

Universidad Francisco Marroquín

Estados Financieros

31 de diciembre de 2015

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo Directivo de la Universidad Francisco Marroquín:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Francisco Marroquín (en adelante la “Universidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y sus notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración de la Universidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la administración determinó que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, originados ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de los Auditores Independientes

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

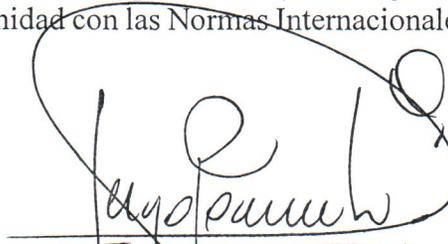
Una auditoría independiente incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones incluidos en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría independiente también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración; así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

(Continúa)

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

Opinión de los Auditores Independientes

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad Francisco Marroquín al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.



Lic. Hugo Rodríguez A.
Colegiado No. CPA – 637

30 de mayo de 2016



Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2015 con cifras correspondientes para 2014

(Cifras expresadas en quetzales)

	2015 Q	2014 Q
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo (nota 4)	13,267,187	7,834,368
Inversiones en valores (nota 5)	9,146,611	16,235,964
Cuentas por cobrar, neto (nota 6)	13,010,632	9,706,010
Inventarios, neto (nota 7)	4,302,169	4,481,735
Gastos pagados por anticipado (nota 8)	2,589,082	576,670
Total activos corrientes	42,315,661	38,834,747
Activos no corrientes:		
Cuentas por cobrar a largo plazo, neto (nota 9)	28,800,228	27,210,512
Inversiones en valores a largo plazo (nota 10)	31,039,149	35,085,598
Propiedad, mobiliario y equipo, neto (nota 11)	888,974,720	664,715,849
Inversión en fideicomiso (nota 12)	3,364,889	3,349,185
Inversiones en otras entidades (nota 13)	3,548,649	3,548,649
Otros activos, neto (nota 14)	228,572	335,170
Total activos no corrientes	955,956,227	734,244,963
	998,271,888	773,079,710
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos corrientes:		
Sobregiros bancarios (nota 15)	11,015,233	17,054,189
Préstamo bancario (nota 16)	61,058,960	-
Porción corriente de préstamos bancarios a largo plazo (nota 19)	3,201,345	2,025,811
Cuentas por pagar y gastos acumulados (nota 17)	13,067,586	15,037,664
Ingresos percibidos no devengados (nota 18)	13,400,987	14,940,749
Total pasivos corrientes	101,744,111	49,058,413
Pasivos no corrientes:		
Préstamos bancarios a largo plazo, menos porción corriente (nota 19)	93,984,203	96,731,977
Cuentas por pagar a partes relacionadas (nota 20)	12,157,605	12,100,866
Total pasivos no corrientes	106,141,808	108,832,843
Total pasivos	207,885,919	157,891,256
Van	207,885,919	157,891,256

(Continúa)

Estado de Situación Financiera

	2015 Q	2014 Q
Vienen	<u>207,885,919</u>	<u>157,891,256</u>
Patrimonio:		
Aportes recibidos	89,746,423	89,746,423
Superávit por revaluación de activos (nota 11)	561,561,207	410,613,847
Resultados acumulados	<u>139,078,339</u>	<u>114,828,184</u>
Total patrimonio	790,385,969	615,188,454
Compromisos (notas 28)	<u>998,271,888</u>	<u>773,079,710</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estado de Resultados Integrales

Año terminado el 31 de diciembre de 2015 con cifras correspondientes para 2014

(Cifras expresadas en quetzales)

	2015	2014
	Q	Q
Ingresos de operación:		
Por enseñanza (nota 22)	169,746,356	163,728,322
Por donaciones (nota 23)	30,635,264	13,539,916
Por ingresos varios (nota 24)	44,670,859	39,025,612
Total de ingresos de operación	<u>245,052,479</u>	<u>216,293,850</u>
Costos de operación (nota 25)	(98,918,867)	(87,563,572)
Gastos de operación (nota 26)	(118,537,115)	(108,723,602)
Cuentas de recuperación dudosa (nota 9)	(6,286,627)	(4,720,743)
Otros gastos	(80,047)	(169,805)
Otros ingresos	387,315	614,065
Resultado en operación	<u>21,617,138</u>	<u>15,730,193</u>
Ingresos financieros netos (nota 27)	<u>964,961</u>	<u>3,624,293</u>
Resultado antes de impuesto sobre la renta	22,582,099	19,354,486
Impuesto sobre la renta (nota 3m)	-	-
Resultado neto del año	<u>22,582,099</u>	<u>19,354,486</u>
Otro resultado integral del año		
Revaluación de propiedad, mobiliario y equipo (nota 11)	152,615,416	-
Total resultado integral del año	<u>175,197,515</u>	<u>19,354,486</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Año terminado el 31 de diciembre de 2015 con cifras correspondientes para 2014

