

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

INFORME SOBRE EL EXAMEN
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

Contenido de este informe

	<u>Páginas</u>
Opinión de los auditores independientes sobre los estados financieros	1-2
Estados financieros:	
Balance de situación	3
Estado de resultado	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de movimientos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7-8
Información adicional:	
Gastos operativos y de eventos y seminarios	9



CHEN, GORDÓN
Y ASOCIADOS

DESDE 1977

Luis Chen González
Gustavo Gordón Lay
Gonzalo Justiniani Ramírez
Gil Ng Arcia
Celia Rivera Carrión
Vanessa Chen Aguilera

16 de marzo de 2016.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva y miembros del
Consejo para el Desarrollo Sustentable del Istmo
(Panama Green Building Council)
Ciudad de Panamá.

Estimados señores:

Hemos examinado el balance de situación del Consejo para el Desarrollo Sustentable del Istmo (Panama Green Building Council), al 31 de diciembre de 2015 y los estados conexos de resultado, de cambios en el patrimonio y de movimientos de efectivo para el año terminado en dicha fecha. Los estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno sobre la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de manera que éstos no incluyan errores significativos originados por fraudes u otras causas; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría que efectuamos.

Nuestra auditoría fue realizada con base en normas profesionales de auditoría. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos las pruebas que consideremos necesarias para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no tienen errores significativos. Una auditoría incluye realizar los procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los importes y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que son apropiados de acuerdo a circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Además, también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones de contabilidad efectuadas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

-1-

A la Junta Directiva y miembros del
Consejo para el Desarrollo Sustentable del Istmo
(Panama Green Building Council)
Ciudad de Panamá

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del Consejo para el Desarrollo Sustentable del Istmo (Panama Green Building Council), al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus operaciones y los movimientos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios y normas de contabilidad que rigen en la República de Panamá.

Atentamente,

CHEN, GORDON Y ASOCIADOS


C.P. Gustavo Gordón Lay
Licencia de Idoneidad Profesional No. 316.

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

Estado de Resultado
Año terminado el 31 de diciembre de 2015

Ingresos de operaciones:	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuotas de membresía		B/. 165,193	B/.147,340
Descuento en membresía		(3,270)	(2,149)
Ingresos por patrocinio	6	63,892	49,236
Ingresos por seminarios		46,165	51,735
Evento mayor		7,630	7,515
Otros ingresos		15	36
Intereses		2,427	1,431
Descuento en seminario		<u>-</u>	<u>(550)</u>
 Total ingresos de operaciones		 282,052	 254,594
 Egresos de operaciones:			
Gastos operativos		210,200	191,749
Gastos de eventos y seminarios		<u>61,672</u>	<u>46,784</u>
 Total de gastos	7	 <u>271,872</u>	 <u>238,533</u>
 (Pérdida) Excedente neto del período		 <u>B/. 10,180</u>	 <u>B/. 16,061</u>

Las notas son parte de los estados financieros.

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

Balance de Situación
Al 31 de diciembre de 2015

ACTIVO

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activo corriente:			
Caja y Bancos	3	B/. 118,003	B/. 112,277
Cuentas por cobrar – Socios	4	1,150	45
Cuentas por cobrar – Otros		<u>-</u>	<u>71</u>
Total activo corriente		119,153	112,393
Activo fijo:			
Mobiliario, equipos y licencia, neto	5	19,919	12,462
Otros activos:			
Depósitos en garantía		<u>1,210</u>	<u>1,362</u>
Total activo		<u>B/. 140,282</u>	<u>B/. 126,217</u>
 PASIVO Y PATRIMONIO DEL CONSEJO			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar		B/. 6,870	B/. 4,708
Retenciones legales por pagar		3,137	3,096
Prima de antigüedad por pagar		<u>4,268</u>	<u>2,586</u>
Total pasivo corriente		14,275	10,390
Patrimonio neto del Consejo			
Aporte de los fundadores		108,500	108,500
Excedente neto de operaciones		<u>17,507</u>	<u>7,327</u>
Total patrimonio neto del Consejo		<u>126,007</u>	<u>115,827</u>
Total pasivo y patrimonio neto del Consejo		<u>B/. 140,282</u>	<u>B/. 126,217</u>

Las notas son parte de los estados financieros.

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año terminado el 31 de diciembre de 2015

	APORTE DE LOS FUNDADORES	EXCEDENTE NETO DE OPERACIONES	PATRIMONIO TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2014	B/. 108,500	(B/. 8,734)	B/. 99,766
Excedente neto del período	-	16,061	16,061
Saldo al 31 de diciembre de 2014	B/. 108,500	B/. 7,327	B/. 115,827
<u>Año 2015</u>			
Saldo al 1 de enero de 2015	B/. 108,500	B/. 7,327	B/. 115,827
Excedente neto del período	-	10,180	10,180
Saldo al 31 de diciembre de 2015	B/. 108,500	B/. 17,507	B/. 126,007

Las notas son parte de los estados financieros.

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

Estado de Movimientos de Efectivo
Año terminado el 31 de diciembre de 2015

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Movimientos de efectivo en las actividades de operación:		
Excedente neto (Pérdida) del período	B/. 10,180	B/. 16,061
Conciliación entre el excedente neto y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	5,203	3,773
Cambios en los activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar – Socios	(1,105)	(45)
Cuentas por cobrar – Otros	71	(71)
Depósitos en garantía	152	(250)
Retenciones legales por pagar	41	345
Prima de antigüedad por pagar	1,682	1,038
Cuentas por pagar	<u>2,162</u>	<u>1,937</u>
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación	18,386	22,788
Movimientos de efectivo en las actividades de inversión:		
Adquisición de activo fijo	<u>(12,660)</u>	<u>(4,493)</u>
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de inversión	<u>(12,660)</u>	<u>(4,493)</u>
Aumento (disminución) neta de efectivo	5,726	18,295
Efectivo al inicio del año	<u>112,277</u>	<u>93,982</u>
Efectivo al final del año	<u>B/. 118,003</u>	<u>B/. 112,277</u>

Las notas son parte de los estados financieros.

