

# **INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**AÑO 2021**

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRIA**

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

**EL SALVADOR, C.A.**

**Contenido****Página**

---

Carta de remisión	s/n
Dictamen del Auditor Independiente	1
Estados Financieros Comparativos 2021/2020	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

# 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, 16 de marzo de 2022

Señores:  
**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
Presentes.

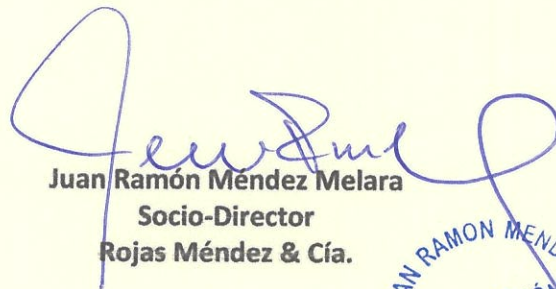
Atención: **Andreu Oliva**  
Presidente de la Junta

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 2021 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.





## 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 2021 y 2020, 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 2021 y 2020, 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.

### **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 62.46% 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 30.47% 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 72.47% 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 Internaciones de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; asimismo, la administración es la responsable del control interno necesario para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de representaciones erróneas materiales, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como Institución en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a la continuidad 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



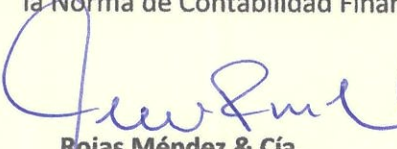
planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

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.  
Auditores Externos  
San Salvador, 16 de marzo de 2022



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

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>636,206.26</b>
Caja	88.41	
Bancos	442,367.21	266,251.80
Cuentas por cobrar	313,549.79	342,559.98
Inversiones a corto plazo	35,928.49	17,630.70
Gastos pagados por anticipado	5,368.74	9,763.78
Depósitos en garantía	10,125.31	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>50,000.00</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>50,000.00</b>
<b>Bienes Muebles</b>	<b>549,317.53</b>	<b>686,206.26</b>
Mobiliario y equipo de oficina	45,113.90	
Equipo audiovisual	33,143.86	
Maquinaria y herramienta	273,783.93	
Equipo de transporte	73,993.58	
Otros equipos	123,282.26	
<b>Bienes Inmuebles</b>	<b>2,502,865.57</b>	
Terrenos	1,254,176.94	
Edificios	1,090,561.21	
Mejoras a inmuebles	158,127.42	
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>-938,122.01</b>	
<b>Intangibles</b>	<b>11,175.22</b>	
Licencia de Computación	11,175.22	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,932,664.26</b>
		<b>2,932,664.26</b>
		<b>2,246,458.00</b>



**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**2,932,664.26**

F.   
**Néftali Yovani Rugamas Retana**  
 Contador

CONTADOR  
 NEFTALI YOVANI RUGAMAS RETANA  
 INSCRIPCIÓN No. 7381  
 CVPCPA  
 REPÚBLICA DE EL SALVADOR

F.   
**Juan Ramón Méndez Melara**  
 Auditor

F.   
**Jesús Alejandro Calderón Tobar**  
 Apoderado General Administrativo

AUDITORES-ROJAS MELENDEZ Y COMPAÑIA  
 INSCRIPCIÓN No. 2506  
 CVPCPA  
 REPÚBLICA DE EL SALVADOR

AUDITORES-ROJAS MELENDEZ Y COMPAÑIA  
 INSCRIPCIÓN No. 2243  
 CVPCPA  
 REPÚBLICA DE EL SALVADOR




**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

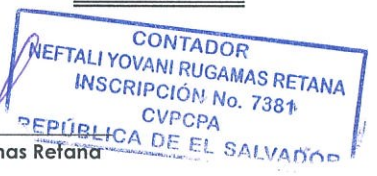
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

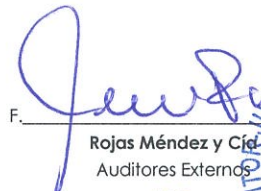
<b>INGRESOS</b>		<b>2,748,230.59</b>
<b>INGRESOS DE PROYECTOS</b>		<b>1,716,529.28</b>
<b>DONACIONES RESTRINGIDAS</b>	<b>1,716,529.28</b>	
Proyectos de Apoyo a la Educación Formal	199,113.48	
Proyectos de Apoyo a la Educación no Formal	1,449,099.85	
Donaciones para Costos Institucionales	68,315.95	
<b>INGRESOS DE OPERACION</b>		<b>1,031,701.31</b>
Donaciones No Restringidas	124,549.81	
Ingresos por Actividades Propias	416.78	
Ingresos por Servicios Profesionales	837,355.93	
Otros Ingresos	69,378.79	
<b>(-) EGRESOS</b>		<b>2,823,091.67</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>292,854.70</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>292,854.70</b>	
Sueldos	146,018.52	
Prestaciones	41,834.47	
Honorarios	6,600.49	
Servicios Basicos	25,897.20	
Materiales y Suministros	22,481.64	
Gastos de Movilización	1,524.96	
Gastos de Administración	48,497.42	
<b>GASTOS DE PROYECTOS</b>		<b>1,716,529.28</b>
<b>GASTOS APLICADOS A PROYECTOS</b>	<b>1,716,529.28</b>	
Sueldos	402,052.16	
Prestaciones	21,484.39	
Honorarios	737,414.78	
Servicios Básicos	61,559.69	
Materiales y Suministros	246,523.21	
Gastos de Movilización	28,180.08	
Gastos Administrativos	54,934.29	
Gastos Especiales de Proyectos	164,380.68	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>813,707.69</b>
<b>COSTOS DE SERVICIOS</b>	<b>813,707.69</b>	
Costo de Servicio	813,707.69	
<b>DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>-74,861.08</b>

