

**ASOCIACION GUIAS Y SCOUTS  
DE COSTA RICA  
DICTAMEN DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS  
DE COSTA RICA**

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019  
(Con Cifras Comparativas del 2.018)**

11 de febrero del 2.020

# ÍNDICE DEL CONTENIDO

(OPINIÓN DE LOS CONTADORES PÚBLICOS)

<b>Informe del Auditor Independiente</b>	<b>1</b>
<b>Balances de situación</b>	<b>5</b>
<b>Estados de Excedentes</b>	<b>6</b>
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	<b>7</b>
<b>Estado de Variaciones en el Patrimonio</b>	<b>8</b>
<b>Notas a los estados financieros</b>	<b>9</b>
<b>Anexo 1 y 2 Balance General y Estado de Resultados Públicos y Privados</b>	<b>24</b>

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019 y 2.018**

**Señores**  
**Junta Directiva**  
**ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUT DE COSTA RICA**  
**Presente.**

***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros de ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUT DE COSTA RICA, que comprenden los balances de situación financiera a 31 de diciembre de 2.019 y 2.018, los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio neto y estados de flujos de efectivo correspondientes a los períodos económicos terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUT DE COSTA RICA al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad de conformidad con los principios de contabilidad descritos en la nota 2.

***Fundamento de la opinión***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). **Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección. “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”** de nuestro informe. Somos independientes de ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUT DE COSTA RICA de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

***Asunto de énfasis – Base de Contabilidad***

Llamamos la atención lo relacionado a la Nota 2 a los estados financieros, en la cual se indica la base de contabilidad usado por la asociación. La ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUT DE COSTA RICA, se encuentra en proceso de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, y no ha concluido con este proceso a la fecha de emisión del presente dictamen. Nuestra opinión no ha sido modificada con respecto a este asunto.

***Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros***

La Administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los principios de contabilidad descritos en la nota 2, del presente dictamen, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de la entidad es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Entidad como responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

***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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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 que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

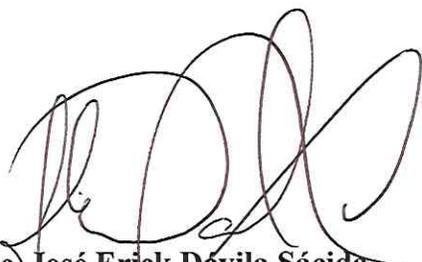
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que aquel que resulte de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la organización para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida a la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la organización deje de continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos en una forma que logra una presentación razonable.
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de la organización con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.

Les informamos a los encargados del gobierno corporativo lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**San José, Costa Rica**  
**11 de febrero del 2.020**  
**Por Despacho Castillo, Dávila & Asociados**

  
**Lic. José Erick Dávila Sácida**  
**Contador Público Autorizado No. 1.269**  
**Póliza de Fidelidad No. 0116-FIG 007**  
**Vence el 30 de setiembre del 2.020**

**"Exento Timbre de Ley No. 6663**  
**según indica su artículo ocho."**

**ASOCIACIÓN DE GUIAS Y SCOUT DE COSTA RICA**

**BALANCES DE SITUACIÓN**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En colones sin céntimos)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b><u>2.019</u></b>	<b><u>2.018</u></b>
<b>Activo Circulante</b>			
Efectivo en caja y bancos	3	¢ 1.124.456.443	100.609.573
Inversiones transitorias	4	1.041.164.555	1.833.133.638
Cuentas por cobrar	5	106.269.042	187.895.594
Inventarios	6	<u>206.412.645</u>	<u>228.946.628</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<u>2.478.302.685</u>	<u>2.350.585.433</u>
<b>Activo no Corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	9.674.723.252	9.718.318.255
Otros activos	8	<u>8.885.927</u>	<u>6.497.393</u>
Total activo no Corriente		<u>9.683.609.179</u>	<u>9.724.815.648</u>
<b>Total de Activos</b>		<u>¢ 12.161.911.864</u>	<u>12.075.401.081</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo:</b>			
<b>Pasivo Corriente:</b>			
Documentos por pagar, corto plazo		¢ 0	0
Cuentas por pagar	9	¢ 194.459.799	71.147.259
Retenciones por pagar	10	10.598.282	15.540.168
Gastos acumulados por pagar	11	3.168.368	3.431.949
Eventos especiales	12	<u>6.024.823</u>	<u>6.186.836</u>
<b>Total pasivo Corriente</b>		214.251.272	96.306.212
<b>Otros Pasivos</b>			
Cuentas por pagar, largo plazo	13	31.246.198	30.179.994
Ingreso diferido (INS)	14	<u>779.725.503</u>	<u>785.738.307</u>
<b>Total de Pasivo</b>		<u>1.025.222.973</u>	<u>912.224.513</u>
<b>Patrimonio</b>			
Superávi por Donación		663.485.050	652.841.472
Superávit por revaluación de activos		9.305.866.277	9.305.866.277
Reserva para contingencias		250.612.217	170.750.500
Excedente acumulado		<u>916.725.347</u>	<u>1.033.718.319</u>
<b>Total Patrimonio</b>	15	<u>11.136.688.891</u>	<u>11.163.176.568</u>
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>		<u>¢ 12.161.911.864</u>	<u>12.075.401.081</u>
Cuentas de orden	16	499.335.595	662.744.382

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estados financieros

**ASOCIACIÓN DE GUIAS Y SCOUT DE COSTA RICA**  
**ESTADOS DE EXCEDENTES**  
**Por los períodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En colones sin céntimos)**

