

FUNDACIÓN ANGEL LUIS APARICIO

Informe de Compilación de los Estados Financieros
de los Contadores Independientes
Al 31 de diciembre de 2022

Contadores Tributarios y Financieros - Panamá

Fundación Ángel Luis Aparicio
Contenido
Al 31 de diciembre de 2022

| | <i>Página</i> |
|--|----------------------|
| Informe de Compilación de los Contadores Independientes..... | 3 |
| Estado de Situación Financiera..... | 4 |
| Estado de Ingresos Sobre Egresos..... | 5 |
| <i>Notas a los Estados Financieros:</i> | |
| 1. Información Constitutiva..... | 6 |
| 2. Base de Preparación..... | 6 |
| 3. Resumen de las Políticas de Contabilidad más Significativas | 7 |
| 4. Efectivo y Equivalentes..... | 9 |
| 5. Propiedades, Planta y Equipo | 9 |
| 6. Cuenta por Pagar Proveedores..... | 9 |
| 7. Patrimonio | 9 |
| 8. Ingresos..... | 10 |
| 9. Otros Egresos Generales y Administrativos..... | 10 |

INFORME DE COMPILACIÓN DE LOS CONTADORES INDEPENDIENTES

Señores

Junta Directiva

Fundación Ángel Luis Aparicio

Hemos compilado los Estados Financieros de la **Fundación Ángel Luis Aparicio** (En adelante “la Fundación”) sobre la base de información por ustedes proporcionada. Estos estados financieros comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y el estado de ingresos sobre egresos por el período terminado en dicha fecha, así como, un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Hemos realizado el informe de compilación de conformidad con la Norma Internacional de Servicios Relacionados (NISR) 4410 (Revisada).

Hemos aplicado conocimientos especializados de contabilidad y preparación de información financiera con el fin de facilitarles la preparación y presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los principios de integridad, objetividad y competencia y diligencia profesionales.

Ustedes son responsables de estos estados financieros y de la exactitud e integridad de la información utilizada para su compilación.

Considerando que un encargo de compilación no es un encargo de aseguramiento, no se requiere que verifiquemos ni la exactitud ni la integridad de la información que nos han proporcionado para la compilación de estos estados financieros. En consecuencia, no expresamos una opinión de auditoría ni una conclusión de revisión acerca de si los estados financieros están preparados de conformidad con las NIIF para las PYMES.


5 de mayo de 2023
Panamá, República de Panamá



FUNDACIÓN ÁNGEL LUIS APARICIO

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022

Cifras expresadas en balboas (B/.)

| ACTIVOS | Notas | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|--------------|---------------------------|---------------------------|
| Activos Corrientes | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 4 | <u>B/. 76,256</u> | <u>B/. 74,436</u> |
| Total Activos Corrientes | | <u>76,256</u> | <u>74,436</u> |
| | | | |
| Activos No Corrientes | | | |
| Propiedades, Planta y Equipo, neto | 5 | <u>78,948</u> | <u>67,287</u> |
| Total Activos No Corrientes | | <u>78,948</u> | <u>67,287</u> |
| TOTAL ACTIVOS | | <u>B/. 155,204</u> | <u>B/. 141,723</u> |
| | | | |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Cuentas por Pagar Proveedores | 6 | <u>B/. 3,466</u> | <u>B/. 2,291</u> |
| Total Pasivos Corrientes | | <u>3,466</u> | <u>2,291</u> |
| TOTAL PASIVOS | | <u>3,466</u> | <u>2,291</u> |
| | | | |
| PATRIMONIO | | | |
| Aporte Fundadores | 7 | 50,000 | 50,000 |
| Reserva Patrimonial | 7 | 89,432 | 55,979 |
| Excedente de Ingresos Sobre Egresos | | <u>12,306</u> | <u>33,453</u> |
| Total Patrimonio | | <u>151,738</u> | <u>139,432</u> |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | <u>B/. 155,204</u> | <u>B/. 141,723</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

FUNDACIÓN ÁNGEL LUIS APARICIO
Estado de Ingresos Sobre Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
Cifras expresadas en balboas (B/.)

