ROJAS MENDEZ Y COMPANIA  
INSCRIPCIÓN  
No. 2806  
CVPCPA  
REPÚBLICA DE  
EL SALVADOR

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

**Contenido****Página**

---

Carta de remisión	s/n
Dictamen del Auditor Independiente	1
Estados Financieros Comparativos 2020/2019	s/n
➤ Balance General	
➤ Estado de Ingresos y Gastos	
➤ Estado de Cambios en el Patrimonio	
➤ Estado de Flujo de Efectivo	
Notas a los Estados Financieros	4

## 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 2020 y 2019, el Estado de Resultados, sus Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la **"Asociación Fe y Alegría"** al 31 de diciembre de 2020 y 2019, sus resultados, sus cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con las Normas Contables que se mencionan en la nota 2 de este informe.

### **Bases para la Opinión**

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría como se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor*. Somos independientes de **"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. No obstante lo anterior, es importante mencionar que durante el 2020 la Asociación obtuvo un déficit de \$232,362.0, originado por la baja en los ingresos y disminución en la ejecución de proyectos (parte de algunos gastos eran absorbidos por los proyectos); la consecuencia principal en la baja de los ingresos se debe a la pandemia del COVID19 y todas sus medidas restrictivas.

### **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 62.83% 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 27.19% 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 61.72% 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) Sin modificar nuestra opinión, hacemos referencia a la Nota 2 en los estados financieros, que describe la base de contabilidad. Los estados financieros están preparados para permitir que la "**Asociación Fe y Alegría**" cumpla con la rendición de cuentas a sus miembros, de igual forma con los requisitos del Registro de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro del Ministerio de Gobernación, Ministerio de Hacienda y de otras instancias externas que requieran información.

- b) El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) ha resuelto que las ONG's deben preparar sus Estados Financieros al 31 de diciembre sobre la base contable de NIIF para las PYMES, MICROPYMES o bases contables identificadas por leyes especiales; no obstante, el organismo encargado de regular el funcionamiento de las ONG's es el Registro de Asociaciones y Fundaciones Sin Fines de Lucro del Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial, el cual no se ha pronunciado sobre un cambio en el uso de la normativa contable para la preparación de los estados financieros, en consecuencia, las ONG's deben apegarse al Sistema Contable aprobado por el Registro de Asociaciones y Fundaciones Sin Fines de Lucro, y la Norma de Contabilidad Financiera 21.

  
**Rojas Méndez & Cía.**  
**Audidores Externos**  
San Salvador, 06 de abril de 2021

  
AUDITORES-ROJAS MENDEZ Y COMPANIA  
INSCRIPCIÓN  
No. 2506  
CVPCPA  
REPUBLICA DE EL SALVADOR  
AUDITOR-JUAN RAMON MENDEZ MELARA  
INSCRIPCIÓN  
No. 2243  
CVPCPA  
REPUBLICA DE EL SALVADOR

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

		2020	2019
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,371,960.91</b>	<b>1,331,087.74</b>
Caja	Nota 4	11,806.24	2,253.59
Bancos	Nota 5	278,835.41	182,714.34
Cuentas por cobrar	Nota 6	989,843.73	1,067,744.53
Inversiones a corto plazo	Nota 7	34,351.61	32,654.66
Gastos pagados por anticipado	Nota 8	13,735.25	18,919.46
Depósitos en garantía	Nota 9	43,388.67	26,801.16
		<hr/>	<hr/>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	Nota 10	<b>2,211,191.01</b>	<b>2,266,083.82</b>
Bienes Muebles		565,303.86	527,799.18
Bienes Inmuebles		2,500,643.35	2,500,643.35
Depreciación acumulada		-854,756.20	-762,358.71
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>3,583,151.92</u></b>	<b><u>3,597,171.56</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Nota 11	<b>1,117,138.98</b>	<b>801,187.72</b>
Donaciones por aplicar		221,974.45	59,116.87
Cuentas por Pagar		856,732.33	710,326.65
Retenciones		28,236.30	15,414.80
Provisiones		10,195.90	16,329.40
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,117,138.98</b>	<b>801,187.72</b>
<b>PATRIMONIO</b>	Nota 12		
<b>PATRIMONIO-ACTIVO FIJO</b>		<b>2,211,191.00</b>	<b>2,266,083.82</b>
<b>PATRIMONIO FINANCIERO</b>		<b>254,821.94</b>	<b>529,900.02</b>
Excedentes Acumulados		487,186.99	455,406.68
Excedente del ejercicio		-232,365.05	74,493.34
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>2,466,012.94</u></b>	<b><u>2,795,983.84</u></b>
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>3,583,151.92</u></b>	<b><u>3,597,171.56</u></b>