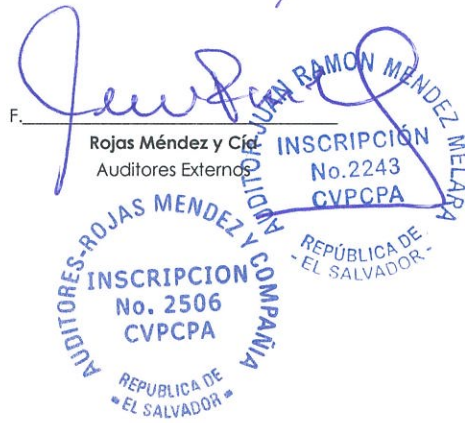
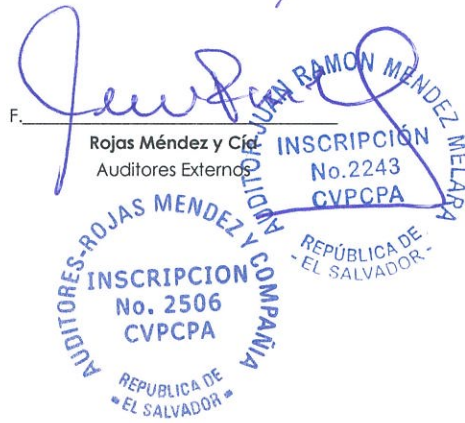
F.   
**Jesús Alejandro Calderón Tobar**  
 Apoderado General Administrativo



F.   
**Lic. Neftalí Yovani Rugamas Retana**  
 Contador



F.   
**Rojas Méndez y Cia**  
 Auditores Externos





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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 -2020

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

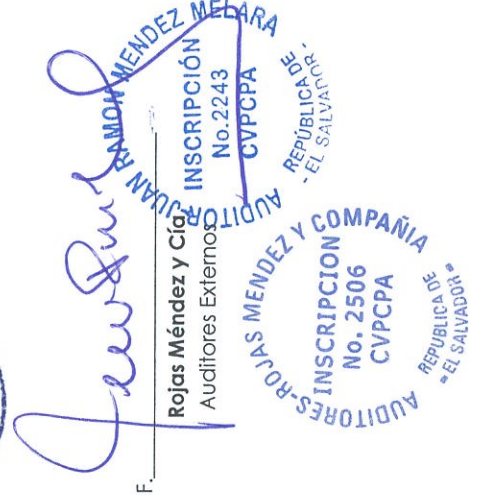
Concepto	Fondo Patrimonial		Fondo Patrimonial		Resultado del		Total
	Activo Fijo	Financiero	Activo Fijo	Financiero	periodo	periodo	
<b>Saldo al 31-12-2020</b>	2,211,191.00	487,186.99	2,211,191.00	487,186.99	-232,365.05	232,365.05	2,466,012.94
Traslado de déficit 2020 a Fondo Patrimonial Financiero							
Disminución de Fondo Patrimonial Activo Fijo por exceso en reconocimiento inicial de Vehículo recibido en donación	-10,000.00		-10,000.00				-10,000.00
Venta de vehículo	-18,188.92		-18,188.92				-18,188.92
Activación del sistema contable	11,175.23		11,175.23				0.00
Depreciación Netfa 2021	-86,176.89		-86,176.89				-86,176.89
Compras de activo 2021	17,235.89		17,235.89				0.00
Reintegro al Insatortp por penalización a informe 2019			-4,311.41				-4,311.41
Reversión por provisión de ingresos duplicados en el 2018			-26,016.64				-26,016.64
Déficit del ejercicio 2021					-74,861.08		-74,861.08
<b>Saldo al 31-12-2021</b>	2,125,236.31		196,082.77		-74,861.08		2,246,458.00



