

**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 2016

**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	7-9
Información adicional:	
Gastos operativos y de eventos y seminarios	10



16 de marzo de 2017.

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 2016 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.

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 2016, 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)

Balance de Situación
Al 31 de diciembre de 2016

ACTIVO	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activo corriente:			
Caja y Bancos	3	B/. 131,482	B/. 118,003
Cuentas por cobrar – Socios	4	-	1,150
Cuentas por cobrar – Otros		-	-
Total activo corriente		<u>131,482</u>	<u>119,153</u>
Activo fijo:			
Mobiliario, equipos y licencia, neto	5	14,698	19,919
Otros activos:			
Depósitos en garantía		<u>6,210</u>	<u>1,210</u>
Total activo		<u>B/. 152,390</u>	<u>B/. 140,282</u>
PASIVO Y PATRIMONIO DEL CONSEJO			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar		B/. 1,100	B/. 6,870
Retenciones legales por pagar		2,634	3,137
Prima de antigüedad por pagar		5,011	4,268
Cuotas recibidas por adelantado		<u>1,300</u>	-
Total pasivo corriente		10,045	14,275
Patrimonio neto del Consejo			
Aporte de los fundadores		108,500	108,500
Excedente neto de operaciones		<u>33,845</u>	<u>17,507</u>
Total patrimonio neto del Consejo		<u>142,345</u>	<u>126,007</u>
Total pasivo y patrimonio neto del Consejo		<u>B/. 152,390</u>	<u>B/. 140,282</u>

Las notas son parte de los estados financieros.

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

Estado de Resultado
Año terminado el 31 de diciembre de 2016

Ingresos de operaciones:	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuotas de membresía		B/.154,270	B/. 165,193
Descuento en membresía		(3,878)	(3,270)
Ingresos por patrocinio	6	91,341	63,892
Ingresos por seminarios		45,215	46,165
Foro internacional		14,369	7,630
Intereses		2,499	2,427
Otros ingresos		<u>36</u>	<u>15</u>
Total ingresos de operaciones		303,851	282,052
Egresos de operaciones:			
Gastos operativos		205,310	210,200
Gastos de eventos y seminarios		<u>84,910</u>	<u>61,672</u>
Total de gastos		<u>290,220</u>	<u>271,872</u>
Excedente neto del período		<u>B/. 13,631</u>	<u>B/. 10,180</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 2016

	APORTE DE LOS FUNDADORES	EXCEDENTE NETO DE OPERACIONES	PATRIMONIO TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2015	B/. 108,500	B/. 7,327	B/. 115,827
Excedente neto del período	<u>-</u>	<u>10,180</u>	<u>10,180</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>B/. 108,500</u>	<u>B/. 17,507</u>	<u>B/. 126,007</u>
<u>Año 2016</u>			
Saldo al 1 de enero de 2016	B/. 108,500	B/. 17,507	B/. 126,007
Ajuste a período anterior (Nota 7)	-	2,707	2,707
Excedente neto del período	<u>-</u>	<u>13,631</u>	<u>13,631</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	<u>B/. 108,500</u>	<u>B/. 33,845</u>	<u>B/. 142,345</u>

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 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Movimientos de efectivo en las actividades de operación:		
Excedente neto del período	B/. 13,631	B/. 10,180
Conciliación entre el excedente neto y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	5,205	5,203
Ajuste a período anterior	2,707	-
Cambios en los activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar – Socios	1,105	(1,105)
Cuentas por cobrar – Otros	-	71
Depósitos en garantía	(5,000)	152
Cuentas por pagar	(5,770)	2,162
Retenciones legales por pagar	(503)	41
Prima de antigüedad por pagar	743	1,682
Cuotas recibidas por adelantado	1,300	-
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación	13,418	18,386
Movimientos de efectivo en las actividades de inversión:		
Adquisición de activo fijo	61	(12,660)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de inversión	61	(12,660)
Aumento neta de efectivo	13,479	5,726
Efectivo al inicio del año	118,003	112,277
Efectivo al final del año	B/. 131,482	B/. 118,003

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 2016

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 2016, han sido autorizados por la Administración, para su emisión, el día 16 de marzo de 2017.

