

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

Estados financieros e Informe de los auditores

Al 31 de diciembre de 2021

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

Al 31 de diciembre de 2021

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

Contenido

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
1. INFORMACIÓN GENERAL	8
2. NEGOCIO EN MARCHA	9
3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS	9
4. EFECTIVO	13
5. MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO	14
6. ACTIVOS INTANGIBLES, NETO	15
7. CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES	15
8. GASTOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS	16
9. INGRESOS POR SUBSIDIOS	16
10. GASTO DE PERSONAL	16
11. GASTOS ADMINISTRATIVOS	17
12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	17
13. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	18
14. HECHOS POSTERIORES	19

Informe de los auditores independientes

A la junta directiva y asamblea general,

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Estación Científica Coiba - AIP, las cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes estados flujos de efectivo, estado de resultados integrales y, estado de cambios en el patrimonio por el periodo terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables más significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo de "Base para la opinión con salvedad", presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Estación Científica Coiba - AIP de ahora en adelante "la Asociación" al 31 de diciembre de 2021, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Base para la opinión con salvedad

Según indica en el párrafo (J) de la nota 3, los ingresos productos de los subsidios recibidos que son subvenciones del gobierno con el fin de financiar los recursos requeridos para cumplir con el objeto de la Asociación, son cargados al resultado en su totalidad en el momento que se recibe el depósito en banco en lugar de reconocerse en el resultado de manera sistemática en la medida que se reconozcan los gastos relacionados que la subvención compensa. Según lo mencionado la parte residual entre la subvención recibida y los ingresos reconocidos deben dar como resultado un pasivo por ingreso diferido, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera, específicamente la Norma Internacional de Contabilidad N° 10. En consecuencia, al 31 de diciembre de 2021 el pasivo se encuentra infravalorado por B/. 3,925,936, y, el patrimonio y los resultados se encuentran sobrevalorados correspondientemente por B/. 3,925,936 y B/. 513,112; de igual manera al 31 de diciembre de 2020 el pasivo se encuentra infravalorado por B/. 3,412,824, y, el patrimonio y los resultados se encuentran sobrevalorados correspondientemente por B/. 3,412,824 y B/. 591,950.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (Código de Ética del IESBA), junto con los requisitos éticos relevantes a nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Panamá, y hemos cumplido las responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

T&M CONSULTORES

Contadores públicos autorizados

República de Panamá, Ciudad de Panamá, Corregimiento de Bella Vista, Avenida Balboa, Balboa Office Center, piso 27, oficina 6.

Teléfonos. +507 310-1902 | +507 6836-1230 | +507 6077-5229

Email tmconsultores@outlook.com | j.torres@tmconsul.net

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

Responsabilidad de la Administración por los Estados financieros

La administración de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que se considere necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad del negocio para continuar en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, con la condición de negocio en marcha y utilizando la base de contabilidad de negocio en marcha, salvo que la administración se proponga liquidar la Institución o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Asociación de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

T&M CONSULTORES

Contadores públicos autorizados

República de Panamá, Ciudad de Panamá, Corregimiento de Bella Vista, Avenida Balboa, Balboa Office Center, piso 27, oficina 6.

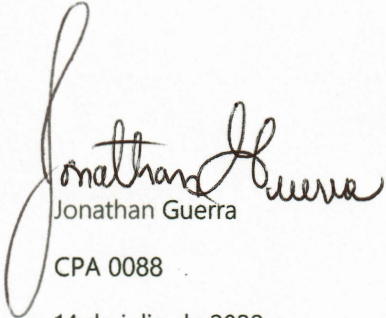
Teléfonos: +507 310-1902 | +507 6836-1230 | +507 6077-5229

