



**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA
RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Índice de Contenido

Contenido	Páginas
Informe de los Auditores Independientes	1 – 2
Balances de Situación	3
Estados de Ingresos y Gastos	4
Estados de Cambios en el Patrimonio de la Asociación	5
Estados de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7 – 15
Anexo No. 1	16

Informe de los Auditores Independientes

**A la Junta Directiva de:
Asociación Civil Centro para la Acción de la Responsabilidad Social Empresarial en Guatemala.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Asociación Civil Centro para la Acción de la Responsabilidad Social Empresarial en Guatemala (la Asociación), los cuales comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2023, el estado de ingresos y gastos, el estado de cambios en el patrimonio de la Asociación y el estado de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Asociación Civil Centro para la Acción de la Responsabilidad Social Empresarial en Guatemala, al 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las consideraciones contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta local de la República de Guatemala.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Bases de contabilidad para la elaboración de los estados financieros

Sin que afecte nuestra opinión, hacemos referencia a la Nota No. 2 de los estados financieros, que describe las bases de contabilización de los estados financieros adjuntos, los cuales fueron preparados con base en los registros contables exigidos por las leyes de la República de Guatemala y siguiendo las estipulaciones de la legislación fiscal local, las cuales constituyen una base comprensiva de contabilidad que difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Asociación en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la base contable utilizada para propósitos de la aplicación del Impuesto Sobre la Renta de la República de Guatemala, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la presentación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.



**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Asociación de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones afiliadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la Asociación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte 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 basándose en los estados financieros.

En el Anexo No. 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros y es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Núñez Dubón y Asociados, Sociedad Civil

Lic. Eduardo Núñez Dubón
Colegiado número 869

Guatemala, 5 de abril de 2024.

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Balances de Situación

31 de diciembre de 2023 y 2022

			<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
	<u>Activo</u>			
<u>Activo Corriente</u>	<u>Notas</u>			
Efectivo	4	Q.	5,771,889	5,112,982
Donaciones pendientes de recibir	2b / 5		1,239,785	737,471
Otras cuentas por cobrar	6		24,972	9,914
Total del activo corriente			<u>7,036,646</u>	<u>5,860,367</u>
<u>Activo No Corriente</u>				
Equipo de cómputo, mobiliario de oficina y software, neto	7 / 2c, d		79,528	236,220
Total del activo no corriente			<u>79,528</u>	<u>236,220</u>
Total del activo		Q.	<u>7,116,174</u>	<u>6,096,587</u>
	<u>Pasivo y Patrimonio de la Asociación</u>			
<u>Pasivo Corriente</u>				
Cuentas por pagar	8	Q.	237,071	50,422
Ingresos percibidos no devengados	9 / 2g		644,366	863,224
Prestaciones laborales	10 / 2e		366,611	308,777
Total del pasivo corriente			<u>1,248,048</u>	<u>1,222,423</u>
<u>Pasivo No Corriente</u>				
Provisión para indemnizaciones laborales	2f		610,033	578,644
Total del pasivo no corriente			<u>610,033</u>	<u>578,644</u>
Total del pasivo			<u>1,858,081</u>	<u>1,801,067</u>
<u>Patrimonio de la Asociación</u>				
Patrimonio de la Asociación			5,258,093	4,295,520
Total del patrimonio de la Asociación			<u>5,258,093</u>	<u>4,295,520</u>
Total del pasivo y patrimonio de la Asociación		Q.	<u>7,116,174</u>	<u>6,096,587</u>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Estados de Ingresos y Gastos

