Informe de los Auditores Independientes y Estados Financieros

Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1 - 11
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Ingresos y Egresos	2
Estado de Flujos de Efectivo	3
Notas a los Estados Financieros	4 - 11



Tel: +507 279 9700 Fax: +507 236 4143 www.bdo.com.pa

Edificio BDO Ave. El Paical Ciudad de Panamá República de Panamá 0831-00303

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios Fundadores de la Fundación Monseñor Martín Legarra, O.A.R., en su proyecto Banco de Alimentos Panamá Panamá, República de Panamá

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Fundación Monseñor Martín Legarra, O.A.R. en su proyecto Banco de Alimentos Panamá, que comprenden el estado de situación financiera al 30 de junio de 2015, y los estados de ingresos y egresos y de flujos de efectivo por el período de seis meses terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y por el control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estos estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa, sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoria de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de sí los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, sea por fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estos estados financieros por la Fundación, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como la presentación general de los estados financieros.



Tel: +507 279 9700 Fax: +507 236 4143 www.bdo.com.pa Edificio BDO Ave. El Paical Ciudad de Panamá República de Panamá 0831-00303

A la Junta de Socios Fundadores de la Fundación Monseñor Martín Legarra, O.A.R., en su proyecto Banco de Alimentos Panamá Panamá, República de Panamá

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de Fundación Monseñor Martín Legarra, O.A.R., en su proyecto Banco de Alimentos Panamá por el período de seis meses culminado el 30 de junio de 2015, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

BDO

5 de agosto de 2015. Panamá, República de Panamá.

Estado de Situación Financiera Al 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

			Diciembre
	Nota	2015	2014
ACTIVOS	NOLA	2015	2014
Activos corrientes:			
Efectivo	3	285,784	210,415
Contribuciones por cobrar	J	464	210,413
Cuentas por cobrar - otros		350	400
Otros activos		401	882
Total de activos corrientes	_	286,999	211,697
	_	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	
Activos no corrientes:			
Mobililario y equipo, neto	4	58,550	41,031
Depósito en garantía		6,100	6,100
Total de activos no corrientes	_	64,650	47,131
Total de activos	_	351,649	258,828
DACINOS V DATRIMONIO CONTARI E			
PASIVOS Y PATRIMONIO CONTABLE		9	
Pasivos corrientes:	E	24 000	E 400
Gastos acumulados por pagar Fondo - lazaro	5	21,089 1,000	5,600
Fondo - compra		9,381	•
Total de pasivos corrientes	_	31,470	5,600
0.00	-	31,470	5,600
Total de pasivos	_	31,470	3,600
Patrimonio contable:			
Fondos netos acumulados		320,179	253,228
Total de patrimonio contable		320,179	253,228
Total de pasivos y patrimonio contable		351,649	258,828
	=		

Estado de Ingresos y Egresos Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

Ingresos:	Nota	2015	Diciembre 2014
Contribución de socios	7	45,000	244 200
	•		244,300
Donaciones	6	95,500	73,140
Contribución administrativa		47,141	3,756
Otros ingresos		4,244	-
Total de ingresos		191,885	321,196
Egresos:			
Gastos de personal		(36,511)	(22,745)
Gastos generales y administrativos	8	(46,360)	(18,669)
Reparación y mantenimiento		(1,326)	(6,973)
Gasto de alquiler		(40,737)	(19,581)
Total de gastos		(124,934)	(67,968)
Excedente de ingresos sobre gastos		66,951	253,228
Patrimonio contable al final del período		66,951	253,228

Estado de Flujos de Efectivo Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

