

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

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.020
(Con Cifras Comparativas del 2.019)**

17 de febrero del 2.021

ÍNDICE DEL CONTENIDO

(OPINIÓN DE LOS CONTADORES PÚBLICOS)

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

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.020 y 2.019**

**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 2.020 y 2.019, 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 2.020 y 2.019, 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 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
17 de febrero del 2.021
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 2.021



**"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 2020 y 2019
(En colones sin céntimos)

ACTIVOS	Notas	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Activo Circulante			
Efectivo en caja y bancos	3	¢ 1.042.763.939	1.124.456.443
Inversiones transitorias	4	2.091.642.409	1.041.164.555
Cuentas por cobrar	5	45.404.011	106.269.042
Inventarios	6	232.584.780	206.412.645
Total Activo Corriente		<u>3.412.395.139</u>	<u>2.478.302.685</u>
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipo	7	9.621.089.191	9.674.723.252
Otros activos	8	4.980.761	8.885.927
Total activo no Corriente		<u>9.626.069.952</u>	<u>9.683.609.179</u>
Total de Activos		<u>¢ 13.038.465.091</u>	<u>12.161.911.864</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo:			
Pasivo Corriente:			
Cuentas por pagar	9	¢ 90.638.205	194.459.799
Retenciones por pagar	10	11.767.209	10.598.282
Gastos acumulados por pagar	11	4.776.292	3.168.368
Eventos especiales	12	1.525.553	6.024.823
Total pasivo Corriente		<u>108.707.259</u>	<u>214.251.272</u>
Otros Pasivos			
Cuentas por pagar, largo plazo	13	31.246.198	31.246.198
Ingreso diferido (INS)	14	1.057.906.121	779.725.503
Total de Pasivo		<u>1.197.859.578</u>	<u>1.025.222.973</u>
Patrimonio			
Superávi por Donación		669.515.326	663.485.050
Superávit por revaluación de activos		9.305.866.277	9.305.866.277
Reserva para contingencias		324.845.607	250.612.217
Excedente acumulado		1.540.378.303	916.725.347
Total Patrimonio	15	<u>11.840.605.513</u>	<u>11.136.688.891</u>
Total del Pasivo y Patrimonio		<u>¢ 13.038.465.091</u>	<u>12.161.911.864</u>
Cuentas de orden	16	710.027.849	499.335.595

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 2020 y 2019
(En colones sin céntimos)

		<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Ingresos de Operación			
Ingresos fondos públicos Ley 7088	¢	1.668.503.856	1.668.214.871
Ingresos por asignación del superávit períodos anteriores		154.084.680	190.594.911
Ingresos financieros (fondos públicos y privados)		114.985.549	74.233.389
Ingresos de tienda		62.151.641	186.466.647
Ingresos eventos y cursos		0	111.500
Campo escuela Iztarú		3.672.400	31.343.451
Total ingresos de operación	17	<u>2.003.398.126</u>	<u>2.150.964.769</u>
Gastos de operación			
Gastos de personal	18	512.010.536	520.476.186
Servicios no personales	19	365.306.347	853.310.977
Materiales y suministros consumidos	20	158.861.148	334.405.142
Costo de ventas	21	37.532.380	159.502.647
Transferencias	22	13.756.617	11.456.675
Bienes duraderos	23	36.541.771	87.938.521
Depreciaciones	24	59.678.573	60.802.294
Total gastos de operación		<u>1.183.687.372</u>	<u>2.027.892.442</u>
Resultado neto de operación		819.710.754	123.072.327
Otros ingresos y gastos:			
Otros ingresos	25	67.405.280	34.700.440
Otros gastos	26	(35.145.008)	(33.566.841)
Otros ingresos y (egresos), neto		<u>32.260.272</u>	<u>1.133.599</u>
RESULTADO DEL PERÍODO	¢	<u>851.971.026</u>	<u>124.205.926</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 2020 y 2019
(En colones sin céntimos)

