

INFORME FINAL
OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS
DE COSTA RICA

Estados financieros al 31 de diciembre del 2023
(Colones Costarricenses)



CONTENIDO

- **OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.**

- **ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**
 - 1. Estado de Situación Financiera**
 - 2. Estado de Resultados**
 - 3. Estado de Cambio en el Patrimonio**
 - 4. Estado de Flujo de Efectivo**
 - 5. Notas a los Estados Financieros**



INFORME EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Asamblea General y Junta Directiva
ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros de la **ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA**, que comprenden el estado de situación financiera al **31 de diciembre de 2023**, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado a esa misma fecha, 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 materiales la situación financiera de la **ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA** al **31 de diciembre de 2023**, así como los resultados de sus operaciones, su desempeño financiero, las variaciones en su cambio patrimonial y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado a esa fecha, de conformidad con los Principios Contables Aplicados que no son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la Opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la **ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA**, de conformidad con el código de ética para profesionales de la contaduría pública del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requerimientos éticos relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Costa Rica, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con los requisitos del código de ética emitido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, y que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros 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.



Párrafo de Énfasis.

Llamamos la atención sin que el presente párrafo afecte nuestra opinión, sobre la **Nota No. 34** donde se indica los ajustes a periodos anteriores que se realizaron en el periodo 2023 a cuentas del balance; Bancos, Cuentas por Cobrar, Otras Cuentas de Activos y Cuentas por Pagar, por un monto de **¢ 30.069.682**

Otro Asunto.

Los estados financieros de la **ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA** correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2022, fueron auditados por el **Despacho Murillo y Asociados, SA.**, brindando una opinión favorable con fecha del 24 de Febrero del 2023.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno corporativo de la entidad en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la **ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA** es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con los Principios Contables aplicados y que no fueron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y con las disposiciones legales y tributarias de la República de Costa Rica, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, incorrecciones materiales, debido ya sea a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la **ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA** para continuar como entidad en funcionamiento (Negocio en Marcha), revelando según corresponda los asuntos relacionados con la Asociación en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Asamblea General o a quienes les confiere el poder tienen la intención de liquidarla o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista de proceder de una de estas formas.

Los responsables del gobierno corporativo a quienes les confiere el poder sobre de la **ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA**, son responsables de la supervisión del proceso presentación de la información financiera de la entidad.



Asuntos Claves

Los asuntos claves son una atención significativa por parte del auditor externo que se revelan en el presente informe.

Los auxiliares en años anteriores no se han conciliado con los montos de los estados financieros, presentando las diferencias que a continuación se detallan.

- 1. Cuentas por Pagar Comerciales, existe una diferencia entre el monto presentado en los estados financieros con el auxiliar de ¢ 24.221.465 de menos en el auxiliar.***
- 2. Cuenta de Otras cuentas por Pagar, existe una diferencia entre el monto presentado en los estados financieros con el auxiliar de ¢ 9.736.000 de menos en el auxiliar.***
- 3. Cuenta de Inventario, existe una diferencia entre el monto presentado en los estados financieros con el auxiliar de ¢ 4.084.068 de menos en el auxiliar.***
- 4. En la cuenta de Inventario se realizaron “ajustes misceláneos” por un monto neto de ¢ 22.119.154 como pérdida para la Asociación.***
- 5. En las cuentas por cobrar privados, existe una diferencia entre el monto presentado en los estados financieros con el auxiliar de ¢ 5.668.246 de más en el auxiliar.***

Responsabilidad 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 o errores significativos, debido ya sea a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) siempre detecte una incorrección material o error significativo cuando exista. Las incorrecciones o errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o significativos si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

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

- Se realizó el conocimiento del sistema contable y control interno que tiene la Asociación en la revisión efectuada sobre el periodo 2023, evaluando 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 la contabilidad logre una presentación razonable***



. Identificamos y se evaluaron los riesgos de errores significativos de los estados financieros ya sea por fraude o error; se diseñó y se efectuaron procedimientos de auditoría en respuesta a los posibles riesgos para obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría, para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que uno que resulte del error, ya que el fraude puede implicar confabulaciones, falsificaciones, omisiones intencionales, representaciones erróneas o la evasión y fragilidad de los controles internos de la Asociación.

. Se obtuvo un entendimiento del control interno relevante a la auditoría para así poder diseñar los procedimientos de auditoría necesarios a las circunstancias, pero no así con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación.

. Se evaluó lo adecuado de los registros contables utilizados, procedimientos y de la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la Administración de la Asociación.

. Con el análisis obtenido del cliente, se consideraron cuentas significativas las partidas de; Bancos, Cuentas a Cobrar, Gastos pagados por anticipado, Cuentas por Pagar, Patrimonio, Ingresos y Gastos, sin dejar de revisar otras cuentas del balance y de resultados según el programa de auditoría.

. Hemos concluido sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento (Negocio en Marcha) y basándonos en la evidencia obtenida de auditoría externa, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos, eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como entidad en funcionamiento (Negocio en Marcha). Si concluyéramos que existiera una incertidumbre material (***la cual al 31 de diciembre 2023 no existe***), se requeriría que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información posible a revelar en los estados financieros o, si dichas revelaciones no fueran adecuadas, que pudiéramos expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida de auditoría externa hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones posteriores y futuras a esa fecha, pueden ser causa de que la Asociación deje de continuar como entidad en funcionamiento (Negocio en Marcha).



El presente informe emitido por los auditores independientes lleva la firma digital del auditor independiente, y es emitido con el sello y timbre digital aprobado por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, mediante la plataforma CPA Digital.

DESPACHO TGS COSTA RICA (E&B AUDITORES #500238)

Lic. Marvin Esquivel Alfaro
SOCIO DIRECTOR

CPA. 1747
CED. 203810880

San José-CR. Junio 07, 2024

Póliza de Fidelidad No. 0116FID000573512
Vence 30-09-2024.