Las notas anexas son parte integrante de estos estados financieros



**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS COMPARATIVOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

		2020	2019
<b>INGRESOS</b>	<b>Nota 13</b>		
INGRESOS DE PROYECTOS		1,246,721.16	2,408,795.41
INGRESOS DE OPERACION		737,392.36	1,273,922.85
Donaciones No Restringidas		130,333.81	36,924.67
Ingresos por Actividades Propias		630.97	17,485.60
Ingresos por Servicios Profesionales		539,568.23	1,140,077.10
Otros Ingresos		66,859.35	79,435.48
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>1,984,113.52</u>	<u>3,682,718.26</u>
<b>(-) EGRESOS</b>			
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>Nota 14</b>		
GASTOS DE OPERACIÓN		400,179.37	337,014.13
GASTOS DE PROYECTOS		1,246,721.16	2,408,795.41
COSTOS DE SERVICIOS		569,578.04	862,415.38
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<u>2,216,478.57</u>	<u>3,608,224.92</u>
<b>DÉFICIT/EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<u>-232,365.05</u>	<u>74,493.34</u>

Las notas anexas son parte integrante de estos estados financieros

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

	2020	2019
<b>PARTIDAS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO</b>	<b>(139,967.56)</b>	<b>163,603.49</b>
Déficit / Excedente del Ejercicio	-232,365.05	74,493.34
Depreciación Acumulada (no efectivo)	92,397.49	89,110.15
<b>1- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>380,751.81</b>	<b>(65,947.80)</b>
Disminución Cuentas por cobrar	77,900.80	95,722.84
Aumento de Inversiones a corto plazo	(1,696.95)	(1,734.11)
Disminución de Inventarios	-	4,317.90
Disminución de Obras en proceso	-	20,935.77
Disminución de Gastos pagados por anticipado	5,184.21	27,080.96
Aumento de Disminución Depósitos en garantía	(16,587.51)	(20,982.78)
Aumento / Disminución Donaciones por aplicar	162,857.58	(10,554.17)
Aumento / Disminución Cuentas por Pagar	146,405.68	(184,532.88)
Aumento en Retenciones	12,821.50	1,200.76
Disminución / Aumento en Provisiones	(6,133.50)	2,597.91
<b>2- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(37,504.68)</b>	<b>(97,886.26)</b>
Aumento en propiedades, planta y equipo	(37,504.68)	(97,886.26)
<b>3- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	<b>(97,605.85)</b>	<b>(89,090.97)</b>
Disminución / Aumento en Patrimonio - Activo Fijo	(54,892.82)	8,776.11
Disminución en Patrimonio Financiero	(42,713.03)	(97,867.08)
<b>Aumento / Disminución de efectivo Neto</b>	<b>105,673.72</b>	<b>(89,321.54)</b>
Saldo de efectivo al inicio del año 2020/2019	184,967.93	274,289.47
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO 2020/2019</b>	<b>290,641.65</b>	<b>184,967.93</b>

Las notas anexas son parte integrante de estos estados financieros

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 -2019.

(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos América)

Concepto	Fondo Patrimonial	Fondo Patrimonial	Resultado del	Total
	Activo Fijo	Financiero	periodo	
Saldo al 31-12-2019	2,266,083.82	455,406.68	74,493.34	2,795,983.84
Traslado de excedentes 2019 a Fondo Patrimonial Financiero		74,493.34	-74,493.34	0.00
Depreciación Neta 2020	-92,397.49			-92,397.49
Vehículo recibido en donación	30,000.00			
Compras de activo 2020	7,504.67	-7,504.67		7,504.67
Disminución de Fondo patrimonial financiero por ingresos registrados de más en años anteriores		-35,208.36		-35,208.36
Déficit del ejercicio 2020			-232,365.05	-232,365.05
Saldo al 31-12-2020	2,211,191.00	487,186.99	-232,365.05	2,466,012.94

Las notas anexas son parte integrante de estos estados financieros

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
 (Entidad Salvadoreña sin fines de lucro)  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019**  
 (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>	Andreu Oliva
<b>Director</b>	Jesús Alejandro Calderón Toba
<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>	0614-280909-109-1

**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 Número 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 "acumulación", en el cual sus transacciones y demás hechos económicos se reconocen en la contabilidad cuando ocurren. En el caso de las donaciones, los ingresos se reconocen de acuerdo al avance de ejecución de los proyectos.