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

		<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
<u>Ingresos</u>	<u>Notas</u>		
Donaciones por membresías	11 / 2a	Q. 3,148,817	2,222,669
Donaciones por proyectos	11 / 2a	492,882	1,567,711
Donaciones por organismos	11 / 2a	340,128	164,473
Donaciones por empresas	11 / 2a	<u>5,197,493</u>	<u>3,502,281</u>
Total de ingresos ordinarios		9,179,320	7,457,134
Otros ingresos	12	<u>17,062</u>	<u>22,742</u>
		<u>9,196,382</u>	<u>7,479,876</u>
<u>Gastos de Operación</u>			
Gastos de personal	13 / 2a	3,944,467	3,331,546
Gastos de administración	14 / 2a	279,172	408,012
Gastos de operación	15 / 2a	3,052,522	1,990,496
Gastos de comunicación y eventos	16 / 2a	911,973	1,548,682
Gastos financieros	17 / 2a	<u>45,675</u>	<u>23,238</u>
Total de gastos de operación		<u>8,233,809</u>	<u>7,301,974</u>
Exceso de ingresos sobre gastos	Q.	<u>962,573</u>	<u>177,902</u>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Estados de Cambios en el Patrimonio de la Asociación

31 de diciembre de 2023 y 2022

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
<u>Fondo Inicial</u>		
Saldo al inicio y al final del año	Q. <u>340,244</u>	<u>340,244</u>
<u>Revaluación de Activos Fijos</u>		
Saldo al inicio y al final del año	<u>487,634</u>	<u>487,634</u>
<u>Exceso de Ingresos Sobre Gastos Acumulados</u>		
Saldo al inicio del año	3,467,642	3,289,740
Exceso de ingresos sobre gastos	<u>962,573</u>	<u>177,902</u>
Saldo al final del año	<u>4,430,215</u>	<u>3,467,642</u>
Total del patrimonio de la Asociación	Q. <u>5,258,093</u>	<u>4,295,520</u>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u>		
Exceso de ingresos sobre gastos	Q. 962,573	177,902
Conciliación entre el exceso de ingresos sobre gastos y el efectivo provisto por actividades de operación:		
Depreciaciones	28,919	34,046
Amortizaciones	302,343	140,125
Provisión de indemnizaciones de bonificaciones de metas	178,096	-
Provisión para indemnizaciones laborales	137,389	122,624
	<u>1,609,320</u>	<u>474,697</u>
Cambios netos en activos y pasivos:		
Aumentos:		
Donaciones pendientes de recibir	(502,314)	-
Otras cuentas por cobrar	(15,058)	(319)
Cuentas por pagar	186,649	24,185
Ingresos percibidos no devengados	-	169,750
Prestaciones laborales	57,834	72,797
Total de aumentos	<u>(272,889)</u>	<u>266,413</u>
Disminuciones:		
Donaciones pendientes de recibir	-	42,983
Ingresos percibidos no devengados	(218,858)	-
Pago de indemnizaciones laborales	(284,096)	(89,697)
Total de disminuciones	<u>(502,954)</u>	<u>(46,714)</u>
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>833,477</u>	<u>694,396</u>
<u>Flujos de Efectivo por Actividad de Inversión</u>		
Adquisición de activos fijos	<u>(174,570)</u>	<u>(160,904)</u>
Efectivo usado en actividad de inversión	<u>(174,570)</u>	<u>(160,904)</u>
Aumento neto en el efectivo	658,907	533,492
Efectivo al inicio del año	5,112,982	4,579,490
Efectivo al final del año	Q. <u><u>5,771,889</u></u>	<u><u>5,112,982</u></u>
Actividades que no requieren uso de efectivo		
Baja de activo totalmente depreciado	Q. 1,752,640	-
Depreciación acumulada	Q. (1,752,640)	-

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

1. Organización y Operaciones

La Asociación Civil Centro para la Acción de la Responsabilidad Social Empresarial en Guatemala, es una Asociación no lucrativa, organizada de acuerdo con las leyes de la República de Guatemala, constituida el 18 de febrero de 2003, por un período indefinido.

Su actividad principal es coordinar y facilitar acciones mediante la prestación de servicios de asesoría de beneficio común orientadas a la ejecución de los diferentes programas de desarrollo social promoviendo la sostenibilidad como transformador empresarial.