F. **Jesús Alejandro Calderón Tobar**  
 Apoderado General Administrativo

F.   
 Lic. Neftalí Yovani Rugamas Retana  
 Contador

CONTADOR  
 NEFTALI YOVANI RUGAMAS RETANA  
 INSCRIPCIÓN No. 7381  
 CVPCPA  
 REPÚBLICA DE EL SALVADOR



# ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

		2021	2020
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>807,427.95</b>	<b>1,371,960.91</b>
Caja	Nota 4	88.41	11,806.24
Bancos	Nota 5	442,367.21	278,835.41
Cuentas por cobrar	Nota 6	313,549.79	989,843.73
Inversiones a corto plazo	Nota 7	35,928.49	34,351.61
Gastos pagados por anticipado	Nota 8	5,368.74	13,735.25
Depósitos en garantía	Nota 9	10,125.31	43,388.67
		<hr/>	<hr/>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	Nota 10	<b>2,125,236.31</b>	<b>2,211,191.01</b>
Bienes Muebles		549,317.53	565,303.86
Bienes Inmuebles		2,502,865.57	2,500,643.35
Depreciación acumulada		-938,122.01	-854,756.20
Intangibles		11,175.22	0.00
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>2,932,664.26</u></b>	<b><u>3,583,151.92</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Nota 11	<b>636,206.26</b>	<b>1,117,138.98</b>
Donaciones por aplicar		266,251.80	221,974.45
Cuentas por Pagar		342,559.98	856,732.33
Retenciones		17,630.70	28,236.30
Provisiones		9,763.78	10,195.90
		<hr/>	<hr/>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	Nota 11	<b>50,000.00</b>	<b>0.00</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		50,000.00	0.00
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>686,206.26</b>	<b>1,117,138.98</b>
<b>PATRIMONIO</b>	Nota 12		
<b>PATRIMONIO-ACTIVO FIJO</b>		<b>2,125,236.31</b>	<b>2,211,191.00</b>
<b>PATRIMONIO FINANCIERO</b>		<b>121,221.69</b>	<b>254,821.94</b>
Excedentes Acumulados		196,082.77	487,186.99
Déficit del ejercicio		-74,861.08	-232,365.05
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>2,246,458.00</u></b>	<b><u>2,466,012.94</u></b>
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>2,932,664.26</u></b>	<b><u>3,583,151.92</u></b>

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS COMPARATIVOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

		2021	2020
<b>INGRESOS</b>	<b>Nota 13</b>		
INGRESOS DE PROYECTOS		1,716,529.28	1,246,721.16
INGRESOS DE OPERACION		1,031,701.31	737,392.36
Donaciones No Restringidas		124,549.81	130,333.81
Ingresos por Actividades Propias		416.78	630.97
Ingresos por Servicios Profesionales		837,355.93	539,568.23
Otros Ingresos		69,378.79	66,859.35
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u><u>2,748,230.59</u></u>	<u><u>1,984,113.52</u></u>
<b>(-) EGRESOS</b>			
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>Nota 14</b>		
GASTOS DE OPERACIÓN		292,854.70	400,179.37
GASTOS DE PROYECTOS		1,716,529.28	1,246,721.16
COSTOS DE SERVICIOS		813,707.69	569,578.04
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<u><u>2,823,091.67</u></u>	<u><u>2,216,478.57</u></u>
<b>DÉFICIT DEL EJERCICIO 2021-2020</b>		<u><u>-74,861.08</u></u>	<u><u>-232,365.05</u></u>



**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Expresado en unidades de dólares de los Estados Unidos de América)

	2021	2020
<b>PARTIDAS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO</b>	<b>8,504.73</b>	<b>(139,967.56)</b>
Déficit del Ejercicio	(74,861.08)	(232,365.05)
Depreciación Acumulada (no efectivo)	83,365.81	92,397.49
	<hr/>	<hr/>
<b>1- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>285,414.21</b>	<b>380,751.81</b>
Disminución Cuentas por Cobrar	676,293.94	77,900.80
Aumento de Inversiones a Corto Plazo	(1,576.88)	(1,696.95)
Disminución de Gastos Pagados por Anticipado	8,366.51	5,184.21
Disminución /Aumento en Depósitos en Garantía	33,263.36	(16,587.51)
Aumento Donaciones por Aplicar	44,277.35	162,857.58
Disminución / Aumento Cuentas por Pagar	(514,172.35)	146,405.68
Disminución / Aumento en Retenciones	(10,605.60)	12,821.50
Disminución en Provisiones	(432.12)	(6,133.50)
	<hr/>	<hr/>
<b>2- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>2,588.89</b>	<b>(37,504.68)</b>
Aumento en Intangibles	(11,175.22)	-
Disminución/Aumento en propiedades, planta y equipo	13,764.11	(37,504.68)
	<hr/>	<hr/>
<b>3- FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	<b>(144,693.86)</b>	<b>(97,605.85)</b>
Disminución en Patrimonio - Activo Fijo	(85,954.69)	(54,892.82)
Disminución en Patrimonio Financiero	(58,739.17)	(42,713.03)
	<hr/>	<hr/>
Aumento / Disminución de efectivo Neto	<b>151,813.97</b>	<b>105,673.72</b>
	<hr/>	<hr/>
Saldo de efectivo al inicio del año 2021/2020	290,641.65	184,967.93
	<hr/>	<hr/>
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO 2021/2020</b>	<b>442,455.62</b>	<b>290,641.65</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**ASOCIACIÓN FE Y ALEGRÍA**  
**(Entidad Salvadoreña sin fines de lucro)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**  
 (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 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 numero 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”, es decir los gastos se registran cuando se conocen y los ingresos cuando se perciben, exceptuando los ingresos en concepto de “Donaciones en Administración”, estos se reconocen como ingresos 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 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 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 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 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 2021 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>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Caja</b>	<b>88.41</b>	<b>11,806.24</b>

