

Fundación un Techo para mi País Guatemala

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Con cifras correspondientes para 2017



(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados

Estados de Cambios en el Fondo Patrimonial

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo Directivo de Fundación un Techo para mi País Guatemala:

Opinión con Salvedad

Hemos auditado los estados financieros de Fundación un Techo para mi País Guatemala (en adelante “la Fundación”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados de resultados, de cambios en el fondo patrimonial 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 otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por el efecto del asunto indicado en la sección “*Base para la Opinión con Salvedad*” de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de Fundación un Techo para mi País Guatemala 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 la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES.

Base para la Opinión con Salvedad

Cómo se indica en la nota 6 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018 se incluye un saldo por Q1,428,547 en el rubro cuentas por cobrar a largo plazo que corresponde a una entidad relacionada por la cual la administración de la Fundación no ha realizado una evaluación de deterioro y no ha contabilizado pérdida por deterioro alguna de conformidad con los lineamientos de la sección 11 de la NIIF para las PYMES considerando que a la fecha de reporte no se han concretado las gestiones de cobro correspondientes.

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 Fundación 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 con salvedad.

Asunto de Énfasis

Dirigimos la atención a las notas 1 y 6 a los estados financieros. La Fundación es miembro de un Grupo de entidades con las que mantiene saldos y transacciones significativos. Este asunto no modifica nuestra opinión con salvedad.

(Continúa)

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

La administración de la Fundación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES, 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 Fundación 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 Fundación 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.

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.

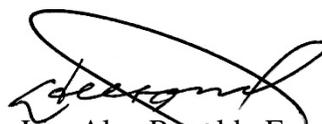
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- 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 Fundación.

(Continúa)

- 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 Fundación 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 Fundación deje de ser un negocio en marcha.
- 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. Alex Ronaldo Esquivel
Colegiado No. CPA – 680

Guatemala, 12 de octubre de 2020

Lic. Alex Ronaldo Esquivel
Contador Público y Auditor
Colegiado No. CPA- 680

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en quetzales)

	2018	2017
	Q	Q
Activos		
Corrientes:		
Efectivo (nota 5)	3,283,178	289,472
Cuentas por cobrar (nota 6)	44,671	553,183
Total activos corrientes	<u>3,327,849</u>	<u>842,655</u>
No corrientes:		
Cuentas por cobrar a largo plazo (nota 6)	1,943,623	1,393,261
Mobiliario y equipo, neto (nota 7)	8,470	31,596
Depósitos en garantía	7,402	13,137
Total activos no corrientes	<u>1,959,495</u>	<u>1,437,994</u>
	<u>5,287,344</u>	<u>2,280,649</u>
Pasivos y Fondo Patrimonial		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar y gastos acumulados (nota 8)	226,602	59,623
Provisiones y prestaciones laborales (nota 9)	77,581	130,678
Total pasivos	<u>304,183</u>	<u>190,301</u>
Fondo patrimonial:		
Aportes recibidos	50,025	50,025
Resultados acumulados	4,933,136	2,040,323
Total del fondo patrimonial	<u>4,983,161</u>	<u>2,090,348</u>
Compromiso (nota 14)	<u>5,287,344</u>	<u>2,280,649</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estados de Resultados

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en quetzales)

	2018	2017
	Q	Q
Ingresos de operación:		
Donaciones corporativas	3,872,833	4,724,927
Cooperaciones y otras organizaciones	2,741,988	90,193
Voluntariado corporativo	2,280,232	-
Donaciones anónimas	1,101,919	460,236
Ingresos por colecta	421,127	380,441
Aportes particulares y altos patrimonios	148,224	494,859
Donaciones en especie	95,414	193,422
Cuotas de voluntarios	16,800	414,080
Otros ingresos por donaciones	2,400	91,350
Construcciones y actividades en familia	-	15,000
Total de ingresos de operación	<u>10,680,937</u>	<u>6,864,508</u>
Menos:		
Costos y gastos de operación (nota 10)	5,450,616	4,524,731
Gastos de administración (nota 11)	2,524,957	3,650,134
Total costos y gastos	<u>7,975,573</u>	<u>8,174,865</u>
Resultado en la operación	<u>2,705,364</u>	<u>(1,310,357)</u>
Ingresos y gastos financieros, netos (nota 12)	92,224	(66,456)
Otros ingresos (nota 13)	95,225	-
Resultado neto del año	<u><u>2,892,813</u></u>	<u><u>(1,376,813)</u></u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estados de Cambios en el Fondo Patrimonial