### **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 períodos 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 registros contables están expresados en dólares estadounidenses, el dólar estadounidense es la moneda que legalmente circula en un 100% en el país. Las operaciones en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y se actualizan al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros o según se defina en los respectivos convenio de cada proyecto.

### **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.

### **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 Flujos de Efectivo.
- ✓ Estado de Cambio en el Patrimonio.
- ✓ 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 valorarán 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 retire 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 2020 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>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Caja</b>	<b>11,806.24</b>	<b>2,253.59</b>

El incremento de esta cuenta para el año 2020 se debe principalmente a la apertura de la caja por \$8,630.89 del proyecto financiado por CRS y titulado "Un regreso digno a casa".



**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:

Cuenta	2020	2019
<b>Bancos (*)</b>	<b>278,835.41</b>	<b>182,714.34</b>

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

Detalle	Saldos
<b>Banco Agrícola</b>	
Cta # 522-031388-6 General	17,481.92
Cta # 500-009183-4 Santa Ana	5,762.46
Cta # 522-036565-3 CET ZACAMIL	10,677.14
Cta # 522-036315-9 T. SOYAPANG	110.65
Cta # 522-035019-0 CFP Soyapango	7,187.54
Cta # 522-036784-1 CFP Usulután	3,964.34
<b>Banco Cuscatlán</b>	
CTA CTE#3240006749 Fondos no R	3,504.78
Cta# 3240009799 Fortalecimiento	1,388.12
3240010347 Animación Juvenil	59.71
Cta#3240011688 STRACHAN	294.55
Cta#3240014237 Fe y A. Inditex	400.00
Cta #3240014768 Jóvenes Constructores	3.07
Cta #3240014741 FOSICAM	235.99
Cta#7340006334 Esc.de Verano R	(679.57)
Cta#7340006601 Cta.Planilla	84.44
Cta#7340007012 Accenture	(453.36)
Cta.#7340010935 Fort. la CCPVJ	1,658.60
Cta#7340011753 Ed.Transf AECID	1,913.49
Cta#7340013098 Fondo Riojano	442.21
Cta#7340013292 Senderos Juveni	(2,419.39)
Cta#7340014744 Una Oportunidad	5,236.22
Cta#7340015864-CFP San Miguel	3,623.12
Cta#7340017646 Edu. Perm. 2020	(6,082.49)
Cta #7340017654 Educ. Inicial	85,919.08
Cta #7340017662 FyA. Mig. Adv	31,809.02
Cta#7340017980 CRS/Reg. a Casa	43,175.46
Cta.#7340018049 Fortal. CRS	(276.82)
Cta.#7340017999 Form. Empleo	21,646.62
<b>Banco de America Central</b>	
Cta#201092160 Oport. Empleab	18,880.96
Cta#201112653 Ciudadania Juv.	1,719.61

Cta#201122629 Educ. Flexible	12,548.99
Cta#201208626 Fort. la Industr	9,017.78
<b>Cuentas de Ahorro</b>	
<b>Banco Agrícola</b>	
Cta.#7305238-8 Jovenes Constru	1.17
<b>Total</b>	<b>278,835.41</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, cuentas por cobrar a clientes entre otros. Estas operaciones son a corto plazo, el detalle de los saldos es el siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>989,843.73</b>	<b>1,067,744.53</b>

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

<b>Cuenta</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
Proyectos	(a)	750,672.39	626,475.97
Clientes	(b)	198,766.72	225,440.10
Empleados		23,348.04	14,948.04
Otros deudores	(c)	17,056.58	200,880.42
<b>Total</b>		<b>989,843.73</b>	<b>1,067,744.53</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:

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>
CFP Santa Ana	62,925.61
CFP Usulután	22,425.68
CFP Soyapango	56,977.76
CET Zacamil	23,680.77
Cuenta General (*)	61,082.98
CFP San Miguel	42,434.22
Fort. la Indust. de la Confec.	41,470.12
Educación Inicial	212.00
Migración Adveniat	376.48
Fort. Integ para la gestión	2,540.24
CRS Un regreso Digno a Casa	2,363.65