Nombre del CPA: MARVIN
ESQUIVEL ALFARO
Carné: 1747
Cédula: 203810880
Nombre del Cliente:
ASOCIACION GUIAS SCOUTS
DE COSTA RICA
Identificación del cliente:
3007045337
Dirigido a:
JUNTA DIRECTIVE/ASAMBLEA
Fecha:
07-06-2024 10:11:29 PM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoria
Timbre de e1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-13392



ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 diciembre 2023 con cifras comparativas al 31 diciembre 2022
(En colones sin centimos)

Activo	Nota	2023	2022
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes	3	1,371,613,627	1,744,354,718
Inversiones transitorias	4	1,460,455,456	1,440,975,600
Cuentas por cobrar	5	45,759,037	63,754,669
Inventarios	6	194,597,684	191,024,836
Impuesto Saldos a favor	7	4,107,736	0
Cuentas transitorias	8	2,861,398	0
Total Activo Corriente		3,079,394,937	3,440,109,823
Activo no corriente			
Propiedad, Planta y equipo (neto)	9	12,176,506,261	11,946,666,700
Depreciacion	9	-854,007,366	-763,259,105
Gastos diferidos	10	49,290,615	3,942,664
Intangibles y otros activos	11	7,192,764	1,000,000
Total Activo no corriente		11,378,982,274	11,188,350,259
Total Activo		14,458,377,211	14,628,460,082
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	12	75,916,356	827,390,742
Impuestos por pagar	13	-0	106,518
Deducciones por pagar	14	15,934,658	15,395,623
Gastos acumulados por pagar	15	6,867,028	2,632,837
Ingresos Recibidos por Adelantado	28	1,205,608,401	1,115,690,854
Total Pasivo Corriente		1,304,326,443	1,961,216,574
Pasivo no Corriente			
Cuentas por pagar largo plazo	16	572,726,312	31,246,198
Documento a Largo Plazo	16	0	12,514,169
Total Pasivo no corriente		572,726,312	43,760,367
Total Pasivo		1,877,052,755	2,004,976,941
Patrimonio			
Reservas	17	552,493,624	529,369,528
Superávit por Revaluación de Activos Fijos	17	9,305,866,277	9,305,866,277
Superávit por Donación	17	706,370,789	705,814,328
Excedentes Acumulados	17	2,081,698,785	1,929,663,463
Excedente o deficit del periodo		-65,105,019	152,769,545
Total Patrimonio		12,581,324,456	12,623,483,141
Total Pasivo y Patrimonio		14,458,377,212	14,628,460,082
Cuentas de orden(combinados)			
Cuentas por cobrar intercompany		949,509,453	285,315,629
Cuentas por pagar intercompany	36	-949,509,453	-285,315,629
Compromiso fondo de ayuda directa		898,897,641	-912,737,350
A Grupos		-898,897,641	912,737,350
Total cuentas de orden		0	0

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
ESTADO DE EXCEDENTES
Al 31 diciembre 2023 con cifras comparativas al 31 diciembre 2022
(En colones sin centimos)

	Nota	2023	2022
Ingresos			
Impuestos sobre la propiedad	18	2,112,704,202	1,867,778,795
Ventas de bienes y servicios	19	170,684,296	150,766,331
Renta de inversiones y colocacion de	27	125,561,750	91,443,307
Ingresos por Cursos	19	34,965,630	2,765,646
Servicios Varios	19	19,787,967	28,725,660
Total ingresos de operaci3n		2,463,703,846	2,141,479,739
Gastos			
Gastos de personal	21	651,498,634	613,021,385
Servicios	22	1,101,286,536	697,315,706
Materiales y Suministros Consumidos	23	539,507,520	460,562,642
Transferencias corrientes	25	2,183,082	27,368,415
Costo de Ventas de Bienes y servicios	20	163,030,999	144,399,300
Gasto equipo menor	23	48,472,863	74,638,042
Total gastos operativos		2,505,979,635	2,017,305,490
Gastos financieros			
Otros ingresos	24	80,134,623	118,912,228
Otros gastos	24	-102,963,851	-90,316,932
Total gastos operativos		-22,829,228	28,595,296
Excedentes netos del periodo		-65,105,019	152,769,545

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Al 31 de diciembre 2023
(En colones sin centimos)

	Ajustes a periodos anteriores	Superavit donacion y activo fijo	Reservas Contingencias	Excedentes acumulados	Perdida y ganancia del periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2021	-	9,991,161,795	439,801,156	1,406,412,285	614,501,002	12,451,876,238
Variacion superavit	-	20,518,809	-	-	-	20,518,809.00
Variacion en reservas	-	-	-	-	-	-
Variacion en excedentes acumulados	-	-	-	524,932,629.00	(614,501,002.00)	(89,568,373.00)
Variacion en ajustes a periodos anteriores	-	-	89,568,373.00	(1,681,451.59)	-	87,886,921.41
Excedente o déficit del periodo	-	-	-	-	152,769,546	152,769,546
Saldo al 31 de diciembre del 2022	-	10,011,680,604	529,369,529	1,929,663,462	152,769,546	12,623,483,141
Variacion superavit	-	556,461	-	-	-	556,461
Variacion en reservas	-	-	23,124,096.42	-	-	23,124,096.42
Variacion en excedentes acumulados	-	-	-	152,035,321.92	-	152,035,321.92
Variacion en ajustes a periodos anteriores	-	-	-	-	-	-
Excedente o déficit del periodo	-	-	-	-	-217,874,564	-217,874,564
Saldo al 31 de diciembre del 2023	-	10,012,237,065	552,493,625	2,081,698,784	(65,105,018)	12,581,324,456

ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre 2023 y 2022
(En colones sin centimos)