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en quetzales)

	Aportes recibidos Q	Resultados acumulados Q	Total del fondo patrimonial Q
Saldo al 31 de diciembre de 2016	50,025	3,417,136	3,467,161
Resultado neto del año	-	(1,376,813)	(1,376,813)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>50,025</u>	<u>2,040,323</u>	<u>2,090,348</u>
Resultado neto del año	-	2,892,813	2,892,813
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>50,025</u>	<u>4,933,136</u>	<u>4,983,161</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	2017
	Q	Q
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado neto del año	2,892,813	(1,376,813)
Partida de conciliación entre el resultado neto del año y los flujos netos de efectivo usados en actividades de operación:		
Gasto de cuentas incobrables	-	56,341
Depreciaciones	23,126	16,799
	<u>2,915,939</u>	<u>(1,303,673)</u>
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Flujos de efectivo provistos por reducción de activos y aumento de pasivos:		
Depósitos en garantía	5,735	12,207
Provisiones y prestaciones laborales	-	64,978
Cuentas por pagar y gastos acumulados	166,979	-
Cuentas por cobrar	-	83,607
	<u>172,714</u>	<u>160,792</u>
Flujos de efectivo usados en aumento de activos y reducción de pasivos:		
Cuentas por cobrar	(58,182)	-
Cuentas por pagar y gastos acumulados	-	(423,207)
Provisiones y prestaciones laborales	(53,097)	-
	<u>(111,279)</u>	<u>(423,207)</u>
Flujos netos de efectivo provistos por (usados en) actividades de operación	<u>2,977,374</u>	<u>(1,566,088)</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Financiamiento otorgado a entidades relacionadas	(38,685)	(293,869)
Amortizaciones recibidas de financiamiento a relacionadas	55,017	-
Adquisiciones de mobiliario y equipo	-	(28,469)
Flujos de efectivo provistos por (usados en) actividades de inversión	<u>16,332</u>	<u>(322,338)</u>
Incremento (disminución) neta en el efectivo	2,993,706	(1,888,426)
Efectivo al inicio del año	<u>289,472</u>	<u>2,177,898</u>
Efectivo al final del año	<u>3,283,178</u>	<u>289,472</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

1 Entidad que Reporta

Fundación un Techo para mi País Guatemala (en adelante la “Fundación”) es una organización sin fines de lucro, constituida el 9 de mayo de 2008 para promover el trabajo en conjunto con diversos sectores de la sociedad guatemalteca y proporcionar soluciones factibles, principalmente construcción de viviendas para afrontar la pobreza y pobreza extrema en el país. Para lograr sus objetivos realiza las siguientes actividades:

- Recopila información para analizar la situación de pobreza y la desigualdad en Guatemala y las diversas causas que las generan.
- Fomenta las capacidades de las comunidades, formando líderes y promoviendo la reconstrucción del tejido comunitario mediante el desarrollo de diversos proyectos.
- Visibiliza la situación de pobreza a entidades del Gobierno de la República y busca la construcción de respuesta a las diversas causas identificadas.
- Coordina fuentes de financiamiento, tanto nacionales como internacionales y canaliza los fondos en búsqueda de la promoción del desarrollo de las comunidades en la cuales la Fundación trabaja permanentemente.

La Fundación comenzó a operar el 1 de enero de 2009, distribuyendo sus actividades en dos grandes áreas:

- Social: área a cargo del trabajo en campo que tiene los siguientes objetivos: a) investigación previa a la inserción del trabajo en nuevas comunidades; b) gestión y creación de proyectos que aporten a solventar las problemáticas de la comunidad; c) movilizar voluntarios; d) promover y formar capacidades de liderazgo tanto en vecinos como en voluntarios; e) articular con diversas instituciones o redes para la realización de proyectos; y f) generar propuestas de políticas inclusivas que tomen en cuenta la necesidades de las comunidades rurales y asentamientos urbanos.
- Comercial: área a cargo de las relaciones públicas que tiene los siguientes objetivos: a) la recaudación y rendición de fondos; b) el mensaje y manejo de marca; y c) diseñar y promover la diversificación de las fuentes de financiamiento y de la correcta administración de los recursos en las distintas regiones en los que la Fundación opera.

