

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 2017

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

02 de marzo de 2018.

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 (Panamá Green Building Council), al 31 de diciembre de 2017 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 2017, 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 2017

ACTIVO	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activo corriente:			
Caja y Bancos	3	B/. 96,589	B/. 131,482
Activo fijo:			
Mobiliario, equipos y licencia, neto	4	9,494	14,698
Otros activos:			
Depósitos en garantía		<u>6,210</u>	<u>6,210</u>
Total activo		<u>B/. 112,293</u>	<u>B/. 152,390</u>
 PASIVO Y PATRIMONIO DEL CONSEJO			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar		B/. 7,309	B/. 1,100
Retenciones legales por pagar		2,634	2,634
Prima de antigüedad por pagar		6,428	5,011
Crédito a favor de miembros		675	-
Cuentas por pagar - otras		5,883	-
Cuotas recibidas por adelantado		<u>2,760</u>	<u>1,300</u>
Total pasivo corriente		25,689	10,045
Patrimonio neto del Consejo			
Aporte de los fundadores		108,500	108,500
Excedente neto de operaciones		<u>(21,896)</u>	<u>33,845</u>
Total patrimonio neto del Consejo		<u>86,604</u>	<u>142,345</u>
Total pasivo y patrimonio neto del Consejo		<u>B/. 112,293</u>	<u>B/. 152,390</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 2017

Ingresos de operaciones:	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuotas de membresía		B/.118,515	B/.154,270
Descuento en membresía		(5,634)	(3,878)
Ingresos por patrocinio	5	54,875	91,341
Ingresos por seminarios		30,939	45,215
Foro internacional		8,760	14,369
Intereses		2,596	2,499
Otros ingresos		<u>8,163</u>	<u>36</u>
Total ingresos de operaciones		218,214	303,851
Egresos de operaciones:			
Gastos operativos		211,041	205,310
Gastos de eventos y seminarios		<u>62,914</u>	<u>84,910</u>
Total de gastos		<u>273,955</u>	<u>290,220</u>
(Pérdida) Excedente neto del período		<u>B/. (55,741)</u>	<u>B/. 13,631</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 2017

	APORTE DE LOS FUNDADORES	EXCEDENTE NETO DE OPERACIONES	PATRIMONIO TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2016	B/. 108,500	B/. 17,507	B/. 126,007
Ajuste a período anterior	-	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>
<u>Año 2017</u>			
Saldo al 1 de enero de 2017	B/. 108,500	B/. 33,845	B/. 142,345
Pérdida del período	<u>-</u>	<u>(55,741)</u>	<u>(55,741)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>B/. 108,500</u>	<u>B/. (21,896)</u>	<u>B/. 86,604</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 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Movimientos de efectivo en las actividades de operación: (Pérdida) Excedente neto del período	B/. (55,741)	B/. 13,631
Conciliación entre el excedente neto y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	5,205	5,205
Ajuste a período anterior	-	2,707
Cambios en los activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar – Socios	-	1,105
Depósitos en garantía	-	(5,000)
Cuentas por pagar	6,209	(5,770)
Cuentas por pagar – Otras	5,883	-
Retenciones legales por pagar	-	(503)
Prima de antigüedad por pagar	1,417	743
Crédito a favor de miembros	675	-
Cuotas recibidas por adelantado	1,460	1,300
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación	(34,893)	13,418
Movimientos de efectivo en las actividades de inversión:		
Adquisición de activo fijo	-	61
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de inversión	-	61
(Disminución) aumento neto de efectivo	(34,893)	13,479
Efectivo al inicio del año	131,482	118,003
Efectivo al final del año	<u>B/. 96,589</u>	<u>B/. 131,482</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 2017

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 2017, han sido autorizados por la Administración, para su emisión, el día 02 de marzo de 2018.

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 2017

3. Caja y Bancos:

El detalle de esta partida es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja Menuda	B/. 500	B/. 500
Banco General - Plazo Fijo	93,758	91,210
Banco General – Cuenta Corriente I	2,229	34,718
Banco General – Cuenta de Ahorro	<u>102</u>	<u>5,054</u>
Total	<u>B/. 96,589</u>	<u>B/. 131,482</u>

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

4. Mobiliario y equipos:

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

	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACION ACUMULADA	<u>2017</u> VALOR NETO	<u>2016</u> VALOR NETO
Equipo de cómputo	B/. 7,499	B/. 7,499	B/. -	B/. -
Programas y licencias	978	978	-	-
Mobiliario y equipo de oficina	14,458	13,780	678	4,623
Mejoras a la propiedad	12,593	3,777	8,816	10,075
Equipo de fotografía	593	593	-	-
Totales	<u>B/. 36,121</u>	<u>B/. 26,627</u>	<u>B/. 9,494</u>	<u>B/. 14,698</u>

CONSEJO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ISTMO
 (PANAMA GREEN BUILDING COUNCIL)
 Notas a los Estados Financieros - Continuación
 Al 31 de diciembre de 2017

5. Ingresos por patrocinios:

Al 31 de diciembre, este rubro se desglosa así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Patrocinios regulares	B/. 54,875	B/. 91,341
Patrocinios en mejoras	-	-
Varios	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>B/. 54,875</u>	<u>B/. 91,340</u>

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

Detalle de Gastos

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

	2017	2016
Salarios y vacaciones	B/. 56,832	B/. 61,509
Seminarios y eventos	53,152	83,341
Gasto de representación	26,000	26,000
Honorarios profesionales	23,421	23,880
Cuota de afiliación internacional	15,250	9,250
Alquiler de locales	12,910	12,150
Cuota patronal	12,169	13,056
Vales	7,165	-
Publicidad	6,478	4,126
Honorarios servicios contables	6,039	4,663
Viáticos	5,641	8,251
Reparación y mantenimiento de equipo	5,313	2,415
Depreciación	5,205	5,205
Proyectos especiales	5,168	9,046
Otros eventos	4,864	1,570
Décimo tercer mes	4,682	5,180
Teléfonos celulares	4,210	3,680
Movilización y transporte	3,503	2,344
Mensajería	2,710	1,994
Honorarios legales	2,180	1,175
Prima de antigüedad	1,959	1,590
Atenciones	1,304	1,900
Bonificación	1,253	-
Electricidad	1,202	1,529
Asamblea general	791	772
Desarrollo de página web	790	420
Internet	769	750
Papelería	622	733
Cargos bancarios	558	619
Fotocopias	546	950
Mantenimiento de oficina	497	922
Gastos varios	327	180
Agua y aseo	210	227
Multas, recargos e Intereses	153	-
Legales	83	793
	<hr/>	<hr/>
Total de gastos	<u>B/. 273,955</u>	<u>B/. 290,220</u>