| | <i>Notas</i> | 2022 | 2021 |
|--|--------------|----------------|----------------|
| Ingresos | | | |
| Donaciones | B/. | 229,187 | B/. 153,590 |
| Contribuciones | | 12,248 | 5,166 |
| Total de Ingresos | 8 | 241,435 | 158,756 |
| Egresos Generales y Administrativos | | | |
| Salarios y Otras Remuneraciones | | 146,735 | 71,818 |
| Prestaciones Sociales | | 20,387 | 9,915 |
| Materiales Didacticos | | 1,699 | 298 |
| Depreciación | | 15,641 | 10,433 |
| Donaciones | | 685 | 9,829 |
| Atenciones a pacientes | | 2,998 | 0 |
| Servicios Profesionales | | 5,336 | 4,103 |
| Alquiler de local | | 12,000 | 0 |
| Otros Egresos Generales y Administrativos | 9 | 23,486 | 18,798 |
| Total Egresos Generales y Administrativos | | 228,967 | 125,194 |
| Egresos Financieros | | | |
| Gastos Bancarios | | 162 | 109 |
| Total Egresos Financieros | | 162 | 109 |
| Excedente de Ingresos sobre Egresos | | 12,306 | 33,453 |

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

1. Información Constitutiva

Fundación Ángel Luis Aparicio (en Adelante “la Fundación”) es una fundación sin fines de lucro constituida según escritura pública N° 22,269 el 22 de julio de 2016, bajo las leyes de la República de Panamá.

Cuenta con personería jurídica expedida mediante el resuelto N° 125-PJ-125 de 27 de junio de 2016 y registrada el 30 de agosto del mismo año. Bajo la Resolución N° 303 del 4 de abril de 2019, el Ministerio de Salud reconoce a la Fundación como una entidad dedicada a participar en actividades relacionadas con el sector salud. Igualmente, la Fundación cuenta con la Resolución N° 201-4941 del 2 de septiembre de 2019 de la Dirección General de Ingresos que la reconoce como Fundación sin fin de lucro, apta para recibir donaciones deducibles de impuesto sobre la renta para sus donantes.

La Fundación inicia operaciones en agosto de 2018.

La Fundación se dedica principalmente a la neurorehabilitación integral de los niños que así lo requieran, ayudándolos a conseguir el máximo nivel posible de funcionalidad, previniendo las complicaciones, reduciendo la incapacidad y aumentando la independencia de estos, principalmente en la República de Panamá, sin limitarse a esta.

La Fundación tiene domicilio en el PH Centro Comercial Brisas 507, local N° 19, Corregimiento Rufina Alfaro, Distrito de San Miguelito, Provincia de Panamá, República de Panamá.

2. Base de Preparación

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Fundación han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (con sus siglas en inglés “IASB”).

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Fundación el 5 de mayo de 2023.

2.2. Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del costo histórico y las políticas contables de la Fundación.

2. Base de Preparación (Continuación)

2.3. 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 de los Estados Unidos de América (US\$).

La República de Panamá no emite papel moneda propio, y en su lugar, utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Significativos de Contabilidad

La preparación de los estados financieros de la Fundación de conformidad con las NIIF para las PYMES requiere que la gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan las cifras reportadas en los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos a la fecha de los mismos.

Debido a la incertidumbre implícita en estas estimaciones y supuestos podrían surgir ajustes a las cifras de importancia relativa que afecten los importes divulgados de los activos y pasivos en el futuro.

La información presentada en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Fundación.

En los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2022, la Fundación utilizó ocasionalmente estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, costos, gastos y compromisos que figuran registrados. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La vida útil de los componentes de propiedad, planta y equipo.

Estas estimaciones se realizaron con la información disponible al 31 de diciembre de 2022, sobre los hechos analizados y es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas (aumentar o disminuir) en los próximos años, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas del estado de resultados.

3. Resumen de las Políticas de Contabilidad más Significativas

3.1. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes comprende los saldos en caja, las cuentas corrientes y ahorro en banco y cualquier otro instrumento financiero, de liquidez inmediata.

El efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el estado de situación financiera al valor nominal.

3. Resumen de las Políticas de Contabilidad más Significativas (*Continuación*)

3.2. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden mobiliario, equipos y mejoras, adquiridos para la operación de la Fundación y su conservación, y se presentan en el estado de situación financiera al costo de adquisición o construcción menos su depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Las mejoras de las instalaciones necesarias para la operación, se registraron en base a un estimado del costo de construcción de cada mejora.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como activo separado según corresponda, solo cuando es probable que la Fundación obtenga beneficios económicos futuros asociados al bien y el costo del bien se pueda medir confiablemente.

Los costos considerados como reparaciones y mantenimientos son reconocidos en el estado de resultados durante el período financiero en el cual se incurren.