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>
Formación para el empleo	3,106.36
Inditex	21,110.96
Alboam-Fortalecimiento Instit	15,595.84
Animación Juvenil	4,116.26
Procura de Fondos	8,819.28
Proyecto Strachan	9,908.72
Jóvenes Constructores	5,006.11
FOSICAM-Pastoral	1,827.35
Escuelas de verano – UES	5,293.61
Fe y Alegría-Cta.Planilla (**)	194,290.35
Habilidades para la Inserción	8,688.19
Educ.Perm.de personas Jóvenes	11,917.66
Fort.para la red de la CCPVJ	1,655.49
AECID-Educ. Transformadora A.L.	270.10
Senderos Juveniles	957.20
Creando Oportunidades-Riojano	18,942.21
Una Oportunidad (Brucke)	375.54
Oport. para la Empleabilidad	60,711.95
Ciudadanía Juvenil	19,719.61
Educación Flexible	41,870.09
<b>Total</b>	<b>750,672.39</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 principalmente a cuentas por cobrar de los Centros de Formación y educación al INSAFORP, por los servicios prestados, el detalle es:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>
CFP Santa Ana	68,935.79
CFP Usulután	39,337.53
CFP Soyapango	37,208.19
CET Zacamil	45,290.61
ACOFYA de RL (*)	7,994.60
<b>Total Clientes</b>	<b>198,766.72</b>

(\*) Cuenta por cobrar a la Asociación Cooperativa Fe y Alegría por el servicio de arrendamiento.

(c) Corresponde cuentas por cobrar a terceros el detalle es:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>
Dirección General de Tesorería	373.60
CDE Escuela La Merced	3,331.50
Ladislao Donado Figueroa	500.00

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>
ISSS	45.90
CRS	5,770.93
Banco Agrícola, S.A	16.87
Development Alternatives Inc. (*)	4,604.29
ARPAS	1,000.00
PSA, S.A.	234.22
ANDA	314.17
Otros	865.10
<b>Total Clientes</b>	<b>17,056.58</b>

#### **NOTA 7 – INVERSIONES A CORTO PLAZO**

El saldo corresponde a fondos entregados a 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:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo en Custodia CAM</b>	<b>34,351.61</b>	<b>32,654.66</b>

#### **NOTA 8 – GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

El saldo corresponde principalmente al costo de adquisición del software contable SIAP-Sistema Integrado de Administración y Producción, el detalle es el siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Gastos Pagados por Anticipado</b>	<b>13,735.25</b>	<b>18,919.46</b>

El costo de adquisición del software es de \$13,000.00, y será implementado en el 2021.

#### **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:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Depósitos en Garantía</b>	<b>43,388.67</b>	<b>26,801.16</b>

**NOTA 10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

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		2020	2019
Bienes Inmuebles	(a)	2,500,643.35	2,500,643.35
Bienes Muebles		565,303.86	527,799.18
Depreciación Acumulada	(b)	(854,756.20)	(762,358.71)
<b>Total P.P y E (Neto)</b>		<b>2,211,191.01</b>	<b>2,266,083.82</b>

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

Concepto	2019	Adiciones	Ajustes	2020
<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	155,905.20	-	-	155,905.20
<b>Bienes Depreciables</b>				
Mobiliario y Equipo de Of.	34,149.73	2,488.33	-	36,638.06
Equipo Audiovisual	30,719.41	2,424.45	-	33,143.86
Maquinaria y Herramienta	267,246.10	-	-	267,246.10
Equipo de Transporte	74,993.58	(i) 30,000.00	-	104,993.58
Otros Equipos	8,407.93	2,236.90	-	10,644.83
Equipo Informático	112,282.43	355.00	-	112,637.43
<b>Total</b>	<b>3,028,442.53</b>	<b>37,504.68</b>	<b>-</b>	<b>3,065,947.21</b>

**Adiciones del Activo Fijo:**

(i) Corresponde a la camioneta, marca Ford, modelo Explorer, color plateado, año 2017, la cual fue recibida como donación por parte de Development Alternative Inc DAI

**(a) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Concepto	2019	Provisiones	Ajustes	2020
Mobiliario y Equipo de Of.	(14,502.20)	(9,367.93)	-	(23,870.13)
Equipo Audiovisual	(25,778.97)	(2,245.81)	-	(28,024.78)
Maquinaria y Herramienta	(215,347.25)	(16,918.10)	-	(232,265.35)
Equipo de Transporte	(70,768.18)	(3,727.79)	-	(74,495.97)
Otros Equipos	(6,955.76)	(782.85)	-	(7,738.61)
Edificios	(295,259.23)	(51,882.07)	-	(347,141.30)
Mejoras a Inmuebles	(20,882.11)	(9,175.35)	-	(30,057.46)