Email tmconsultores@outlook.com | j.torres@tmconsul.net

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

T&M Consultores

Contadores públicos autorizados y consultores



Jonathan Guerra

CPA 0088

14 de julio de 2022

Panamá, República de Panamá

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2021

			<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Notas			
Activo corrientes				
Efectivo	4	B/.	3,826,598	3,380,110
Gastos prepagados			406	-
			<u>3,827,004</u>	<u>3,380,110</u>
Activo no corriente				
Mobiliario y equipo, neto	5		142,169	62,765
Activos intangibles, neto	6		1,132	1,187
			<u>143,301</u>	<u>63,952</u>
TOTAL ACTIVO		B/.	<u>3,970,305</u>	<u>3,444,062</u>
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar a proveedores	7	B/.	10,316	1,316
Gastos acumulados y otros pasivos	8		18,498	16,996
			<u>28,814</u>	<u>18,312</u>
Pasivo no corriente				
Prima de antigüedad			15,555	12,926
TOTAL PASIVO			<u>44,369</u>	<u>31,238</u>
Excesos de ingresos sobre gastos, acumulados			3,925,936	3,412,824
TOTAL DEL ACTIVO NETO			<u>3,925,936</u>	<u>3,412,824</u>
TOTAL DEL ACTIVO NETO Y PASIVO		B/.	<u>3,970,305</u>	<u>3,444,062</u>

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

Estado de resultados integrales

Por el periodo de doce (12) meses que terminó el 31 de diciembre de 2021

			<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Notas			
Ingresos por subsidios	9	B/.	800,000	800,000
Otros ingresos			-	10,832
			<u>800,000</u>	<u>810,832</u>
Gastos de personal	10		(174,942)	(162,897)
Gastos generales y administrativos	11		(87,007)	(42,449)
Depreciación y amortización	5		(24,939)	(13,536)
EXCESO BRUTO DE INGRESOS SOBRE GASTOS			<u>513,112</u>	<u>591,950</u>
Exceso de ingreso sobre gastos			513,112	591,950
Impuesto a las ganancias	12		-	-
EXCESO DE INGRESOS SOBRE GASTOS, NETO		B/.	<u>513,112</u>	<u>591,950</u>

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

Estado de cambios en el activo neto

Al 31 de diciembre de 2021

		<u>Exceso de ingresos sobre gastos</u>	<u>Activo neto</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	B/.	2,820,874	2,820,874
Aumentos		591,950	591,950
Saldo al 31 de diciembre de 2020		3,412,824	3,412,824
Aumentos		513,112	513,112
Saldo al 31 de diciembre de 2021	B/.	3,925,936	3,925,936

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

Estado de flujos de efectivo

Por el periodo de doce (12) meses que terminó el 31 de diciembre de 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exceso de ingresos sobre gastos	B/. 513,112	591,950
Ajustes por:		
Depreciación y amortización	24,939	13,536
Provisión para prestaciones laborales	7,614	7,131
Cambio en gastos prepagados	(406)	1,085
Cambios en cuentas por pagar	9,000	(27,262)
Cambios en gastos acumulados y otros pasivos	(3,483)	(4,050)
	550,776	582,390
 UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de mobiliario y equipo	(104,288)	(23,316)
	(104,288)	(23,316)
 Aumento neto en efectivo del periodo	446,488	559,074
Efectivo al inicio del año	3,380,110	2,821,036
Efectivo al final del periodo	B/. 3,826,598	3,380,110

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021

1. INFORMACIÓN GENERAL

Estación Científica Coiba - AIP es una asociación de interés público con personería jurídica de conformidad con el resuelto número PJ No. 544-214 de 09 junio de 2008, del Ministerio de Gobierno y debidamente inscrita en el Registro Público de Panamá desde julio de 2009. La Asociación no persigue fines de lucro y su objetivo principal es darle viabilidad administrativa, científica y financiera al desarrollo y promoción de actividades dedicadas a la investigación científica y tecnológica, capacitación, monitoreo y educación, especialmente orientados a la generación de conocimientos sobre la biodiversidad, conservación, protección y la gestión sostenible de los recursos naturales del sitio de patrimonio natural de la humanidad Parque Nacional Coiba. Sus objetivos específicos son:

- Promover, apoyar y ejecutar proyectos de investigación científica nacional e internacional en el Parque Nacional Coiba.
- Desarrollar vínculos de cooperación con instituciones de investigación, programas establecidos y organizaciones cuyos fines sean el promover, financiar o realizar investigaciones científicas en el campo de la biodiversidad y/o los recursos naturales, culturales, históricos y arqueológicos a nivel nacional.
- Establecer y mantener un programa de difusión y educación que posibilite a todos sus usuarios y a la sociedad en general, el acceso y uso del conocimiento generado.
- Canalizar las investigaciones científicas que se realicen en el Parque Nacional Coiba, su zona de influencia y otras del territorio nacional.