La depreciación es cargada para ser disminuida del costo de los activos, sobre la vida de servicio estimada de los bienes relacionados, utilizando el método de línea recta. La vida útil de los activos se evalúa y se ajusta sí es apropiado, en cada fecha del estado de situación financiera.

La depreciación comenzará cuando el activo esté disponible para su uso, en la ubicación y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Administración.

3.3. Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar

Las cuentas y gastos acumulados por pagar son reconocidos inicialmente al valor razonable y subsecuentemente son medidas al costo amortizado.

3.4. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos una vez percibido el pago en concepto de donaciones o contribuciones. En las donaciones, éstas se realizan generalmente al contado, por lo que su ingreso es registrado cuando es percibido.

3.5. Reconocimiento de Egresos

Se incluyen los egresos necesarios para la operación de la Fundación, en especial los necesarios para brindar las terapias y su administración. Estos son registrados al momento de su erogación.

4. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

| | Al 31 de diciembre | |
|--------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Caja Menuda | B/. 50 | B/. 0 |
| Banco General, S.A. | 76,206 | 74,436 |
| Total Efectivo y Equivalentes | B/. 76,256 | B/. 74,436 |

5. Propiedades, Planta y Equipo

| | Al 31 de diciembre de 2020 | Aumento (Disminución) | Al 31 de diciembre de 2021 | Aumento (Disminución) | Al 31 de diciembre de 2022 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Costo de Adquisición | | | | | |
| Mejoras al Bien Arrendado | B/. 47,934 | B/. 0 | B/. 47,934 | B/. 0 | B/. 47,934 |
| Mobiliario y Equipos | 12,610 | 0 | 12,610 | 6,536 | 19,146 |
| Equipo Terapias | 27,609 | 0 | 27,609 | 930 | 28,539 |
| Maq. y Equipos Aire Acondicionado | 0 | 0 | 0 | 10,314 | 10,314 |
| Equipo de Cámaras y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 9,522 | 9,522 |
| Total de Costo de Adquisición | B/. 88,153 | B/. 0 | B/. 88,153 | B/. 27,302 | B/. 115,455 |
| Depreciación Acumulada | | | | | |
| Mejoras al Bien Arrendado | B/. (4,794) | B/. (4,794) | B/. (9,588) | B/. (4,891) | B/. (14,479) |
| Mobiliario y Equipos | (1,801) | (1,801) | (3,602) | (4,504) | (8,106) |
| Equipo de Terapias | (3,838) | (3,838) | (7,676) | (2,926) | (10,602) |
| Maq. Y Equipos Aire Acondicionado | 0 | 0 | 0 | (1,891) | (1,891) |
| Equipo de Cámaras y Seguridad | 0 | 0 | 0 | (1,429) | (1,429) |
| Total Depreciación Acumulada | B/. (10,433) | B/. (10,433) | B/. (20,866) | B/. (15,641) | B/. (36,507) |
| Saldos Netos | B/. 77,720 | B/. (10,433) | B/. 67,287 | B/. 11,660 | B/. 78,948 |

6. Cuenta por Pagar Proveedores

La Fundación mantiene al cierre de período saldos con la Caja de Seguro Social, producto de las prestaciones sociales de las cotizaciones, de los colaboradores del mes de diciembre de 2022.

7. Patrimonio

La Fundación tiene un patrimonio comprendido por el aporte de los fundadores y una reserva patrimonial para garantizar su operación.

8. Ingresos

La Fundación tiene ingresos provenientes de los aportes de sus donantes principalmente, más las contribuciones simbólicas que, se solicitan a los padres de familia, para proporcionar una terapia adecuada a sus niños. Estas se registran al momento de ser recibidas.

9. Otros Egresos Generales y Administrativos

A continuación, se presenta el detalle de los otros egresos generales y administrativos:

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--|---|---|
| Electricidad, Teléfono y Agua | B/. 7,142 | B/. 1,612 |
| Gastos de Oficina | 1,514 | 1,323 |
| Uniformes | 285 | 942 |
| Reparación y Mantenimiento | 11,318 | 305 |
| Flete-Guía-Acarreo | 491 | 0 |
| Fumigación | 180 | 0 |
| Aseo y Limpieza | 1,119 | 0 |
| Cuotas y Suscripciones | 400 | 0 |
| Seminarios y Capacitaciones | 212 | 0 |
| Gastos de Cafetería | 118 | 0 |
| Gastos Varios | 707 | 0 |
| Total Otros Egresos Generales y Administrativos | <u>B/. 23,486</u> | <u>B/. 4,182</u> |