		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<b>Ingresos de Operación</b>			
Ingresos fondos públicos Ley 7088	¢	1.668.214.871	2.009.112.037
Ingresos por asignación del superávit períodos anteriores		190.594.911	934.855.352
Ingresos financieros (fondos públicos y privados)		74.233.389	134.517.550
Ingresos de tienda		186.466.647	196.159.856
Ingresos eventos y cursos		111.500	7.253.506
Campo escuela Iztarú		31.343.451	14.663.601
<b>Total ingresos de operación</b>	<b>17</b>	<u>2.150.964.769</u>	<u>3.296.561.902</u>
<b>Gastos de operación</b>			
Gastos de personal	<b>18</b>	520.476.186	497.172.074
Servicios no personales	<b>19</b>	853.310.977	846.521.498
Materiales y suministros consumidos	<b>20</b>	334.405.142	259.221.399
Costo de ventas	<b>21</b>	159.502.647	152.049.918
Transferencias	<b>22</b>	11.456.675	406.014.238
Bienes duraderos	<b>23</b>	87.938.521	194.786.558
Depreciaciones	<b>24</b>	60.802.294	63.541.795
<b>Total gastos de operación</b>		<u>2.027.892.442</u>	<u>2.419.307.480</u>
<b>Resultado neto de operación</b>		123.072.327	877.254.422
<b>Otros ingresos y gastos:</b>			
Otros ingresos	<b>25</b>	34.700.440	34.113.238
Otros gastos	<b>26</b>	(33.566.841)	(18.781.916)
<b>Otros ingresos y (egresos), neto</b>		<u>1.133.599</u>	<u>15.331.322</u>
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>		<u>¢ 124.205.926</u>	<u>892.585.744</u>

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estados financieros



**ASOCIACIÓN DE GUIAS Y SCOUT DE COSTA RICA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por los períodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En colones sin céntimos)**

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<b>OPERACIÓN</b>		
Excedente del período	¢ 124.205.926	892.585.744
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo		
Asignación del superávit período anterior	(190.594.911)	(930.040.319)
Depreciaciones y amortizaciones	60.802.294	63.541.795
Ajustes a períodos anteriores	0	9.229.989
Flujo de efectivo	<u>(5.586.691)</u>	<u>35.317.209</u>
Aumento disminución en activos y pasivos:		
(Aumento) disminución en inversiones	791.969.083	(665.490.588)
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	75.180.948	(144.111.789)
(Aumento) disminución en inventarios	22.533.983	(48.586.668)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	123.150.527	3.038.886
Aumento (disminución) cuentas por pagar provisiones	(263.581)	753.082
Aumento (disminución) retenciones por pagar	(4.941.886)	1.786.387
Aumento (Disminución) de ingresos diferidos	<u>(6.012.804)</u>	<u>(50.435.424)</u>
<b>Fondos generados por las operaciones</b>	<u>996.029.579</u>	<u>(867.728.905)</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(6.563.713)	(40.033.171)
(Aumento) disminución en otros activos	<u>(2.388.534)</u>	<u>6.125.605</u>
<b>Neto actividades de Inversión</b>	<u>(8.952.247)</u>	<u>(33.907.566)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO Y OTROS</b>		
Aumento (disminución) de cuentas por pagar largo plazo	1.066.204	1.370.368
Incremento por reserva para contingencias	<u>35.703.334</u>	<u>0</u>
<b>Neto actividades de financiamiento</b>	<u>36.769.538</u>	<u>1.370.368</u>
<b>Variación neta del efectivo durante el período</b>	1.023.846.870	(900.266.103)
Efectivo al inicio del período	100.609.573	1.000.875.676
Efectivo al final del período	3 ¢ <u>1.124.456.443</u>	<u>100.609.573</u>

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estados financieros



**ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUT DE COSTA RICA**  
**ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En colones sin céntimos)

	<u>Superávit por Donación</u>	<u>Superávit por Revaluación</u>	<u>Reserva para Contingencias</u>	<u>Excedente Acumulado</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 1 de enero del 2018	¢ 655.623.586	9.305.866.277	170.750.500	1.059.160.791	11.191.401.154
Asignación del superávit				(450.008.451)	(450.008.451)
Asignación superávit ayuda a grupos				(484.816.720)	(484.816.720)
Disminución por ajuste	(2.782.114)			16.796.955	(2.782.114)
Ajustes de período anterior				892.585.744	16.796.955
Excedente del período 2018				892.585.744	892.585.744
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>¢ 652.841.472</b>	<b>9.305.866.277</b>	<b>170.750.500</b>	<b>1.033.718.319</b>	<b>11.163.176.568</b>
Saldos ajustados al inicio del período	652.841.472	9.305.866.277	170.750.500	1.033.718.319	11.163.176.568
Asignación del superávit				(190.594.911)	(190.594.911)
Asignación superávit ayuda a grupos				0	0
Incremento en reserva de contingencias	10.643.578		79.861.717	(44.158.383)	35.703.334
Aumento del período				(6.445.604)	10.643.578
Ajustes de período anterior				124.205.926	(6.445.604)
Excedente del período 2019				124.205.926	124.205.926
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>¢ 663.485.050</b>	<b>9.305.866.277</b>	<b>250.612.217</b>	<b>916.725.347</b>	<b>11.136.688.891</b>

Las notas adjuntas son parte integrante  
de los estados financieros

## LA ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### *1.-Historia, Domicilio, actividades:*

La Asociación Guías y Scouts de Costa Rica, está domiciliada en Costa Rica, San José, Avenida 10, Calles 13 y 15, sin perjuicio de poder establecer filiales u oficinas regionales, que dependerán en todos sus aspectos, conforme a la reglamentación interna de la Asociación.

La Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica tiene por finalidad esencial, enmarcada dentro de los grandes principios y metas fundamentales del Escultismo Mundial y expresados por la Promesa y Ley Guía y Scout, la educación integral de la juventud en sus aspectos físico, intelectuales, morales, estéticos, religiosos y sociales, con miras a la constitución del ciudadano ejemplar, mediante la creación en la Guía y el Scout, de una viva operante conciencia social, que lo lleve a comprometerse en forma libre, fecunda, racional, consciente y radical en los legítimos intereses e imperiosas necesidades de progreso y desarrollo material y espiritual de la comunidad.

Dicha Asociación fue constituida legalmente por Ley de República # 5.189 y reformada por la Ley # 5.894, publicadas respectivamente en la Gaceta del 10 de abril de 1.973 y 24 de marzo de 1.976. Se constituye la Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica, fundada originalmente en el país con los nombres de Asociación de Guías Scouts de Costa Rica reconocida por la Oficina Mundial de las Guías Scouts en 1.946 y Cuerpo Nacional de Boy Scouts; reconocido por la Oficina Mundial de los Boy Scouts en 1.935 y oficialmente por el Gobierno de la República mediante Decreto-Ley N° 653 del 10 de agosto de 1.949 y ratificado por ley N° 3.992 del 3 de noviembre de 1.967.