2. Resumen de Políticas Significativas de Contabilidad

Los estados financieros de Asociación Civil Centro para la Acción de la Responsabilidad Social Empresarial en Guatemala, han sido preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con las bases contables que la Asociación utiliza para propósitos de la aplicación del Impuesto Sobre la Renta de la República de Guatemala, bases contables que difieren en algunas consideraciones con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las principales políticas contables adoptadas por la Asociación en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de su información contable, se resumen a continuación:

a) Ingresos y Gastos

La contabilidad de la Asociación reconoce sus ingresos de acuerdo con el método de lo devengado. En tal sentido, los ingresos corresponden a donaciones recibidas a través de: membresías de sus asociados, entidades donantes para la ejecución de proyectos, así como organismos y empresas privadas.

Los gastos de la Asociación, corresponden a desembolsos en que se incurren en cada ejercicio anual para poder desarrollar sus actividades administrativas y servicios aprobados por Junta Directiva y otros gastos menores, los cuales se provisionan cuando se tiene conocimiento de ellos.

b) Donaciones Pendientes de Recibir

Estos valores corresponden a las donaciones por membresías de sus asociados, patrocinios empresariales, consultorías y capacitaciones que se tienen pendientes de recibir en la Asociación.

c) Equipo de Cómputo, Mobiliario de Oficina y Software

El equipo de cómputo, mobiliario de oficina y software, se presentan al valor de adquisición. Las renovaciones y mejoras permanentes e importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones menores que no alargan la vida útil de los bienes se cargan los gastos del ejercicio en la medida en que se efectúan.

d) Depreciaciones y Amortizaciones

Los activos fijos de la Asociación se deprecian por el método de línea recta, utilizando los porcentajes anuales que establece el Impuesto Sobre la Renta en la República de Guatemala, que se muestran en la página siguiente.

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

Activo	Porcentaje de Depreciación	Años de Vida Útil
Software (amortización)	20%	5
Equipo de cómputo	33.33%	3
Mobiliario de oficina	20%	5

e) Prestaciones Laborales

La Asociación realiza mensualmente la provisión de los pasivos laborales, teniendo en cuenta el bono 14 y el aguinaldo por el equivalente a una doceava parte del salario ordinario de los colaboradores. Asimismo, se realiza la provisión de las vacaciones a las que tienen derecho los colaboradores al cumplir un año laborado en la Asociación (15 días), con base al total de sueldos ordinarios; que al terminar el contrato, se cancelan las vacaciones pendientes desde el último período gozado.

f) Provisión para Indemnización Laboral

De acuerdo con las leyes laborales de Guatemala, los patronos tienen la obligación de pagar a sus empleados y trabajadores en caso de despido injustificado, una indemnización equivalente al sueldo de un mes por cada año trabajado a su servicio o a sus beneficiarios en caso de muerte, conforme lo establecido por los artículos 82 y 85 literal "a", del Código de Trabajo, en tal sentido la Asociación ha reconocido una provisión para indemnizaciones, que cubre parcialmente los pagos, si estos se dieran.

g) Ingresos Percibidos no Devengados

Los ingresos percibidos no devengados, se encuentran integrados por membresías anticipadas de las categorías Imperial, Azul, Negro y Verde de los distintos Asociados. Estos serán reconocidos como parte de los ingresos mensualmente al momento de iniciar el periodo correspondiente de la membresía.

h) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su valor equivalente en quetzales en el momento en que se realiza la operación. El diferencial cambiario, si existiera alguno, que resulta entre el momento en que se realiza la operación y la fecha de su cancelación se registra afectando los resultados del ejercicio.

i) Activos en Moneda Extranjera

Los activos en moneda extranjera están valuados al tipo de cambio de referencia al cierre del ejercicio. (Ver Nota No. 20).