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.

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
(PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)
Notas a los Estados Financieros - Continuación
Al 31 de diciembre de 2016

3. Caja y Bancos:

El detalle de esta partida es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja Menuda	B/. 500	B/. 500
Banco General - Plazo Fijo	91,210	88,763
Banco General – Cuenta Corriente I	34,718	23,737
Banco General – Cuenta de Ahorro	<u>5,054</u>	<u>5,003</u>
Total	<u>B/. 131,482</u>	<u>B/. 118,003</u>

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

4. Cuentas por cobrar - Socios:

Este rubro está constituido por saldos deudores de aquellos socios del Consejo. Al cierre del período 2016, no se mantienen cuotas pendientes por cancelar.

El desglose de la antigüedad de estos saldos deudores comparativo con el año anterior es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Corriente	B/. -	B/. 1,150
30 a 60 días	-	-
60 a 90 días	-	-
90 días y más	-	-
Total	<u>B/. -</u>	<u>B/. 1,150</u>

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

Notas a los Estados Financieros - Continuación
Al 31 de diciembre de 2016

5. Mobiliario y equipos:

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

	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACION ACUMULADA	2016 VALOR NETO	2015 VALOR NETO
Equipo de cómputo	B/. 7,499	B/. 7,499	B/. -	B/. 670
Programas y licencias	978	978	-	196
Mobiliario y equipo de oficina	14,458	9,835	4,623	7,691
Mejoras a la propiedad	12,593	2,518	10,075	11,334
Equipo de fotografía	593	593	-	27
Totales	B/. 36,121	B/. 21,423	B/. 14,698	B/. 19,918

6. Ingresos por patrocinios:

Al 31 de diciembre, este rubro se desglosa así:

	2016	2015
Patrocinios regulares	B/. 87,591	B/. 47,999
Patrocinios en mejoras	-	12,593
Varios	3,750	3,300
Total	B/. 91,341	B/. 63,892

7. Ajuste a período anterior:

Corresponde a gastos registrados y provisionados de 2015, los cuales se confirmó que no serían pagados por la no culminación del Plan de Comunicación, resultando en una depuración del saldo en la cuenta por pagar y gasto del período 2015.

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

Detalle de Gastos

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Salarios y vacaciones	B/. 61,509	B/. 63,600
Gasto de representación	26,000	26,000
Décimo tercer mes	5,180	5,292
Prima de antigüedad	1,590	1,682
Seminarios y eventos	83,341	58,013
Honorarios profesionales	23,880	18,275
Cuota patronal	13,056	13,327
Alquiler de locales	12,150	11,550
Cuota de afiliación internacional	9,250	5,250
Proyectos especiales	9,046	11,210
Viáticos	8,251	11,729
Depreciación	5,205	5,203
Honorarios servicios contables	4,663	5,162
Publicidad	4,126	3,568
Teléfonos celulares	3,680	4,493
Reparación y mantenimiento de equipo	2,415	3,946
Movilización y transporte	2,344	2,508
Mensajería	1,994	2,675
Atenciones	1,900	1,089
Otros eventos	1,570	3,659
Electricidad	1,529	1,239
Honorarios legales	1,175	2,459
Fotocopias	950	421
Mantenimiento de oficina	922	1,988
Legales	793	703
Asamblea general	772	1,316
Internet	750	1,088
Papelería	733	872
Cargos bancarios	619	785
Desarrollo de página web	420	-
Agua y aseo	227	289
Gastos varios	180	601
Bonos navideños	-	1,880
	<hr/>	<hr/>
Total de gastos	<u>B/. 290,220</u>	<u>B/. 271,872</u>