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015

1. Información general:

El Consejo fue constituido el 30 de diciembre de 2010, mediante la Escritura Pública No. 11297. Su actividad principal es promover y estimular la construcción sustentable. El Consejo, mediante el Resuelto No. 160-PF-104 del 23 de noviembre de 2010 emitido por el Ministerio de Gobierno y Justicia, obtuvo reconocimiento de su personería jurídica como asociación sin fines de lucro. Asimismo, mediante el resuelto No. 1810 del Ministerio de Educación, el Consejo es reconocido como una institución educativa sin fines de lucro. Sus oficinas están ubicadas en Clayton, Calle del Guanábano, Edificio 620, Oficina 620 D, Ciudad de Panamá.

Los Estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido autorizados por la Administración, para su emisión, el día 16 de marzo de 2016.

2. Políticas de contabilidad más importantes:

a) Registro de ingresos y gastos: El método de contabilidad utilizado para el registro de las operaciones del consejo es el denominado devengado o acumulativo, en donde los ingresos, costos y gastos son reconocidos y registrados al momento en que devengan o incurren en los mismos.

b) Unidad monetaria: La contabilidad y los estados financieros están expresados en Balboas (B/.), moneda oficial de la Republica de Panamá, la cual tiene un valor a la par con el Dólar de los Estados Unidos de América (\$). El Dólar de acuerdo con la ley, circula libremente en Panamá y se utiliza sin restricciones comerciales y financieras.

3. Caja y Bancos:

El detalle de esta partida es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja Menuda	B/. 500	B/. 500
Banco General - Plazo Fijo	88,763	86,387
Banco General – Cuenta Corriente I	23,737	20,438
Banco General – Cuenta de Ahorro	<u>5,003</u>	<u>4,952</u>
Total	<u>B/. 118,003</u>	<u>B/. 112,277</u>

Las cuentas en banco son a la vista y están libres de pignoración u otra restricción.

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

Notas a los Estados Financieros - Continuación
Al 31 de diciembre de 2015

4. Cuentas por cobrar - Socios:

Este rubro está constituido por saldos deudores de aquellos socios del consejo, que mantienen cuotas pendientes por cancelar al cierre del período 2015.

El desglose de la antigüedad de estos saldos deudores es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Corriente	B/. 1,150	B/. 45
30 a 60 días	-	-
60 a 90 días	-	-
90 días y más	-	-
Total	<u>B/. 1,150</u>	<u>B/. 45</u>

5. Mobiliario y equipos:

Al 31 de diciembre esta cuenta estaba conformada por las siguientes partidas así:

	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACION ACUMULADA	<u>2015</u> VALOR NETO	<u>2014</u> VALOR NETO
Equipo de cómputo	B/. 6,964	B/. 6,294	B/. 670	B/. 1,980
Programas y licencias	978	782	196	390
Mobiliario y equipo de oficina	15,008	7,317	7,691	9,946
Mejoras a la propiedad	12,593	1,259	11,334	-
Equipo de fotografía	593	566	27	146
Totales	<u>B/. 36,136</u>	<u>B/. 16,218</u>	<u>B/. 19,918</u>	<u>B/. 12,462</u>

6. Ingresos por patrocinios:

Al 31 de diciembre, este rubro se desglosa así:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Patrocinios regulares	B/. 47,999	B/. 48,886
Patrocinios en mejoras	12,593	-
Varios	<u>3,300</u>	<u>350</u>
Total	<u>B/. 63,892</u>	<u>B/. 49,236</u>

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)

Detalle de Gastos

Año terminado el 31 de diciembre de 2015

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Salarios y vacaciones	B/. 63,600	B/. 82,063
Décimo tercer mes	5,292	6,780
Gasto de representación	26,000	-
Bonos navideños	1,880	768
Prima de antigüedad	1,682	1,441
Cuota patronal	13,327	12,817
Seminarios y eventos	58,013	41,574
Honorarios profesionales	18,275	16,350
Viáticos	11,729	9,962
Alquiler de locales	11,550	10,945
Proyectos especiales	11,210	685
Cuota de afiliación internacional	5,250	5,250
Depreciación	5,203	3,773
Honorarios servicios contables	5,162	4,712
Honorarios legales	2,459	2,542
Teléfonos celulares	4,493	5,077
Reparación y mantenimiento de equipo	3,946	3,123
Otros eventos	3,659	4,399
Publicidad	3,568	4,834
Mensajería	2,675	2,750
Movilización y transporte	2,508	2,417
Mantenimiento de oficina	1,988	2,523
Electricidad	1,239	1,211
Asamblea general	1,316	811
Atenciones	1,089	1,991
Internet	1,088	-
Papelería	872	762
Cargos bancarios	785	487
Legales	703	145
Gastos varios	601	1,737
Fotocopias	421	445
Agua y aseo	289	284
Desarrollo de página web	-	3,133
Suscripciones	-	1,200
ACCADES	-	982
Promoción	-	560
	<hr/>	<hr/>
Total de gastos	<u>B/. 271,872</u>	<u>B/. 238,533</u>