3. Convenios de Cooperación – Volcán de Fuego – Fe y Alegría

Es un convenio con la Fundación Fe y Alegría, de fecha 2 de junio de 2021, que tiene por objetivo principal construir una escuela en la comunidad del municipio de San Juan Alotenango, del departamento de Sacatepéquez, para llevar a cabo oportunidades educativas e inclusivas a la comunidad, enfocándose en tres etapas: 1. Gestiones para la apertura, 2. Condiciones para el aprendizaje de calidad y, 3. Puesta en marcha. Los fondos serán obtenidos a través del programa del Volcán de Fuego que ya administra la Asociación.

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 las donaciones obtenidas por medio de esta plataforma fueron de Q. 49 y Q. 1,357, respectivamente.

Según lo planificado la duración del presente convenio es de dos años contados a partir de la fecha de firma, no obstante, podrá ser prorrogado por mutuo acuerdo de las partes mediante intercambio de cartas.

4. Efectivo

El detalle del efectivo, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Fondo de caja:		
Caja chica	Q. 3,800	3,000
Bancos en moneda local:		
Banco América Central, S.A. RSE, cuenta No. 901471268	1,917,757	1,653,628
Banco Industrial, S.A. Proyecto MRN EYDDHH, cuenta No. 0530130426	1,060,320	1,187,416
Banco Industrial, S.A. RSE, cuenta No. 0170104109	684,815	1,157,797
Banco Industrial, S.A., ahorro, cuenta No. 1580808140	460,952	5,000
Bancos en moneda extranjera:		
Banco Industrial, S.A., ahorro cuenta No. 1583399093	1,186,510	3,921
Banco Industrial, S.A., cuenta No. 0530130434	457,734	1,101,975
Banco América Central, S.A. RSE, cuenta No. 902706191	1	245
	Q. <u>5,771,889</u>	<u>5,112,982</u>

5. Donaciones Pendientes de Recibir

El detalle de las donaciones pendientes de recibir, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Membresías	Q. 538,069	400,699
Consultorías	385,464	24,645
Patrocinios empresariales	295,119	295,425
Capacitaciones	20,183	16,702
Eventos	950	-
	Q. <u>1,239,785</u>	<u>737,471</u>

6. Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de las otras cuentas por cobrar, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Anticipos a proveedores	Q. 23,580	7,000
Anticipos a colaboradores	1,392	2,914
	Q. <u>24,972</u>	<u>9,914</u>

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

7. Equipo de Cómputo, Mobiliario de Oficina y Software

El detalle del equipo de cómputo, mobiliario de oficina y software, es el siguiente:

	<u>31-dic.-22</u>	<u>Altas</u>	<u>Bajas</u>	<u>31-dic.-23</u>
Equipo de cómputo	Q. 531,309	53,873	-	585,182
Mobiliario de oficina	457,805	-	-	457,805
Software	1,631,943	120,697	(1,752,640)	-
Totales	<u>2,621,057</u>	<u>174,570</u>	<u>(1,752,640)</u>	<u>1,042,987</u>
Menos depreciación acumulada	(934,540)	(28,919)	-	(963,459)
Menos amortización acumulada	(1,450,297)	(302,343)	1,752,640	-
	Q. <u>236,220</u>	(156,692)	-	<u>79,528</u>

8. Cuentas por Pagar

El detalle de las cuentas por pagar, es el siguiente:

		<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Anticipo pago de socios	Q.	148,016	-
Cuentas por pagar		55,067	22,495
Cuotas laborales y patronales		22,621	21,970
Retenciones I.S.R.		11,367	5,957
	Q.	<u>237,071</u>	<u>50,422</u>

9. Ingresos Percibidos no Devengados

El detalle de los ingresos percibidos no devengados, es el siguiente:

		<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Membresías Jade Imperial	Q.	312,486	486,543
Membresías Jade Azul		260,908	286,269
Membresías Jade Negro		67,503	77,367
Membresías Jade Verde		3,469	13,045
	Q.	<u>644,366</u>	<u>863,224</u>

10. Prestaciones Laborales

El detalle de las prestaciones laborales, es el siguiente:

