

ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA

**Estados financieros y opinión de los auditores
independientes**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Informe final

INDICE

	<i>Página</i>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	3 – 6
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balance de Situación</i>	7-8
<i>Estado de Resultado</i>	9
<i>Estado de Flujo de Efectivo</i>	10
<i>Estado de Cambio en el Patrimonio</i>	11
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	12–26

OPINIÓN DE LOS AUDITORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva de la **Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica**.

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la **Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica** los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los estados de resultados, estados de flujos de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las principales políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica**, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como de sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las bases descritas en la nota 2 y 3 y en los aspectos provistos con las (Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)).

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 la Asociación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

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

Asuntos Claves de la Auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Asunto Clave

Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave

Revisión de Documentos por cobrar y sus medidas de control

La revisión detallada de las situaciones que generan las deficiencias presentadas en la revisión de documentos por cobrar con respecto a la revisión de expedientes, sus respectivas garantías y demás normas de control interno, es un asunto relevante en nuestra auditoría por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración de la institución. De igual manera es una de las cuentas más relevantes del balance de situación financiera.

Realizamos una evaluación de control interno existente en la Asociación para el control de registro y gestión de cobro de las deudas.

Cotejamos el registro auxiliar de los documentos por cobrar, con el mayor general al 31 de diciembre de 2022.

Revisamos cuentas por cobrar, con el fin de determinar el adecuado cumplimiento tanto de la reglamentación interna, con respecto al mantenimiento de la información, como para verificar que los términos pactados sean lo que se muestran en el registro auxiliar y en la información presentada en los estados financieros de la Asociación.

Mediante una muestra solicitamos confirmaciones a diferentes deudores de la Asociación para verificar si los saldos registrados son concordantes con los saldos reconocidos y aceptados por los deudores.

Revisión de la partida de Gastos

La revisión de la partida de Gastos es un asunto relevante de nuestra auditoría, por cuanto su registro, conciliación y correcto control interno y procedimientos adecuados, requiere de la aplicación de juicios y supuestos por parte de la administración. También constituye una de las partidas más importantes del estado de situación financiera.

Verificamos el oportuno y adecuado registro de los Gastos por Servicios, Materiales y suministros, Consumo de bienes distintos de inventarios, Transferencias corrientes; mediante verificación y revisión de movimientos significativos de la Asociación.

Efectuamos una prueba de planillas reportadas a la CCSS y al INS, que consiste en la comparación de la información contable relativa a los sueldos, salarios y el reporte de la planilla de la CCSS e INS. Adicionalmente, se verificó mediante el recálculo de dichas cifras, aquellos saldos de pasivo o gasto relacionados con la planilla de la Institución.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

La administración de la **Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica** es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de acuerdo con las bases contables descritas en la Nota 2. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la organización de continuar como negocio en marcha, de revelar, cuando corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y de utilizar la base contable del negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la organización o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de proceder de una de esas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la organización.

Responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros


Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en el agregado, podrían llegar a influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

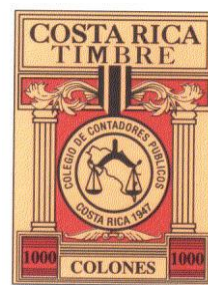
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra 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. 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.

MURILLO Y ASOCIADOS, S.A.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS


Licda. Mie Graciela Madrigal Mishino
Contadora Pública Autorizada N° 3648
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2022

San José, 24 de febrero del 2023



“Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
BALANCES DE SITUACIÓN
(Expresado en colones costarricenses)
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes	3	1.744.354.718	890.627.359
Inversiones transitorias	4	1.440.975.600	2.846.998.567
Cuentas por cobrar	5	63.754.669	63.085.277
Inventarios	6	191.024.836	201.689.837
Impuesto Saldos a favor	7	---	2.481.906
Total, Activo Corriente		3.440.109.823	4.004.882.946
Activo no corriente			
Propiedad, Planta y equipo (neto)	8	11.946.666.700	10.272.860.257
Depreciación	8	(763.259.106)	(696.306.053)
Gastos diferidos	9	3.942.664	3.719.858
Intangibles y otros activos	10	1.000.000	1.000.001
Total, Activo no corriente		11.188.350.258	9.581.274.063
Total, Activo		14.628.460.082	13.586.157.009
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	11	827.390.742	66.295.604
Impuestos por pagar		106.518	---
Deducciones por pagar	12	15.395.623	12.518.823
Gastos acumulados por pagar	13	2.632.837	4.195.407
Ingresos Recibidos por Adelantado		1.115.690.854	1.020.024.738
Total, Pasivo Corriente		1.961.216.574	1.103.034.572
Pasivo no Corriente			
Cuentas por pagar largo plazo	14	31.246.198	31.246.198
Documento a Largo Plazo		12.514.169	---
Total, Pasivo no corriente		43.760.367	31.246.198
Total, Pasivo		2.004.976.941	1.134.280.770