	2023	2022
Actividades de operación		
Excedentes netos	-65,105,019	152,769,545
Partidas que no requieren efectivo		
Ajustes a periodos anteriores	152,035,322	523,251,176
Variacion en cuentas transitorias	-2,861,398	0
Depreciacion	90,748,261	66,953,053
	<u>174,817,166</u>	<u>742,973,774</u>
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:		
Variacion en cuentas por cobrar	17,995,632	-669,392
Variacion impuesto(Saldo a favor)	-4,107,736	2,481,906
Variacion en Inventarios	-3,572,848	10,665,000
Variacion en otros activos	-6,192,764	0
Variacion en gastos diferidos	-45,347,951	-222,807
Variacion en Cuentas por pagar	-751,474,386	761,095,139
Variacion en deducciones por pagar	539,035	2,876,800
Variacion impuestos por pagar	-106,518	106,519
Variacion en Gastos acumulados por pagar	4,234,191	-1,562,570
Variacion en Ingresos Recibidos por Adelantado	89,917,547	95,666,116
Variacion en Documentos a Largo Plazo	-12,514,169	12,514,169
Efectivo neto provisto por actividades operativas	-535,812,800	1,625,924,653
Actividades de inversion		
Variacion en propiedad, planta y equipo	-229,839,561	-1,673,806,443
Variacion en Inversiones transitorias	-19,479,856	1,406,022,967
Efectivo neto usado para actividades de inversion	-249,319,417	-267,783,476
Actividades de financiamiento		
Variacion en cuentas por pagar largo plazo	541,480,114	0
Variacion en superavit	23,680,557	110,087,183
Excedentes periodo anterior	-152,769,545	-614,501,001
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	412,391,126	-504,413,818
Aumento (disminucion) neta en el efectivo	-372,741,091	853,727,360
Efectivo al inicio del Año	1,744,354,718	890,627,358
Efectivo al final de Año.	<u>1,371,613,628</u>	<u>1,744,354,718</u>

GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS
FONDOS PRIVADOS-PUBLICOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**GUIAS Y SCOUTS.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS
FONDOS PRIVADOS-PUBLICOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

1. Domicilio, Actividad, Registro Y Moneda:

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, de las oficinas centrales de la Asociación en San José.

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 y 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.

Fue constituida legalmente por Ley de República # 5189 y reformada por la Ley # 5894, publicadas respectivamente en la Gaceta del 10 de FEBRERO de 1973 y 24 de FEBRERO de 1976. 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 1946 y Cuerpo Nacional de Boy Scouts; reconocido por la Oficina Mundial de los Boy Scouts en 1935 y oficialmente por el Gobierno de la República mediante Decreto-Ley N° 653 del 10 de FEBRERO de 1949 y ratificado por ley N° 3992 del 3 de FEBRERO de 1967.

2. Principales Políticas Contables:

Las principales políticas contables de la Asociación están de conformidad con los Principios de Contabilidad Aceptados, que no son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las mismas se detallan a continuación:

Bases de combinación y eliminaciones

- a. Los estados financieros combinados incluyen las cifras financieras individuales de los estados de Situación Financiera y Estado de Excedentes de Fondos Privados y de Fondos Públicos, al 31 de diciembre del 2023, los que fueron preparados bajo los mismos principios de contabilidad.

b. En el estado combinado de situación financiera se eliminaron las cuentas por cobrar y por pagar Inter compañías con un valor de ₡ 949,509,453.13 distribuidos de la siguiente forma:

Cuenta contable CXC Intercompany BG

Origen	Cuenta	Cuenta por cobrar	Cuenta por pagar
Fondos Combinados	Guías y Scouts de C. R. F Privados		949,509,453.13
Fondos Combinados	Guías y Scouts de C. R. F. Públicos	949,509,453.13	

c. En los Estados combinados de Situación Financiera y Estado de Excedentes se eliminaron Ingresos y gastos relacionados, dado que al corte del 31 de diciembre de 2023 los rubros afectados son: Gastos por servicios y Gastos materiales.

3. Efectivo y equivalentes:

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. Los dineros se depositan de manera íntegra al día hábil siguiente, y dentro de este rubro se encuentran los Fondos de Caja Chica Públicos y Privados, el Fondo de Caja Chica de la Tienda y las Cuentas Bancarias en el Banco de Costa Rica, en colones y dólares, valorándose los saldos de las cuentas en moneda extranjera al tipo de cambio vigente en el Banco Central de Costa Rica a la fecha del balance y las transacciones diarias al tipo de cambio negociado en la misma

3.1 Transacciones en moneda extranjera: Las transacciones en monedas extranjeras son registradas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y los saldos pendientes a la fecha del cierre son ajustados al tipo de cambio de venta de referencia según el Banco Central de Costa Rica a esa fecha.

Las diferencias de cambio resultantes entre el tipo de cambio utilizado el día de registro contable del pasivo y el tipo de cambio del día de pago se registran en cuenta de diferencial cambiario y es reconocido por la Empresa.

Al 31 de diciembre del 2023, el tipo de cambio de referencia fijado por el Banco Central de Costa Rica en el mercado cambiario es el siguiente:

Por US\$1

DICIEMBRE 2023

Tipo de cambio de compra
Tipo de cambio de venta

₡519.21
₡526.88

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 , los montos que conforman las partidas de efectivo y equivalentes tienen los siguientes saldos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Oficina Nacional	3,100,000	3,100,000
Tienda Fondo Fijo	100,000	100,000
Oficina Nacional F. Privados	1,600,000	1,500,000
Caja Ventas Tienda	81,757	0
Total Cajas	<u>4,881,757</u>	<u>4,700,000</u>
Fondos Públicos # 118893-3 Colones	941,692,082	1,420,365,712
Fondos Públicos # 237674-1 Colones	540,691	540,691
Fondos Privados # 165104-8 Dólares	3,760,938	507,144
Fondos Públicos # 237556-7 Dólares	2,521,328	1,868,232
Fondos Privados # 206482-0 Colones	21,644,822	5,689,038
Fondos Privados # 215665-2 Dólares	3,246,722	80,232,869
Fondos Privados # 232820-8 Dólares	8,965,893	15,818,700
Fondos Privados # 231589-0 Colones	12,112,157	27,336,240
Fdos/Púb. # 4720 5700 2520 0109 Cta. Maestra Col.	6,079,870	4,533,375
BSJ CREDOMATIC # 901362434	4,468,371	8,293,085
Banco Nacional Cta 100-01-204-000311-3	0	1,331,655
Banco de Costa Rica	1,955,600	1,775,009
Fondos Privados # 30000002564818 Promerica	255,747,556	124,541
Coopeservidores	92,967,297	171,238,427
Banco Popular	11,028,543	
Total Bancos	<u>1,366,731,869</u>	<u>1,739,654,718</u>
Total Efectivo y Equivalentes	<u><u>1,371,613,627</u></u>	<u><u>1,744,354,718</u></u>

4. 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.