Notas a los Estados Financieros

La Fundación opera en distintas regiones del país y cuenta con oficinas en los departamentos de Quetzaltenango, Jutiapa, Cobán y Guatemala que es su sede central y que está ubicada en la 5ª calle 17-31, zona 15, Colonia el Maestro II, Vista Hermosa I, Ciudad de Guatemala.

En el curso ordinario de sus operaciones la Fundación realiza transacciones significativas con entidades relacionadas, a quienes les provee préstamos y de quienes recibe servicios diversos.

2 Bases de Contabilidad

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros para el año terminado al 31 de diciembre 2018 son los primeros preparados por la Fundación bajo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para PYMES. En la nota 3 se describe cómo se adoptó esta norma.

Los estados financieros fueron aprobados por el Consejo Directivo, el 20 de julio de 2020.

El detalle de las políticas contables utilizadas se incluye en la nota 4.

a Bases de Medición

Los estados financieros adjuntos se prepararon sobre la base del costo histórico, el cual se asemeja a su valor razonable, debido al corto plazo de vencimiento de estos instrumentos.

b Moneda Funcional y de Reporte

Los estados financieros adjuntos y sus notas se presentan en quetzales (Q), que es la moneda funcional y de reporte de la Fundación y la moneda de curso legal en Guatemala. Al 31 de diciembre de 2018 los tipos de cambio de referencia del Banco de Guatemala y del mercado bancario de divisas estaban alrededor de Q7.74 = US\$1.00 (Q7.34 = US\$1.00 para el 2017).

c Uso de Juicios y Estimaciones

En la preparación de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES, la dirección de la Fundación ha hecho estimaciones, supuestos, o juicios que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los saldos finales pueden diferir de estas estimaciones.

Notas a los Estados Financieros

Las estimaciones y los supuestos se revisan periódicamente. Los cambios en las estimaciones se reconocen prospectivamente.

Juicios

Para la preparación de los estados financieros no se consideran juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tengan un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros.

3 Adopción por Primera Vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

La Fundación concluyó que no hay ajustes significativos a sus estados financieros al y por los años terminados el 31 de diciembre 2017 y 2016, previamente publicados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB) para que los mismos sean presentados conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Los cambios corresponden principalmente a requerimientos menores en las revelaciones requeridas.

4 Políticas Significativas de Contabilidad

La información contenida en los estados financieros adjuntos y sus notas ha sido preparada y es responsabilidad de la administración de la Fundación.

Las políticas contables que se resumen a continuación se aplicaron consistentemente durante los períodos contables presentados en los estados financieros adjuntos:

a Moneda Extranjera

i. Activos y pasivos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se presentan a su valor equivalente en quetzales utilizando la tasa de cambio que estaba en vigor en el mercado bancario de divisas al final del año (véase nota 2b).

ii. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente en quetzales utilizando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. El diferencial de cambio neto, si hubiese alguno, que resulte entre la fecha cuando se registra la operación y la fecha de su cancelación o la fecha del cierre contable se registra en los resultados del año.

b Instrumentos Financieros

i. Activos y pasivos financieros no derivados – Reconocimiento y baja

La Fundación reconoce inicialmente las cuentas por cobrar en la fecha en que se originan.

Notas a los Estados Financieros

Todos los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de la transacción en que la Fundación se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

La Fundación da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero.

Los activos y pasivos financieros se compensan y los montos netos se presentan sólo cuando, la Fundación cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros no derivados que tiene la Fundación son principalmente el efectivo y las cuentas por cobrar y por pagar.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Fundación se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Fundación da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son exoneradas, se cancelan o expiran.

Los pasivos financieros de la Fundación comprenden cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Estos pasivos se reconocen a su valor nominal, el cual se asemeja a su valor razonable debido al corto plazo para su cancelación.

ii. Instrumentos financieros derivados

La Fundación no posee instrumentos financieros derivados.

c Mobiliario y Equipo

i. Reconocimiento y medición

El mobiliario y equipo se presenta al costo de adquisición, netos de la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

El costo incluye aquellos desembolsos atribuibles directamente a la adquisición del activo.

Las utilidades o pérdidas por la venta de una partida de mobiliario y equipo se determinan comparando el precio de venta con el valor en libros del activo vendido; y se reconocen netas en el estado de resultados.