La Asociación celebró con la Secretaría Nacional de Ciencias, Tecnología e Innovación (SENACYT) un convenio de Subsidio Económico para el desarrollo y la promoción de actividades dedicadas a la investigación científica y tecnológica; y cuyos fondos aportados forman parte del presupuesto de la Asociación. Su presupuesto de operaciones es manejado a través del fondo público.

El fondo público proviene del subsidio de la SENACYT, de conformidad con los convenios firmados entre ambas instituciones.

Es gerenciada por el doctor Edgardo Díaz Ferguson, quien es responsable de la administración financiera de la Asociación. La oficina principal está ubicada en el corregimiento de Ancón, Clayton, calle Gustavo Lara, local 145B.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 14 de julio de 2022.

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

2. NEGOCIO EN MARCHA

La Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró el 11 de marzo de 2020 la existencia de la pandemia COVID-19 producida por el virus SARS-CoV-2, la cual se encuentra activa a la fecha de presentación de los estados financieros. A inicios del 2020 la República de Panamá instauró cierres temporales a ciertas actividades para reducir la propagación del SARS-CoV-2 e inició durante el mismo año la apertura gradual de estas actividades, por orden de menor riesgo de propagación. La suspensión de actividades comerciales y medidas de restricción de movilidad a nivel local e internacional trajo consigo efectos negativos en la economía latinoamericana. Actualmente la economía latinoamericana se encuentra en recuperación de los efectos causados por la COVID-19 y se espera una recuperación plena a mediados del año 2023.

Actualmente la Asociación cuenta con un plan de ejecución presupuestado por el valor de B/. 2,937,000 que serán realizados a través de las subvenciones recibidas por ejecutar.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de que la Asociación continuará como negocio en marcha, además de contar con buenos niveles de liquidez, solvencia y bajo endeudamiento, y a la fecha de presentación de los estados financieros no existen planes de liquidar la Asociación.

3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros, al 31 de diciembre de 2021 se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

A. Declaración de cumplimiento

Los Estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, que son normas e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del IASB.

B. Adopción de pronunciamientos nuevos y revisados

La Asociación ha adoptado todas las Normas e Interpretaciones Contables nuevas o modificadas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ('IASB') que son obligatorias para el período de informe actual.

Cualquier norma o interpretación contable nueva o modificada que aún no sea obligatoria no se ha adoptado anticipadamente.

Para el periodo de presentación no se han emitido normas ni enmiendas que afecten significativamente los estados financieros de la Asociación.

C. Pronunciamientos nuevos y modificados emitidos, pero no vigentes

Las normas e interpretaciones nuevas y modificadas emitidas significativas para la Asociación; pero que aún no son efectivas, para el año de presentación de estos estados financieros se presentan a continuación.

Enmienda a la NIC 1 sobre las revelaciones de políticas contables

Esta enmienda fue emitida en febrero de 2021. Requiere la realización de juicios de materialidad o importancia relativa para revelar información material sobre sus políticas

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

contables y aplicar el concepto de importancia relativa a las revelaciones de políticas contables.

Esta enmienda es efectiva para los periodos de presentación que inicien a partir del 1 de enero de 2023.

Enmienda a la NIC 8 sobre definición de estimaciones contables

Emitida en febrero de 2021. Aclara como deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en las estimaciones contables. Esa distinción es importante porque los cambios en las últimas se aplican prospectivamente solo a transacciones y otros eventos futuros, pero los cambios en las primeras generalmente también se aplican retrospectivamente a transacciones y otros eventos pasados.

Esta enmienda es efectiva para los periodos de presentación que inicien a partir del 1 de enero de 2023.

D. Base de medición

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con el método de costo histórico, a menos que se mencione lo contrario en las políticas contables presentadas abajo. El costo histórico está generalmente basado en el importe de efectivo, su equivalente o el valor razonable de la contraprestación recibida o cedida en el momento en que se intercambié el activo o pasivo.