Las inversiones en valores al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inversión Fondo de Ayuda a Grupos 15-7	23,591,352	22,413,287
Inv. BCR SAFI Cuenta 15-1 Guanacaste	35,137,433	33,378,773
Subtotal inversiones a la vista	<u>58,728,785</u>	<u>55,792,060</u>
Bco BCR ¢ CDP Publicos	0	357,461,888
Coopeservidores CDP Colones	150,000,000	415,104,283
Banco Promerica CDP Colones	0	612,617,368
Banco Popular CDP Colones	529,369,528	
Banco Popular N	722,357,143	
Subtotal inversiones a plazo	<u>1,401,726,671</u>	<u>1,385,183,540</u>
Total Inversiones transitorias	<u><u>1,460,455,456</u></u>	<u><u>1,440,975,600</u></u>

5. Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por Cobrar Adelantos Eventos	0	
Cuentas por Cobrar Tarj debito	786,146	1,921,864
Cuentas por cobrar Apa	0	
Adelantos a proveedores	-1,419,280	579,589
Cuentas por Cobrar a Grupos	43,919,150	37,732,924
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,073,950	3,871,407
Otras Cuentas por Cobrar	14,733	1,988,465
Cuentas por Cobrar Donaciones	-600	
Cuentas por Cobrar - Cobro Judicial	1,384,938	17,660,420
Total cuentas por cobrar	<u><u>45,759,037</u></u>	<u><u>63,754,669</u></u>

- (a) **Cuentas por Cobrar Tarjeta Debito:** Corresponde a las liquidaciones pendientes de presentar por los diferentes colaboradores que no presentaron la liquidación mensual en el tiempo establecido por la administración, el cual se liquidará en el mes posterior inmediato.
- (b) **Adelanto a Proveedores:** Dentro de esta partida se registran los adelantos o pagos anticipados emitidos a los diferentes proveedores para compra de insumos, materiales, etcétera para la operación de la asociación en general.
- (c) **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.
- (d) **Comerciales:** Importación de artículos para la venta en Tienda Guía y Scout.
- (e) **Otras cuentas por cobrar:** Deuda entre compañías para adquisición de servicios y bienes.
- (f) **Cuentas Cobro Judicial:** Corresponde a reclasificación de cuentas con una mora mayor de cobro, en instancias judiciales.

6. 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.

Al 31 de diciembre del 2023, y 2022 los montos que conforman las partidas de inventarios tienen los siguientes saldos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inventario de Mercadería	193,260,161	191,024,836
Tienda CNS	-81,757	0
Inventario en Transito	1,419,280	0
Total Inventario mercadería	<u>194,597,684</u>	<u>191,024,836</u>

7. Impuestos saldos a favor

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, los montos que conforman las partidas de Impuestos saldos a favor corresponde Impuesto a Valor Agregado por compra de materiales para obra de construcción de la tienda, y se tienen los siguientes saldos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuestos por saldo a favor	4,107,736	0
Total impuesto por pagar	<u>4,107,736</u>	<u>-</u>

8. Cuentas transitorias

Al 31 de diciembre del 2023, los montos que conforman las partidas de cuentas transitorias se saldan con las cuentas por distribuir, se tienen los siguientes saldos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Traspaso de Fondo Dólares	2,861,398	0
Total cuentas transitorias	<u>2,861,398</u>	<u>0</u>

9. Propiedad, Planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, los montos que conforman las partidas de propiedad, planta y equipos tienen los siguientes saldos:

Costo	2023	Variacion	2022
Terreno	1,017,906,213	0	1,017,906,213
Revaluación Terreno	7,874,191,076	0	7,874,191,076
Edificio	1,385,737,729	57,602,482	1,328,135,247
Revaluación de Edificios	1,342,164,313	0	1,342,164,313
Mobiliario y Equipo Oficina	73,556,214	10,428,796	63,127,419
Equipo de Cómputo	190,726,715	19,418,408	171,308,307
Equipo de Campismo	11,034,915	1,617,900	9,417,015
Vehículo	255,778,318	138,916,695	116,861,623
Equipo Menor o Herramienta	13,773,937	1,855,280	11,918,657
Equipos Electronicos	11,636,830	0	11,636,830
Sub total costo	12,176,506,261	229,839,561	11,946,666,700
Depreciacion acumulada	2023	Variacion	2022
Depreciación Acumulada Edificios	-167,082,755	-27,477,120	-139,605,635
Depreciación Acumulada Revaluación de Edificios	-339,189,847	-31,277,894	-307,911,953
Depreciación Acumulada Mob. Y Equipo Oficina	-59,759,197	-1,796,059	-57,963,138
Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo	-145,376,997	-13,502,816	-131,874,181
Depreciación Acum. Equipo de Campismo	-8,680,024	-1,634,106	-7,045,919
Depreciación Acumulada de Vehículos	-116,361,105	-13,081,546	-103,279,558
Depreciacion Acumulada de Equipo Menor o Herramientas	-8,483,481	-1,064,808	-7,418,674
Depreciacion Acumulada Equipo Electronico	-9,073,960	-913,911	-8,160,049
Subtotal depreciacion acumulada	-854,007,366	-90,748,260	-763,259,106
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	11,322,498,895	139,091,301	11,183,407,594

10. Gastos diferidos

Las cuentas que conforman los gastos diferidos al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