Equipo Informático	(112,865.01)	-	(*) 1,702.41	(111,162.60)
<b>Total</b>	<b>(762,358.71)</b>	<b>(94,099.90)</b>	<b>1,702.41</b>	<b>(854,756.20)</b>

(\*) Los ajustes corresponden a correcciones por exceso de depreciación registrada en años anteriores.

**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 NO CORRIENTE**

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

Cuenta		2020	2019
Donaciones por aplicar	(a)	221,974.45	59,116.87
Cuentas por Pagar	(b)	856,732.33	710,326.65
Retenciones	(c)	28,236.30	15,414.80
Provisiones	(d)	10,195.90	16,329.40
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,117,138.98</b>	<b>801,187.72</b>

(a) **Donaciones por aplicar \$221,974.45**, 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	2020
Fondo de Becas	1,069.29
Fundación Stracham	2,296.36
Fort. para la red de la CCPVJ	165.11
AECID-Educ, Transformadora A.L.	1,563.39
C.E. San José Plan del Pino	388.73
Educación Inicial	85,298.91
Hab. para la inserción laboral	1,938.91
Educ. Perm de personas jóvenes	13,002.73
Una Oportunidad (Brucke)	13,116.80
Migración Adveniat	30,907.37
Form. Para el Trabajo	18,375.25
Fondo de Emergencia	47,177.62
Donantes Varios	792.19

Fundación Compañía de Jesús	3,454.54
Alboam	2,427.25
<b>Total Donaciones por Aplicar</b>	<b>221,974.45</b>

**(b) Cuentas por Pagar \$856,732.33**, corresponde principalmente a préstamos concedidos entre los Centros de Formación y Educación de Fe y Alegría, y 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:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Proyectos (i)	750,672.39	626,475.97
Proveedores (ii)	38,414.85	12,315.79
Acreedores Varios	16,217.82	70,399.30
Garantías	1,046.79	1,046.79
Sueldos por Pagar	380.48	88.80
Otras Instituciones (iii)	50,000.00	0.00
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>856,732.33</b>	<b>710,326.65</b>

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

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>
CET ZACAMIL	605.76
CTA. GRAL. FE Y ALEGRIA	225,000.33
Inditex	9,814.10
CFP Santa Ana	6,111.21
CFP Soyapango	34,083.74
CFP Usulután	2,346.93
CFP San Miguel	69.05
Alboam Fortalecimiento Institu	21,454.25
Animación Juvenil	3,811.69
Procura de Fondos	22,259.79
Proyecto Stracham	11,910.53
Jóvenes Constructores	5,248.00
FOVICAM-Pastoral	5,000.00
Fe y Alegría -Cta.Planilla	194,852.12
Habilidades para la Inserción	12,007.50
Educ.Perm.de personas jóvenes	37,052.04
Fort la red de la CCPVJ	162.00
Construyendo cultura de paz	2,253.14
Creando Oportunidades-Riojano	18,500.00
Una Oportunidad (Brucke)	10,196.48
Oport. para la Empleabilidad	40,942.25
Ciudadanía Juvenil Proactiva	18,000.00
Educación Flexible	26,385.96

Fort. a Industria de la Confec	32,356.96
Programa Escuelas de Verano	5,973.18
Un regreso digno a casa	3,325.95
Oport. Para la empleabilidad	736.98
Otros	212.45
<b>Total Proyectos</b>	<b>750,672.39</b>

**(ii) Proveedores \$38,414.85.** Este rubro corresponde principalmente a cuentas por pagar a Linares Canana, S.A de C.V por construcción de cancha en C.E. El Jícara.

