

ASOCIACIÓN MISION LAZARO HONDURAS

*Estados Financieros para el año terminado
Al 31 de Diciembre de 2015 e informe
de los Auditores Independientes*

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Ingresos, Desembolsos y Excedentes Acumulados

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta Directiva de
Asociación Misión Lázaro Honduras

Introducción

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Asociación Misión Lázaro Honduras, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, y el estado de Ingresos, Desembolsos y Excedentes acumulados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año que termino en esa fecha, así como un resumen de las políticas significativas de contabilidad y notas explicativas. Los estados financieros antes mencionados han sido preparados por la Administración de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las políticas descritas en la nota 2, y por aquel control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorías. Nosotros efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas Normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una razonable seguridad de que los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y divulgaciones 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 estas evaluaciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante para la preparación por parte de la entidad de los estados financieros, con el objeto de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados de acuerdo a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría incluye también, evaluar lo apropiado de las políticas de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Irías & Asociados S. de R.L.

Col. Humuya 2ª Calle Sendero Ámbito Casa 2129 Telefax (504) 2239-2663/ (504) 2239-3141/

E-Mail: administracion@iriasyassociados.com

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente, apropiada y proporciona una base para sustentar nuestra opinión calificada de auditoría.

Opinión


En nuestra opinión, los estados financieros de Asociación Misión Lázaro Honduras al 31 de diciembre de 2015 están preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2.

Otros asuntos

Los estados financieros de Misión Lázaro Honduras por el año que termino el 31 de diciembre del 2014 fueron auditados por Irías & Asociados quien en su informe emitido el 24 de noviembre del 2015 expreso una opinión no calificada.

Sin que afecte nuestra opinión, hacemos referencia a la Nota 2 de los estados financieros, que describe las bases de contabilidad. Las políticas contables utilizadas y las divulgaciones hechas no tienen por objeto cumplir, y no cumplen con todos los requisitos de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIFs). Los estados financieros han sido preparados para ayudar a la administración de la Compañía en la presentación a los accionistas de los estados financieros anuales de la misma de acuerdo con las regulaciones del Código de Comercio. Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado exclusivamente para Asociación Misión Lázaro Honduras y sus accionistas.

Irías & Asociados, s. de R. L.
IRÍAS & ASOCIADOS, S. DE R. L.
Auditores y Consultores
Registro No. 03-11-0039
Tegucigalpa M.D.C. Honduras, CA.
29 de abril del 2016



ASOCIACIÓN MISION LAZARO HONDURAS

Balance General

Al 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de America)

	Notas	2015
Activo corriente		
Efectivo y Equivalentes	3	US\$ 17,998
Cuentas por cobrar- neto	2a y 4	167,436
Otros Activos	6	<u>26,442</u>
Total activo corriente		<u>211,876</u>
Activo no corriente		
Propiedad planta y Equipo-neto	2b y 5	1,649,388
Otros Activos	6	<u>118,478</u>
Total activos no corriente		<u>1,767,866</u>
Total activo		US\$ <u><u>1,979,742</u></u>
Pasivo corriente		
Pasivo no corriente		
Prestamos por Pagar	7	US\$ <u>39,442</u>
Total pasivo corriente		<u><u>39,442</u></u>
Total pasivo		<u><u>39,442</u></u>
Patrimonio		
Excedentes Acumulados		1,969,471
Deficit del Periodo		<u>(29,171)</u>
Total patrimonio		<u>1,940,300</u>
Total Pasivo más Patrimonio		US\$ <u><u>1,979,742</u></u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de estos estados financieros.

ASOCIACIÓN MISION LAZARO HONDURAS

Estados de Ingresos, Desembolsos y Excedentes Acumulados

Por el Año finalizado al 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de America)

	Notas	2015
Ingresos		
Donaciones Recibidas	2e y 8	US\$ 1,149,087
Ingresos por Servicios		12,056
Ingresos Misceláneos		119,664
Total ingresos		<u>1,280,807</u>
Costos y Gastos Operativos		
Gastos Generales y de Administración	2f y 9	<u>1,309,978</u>
Total Egresos		<u>1,309,978</u>
Deficit del Periodo		US\$ <u>(29,171)</u>
Excedentes Acumulados		<u>1,969,471</u>
Excedente Por Reinvertir al Final Del Año		US\$ <u><u>1,940,300</u></u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de estos estados financieros.