	2023	2022
Riesgos del trabajo	0	1,059,021
Poliza de incendio	1,528,876	1,312,955
Valores en transito	40,931	48,248
Licencia de zoom	933,420	0
Poliza de automoviles	2,315,379	1,107,431
Responsabilidad Civil	320,707	415,010
Licencia Adobe Equipo de Diseño	889,354	0
Licencia Microsoft (1 año)	1,221,035	0
Obras en proceso Tienda	35,459,962	0
Obras en proceso Iztarú	6,580,950	0
Total gastos diferidos	49,290,615	3,942,664

11. Intangibles y otros activos

Las cuentas que conforman los intangibles y otros activos al 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiales y Suministros de Oficina	6,192,764	0
Depósitos en Garantía	1,000,000	1,000,000
Total intangibles y otros activos	<u>7,192,764</u>	<u>1,000,000</u>

12. Cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Comerciales	32,984,987	710,210,355
Cuentas por pagar tarjetas	0	0
Otras Cuentas por Pagar	28,529,520	97,064,275
Depositos sin identificar	12,855,175	18,569,438
Provision por faltante de inventario	1,546,672	1,546,674
Total cuentas por pagar	<u>75,916,356</u>	<u>827,390,742</u>

En este rubro se clasifican todas las obligaciones de corto plazo y largo 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, dentro de las cuales existe la cuenta por pagar por la compra de la propiedad de Moravia (FUPROVI).
- b) **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
- c) **Depósitos sin Identificar:** Depósitos que ingresan a la cuenta y que no se ha identificado el origen para reclasificar el ingreso
- d) **Provisión por Faltante de Inventarios:** Provisión creada con la finalidad de dar orden a los faltantes de inventarios físicos, que se realizan de manera cíclica

13. Impuestos por pagar:

El impuesto por pagar al 31 de diciembre del 2022 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto al valor agregado devengado 13%	-0	106,518
Total impuesto por pagar	<u>(0)</u>	<u>106,518</u>

14. Deduciones por pagar:

Las cuentas que conforma las deducciones por pagar al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Retenciones Patronales	11,050,083	8,809,961
ASEMGYS (Deducción Planilla)	0	2,894,402
Retención en la Fuente Renta Salarial	381,723	200,521
Retenciones Obreras	4,502,851	3,490,739
Total deducciones por pagar	<u>15,934,658</u>	<u>15,395,623</u>

15. Gastos acumulados por pagar:

Las cuentas que conforma los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aguinaldos	3,150,092	2,632,837
Horas extraordinarias por pagar	3,716,936	0
Total gastos acumulados por pagar	<u>6,867,028</u>	<u>2,632,837</u>

16. Cuentas por pagar largo plazo:

Las cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Local Scout Liberia Grupo # 050	31,246,198	31,246,198
Banco Popular	541,480,113	
Total cuentas por pagar LP	<u>572,726,312</u>	<u>31,246,198</u>

El pasivo con el Banco Popular corresponde al saldo de la operación con esa institución financiera por la compra del edificio actual donde se ubican las oficinas de la Asociación.

17. Patrimonio:

El Patrimonio al 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detalla de la siguiente manera:

patrimonio

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit por Revaluación de Activos Fijos	9,305,866,277	9,305,866,277
Superávit por Donación	706,370,789	705,814,328
Reservas para Contingencias	552,493,624	529,369,528
Excedentes Acumulados	2,081,698,785	1,950,355,384
Ajustes a Periodos Anteriores	0	-20,691,922
Perdidas y ganancias	-65,105,019	152,769,545
Total Patrimonio	<u>12,581,324,456</u>	<u>12,623,483,141</u>

(a) Superávit por la revaluación de los activos fijos, terrenos y edificios realizada en FEBRERO de 2009

(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 Fondos 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 Fondos Privados se registra el activo correspondiente contra un aumento que afectan a la cuenta de "SUPERAVIT POR DONACIÓN".

18. Ingresos por impuestos sobre la propiedad:

Los ingresos por impuestos sobre la propiedad por el periodo del 01 de noviembre al 31 de diciembre de 2023 se conforman de la siguiente manera:

a. Ingresos por Impuestos sobre la propiedad Ley 7088 y reformas que del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2023 equivalen a un total de ₡2,112,704,202.00.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuestos sobre la propiedad Ley 7088 y reformas	<u>2,112,704,202</u>	<u>1,867,778,795</u>
Total Ingreso de ley	<u>2,112,704,202</u>	<u>1,867,778,795</u>

19. Ingresos por ventas de bienes y servicios/ Otros ingresos:

Los ingresos por ventas de bienes y servicios entre el 1 de diciembre al 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ventas Gravadas Tienda C.N.S.	170,853,974	149,165,065
Ventas Excenta Tienda C.N.S.	8,433,899	11,727,240
Descuento sobre Ventas Gravadas	-2,248,295	-2,149,969
Descuento sobre Ventas Excentas	-648,079	0
Dev. Ventas Gravadas	-4,414,276	-5,346,217
Dev. Ventas Excentas	-1,292,927	-2,629,788
Total Ingresos ventas	<u>170,684,296</u>	<u>150,766,331</u>
<u>Ingresos por eventos y cursos</u>		
Ingresos por eventos y cursos	34,965,630	2,765,646
Ingresos C.E.N.I.	19,787,967	28,725,660
	<u>54,753,598</u>	<u>31,491,306</u>

20. Costos de ventas de bienes y servicios:

Los costos de ventas de bienes y servicios entre el 1 de diciembre el 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo de ventas	122,687,876	128,991,212
Faltante Inventario	38,687,384	0
Sobrante Inventario	-9,874,099	0
Costo de Ventas de Servicios	11,529,839	15,408,088
Total Costo de ventas	<u>163,030,999</u>	<u>144,399,300</u>