		<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Provisión para vacaciones	Q.	291,627	235,026
Provisión para bono 14		63,069	62,734
Provisión para aguinaldo		11,915	11,017
	Q.	<u>366,611</u>	<u>308,777</u>

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

11. Donaciones

El detalle de las donaciones, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Membresías:		
Jade Imperial	Q. 1,832,461	1,242,996
Jade Azul	1,051,944	733,849
Jade Negro	220,643	217,882
Fundaciones	23,790	-
Jade Verde	<u>19,979</u>	<u>27,942</u>
	<u>3,148,817</u>	<u>2,222,669</u>
Proyectos Organismos:		
BID Organismos Desarrollo Taxonomía	219,092	-
ACNUR guía para la inclusión	137,025	58,725
Indicarse Regional	136,716	139,792
BAC Yo me Uno a los Damnificados del Volcán de Fuego	49	1,357
Marco de Referencia Nacional en Materia de Empresa y Derechos Humanos (MRN-EyDDHH) en Respuesta a la Crisis Social y Económica por COVID-19 en Guatemala.	-	1,184,490
Programa Sectorial Normas Sostenibles y Responsabilidad Social Corporativa GIZ	-	95,705
Green Recovery GIZ	<u>-</u>	<u>87,642</u>
	<u>492,882</u>	<u>1,567,711</u>
Organismos:		
Foro Iberoamericano 2023	199,750	-
Encuentro ODS	134,553	164,473
Foro Nacional	3,885	-
Consultoría	<u>1,940</u>	<u>-</u>
	<u>340,128</u>	<u>164,473</u>
Empresas:		
Foros Nacionales y Departamentales	2,427,650	2,069,383
Consultoría	2,204,795	1,138,307
Capacitaciones	361,673	117,702
Programas	141,563	47,069
Eventos	40,675	129,820
Varias	<u>21,137</u>	<u>-</u>
	<u>5,197,493</u>	<u>3,502,281</u>
Q. <u>9,179,320</u>	<u>7,457,134</u>	

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

12. Otros Ingresos

El detalle de los otros ingresos, es siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Donaciones varias	Q. 16,976	7,445
Diferencial cambiario ingreso	86	15,297
	<u>Q. 17,062</u>	<u>22,742</u>

13. Gastos de Personal

El detalle de los gastos de personal, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Sueldos y salarios	Q. 1,651,534	1,482,107
Bonificación incentivo	1,384,342	1,046,809
Cuota patronal IGSS	176,148	158,879
Aguinaldo	151,681	122,624
Bono 14	144,195	122,624
Indemnización	137,389	122,624
Vacaciones	68,694	61,312
Actividades de colaboradores	68,279	55,877
Combustibles y lubricantes	63,379	42,409
Atención a colaboradores	53,584	42,090
Parqueo	25,137	35,820
Capacitaciones a colaboradores	20,105	38,371
	<u>Q. 3,944,467</u>	<u>3,331,546</u>

14. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de administración, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Alquiler de oficina	Q. 87,562	70,038
Teléfono y celulares	81,187	86,015
Servicio de mensajería	40,831	60,662
Mantenimiento de equipos	40,673	15,226
Depreciación equipo de cómputo	22,252	26,630
Depreciación mobiliario y equipo	6,667	7,416
Amortización software	-	140,125
Internet	-	1,900
	<u>Q. 279,172</u>	<u>408,012</u>

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

15. Gastos de Operación

El detalle de los gastos de operación, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Honorarios profesionales	Q. 1,471,202	1,339,878
Cuota y suscripciones	330,594	-
Mantenimiento	265,379	300,803
Otros gastos	214,676	8,136
Boleto aéreo	169,130	63,860
Cafetería	138,345	25,844
Hospedaje	119,625	65,094
Impuestos No Residentes	115,960	-
Viáticos	74,836	67,588
Gastos de proyectos	50,798	12,000
Certificaciones	44,864	45,662
Cuotas y suscripciones	33,031	43,609
Papelería y útiles	24,082	11,885
Servicio de correo masivo	-	6,137
Q.	<u>3,052,522</u>	<u>1,990,496</u>