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
OPERACIÓN		
Excedente del período	¢ 851.971.026	124.205.926
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo		
Asignación del superávit período anterior	(154.084.680)	(190.594.911)
Depreciaciones y amortizaciones	59.678.573	60.802.294
Flujo de efectivo	<u>757.564.919</u>	<u>(5.586.691)</u>
Aumento disminución en activos y pasivos:		
(Aumento) disminución en inversiones	(1.050.477.854)	791.969.083
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	60.865.031	75.180.948
(Aumento) disminución en inventarios	(26.172.135)	22.533.983
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(108.320.864)	123.150.527
Aumento (disminución) cuentas por pagar provisiones	1.607.924	(263.581)
Aumento (disminución) retenciones por pagar	1.168.927	(4.941.886)
Aumento (Disminución) de ingresos diferidos	278.180.618	(6.012.804)
Fondos generados por las operaciones	<u>(85.583.434)</u>	<u>996.029.579</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	0	(6.563.713)
(Aumento) disminución en otros activos	3.890.930	(2.388.534)
Neto actividades de Inversión	<u>3.890.930</u>	<u>(8.952.247)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO Y OTROS		
Aumento (disminución) de cuentas por pagar largo plazo	0	1.066.204
Incremento por reserva para contingencias	0	35.703.334
Neto actividades de financiamiento	<u>0</u>	<u>36.769.538</u>
Variación neta del efectivo durante el período	(81.692.504)	1.023.846.870
Efectivo al inicio del período	1.124.456.443	100.609.573
Efectivo al final del período	3 ¢ <u><u>1.042.763.939</u></u>	<u><u>1.124.456.443</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros

ASOCIACIÓN DE GUIAS Y SCOUT DE COSTA RICA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(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 2019	¢	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)
Incremento en reserva de contingencias				79.861.717	(44.158.383)	35.703.334
Aumento del período		10.643.578				10.643.578
Ajustes de período anterior					(6.445.604)	(6.445.604)
Excedente del período 2019					124.205.926	124.205.926
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	¢	<u>663.485.050</u>	<u>9.305.866.277</u>	<u>250.612.217</u>	<u>916.725.347</u>	<u>11.136.688.891</u>
Saldos ajustados al inicio del período		663.485.050	9.305.866.277	250.612.217	916.725.347	11.136.688.891
Asignación del superávit periodo anterior					(154.084.680)	(154.084.680)
Asignación superávit ayuda a grupos						0
Incremento en reserva de contingencias				74.233.390	(74.233.390)	0
Aumento del período		6.030.276				6.030.276
Ajustes de período anterior						0
Excedente del período 2020					851.971.026	851.971.026
Saldo al 31 de diciembre del 2020	¢	<u>669.515.326</u>	<u>9.305.866.277</u>	<u>324.845.607</u>	<u>1.540.378.303</u>	<u>11.840.605.513</u>

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 2.020 y 2.019, el tipo de cambio de referencia en el mercado cambiario es el siguiente:

Por U.S. \$ 1.00	Valuación	
	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Tipo de cambio de compra	610,53	570,09
Tipo de cambio de venta	617,30	576,49

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 2.020 y 2.019, el efectivo en caja y bancos se detalla así:

		<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Efectivo			
Caja chica	¢	4.200.000	1.700.000
Caja general		0	4.238.386
Bancos			
Banco de Costa Rica - Colones		101.275.491	935.305.851
Banco de Costa Rica - Dólares		863.771.074	164.433.220
Banco Nacional de Costa Rica - colones		908.290	3.406.491
Banco de San José Credomatic		1.523.284	7.460.740
Banco Promérica - colones		71.085.800	7.911.755
Total caja y bancos	¢	<u>1.042.763.939</u>	<u>1.124.456.443</u>

4.- Inversiones transitorias

Las inversiones transitorias al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019, se detallan de la siguiente manera:

		<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
BCR Fondo de Capitalización Ayuda Grupos 15-7	¢	21.754.404	21.473.818
Coopeservidores, R.L. C.D.P.			
Colones		412.481.000	179.620.738
Banco de Costa Rica SAFI, (Guanacaste 15-1)		32.129.061	31.755.110
Banco Nacional C.D.P.		217.000.000	206.000.000
Banco Promérica CDP Colones		644.153.222	502.314.889
Banco de Costa Rica, C.D.P. Colones Público		764.124.722	100.000.000
Total inversiones transitorias	¢	<u>2.091.642.409</u>	<u>1.041.164.555</u>

5.- Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019, se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Adelantos	¢ 0	90.799
Adelanto a proveedores	5.147.739	9.095.096
Cuentas por Cobrar Comerciales	3.201.114	2.363.150
Tarjetas de débito	211.352	482.273
Impuesto al valor agregado e impuesto de ventas	4.679.911	5.845.906
Otras cuentas por cobrar Diversas	16.296.362	20.849.640
Cuentas por cobrar donaciones	826.472	826.472
Cuentas por cobrar remisiones	0	(903.507)
Adelantos Correo de Costa Rica	0	97.500
Intereses por cobrar sobre inversiones	0	41.591.024
Cuentas por cobrar apartados	0	64.940
A cobrar a grupos	<u>15.041.062</u>	<u>25.865.749</u>
Subtotal	45.404.012	106.269.042
Estimación para incobrables	<u>0</u>	<u>0</u>
Total cuentas por cobrar	¢ <u>45.404.012</u>	<u>106.269.042</u>

- (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 2.020 y 2.019 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 2.020 y 2.019, se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Inventario de mercaderías	¢ 232.584.780	220.424.900
Inventario en tránsito	0	(14.012.255)
Subtotal	232.584.780	206.412.645
Estimación para valuación de inventarios	0	0
Total inventarios	¢ 232.584.780	206.412.645

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

Al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 la propiedad, planta y equipo, neto y depreciación acumulada se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Terrenos	¢ 242.822.613	242.822.613
Revaluación de terrenos	7.874.191.076	7.874.191.076
Edificios	449.931.215	449.931.215
Revaluación de edificios	1.342.164.313	1.342.164.313
Mobiliario y equipo de oficina	62.029.929	62.029.929
Equipo de cómputo	136.106.795	130.076.519
Equipo de campismo	9.417.014	9.417.014
Vehículos	116.861.623	116.861.623
Equipo menor o herramientas	11.918.657	11.918.657
Equipo electrónico	11.636.830	11.636.830
	10.257.080.065	10.251.049.789
Menos: Depreciación acumulada	(635.990.874)	(576.326.537)
Total propiedad, planta y equipo	¢ 9.621.089.191	9.674.723.252

8.- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 la cuenta de otros activos se detalla así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Seguros	¢ 3.980.760	6.831.061
Municipalidades	0	481.026
Software administrativo	18.644.026	18.644.026
Amortización acumulada	(18.644.025)	(18.629.789)
Derechos telefonicos	0	467.026
Depósito en garantía	1.000.000	1.017.700
Diversas	0	74.877
Total otros activos	¢ 4.980.761	8.885.927

9.- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Tarjetas de débito	¢ 1.880.925	0
Comerciales	48.958.458	145.924.426
Instituciones	0	3.486.907
Depósitos sin identificar	19.065.575	14.768.391
Otras cuentas por pagar	<u>20.733.247</u>	<u>30.280.075</u>
Total cuentas por pagar	¢ <u>90.638.205</u>	<u>194.459.799</u>

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 2.020 y 2.019 se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Retenciones patronales	¢ 7.998.373	7.718.427
Retención en la fuente Renta	461.851	144.328
Retenciones obreras	3.169.167	2.660.527
I.N.S. O.P.C.	0	75.000
Asemgys (Deducción planilla)	<u>137.818</u>	<u>0</u>
Total retenciones por pagar	¢ <u>11.767.209</u>	<u>10.598.282</u>