(Cifras expresadas en quetzales)

	Aportes recibidos Q	Superávit por revaluación de activos Q	Resultados acumulados Q	Total del patrimonio Q
31 de diciembre de 2014				
Saldo al inicio del año	89,746,423	412,281,903	93,109,837	595,138,163
Resultados integrales del año:				
Resultado neto	-	-	19,354,486	19,354,486
Otros resultados integrales				
Superávit por revaluación de activos realizado	-	(1,668,056)	1,668,056	-
Total de resultados integrales del año	-	(1,668,056)	21,022,542	19,354,486
Saldo al 31 de diciembre de 2014	<u>89,746,423</u>	<u>410,613,847</u>	<u>114,132,379</u>	<u>614,492,649</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2014 previamente reportado	89,746,423	410,613,847	114,132,379	614,492,649
Ajustes a períodos anteriores (nota 21)	-	-	695,805	695,805
Saldo al 31 de diciembre de 2014 reestructurado	<u>89,746,423</u>	<u>410,613,847</u>	<u>114,828,184</u>	<u>615,188,454</u>
Resultados integrales del año:				
Resultado neto	-	-	22,582,099	22,582,099
Otros resultados integrales				
Superávit por revaluación de activos		152,615,416	-	152,615,416
Superávit por revaluación de activos realizado	-	(1,668,056)	1,668,056	-
Total de resultados integrales del año	-	150,947,360	24,250,155	175,197,515
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>89,746,423</u>	<u>561,561,207</u>	<u>139,078,339</u>	<u>790,385,969</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estado de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2015 con cifras correspondientes para 2014

(Cifras expresadas en quetzales)

	2015 Q	2014 Q
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado neto del año	22,582,099	19,354,486
Partidas de conciliación entre el resultado neto del año y los flujos netos de efectivo procedentes de las actividades de operación:		
Depreciaciones	21,512,779	17,655,024
Provisión para cuentas de recuperación dudosa	6,286,627	4,720,743
Ingresos financieros netos	(2,304,946)	(2,050,017)
Amortizaciones	23,150	22,569
Ganancia en venta de activos	-	(1,404)
	<u>48,099,709</u>	<u>39,701,401</u>
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Flujos de efectivo provistos por reducción de activos y aumento de pasivos:		
Otros activos	83,448	-
Inventarios	179,566	-
Cuentas por pagar y gastos acumulados	-	2,715,051
Ingresos percibidos no devengados	-	2,089,837
Gastos pagados por anticipado	-	623,655
	<u>263,014</u>	<u>5,428,543</u>
Flujos de efectivo usados por aumento de activos y reducción de pasivos:		
Cuentas por cobrar	(11,187,952)	(8,392,926)
Gastos pagados por anticipado	(2,012,412)	-
Cuentas por pagar y gastos acumulados	(1,970,078)	-
Ingresos percibidos no devengados	(1,539,762)	-
Inventarios	-	(301,211)
Otros activos	-	(77,574)
	<u>(16,710,204)</u>	<u>(8,771,711)</u>
Flujos de efectivo generados por actividades de operación	31,652,519	36,358,233
Intereses pagados	(6,707,677)	(3,213,207)
Flujos netos de efectivo procedentes de actividades de operación	<u>24,944,842</u>	<u>33,145,026</u>
Van	24,944,842	33,145,026

(Continúa)

Estado de Flujos de Efectivo

	2015	2014
	Q	Q
Vienen	<u>24,944,842</u>	<u>33,145,026</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedad, mobiliario y equipo	(80,555,259)	(52,152,095)
Disminución (aumento) neto en inversiones en valores	15,966,709	(4,620,485)
Intereses recibidos	3,821,069	2,870,623
Dividendos recibidos	566,707	335,061
Aumento neto en inversiones en otras entidades	-	(11,478)
Efectivo recibido por venta de activos	-	4,500
Flujos netos de efectivo usados en actividades de inversión	<u>(60,200,774)</u>	<u>(53,573,874)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Proveniente de préstamos bancarios	61,058,960	20,833,290
Disminución neta en sobregiros bancarios	(6,038,956)	(11,073,232)
Aumento neto en cuentas por pagar a partes relacionadas	56,739	3,749,807
Amortización de préstamos bancarios	(1,572,240)	(2,580,268)
Flujos netos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento	<u>53,504,503</u>	<u>10,929,597</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	10,279,430	(9,499,251)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>9,484,368</u>	<u>18,983,619</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u><u>19,763,798</u></u>	<u><u>9,484,368</u></u>