**(iii) Otras Instituciones \$50,000.00.** Corresponde a préstamo otorgado por la "Fundación Fe y Alegría Centroamérica" a una tasa del 3.00% para 5 años plazo

**(c) Retenciones \$28,236.30.** El saldo de esta cuenta corresponde a las retenciones al personal y a los aportes patronales de ISSS Y AFP'S del mes de diciembre, los cuales se cancelaron en enero 2021. El detalle es el siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>
ISSS – Salud	1,857.07
ISSS - Fondo de Pensiones	70.38
AFP – CONFIA	2,197.96
AFP _ CRECER	6,446.04
Pago a Financieras	485.06
ISR Permanente	2,880.07
ISR Eventuales	14,299.72
<b>Total Retenciones</b>	<b>28,236.30</b>

**(d) Provisiones \$10,195.90:** El saldo de esta cuenta corresponde principalmente a los aportes patronales de ISSS y AFP, el detalle es:

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo \$</b>
Aporte Patronal ISSS	4,939.03
Aporte Patronal AFP	4,563.35
Aporte Patronal INSAFORP	618.82
Ingresos Pendientes de factura	74.70
<b>Total Provisiones</b>	<b>10,195.90</b>



**NOTA 12 – PATRIMONIO**

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

Cuenta		2020	2019
Patrimonio - Activo Fijo	(a)	2,211,191.00	2,266,083.82
Excedentes Acumulados	(b)	487,186.99	455,406.68
Resultado del Ejercicio	(b)	(232,365.05)	74,493.34
<b>Total</b>		<b>2,466,012.94</b>	<b>2,795,983.84</b>

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

Conceptos	Patrimonio – Activo Fijo
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/ 2020</b>	<b>2,266,083.82</b>
(-) Disminución de Patrimonio AF por depreciación neta del 2020	-92,397.49
(+) Compra de Activo Fijo Institucional	7,504.67
(+) Vehículo recibido en donación	30,000.00
<b>SALDO AL 31/12/2020</b>	<b>2,211,191.00</b>

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

Conceptos	Patrimonio Financiero
<b>(+) Excedentes Acumulados al 01/01/2020</b>	<b>455,406.68</b>
(+) Excedentes del ejercicio 2019	74,493.34
(-) Disminución por compra de Activo Fijo Institucional	-7,504.67
(+) Disminución por ingresos registrados en exceso en años anteriores	-35,208.36
(+) Disminución por déficit del ejercicio 2020	-232,365.05
<b>SALDO AL 31/12/2020</b>	<b>487,186.99</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		2020	2019
Ingresos de Proyectos	(a)	1,246,721.16	2,408,795.41
Ingresos de Operación	(b)	737,392.36	1,273,922.85
<b>Total</b>		<b>1,984,113.52</b>	<b>3,682,718.26</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 16 literal b.

Todos los proyectos tienen su contabilidad y registros por separado, según lo establecido en los convenios de financiación y los procedimientos de control interno propios de la Asociación, 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		2020	Saldo
Donaciones no Restringidas	(i)	130,333.81	36,924.67
Ingresos por Actividades propias		630.97	17,485.60
Ingresos por Servicios Profesionales	(iii)	539,568.23	1,140,077.10
Otros Ingresos	(iv)	66,859.35	79,435.48
<b>Total</b>		<b>737,392.36</b>	<b>1,273,922.85</b>

**(i)** El saldo corresponde a donaciones recibidas por diversas empresas entre las que se encuentran: Donativo recibido por parte de EUROMODA, S.A. DE C.V. - de 3,542 prendas de vestir por un valor de \$60,304.88, Donativo de 784 prendas de vestir de IBEROMODA, S.A. DE C.V. con un valor de \$10,395.23, Donativo de 919 prendas de vestir de JOVEN MODA, S.A. DE C.V. con un valor de \$13,181.15, entre otros.

**(ii)** Los ingresos por servicios en el 2020 proviene principalmente por servicios prestados al INSAFORP y la realización de consultorías, el detalle es:

Cuenta	2020
Consultorías	8,950.00
Mecánico Soldador	86,916.95
ATEI	15,630.95
Mecánico Tornero	52,410.81
Vendedor de Mostrador	78,878.11
Mecánica Aut. de Servicio Rap	29,914.89
Mecánico Automotriz Motor Gasolina	58,035.68
Mesero Bartender	27,370.75
Cosmetología	32,506.74
Panadería y pastelería	19,114.77
Mtto. y Reparación de sistemas	16,379.07
Elaboración de pan dulce	11,924.25
Cocina básica	22,210.75
Servicio de bartender	12,743.20

Comida y Bebida Típica	12,115.39
Computación	27,013.27
Arreglos Eventos / Arreglos flores	9,249.52
Servicio de banquetes	3,185.00
Gestión Integral de ventas	2,938.37
Buscando empleo/ Gest prev Riesgo	5,028.30
Varios	7,051.46
<b>Total</b>	<b>539,568.23</b>