			Diciembre
	Nota	2015	2014
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Excedente de ingresos sobre egresos		66,951	253,228
Ajustes por:			
Depreciación	4, 8	4,637	835
		71,588	254,063
Cambios netos en activos y pasivos de operación:			
Aumento en contribuciones por cobrar		(464)	-
Aumento en cuentas por cobrar - otros		50	(400)
Disminución (aumento) en otros activos		481	(882)
Aumento en depósitos en garantía		-	(6,100)
Aumento en fondo - Lázaro		1,000	7 1
Aumento en fondo - compra		9,381	-
Aumento en gastos acumulados por pagar		15,489	5,600
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		97,525	252,281
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Adquisición de propiedades, maquinaria, mobiliario, equipo y mejoras	4	(22,156)	(41,866)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(22,156)	(41,866)
Aumento neto de efectivo		75,369	210,415
Efectivo al inicio del período		210,415	
Efectivo al final del período	3	285,784	210,415

Notas a los Estados Financieros Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

1. Organización y actividades

Fundación Monseñor Martin Legarra, O.A.R. es una organización sin fines de lucro perteneciente a la Orden de Agustinos Recoletos cuyo objetivo es apoyar el trabajo misionero que se realiza en el ámbito de la evangelización y promoción humana de los sectores desfavorecidos de la comunidad.

Según Acta del 1 de julio de 2014, se decide autorizar que esta Fundación lleve a cabo el proyecto del Banco de Alimentos Panamá, facilitando sus recursos administrativos y su estructura legal a fin de que el Banco de Alimentos Panamá cumpla su misión de disminuir el hambre apoyando a diversas organizaciones como: comedores, asilos, albergues, parroquias, iglesias evangélicas, etc. que atienden poblaciones vulnerables y con necesidades alimentarias.

Estos estados financieros fueron autorizados por la Junta de Socios Fundadores el 5 de agosto de 2015.

2. Resumen de las políticas contables

Las principales políticas de contabilidad adoptadas para la preparación de estos estados financieros se presentan a continuación.

Base de preparación

Los estados financieros de la Fundación fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera. Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretaciones (Colectivamente NIIFs).

La preparación de los estados financieros en cumplimiento con Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de ciertas estimaciones contables y juicios críticos. También requieren que la Administración de la Fundación ejerza su criterio sobre la forma más apropiada de aplicar las políticas contables de la Fundación. Las áreas en donde se han hecho juicios y estimaciones significativas al preparar los estados financieros.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en Balboas (B/.), la unidad monetaria de la República de Panamá, la cual está a la par y es de libre cambio con el dólar (USD) de los Estados Unidos de América.

Notas a los Estados Financieros Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

Cambios en políticas contables

a. Nuevas normas, interpretaciones y enmiendas vigentes a partir del 1° de enero de 2014

En estos estados financieros se han adoptado una serie de nuevas normas, interpretaciones y enmiendas vigentes por primera vez para períodos que inician el 1° de enero de 2014 o en fecha posterior. Detallamos a continuación la naturaleza y efecto de estas normas:

NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas, enmienda de diciembre de 2013

Esta enmienda a la NIC 24 requiere revelar información del personal clave de forma separada en la entidad que informa o de la casa matriz, debido a que es considerado una parte relacionada de la entidad que informa.

La enmienda a la norma no tiene ningún efecto cuantitativo en los estados financieros.

NIC 32 - Instrumentos financieros: presentación, enmienda de diciembre de 2011

La NIC 32, sin cambio, requiere que una entidad compense los activos financieros y pasivos financieros cuando existe un derecho legal exigible de compensarlos y se tiene la intención de liquidar en términos netos o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. La enmienda a la NIC 32 aclara los requisitos contables para compensar instrumentos financieros, bajo las siguientes condiciones:

- a) No debe estar supeditada a un evento futuro.
- b) Debe ser jurídicamente aplicable en todas las siguientes circunstancias:
 - i. En el curso normal del negocio
 - ii. En caso de impago
 - iii. En caso de insolvencia o quiebra de la entidad y de la totalidad de las contrapartes.

La enmienda a la norma no tiene ningún efecto cuantitativo en los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

NIC 36 - Deterioro del valor de los activos, enmienda de mayo de 2013

La enmienda a la NIC 36 requiere que se revele información sobre el importe recuperable de activos (o unidades generadoras de efectivo) que presentan deterioro de valor si ese importe se basa en el valor razonable menos los costos de disposición, cuando el importe recuperable se ha determinado sobre la base del valor en uso. Ciertas revelaciones son ahora sólo requeridas cuando una pérdida por deterioro ha sido registrada o reversada con respecto al activo o unidad generadora de efectivo. Otras revelaciones requeridas han sido aclaradas y ampliadas.

