

Universidad Francisco Marroquín

Estados Financieros

31 de diciembre de 2020 y 2019

(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 2020 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 2020, 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.

(Continúa)

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

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.

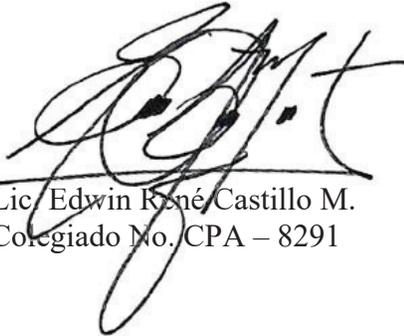
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- 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.



Lic/ Edwin René Castillo M.
Colegiado No. CPA – 8291

Guatemala, 29 de junio de 2021



Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Cifras expresadas en quetzales)

	2020 Q	2019 Q
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo	24,501,522	21,863,075
Inversiones en valores	25,895,763	32,997,337
Cuentas por cobrar, neto	24,768,185	18,054,641
Inventarios, neto	3,857,503	4,174,211
Gastos pagados por anticipado	3,012,446	3,519,150
Porción corriente de inversiones en valores a largo plazo	10,266,024	-
Total activos corrientes	92,301,443	80,608,414
Activos no corrientes:		
Cuentas por cobrar a largo plazo, neto	26,018,222	28,894,745
Inversiones en valores a largo plazo	48,334,011	11,609,545
Activos por derecho de uso, neto	8,107,573	9,636,830
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	1,052,340,302	908,155,786
Activos intangibles, neto	23,414,940	26,534,208
Inversión en fideicomiso	3,433,498	3,394,194
Otros activos, neto	1,818,828	1,585,729
Inversiones en otras entidades	26,910,624	3,548,649
Total activos no corrientes	1,190,377,998	993,359,686
	1,282,679,441	1,073,968,100
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos corrientes:		
Sobregiros bancarios	-	131,763
Cuentas por pagar y gastos acumulados	17,208,638	12,203,960
Ingresos percibidos no devengados	22,713,231	22,258,495
Pasivos por arrendamiento a corto plazo	1,741,482	1,931,950
Porción corriente de préstamos bancarios a largo plazo	9,252,394	9,890,045
Total pasivos corrientes	50,915,745	46,416,213
Van	50,915,745	46,416,213

(Continúa)

Estados de Situación Financiera

	2020 Q	2019 Q
Vienen	<u>50,915,745</u>	<u>46,416,213</u>
Pasivos no corrientes:		
Pasivos por arrendamiento	7,757,599	9,010,678
Préstamos bancarios a largo plazo, menos porción corriente	212,685,806	189,709,503
Cuentas por pagar a partes relacionadas	<u>12,414,778</u>	<u>12,263,485</u>
Total pasivos no corrientes	<u>232,858,183</u>	<u>210,983,666</u>
Total pasivos	<u>283,773,928</u>	<u>257,399,879</u>
Patrimonio:		
Aportes recibidos	89,746,423	89,746,423
Superávit por revaluación de activos	699,875,263	559,997,113
Resultados acumulados	<u>209,283,827</u>	<u>166,824,685</u>
Total patrimonio	<u>998,905,513</u>	<u>816,568,221</u>
Compromisos y contingencias	<u>1,282,679,441</u>	<u>1,073,968,100</u>

Estados de Resultados Integrales

Años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Cifras expresadas en quetzales)

	2020 Q	2019 Q
Ingresos de operación:		
Por enseñanza	206,216,644	211,000,454
Por donaciones	57,371,547	23,659,986
Por ingresos varios	25,731,060	44,006,631
Total de ingresos de operación	<u>289,319,251</u>	<u>278,667,071</u>
Costos de operación	(107,272,716)	(118,957,776)
Gastos de operación	(127,932,439)	(138,540,480)
Pérdidas crediticias esperadas	(6,300,298)	(7,597,573)
Otros ingresos	650,556	908,004
Otros gastos	(363,313)	(54,709)
Resultado en operación	<u>48,101,041</u>	<u>14,424,537</u>
Ingresos financieros	3,991,517	3,475,337
Gastos financieros	(12,288,437)	(11,028,954)
Resultado neto del año	<u>39,804,121</u>	<u>6,870,920</u>
Otro resultado integral del año		
Revaluación de propiedad, mobiliario y equipo	142,533,171	-
Superávit por revaluación de activos	2,655,021	2,655,021
Total resultado integral del año	<u>184,992,313</u>	<u>9,525,941</u>
Ganancias ajustadas antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización (EBITDA ajustado)	<u>61,787,547</u>	<u>29,302,824</u>

Estados de Cambios en el Patrimonio

Años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Cifras expresadas en quetzales)