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

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>
Intereses cuentas rentable	1,696.95
Venta de bienes donados	723.54
Ganancia en Venta de Activo	1,600.00
Otros (Aportes de CFP y proyectos para funcionamiento)	59,890.62
Venta de Chatarra	61.95
Venta de producto terminado	26.55
Alquileres	2,859.74
<b>Total</b>	<b>66,859.35</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:

<b>Cuenta</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
Gastos de Operación	(a)	400,179.37	337,014.13
Gastos de Proyectos	(b)	1,246,721.16	2,408,795.41
Costos de Servicios	(c)	569,578.04	862,415.38
<b>Total</b>		<b>2,216,478.57</b>	<b>3,608,224.92</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:

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Sueldos	156,926.85	133,850.36
Prestaciones	40,323.70	44,337.01
Honorarios	17,586.25	8,967.40
Servicios Básicos	21,741.18	17,397.91

<b>Cuenta</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Materiales y Suministros	22,490.07	49,870.18
Gastos de Movilización	2,685.72	13,978.94
Gastos de Administración (*)	138,425.60	68,612.33
<b>Total Costos de Operación</b>	<b>400,179.37</b>	<b>337,014.13</b>

(\*) El incremento en los gastos de administración se debe principalmente a pagos de salarios por \$57,000.00 y pago de servicios básicos por \$9,600.00 que en años anteriores fueron financiados con aportes de los proyectos y para el 2020 fueron asumidos por la asociación, debido a la finalización y baja ejecución por la pandemia del COVID19.

Es importante mencionar que previo acuerdo de Junta Directiva y negociación con los empleados, de julio a septiembre se realizó la reducción de salarios de todo el personal del 25.00% y de octubre a diciembre del 20.00%, eso contribuyó a reducir el déficit del año 2020.

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

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo \$</b>
Infraestructra en Escuelas	53,287.73
Fondo de becas	29.20
AECID-Educ.Transformadora A.L.	178.87
Una Oportunidad (Brucke)	62,011.60
Programa Box of Joy	416.95
Educación Inicial	10,667.65
Fondo de Emergencia	172,689.38
Fundación Alboan Prog.Anim.Juv	13,314.95
Form.de Jov. de alto riesgo	15,071.07
FOSICAM	8,087.97
Hab.para la inserción Laboral	39,173.53
Educ.perm.de personas jóvenes	486,997.27
Senderos Juveniles	144,395.13
Oport. para la Empleabilidad	71,051.66
Fundación Entreculturas	100.00
Educ. Flexible	4,221.16
Fort. la Indust. Confección	109,530.37
Formación para el empleo	2,685.31
Proyecto de Fort. Intit-Alboan	29,468.63
Fort. Integ. para la Gestión	23,342.73
<b>Total</b>	<b>1,246,721.16</b>

(c) Corresponde al pago de los facilitadores, compra de mobiliario y equipo, materiales didácticos, uniformes, material fungible e insumos necesarios para la prestación de los servicios.

## **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 2020.

### **Eventos contingentes**

- Debido a la paralización de las operaciones por la cuarenta obligatoria decretada por el gobierno, por existencia de la pandemia a nivel nacional e internacional COVID-19 hubo una reducción en los ingresos operacionales (venta de servicios al INSAFORP), esto también generó un incremento directo en el costo de ventas, debido a que se habían realizado compras para el desarrollo de cursos, por los cuales no se recibió ingresos.
- Durante el 2020 debido a la finalización de proyectos y baja ejecución de los mismos por la pandemia del COVID19, la Asociación asumió pagos de salarios por \$57,000.00 y pago de servicios básicos por \$9,600.00 que en años anteriores fueron financiados con aportes de los proyectos y para el 2020 fueron asumidos por la asociación.

Excepto por mencionado en el párrafo anterior, la administración manifiesta que no hay hechos contingentes que a futuro pudieran afectar la razonabilidad de los estados financieros del 2020.

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

Los estados financieros fueron aprobados por la administración el 19 de marzo de 2021, y solo podrán ser modificados en Asamblea General de Asociados.

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

La Asociación indemniza a los empleados de forma anual, cumpliendo con las disposiciones establecidas en el Código de Trabajo.

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

La "Asociación Fe y Alegría" ha preparado sus estados financieros al 31 de diciembre de 2020 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.