21. Gastos de personal:

Los gastos de personal entre el 1 de diciembre al 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos para cargos fijos	462,231,681	422,192,038
Decimo Tercer Mes	38,233,565	35,277,050
Contribución Patronal Seguro de Salud de la CCSS	67,584,546	61,530,127
Contrib. Patronal Instituto Mixto de Ayuda Social	2,303,595	2,121,730
Contrib. Patronal Instituto Nacional Aprendizaje	6,910,784	6,365,187
Cont. Patronal al Fon. Des. Social y Asig. Fam.	23,035,947	21,217,285
Contrib. Patronal al Banco Popular Des. Comunal	2,303,595	2,121,730
Ap. Patronal Régimen Oblig. Pens. Complementarias	6,910,784	6,365,187
Aporte Patronal Fondo de Capitalización Laboral	13,821,568	12,730,371
Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	20,435,148	16,780,635
Indemnizaciones al personal	4,500,000	0
Prestacion Legal	3,227,422	26,320,044
Total gastos de personal	<u>651,498,634</u>	<u>613,021,384</u>

22. Gastos por servicios:

Los gastos por servicios entre el 1 de diciembre al 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

Gastos servicios

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Alquiler de Edificios, Terrenos y Locales	44,109	183,171
Alquiler de Maquinarias, Equipos y Mobiliarios	4,465,061	5,314,334
Alquileres de Equipos para Telecomunicaciones	474,631	1,069,987
Agua y Alcantarillado	8,569,709	3,864,230
Energía Eléctrica	15,117,579	14,189,726
Correos	1,547,431	735,590
Servicios de Telecomunicaciones	32,884,745	28,832,988
Servicios de Internet e Intranet	16,783,024	16,800,902
Publicidad y Propaganda	15,504,337	13,689,579
Impresión, Encuadernación y Otros	6,953,703	8,806,895
Comis. y Gastos x Serv. Financieros y Comerciales	11,477,136	2,142,121
Gasto por interes credito bancario	13,731,644	0
Servicios Médicos y de Laboratorio	4,898,200	3,060,000
Servicios Jurídicos	13,127,917	6,501,477
Servicios en Ciencias Económicas y Sociales	4,598,367	8,881,176
Servicios Mantenimiento de Sistemas Informáticos	7,570,319	12,213,900
Servicios Generales	248,582,422	106,329,166
Otros Servicios de Gestión y Apoyo	32,388,605	17,729,114
Transporte dentro del País	97,364,006	74,886,132
Viáticos dentro del País	7,784,694	8,966,924
Transporte en el Exterior	7,686,617	8,849,062
Viáticos en el Exterior	1,771,771	7,859,270
Seguros	23,825,888	16,910,455
Impuestos	8,323,510	
Actividades de Capacitación	311,500,641	159,364,318
Actividades Protocolarias y Sociales	42,066,246	40,947,983
Mantenimiento de Edificios	131,921,485	107,954,040
Mantenimiento y reparación equipo de transporte	7,007,198	13,990,501
Mantenimiento y Reparación Equipo de Comunicación	779,391	557,202
Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	4,095,883	122,819
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	16,954,770	3,772,998
Mantenimiento y Reparación Equipo y Mob. de Ofic.	801,008	1,650,080
Mantenimiento y Reparación Equipo Diverso	684,490	1,139,567
Total gastos por servicios	<u>1,101,286,537</u>	<u>697,315,706</u>

23. Gastos por materiales y suministros:

Los gastos por materiales y suministros entre el 1 de diciembre y el 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
5.01.03.01.01.00.00 Combustibles y Lubricantes	13,253,266	14,591,207
5.01.03.01.02.00.00 Productos Farmacéuticos y Medicinales	-	450,000
5.01.03.01.03.00.00 Productos Veterinarios	73,800	47,695
5.01.03.01.99.00.00 Otros Productos Químicos y Conexos	422,406	487,705
5.01.03.02.03.00.00 Alimentos y Bebidas	131,280,798	116,716,779
5.01.03.02.04.00.00 Alimentos para animales	171,750	132,150
5.01.03.04.01.00.00 Herramientas e Instrumentos	1,664,829	1,701,631
5.01.03.99.01.00.00 Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo	11,304,452	11,541,210
5.01.03.99.03.00.00 Productos de Papel. Cartón e Impresos	936,736	1,276,692
5.01.03.99.04.00.00 Textiles y Vestuario	187,886,310	163,953,946
5.01.03.99.05.00.00 Útiles y Materiales de Limpieza	8,447,289	7,064,486
5.01.03.99.99.00.00 Otros Útiles, Materiales y Suministros Diversos	92,774,365	75,283,443
5.01.03.99.07.00.00 Útiles y Materiales de cocina y comedor	537,661	277,646
5.01.03.03.00.00.00 Materiales y Productos Minerales Asfálticos	5,599	85,000
5.05.00.00.00.00.00 Bienes Duraderos	48,472,863	74,638,043
Total	<u><u>539,507,521</u></u>	<u><u>460,562,642</u></u>

24. Otros gastos:

Los Otros gastos entre el 1 de diciembre y el 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Diferencial Cambiario	0	5,155,263
Ajustes Periodos Anteriores deudor	-969,908	0
Ajustes Periodos Anteriores	31,039,591	0
Otras Comisiones y Gastos Financieros Varios	23,904,557	0
Diferencial Cambiario	47,590,592	0
Res. Negs. x tenencia y x exposición a inflación	1,399,019	84,335,197
Otros resultados negativos	0	826,472
Total Otros gastos	<u><u>102,963,851</u></u>	<u><u>90,316,933</u></u>

	<u>2023</u>	<u>2023</u>
4.09.01.01.01.00.00 Diferencias de cambio positiva activos financieros	57,500,341	- 87,810,880
4.09.09.99.99.01.00 Otros resultados positivos	21,911,123	- 28,771,131
4.09.09.99.99.99.00 Otros resultados positivos.	723,159	- 223,618
4.09.09.99.99.03.00 Sobrantes de inventario fisico	-	- 2,106,598
	<u><u>80,134,623</u></u>	<u><u>- 118,912,228</u></u>

25. Transferencias corrientes:

Las Transferencias corrientes entre el 1 de diciembre el 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prestacion Legal		
Transferencias corrientes a asociaciones	0	21,868,414
Otras transferencias corrientes a organis int	2,183,082	6,988,998
Total	<u><u>2,183,082</u></u>	<u><u>28,857,412</u></u>

26. Gastos de Depreciación:

Los Gastos de Depreciación entre el 1 de diciembre el 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