E. Moneda de los estados financieros

Los activos y pasivos, e ingresos y gastos están expresados en balboas (B/.), unidad monetaria de la República de Panamá, la cual está a la par con el dólar (US\$) de los Estados Unidos de América. El dólar (US\$) circula y es de libre cambio en la República de Panamá.

F. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende; efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos exigibles en cualquier momento, además de equivalentes de efectivo que puedan ser utilizado en un periodo mínimo de 12 meses.

Los sobregiros bancarios, comprenden parte del efectivo siempre y cuando sean exigibles por el banco en cualquier momento, disminuyendo el efectivo.

Para efectos del flujo de efectivo, no se considera como equivalentes de efectivo las inversiones temporales con fecha de vencimiento mayor a tres (3) meses, contados a partir de su adquisición.

G. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor razonable cuando éstos se han convertido en parte obligada contractual del instrumento, es decir; en la fecha de contratación, a excepción de las cuentas por cobrar que son medidas desde su reconocimiento inicial al precio de la transacción.

La medición subsecuente de los instrumentos financieros se realiza en base al modelo de negocio y las características contractuales de los flujos de efectivo del instrumento.

- Cuentas por cobrar –Son medidas en base al precio de la transacción y disminuidas por provisiones de pérdidas esperadas.

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

- Cuentas por pagar - Las cuentas por pagar, que normalmente son pagadas en un término de hasta 30-90 días son registradas al costo, que es el valor justo de lo comprado, para considerar ser pagadas en el futuro por materiales y servicios recibidos, por la Asociación.

Baja de instrumentos financieros

Los activos financieros son dados de baja por la Asociación cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Asociación ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Los pasivos financieros son dados de baja por la Asociación cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Asociación cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

H. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo son valorados inicialmente al costo, menos depreciación y amortización acumuladas y cualquier otro deterioro.

Las ganancias o pérdidas originadas por el deterioro o disposición de una partida de propiedad, planta y equipo resultan de la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo, y se reconocen como ingresos o gastos en el período en que se incurren.

La depreciación y amortización es calculada en base a línea recta sobre la vida estimada de los activos como sigue:

	<u>Vida útil</u>
Maquinaria y equipo	8 años
Equipo de transporte	5 años
Mobiliario y equipos de oficina	3 y 10 años

Los montos son evaluados a la fecha del estado de situación financiera para estimar si éstos están contabilizados en exceso de su valor recuperable, y donde el valor excede su valor recuperable estimado, los activos son rebajados a su valor de recuperación.

Las construcciones en proceso son reconocidas como propiedad, planta y equipo en el momento en que se encuentran lista para su puesta en marcha y buen funcionamiento.

Las mejoras a la propiedad y terrenos son valoradas subsecuentemente a su valor razonable, cargando un superávit por revaluación al patrimonio, en el evento en que no existe un superávit por revaluación esta disminución del valor razonable se carga a resultado.

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

I. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, que normalmente son pagadas en un término de hasta 90 días son registradas al costo, que es el valor justo de lo comprado, para considerar ser pagadas en el futuro por materiales y servicios recibidos, por la Asociación.

J. Ingresos

Ingresos por subsidios provenientes de la SENACYT son parte del Convenio de Subsidio Económico para el desarrollo y la promoción de actividades dedicadas a la investigación científica y tecnológica debidamente aprobado por la Junta Directiva de la Asociación, dichos aportes son depositados en la cuenta bancaria del Banco Nacional de Panamá. Los aportes aprobados a través del subsidio económico no recibidos a la fecha de cierre del año, no se registran como una cuenta por cobrar a SENACYT porque estos subsidios son reconocidos en su totalidad en el resultado cuando se recibe el depósito en banco. Según el Decreto Ejecutivo 1099 le permite tener fondos de Subsidios Económicos (fondos públicos), en donde SENACYT presenta su anteproyecto de presupuesto al Ministerio de Economía y Finanzas.