La disminución se debe principalmente al cierre de la caja (habilitada en 2020) 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:

<b>Cuenta</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Bancos (*)</b>	<b>442,367.21</b>	<b>278,835.41</b>

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

<b>Detalle</b>	<b>Saldos</b>
<b>Banco Agrícola</b>	
Cta # 522-031388-6 General	111,965.01
Cta # 500-009183-4 Santa Ana	4,679.01
Cta # 522-036565-3 CET ZACAMIL	3,172.08
Cta # 522-036315-9 T. SOYAPANG	110.65
Cta # 522-035019-0 CFP Soyap	1,562.45



Cta # 522-036784-1 CFP Usult	1,854.64
Cta.#005670014332 Mod. Flex.21	66,325.86
Cta #005550030077 Ayun. Madrid	102,688.69
Cta #005550030088 Fya Riojano	49,554.52
Cta#005670014489 FyA Mod. Flex	35,564.28
<b>Banco Cuscatlán</b>	
CTA CTE#3240006749 Fondos no R	(476.86)
Cta# 3240009799 Fortalecimient	8,236.88
3240010347 Animacion Juvenil	67.19
Cta#3240014237 Fe y A. Inditex	414.10
Cta #3240014768 Jóvenes Constr	3.07
Cta #3240014741 FOSICAM	4,118.34
Cta#7340006601 Cta.Planilla	2,883.68
Cta#7340007012 Accenture	2,556.16
Cta.#7340010935 Fort. la CCPVJ	164.11
Cta#7340011753 Ed.Transf AECID	1,563.39
Cta#7340013292 Senderos Juveni	176.03
Cta#7340014744 Una Oportunidad	13,693.02
Cta#7340015864-CFP San Miguel	1,726.83
Cta#7340017646 Edu. Perm. 2020	0.35
Cta #7340017654 Educ. Inicial	18,467.26
Cta #7340017662 FyA. Mig. Adv	674.10
Cta#7340017980 CRS/Reg. a Casa	123.78
Cta.#7340018049 Fortal. CRS	95.68
#347301000000088-UNICEF	9,535.38
<b>Banco de América Central</b>	
Cta#201092160 Oport. Empleab	472.95
Cta#201112653 Ciudadania Juv.	219.61
Cta#201122629 Educ. Flexible	89.60
Cta#201208626 Fort. la Industr	84.20
<b>Cuentas de Ahorro</b>	
<b>Banco Agrícola</b>	
Cta.#7305238-8 Jóvenes Constr	1.17
<b>Total</b>	<b>442,367.21</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:

Cuenta	2021	2020
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>313,549.79</b>	<b>989,843.73</b>

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

Cuenta		2021	2020
Proyectos	(a)	257,201.89	750,672.39
Clientes	(b)	20,509.81	198,766.72
Empleados		12,136.43	23,348.04
Otros deudores	(c)	23,701.66	17,056.58
<b>Total</b>		<b>313,549.79</b>	<b>989,843.73</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	2021	2020
CFP Santa Ana(***)	0.00	62,925.61
CFP Usulután(***)	0.00	22,425.68
CFP Soyapango(***)	0.00	56,977.76
CET Zacamil(***)	0.00	23,680.77
Cuenta General (*)	77,076.73	61,082.98
CFP San Miguel (***)	0.00	42,434.22
Fort. la Indust. de la Confec.	22,627.82	41,470.12
Educación Inicial	0.00	212.00
Migración Adveniat	15,276.41	376.48
Fort. Integ para la gestión	25.53	2,540.24
Fe y Alegría –Fondo Riojano	582.67	0.00
Fe y Alegría –Ayuntamiento de Madrid	675.03	0.00
Unicef	3,679.06	0.00
Xunta de Galicia	315.00	0.00
CRS Un regreso Digno a Casa	0.00	2,363.65
Formación para el empleo	0.00	3,106.36
Indítex	21,110.96	21,110.96
Alboam-Fortalecimiento Instit	0.00	15,595.84
Animación Juvenil	0.00	4,116.26
Procura de Fondos	0.00	8,819.28
Proyecto Strachan	0.00	9,908.72
Jóvenes Constructores	5,252.24	5,006.11
FOSICAM-Pastoral	263.25	1,827.35
Escuelas de verano – UES	0.00	5,293.61
Fe y Alegria-Cta.Planilla (**)	22,582.68	194,290.35
Habilidades para la Inserción	0.00	8,688.19
Educ.Perm.de personas Jóvenes	572.44	11,917.66
Fort.para la red de la CCPVJ	0.00	1,655.49
AECID-Educ. Transformadora A.L.	0.00	270.10
Senderos Juveniles	177.75	957.20
Creando Oportunidades-Riojano	0.00	18,942.21

Concepto	2021	2020
Una Oportunidad (Brucke)	206.16	375.54
Oport. para la Empleabilidad	39,147.85	60,711.95
Ciudadanía Juvenil	18,219.61	19,719.61
Educación Flexible	29,410.70	41,870.09
<b>Total(***)</b>	<b>257,201.89</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.