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
BALANCES DE SITUACIÓN
(Expresado en colones costarricenses)
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Patrimonio			
Reservas	15	529.369.528	439.801.155
Superávit por Revaluación de Activos Fijos	15	9.305.866.277	9.305.866.277
Superávit por Donación	15	705.814.328	685.295.518
Excedentes Acumulados	15	1.929.663.463	1.406.412.287
Excedente o déficit del periodo	15	152.769.545	614.501.002
Total, Patrimonio		12.623.483.141	12.451.876.239
Total, Pasivo y Patrimonio		14.628.460.082	13.586.157.009
Cuentas de orden(combinados)			
Cuentas por cobrar intercompany		285.315.629	58.110.142
Cuentas por pagar intercompany		(285.315.629)	(58.110.142)
Compromiso fondo de ayuda directa		912.737.350	906.479.373
A Grupos		(912.737.349)	(906.479.373)
Total, cuentas de orden		---	---

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
ESTADOS DE RESULTADOS
(Expresado en colones costarricenses)
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos			
Impuestos sobre la propiedad	16	1.867.778.795	1.767.852.991
Ventas de bienes y servicios	17	150.766.331	71.929.986
Renta de inversiones y colocación de		91.443.307	89.568.373
Ingresos por Cursos		2.765.646	---
Servicios Varios		28.725.660	1.005.154
Total, ingresos de operación		2.141.479.740	1.930.356.504
Gastos			
Gastos de personal	18	613.021.385	515.916.061
Servicios	19	697.315.706	377.012.263
Materiales y Suministros Consumidos	20	460.562.642	273.711.521
Transferencias corrientes	21	27.368.415	12.387.800
Costo de Ventas de Bienes y servicios	22	144.399.300	65.240.434
Propiedad, Planta y Equipo	23	74.638.043	60.720.891
Total, gastos operativos		2.017.305.490	1.304.988.970
Gastos financieros			
Otros ingresos	17	118.912.228	29.452.943
Otros gastos	24	(90.316.934)	(40.319.477)
Total, gastos operativos		28.595.294	(10.866.534)
Excedentes netos del periodo		152.769.545	614.501.001

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en colones costarricenses)
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
Actividades de operación		
Excedentes netos	152.769.545	614.501.002
Partidas que no requieren efectivo		
Ajustes a periodos anteriores	523.251.176	718.005.010
Depreciación	66.953.053	60.315.178
	742.973.774	1.392.821.190
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:		
Variación en cuentas por cobrar	(669.392)	(22.361.176)
Variación impuesta (Saldo a favor)	2.481.906	2.198.005
Variación en Inventarios	10.665.000	30.894.944
Variación en gastos diferidos	(222.807)	260.903
Variación en Cuentas por pagar	761.095.139	(24.342.601)
Variación en deducciones por pagar	2.876.800	751.615
Variación impuestos por pagar	106.518	---
Variación en Gastos acumulados por pagar	(1.562.570)	(2.106.438)
Variación en Ingresos Recibidos por Adelantado	95.666.116	(37.881.383)
Variación en Documentos a Largo Plazo	12.514.169	
Efectivo neto provisto por actividades operativas	1.625.924.653	1.340.923.402
Actividades de inversión		
Variación en propiedad, planta y equipo	(1.673.806.443)	(15.780.192)
Variación en Inversiones transitorias	1.406.022.967	(755.356.158)
Efectivo neto usado para actividades de inversión	(267.783.476)	(771.136.350)
Actividades de financiamiento		
Variación en superávit	110.087.183	130.735.740
Excedentes periodo anterior	(614.501.001)	(851.971.026)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	(504.413.818)	(721.235.286)
Aumento (disminución) neta en el efectivo	853.727.360	(152.136.577)
Efectivo al inicio del Año	890.627.359	1.042.763.938
Efectivo al final de Año.	1.744.354.718	890.627.361