	Aportes recibidos Q	Superávit por revaluación de activos Q	Resultados acumulados Q	Total del patrimonio Q
Saldo al 1 de enero de 2019:	<u>89,746,423</u>	<u>562,652,134</u>	<u>157,298,744</u>	<u>809,697,301</u>
Resultados integrales del año:				
Resultado neto del año	-	-	6,870,920	6,870,920
Otro resultado integral del año				
Superávit por revaluación de activos realizado	-	(2,655,021)	2,655,021	-
Total de resultados integrales del año	<u>-</u>	<u>(2,655,021)</u>	<u>9,525,941</u>	<u>6,870,920</u>
Saldo al 1 de enero de 2020	<u>89,746,423</u>	<u>559,997,113</u>	<u>166,824,685</u>	<u>816,568,221</u>
Resultados integrales del año:				
Resultado neto del año	-	-	39,804,121	39,804,121
Otro resultado integral del año				
Superávit por revaluación de activos	-	142,533,171	-	142,533,171
Superávit por revaluación de activos realizado	-	(2,655,021)	2,655,021	-
Total de resultados integrales del año	<u>-</u>	<u>139,878,150</u>	<u>42,459,142</u>	<u>182,337,292</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>89,746,423</u>	<u>699,875,263</u>	<u>209,283,827</u>	<u>998,905,513</u>

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Cifras expresadas en quetzales)

	2020 Q	2019 Q
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado neto del año	39,804,121	6,870,920
Partidas de conciliación entre el resultado neto del año y los flujos netos de efectivo provistos por las actividades de operación:		
Depreciaciones	12,077,937	13,250,711
Depreciación de activos por derecho de uso	1,608,569	1,627,576
Estimación pérdidas crediticias esperadas	6,300,298	7,597,573
Ingresos y gastos financieros	7,429,112	7,087,903
Amortizaciones	3,138,331	2,500,695
Intereses financieros por arrendamiento	522,749	580,363
Diferencial cambiario de inversiones en valores, fideicomiso y arrendamiento financiero	(579,557)	508,665
Provisión para inventario obsoleto	-	250,838
Pérdidas por baja de otros equipos	4,302	29,665
Bajas de sistemas en desarrollo	-	31,457
Diferencial cambiario de préstamos bancarios, cuentas por pagar a partes relacionadas	1,118,386	(1,051,565)
Ingreso por regularización de obligaciones	(636,707)	(452,005)
Reversión de provisión	(13,849)	(205,161)
Ganancia por recuperación de inventario	-	(250,838)
Ajuste de inventarios	118,608	-
Ingresos financieros por arrendamiento	(79,312)	(71,421)
	70,812,988	38,305,576
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Cuentas por cobrar	(8,541,599)	(6,706,149)
Inventarios	198,100	963,726
Gastos pagados por anticipado	506,704	(1,057,465)
Otros activos	(252,162)	(7,646)
Cuentas por pagar y gastos acumulados	5,655,234	2,036,948
Ingresos percibidos no devengados	454,736	(2,432,690)
Flujos de efectivo generados por las actividades de operación	68,833,809	31,102,100
Pago de intereses por arrendamiento	(522,749)	(580,363)
Pago de intereses	(11,144,539)	(10,026,773)
Flujos netos de efectivo provistos por las actividades de operación	57,166,713	20,494,964
Van	57,166,713	20,494,964

(Continúa)

Estados de Flujos de Efectivo

	2020	2019
	Q	Q
Vienen	<u>57,166,713</u>	<u>20,494,964</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedad, mobiliario y equipo	(14,951,074)	(23,605,206)
Reintegro de mejoras realizadas	1,217,490	1,978,613
Reembolso por activos fijos no recibidos	-	35,909
(Utilizado en) proveniente de inversiones y desinversiones en valores, neto	(83,354,978)	5,347,981
Intereses recibidos	1,835,940	2,066,338
Dividendos recibidos	<u>283,767</u>	<u>526,489</u>
Flujos netos de efectivo usados en las actividades de inversión	<u>(94,968,855)</u>	<u>(13,649,876)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Pago de arrendamiento financiero	(1,443,547)	(1,591,456)
(Disminución) aumento neto en sobregiros bancarios	(131,763)	(1,633,709)
Amortización de préstamos bancarios	(122,628,441)	(570,292)
Proveniente de préstamos bancarios	<u>144,000,000</u>	<u>-</u>
Flujos netos de efectivo provistos por (usados en) las actividades de financiamiento	<u>19,796,249</u>	<u>(3,795,457)</u>
(Disminución neta) aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(18,005,893)	3,049,631
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>42,507,415</u>	<u>39,457,784</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u><u>24,501,522</u></u>	<u><u>42,507,415</u></u>

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se incrementó propiedad, planta y equipo por Q142,533,171 con abono al superávit por revaluación.

Información Complementaria

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

	31 de diciembre	
	2020	2019
	Q	Q
Efectivo	24,501,522	21,863,075
Equivalentes de efectivo	-	20,644,340
	<u><u>24,501,522</u></u>	<u><u>42,507,415</u></u>