(\*\*\*) La disminución corresponde a que en 2021 se realizó la unificación de la contabilidad de los CFP y las oficinas centrales, lo que originó la eliminación de la duplicidad de las cuentas por cobrar y pagar que se generaba al momento de consolidar los Estados Financieros.

(b) Corresponde principalmente a cuentas por cobrar de los Centros de Formación y educación al INSAFORP, por los servicios prestados, el detalle es:

Cuenta	2021	2020
CFP Santa Ana (**)	6,780.86	68,935.79
CFP Usulután (**)	0.00	39,337.53
CFP Soyapango (**)	1,562.13	37,208.19
CET Zacamil (**)	673.05	45,290.61
Oficina Central	2,100.74	0.00
CFP San Miguel	1,398.43	0.00
ACOFYA de RL (*)	7,994.60	7,994.60
<b>Total Clientes</b>	<b>20,509.811</b>	<b>198,766.72</b>

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

(\*\*) La disminución corresponde a que en 2021 se realizó la unificación de la contabilidad de los CFP y las oficinas centrales, lo que originó la eliminación de la duplicidad de las cuentas por cobrar que se generaba por las provisiones y ventas de servicio que se realiza al INSAFORP.

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

Cuenta	2021	2020
Dirección General de Tesorería	0.00	373.60
CDE Escuela La Merced	3,331.50	3,331.50
FYA – Guatemala	18,450.52	0.00
Ladislao Donado Figueroa	0.00	500.00
ISSS	87.40	45.90
CRS	0.00	5,770.93
Banco Agrícola, S.A	121.54	16.87
Development Alternatives Inc. (*)	0.00	4,604.29
ARPAS	1,000.00	1,000.00
PSA, S.A.	234.22	234.22
ANDA	0.00	314.17
Otros	476.48	865.10

Cuenta	2021	2020
<b>Total Clientes</b>	<b>23,701.66</b>	<b>17,056.58</b>

#### **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	2021	2020
<b>Fondo en Custodia CAM</b>	<b>35,928.49</b>	<b>34,351.61</b>

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

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

Cuenta	2021	2020
<b>Gastos Pagados por Anticipado</b>	<b>5,368.74</b>	<b>13,735.25</b>

La disminución corresponde a que en 2021 se realizó la activación del software contable y dicho software se registró en el activo fijo.

#### **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	2021	2020
<b>Depósitos en Garantía</b>	<b>10,125.31</b>	<b>43,388.67</b>

#### **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		2021	2020
Bienes Inmuebles	(a)	2,502,865.57	2,500,643.35
Bienes Muebles	(a)	549,317.53	565,303.86
Depreciación Acumulada	(b)	(938,122.01)	(854,756.20)

Intangibles (software Contable)	11,175.22	0.00
<b>Total P.P y E (Neto)</b>	<b>2,125,236.31</b>	<b>2,211,191.01</b>

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

Concepto	2020	Adiciones (1)	Bajas (2)	Ajustes (3)	2021
<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	2,222.22		-	158,127.42
<b>Bienes Depreciables</b>					
Mobiliario y Equipo de Of.	36,638.06	8,475.84		-	45,113.90
Equipo Audiovisual	33,143.86			-	33,143.86
Maquinaria y Herramienta	267,246.10	6,537.83		-	273,783.93
Equipo de Transporte	104,993.58		(20,000.00)	(11,000.00)	73,993.58
Otros Equipos	10,644.83			-	10,644.83
Equipo Informático	112,637.43			-	112,637.43
<b>Total</b>	<b>3,065,947.21</b>	<b>17,235.89</b>	<b>(20,000.00)</b>	<b>(11,000.00)</b>	<b>3,052,183.10</b>

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

- Mejoras a inmuebles: en 2021 se realizó el pago de la mano de obra por la construcción de 3 glorietas en el CFP San Miguel.
- Mobiliario y Equipo de Oficina: Corresponde principalmente a la compra de 3 Computadora HP Elitebook x360, 2 armarios metálicos, 3 proyectores EPSON V1 H975021, 3 góndolas doble cara.
- Maquinaria y Herramientas: corresponde principalmente a la Compra de aire acondicionado split de 60,000BTU inverter marca comfortstar, 2 elevadores hidráulicos de motocicletas usados, compra de herramientas para curso Mantenimiento y Reparación de motocicleta, entre otros.

**(2) Bajas del Activo Fijo:**

La baja se debe a la venta de camioneta, marca Ford, modelo Explorer, color plateado, año 2017, la cual fue recibida como donación por parte de Development Alternative Inc. DAI

**(3) Ajustes del Activo Fijo:**

Se realizó la corrección del registro de la camioneta Ford recibida como donación en 2020, disminuyendo su valor contable según lo indicado en el avalúo.