16. Gastos de Comunicación y Eventos

El detalle de los gastos de comunicación y eventos, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Servicio de comidas y bebidas	Q. 451,891	508,987
Diseños publicitarios	119,250	3,865
Agencias de comunicación	114,772	-
Pautas redes sociales y web	73,309	-
Material promocional	62,701	98,499
Logística de eventos	52,198	578,526
Reconocimientos	20,415	10,835
Boletos aéreos	10,920	29,644
Impresión de materiales	4,435	12,575
Pautas publicitarias	2,082	240,909
Relaciones públicas	-	64,842
Q.	<u>911,973</u>	<u>1,548,682</u>

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

17. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-22</u>
Diferencial cambiario gasto Q.	33,500	10,775
Comisiones bancarias	12,175	12,463
Q.	<u>45,675</u>	<u>23,238</u>

18. Arrendamiento

La Asociación registró por concepto de arrendamiento operativo por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 la cantidad de Q. 87,562 y Q. 70,038 respectivamente, por el uso del espacio de sus oficinas centrales.

19. Régimen Impositivo

Asociación Civil para la Acción de la Responsabilidad Social Empresarial en Guatemala, funciona como una entidad no lucrativa legalmente autorizada e inscrita como tal, exenta del pago del Impuesto Sobre la Renta respecto de los ingresos provenientes de donaciones.

Respecto del pago del Impuesto al Valor Agregado de sus compras, se paga en cada adquisición y está considerado como un gasto.

Las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta de la Asociación, por los ejercicios terminados del 31 de diciembre de 2020 a la fecha, están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales. El derecho del Estado de Guatemala para efectuar las revisiones de las declaraciones de impuestos prescribe por el transcurso de cuatro años, según lo establece el Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario y sus reformas.

Desde el año terminado el 31 de diciembre de 2020, la Asociación ha sido clasificada como parte del régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, cambio que fue realizado por la Superintendencia de Administración Tributaria; por lo tanto, tiene la obligación formal de presentar las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta bajo este régimen y del Impuesto al Valor Agregado.

20. Unidad Monetaria

La moneda de curso legal en Guatemala es el Quetzal, identificada con el símbolo Q. en los estados financieros y sus notas. Al 31 de diciembre de 2023 el tipo se situó en Q.7.83 por USD.1.00 (Q. 7.85 por USD. 1.00, al 31 de diciembre de 2022).

De acuerdo con el Decreto 94-2000 Ley de Libre Negociación de Divisas, a partir del 1 de mayo de 2001, Asociación Civil Centro para la Acción de la Responsabilidad Social Empresarial en Guatemala tiene libre disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de y con divisas, libre tenencia y manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera, localmente y en el extranjero.

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Notas a los Estados Financieros

21. Eventos Subsecuentes

La Asociación ha evaluado los eventos subsecuentes a partir del 31 de diciembre de 2022 para determinar la necesidad de registros o revelaciones potenciales en los estados financieros. Tales eventos fueron evaluados hasta el 5 de abril de 2024, fecha en la cual estos estados financieros se consideran disponibles para ser emitidos. Sobre la base de esta evaluación, no se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros y la fecha de emisión, que puedan afectarlos significativamente.

22. Autorización de Estados Financieros

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron aprobados para su emisión en fecha 5 de abril de 2024 y 10 de marzo de 2023, respectivamente

**ASOCIACIÓN CIVIL CENTRO PARA LA ACCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL EN GUATEMALA
-CENTRARSE-**

Anexo No. 1

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido 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 debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente 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 entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos 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 Asociación para continuar como entidad en funcionamiento. 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 Asociación deje de ser una entidad en funcionamiento.

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 planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.