

ASOCIACIÓN MAIA

Dictamen de los Auditores Independientes

Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de
2020 y 2019

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 de diciembre de 2020 y 2019	
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	11-25

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 2020 y 2019, 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 Estrella de Mar al 31 de diciembre de 2020 y 2019, 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.

17 de septiembre de 2021

ASOCIACIÓN MAIA**BALANCE GENERAL****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019**
(Expresado en Quetzales – Nota 2)

ACTIVO	Notas	2020	2019
Activo corriente			
Caja y bancos	3c y 4 Q	3,779,589 Q	2,303,189
Cuentas por cobrar	3d y 5	105,731	97,965
Inversiones	3f y 6	<u>4,900</u>	<u>814,356</u>
Total del activo corriente		<u>3,890,220</u>	<u>3,215,510</u>
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo	3g y 7	22,687,160	21,335,761
(-) Depreciaciones acumuladas		<u>(1,439,396)</u>	<u>(668,349)</u>
		21,247,764	20,667,412
Otros activos	3h y 8	<u>30,336</u>	<u>542</u>
Total del activo no corriente		<u>21,278,100</u>	<u>20,667,954</u>
Total del activo		Q <u>25,168,320</u>	Q <u>23,883,464</u>

Continúa

ASOCIACIÓN MAIA**BALANCE GENERAL****Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019**

(Expresado en Quetzales – Nota 2)

PASIVO	Notas	2020	2019
Pasivo corriente			
Impuestos por pagar	9 Q	33,400 Q	28,568
Cuentas por pagar	3j y 10	215,410	171,236
Prestaciones laborales por pagar	3k y 11	92,338	78,809
Donaciones por aplicar	3m y 12	<u>2,529,339</u>	<u>2,242,555</u>
Total del pasivo corriente		<u>2,870,487</u>	<u>2,521,168</u>
Pasivo no corriente			
Reservas laborales	3k y 11	<u>669,049</u>	<u>486,553</u>
Total del pasivo no corriente		<u>669,049</u>	<u>486,553</u>
Total del pasivo		<u>3,539,536</u>	<u>3,007,721</u>
PATRIMONIO			
Exceso de ingresos sobre (gastos) de años anteriores		20,875,743	20,445,157
Exceso de ingresos sobre (gastos) del año	17	<u>753,041</u>	<u>430,586</u>
Total del patrimonio		<u>21,628,784</u>	<u>20,875,743</u>
Total del pasivo y patrimonio		Q <u>25,168,320</u> Q	Q <u>23,883,464</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

ASOCIACIÓN MAIA

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
 (Expresado en Quetzales – Nota 2)

	Notas	2020	2019
INGRESOS			
Donaciones	3m y 13 Q	9,147,718 Q	7,843,948
Intereses bancarios		12,901	51,460
Ingreso por diferencial cambiario		44,753	17,180
		<u>9,205,372</u>	<u>7,912,588</u>
GASTOS DE COLEGIO			
	3m		
Gastos de beneficiario		542,362	748,055
Gastos de funcionamiento		253,396	443,226
Sueldos beneficios laborales, honorarios y asesorías		2,543,576	2,702,027
Viáticos		4,108	-
		<u>3,343,442</u>	<u>3,893,308</u>
GASTOS DE PROGRAMA			
	3m		
Becas		170,135	215,737
Gastos del beneficiario		-	63,935
Otros proyectos – Zayed y Fondo Quetzal		1,668,546	1,563,917
Acompañamiento socio emocional		112,383	374,223
Innovación y sostenibilidad		244,548	295,422
Monitoreo y evaluación		240,520	-
Cambio sistémico		104,075	-
		<u>2,540,207</u>	<u>2,513,234</u>
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos administrativos			
	3m		
Salarios y beneficios laborales		603,236	236,653
Gastos patronales		53,732	19,787
Capacitación interna		67,746	33,005
Gastos atención personal		24,308	71,536
Consultoría y asesoría técnica		365,883	170,411
		<u>1,114,905</u>	<u>531,392</u>

ASOCIACIÓN MAIA
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
(Expresado en Quetzales – Nota 2)

	Notas	2020	2019
Gastos de operación	3m		
Gastos de oficina		137,843	60,376
Correo y telecomunicaciones		62,231	23,234
Alquileres		2,770	8,016
Viáticos		45,804	54,076
Mantenimiento de equipo		3,566	1,425
Mantenimiento y reparación		144,144	29,450
Gastos legales, notariales y de registro		56,850	175
Gastos de construcción		161,826	16,363
Gastos por diferencial cambiario		-	23,148
Otros gastos		<u>61,915</u>	<u>50,855</u>
		<u>676,949</u>	<u>267,118</u>
Depreciaciones y amortizaciones		<u>776,828</u>	<u>276,950</u>
Total de gastos		<u>8,452,331</u>	<u>7,482,002</u>
Exceso de ingresos sobre (gastos)		753,041	430,586
Impuesto sobre la renta	9	<u>-</u>	<u>-</u>
Exceso de ingresos sobre (gastos) neto		Q <u>753,041</u>	Q <u>430,586</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 2020 y 2019

(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 2018	Q 7,496,952	Q 12,946,805	Q 20,443,757
Traslado del resultado del año anterior	12,946,805	(12,946,805)	-
Ajuste ejercicios anteriores por prestaciones laborales	1,400		1,400
Exceso de ingresos sobre (gastos) 2019	-	430,586	430,586
Saldos al 31 de diciembre de 2019	20,445,157	430,586	20,875,743
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	<u>Q 20,875,743</u>	<u>Q 753,041</u>	<u>Q 21,628,784</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

ASOCIACIÓN MAIA

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019**

(Expresado en Quetzales – Nota 2)

	2020		2019	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Exceso de ingresos sobre (gastos)	Q	753,041	Q	430,586
Ajustes para conciliar el exceso de ingresos sobre (gastos) y el efectivo provisto de las operaciones:				
Depreciaciones y amortizaciones		771,047		273,291
Ajustes ejercicios anteriores		-		1,400
Cambios netos en activos y pasivos:				
Cuentas por cobrar		(7,766)		28,935
Otros activos		(29,794)		11,595
Impuestos por pagar		4,832		27,112
Cuentas por pagar		44,174		38,696
Donaciones por aplicar		286,784		1,258,283
Prestaciones laborales por pagar		13,529		18,355
Reserva laboral		182,496		169,036
Efectivo provisto en actividades de operación		<u>2,018,343</u>		<u>2,257,289</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:				
Adquisición de mobiliario, equipo y herramientas		(1,318,890)		(444,514)
Inversión en construcción Colegio		(32,509)		(377,950)
Disminución (aumento) en inversiones		809,456		(309,456)
Efectivo usado en actividades de inversión		<u>(541,943)</u>		<u>(1,131,920)</u>
FLUJO NETO DE EFECTIVO		1,476,400		1,125,369
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO		<u>2,303,189</u>		<u>1,177,820</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	Q	<u><u>3,779,589</u></u>	Q	<u><u>2,303,189</u></u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.