La Asociación Guías Scouts de Costa Rica con cédula jurídica No. 3-007-045337, es administrada por una Junta Directiva, que se integra periódicamente de conformidad con la Ley, además la integran varias Comisiones de Trabajo en apoyo a las gestiones de la Junta Directiva.

La Misión de la Asociación es; "Ser una organización de educación no formal dirigida a la niñez y a la juventud, basada en la aplicación del Método Guía y Scout." La Visión de la Asociación es ser; "Más y mejores Guías Scouts, una mejor sociedad."

La Asociación es una Organización No Gubernamental (ONG) que recibe fondos públicos según la Ley No. 7.088, por lo que es fiscalizada por la Contraloría General de la República, también financia sus operaciones con fondos privados, es una organización inscrita ante la Administración Tributaria como declarante y no contribuyente, teniendo siempre que cumplir con las obligaciones tributarias en cuanto a presentación del Impuesto sobre la Renta, declaraciones informativas, retenciones en la fuente por concepto de impuestos al salario, declaración mensual del impuesto sobre las ventas por la actividad económica de la tienda, su periodo fiscal es del 1ro. de enero al 31 de diciembre de cada año.

## 2.- Principales, políticas contables

Las políticas contables significativas observadas por la ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA, en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación.

### Unidad monetaria y regulación cambiaria

Los registros de contabilidad y los estados financieros se expresan en colones costarricenses que es la moneda de curso legal en Costa Rica. Los activos y pasivos se expresan al tipo de cambio de referencia del último día hábil de cada mes, las diferencias cambiarias resultantes de dicha valuación y de las transacciones en moneda extranjera han sido cargadas a los resultados del período. Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, el tipo de cambio de referencia en el mercado cambiario es el siguiente:

Por U.S. \$ 1.00	Valuación	
	2.019	2.018
Tipo de cambio de compra	570,09	604,39
Tipo de cambio de venta	576,49	611,75

El tipo de cambio de referencia para la compra y venta es fijado por el Banco Central de Costa Rica.

### Inversiones Transitorias

Las inversiones se clasifican de acuerdo con la intención de tenencia, conforme las políticas de la entidad y conforme las normas de regulación en: a) negociables, b) disponibles para la venta y c) Mantenedas al Vencimiento. Dichas inversiones se registran y valúan según las siguientes normas:

Activo	Método
Negociables	Son aquellas inversiones que tienen un patrón de comportamiento consistente, en cuanto a negociar con ellas y generar ganancias, aprovechándose de las fluctuaciones en el precio o el margen de intermediación. Se registran al costo y se valúan al valor de realización o mercado. El ajuste por valuación en el precio de mercado se carga o acredita al estado de resultados del intermediario financiero.
Disponibles para la Venta	Son aquellas inversiones en valores cotizados en una bolsa de valores y que son mantenidos intencionalmente por la entidad financiera para obtener una adecuada rentabilidad por sus excedentes temporales de liquidez, y que no se mantengan para negociación o se vayan a conservar hasta el vencimiento. Se registran al costo de negociación, y se valúan al valor de realización. El ajuste entre el valor contable y el valor de realización se carga o acredita contra una cuenta de patrimonial.
Mantenedas al Vencimiento	La categoría de valores mantenidos hasta el vencimiento se limita exclusivamente a valores de deuda. Se registran al costo y se valúan a su costo amortizado, solo si la entidad tiene la intención de mantenerlos hasta su vencimiento y se cuenta además, con la capacidad financiera para hacerlo.

## **Inventario de mercaderías**

Están representados por mercadería, uniformes, insignias, tiendas de campañas, y otros utilizados en la actividad que desarrolla la ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA, para la venta.

Los artículos anteriores fueron adquiridos mediante la Tienda de la Asociación, con el propósito de disminuir sus precios al comprar en cantidades y ofrecer tiempos de entrega menores a los asociados.

Los inventarios se registran al costo, y se valúan al valor más bajo entre su costo y su valor neto de realización. El costo de los inventarios se determina sobre la base del costo de la última factura.

### **Activo Duradero, neto:**

Se registran al costo. Las reparaciones que no extienden la vida útil se cargan a resultados. La depreciación se registra utilizando tasas permitidas por las autoridades fiscales a las tasas necesarias para amortizar el costo y es computada por el método de línea recta.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones menores se debitan a operaciones según se incurren, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Los activos duraderos, son depreciados de acuerdo con la Tabla de Depreciación utilizada por la Dirección General de Tributación, el Método de Línea Recta. Los porcentajes aceptados son: 10% ó 10 años el mobiliario y equipo de oficina, 20% o 5 años el equipo de cómputo, 2% o 50 años el edificio, los vehículos a 10% o 10 años, el equipo de campismo a 10% o 10 años.

### **Rubros Varios: Gastos Diferidos, Derechos y Depósitos.**

Los gastos diferidos corresponden a los materiales y suministros de oficina que se mantienen en inventario y se rebajan conforme el uso que se le da a este tipo de suministros en la oficina central, estos son; lapiceros, cintas y cartuchos de tinta para impresoras, papelería, marcadores, tijeras entre otros, las pólizas del I.N.S. son las que cubren a los Automóviles, póliza de incendio, de equipo electrónico, riesgos del trabajo y responsabilidad civil,

Dentro de este rubro de Derechos y Depósitos, se registran todos los Depósitos por Derechos Telefónicos, con el Instituto Costarricense de Electricidad, Depósitos en Garantía por concepto de Locales Alquilados, Depósitos por concepto de Medidores Eléctricos con la Compañía de Fuerza y Luz y así como los Depósitos de Garantía por concepto de Internet para las diferentes regiones y las oficinas centrales.

