

ASOCIACIÓN MISIÓN LÁZARO HONDURAS

Estados Financieros por los años terminados Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
e informe De los Auditores Independientes.



Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Balances Generales

Estados de Excedentes de Operación

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**A la Junta Directiva
Asociación Misión Lázaro Honduras**

Dictamen del auditor Independiente

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Asociación Misión Lázaro Honduras**, los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de excedentes de operación, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo para los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, Excepto por el asunto que se discute en el párrafo de bases para la calificación de opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **la Asociación Misión Lázaro Honduras**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como el estado de excedentes de operación, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en esas fechas, los cuales han sido preparados de conformidad con las normas de contabilidad descritas en la nota 2 a los estados financieros.

Bases para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Asociación de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Durante nuestra revisión al 31 de diciembre de 2018, la administración no registro en los resultados del periodo ingresos por valor de \$29,621 generados de la venta de activos fijos e inventario de ganado, debido a lo descrito los ingresos y la utilidad del periodo se encuentran sub valuada por esa misma cantidad.

Énfasis en Asuntos

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, llamamos nuestra atención sobre la nota 2 los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para permitir a la administración de la Asociación en la presentación a los accionistas de los estados financieros anuales de acuerdo con las regulaciones del código de comercio. Nuestro informe está destinado exclusivamente para Asociación Misión Lázaro Honduras y sus accionistas. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables de Gobierno de la Cooperativa en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las normas, procedimientos y disposiciones de contabilidad 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, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Cooperativa para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el principio de negocio en marcha y utilizando dicha base contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la cooperativa o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo así.

Los encargados de gobierno de la Cooperativa son responsables de la supervisión del proceso de generación de información financiera de Misión Lázaro.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o a error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.

- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Asociación.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de negocio en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha. Si

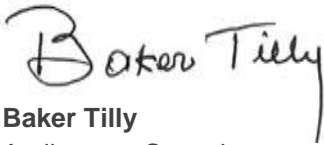
Auditoría · Consultoría · Impuestos · Servicios Legales

Colonia Humuya, Sendero Ámbito, Segunda Calle, Edificio OMCAL #2129
TEL: (+504)2239-2663 FAX: (+504) 2239-3141
Correo: info@bakertilly.hn

concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que la Asociación cese de operar como negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Asociación en relación con, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Baker Tilly

Audidores y Consultores

Tegucigalpa M.D.C. Honduras, CA.

15 de Marzo del 2019

BALANCES GENERALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras Expresadas en Lempiras)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes	3 US\$	21,491 US\$	9,551
Cuenta por Cobrar - neto	2a y 4	344,852	223,865
Otros Activos	6	3,454	11,516
Total activo corriente		<u>369,797</u>	<u>244,932</u>
Activo no Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo - neto	2b y 5	1,409,067	1,512,176
Otros Activos	6	129,994	93,258
Total activo no corriente		<u>1,539,061</u>	<u>1,605,433</u>
Total Activo	US\$	<u>1,908,858</u>	US\$ <u>1,850,365</u>
Pasivo Corriente			
Préstamo por Pagar	7 US\$	- US\$	5,975
Total pasivo corriente		<u>-</u>	<u>5,975</u>
Pasivo no Corriente			
Préstamo por Pagar	7	-	-
Total pasivo no corriente		<u>-</u>	<u>-</u>
Total Pasivo		<u>-</u>	<u>5,975</u>
Patrimonio			
Excedentes del Periodo	US\$	1,832,271	1,805,181
Utilidad (Deficit) del Periodo		76,586	39,209
Total Patrimonio		<u>1,908,858</u>	<u>1,844,390</u>
Total Pasivo mas Patrimonio		<u>1,908,858</u>	<u>1,850,365</u>

Las notas explicativas son parte integrante de estos estados financieros.

ESTADOS DE EXCEDENTE DE OPERACIÓN

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras Expresadas en Lempiras)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos			
Donaciones Recibidas	2e y 8 US\$	1,042,443 US\$	999,283
Ingresos por Servicios		10,516	4,365
Ingresos Misceláneos		108,109	118,178
Total Ingresos		<u>1,161,068</u>	<u>1,121,826</u>
Costos y Gastos Operativos			
Gastos Generales y de Administración	2f y 9 US\$	1,084,480 US\$	1,082,617
Total Egresos		<u>1,084,480</u>	<u>1,082,617</u>
Utilidad del Periodo		76,587	39,209
Excedentes Acumulados		<u>1,832,271</u>	<u>1,805,181</u>
Excedente por Reinvertir al final del Año	US\$	<u><u>1,908,859</u></u> US\$	<u><u>1,844,390</u></u>