La enmienda a la norma no tiene ningún efecto cuantitativo en los estados financieros.

CINIF 21 - Gravámenes, enmienda de mayo de 2013

La CINIIF 21 es una interpretación de la NIC 37, la cual provee una guía de cuando reconocer un pasivo por gravamen impuesto por el gobierno. La CINIIF 21 aclara que el hecho obligatorio que da origen a un pasivo por gravamen es la actividad que impulse su pago, tal como hubiese sido identificada por la ley. El reconocimiento se produce progresivamente, tan pronto como el evento que origina la obligación ocurre durante un período de tiempo. Si el pago está sujeto a un umbral mínimo, el reconocimiento del pasivo por gravamen sólo se produce en el punto que se incumple el umbral, y no antes.

La enmienda a la norma no tiene ningún efecto cuantitativo en los estados financieros.

b. Normas que aún no son vigentes y que no han sido adoptadas anticipadamente

Una serie de nuevas normas e interpretaciones son efectivas para los períodos anuales que comienzan después del 1° de enero de 2015 y que no han sido adoptadas anticipadamente en la preparación de los estados financieros. No se espera que algunas de éstas tengan un efecto significativo en los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

A continuación se listan las normas y enmiendas más relevantes:

Norma	Vigencia
NIIF 7 - Instrumentos financieros: Información a revelar, enmienda anual de septiembre de 2014	1 de enero de 2016
 NIIF 9 - Instrumentos Financieros, emitida en julio de 2014 	1 de enero de 2018
 NIIF 15 - Ingresos procedentes de contratos con clientes - emitida en mayo de 2014 	1 de enero de 2017
 NIC 16 - Propiedad, planta y equipo, enmienda de mayo de 2014 	1 de enero de 2016
 NIC 19 - Beneficio a empleados, enmienda anual de septiembre de 2014 	1 de enero de 2016
 NIC 27 - Estados financieros separados, enmienda de agosto de 2014 	1 de enero de 2016
 NIC 34 - Estados financieros intermedios, enmienda de septiembre de 2014 	1 de enero de 2016

Efectivo

Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo, la Fundación considera todas las cuentas de efectivo, que no tienen restricciones para su utilización o no están pignoradas, cuya fecha de vencimiento original sea de tres meses o menos.

Mobiliario y equipo, neto

El equipo y mobiliario neto están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes son capitalizadas. Los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo ni prolongan su vida útil, son contabilizados a gastos de operaciones en la medida que se incurran.

Las ganancias y pérdidas originadas por el retiro o disposición del mobiliario y equipos son producto de la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo, y son reconocidas como ingresos o gastos en el período en que se incurren.

Notas a los Estados Financieros Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

La depreciación y amortización se calculan siguiendo el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos. La vida útil estimada de los activos se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
<u>Activos</u>	<u>en años</u>
Equipo rodante	5
Equipo de bodega	5
Mobiliario y equipo	5

Contribución de socios

Consiste en el aporte inicial en efectivo y especie realizado por los socios fundadores para propósitos de capital semilla del proyecto.

Donaciones

Constituyen donaciones de empresas y/o particulares sin un destino específico, y que el Banco ha decidido utilizar, entre otros destinos, en el apoyo de aquellas organizaciones beneficiarias que no pueden hacer frente al pago de la contribución administrativa, constituyendo con esto el Fondo Lázaro.

Contribución administrativa

Corresponde a la donación que se solicita a las organizaciones beneficiarias a fin de poder cubrir los gastos operativos y de funcionamiento del Banco, dando cumplimiento al Artículo 8 de la ley No.37 del año 2014. La contribución está fijada en un 15% del valor comercial de los alimentos que se donan, pudiendo cobrar, según dicho artículo hasta un máximo del 20% del valor comercial de los productos que se donan.