### **Prestaciones legales y otros derechos laborales:**

El pago de auxilio de Cesantía, según la promulgación de Ley de Protección del Trabajador equivale a veinte días por año laborado, limitado a un pago máximo de 160 días, efectivo a la

muerte, retiro por pensión o separación del empleado sin justa causa. La asociación transfiere la cesantía a aquellos empleados que están afiliados a la asociación solidarista de empleados.

Es política de la Asociación transferir mensualmente el 2% de los fondos relacionados con la cesantía correspondiente a los empleados afiliados a la Asociación Solidarista para su administración y custodia. Tales fondos se reconocen como gasto en el momento de su traspaso. Un 3% se traslada con base a la Ley de Protección al Trabajador a la operadora libremente escogida por el funcionario, monto calculado sobre el salario mensual del trabajador durante el tiempo que se mantenga la relación laboral.

Asimismo, se tiene la política de registrar un doceavo del sueldo con el fin de registrar el pago de una provisión de aguinaldos, el cual según la Código de Trabajo debe ser pagado, los primeros días del mes de diciembre de cada año.

### **Empresa en marcha:**

Los estados financieros de la Asociación Guías y Scouts de Costa Rica están sobre la base de que la Asociación está en pleno funcionamiento y continuará sus actividades de operación en el futuro, no se tiene intenciones ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de operaciones.

### **3.- Caja y Bancos**

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, el efectivo en caja y bancos se detalla así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<b>Efectivo</b>		
Caja chica	¢ 1.700.000	1.700.000
Caja general	4.238.386	2.515.388
<b>Bancos</b>		
Banco de Costa Rica - Colones	935.305.851	27.640.131
Banco de Costa Rica - Dólares	164.433.220	67.280.393
Banco Nacional de Costa Rica - colones	3.406.491	216.425
Banco de San José Credomatic	7.460.740	1.257.236
Banco Promerica - colones	7.911.755	0
<b>Total caja y bancos</b>	<b>¢ 1.124.456.443</b>	<b>100.609.573</b>

### **4.- Inversiones transitorias**

Las inversiones transitorias al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
BCR Fondo de Capitalización Ayuda Grupos 15-7	¢ 21.473.818	52.096
Coopeservidores, R.L. C.D.P. Colones	179.620.738	162.285.493
Banco de Costa Rica SAFI, (Guanacaste)	31.755.110	30.179.994

Banco Nacional C.D.P.	206.000.000	0
Banco Promerica CDP Colones	502.314.889	460.000.000
Banco de Costa Rica, C.D.P. Colones Público	100.000.000	780.616.055
Banco de Costa Rica, C.D.P. Colones	0	400.000.000
<b>Total inversiones transitorias</b>	<b>¢ 1.041.164.555</b>	<b>1.833.133.638</b>

### 5.- Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Adelantos eventos (a)	¢ 90.799	3.071.221
Adelanto a proveedores (b)	9.095.096	63.722.542
Cuentas por Cobrar Comerciales (c)	2.363.150	572.000
Banco de Costa Rica (Tarjetas Corporativas)	482.273	(954.337)
Impuesto de al valor agregado y ventas (d)	5.845.906	377.250
Otras cuentas por cobrar Diversas	20.849.640	30.175.301
Cuentas por cobrar donaciones	826.472	826.472
Cuentas por cobrar remisiones (e)	(903.507)	(187.459)
Adelantos Correo de Costa Rica	97.500	97.500
Intereses por cobrar sobre inversiones (f)	41.591.024	52.434.807
Cuentas por cobrar apartados	64.940	0
Cuentas transitorias	0	2.535.808
A cobrar a grupos (g)	25.865.749	35.224.489
Subtotal	106.269.042	187.895.594
Estimación para incobrables	0	0
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>¢ 106.269.042</b>	<b>187.895.594</b>

- (a) Adelanto eventos: Dentro de esta partida se registran las Cuentas por Cobrar, por concepto de Adelantos a Gestores de Desarrollo para la realización de eventos, cursos y viáticos.
- (b) Adelantos proveedores: Pagos anticipados.
- (c) Comerciales: Importación de artículos para la venta en Tienda Guía y Scout.
- (d) Corresponde a impuesto al valor agregado e impuesto de ventas a favor, períodos 2.019 y 2.018 respectivamente.
- (e) Cuentas Remisiones: Cuenta por cobrar por a ATH por pagos recibidos con tarjeta en Campo Escuela Iztarú y la tienda Guía y Scout.
- (f) Bco. Intereses: Intereses acumulados por cobrar.

- (g) Cuentas Por Cobrar a Grupos: Corresponde a las Donaciones que reciben los grupos por parte de empresas privadas y otras cuentas por cobrar corresponde a servicios a crédito brindados en el Campo Escuela Iztarú. Son de corto plazo y en el caso de los Adelantos a Gestores, el plazo máximo es la finalización del evento o curso realizado, para que presenten la liquidación correspondiente y cancelen dicha cuenta.

#### 6.- Inventarios

La cuenta de inventarios al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Inventario de mercaderías	¢ 220.424.900	131.591.212
Tienda CNS	0	700.070
Inventario en tránsito	(14.012.255)	96.655.346
Subtotal	<u>206.412.645</u>	<u>228.946.628</u>
Estimación para incobrables	0	0
<b>Total inventarios</b>	<b>¢ <u>206.412.645</u></b>	<b><u>228.946.628</u></b>

#### 7.- Propiedad, Planta y equipo, neto (Activos duraderos, neto)

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 la propiedad, planta y equipo, neto y depreciación acumulada se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>	<u>Variación</u>
Terrenos	¢ 242.822.613	242.822.613	0
Revaluación de terrenos	7.874.191.076	7.874.191.076	0
Edificios	449.931.215	449.931.215	0
Revaluación de edificios	1.342.164.313	1.342.164.313	0
Mobiliario y equipo de oficina	62.029.929	62.029.929	0
Equipo de cómputo	130.076.519	122.883.136	7.193.383
Equipo de campismo	9.417.014	1.942.035	7.474.979
Vehículos	116.861.623	114.453.623	2.408.000
Equipo menor o herramientas	11.918.657	11.918.657	0
Equipo electrónico	11.636.830	11.636.830	0
	<u>10.251.049.789</u>	<u>10.233.973.427</u>	<u>17.076.362</u>
Menos: Depreciación acumulada	<u>(576.326.537)</u>	<u>(515.655.172)</u>	<u>(60.671.365)</u>
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>¢ <u>9.674.723.252</u></b>	<b><u>9.718.318.255</u></b>	<b><u>(43.595.003)</u></b>