**(b) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Concepto	2020	Provisiones	Bajas (1)	Ajustes (2)	2021
Mobiliario y Equipo de Of.	(23,870.13)	(5,370.37)		-	(29,240.50)
Equipo Audiovisual	(28,024.78)	(1,597.31)		-	(29,622.09)
Maquinaria y Herramienta	(232,265.35)	(13,837.94)		-	(246,103.29)
Equipo de Transporte	(74,495.97)	72.24	1,811.08	1,000.00	(71,612.65)
Otros Equipos	(7,738.61)	(1,846.83)		-	(9,585.44)



Edificios	(347,141.30)	(54,528.00)	-	(401,669.30)
Mejoras a Inmuebles	(30,057.46)	(7,629.57)	-	(37,687.03)
Equipo Informático	(111,162.60)	(1,439.11)		(112,601.71)
<b>Total</b>	<b>(854,756.20)</b>	<b>(86,176.89)</b>	<b>1,811.08</b>	<b>1,000.00</b>
				<b>(938,122.01)</b>

(1) Las bajas corresponde a la venta de camioneta Ford.

(2) 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**

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

Cuenta		2021	2020
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Donaciones por aplicar	(a)	266,251.80	221,974.45
Cuentas por Pagar	(b)	342,559.98	856,732.33
Retenciones	(c)	17,630.70	28,236.30
Provisiones	(d)	9,763.78	10,195.90
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	(e)	50,000.00	0.00
<b>Total Pasivo</b>		<b>686,206.26</b>	<b>1,117,138.98</b>

(a) Donaciones por aplicar \$266,251.80, 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	2021	2020
Fondo de Becas	1,069.29	1,069.29
Fundación Stracham	0.00	2,296.36
Fort.para la red de la CCPVJ	165.11	165.11
AECID-Educ. Transformadora A.L.	1,563.39	1,563.39
C.E. San José Plan del Pino	388.73	388.73
Educación Inicial	16,072.30	85,298.91
Fundación Héroes	4,123.20	0.00

Cuenta	2021	2020
Xunta de Galicia	32,797.56	0.00
Hab. para la inserción laboral	2,560.76	1,938.91
Educ. Perm de personas jóvenes	26,721.00	13,002.73
Una Oportunidad (Brucke)	10,334.77	13,116.80
Federación Internacional FYA	2,053.54	0.00
Ayuntamiento de Madrid	100,942.06	0.00
La Rioja	51,697.00	0.00
Migración Adveniat	0.00	30,907.37
Form. Para el Trabajo	0.00	18,375.25
Fondo de Emergencia	0.00	47,177.62
Donantes Varios	73.60	792.19
Fundación Compañía de Jesús	3,844.42	3,454.54
UNICEF	5,642.06	0.00
Alboam	6,203.01	2,427.25
<b>Total Donaciones por Aplicar</b>	<b>266,251.80</b>	<b>221,974.45</b>

**(b) Cuentas por Pagar \$342,559.98**, 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:

Cuenta	2021	2020
Proyectos (i)	257,201.89	750,672.39
Proveedores (ii)	60,433.60	38,414.85
Acreedores Varios (iii)	21,507.70	16,217.82
Garantías	1,046.79	1,046.79
Sueldos por Pagar	870.00	380.48
Otras Instituciones	1,500.00	50,000.00
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>342,559.98</b>	<b>856,732.33</b>

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

Cuenta	2021	2020
CET ZACAMIL	0.00	605.76
CTA. GRAL. FE Y ALEGRIA	103,989.31	225,000.33
Inditex	9,800.00	9,814.10
Fe y Alegría-Fondo La Rioja	3,436.47	0.00
FyA-Ayuntamiento Madrid	72.26	0.00
Fe y Alegría-UNICEF	232.35	0.00
Xunta de Galicia	110.18	0.00
CFP Santa Ana	0.00	6,111.21
CFP Soyapango	0.00	34,083.74
CFP Usulután	0.00	2,346.93
CFP San Miguel	0.00	69.05

Cuenta	2021	2020
Alboam Fortalecimiento Institu	131.60	21,454.25
Animación Juvenil	0.00	3,811.69
Procura de Fondos	0.00	22,259.79
Proyecto Stracham	0.00	11,910.53
Jóvenes Constructores	5,248.00	5,248.00
FOSICAM-Pastoral	96.91	5,000.00
Fe y Alegría -Cta.Planilla	19,699.00	194,852.12
Habilidades para la Inserción	4.60	12,007.50
Educ.Perm.de personas jóvenes	0.00	37,052.04
Fort la red de la CCPVJ	1.00	162.00
Construyendo cultura de paz	141.72	2,253.14
Creando Oportunidades-Riojano	0.00	18,500.00
Una Oportunidad (Brucke)	5.00	10,196.48
Oport. para la Empleabilidad	38,779.90	40,942.25
Ciudadanía Juvenil Proactiva	18,000.00	18,000.00
Educación Flexible	29,321.10	26,385.96
Fort. a Industria de la Confec	22,543.62	32,356.96
Educación Inicial	3,045.34	0.00
Programa Escuelas de Verano	0.00	5,973.18
Un regreso digno a casa	1.22	3,325.95
Oport. Para la empleabilidad	0.00	736.98
Otros	0.00	212.45
Migración Adveniat	2,542.31	0.00
<b>Total Proyectos (*)</b>	<b>257,201.89</b>	<b>750,672.39</b>

