

Universidad Francisco Marroquín

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



Informe de los Auditores Independientes

Al Comité de Fiduciarios de la Universidad Francisco Marroquín:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad Francisco Marroquín (en adelante la “Universidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y sus notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Universidad Francisco Marroquín al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “*Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros*” de nuestro informe. Somos independientes de la Universidad de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Guatemala y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la Universidad o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de esta.

(Continúa)

Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Universidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración del principio contable de negocio en marcha, y con base en la evidencia de auditoría obtenida concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha.

Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Universidad deje de ser un negocio en marcha.

(Continúa)

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de nuestra auditoría.



L.C. Edwin René Castillo M.
Colegiado No. CPA – 8291

Guatemala, 6 de agosto de 2019



Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en quetzales)

	2018 Q	2017 Q
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo (nota 9)	34,649,569	19,730,208
Inversiones en valores (nota 10)	20,273,736	21,790,118
Cuentas por cobrar, neto (nota 11)	16,640,046	14,893,284
Inventarios, neto (nota 12)	5,151,332	5,177,006
Gastos pagados por anticipado (nota 13)	2,461,685	1,148,915
Porción corriente de inversiones en valores a largo plazo (nota 15)	2,398,454	2,276,878
Total activos corrientes	81,574,822	65,016,409
Activos no corrientes:		
Cuentas por cobrar a largo plazo, neto (nota 14)	30,854,721	31,254,236
Inversiones en valores a largo plazo (nota 15)	11,594,650	13,218,147
Propiedad, mobiliario y equipo, neto (nota 16)	899,845,478	883,087,433
Activos intangibles, neto (nota 17)	29,018,571	27,177,352
Inversión en fideicomiso (nota 18)	3,410,995	3,238,096
Otros activos, neto (nota 19)	1,612,477	170,596
Inversiones en otras entidades (nota 20)	3,548,649	3,548,649
Total activos no corrientes	979,885,541	961,694,509
	1,061,460,363	1,026,710,918
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos corrientes:		
Sobregiros bancarios (nota 21)	1,765,472	1,735,366
Préstamos bancarios (nota 22)	-	93,278,579
Porción corriente de préstamos bancarios a largo plazo (nota 25)	-	15,289,658
Cuentas por pagar y gastos acumulados (nota 23)	10,824,178	11,539,247
Ingresos percibidos no devengados (nota 24)	24,691,185	23,001,356
Total pasivos corrientes	37,280,835	144,844,206
Pasivos no corrientes:		
Préstamos bancarios a largo plazo, menos porción corriente (nota 25)	201,160,700	71,441,476
Cuentas por pagar a partes relacionadas (nota 26)	12,324,190	11,699,486
Total pasivos no corrientes	213,484,890	83,140,962
Total pasivos	250,765,725	227,985,168
Van	250,765,725	227,985,168

(Continúa)

Estados de Situación Financiera

	2018	2017
	Q	Q
Vienen	<u>250,765,725</u>	<u>227,985,168</u>
Patrimonio:		
Aportes recibidos	89,746,423	89,746,423
Superávit por revaluación de activos (nota 16)	562,652,134	556,841,276
Resultados acumulados	<u>158,296,081</u>	<u>152,138,051</u>
Total patrimonio	810,694,638	798,725,750
Compromisos (notas 34)	<u>1,061,460,363</u>	<u>1,026,710,918</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estados de Resultados Integrales

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en quetzales)

	2018	2017
	Q	Q
Ingresos de operación:		
Por enseñanza (nota 27)	201,558,134	189,081,362
Por donaciones (nota 28)	25,488,488	16,135,208
Por ingresos varios (nota 29)	42,625,096	49,807,999
Total de ingresos de operación	<u>269,671,718</u>	<u>255,024,569</u>
Costos de operación (nota 30)	(110,251,549)	(119,036,257)
Gastos de operación (nota 31)	(136,014,026)	(129,217,114)
Perdidas crediticias esperadas (nota 14)	(5,215,156)	-
Otros ingresos (nota 32)	545,476	1,001,713
Otros gastos	(496,997)	(267,027)
Resultado en operación	<u>18,239,466</u>	<u>7,505,884</u>
Ingresos financieros (nota 33)	3,120,295	8,533,638
Gastos financieros (nota 33)	(19,896,426)	(10,539,467)
Resultado neto del año	<u>1,463,335</u>	<u>5,500,055</u>
Otro resultado integral del año		
Revaluación de propiedad, mobiliario y equipo (nota 16)	8,062,740	-
Superávit por revaluación de activos (nota 16)	2,251,882	2,251,882
Total resultado integral del año	<u><u>11,777,957</u></u>	<u><u>7,751,937</u></u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en quetzales)