En la línea de subsidios económicos a las AIP, se indica la cantidad a utilizar del presupuesto de la SENACYT, una vez aprobado el mismo, se realiza un convenio entre la SENACYT y la AIP.

Otros ingresos son reconocidos cuando surge un incremento en los beneficios económicos futuros que incrementen los activos o disminuyan los pasivos, siempre y cuando pueda ser medido con fiabilidad.

K. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Se reconoce como gasto en forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos para su registro como activo.

L. Impuesto a las ganancias

Impuesto corriente

El activo o pasivo de impuesto para el período corriente y el pasado están calculados en base a las tasas que deban ser recuperadas o pagadas a las autoridades impositivas. Las tarifas y las leyes de impuestos usadas para calcular los montos son aquellas que han sido promulgadas, o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se obtiene usando el método de pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base impositiva de los activos y pasivos y su valor justo, para propósitos de información financiera.

El impuesto sobre la renta diferida se reconoce para todas las diferencias temporarias gravables, excepto:

- cuando el pasivo por impuesto diferido proviene del reconocimiento inicial de plusvalía, o cuando un activo o un pasivo surge de una transacción que no es

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

una combinación de negocios y, al momento de la transacción, no afecta la ganancia contable ni la ganancia gravable o pérdida; y

- con relación a diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas e intereses en negocios conjuntos, en los cuales el momento adecuado para la reversión de la diferencia temporal pueda ser controlado y es posible que la diferencia temporal no se reverse en el futuro previsto.

Los pasivos por impuestos diferidos deben ser medidos a las tasas de impuestos que se espera se apliquen en el año en que el activo se realice o el pasivo se liquide, basados en tasas de impuestos (y leyes de impuestos) que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

M. Juicios significativos y criterios claves en la estimación de la incertidumbre

En la preparación de estos estados financieros, la Asociación ha realizado juicios significativos, estimaciones y supuestos que impactan el valor en libros de ciertos activos y pasivos, ingresos y gastos, así como otra información revelada en las notas. La Asociación periódicamente monitorea dichas estimaciones y supuestos y revisa que estén incorporadas a toda la información relevante disponible a la fecha que los estados financieros son preparados. Sin embargo, esto no previene que las cifras reales difieran de las estimaciones.

Los juicios realizados en la aplicación de las políticas contables de la Asociación, que han tenido un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, y las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los montos en libros de los activos dentro del siguiente año fiscal se mencionan a continuación:

Otras provisiones

Otras provisiones son reconocidas cuando la Asociación tiene una obligación vigente de tipo legal o implícita.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre el efectivo se componía por:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja menuda	B/. 5,000	2,500
Depósitos en banco	3,821,598	3,377,610
B/. 3,826,598	<u>3,826,598</u>	<u>3,380,110</u>

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

5. MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO

A continuación, se presenta el movimiento del mobiliario y equipó al 31 de diciembre de 2021;

	Saldo al 31-dic-20	Adiciones (en balboas)	Saldo al 31-dic-21
Al costo			
Maquinaria y equipo	31,004	98,951	129,955
Equipo de transporte	38,786	-	38,786
Equipo de cómputo y programas de computadora	5,629	3,166	8,795
Mobiliario y equipos de oficina	2,354	1,286	3,640
	<u>77,773</u>	<u>103,403</u>	<u>181,176</u>
Depreciación y amortización			
Maquinaria y equipo	(4,925)	(13,117)	(18,042)
Equipo de transporte	(6,733)	(7,757)	(14,490)
Programas de computadoras	(2,762)	(2,646)	(5,408)
Mobiliario y equipos de oficina	(588)	(479)	(1,067)
	<u>(15,008)</u>	<u>(23,999)</u>	<u>(39,007)</u>
Valor neto	<u>62,765</u>		<u>142,169</u>

	Saldo al 31-dic-19	Adiciones (en balboas)	Saldo al 31-dic-20
Al costo			
Maquinaria y equipo	20,134	10,870	31,004
Equipo de transporte	26,579	12,207	38,786
Equipo de cómputo	5,629	-	5,629
Mobiliario y equipos de oficina	2,115	239	2,354
	<u>54,457</u>	<u>23,316</u>	<u>77,773</u>
Depreciación y amortización			
Maquinaria y equipo	(727)	(4,198)	(4,925)
Equipo de transporte	(443)	(6,290)	(6,733)
Programas de computadoras	(885)	(1,877)	(2,762)
Mobiliario y equipos de oficina	(209)	(379)	(588)
	<u>(2,264)</u>	<u>(12,744)</u>	<u>(15,008)</u>
Valor neto	<u>52,193</u>		<u>62,765</u>