(\*)La disminución corresponde a que en 2021 se realizó la unificación de la contabilidad de los CFP y las oficinas centrales, lo que originó la eliminación de la duplicidad de las cuentas por cobrar y pagar que se generaba al momento de consolidar los Estados Financieros. La duplicidad se generaba principalmente por los préstamos que realizaban los CFPs a las oficinas centrales para el pago de planillas de salarios.

(ii) **Proveedores \$60,433.60:** Este rubro corresponde principalmente a cuentas por pagar del proyecto Xunta de Galicia a los diversos proveedores.

(iii) **Acreedores Varios \$21,507.70:** Corresponde principalmente a cuentas por pagar a la Dirección General de Tesorería por la provisión del impuesto IVA del mes de diciembre de \$14,480.11

(c) **Retenciones \$17,630.70,** 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:

Cuenta	2021
ISSS – Salud	1,686.13
ISSS - Fondo de Pensiones	32.80
AFP – CONFIA	1,855.18
AFP _ CRECER	2,445.87
ISR Permanente	2,370.96
ISR Eventuales	9,239.76

Cuenta	2021
<b>Total Retenciones</b>	<b>17,630.70</b>

**(d) Provisiones \$9,763.78:** El saldo de esta cuenta corresponde principalmente a los aportes patronales de ISSS y AFP, el detalle es:

Cuenta	Saldo \$
Aporte Patronal ISSS	4,593.38
Aporte Patronal AFP	4,413.69
Aporte Patronal INSAFORP	572.71
Ingresos Pendientes de factura	184.00
<b>Total Provisiones</b>	<b>9,763.78</b>

**(e) Cuentas por Pagar a Largo Plazo \$50,000.00.** Corresponde a reclasificación del Corto Plazo a Largo plazo del préstamo otorgado por la "Fundación Fe y Alegría Centroamérica" en el 2020, a una tasa del 3.00% y 5 años de plazo.

## 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)	2,125,236.31	2,211,191.00
Excedentes Acumulados (b)	196,082.77	487,186.99
Resultado del Ejercicio (b)	(74,861.08)	(232,365.05)
<b>Total</b>	<b>2,246,458.00</b>	<b>2,466,012.94</b>

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

Conceptos	Patrimonio – Activo Fijo
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/ 2021</b>	<b>2,211,191.00</b>
(-) Disminución por reconocimiento inicial en exceso de vehículo	-10,000.00
(-) Disminución de Patrimonio AF por depreciación del 2021	-86,176.89
(+) Compra de Activo Fijo Institucional	17,235.89
(+) Activación de Software del Sistema Contable	11,175.23
(-) Venta de vehículo recibido en donación	(18,188.92)
<b>SALDO AL 31/12/2021</b>	<b>2,125,236.31</b>

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

Conceptos	Patrimonio Financiero
(+) Excedentes Acumulados al 01/01/2021	487,186.99
(-) Déficit del ejercicio 2020	-232,365.05
(-) Disminución por compra de Activo Fijo Institucional	-17,235.89
(-) Disminución por activación de software contable	-11,175.23
(+) Disminución por provisión de ingresos duplicados en 2018	-4,311.41
(-) Disminución por reintegro realizado al Insaforp por penalización 2019	-26,016.64
(-) Disminución por déficit del ejercicio 2021	-74,861.08
<b>SALDO AL 31/12/2021</b>	<b>121,221.69</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		2021	2020
Ingresos de Proyectos	(a)	1,716,529.28	1,246,721.16
Ingresos de Operación	(b)	1,031,701.31	737,392.36
<b>Total</b>		<b>2,748,230.59</b>	<b>1,984,113.52</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 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		2021	2020
Donaciones no Restringidas	(i)	124,549.81	130,333.81
Ingresos por Actividades propias		416.78	630.97
Ingresos por Servicios Profesionales	(iii)	837,355.93	539,568.23
Otros Ingresos	(iv)	69,378.79	66,859.35
<b>Total</b>		<b>1,031,701.31</b>	<b>737,392.36</b>



(i) El saldo corresponde principalmente a: Aportes de los proyectos para gastos administrativos por \$61,197.96; a donaciones recibidas por diversas ONGs, entre las que se encuentran: Fundación Externado San José \$14,000.00, Universidad José Simeón Cañas \$13,734.93, entre otros.