Las notas explicativas son parte integrante de estos estados financieros.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Lempiras)

	Excedentes Acumulados	Excedentes o (Deficit) del Periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	US\$ <u>1,805,180</u>	US\$ <u>39,209</u>	US\$ <u>1,844,390</u>
Traslado a excedentes acumulados	US\$ 39,209	US\$ (39,209)	US\$ -
Suficiencia del periodo	-	76,586	76,586
Ganancia en venta de activos, ganancia por aumento de precio de ganado	29,621	-	29,621
Efecto conversion moneda extranjera	<u>(41,740)</u>	-	<u>(41,740)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	US\$ <u>1,832,271</u>	US\$ <u>76,587</u>	US\$ <u>1,908,858</u>

Las notas explicativas son parte integrante de estos estados financieros.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras Expresadas en Lempiras)

Actividades de Operación

Exceso de los Ingresos sobre los desembolsos	US\$	76,587	US\$	39,209
Depreciaciones		56,921		86,846
Cambios netos en activos y pasivos operativos:		-		-
Aumento en cuentas por cobrar		(120,986)		(26,474)
Disminución en Inventario		8,061		-
Aumento en otros activos		(6,100)		(31,324)
Ajustes al patrimonio		(12,118)		(64,195)
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de Operación		<u>2,366</u>		<u>4,062</u>

Actividades de Inversión

Disminucion/aumento en activos fijos		46,188		20,248
Construcciones en Proceso		(30,636)		-
Efectivo neto provisto para actividades de inversión		<u>15,551</u>		<u>20,248</u>

Actividades Financieras

Prestamos bancarios obtenidos en el año		(5,975)		-
Abono a préstamo		-		(17,291)
Efectivo neto Provisto para Actividades Financieras		<u>(5,975)</u>		<u>(17,291)</u>
Aumento (Disminución) neta en el efectivo		<u>11,942</u>		<u>7,019</u>
Efectivo al inicio del año		<u>9,551</u>		<u>2,531</u>
Efectivo al final del año	US\$	<u>21,491</u>	US\$	<u>9,551</u>

Las notas explicativas son parte integrante de estos estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

(Expresado en Lempiras)

Nota 1. Información General

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:

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

Nota 2. Base Contable

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.

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 2018 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.

g. Patrimonio

El patrimonio está conformado por el acumulado de los excedentes de cada periodo, al 31 de diciembre del 2018 los excedentes acumulados ascienden a US\$. 1,832,271.00 y el resultado positivo de los ingresos sobre los gastos asciende a US\$76,586.00

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 sus estados financieros. La Asociación presenta ajustes en sus excedentes acumulados al cierre del periodo generados de la expresión de sus estados financieros de lempiras a dólares, dichos ajuste son generados debido a que la Asociación durante la expresión de sus estados financieros a dólares de forma mensual los mismos no son realizados a la tasa de cambio autorizada por el Banco Central de Honduras.

Al preparar los estados financieros de la Compañía las transacciones en moneda extranjera son reconocidas a la tasa de cambio U\$ 24.34. Las diferencias por tipo de cambio son reconocidas en los resultados del período en el cual se originan.

Nota 3. Caja y Bancos

El saldo del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre se encuentra registrado de la siguiente forma:

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Amercia)	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
Caja General	US\$	349	US\$	328
Bancos Moneda Extranjera		2,661		49
Bancos Moneda Nacional		18,481		9,173
Total	US\$	<u>21,491</u>	US\$	<u>9,551</u>

Nota 4. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar a favor de la Asociación se detallan a continuación:

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Amercia)	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
Empleados	US\$	808	US\$	(1,689)
Capital One		-		354
Francisco Estrada		-		21
Telefonia Celular		437		437
Inversiones San Lázaro (i)		333,131		216,236
Cuentas por Cobrar Haiti		9,411		6,868
Escuela el Higueron		-		723
Luis saul Videá		-		946
Excedentes		5		(30)
Operaciones USA		-		-
Grupo Laz		1,060		-
Total	US\$	<u>344,852</u>	US\$	<u>223,865</u>

Auditoria · Consultoría · Impuestos · Servicios Legales

Colonia Humuya, Sendero Ámbito, Segunda Calle, Edificio OMCAL #2129
TEL: (+504)2239-2663 FAX: (+504) 2239-3141
Correo: info@bakertilly.hn

Las cuentas de Inversiones San Lázaro corresponden a operaciones con compañías afiliadas, Inversiones San Lázaro administra el restaurante y el hotel dentro de la propiedad de Misión Lázaro, los suministros son proporcionados al crédito, así como el pago de salarios del personal por Misión Lázaro, esta cuenta por cobrar es rebajada de los ingresos producto de las ventas del restaurante y los ingresos del hotel.