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

6. ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

	<u>Saldo al 31-dic-20</u>	<u>Adiciones (en balboas)</u>	<u>Saldo al 31-dic-21</u>
Al costo			
Licencias informáticas	<u>2,378</u>	<u>885</u>	<u>3,263</u>
	2,378	885	3,263
Amortización acumulada			
Licencias informáticas	<u>(1,191)</u>	<u>(940)</u>	<u>(2,131)</u>
	(1,191)	(940)	(2,131)
Valor neto	<u>1,187</u>		<u>1,132</u>

	<u>Saldo al 31-dic-19</u>	<u>Adiciones (en balboas)</u>	<u>Saldo al 31-dic-20</u>
Al costo			
Licencias informáticas	<u>2,378</u>	<u>-</u>	<u>2,378</u>
	2,378	-	2,378
Amortización acumulada			
Licencias informáticas	<u>(399)</u>	<u>(792)</u>	<u>(1,191)</u>
	(399)	(792)	(1,191)
Valor neto	<u>1,979</u>		<u>1,187</u>

7. CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES

Corresponden a deudas con proveedores producto del abastecimiento de insumos, materiales y equipo, así como servicios profesionales

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
B/. 10,316	<u>10,316</u>	<u>1,316</u>

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

8. GASTOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS

Los gastos acumulados y otros pasivos están compuestos así;

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Vacaciones acumuladas	B/. 8,843	8,776
Contribuciones sociales por pagar	5,759	5,321
Décimo tercer mes por pagar	3,896	2,899
B/. <u>18,498</u>	<u>16,996</u>	

9. INGRESOS POR SUBSIDIOS

Los ingresos por subsidios son recibidos de parte del SENACYT de acuerdo con el Convenio de Subsidios Económicos firmado por ambas partes.

Estos aportes son depositados en la cuenta bancaria del Banco Nacional de Panamá.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aportación del año	B/. <u>800,000</u>	<u>800,000</u>

10. GASTO DE PERSONAL

Los gastos de personal se desagregan como sigue;

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salarios y otras remuneraciones	B/. 125,600	116,775
Cuota patronal	22,930	21,472
Décimo tercer mes	12,365	11,572
Vacaciones	11,418	10,615
Prestación Laboral	2,629	2,463
B/. <u>174,942</u>	<u>162,897</u>	

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

11. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos estuvieron compuestos como sigue:

		2021	2020
Reparación y mantenimiento	B/.	20,167	2,387
Honorarios profesionales		18,650	12,800
Proyectos, programas de investigación, monitoreo y acciones de conservación		17,476	10,820
viáticos y viajes		15,289	2,817
Programa de educación y divulgación		5,392	389
Alquileres		2,323	600
Atenciones		2,205	524
Monitoreos		1,355	966
Combustibles		1,223	287
Papelería		784	1,589
Telecomunicación		600	-
Publicidad		395	7,313
Herramientas e insumos		341	660
Gastos legales y notariales		319	30
Otros gastos		304	552
Cargos bancarios		111	133
Seminarios		73	-
Seguros		-	582
	B/.	87,007	42,449

12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Asociación no está sujeta al pago de impuesto sobre la renta en la República de Panamá ya que la misma no persigue fines lucrativos y está creada bajo el paraguas de la ley 36 de 2018 que regula la creación de asociaciones de interés público para que desarrollen actividades que se han desarrollado de manera insuficiente, y cuya realización es de interés público. La exoneración del impuesto sobre la renta para las entidades que no persiguen fines lucrativos está contemplada en el literal (e) del artículo 14 del Decreto Ejecutivo 170 de 1993 emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas de la República de Panamá.