11.- Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Aguinaldos por pagar	¢ 2.515.210	2.985.575
Otros gastos acumulados	2.261.082	0
Prestaciones legales	<u>0</u>	<u>182.793</u>
Total gastos acumulados por pagar	¢ <u>4.776.292</u>	<u>3.168.368</u>

12.- *Eventos especiales por pagar*

Los eventos especiales por pagar al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Impuesto sobre ventas a pagar	¢ 0	0
Reserva CENI	¢ 1.525.553	5.988.222
Impuestos y depósitos	0	36.601
Total cuentas por pagar	¢ 1.525.553	6.024.823

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

Las cuentas por pagar Grupos, largo plazo al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Local de Libería	¢ 31.246.198	31.246.198
Total cuentas por pagar, largo plazo	31.246.198	31.246.198

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

Los ingresos diferidos Instituto Nacional de Seguros, al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Ingresos diferidos I.N.S.	1.057.906.121	779.725.503
Total ingresos diferidos I.N.S.	1.057.906.121	779.725.503

15.- *Cuentas Patrimoniales*

Las cuentas de patrimonio al 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 se detallan así:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Superávit por Donación	¢ 669.515.326	663.485.050
Superávit por revaluación de activos	9.305.866.277	9.305.866.277
Reserva para contingencias	324.845.607	250.612.217
Excedente acumulado		
Superávit libre fondos públicos y privados	1.540.378.303	916.725.347
Subtotal excedente acumulado	1.540.378.303	916.725.347
Total patrimonio	¢ 11.840.605.513	11.136.688.891

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 "SUPERAVID POR DONACIÓN". Durante el período 2.020 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 2.020 y 2.019 presenta el siguiente detalle:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Compromisos con grupos	¢ 694.245.638	427.155.713
Cuentas internas relacionadas	15.782.211	72.179.882
Total patrimonio	¢ 710.027.849	499.335.595

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

En cuanto 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 2.020 y 2.019 presenta el siguiente detalle:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Ingresos fondos públicos Ley 7088	¢ 2.072.003.856	1.668.214.871
Ingresos por asignación del superávit períodos anteriores	154.084.680	190.594.911
Ingresos financieros (fondos públicos y privados)	114.985.549	74.233.389
Ingresos de tienda	62.151.641	186.466.647
Ingresos eventos y cursos	0	111.500
Campo escuela Iztarú	3.672.400	31.343.451
Total ingresos de operación	¢ 2.406.898.126	2.150.964.769

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 2.020 y 2.019 se detalla a continuación:

		<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Sueldos para cargos fijos	¢	369.770.572	371.647.011
Decimo Tercer Mes		30.997.558	32.428.359
Contrib. Patronal Seguro de Salud CCSS		53.912.674	53.447.719
Contrib. Patronal Instituto Mixto de Ayuda Social		1.859.058	1.864.779
Contrib. Patronal Instituto Nacional Aprendizaje		5.577.175	5.594.669
Cont. Patronal al Fon. Des. Social y Asig. Fam.		18.590.576	18.648.891
Contrib. Patronal al Banco Popular Des. Comunal		1.859.057	1.864.891
Ap. Patronal Régimen Oblig. Pens. Complementarias		5.577.175	5.594.669
Aporte Patronal Fondo de Capitalización Laboral		11.154.346	11.189.333
Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados		<u>12.712.345</u>	<u>18.195.865</u>
Total gastos de personal	¢	<u>512.010.536</u>	<u>520.476.186</u>

19.- *Servicios no personales*

Los gastos por servicios no personales por el período concluido el 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 presenta el siguiente detalle:

<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
--------------	--------------