#### 8.- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 la cuenta de otros activos se detalla así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Materiales y suministros	¢ 0	5.692.667
Seguros	6.831.061	0
Municipalidades	481.026	0
Software administrativo	18.644.026	18.596.128
Amortización acumulada	(18.629.789)	(18.596.128)
Derechos telefónicos	467.026	467.026
Depósito en garantía	1.017.700	337.700
Diversas	74.877	0
<b>Total otros activos</b>	<b>¢ <u>8.885.927</u></b>	<b><u>6.497.393</u></b>

### 9.- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Sobregiro bancario	¢ 0	17.085.381
Comerciales (a)	145.924.426	18.370.900
Instituciones (b)	3.486.907	54.393
Depósitos sin identificar	14.768.391	0
Otras cuentas por pagar (c)	30.280.075	35.636.585
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>¢ <u>194.459.799</u></b>	<b><u>71.147.259</u></b>

En este rubro se clasifican todas las obligaciones de corto plazo que tiene la Asociación:

- a) Cuentas por pagar Comerciales: Constituida por proveedores de bienes y servicios que son adquiridos y aún no han sido cancelados.
- b) A instituciones: Cuentas a pagar a grupos, constituidas por Ayuda asignada a los grupos
- c) Otras cuentas por pagar: Corresponden a otros compromisos adquiridos, principalmente por adquisición de bienes entre las compañías, impuesto de ventas y otros de carácter internacionales

### 10.- Retenciones por pagar

Las retenciones por pagar al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Retenciones patronales	¢ 7.718.427	8.410.966
Retención en la fuente Renta	144.328	940.229
Embargo de salarios	0	(29.416)
Retenciones obreras	2.660.527	3.142.117
I.N.S. O.P.C.	75.000	15.000
Asemgys (Deducción planilla)	0	3.098.578
Banco Popular y otras deducciones	0	(37.306)
<b>Total retenciones por pagar</b>	<b>¢ <u>10.598.282</u></b>	<b><u>15.540.168</u></b>

### 11.- *Gastos acumulados por pagar*

Los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Aguinaldos por pagar	¢ 2.985.575	2.966.008
Prestaciones legales	182.793	465.941
<b>Total gastos acumulados por pagar</b>	<b>¢ <u>3.168.368</u></b>	<b><u>3.431.949</u></b>

### 12.- *Eventos especiales por pagar*

Los eventos especiales por pagar al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Reserva CENI	¢ 5.988.222	6.186.836
Impuestos y depósitos	36.601	0
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>¢ <u>6.024.823</u></b>	<b><u>6.186.836</u></b>

### 13.- *Cuentas por pagar Grupos, Largo Plazo*

Las cuentas por pagar Grupos, largo plazo al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Local de Libería	¢ <u>31.246.198</u>	<u>30.179.994</u>
<b>Total cuentas por pagar, largo plazo</b>	<b><u>31.246.198</u></b>	<b><u>30.179.994</u></b>

### 14.- *Ingresos diferidos I.N.S.*

Los ingresos diferidos Instituto Nacional de Seguros, al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Ingresos diferidos I.N.S.	<u>779.725.503</u>	<u>785.738.307</u>
<b>Total ingresos diferidos I.N.S.</b>	<b><u>779.725.503</u></b>	<b><u>785.738.307</u></b>

### 15.- *Cuentas Patrimoniales*

Las cuentas de patrimonio al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 se detallan así:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Superávit por Donación	¢ 663.485.050	652.841.472
Superávit por revaluación de activos	9.305.866.277	9.305.866.277
Reserva para contingencias	250.612.217	170.750.500
<b>Excedente acumulado</b>		
Superávit (excedente) asignado a grupos	499.335.595	423.817.544
Superávit libre fondos públicos y privados	417.389.752	609.900.775
Subtotal excedente acumulado	<u>916.725.347</u>	<u>1.033.718.319</u>
<b>Total patrimonio</b>	<b>¢ <u>11.136.688.891</u></b>	<b><u>11.163.176.568</u></b>

En cuanto a los superávits por donación, el procedimiento de registro de los activos duraderos, consiste que los egresos por compra de dichos activos, se carga al gasto en el Balance de Públicos, para fines de liquidación presupuestaria, ya que estos rubros son reportados como tales en los informes emitidos a la Contraloría General de la República y posteriormente en el balance de fondos privados se registra el activo correspondiente contra un aumento que afectan a la cuenta de "SUPERAVIT POR DONACIÓN". Durante el período 2.019 la compra de activos se financio con fondos privados.

Los superávits por revaluación de activos duraderos, corresponde a revaluaciones efectuada en el período 2015 y 2016, como lo establece la nota 2 de activos duraderos.

Sobre la reserva de contingencias, en el Plan Estratégico 2005-2009, se establece en el Área de Finanzas, Recursos Materiales y Tecnológicos, lineamientos para la acción # 4. lo siguiente:

Se establecerá un fondo en efectivo, con recursos provenientes de los ingresos privados de la Asociación, equivalente al 5% de los ingresos totales anuales, que sirva de provisión y ahorro para enfrentar eventuales contingencias. Lo anterior generó una reserva de ¢250.612.217 y ¢170.750.500. Para el período 2019, esta reserva se incrementa con el rendimiento de los títulos valores de la Asociación, y de excedente acumulado por la suma ¢44.158.383 proveniente de intereses de períodos anteriores.

#### 16.- Cuentas de orden:

El detalle de las cuentas de orden deudora y acreedora al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta el siguiente detalle:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Compromisos con grupos	¢ 427.155.713	424.007.544
Cuentas internas relacionadas	72.179.882	238.736.838
<b>Total patrimonio</b>	<b>¢ <u>499.335.595</u></b>	<b><u>662.744.382</u></b>

Los compromisos con grupos corresponden a importes asignados a grupos pendientes de transferir a la fecha de cierre de los estados financieros.

