

ASOCIACIÓN MAIA

Dictamen de los Auditores Independientes

Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de
2021 y 2020

MIBZAR CASTAÑÓN – CPA

Contadores Públicos y Auditores

Firma Miembro de **IMPACT INTERNATIONAL**

ASOCIACIÓN MAIA

CONTENIDO

	Páginas
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	2-4
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2021 y 2020	
Balance General	5-6
Estado de Ingresos y Gastos	7-8
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11-26

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Miembros de
Junta Directiva de la
ASOCIACIÓN MAIA

Opinión

Hemos auditado el balance general adjunto de Asociación MAIA al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y de los correspondientes estados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias, por los años terminados en dichas fechas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Asociación MAIA al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES.

Bases para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAS, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento – IAASB de la Federación Internacional de Contadores - IFAC. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en Guatemala, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con éstos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad, es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES; así como, del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en Marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la Entidad, son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no es garantía que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de otra forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de un fraude es mayor de las que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisión intencional, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la anulación del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría para diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no incertidumbre material en relación a eventos o condiciones que pueden originar una duda significativa sobre la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a señalar en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados

financieros si tales revelaciones son inadecuadas, a modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida a la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo; eventos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad cese de continuar como negocio en marcha.


- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones correspondientes realizadas por la administración.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de Asociación MAIA con respecto a, entre otros asuntos, el enfoque planeado y la oportunidad de la ejecución de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

MIBZAR CASTAÑÓN – CPA

Contadores Públicos y Auditores

Firma Miembro de **IMPACT INTERNATIONAL**



Lic. Mibzar Castañón Orozco
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 2088

Lic. Mibzar Castañón Orozco
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 2088

Guatemala, C. A.
21 de marzo de 2022

ASOCIACIÓN MAIA**BALANCE GENERAL****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**

(Expresado en Quetzales – Nota 2)

ACTIVO	Notas	2021	2020
Activo corriente			
Caja y bancos	3c y 4 Q	1,987,131 Q	3,779,589
Cuentas por cobrar	3d y 5	275,951	105,731
Inversiones	3f y 6	<u>1,004,900</u>	<u>4,900</u>
Total del activo corriente		<u>3,267,982</u>	<u>3,890,220</u>
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo	3g y 7	23,445,767	22,687,160
(-) Depreciaciones acumuladas		<u>(2,672,957)</u>	<u>(1,439,396)</u>
		20,772,810	21,247,764
Otros activos	3h y 8	<u>103,256</u>	<u>30,336</u>
Total del activo no corriente		<u>20,876,066</u>	<u>21,278,100</u>
Total del activo		<u>Q 24,144,048</u>	<u>Q 25,168,320</u>

Continúa

ASOCIACIÓN MAIA**BALANCE GENERAL****Al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**
(Expresado en Quetzales – Nota 2)

PASIVO	Notas	2021	2020
Pasivo corriente			
Impuestos por pagar	9 Q	37,325 Q	33,400
Cuentas por pagar	3j y 10	71,607	215,410
Prestaciones laborales por pagar	3k y 11	77,012	92,338
Donaciones por aplicar	3m y 12	<u>1,868,265</u>	<u>2,529,339</u>
Total del pasivo corriente		<u>2,054,209</u>	<u>2,870,487</u>
Pasivo no corriente			
Reservas laborales	3k y 11	<u>711,295</u>	<u>669,049</u>
Total del pasivo no corriente		<u>711,295</u>	<u>669,049</u>
Total del pasivo		<u>2,765,504</u>	<u>3,539,536</u>
PATRIMONIO			
Exceso de ingresos sobre (gastos) de años anteriores		21,628,783	20,875,743
Exceso de (gastos) sobre ingresos del año	17	<u>(250,239)</u>	<u>753,041</u>
Total del patrimonio		<u>21,378,544</u>	<u>21,628,784</u>
Total del pasivo y patrimonio		<u>Q 24,144,048</u>	<u>Q 25,168,320</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

ASOCIACIÓN MAIA

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020 (Expresado en Quetzales – Nota 2)