Notas a los Estados Financieros

ii. Desembolsos posteriores

Los desembolsos incurridos para reemplazar un componente del mobiliario y equipo, incluyendo inspecciones mayores y costos de reparación se capitalizan si es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con esta partida fluyan a la Fundación y si el costo de la partida puede ser medido con fiabilidad. Los otros desembolsos se reconocen como gasto de operación cuando se incurren.

iii. Depreciación

La depreciación se contabiliza en el estado de resultados bajo el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos. El cálculo de la depreciación se inicia al mes siguiente en que los activos se registraron en libros.

La vida útil estimada de los activos se detalla a continuación:

Descripción	Vida útil estimada
Mobiliario y equipo	2 años
Equipo de computación	2 años
Herramientas	2 años

No se asigna valor residual alguno a los activos depreciados en su totalidad, el costo y la depreciación acumulada permanecen en los registros contables hasta que los activos son vendidos o retirados. El método de depreciación y las vidas útiles se revisan en cada período contable y se modifican si es necesario.

d Deterioro del Valor de los Activos

i. Activos financieros no derivados

Un activo financiero se evalúa a cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia de que ha sufrido deterioro. Un activo financiero se considera deteriorado si hay evidencia objetiva que indique que uno o más eventos tuvieron un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados de tal activo.

Una pérdida por deterioro con relación a un activo financiero medido al costo se calcula como la diferencia entre su valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original.

Los activos financieros que son individualmente significativos se evalúan en búsqueda de deterioro en forma individual.

Notas a los Estados Financieros

Los activos financieros restantes se evalúan colectivamente en grupos que compartan las características de riesgos de crédito similares.

Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año. Una pérdida por deterioro se reversa si la reversión puede relacionarse objetivamente a un evento que ocurra después de reconocer la pérdida por deterioro. Para los activos financieros que se miden al costo, la reversión se reconoce en los resultados del año.

A la fecha de reporte no se ha registrado pérdida por deterioro por las cuentas por cobrar a largo plazo.

ii. Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Fundación se revisa en cada fecha de reporte para determinar si hay algún indicio de deterioro. Si hay tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

La Fundación no posee activos no financieros significativos sujetos a indicios de deterioro.

e Indemnizaciones Laborales

De acuerdo con lo establecido por el artículo 82 del Código de Trabajo de la República de Guatemala, los patronos tienen la obligación de pagar a sus empleados y trabajadores, en caso de despido injustificado, indemnización equivalente al sueldo de un mes por cada año trabajado a su servicio, o a sus beneficiarios en caso de muerte según el artículo 85 a) del mismo Código.

La política de la Fundación es pagar indemnizaciones laborales en todos los casos previstos por el Código de Trabajo, a razón de un sueldo por año acumulado de servicio, pagaderas al final de la relación laboral; entendiéndose por “sueldo” el promedio de los últimos seis meses del salario ordinario, más la doceava parte del último aguinaldo y bono 14, más el promedio de tiempo extraordinario y/o comisiones de los últimos seis meses.

Los pagos por este concepto se registran contra los resultados del año cuando se efectúan.

f Provisiones

Se reconoce una provisión en el estado de situación financiera si como resultado de eventos pasados la Fundación tiene una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, y es probable que se requiera la salida de beneficios económicos para cancelar la obligación.

Notas a los Estados Financieros

g Reconocimiento de Ingresos

i. Ingresos de operación

Los ingresos por corresponden principalmente a donaciones individuales, empresariales, institucionales y de organismos nacionales e internacionales y se reconocen en el estado de resultados por el método contable de lo devengado.

Los fondos provenientes de donaciones recibidas antes de su ejecución se contabilizan como una obligación y se registran contra resultados cuando se ejecutan.

ii. Otros ingresos

Los otros ingresos se reconocen en el estado de resultados por el método contable de lo devengado.

h Ingresos y Costos Financieros

Los ingresos financieros comprenden intereses ganados en cuentas bancarias los que se reconocen en el estado de resultados, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Los costos financieros comprenden gastos bancarios y pérdidas cambiarias que se reconocen en los resultados por el método de lo devengado.

Las ganancias y/o pérdidas en moneda extranjera se presentan como ingresos o costos financieros dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta.

i Arrendamientos

Los pagos bajo contratos de arrendamiento operativo se reconocen en resultados bajo el método contable de lo devengado, durante el plazo del arrendamiento.

j Impuesto sobre la Renta

Debido a la naturaleza y objeto de sus funciones, la Fundación está exenta del pago de impuesto sobre la renta; sin embargo, como resultado de las modificaciones a la Ley del Impuesto sobre la Renta de julio de 2004 y posteriormente, las modificaciones del 5 de marzo de 2012, los ingresos generados por las organizaciones no gubernamentales y entidades no lucrativas están afectos al pago del impuesto en aquellos casos en que éstos provengan de actividades lucrativas mercantiles, agropecuarias, financieras o de servicios. El artículo 11 del numeral 1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, indica que para gozar de la exención del impuesto, las asociaciones o fundaciones no lucrativas deben estar legalmente autorizadas e inscritas como exentas ante la Administración Tributaria (nota 15).