En cuento a las cuentas internas relacionadas corresponde a las cuentas internas entre los fondos públicos y privados, que se eliminan a la fecha de combinación de estados financieros.

#### **17.- Ingresos de operación:**

El detalle de los ingresos de operación por el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta el siguiente detalle:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Ingresos fondos públicos Ley 7088	¢ 1.668.214.871	2.009.112.037
Ingresos por asignación del superávit períodos anteriores	190.594.911	934.855.352
Ingresos financieros (fondos públicos y privados)	74.233.389	134.517.550
Ingresos de tienda	186.466.647	196.159.856
Ingresos eventos y cursos	111.500	7.253.506
Campo escuela Iztarú	31.343.451	14.663.601
<b>Total ingresos de operación</b>	<b>¢ <u>2.150.964.769</u></b>	<b><u>3.296.561.902</u></b>

Los ingresos fondos públicos Ley 7088 y sus reformas, corresponde al cobro del impuesto de circulación vehicular que está bajo la responsabilidad del Instituto Nacional de Seguros, esta institución realiza las transferencias correspondientes a la Asociación conforme la cancelación del impuesto por parte de los propietarios de vehículos.

Los ingresos por asignación superávit corresponden a la aplicación del superávit de períodos anteriores, para ser utilizado o aplicado en el presupuesto con el fin de dar contenido presupuestario del período. El traslado de superávit acumulado del periodo anterior se registra como un ingreso para el periodo siguiente, para este 2018, el monto trasladado asciende es ¢533.444.686 y del superávit libre de fondos públicos por un monto de ¢401.410.664

Los ingresos financieros corresponden en su mayor proporción a los rendimientos generados por las inversiones transitorias durante el período económico.

Ingresos por ventas de la tienda ubicada en San José, que corresponde a materiales y artículos de campismo, pines, insignias, literatura, etc.

Los ingresos por eventos y regiones corresponden a: cursos avanzados, encuentros, talleres, programas educativos, actividades recreativas entre otros.

Los ingresos en el Campo Escuela Iztarú, corresponden a: alquiler de edificios e instalaciones, admisión, alimentación, y derechos de campamento.

#### **18.- Gastos de personal**

Los gastos de personal por el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 se detalla a continuación:

		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Sueldos para cargos fijos	¢	371.647.011	357.346.792
Décimo Tercer Mes		32.428.359	30.001.584
Contrib. Patronal Seguro de Salud CCSS		53.447.719	51.590.678
Contrib. Patronal Instituto Mixto de Ayuda Social		1.864.779	1.689.098
Contrib. Patronal Instituto Nacional Aprendizaje		5.594.669	5.400.299
Cont. Patronal al Fon. Des. Social y Asig. Fam.		18.648.891	18.000.959
Contrib. Patronal al Banco Popular Des. Comunal		1.864.891	1.800.126
Ap. Patronal Régimen Oblig. Pens. Complementarias		5.594.669	5.400.299
Aporte Patronal Fondo de Capitalización Laboral		11.189.333	10.800.601
Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados		18.195.865	15.141.638
<b>Total gastos de personal</b>	¢	<u><b>520.476.186</b></u>	<u><b>497.172.074</b></u>

### 19.- *Servicios no personales*

Los gastos por servicios no personales por el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta el siguiente detalle:

		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Alquiler de Edificios, Terrenos y Locales	¢	0	8.858
Alquiler de Maquinarias, Equipos y Mobiliarios		7.671.903	2.666.327
Alquileres de equipos de Telecomunicaciones		1.789.740	404.799
Agua y Alcantarillado		2.574.580	3.059.025
Energía Eléctrica		13.302.311	12.456.312
Correos		1.703.334	1.983.867
Servicios de Telecomunicaciones		13.428.592	25.658.208
Servicios de Internet e Intranet		16.719.966	0
Publicidad y Propaganda		106.914.729	30.424.754
Impresión, Encuadernación y Otros		14.984.026	17.313.389
Comis. y Gastos x Serv. Financieros y Comerciales		2.015.608	5.027.959
Otros servicios comerciales y financieros		0	5.885
Servicios Médicos y de Laboratorio		11.887.015	8.215.004
Servicios Jurídicos		12.352.566	13.477.462
Servicios en Ciencias Económicas y Sociales		18.274.406	4.889.733
Servicios Mantenimiento de Sistemas Informáticos		2.082.420	35.196.407
Servicios Generales		91.154.870	84.335.563
Otros Servicios de Gestión y Apoyo		37.695.702	33.012.192
Transporte dentro del País		106.630.745	108.173.938
Viáticos dentro del País		15.426.254	14.649.693
Transporte en el Exterior		6.471.742	5.285.089
Viáticos en el Exterior		3.512.612	3.128.608
Seguros		8.748.763	26.784.185
Actividades de Capacitación		248.989.771	267.542.502
Actividades Protocolarias y Sociales		54.331.387	43.199.586

Mantenimiento de Edificios	41.547.135	88.043.524
Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	9.259.914	6.851.969
Mantenimiento y Reparación Equipo de Comunicación	2.622.095	560.059
Mantenimiento y Reparación Equipo y Mob. de Ofic.	876.889	0
Mantenimiento y Reparación de Equipo Computación	0	70.000
Mantenimiento y Reparación Equipo Diverso	341.902	1.464.633
Mantenimiento y Reparación Herramientas	0	2.631.968
<b>Total Gastos por Servicios</b>	<b>¢ 853.310.977</b>	<b>846.521.498</b>

## 20.- *Materiales y suministros consumidos*

Los gastos por materiales y suministros consumidos por el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta el siguiente detalle:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Combustibles y Lubricantes	¢ 12.880.808	12.954.257
Productos Farmacéuticos y Medicinales	1.060.023	585.319
Productos Veterinarios	462.371	468.770
Otros Productos Químicos y Conexos	1.350.314	236.377
Alimentos y Bebidas	93.757.295	88.359.415
Alimentos para animales	759.397	927.423
Materiales y Productos Metálicos	0	0
Herramientas e Instrumentos	475.698	2.926.046
Útiles y Materiales de Oficina y		
Cómputo	11.833.959	11.893.150
Productos de Papel. Cartón e Impresos	1.821.162	1.082.492
Textiles y Vestuario	163.495.903	90.718.849
Útiles y Materiales de Limpieza	5.236.969	3.880.028
Útiles y Materiales de cocina y comedor	552.067	0
Otros Útiles, Materiales y Suministros Diversos	40.719.176	45.189.273
<b>Total Materiales y Suministros Consumidos</b>	<b>¢ 334.405.142</b>	<b>259.221.399</b>