	Notas	2021	2020
INGRESOS			
Donaciones	3m y 13 Q	9,488,451 Q	9,147,718
Intereses bancarios		97,930	12,901
Ingreso por diferencial cambiario		-	44,753
		9,586,381	9,205,372
GASTOS DE COLEGIO			
	3m		
Gastos de beneficiario		733,499	542,362
Gastos de funcionamiento		277,753	253,396
Sueldos beneficios laborales, honorarios y asesorías		2,530,691	2,543,576
Viáticos		25,968	4,108
		3,567,911	3,343,442
GASTOS DE PROGRAMA			
	3m		
Becas		61,497	170,135
Otros proyectos – Zayed y Fondo Quetzal		1,526,199	1,668,546
Acompañamiento socio emocional		883,376	112,383
Lanzamiento orientación vocacional y pasantías		212,779	-
Innovación y sostenibilidad		271,285	244,548
Monitoreo y evaluación		278,689	240,520
Cambio sistémico		409,850	104,075
		3,643,675	2,540,207
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos administrativos			
	3m		
Salarios y beneficios laborales		315,027	603,236
Gastos patronales		29,000	53,732
Capacitación interna		81,325	67,746
Gastos atención personal		246,809	24,308
Consultoría y asesoría técnica		236,292	365,883
		908,453	1,114,905

Continua

ASOCIACIÓN MAIA
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(Expresado en Quetzales – Nota 2)

	Notas	2021	2020
Gastos de operación	3m		
Gastos de oficina		134,326	137,843
Correo y telecomunicaciones		39,874	62,231
Alquileres		7,681	2,770
Viáticos		48,708	45,804
Mantenimiento de equipo		38,828	3,566
Mantenimiento y reparación		61,994	144,144
Gastos legales, notariales y de registro		68,043	56,850
Gastos de construcción		1,295	161,826
Otros gastos		<u>79,369</u>	<u>61,915</u>
		<u>480,118</u>	<u>676,949</u>
Depreciaciones y amortizaciones		<u>1,236,463</u>	<u>776,828</u>
Total de gastos		<u>9,836,620</u>	<u>8,452,331</u>
Exceso de (gastos) sobre ingresos		(250,239)	753,041
Impuesto sobre la renta	3l y 9	<u>-</u>	<u>-</u>
Exceso de (gastos) sobre ingresos neto		Q <u><u>(250,239)</u></u>	Q <u><u>753,041</u></u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

ASOCIACIÓN MAIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2021 y 2020
(Expresado en Quetzales - Nota 2)

Nota	<u>Exceso de Ingresos sobre (gastos) ejercicios anteriores</u>	<u>Exceso de Ingresos sobre (gastos) ejercicio actual</u>	<u>Total del patrimonio</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	Q 20,445,156	Q 430,586	Q 20,875,042
Traslado del resultado del año anterior	430,586	(430,586)	-
Exceso de ingresos sobre (gastos) 2020	-	753,041	753,041
Saldos al 31 de diciembre de 2020	20,875,742	753,041	21,628,783
Traslado del resultado del año anterior	753,041	(753,041)	-
Exceso de gastos sobre ingresos 2021	-	(250,239)	(250,239)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u>Q 21,628,783</u>	<u>Q (250,239)</u>	<u>Q 21,378,544</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

ASOCIACIÓN MAIA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020 (Expresado en Quetzales – Nota 2)

		2021		2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Exceso de (gastos) sobre ingresos	Q	(250,239)	Q	753,041
Ajustes para conciliar el exceso de (gastos) sobre ingresos y el efectivo (usado) provisto de las operaciones:				
Depreciaciones y amortizaciones		1,233,561		771,047
Cambios netos en activos y pasivos:				
Cuentas por cobrar		(170,220)		(7,766)
Otros activos		(72,920)		(29,794)
Impuestos por pagar		3,925		4,832
Cuentas por pagar		(143,804)		44,174
Donaciones por aplicar		(661,074)		286,784
Prestaciones laborales por pagar		(15,326)		13,529
Reserva laboral		42,246		182,496
Efectivo provisto en actividades de operación		<u>(33,851)</u>		<u>2,018,343</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:				
Adquisición de mobiliario, equipo, herramientas y vehículos		(534,259)		(1,318,890)
Inversión en construcción Colegio		(224,348)		(32,509)
(Inversión) desinversión en certificados de depósito		<u>(1,000,000)</u>		<u>809,456</u>
Efectivo usado en actividades de inversión		<u>(1,758,607)</u>		<u>(541,943)</u>
FLUJO NETO DE EFECTIVO		(1,792,458)		1,476,400
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO		<u>3,779,589</u>		<u>2,303,189</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	Q	<u>1,987,131</u>	Q	<u>3,779,589</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.