Notas a los Estados Financieros

5 Efectivo

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Efectivo en bancos	3,278,178	284,472
Efectivo en caja	5,000	5,000
	<u>3,283,178</u>	<u>289,472</u>

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta incluye saldos en moneda extranjera por US\$21,835 (US\$14,857 para el 2017) convertidos al tipo de cambio de cierre (véase nota 2b).

6 Cuentas por Cobrar

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas a)	1,943,623	1,864,193
Anticipos por liquidar	40,377	10,127
Donaciones por cobrar	4,294	72,124
	<u>1,988,294</u>	<u>1,946,444</u>
(-) Porción no corriente de cuentas por cobrar	<u>(1,943,623)</u>	<u>(1,393,261)</u>
	<u>44,671</u>	<u>553,183</u>

a) Saldos con entidades relacionadas:

Los saldos por cobrar a entidades relacionadas por apoyos económicos temporales que no devengan interés se resumen a continuación:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Fundación Techo Chile	1,428,547	1,393,261
Fundación Techo Costa Rica	296,851	300,493
Fundación Techo Honduras	111,683	106,022
Fundación Techo Estados Unidos	83,010	42,078
Fundación Techo El Salvador	23,532	22,339
	<u>1,943,623</u>	<u>1,864,193</u>

Notas a los Estados Financieros

7 Mobiliario y Equipo, neto

El resumen y movimiento de esta cuenta al y durante los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta a continuación:

	Mobiliario Q	Equipo de cómputo Q	Herramientas Q	Total Q
Al 31 de diciembre de 2017:				
<u>Costo:</u>				
Saldo inicial	41,384	25,283	3,130	69,797
Adiciones	24,475	-	3,994	28,469
Saldo final	<u>65,859</u>	<u>25,283</u>	<u>7,124</u>	<u>98,266</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>				
Saldo inicial	29,891	16,850	3,130	49,871
Depreciación del año	11,733	4,400	666	16,799
Saldo final	<u>41,624</u>	<u>21,250</u>	<u>3,796</u>	<u>66,670</u>
<u>Saldos netos:</u>				
Al 31 de diciembre de 2016	11,493	8,433	-	19,926
Al 31 de diciembre de 2017	<u>24,235</u>	<u>4,033</u>	<u>3,328</u>	<u>31,596</u>
Al 31 de diciembre de 2018:				
<u>Costo:</u>				
Saldo inicial y final	<u>65,859</u>	<u>25,283</u>	<u>7,124</u>	<u>98,266</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>				
Saldo inicial	41,624	21,250	3,796	66,670
Depreciación del año	17,096	4,033	1,997	23,126
Saldo final	<u>58,720</u>	<u>25,283</u>	<u>5,793</u>	<u>89,796</u>
<u>Saldos netos:</u>				
Al 31 de diciembre de 2017	<u>24,235</u>	<u>4,033</u>	<u>3,328</u>	<u>31,596</u>
Al 31 de diciembre de 2018	<u>7,139</u>	<u>-</u>	<u>1,331</u>	<u>8,470</u>

Notas a los Estados Financieros

8 Cuentas por Pagar y Gastos Acumulados

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Donaciones por aplicar a)	180,000	-
Retenciones y contribuciones	42,295	59,337
Otras cuentas por pagar	4,307	286
	<u>226,602</u>	<u>59,623</u>

a) Este saldo corresponde a donaciones recibidas por la emergencia del Volcán de Fuego que no se han ejecutado y por las que no se ha identificado al donante.