Alquiler de Maquinarias, Equipos y Mobiliarios	¢	2.846.619	7.671.903
Alquileres de equipos de Telecomunicaciones		2.929.040	1.789.740
Agua y Alcantarillado		1.611.974	2.574.580
Energía Eléctrica		13.079.296	13.302.311
Correos		4.141.538	1.703.334
Servicios de Telecomunicaciones		16.141.857	13.428.592
Servicios de Internet e Intranet		15.482.482	16.719.966
Publicidad y Propaganda		3.484.436	106.914.729
Impresión, Encuadernación y Otros		1.280.905	14.984.026
Comis. y Gastos x Serv. Financieros y Comerciales		1.391.554	2.015.608
Servicios Médicos y de Laboratorio		3.120.000	11.887.015
Servicios Jurídicos		4.555.321	12.352.566
Servicios en Ciencias Económicas y Sociales		5.982.230	18.274.406
Servicios Mantenimiento de Sistemas Informáticos		5.109.634	2.082.420
Servicios Generales		68.917.902	91.154.870
Otros Servicios de Gestión y Apoyo		11.322.931	37.695.702
Transporte dentro del País		27.355.912	106.630.745
Viáticos dentro del País		16.118.605	15.426.254
Transporte en el Exterior		4.921.608	6.471.742
Viáticos en el Exterior		0	3.512.612
Seguros		20.781.725	8.748.763
Actividades de Capacitación		42.617.234	248.989.771
Actividades Protocolarias y Sociales		5.936.175	54.331.387
Mantenimiento de Edificios		75.683.756	41.547.135
Mantenimiento y reparación de equipo de transporte		5.975.738	9.259.914
Mantenimiento y Reparación Equipo de Comunicación		3.169.751	2.622.095
Mantenimiento y Reparación Equipo y Mob. de Ofic.		808.492	876.889
Mantenimiento y Reparación Equipo Diverso		539.632	341.902
Total Gastos por Servicios	¢	<u>365.306.347</u>	<u>853.310.977</u>

20.- *Materiales y suministros consumidos*

Los gastos por materiales y suministros consumidos por el período concluido el 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 presenta el siguiente detalle:

		<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Combustibles y Lubricantes	¢	7.721.811	12.880.808
Productos Farmacéuticos y Medicinales		752.569	1.060.023
Productos Veterinarios		82.100	462.371
Otros Productos Químicos y Conexos		1.306.352	1.350.314
Alimentos y Bebidas		42.333.789	93.757.295
Alimentos para animales		204.800	759.397

Herramientas e Instrumentos	1.159.872	475.698
Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo	10.732.594	11.833.959
Productos de Papel. Cartón e Impresos	329.766	1.821.162
Textiles y Vestuario	62.893.756	163.495.903
Útiles y Materiales de Limpieza	4.297.033	5.236.969
Útiles y Materiales de cocina y comedor	19.340	552.067
Otros Útiles, Materiales y Suministros Diversos	27.027.366	40.719.176
Total Materiales y Suministros Consumidos	¢ 158.861.148	334.405.142

21.- Costo de ventas

El costo de ventas por el período concluido el 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 presenta el siguiente detalle:

		<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Costo de ventas de otros bienes	¢	36.566.453	144.584.815
Costo de ventas de servicios		965.927	14.917.832
Total de transferencias		<u>37.532.380</u>	<u>159.502.647</u>

22.- Gastos por transferencias

Los gastos por transferencias por el período concluido el 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 presenta el siguiente detalle:

		<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Prestaciones legales	¢	12.653.846	6.792.679
Transferencias corrientes Organismos Internacionales		1.102.771	4.663.996
Total de transferencias		<u>13.756.617</u>	<u>11.456.675</u>

23.- Gastos por bienes duraderos

Los gastos por bienes duraderos por el período concluido el 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 presenta el siguiente detalle:

		<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Equipo de comunicación	¢	3.642.495	2.825.796
Equipo y mobiliario de oficina		426	1.913.157
Equipo y programas de cómputo		26.832.114	31.023.653
Equipo y mobiliario educacional, deportivo y rec		6.066.736	52.175.915
Total bienes duraderos	¢	<u>36.541.771</u>	<u>87.938.521</u>