		<u>2023</u>	<u>2023</u>
<u>Gastos por Depreciacion</u>	26		
Depreciación de Edificios		27,477,120	14,189,916
Depreciación de Revaluación de Edificios		31,277,894	31,277,894
Depreciación de Equipo de campismo		1,634,106	1,494,996
Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina		1,796,059	1,403,578
Depreciación de Equipo Electrónico		14,416,727	12,026,812
Depreciación de Vehículos		13,081,546	5,669,061
Depreciacion Equipo Menor o Herramientas		1,064,808	890,797
		<u><u>90,748,260</u></u>	<u><u>66,953,053</u></u>

27. Ingresos por renta de inversiones:

Los Ingresos por renta de inversiones entre el 1 de diciembre y el 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

		<u>2023</u>	<u>2023</u>
<u>Otros Ingresos</u>	27		
Intereses por titulos valores del sector publico		125,561,750	91,443,307
Total		<u><u>125,561,750</u></u>	<u><u>91,443,307</u></u>

28. Ingresos Recibidos por Adelantado:

Los Ingresos recibidos por adelantado producto de la Ley Impuestos sobre la propiedad Ley 7088 y reformas, entre el 1 de diciembre y el 31 de diciembre del 2023 y 2022, se detallan de la siguiente manera:

INS	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total Ingreso Recibido adelantado	<u>1,205,608,401</u>	<u>1,115,690,854</u>
	<u>1,205,608,401</u>	<u>1,115,690,854</u>

29. Obligaciones Tributarias Y Formales Con Instituciones:

La Asociación Guías y Scouts de Costa Rica, es una Organización No Gubernamental ONG, la cual financia su operación con fondos tanto Públicos como Privados, por lo que debe cumplir con obligaciones tributarias por la administración de los Fondos Privados y debe cumplir con deberes formales ante entes Fiscalizadores por los Fondos Públicos. En lo que respecta a los fondos privados, se encuentra inscrita ante la Dirección General de Tributación en: Impuesto General sobre las Ventas Sistema Tradicional, Impuesto sobre la Renta, como declarante, y Retenciones en la Fuente, por concepto de Impuesto al Salario. Además, está obligada a la presentación de la Declaración Informativa D.151, Gastos, Proveedores, Clientes, Ventas y Compras. Su período fiscal es el año natural. Además, está obligada a presentar la declaración jurada impuesto sobre la renta D.101 aunque no esté obligada a cancelar importe por este concepto.

En lo que respecta a los Fondos Públicos, la Asociación está en la obligación de presentar ante la Contraloría General de la República, ente fiscalizador, todo lo referente a los Presupuestos Ordinarios y Extraordinarios, así como las modificaciones externas que se requieran, al final del periodo debe remitir a éste, la liquidación presupuestaria correspondiente, cumpliendo con los plazos y fechas establecidas para tal efecto.

Ante la Municipalidad, está en la obligación de: mantener activas las patentes comerciales, y pagos de los Impuestos de Bienes Inmuebles y Recolección de Basura, así como el pago de la Licencia o Permiso para la realización de Eventos, que por su importancia así lo requieran.

Otras Instituciones con las que debe cumplir con deberes formales, son La Caja Costarricense del Seguro Social y el Instituto Nacional de Seguros, la relación con este último es tanto a nivel de Riesgos del Trabajo, como las Pólizas de Seguros para los diferentes rubros.

30. Negocio en marcha:

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

Los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha ya que la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a que la misma es una entidad consolidada en el país, la administración de la entidad junto con su Junta Directiva, seguirán en la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha, vigilantes de las diferentes incertidumbres que se puedan presentar a nivel mundial.

31. Administración del Riesgo

Según la información al 30 de noviembre del 2023, se determina lo siguiente:

a. Riesgo crediticio:

Los estados financieros de la Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica no presentan una 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.

b. 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 líquidos para la atención de sus operaciones.

c. Riesgo de tipo de cambio:

A la fecha de los estados financieros, la Asociación mantiene cuentas bancarias en dólares, existe un riesgo bajo de caída en el precio del dólar que pueda afectar significativamente los resultados del periodo.

La asociación no tiene en sus registros pasivos en dólares, a excepción de partidas por viajes al exterior, sin embargo, el riesgo de afectación por diferencias de cambio es muy bajo, por razón de que la entidad mantiene suficientes recursos en dólares en sus cuentas bancarias a fin de hacer frente a estos pagos en su respectiva moneda.

d. Riesgo de tasa de interés:

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Asociación son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés. La entidad cuenta con una operación bancaria, donde la tasa de interés pactada no tendrá riesgo sobre los flujos de efectivo de la Asociación, por lo que este riesgo no es significativo.

e. Riesgo operativo:

En coordinación con el área de operaciones y con los Campos Escuelas se está procediendo a actualizar el auxiliar de activos fijos con el fin de llevar un mejor control y mitigar insuficiencias de procesos.

32. Litigios

32.1 Con fecha del 13 de febrero del 2024, se recibió por parte del abogado Alberto Viquez G. la carta de litigios donde indica lo siguiente:

En respuesta a la solicitud de la administración, en la cual se nos solicita el informe completo sobre tramites, labores y contingencias legales relacionadas a la Asociación de Guías y Scout de Costa Rica, me permito adjuntarles el documento requerido. Dicho documento consta de dos páginas incluida la presente y el caso que se detalla es el siguiente:

1. Breve descripción de cualquier reclamación, procedimiento administrativo o jurisdiccional de cualquier clase o ante cualquier órgano, autoridad, jurisdicción, corporación, incluyendo los procedimientos de arbitraje, en el que sea parte nuestra Entidad

Al 31 de diciembre del 2023 no estábamos tramitando ni teníamos conocimiento de ningún proceso en el cual sea parte la Asociación de Guías y Scout de Costa Rica.

2. Breve descripción de cualquier pasivo contingente de consideración (otros que no sean los juicios y reclamaciones mencionados como abogados de nuestra entidad), así como su estimación respecto a la obligación total que pudiera emanar de los mismos.