Las operaciones de la Asociación se realizan bajo el Tecno parque de Ciudad del Saber y está amparada bajo el Decreto Ley No.6 del 10 de febrero de 1998.

Estación Científica Coiba – AIP al estar ubicada en Ciudad del Saber puede acogerse a los siguientes incentivos:

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

- a) Exoneración de todo impuesto, contribución, tasa o derecho de importación sobre las máquinas, equipos, mobiliario, vehículos, artefactos e insumos necesarios para el desarrollo de entidades aceptadas en el Tecno parque de la Ciudad del Saber.
- b) Exoneración del Impuesto de Transferencia de Bienes Corporales Muebles y Servicios (ITBMS) sobre maquinarias, equipos, vehículos, artefactos e insumos que adquieran y que sean necesarios para el desarrollo de entidades aceptadas en el Tecno parque de la Ciudad del Saber.
- c) Exoneración de cualquier impuesto, tasa, derecho, o gravamen que grave el envío de dinero al extranjero cuando tal envío o transferencia de fondos se lleve a cabo para los fines de entidades aceptadas en el Tecno parque de la Ciudad del Saber.
- d) Las entidades innovadoras que produzcan ensamblen, procesen bienes de alta Tecnología o que presten servicios de igual característica destinados a la venta en el mercado local o internacional en el Tecno parque Internacional de Panamá (TIP), gozarán de los siguientes beneficios:
 - 1. Sus actividades, operaciones, transacciones, trámites y transferencias de bienes muebles e inmuebles, la compra e importación de equipo y material de construcción, materias primas, maquinarias, herramientas, accesorios e insumos estarán ciento por ciento libres de impuestos directos, contribuciones, tasas, derechos y gravámenes nacionales. Incluye exoneraciones del impuesto sobre la renta para las entidades.

13. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Estrategia en el uso de instrumentos financieros

Los principales riesgos que se derivan de los instrumentos financieros de la Asociación son el riesgo de tasa de interés, el riesgo de liquidez y riesgo de crédito.

La Asociación, por su naturaleza, mantiene actividades relacionadas con el uso de instrumentos financieros incluyendo el efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos, los cuales se derivan de sus operaciones. Los instrumentos financieros se miden inicialmente al costo de adquisición.

El vencimiento contractual de los pasivos financieros se muestra a continuación:

	2021		
	Valor registrado	Menos de un año	Más de un año
		(en balboas)	
Cuentas por pagar - proveedores	10,316	10,316	-
Gastos acumulados y otros pasivos	18,498	18,498	-
	28,814	28,814	-

ESTACIÓN CIENTÍFICA COIBA - AIP

(Panamá, República de Panamá)

	2020		
	Valor registrado	Menos de un año	Más de un año
	(en balboas)		
Cuentas por pagar - proveedores	1,316	1,316	-
Gastos acumulados y otros pasivos	16,996	16,996	-
	18,312	18,312	-

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Asociación no pueda cumplir con todas sus obligaciones. La Asociación mitiga este riesgo estableciendo límites en la proporción máxima de los fondos que deben ser mantenidos en instrumentos de alta liquidez y límites de composición de facilidades de financiamiento.

Todas las políticas y procedimientos de manejo de liquidez están sujetos a la revisión y aprobación de la Administración.

Riesgo de operacional

Es el riesgo de pérdidas potenciales, directa o indirectas, relacionadas con los procesos de la Asociación, de personal, tecnología e infraestructura, y de factores externos que no estén relacionados a riesgos de crédito y liquidez, tales como los que provienen de requerimientos legales y regulatorios y el comportamiento de los estándares corporativos generalmente aceptados.

El objetivo de la Asociación es el de manejar el riesgo operacional, buscando evitar pérdidas financieras y daños en su reputación.

La principal responsabilidad para el desarrollo e implementación de los controles sobre el riesgo operacional, están asignadas a la administración superior dentro de la Asociación, esta responsabilidad es apoyada, por el desarrollo de estándares para administrar el riesgo operacional.

A la fecha del informe se considera que no existe exposición material al riesgo de crédito.

14. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores entre el 31 de diciembre de 2021 a fecha de emisión de los presentes estados financieros, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados a la fecha de presentación.