Nota 5. Propiedad Planta y Equipo

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

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Amercia)	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
Terrenos	US\$	467,931	US\$	453,513
Mejoras a Terrenos		137,121		132,896
Edificios		1,427,804		1,436,720
Mejoras a Edificios		131,686		133,009
Vehiculos		338,858		295,257
Mejoras a Vehiculos		3,365		3,261
Equipo		24,434		32,185
Mobiliario		23,805		23,071
Maquinaria		35,618		34,521
Sub-total	US\$	<u>2,590,621</u>	US\$	<u>2,544,433</u>
(Menos) Depreciación Acumulada		<u>(1,078,445)</u>		<u>(1,135,366)</u>
Total	US\$	<u>1,512,176</u>	US\$	<u>1,409,067</u>

Nota 6. Otros Activos

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

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Amercia)	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
Inventario Combustible	US\$	885	US\$	866
Materiales de Construcción		642		803
Inventario Cuero - Taller Vocacional		-		6,988
Inventario Mercaderia Bodega		1,928		2,859
Construcciones en Proceso		98,246		67,610
Animales		30,805		24,705
Otros Act. Café		942		942
Total	US\$	<u>133,448</u>	US\$	<u>104,773</u>

Nota 7. Préstamos Bancarios

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

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de América)	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Préstamo Bancario por pagar C/P	US\$ -	US\$ -
Préstamo Bancario por pagar L/P	-	5,975
Total	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ 5,975</u>

Nota 8. Ingresos por Donaciones

Las donaciones recibidas para diferentes actividades al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de América)	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Giros Bancarios Estados Unidos	US\$ 931,000	US\$ 988,114
Donaciones no Restringidas	-	8,995
Donaciones restringidas de programas	111,443	2,174
Total	<u>US\$ 1,042,443</u>	<u>US\$ 999,283</u>

Nota 9. Gastos de Administración

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

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de América)	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos	US\$ 417,269	US\$ 471,887
Seguridad	62,633	56,671
Costo de Mercadería/Materiales	63,709	43,296
Contratista	-	11,880
Servicios Públicos	36,981	32,655
Depreciaciones	122,979	131,824
Alquileres	3,056	3,146
Honorarios	62,775	40,256
Suministros	119,010	116,972
Otros Gastos	196,070	174,030
Total	<u>US\$ 1,084,480</u>	<u>US\$ 1,082,617</u>

Nota 10. Eventos Subsecuentes

No se tiene conocimiento de ningún evento posterior, ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de emisión de este informe, que requiera la modificación de las cifras presentadas en los estados financieros auditados.

Nota 21. Aprobación de Estados Financieros

Asociación Misión Lázaro Honduras aprobó sus estados financieros del periodo correspondiente al año 2018 con fecha 15 de marzo del 2019.

Baker Tilly

Colonia Humuya, Sendero Ámbito,
Segunda Calle, Edificio OMCAL #2129
Tegucigalpa, Distrito Central
Honduras

T: (+504)2239-2663

www.bakertilly.hn

info@bakertilly.hn

Irias & Asociados S. de R. L. se comercializa como bakertilly es un miembro independiente de Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited es una empresa inglesa. Baker Tilly International no ofrece servicios profesionales a los clientes. Cada firma miembro es una entidad jurídica independiente e independiente y cada una se describe como tal. Irias & Asociados S. de R. L. no es el agente de Baker Tilly International y no tiene la autoridad para obligar a Baker Tilly International o actuar en nombre de Baker Tilly International. Ninguno de Baker Tilly International, Irias & Asociados, ni ninguna de las otras firmas miembro de Baker Tilly International tiene ninguna responsabilidad por los actos u omisiones de los demás. El nombre Baker Tilly y su logotipo asociado se utiliza bajo licencia de Baker Tilly International Limited.

Auditoría · Consultoría · Impuestos · Servicios Legales

Colonia Humuya, Sendero Ámbito, Segunda Calle, Edificio OMCAL #2129
TEL: (+504)2239-2663 FAX: (+504) 2239-3141
Correo: info@bakertilly.hn