24.- *Gastos por depreciaciones*

Los gastos por depreciaciones el período concluido el 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 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 2.020 y 2.019 presenta el siguiente detalle:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Diferencias de cambio positivas activos financieros	¢ 33.151.311	24.381.049
Otros resultados positivos	34.253.969	10.319.391
Total otros ingresos	¢ 67.405.280	34.700.440

26.- *Otros gastos*

Los otros gastos del período concluido el 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 es el siguiente:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Otros gastos	¢ 80.461	272.046
Diferencias de cambio negativas	29.245.311	25.049.839
Faltante de fondos	8.100	441.479
Impuestos y multas	5.811.136	7.803.477
Total otros gastos	¢ 35.145.008	33.566.841

27.- *Administración del Riesgo*

Con base en la información suministrada del 31 de diciembre del 2.020 y 2.019 la evaluación efectuada, se determina lo siguiente:

Riesgo Crediticio:

Al 31 de diciembre del 2.020, 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

No se establece por parte de la administración otros hechos relevantes o subsecuentes a la fecha de emisión del presente dictamen, que represente la relevación de hechos por activos o pasivos contingentes para la Asociación, salvo los expuestos a continuación:

a.- Contingencias por Litigios.

Según el informe sobre respuesta a nuestra confirmación elaborado por el BDS Asesores Jurídicos emitido por Roy Martin Murillo Beita, con fecha 28 de enero del 2.021, 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 13/10/2.019 y ambas costas del proceso.
Status del proceso:	La demanda se contestó en tiempo y forma. Estamos a la espera que el juzgado comunique para la etapa de juicio.

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., se nos informa sobre los procesos pendientes al 31 de diciembre del 2.020, con fecha 17 de febrero del 2.021, 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	¢1.500.000
Fecha presentación	23/05/2019
Juzgado	Juzgado de Trabajo de Sarapiquí
Número de expediente	19 - 00126 - 1342 – LA
Notificaciones	Todas las partes se encuentra notificadas
Fecha de última gestión	Enero 2021. El proceso está a la espera de la audiencia preliminar a celebrarse el 2 de julio del 2021.

Estado Actual: Estamos a la espera de la audiencia preliminar. Del estudio del caso se determinó que había un error en el pago de la liquidación el cual ya fue depositado.

Demandado (s)	Expogruppo, S.A. y otros
Actor a	“Asociación de Guías Scout de Costa Rica”
Naturaleza del proceso	Denuncia Penal.
Cuantía	\$52.371.17
Fecha presentación	Septiembre 2020
Juzgado	Fiscalía de Delitos Económicos de San José.
Número de expediente	20-000309-1220-PE
Notificaciones	Todas pendientes
Fecha de última gestión	Febrero 2021. El proceso está a la espera de la valoración que realizará la fiscalía una vez terminada la investigación.

Estado Actual: Estamos a la espera de la finalización por parte de la fiscalía del proceso de investigación.

Este caso se origina por 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 2.020, 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.

Sobre el caso de Roberto Hernández la Asociación al 31 de diciembre del 2.020, no tiene registrada una provisión para el registro de estas contingencias, y en caso de sentencia desfavorable aplica la misma, con cargo al estado de resultados. Sobre el segundo caso de Expogruppo, S.A. existe una cuenta por cobrar registrada por la suma de ¢16.296.374 la cual no se estimada por riegos de incobrables al 31 de diciembre del 2.020.

29.- *Fecha de aprobación de los estados financieros*

Los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre del 2.020, se aprobaron en sesión número 07-63-2019/2021 de fecha 10 de febrero del 2.021.

**ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2.020**

ASOCIACIÓN DE GUIAS Y SCOUT DE COSTA RICA
BALANCES DE SITUACIÓN
Al 31 de diciembre del 2020
(En colones sin céntimos)

ACTIVOS	Fondos	Fondos	
Activo Corriente	<u>Públicos</u>	<u>Privados</u>	<u>Total</u>
Efectivo y bancos	¢ 810.618.786	232.145.153	1.042.763.939
Inversiones transitorias	764.124.722	1.327.517.687	2.091.642.409
Cuentas por cobrar	5.359.091	40.044.921	45.404.012
Cuentas por cobrar - entre fondos	* 15.782.211	0	15.782.211
Inventarios	0	232.584.780	232.584.780
Total Activo Corriente	<u>1.595.884.810</u>	<u>1.832.292.541</u>	<u>3.428.177.351</u>
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipo	0	9.621.089.191	9.621.089.191
Otros activos	4.980.760	1	4.980.761
Total de Activos	¢ <u>1.600.865.570</u>	<u>11.453.381.733</u>	<u>13.054.247.303</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos			
Pasivo Circulante			
Cuentas por pagar	¢ 35.324.463	(1.083.929)	34.240.534
Cuentas por pagar entre fondos	0	72.179.882	72.179.882
Retenciones por pagar	11.767.209	0	11.767.209
Gastos acumulados por pagar	4.216.547	559.745	4.776.292
Eventos especiales	0	1.525.553	1.525.553
Total pasivo Corriente	<u>51.308.219</u>	<u>73.181.251</u>	<u>124.489.470</u>
Otros Pasivos			
Cuentas por pagar, largo plazo	0	31.246.198	31.246.198
Ingreso diferido (INS)	1.057.893.386	12.735	1.057.906.121
Total de Pasivo	<u>1.109.201.605</u>	<u>104.440.184</u>	<u>1.213.641.789</u>
Patrimonio			
Superávit por Donación	0	669.515.326	669.515.326
Superávit por revaluación de activos	0	9.305.866.277	9.305.866.277
Reserva para contingencias	0	324.845.607	324.845.607
Excedente acumulado	491.663.965	1.048.714.339	1.540.378.304
Total Patrimonio	<u>491.663.965</u>	<u>11.348.941.549</u>	<u>11.840.605.514</u>
Total del Pasivo y Patrimonio	¢ <u>1.600.865.570</u>	¢ <u>11.453.381.733</u>	<u>13.054.247.303</u>

* 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 2020
(En colones sin céntimos)

	Fondos Públicos	Fondos Privados	Total
Ingresos de Operación			
Ingresos fondos públicos Ley 7088	¢ 1.668.503.856	403.500.000	2.072.003.856
Asignación del superávit período anterior	154.084.680	0	154.084.680
Ingresos financieros	0	114.985.549	114.985.549
Ingresos de tienda	0	62.151.641	62.151.641
Ingresos eventos y cursos	0	0	0
Campo escuela Iztarú	0	3.672.400	3.672.400
Total ingresos de operación	<u>1.822.588.536</u>	<u>584.309.590</u>	<u>2.406.898.126</u>
Egresos de operación			
Gastos de personal	512.010.536	0	512.010.536
Servicios no personales	410.240.096	55.941.251	466.181.347
Materiales y suministros consumidos	356.259.044	105.227.104	461.486.148
Costo de ventas	0	37.532.380	37.532.380
Transferencias	13.756.617	0	13.756.617
Bienes duraderos	30.475.035	6.066.736	36.541.771
Depreciaciones	0	59.678.573	59.678.573
Total gastos de operación	<u>1.322.741.328</u>	<u>264.446.044</u>	<u>1.587.187.372</u>
Resultado neto de operación	499.847.208	319.863.546	819.710.754
Otros ingresos y gastos:			
Ingresos financieros y otros	0	67.405.280	67.405.280
Gastos financieros y otros	(8.183.243)	(26.961.765)	(35.145.008)
Otros ingresos y (egresos), neto	<u>(8.183.243)</u>	<u>40.443.515</u>	<u>32.260.272</u>
RESULTADO DEL PERÍODO	¢ <u>491.663.965</u>	<u>360.307.061</u>	<u>851.971.026</u>