## 21.- *Costo de ventas*

El costo de ventas por el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta el siguiente detalle:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Costo de ventas de otros bienes	¢ 144.584.815	138.499.038
Costo de ventas de servicios	14.917.832	13.550.880
<b>Total de transferencias</b>	<b>159.502.647</b>	<b>152.049.918</b>

## 22.- Gastos por transferencias

Los gastos por transferencias por el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta el siguiente detalle:

		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Prestaciones legales	¢	6.792.679	11.216.447
Transferencias corrientes		0	390.090.088
Transferencias corrientes Organismos Internacionales		4.663.996	4.707.703
<b>Total de transferencias</b>		<u><b>11.456.675</b></u>	<u><b>406.014.238</b></u>

## 23.- Gastos por bienes duraderos

Los gastos por bienes duraderos por el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta el siguiente detalle:

		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Equipo de transporte	¢	0	2.408.000
Equipo de comunicación		2.825.796	4.006.708
Equipo y mobiliario de oficina		1.913.157	1.066.000
Equipo y programas de cómputo		31.023.653	29.342.967
Equipo y mobiliario educacional, deportivo y rec		52.175.915	59.000.044
<b>Construcciones, adiciones y mejoras</b>			
Construcciones, adiciones y mejoras		0	98.962.839
<b>Total bienes duraderos</b>	¢	<u><b>87.938.521</b></u>	<u><b>194.786.558</b></u>

## 24.- Gastos por depreciaciones

Los gastos por depreciaciones el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta un saldo por ¢60.802.294 y ¢63.541.795.

## 25.- Otros ingresos

Los otros ingresos por el período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 presenta el siguiente detalle:

		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Diferencias de cambio positivas activos financieros	¢	24.381.049	20.460.066
Otros resultados positivos		10.319.391	13.653.172
<b>Total otros ingresos</b>	¢	<u><b>34.700.440</b></u>	<u><b>34.113.238</b></u>

## 26.- *Otros gastos*

Los otros gastos del período concluido el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 es el siguiente:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Otros gastos	¢ 272.046	233.413
Diferencias de cambio negativas	25.049.839	14.813.020
Faltante de fondos	441.479	0
Impuestos y multas	7.803.477	3.735.483
<b>Total otros gastos</b>	<u>¢ 33.566.841</u>	<u>18.781.916</u>

## 27.- *Administración del Riesgo*

Con base en la información suministrada del 31 de diciembre del 2.019 y 2.018 la evaluación efectuada, se determina lo siguiente:

### **Riesgo Crediticio:**

Al 31 de diciembre del 2.019, la Asociación no presenta cartera de crédito, ya que la actividad normal del ente es la administrar recursos públicos y privados para el desarrollo del bien social, cultural, moral e intelectual de sus miembros y público en general.

### **Riesgo de Liquidez:**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que no se pueda cumplir con todas las obligaciones en los plazos estipulados. La Asociación mitiga este riesgo manteniendo activos financieros de alta liquidez para la atención de sus operaciones.

A la fecha de los estados financieros, la Asociación Guías y Scouts de Costa Rica, no estaría expuesta a este riesgo toda vez que los ingresos presupuestados se van cumpliendo, lo que genera tranquilidad a la Administración.

### **Riesgo de tipo de Cambio:**

A la fecha de los estados financieros, la Asociación no muestra una exposición significativa relacionada a este riesgo, debido a las pocas operaciones en monedas extranjeras.

### **Riesgo de Tasa de Interés:**

A la fecha de los estados financieros, la Asociación no presenta operaciones de financiamiento lo que no genera un riesgo significativo. Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Asociación son independientes y de poca relevancia con respecto a los cambios en las tasas de interés.

## **Riesgo Operativo:**

A la fecha, la Asociación cuenta con un manual interno muy general, se recomienda su actualización. A nivel interno el proceso de control recae sobre la unidad financiera de la institución.

### **28.- Hechos relevantes o subsecuentes**

Se establece por parte de la administración hechos relevantes o subsecuentes a la fecha de emisión del presente dictamen.

Entre el detalle de cuentas por cobrar Diversas nota No. 5, por un saldo de ¢20.849.640, existe una cuenta por cobrar con Expo Grupo, S.A. por ¢15.095.852, relacionada con una compra autorizada por la Dirección General de la Asociación por compra de tiquetes aéreos para la participación del contingente 24 World Scout Jamboree a realizar en Estados Unidos en el 2.019, se realizaron pagos por \$52.371.17, por situaciones fuera de control de Asociación Guías y Scout de Costa Rica, el servicio cotizado no fue recibido a conformidad, haciendo la Asociación las gestiones correspondientes para la recuperación de dicho pagos efectuados, recibiendo una devolución a la fecha de \$25.972.15.

Existe una contingencia por la recuperación de este saldo de ¢15.095.852 al 31 de diciembre del 2.019, la Asociación no tiene registrada una estimación por para cubrir el riesgo asociados a la recuperación de dicho importe.

#### **a.- Contingencias por Litigios.**

Según el informe sobre respuesta a nuestra confirmación elaborado por el BDS Asesores Jurídicos emitido por el Nikole Sánchez Mora, con fecha 28 de febrero del 2.019, se tramita el siguiente proceso judicial:

Demandados Actor	Asociación Guías Scouts de Costa Rica y Otros.
Actor	Randall Román Garita
Naturaleza del Proceso	Ordinario laboral
Cuantía	¢ 58.530.269
Juzgado	Juzgado de Trabajo del Segundo Circuito Judicial de San José
Número de expediente:	16-000061-0183-CI
Pretensión	Pago de salarios dejados de percibir entre el 1/2/2.016 y 13/10/2.018 y ambas costas del proceso. La demanda se contestó en tiempo y forma. Actualmente nos encontramos a la espera que el Juez señale la hora y fecha para la recepción de los testigos. La fecha del juicio no ha sido asignada.
Status del proceso:	

A la fecha de emisión del presente dictamen no se reportan cambios en el estatus del proceso, por parte de la Administración de la Asociación.