	Aportes recibidos Q	Superávit por revaluación de activos Q	Resultados acumulados Q	Total del patrimonio Q
Saldo al 31 de diciembre de 2016	<u>89,746,423</u>	<u>559,093,158</u>	<u>144,386,114</u>	<u>793,225,695</u>
Resultado integral del año:				
Resultado neto del año	-	-	5,500,055	5,500,055
Otro resultado integral del año	-	(2,251,882)	2,251,882	-
Total de resultados integrales del año	<u>-</u>	<u>(2,251,882)</u>	<u>7,751,937</u>	<u>5,500,055</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>89,746,423</u>	<u>556,841,276</u>	<u>152,138,051</u>	<u>798,725,750</u>
Aplicación NIIF 9 (nota 6b)	-	-	2,442,813	2,442,813
Saldo al 01 de enero 2018	<u>89,746,423</u>	<u>556,841,276</u>	<u>154,580,864</u>	<u>801,168,563</u>
Resultados integrales del año:				
Resultado neto del año	-	-	1,463,335	1,463,335
Otro resultado integral del año	-	(2,251,882)	2,251,882	-
Superávit por revaluación de activos realizado	-	8,062,740	-	8,062,740
Total de resultados integrales del año	<u>-</u>	<u>5,810,858</u>	<u>3,715,217</u>	<u>9,526,075</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>89,746,423</u>	<u>562,652,134</u>	<u>158,296,081</u>	<u>810,694,638</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en quetzales)

	2018 Q	2017 Q
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado neto del año	1,463,335	5,500,055
Partidas de conciliación entre el resultado neto del año y los flujos netos de efectivo provistos por las actividades de operación:		
Depreciaciones	11,974,944	12,242,136
Diferencial cambiario de préstamos bancarios y cuentas por pagar a partes relacionadas	10,818,789	(4,440,449)
Ingresos y gastos financieros	7,294,271	6,419,446
Provisión para cuentas de recuperación dudosa	-	5,120,743
Estimación perdidas crediticias esperadas	5,215,156	-
Pérdida por inactivación de sistema	-	4,638,283
Amortizaciones	1,510,100	1,471,057
Diferencial cambiario de inversiones en valores y fideicomiso	(1,574,585)	811,448
Ingreso por regularización de obligaciones	(545,476)	(1,001,713)
	36,156,534	30,761,006
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Flujos de efectivo provistos por reducción de activos y aumento de pasivos:		
Inventarios	25,674	-
Ingresos percibidos no devengados	1,689,829	6,327,980
Otros activos	-	22,693
Gastos pagados por anticipado	-	128,210
Cuentas por pagar y gastos acumulados	-	-
	1,715,503	6,478,883
Flujos de efectivo usados por aumento de activos y reducción de pasivos:		
Cuentas por cobrar	(4,465,798)	(6,278,211)
Otros activos	(1,493,055)	-
Gastos pagados por anticipado	(1,312,770)	-
Cuentas por pagar y gastos acumulados	(169,593)	(2,133,598)
Inventarios	-	(887,239)
	(7,441,216)	(9,299,048)
Flujos de efectivo generados por las actividades de operación	30,430,821	27,940,841
Pago de intereses	(10,068,358)	(10,081,475)
Flujos netos de efectivo provistos por las actividades de operación	20,362,463	17,859,366
Van	20,362,463	17,859,366

(Continúa)

Estados de Flujos de Efectivo

	2018	2017
	Q	Q
Vienen	<u>20,362,463</u>	<u>17,859,366</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedad, mobiliario y equipo	(20,679,970)	(17,214,852)
Adquisición de activos intangibles	(3,300,145)	(10,524,648)
Aumento neto en inversiones en valores	1,925,190	997,340
Intereses recibidos	2,713,193	2,837,727
Dividendos recibidos	407,102	885,033
Perdida por baja de activos fijos	9,721	-
Flujos netos de efectivo usados en las actividades de inversión	<u>(18,924,909)</u>	<u>(23,019,400)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Proveniente de préstamos bancarios	41,596,219	62,657,754
Aumento neto en sobregiros bancarios	30,106	1,735,366
Amortización de préstamos bancarios	<u>(30,639,317)</u>	<u>(54,626,402)</u>
Flujos netos de efectivo provistos por las actividades de financiamiento	<u>10,987,008</u>	<u>9,766,718</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	12,424,562	4,606,684
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>27,033,222</u>	<u>22,426,538</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u><u>39,457,784</u></u>	<u><u>27,033,222</u></u>

Información Complementaria

La siguiente es la integración del efectivo y equivalentes de efectivo:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Efectivo (nota 9)	34,649,569	19,730,208
Equivalentes de efectivo (nota 10)	4,808,215	7,303,014
	<u>39,457,784</u>	<u>27,033,222</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.