9 Provisiones y Prestaciones Laborales

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Aguinaldo	48,302	23,892
Vacaciones	20,122	78,188
Bono 14	9,157	28,598
	<u>77,581</u>	<u>130,678</u>

10 Costos y Gastos de Operación

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	Años terminados el	
	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Paneles para construcción de viviendas	3,457,984	2,734,483
Pilotes y pisos	583,215	213,387
Techos	275,463	297,058
Otros gastos	256,371	88,997
Van	<u>4,573,033</u>	<u>3,333,925</u>

Notas a los Estados Financieros

	Años terminados el	
	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Vienen	4,573,033	3,333,925
Poleras, remeras y camisas	166,285	142,745
Ferretería	148,122	121,986
Alquiler de buses	122,686	233,404
Alimentación	122,671	93,238
Madera y vigas	80,769	74,423
Fletes	67,762	165,146
Combustible	52,108	158,422
Viviendas progresivas	36,600	-
Pasajes de avión, impuestos y tasas	28,922	3,964
Depreciaciones	23,126	16,799
Transporte local	13,721	14,106
Promoción y publicidad	11,296	33,921
Aislante	3,515	111,908
Otros gastos no recurrentes	-	20,744
	<u>5,450,616</u>	<u>4,524,731</u>

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2018 se construyeron 148 casas estándar (485 en 2017), 80 viviendas temporales y 100 módulos para la emergencia del Volcán de Fuego.

11 Gastos de Administración

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	Años terminados el	
	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Sueldos y salarios	1,060,510	1,260,038
Bonificaciones a empleados	513,546	684,248
Alquiler de inmuebles (nota 14)	204,560	282,100
Honorarios	180,916	399,405
Otros gastos	117,009	140,109
Aguinaldo	111,296	146,659
Bono 14	105,785	145,821
Cuota patronal – IGSS	89,589	131,034
Otros gastos no recurrentes	78,256	159,302
Van	<u>2,461,467</u>	<u>3,348,716</u>

Notas a los Estados Financieros

	Años terminados el	
	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Vienen	2,461,467	3,348,716
Vacaciones	36,079	51,166
Seguros	27,110	43,825
Multas e intereses fiscales	301	7,168
Espacios publicitarios	-	142,918
Cuentas incobrables	-	56,341
	<u>2,524,957</u>	<u>3,650,134</u>

12 Ingresos y Gastos Financieros, netos

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	Años terminados el	
	31 de diciembre	
	2018	2017
	Q	Q
Gastos financieros:		
Pérdida por diferencial cambiario	-	(63,642)
Gastos y comisiones bancarias	(2,865)	(2,909)
	<u>(2,865)</u>	<u>(66,551)</u>
Ingresos financieros:		
Ganancia por diferencial cambiario	95,072	-
Intereses sobre cuentas bancarias	17	95
	<u>95,089</u>	<u>95</u>
	<u>92,224</u>	<u>(66,456)</u>

13 Otros ingresos

El saldo de esta cuenta corresponde a la regularización de provisiones laborales en exceso.

14 Compromisos

El 19 de abril de 2018 se firmó un contrato de arrendamiento por el inmueble que ocupan las oficinas de la Fundación, ubicado en la 5ª calle 17-31, zona 15, Colonia El Maestro II, Vista Hermosa I, Ciudad de Guatemala; por un plazo de 2 años prorrogable, contados a partir del 1 de mayo de 2018 y vencimiento el 30 de abril de 2020, con una renta mensual de U\$1,100 más IVA.

Notas a los Estados Financieros

15 Exoneración del Pago de Impuestos

La Fundación un Techo para mi País Guatemala está exenta del pago de impuestos; sin embargo, tiene la obligación de efectuar y cumplir con la formalidad de presentar las declaraciones de impuesto que le correspondan. Las declaraciones de impuestos que han sido presentadas por la Fundación para cumplir con sus obligaciones formales como contribuyente, no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De conformidad con el Código Tributario de la República de Guatemala, el derecho del Estado para efectuar la revisión prescribe por el transcurso de cuatro años, contados a partir de la fecha en que se produjo el vencimiento para la presentación de la declaración.

16 Eventos Subsecuentes

En diciembre de 2019, se reportó la aparición de una nueva cepa de coronavirus denominada Covid-19, la cual se ha extendido como pandemia entre la población mundial durante el primer semestre de 2020. En marzo de 2020 se ordenó el cierre de la mayoría de las actividades económicas a nivel nacional. Esta situación podría disminuir significativamente las actividades de la Fundación y afectar negativamente su situación financiera y los flujos de efectivo en el futuro. En la actualidad, no es posible determinar ni cuantificar el efecto que tal evento subsecuente puede producir en la Fundación, ya que dependerá de desarrollos futuros a nivel nacional e internacional, los cuales no se pueden predecir.