Patrimonio contable

Corresponde al aporte inicial que como capital semilla donaron los socios fundadores del Banco de Alimentos, más los resultados de los ingresos y egresos del período, lo cual constituye los fondos netos acumulados de la Fundación.

Estimaciones de contabilidad y juicios críticos

La Fundación efectúa estimaciones y juicios que afectan los montos reportados de los activos dentro del siguiente año fiscal. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo expectativas de eventos futuros que se creen son razonables bajo las circunstancias.

Notas a los Estados Financieros Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

Vida útil de equipos y mobiliario

El equipo y mobiliario son depreciados o amortizados sobre sus vidas útiles. Las vidas útiles se basan en las estimaciones de la Gerencia sobre el período en que los activos generarán ingresos, los cuales son revisados periódicamente para ajustarlos apropiadamente. Los cambios en las estimaciones pueden resultar en ajustes significativos en los montos presentados y los montos reconocidos en el estado de actividades en períodos específicos.

3. Efectivo

El efectivo que mantiene la Fundación se detalla a continuación:

	2015	2014
A la vista	285,481	210,415
Efectivo en caja	303	*
	285,784	210,415

4. Equipo y mobiliario, neto

El equipo y mobiliario se detalla a continuación:

2015				
	Saldo al			Saldo
	inicio			al final
	del año	Adiciones	Disposiciones	del año
Costo:				
Equipo de rodante	34,363	-	-	34,363
Equipo de bodega	2,020	19,793	-	21,813
Mobiliario y equipo	5,483	5,312	(2,949)	7,846
	41,866	25,105	(2,949)	64,022
Depreciación y amortización acumulada:				
Equipo de rodante	(573)	(3,436)	-	(4,009)
Equipo de bodega	(52)	(511)	-	(563)
Equipo de cómputo	(210)	(690)		(900)
	(835)	(4,637)	•	(5,472)
Valor neto	41,031	20,468	(2,949)	58,550

Notas a los Estados Financieros Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

2014				
	Saldo al inicio			Saldo al final
	del año	Adiciones	Disposiciones	del año
Costo	-	41,866	-	41,866
Depreciación y amortización				
acumulada	-	(835)		(835)
Valor neto		41,031		41,031

5. Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar se detallan a continuación:

	2015	2014
Seguro social	14,972	5,600
Vacaciones	2,636	
Décimo tercer mes	1,023	
Prima de antigüedad	558	
Indemnización	1,900	
	21,089	5,600

6. Donaciones

El estado de ingresos y egresos muestra donaciones de empresas y/o naturales, tal como se detalla a continuación:

	2015	2014
Donaciones:		
Aporte de empresas	16,000	25,000
Aportes de particulares	79,500	48,140
	95,500	73,140

7. Contribuciones de socios

La composición de los aportes recibidos por parte de la Fundación durante el periodo se detalla como sigue:

	2015	2014
Patrimonio en efectivo	45,000	215,000
Patrimonio en especie		29,300
	45,000	244,300

Notas a los Estados Financieros Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2015 (Cifras en Balboas)

8. Gastos generales y administrativos

Los gastos generales y administrativos se resumen a continuación:

	2015	2014
Acarreo	867	3,175
Cargos bancarios	597	173
Combustible	580	1,083
Depreciación	4,638	835
Gastos de bodega	8,486	2,566
Gastos de oficina	1,200	4,272
Honorarios	20,205	2,975
Recargos e intereses Caja de Seguro Social	835	1,032
Otros gastos	1,330	1,281
Viáticos	2,374	1,277
Teléfono	1,118	-
Electricidad	1,156	-
Servicio de limpieza	2,974	=
	46,360	18,669

9. Impuesto sobre la renta

De acuerdo a la ley 31 del 30 de diciembre de 1991, las organizaciones sin fines de lucro sólo presentarán renta cuando la Fundación realice operaciones fuera del curso normal de las operaciones no lucrativas.