ASOCIACIÓN MISION LAZARO HONDURAS

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de America)

	Excedentes Acumulados	Excedentes ó (Deficit) del Periodo	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2013	US\$ 2,045,121	US\$ 177,528	US\$ 2,222,649
Traslado a Excedentes acumuladas	177,528	(177,528)	-
Insuficiencia del Periodo	-	(214,427)	(214,427)
Saldo al 31 de Diciembre de 2014	US\$ <u>2,222,649</u>	US\$ <u>(214,427)</u>	US\$ <u>2,008,221</u>
Traslado a Excedentes acumuladas	(214,427)	214,427	-
Insuficiencia del Periodo	-	(29,171)	(29,171)
Ajustes a Excedentes Acumulados	(38,750)	-	(38,750)
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	US\$ <u><u>1,969,471</u></u>	US\$ <u><u>(29,171)</u></u>	US\$ <u><u>1,940,300</u></u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de estos estados financieros

ASOCIACIÓN MISION LAZARO HONDURAS

Estado de Flujo de Efectivo

Por el año Finalizado al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de America)

	2015
Actividades de Operación	
Exceso de los Ingresos sobre los Desembolsos	US\$ (29,171)
Depreciaciones	154,989
Cambios netos en activos y pasivos operativos:	
Aumento en Cuentas por Cobrar	(46,949)
Disminucion en Inventario	-
Aumento Otros Activos	(76,044)
Ajustes al patrimonio	(38,750)
Efectivo neto provisto(usado) en actividades de operación	<u>(35,925)</u>
Actividades de Inversión	
Adquisición de Activos Fijos	61,721
Retiro de Activos Fijos	948
Construcciones en Proceso	-
Ajustes por conversión disminucion de los activos	-
Efectivo neto Provisto Para Actividades de Inversión	<u>62,669</u>
Actividades Financieras	
Prestamos Bancarios obtenidos en el año	
Abono a prestamo	(15,693)
Ajustes al Patrimonio	-
Ajustes por conversión disminucion del prestamo	-
Efectivo neto Provisto Para Actividades Financieras	<u>(15,693)</u>
Aumento (Disminución) neta en el efectivo	<u>11,050</u>
Efectivo al inicio del año	<u>6,948</u>
Efectivo al final del año	<u>US\$ 17,998</u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de estos estados financieros.

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2015

Nota 1. Información General de la Asociación

Asociación Misión Lázaro Honduras es una Organización No Gubernamental obtuvo su personería jurídica y aprobación de sus Estatutos por medio de la Secretaria de Gobernación y Justicia de Honduras el 09 de marzo del 2009, con domicilio en la ciudad de Choluteca, Honduras mediante instrumento Resolución número 84-2009 emitida por la Secretaria de Gobernación y Justicia de Honduras, registro de la propiedad mercantil, asiento número 175, folio 469 del 31 de Julio de 2009. Siendo una organización apolítica y sin fines de Lucro, Es una Organización No Gubernamental que tendrá como fines los siguientes:

1. Mantener organismos para llevar a cabo actividades de tipo caritativo y de Benevolencia hacia la población en general.
2. Poder realizar proyectos humanitarios en cualquier momento

Nota 2. Políticas Contables Más Importantes

Las principales políticas contables aplicables en la preparación de los estados financieros de la Asociación se describen a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente por todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Bases para la preparación de los estados financieros

Conforme la resolución emitida por la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría, de fecha 27 de agosto de 2010, la Compañía debería presentar sus primeros estados financieros de propósito general con base a la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) por el ejercicio que inició el 1 de enero de 2012; sin embargo, la Compañía aún se encuentra en el proceso de adopción de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades. En consecuencia, de conformidad con la publicación de la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría, de fecha 27 de agosto de 2010, estos estados financieros se consideran de propósito especial.

Base de Presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados con base a las políticas contables definidas por la Asociación para la presentación a los accionistas de los estados financieros anuales de la misma de acuerdo con las regulaciones del Código de Comercio de Honduras. Estas políticas contables son conceptualmente diferentes a la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes).

Período Contable

El periodo fiscal de la compañía es del 1 de enero al 31 de diciembre.

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2015

Principales políticas contables

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Honduras. Las principales políticas de contabilidad adoptadas por la Asociación se presentan a continuación:

a. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se presentan al valor principal pendientes de pago y corresponde a cuenta por cobrar a empleados y otras cuentas por cobrar.

b. Propiedad y Equipo

Estos activos se registran al costo de adquisición y se deprecian por el método de línea recta sobre sus vidas útiles estimadas, los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan como gastos del ejercicio en que se incurren. Las adiciones y mejoras se capitalizan al costo y se deprecian sobre la vida útil de los activos respectivos.