Al 31 de diciembre del 2023 no teníamos conocimiento de ningún pasivo contingente de consideración de la Asociación de Guías y Scout de Costa Rica.

3. El importe de los honorarios profesionales devengados por ustedes al 31/12/2023 y pendientes de cobro a la mencionada fecha

El monto total IVA incluido, que fue facturado entre el 1 de enero del 2023 al 31 de diciembre del 2023 es de ₡3,320,874.51. A dicha fecha existe un monto pendiente de facturación de ₡1,057,000.00 mas IVA el cual será facturado en los próximos días.

4. Litigios pendientes en trámite o amenazas de litigio que haya estado bajo su cuidado, o a los que usted haya dedicado sustancialmente su atención y que en su opinión pudieran resultar en pérdidas, perjuicios o en detrimento para la Asociación, sirvase proporcionarles la siguiente información:

Al 31 de diciembre del 2023 no estábamos tramitando ni teníamos conocimiento de ningún tipo de amenaza que pueda resultar en pérdidas para la Asociación de Guías y Scout de Costa Rica.

5. Reclamos no entablados (no presentados) y tasaciones, gravámenes, imposiciones, etc.

Al 31 de diciembre del 2023 no teníamos procesos pendientes de presentación para la Asociación de Guías y Scout de Costa Rica.

32.2 Con fecha del 15 de febrero del 2024, se recibió por parte del abogado Geison Javier Salazar Castillo la carta de litigios donde indica entre lo más importante lo siguiente:

EXPEDIENTE	ACTOR	DEMANDADO	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO	CUANTÍA
16-000061-0183-CI		Asociación Guías y Scouts de Costa Rica	<u>Finalizado.</u> Se llegó a un acuerdo conciliatorio entre las partes por la suma de ₡4.500.000. El expediente se encuentra archivado.	₡ 58.530.269,00
23-001077-0166-LA	Asociación Guías y Scouts de Costa Rica	Angélica Cordero Roman	<u>Fase inicial.</u> Nos encontramos a la espera que se notifique a la parte demandada.	₡ 826.384,70

Nota de los Auditores Externos: Sobre expediente No. 16-000061-0183-CI no se revela el nombre del actor, ya que en la conciliación entre las partes existe una cláusula de confidencialidad que indica:

“6) Ambas partes aceptan libre y voluntariamente el anterior acuerdo, el cual reviste carácter de confidencialidad.”

33. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La Asociación al cierre del periodo diciembre 2023, emite sus estados financieros bajo los **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**, sin embargo, a la fecha del presente dictamen, la Asociación no está cumpliendo con lo establecido por la normativa acogida para Costa Rica por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y por la Administración Tributaria, indicando que las contabilidades deben estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, **sin embargo, se puede estar a la espera de la adopción de las Guías Internacionales de Contabilidad para Organizaciones sin fines de Lucro, que están siendo analizadas por la Fundación IFRS y el IFAC.**

34. Ajustes Significativos en cuentas del balance.

En el periodo 2023, la Asociación contrató a un especialista para analizar las cuentas del balance con el fin de identificar posibles ajustes y sus respectivos auxiliares, a solicitud del nuevo personal de contabilidad, al haber detectado diferencias en las Conciliaciones Bancarias, Cuentas a Cobrar y Cuentas a Pagar, dando origen a los siguientes ajustes a periodos anteriores:

Ajustes Periodos Anteriores		
Cuenta Contable	Monto	Observacion
Conciliaciones Bancarias	₡ 13,898,663.31	Para ajustar los saldos con los estados de cuentas bancarias
Cuentas por Cobrar	₡ 3,706,438.52	Para cuadrar los saldos del auxiliar con los saldos de la contabilidad
Ajustes Periodos Anteriores Deudor	-₡ 969,908.00	Ajustes Periodos Anteriores Deudor (Públicos)
Otras Cuentas de Activos	₡ 18,157,986.94	Liquidacion de saldos sin justificacion ni evidencia contable periodos anteriores
Cuentas por Pagar	-₡ 4,723,497.85	Para cuadrar los saldos del auxiliar con los saldos de la contabilidad
Total Ajustes en el 2023	₡ 30,069,682.92	

35. Ajustes de Auditoría Externa al periodo 2023.

Se determinó en la Revisión de los Auditores Externos, que montos correspondientes a construcciones en el Campo Escuela Nacional Iztarú, fueron registrados como Gastos de Mantenimiento, donde lo correcto fue haberlo registrado a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, de Edificios, a continuación el detalle:

CUENTA CONTABLE	Deudor - DIV	Acreedor - DIV
	COLONES COSTARRICENSES	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	57,602,482.13	
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		10,198,012.59
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		6,118,807.54
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		3,673,745.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		2,134,864.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		765,256.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		5,145,007.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		3,087,004.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		7,178,709.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		2,822,458.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		1,280,919.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		459,153.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		2,058,002.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		4,079,205.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		2,871,483.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		853,945.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		306,102.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		3,673,745.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		179,014.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		15,727.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		612,460.00
5.01.02.08.01.00.00 MANTENIMIENTO EDIFICIOS		88,864.00
SUMAS IGUALES	57,602,482.13	57,602,482.13

36. Cuentas de Orden fuera del Balance.

Como cuentas de orden corresponde a las cuentas a cobrar y pagar entre Fondos Públicos y Fondos Privados, los cuales para efectos de la información financiera, las transacciones se registran en forma separada y se combinan en los estados financieros auditados.

Los compromisos de fondo de ayuda directa corresponden a partidas reveladas en los estados financieros como Activo y Pasivo, y deben llevarse de forma conciliada de tal manera que los montos siempre coincidan sus registros contables mensuales.

37. Hechos Subsecuentes al cierre del 31 de diciembre 2023.

La administración indica que no hay hechos subsecuentes importantes a revelar a la fecha del informe de los auditores independientes.

38. Aprobación de Estados Financieros.

La aprobación de los estados financieros fue realizado por la Junta Directiva el día 25 de enero del 2024, bajo el acuerdo #09-30-2023/24.