(ii) Los ingresos por servicios en el 2021 proviene principalmente por servicios prestados al INSAFORP y la realización de consultorías, el detalle es:

Cuenta	2021
Consultorías	10,587.40
Certificaciones Técnicas	2,262.50
Mecánico Soldador	68,832.61
ATEI	92,588.85
Mecánico Tornero	16,270.83
Vendedor de Mostrador	59,684.83
Mecánica Aut. de Servicio Rap	12,101.55
Mec. Automotriz Motor Gasolina	146,932.00
Mesero Bartender	40,059.76
Cosmetología	57,085.03
Preparación y Cocción de Alim	3,026.51
Panadería y pastelería	10,441.33
Mtto. Y Reparación de sistemas	41,284.88
Elaboración de pan dulce	3,220.80
Cocina básica	56,748.16
Servicio de bartender	9,238.82
Bisutería	1,989.74
Comida y Bebida Típica	4,056.26
Velas aromáticas	5,376.00
Piñatería	7,596.05
Computación	23,784.84
Elaboración de Pan Francés	1,610.40
Elaborar arreglos con Flores	3,889.48
Arreglos y decoraciones/evento	5,075.70
Servicio de Banquetes	6,053.02
Formación Inglés	34,681.84
Computación	26,634.51
Buscando Empleo	1,315.33
Gest. Prev. de Riesgo Laboral	2,046.02
Operador de Call Center	932.74
Microfinanzas	240.71
Comunicaciones	736.99
Micro emprendimientos	3,249.55
Auxiliar de Logística	842.48
Ejecutivos de Ventas	180.53
Manejo de Caja	1,053.10
Gestion Logística de Almacenes	1,064.07
Conociendo Empresas y Negocios	581.87
Ejecutivo de Ventas Externas	48,140.43
Reparar Motor de Combustión In	9,203.54

Cuenta	2021
Mtto. y Rep. de Motocicletas	8,849.56
Efec. Mtto. a los Sistemas Aux	7,805.31
<b>Total</b>	<b>837,355.93</b>

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

Cuenta	2021	2020
Intereses cuentas rentable	1,510.54	1,696.95
Venta de bienes donados (*)	23,966.86	723.54
Ganancia en Venta de Activo	0.00	1,600.00
Otros (Aportes de CFP para gastos administrativos)	43,513.82	59,890.62
Venta de Chatarra	365.45	61.95
Venta de producto terminado	0.00	26.55
Alquileres	22.12	2,859.74
<b>Total</b>	<b>69,378.79</b>	<b>66,859.35</b>

(\*) Corresponde principalmente a la venta de camioneta Ford Explorer XLT, tipo Rustico, color plateado, año 2017, por \$ 18,141.59 más IVA. (Este vehículo fue recibido como donación en el 2020)

#### **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	2021	2020
Gastos de Operación (a)	292,854.70	400,179.37
Gastos de Proyectos (b)	1,716,529.28	1,246,721.16
Costos de Servicios (c)	813,707.69	569,578.04
<b>Total</b>	<b>2,823,091.67</b>	<b>2,216,478.57</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	2021	2020
Sueldos	146,018.52	156,926.85
Prestaciones	41,834.47	40,323.70
Honorarios	6,600.49	17,586.25
Servicios Básicos	25,897.20	21,741.18
Materiales y Suministros	22,481.64	22,490.07
Gastos de Movilización	1,524.96	2,685.72
Gastos de Administración (*)	48,497.42	138,425.60
<b>Total Costos de Operación</b>	<b>292,854.70</b>	<b>400,179.37</b>

(\*) La disminución se debe a que en 2020 dentro de los gastos de administración se incluían pagos de salarios y pagos servicios básicos que en años anteriores fueron financiados con aportes de los proyectos y para el 2021 fueron asumidos por la Asociación, debido a la finalización y baja ejecución de proyectos por efectos de la pandemia del COVID19.

(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>
Una Oportunidad (Brucke)	77,225.67
Programa Box of Joy	266.73
Educación Inicial	69,226.61
Proyectos de Apoyo a la Educac	52,394.47
Fondo de Emergencia	39,863.21
FOSICAM	4,610.12
Hab.para la inserción Laboral	19,504.45
Educ.perm.de personas jóvenes	820,975.01
Senderos Juveniles	189,826.54
Fort. la Indust. Confección	136,223.25
Formación para el empleo	18,375.25
Ayuntamiento de Madrid	74,834.23
Luz de las Niñas	11,136.46
Red Xavier	20,816.42
La Rioja	78,205.64
UNICEF	30,252.47
Fundación Héroes	4,476.80
Proyecto de Fort. Intit-Alboan	21,650.14
Fort. Integ. para la Gestión	46,665.81
<b>Total</b>	<b>1,716,529.28</b>

(c) Corresponde al pago de los facilitadores, compra y depreciación 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 2021.

### **Eventos contingentes**

La administración manifiesta que no hay hechos contingentes que a futuro pudieran afectar la razonabilidad de los estados financieros del 2021.

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

Los estados financieros fueron aprobados por la administración el 22 de febrero de 2022, 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 2021 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.