Con respuesta del Lic. Alberto Víquez G., abogado 22.865, se nos informa sobre los procesos pendientes al 31 de diciembre del 2.019, con fecha 11 de febrero del 2.020, indicando lo siguiente:

Demandado (s)	"Asociación de Guías Scout de Costa Rica" y Otros
Actor a	Roberto Hernández Hidalgo
Naturaleza del proceso	Ordinario Laboral.
Cuantía	<b>₡3,000,000.00</b>
Fecha presentación	09 01 2009
Juzgado	Juzgado de Trabajo, Familia, Penal Juvenil y Violencia Domestica de Sarapiquí
Número de expediente	19 - 00126 - 1342 - LA
Notificaciones	Todas las partes se encuentra notificadas
Fecha de última gestión	Enero 2019. Nos opusimos a la demanda

**Estado Actual:** El expediente se encuentra en sus etapas iniciales y a la espera de la audiencia que está programada para octubre del 2020. La posibilidad de éxito es media.

La Asociación al 31 de diciembre del 2.019, no tiene registrada una provisión para el registro de estas contingencias, y en caso de sentencia desfavorable aplica la misma al estado contra el estado de resultados.

**ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2.019**

**ASOCIACIÓN DE GUIAS Y SCOUT DE COSTA RICA**  
**BALANCES DE SITUACIÓN**  
**Al 31 de diciembre del 2019**  
**(En colones sin céntimos)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Fondos</b>		<b>Total</b>
	<b>Públicos</b>	<b>Privados</b>	
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y bancos	¢ 775.309.860	349.146.583	1.124.456.443
Inversiones transitorias	100.000.000	941.164.555	1.041.164.555
Cuentas por cobrar	10.994.741	95.274.301	106.269.042
Cuentas por cobrar - entre fondos	* 72.179.882	0	72.179.882
Inventarios	0	206.412.645	206.412.645
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>958.484.483</b>	<b>1.591.998.084</b>	<b>2.550.482.567</b>
<b>Activo no Corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo	0	9.674.723.252	9.674.723.252
Otros activos	8.386.964	498.963	8.885.927
<b>Total de Activos</b>	<b>¢ 966.871.447</b>	<b>11.267.220.299</b>	<b>12.234.091.746</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo Circulante</b>			
Cuentas por pagar	¢ 19.294.614	175.165.185	194.459.799
Cuentas por pagar entre fondos	0	72.179.882	72.179.882
Retenciones por pagar	10.598.282	0	10.598.282
Gastos acumulados por pagar	3.168.368	0	3.168.368
Eventos especiales	0	6.024.823	6.024.823
<b>Total pasivo Corriente</b>	<b>33.061.264</b>	<b>253.369.890</b>	<b>286.431.154</b>
<b>Otros Pasivos</b>			
Cuentas por pagar, largo plazo	0	31.246.198	31.246.198
Ingreso diferido (INS)	779.725.503	0	779.725.503
<b>Total de Pasivo</b>	<b>812.786.767</b>	<b>284.616.088</b>	<b>1.097.402.855</b>
<b>Patrimonio</b>			
Superávit por Donación	0	663.485.050	663.485.050
Superávit por revaluación de activos	0	9.305.866.277	9.305.866.277
Reserva para contingencias	0	250.612.217	250.612.217
Excedente acumulado	154.084.680	762.640.667	916.725.347
<b>Total Patrimonio</b>	<b>154.084.680</b>	<b>10.982.604.211</b>	<b>11.136.688.891</b>
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<b>¢ 966.871.447</b>	<b>¢ 11.267.220.299</b>	<b>12.234.091.746</b>

\* Eliminados para efectos de combinados

**ASOCIACIÓN DE GUIAS Y SCOUT DE COSTA RICA**  
**ESTADOS DE EXCEDENTES**

Por el período terminado el 31 de diciembre del 2019

(En colones sin céntimos)

	<u>Fondos Públicos</u>	<u>Fondos Privados</u>	<u>Total</u>
<b>Ingresos de Operación</b>			
Ingresos fondos públicos Ley 7088	¢ 1.668.214.871	0	1.668.214.871
Asignación del superávit período anterior	190.594.911	0	190.594.911
Ingresos financieros	0	74.233.389	74.233.389
Ingresos de tienda	0	186.466.647	186.466.647
Ingresos eventos y cursos	0	111.500	111.500
Campo escuela Iztarú	0	31.343.451	31.343.451
<b>Total ingresos de operación</b>	<u>1.858.809.782</u>	<u>292.154.987</u>	<u>2.150.964.769</u>
<b>Egresos de operación</b>			
Gastos de personal	520.476.186	0	520.476.186
Servicios no personales	704.798.251	148.512.726	853.310.977
Materiales y suministros consumidos	424.083.051	-89.677.909	334.405.142
Costo de ventas	0	159.502.647	159.502.647
Transferencias	11.456.675	0	11.456.675
Bienes duraderos	34.891.449	53.047.072	87.938.521
Depreciaciones	0	60.802.294	60.802.294
<b>Total gastos de operación</b>	<u>1.695.705.612</u>	<u>332.186.830</u>	<u>2.027.892.442</u>
<b>Resultado neto de operación</b>	163.104.170	-40.031.843	123.072.327
<b>Otros ingresos y gastos:</b>			
Ingresos financieros y otros	0	34.700.440	34.700.440
Gastos financieros y otros	(9.019.490)	(24.547.351)	(33.566.841)
<b>Otros ingresos y (egresos), neto</b>	<u>-9.019.490</u>	<u>10.153.089</u>	<u>1.133.599</u>
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	¢ <u>154.084.680</u>	<u>-29.878.754</u>	<u>124.205.926</u>