La vida útil de los activos es la siguiente:

	Años
Inmuebles	20 y 15
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	5
Mobiliario y Equipo	10

Las posibles ganancias o pérdidas provenientes del retiro o venta de estos activos, se incluyen en los resultados de operación.

c. Depreciaciones

La Asociación utiliza el método de línea recta para registrar las depreciaciones, aplicando tasas de acuerdo con las vidas útiles estimadas, permitidas por las autoridades fiscales.

d. Indemnización a empleados

Las indemnizaciones laborales que se van acumulando a favor de los empleados, de acuerdo con sus años de servicio pueden llegar a serles pagadas en caso de despido de acuerdo con la ley laboral del país. Al 31 de diciembre del 2015 la compañía no mantiene provisión por prestaciones laborales

e. Ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando se generan y en su mayoría corresponden a las donaciones realizadas a la Asociación.

f. Gastos Administrativos

Los gastos de operación se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2015

g. Patrimonio

El patrimonio está conformado por el acumulado de los excedentes de cada periodo, al 31 de diciembre del 2015 los excedentes acumulados ascienden a US\$.1,969,471 y el resultado negativo de los ingresos sobre los gastos asciende a US\$ (29,171).

h. Unidad monetaria y tipo de cambio

Los estados financieros de la Asociación son presentados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la cual es la moneda funcional de la Asociación y la moneda de presentación para los estados financieros.

Al preparar los estados financieros de la Compañía las transacciones en moneda extranjera son reconocidas a la tasa de cambio U\$ 21.51. Las diferencias por tipo de cambio son reconocidas en los resultados del período en el cual se originan.

Nota 3. Efectivo

El efectivo al 31 de diciembre, se detalla a continuación:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de America)		2015
Caja General	US\$	359
Bancos moneda extranjera		7,981
Bancos moneda nacional		9,657
Total	US\$	<u>17,998</u>

Nota 4. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de America)		2015
Empleados	US\$	839
Capital One		354
Operaciones USA		7,865
Telefonia Celular		437
Inversiones San Lazaro		157,536
Cuentas por cobrar Haiti		222
Francisco Estrada		21
Deposito por Cilindro de gas		163
Total	US\$	<u>167,436</u>

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2015

Nota:

Las cuentas de operaciones USA e Inversiones San Lázaro corresponden a operaciones con compañías afiliadas.

Nota 5. Propiedad Planta y equipo

Los activos fijos al 31 de diciembre, se detallan A continuación:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de America)	2014	Ajustes por Fluctuación Moneda (20.6/21.51)	Adiciones	Retiros	2015
Terrenos	US\$ 535,850	513,180	-	-	US\$ 513,180
Mejoras a Terrenos	117,641	112,664	-	-	112,664
Edificios	1,425,062	1,364,774	15,306	-	1,380,080
Mejoras a Edificios	124,525	119,257	-	-	119,257
Vehículos	364,987	349,546	1,959	(948)	350,557
Equipo	12,867	12,322	-	-	12,322
Mobiliario	27,260	26,107	-	-	26,107
Maquinaria	40,788	39,063	-	-	39,063
Sub-total	US\$ 2,648,979	2,536,912	17,265	(948)	US\$ 2,553,229
(Menos) Depreciación acumulada	(781,932)	(748,852)	(155,904)	915	(903,841)
Total	US\$ 1,867,047	1,788,060	(138,639)	(33)	US\$ 1,649,388

Nota 6. Otros Activos

Los Otros Activos al 31 de diciembre se detallan a continuación:

(Expresado en dólares de los Estados

Unidos de America)

2015

Inventario Combustibles	US\$ 961
Materiales de Construccion	952
Inventario Cuero- Taller Vocacional	18,324
Inventario Mercaderia Bodega	6,205
Construcciones en Proceso	88,536
Animales	29,000
Otros Act. Café	942
Total	US\$ 144,920

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2015

Nota 7. Préstamos Bancarios

Los préstamos obtenidos al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de America)	2015
Prestamo Bancario por pagar C/P	US\$ -
Prestamo Bancario por pagar L/P	39,442
Total	US\$ <u>39,442</u>

Banco Davivienda Honduras S.A. Préstamo recibido en el año 2013 por valor de L. 1,534,200.00, a una tasa de interés del 14% a un plazo de 60 cuotas niveladas, con garantía prendaria.

Nota 8. Ingresos por Donaciones

Las donaciones recibidas para diferentes actividades al 31 de diciembre, se detallan en la siguiente página:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de America)	2015
Giros Bancarios Estados Unidos	US\$ 1,144,115
Donaciones no Restringidas	4,251
Donaciones restringidas de programas	722
	US\$ <u>1,149,087</u>

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2015

Nota 9. Gastos de Administración.

Los gastos de administración por el año finalizado al 31 de diciembre se detallan a Continuación:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de America)

2015

Sueldos	US\$	523,836
Seguridad		67,862
Costo de Mercaderia/ Materiales		56,185
Contratista		9,713
Servicios Públicos		31,274
Depreciaciones		155,904
Alquileres		4,569
Honorarios		36,916
Suministros		199,167
Otros Gastos		224,552
Total	US\$	<u><u>1,309,978</u></u>