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresado en colones costarricenses)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Superávit donación y activo fijo	Reservas Contingencias	Excedentes acumulados	Perdida y ganancia del periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	9.975.381.603	324.845.607	1.540.378.303	-	11.840.605.513
Incremento en Reserva de Contingencias	-	114.955.548	(114.955.548)	-	-
Aumento del Periodo	15.780.192	-	-	-	15.780.192
Ajustes del Periodo Anterior	-	-	(19.010.468)	-	(19.010.468)
Excedentes del periodo	-	-	-	614.501.002	614.501.002
Saldo al 31 de diciembre del 2021	9.991.161.795	439.801.155	1.406.412.287	614.501.002	12.451.876.239
Incremento por donaciones	20.518.809	-	-	-	20.518.809
Capitalización de excedentes	-	-	614.501.002	(614.501.002)	-
Ajustes a periodos anteriores	-	-	(1.681.452)	-	(1.681.452)
Excedente del periodo	-	-	-	152.769.544	152.769.544
Saldo al 31 de diciembre del 2022	10.011.680.604	439.801.155	2.019.231.837	152.769.544	12.623.483.140

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS

FONDOS PRIVADOS-PÚBLICOS

(Expresado en colones costarricenses)

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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 diciembre de 1973 y 24 de diciembre 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 diciembre de 1949 y ratificado por ley N° 3992 del 3 de diciembre de 1967.

2. Principales Políticas Contables:

Las principales políticas contables de la Asociación, están de conformidad con los Principios de Contabilidad Aceptados, 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 2022 y 2021, 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 ¢ 285.315.629,20 distribuidos de la siguiente forma:

Origen	Cuenta	Cuenta por cobrar	Cuenta por pagar
Fondos Combinados	Guías y Scouts de C.R. F privados		285.315.629,20
Fondos Combinados	Guías y Scouts de C.R. F Públicos	285.315.629,20	

- 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 2022 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 si-do 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

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, 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-22	Diciembre-21
	Tipo de cambio de compra	594,17
Tipo de cambio de venta	601.99	645.25

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los montos que conforman las partidas de efectivo y equivalentes tienen los siguientes saldos:

	2022	2021
Oficina Nacional	3.100.000	3.100.000
Tienda Fondo Fijo	100.000	100.000
Oficina Nacional F. Privados	1.500.000	1.000.000
Caja Ventas Tienda	---	8
Total Cajas	4.700.000	4.200.008
Fondos Públicos # 118893-3 colones	1.420.365.712	663.361.351
Fondos Públicos # 237674-1 colones	540.691	540.691
Fondos Privados # 165104-8 dólares	507.144	19.379.549
Fondos Públicos # 237556-7 dólares	1.868.232	48.776
Fondos Privados # 206482-0 colones	5.689.038	47.742.595
Fondos Privados # 215665-2 dólares	80.232.869	4.324.487
Fondos Privados # 232820-8 dólares	15.818.700	64.248.414
Fondos Privados # 231589-0 colones	27.336.240	19.050.408
Fdos/Púb. # 4720 5700 2520 0109 Cta. Maestra Col.	4.533.375	1.056.268
BSJ CREDOMATIC # 901362434	8.293.085	(1)
Banco Nacional Cta 100-01-204-000311-3	1.331.655	58.539.206
Banco de Costa Rica	1.775.009	1.248.967
Fondos Privados # 30000002564818 Promerica	124.541	308.775
Coopeservidores	171.238.429	6.577.866
Total Bancos	1.739.654.718	886.427.351
Total Efectivo y Equivalentes	1.744.354.718	890.627.359

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 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	2022	2021
Inversión Fondo de Ayuda a Grupos 15-7	22.413.287	21.853.263
Inv. BCR SAFI Cuenta 15-1 Guanacaste	33.378.773	32.418.617
Subtotal Inversiones a la Vista	55.792.060	54.271.881

	2022	2021
Bco BCR ¢¢ CDP Públicos	357.461.888	1.188.680.863
Banco Nacional CDP	---	165.986.000
Coopeservidores CDP colones	415.104.283	588.808.000
Banco Promerica CDP colones	612.617.368	849.251.823
Subtotal Inversiones a Plazo	1.385.183.540	2.792.726.686
Total Inversiones Transitorias	1.440.975.600	2.846.998.567

5. Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	2022	2021
Cuentas por Cobrar Tarj debito	1.921.864	348.856
Adelantos a proveedores	579.589	1.988.189
Cuentas por Cobrar a Grupos	37.732.924	39.762.412
Cuentas por Cobrar Comerciales	3.871.407	3.102.874
Otras Cuentas por Cobrar	1.988.465	17.056.475
Cuentas por cobrar-cobro judicial	17.660.420	---
Cuentas por Cobrar Donaciones	---	826.472
Total cuentas por cobrar	63.754.669	63.085.277

- (a) Cuentas por cobrar tarjetas débito: 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 liquidara 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 insumo, materiales, etcétera para la operación de la asociación en general.
- (c) Cuentas a cobrar a grupos: Corresponde a las donaciones que reciben los grupos por parte de empresas privadas y otras cuentas por cobrar corresponden a servicios a créditos 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: importancia de artículos para la venta en Tienda Guías 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 instancia 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 2022 y 2021, los montos que conforman las partidas de inventarios tienen los siguientes saldos:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Inventario de Mercadería	191.024.836	202.302.070
Tienda CNS	---	(8)
Inventario en Transito	---	(612.225)
Total Inventario Mercadería	<u>191.024.836</u>	<u>201.689.837</u>

7. Impuestos saldos a favor

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los montos que conforman las partidas de Impuestos saldos a favor tienen los siguientes saldos:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuestos por Saldo a Favor	---	2.481.906
Total Impuesto por Pagar	<u>---</u>	<u>2.481.906</u>

8. Propiedad, Planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los montos que conforman las partidas de propiedad, planta y equipos tienen los siguientes saldos:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Costo		
Terreno	1.017.906.213	242.822.613
Revaluación Terreno	7.874.191.076	7.874.191.076
Edificio	1.328.135.247	449.931.215
Revaluación de Edificios	1.342.164.313	1.342.164.313
Mobiliario y Equipo Oficina	63.127.419	62.877.429
Equipo de Cómputo	171.308.307	151.039.486
Equipo de Campismo	9.417.015	9.417.015
Vehículo	116.861.623	116.861.623
Equipo Menor o Herramienta	11.918.657	11.918.657
Equipos Electrónicos	11.636.830	11.636.830
Sub Total Costo	<u>11.946.666.700</u>	<u>10.272.860.257</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depreciación Acumulada		
Depreciación Acumulada Edificios	(139.605.635)	(125.415.720)
Depreciación Acumulada Revaluación de Edificios	(307.911.953)	(276.634.059)
Depreciación Acumulada Mob. Y Equipo Oficina	(57.963.138)	(56.559.559)
Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo	(131.874.181)	(120.788.270)
Depreciación Acum. Equipo de Campismo	(7.045.919)	(5.550.923)
Depreciación Acumulada de Vehículos	(103.279.558)	(97.610.498)
Depreciación Acum. de Equipo Menor o Herramientas	(7.418.674)	(6.527.877)
Depreciación Acumulada Equipo Electrónico	(8.160.049)	(7.219.148)
Subtotal Depreciación Acumulada	(763.259.106)	(696.306.053)
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	11.183.407.594	9.576.554.205

9. Gastos diferidos

Las cuentas que conforman los gastos diferidos al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Riesgos del Trabajo	1.059.020	901.415
Póliza de Incendio	1.312.955	1.312.955
Valores en Tránsito	48.248	74.882
Póliza de Automóviles	1.107.431	1.045.722
Responsabilidad Civil	415.010	384.883
Total Gastos Diferidos	3.942.664	3.719.858

10. Intangibles y Otros Activos

Las cuentas que conforman los intangibles y otros activos al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depósitos en Garantía	1.000.000	1.000.001
Total, Intangibles y Otros Activos	1.000.000	1.000.001

11. Cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Comerciales	710.210.355	27.027.422
Cuentas por pagar tarjetas	1	2.524.536
Otras Cuentas por Pagar	97.064.275	22.957.024
Depósitos sin identificar	18.569.438	6.786.623
Provisión por faltante de inventario	1.546.673	7.000.000
Total, Cuentas por Pagar	827.390.742	66.295.604

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.

12. Deducciones por pagar:

Las cuentas que conforma las deducciones por pagar al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retenciones Patronales	8.809.961	8.618.606
ASEMGYS (Deducción Planilla)	2.894.402	---
Retención en la Fuente Renta Salarial	200.521	485.186
Retenciones Obreras	3.490.739	3.415.031
Total, Deducciones por Pagar	15.395.623	12.518.823

13. Gastos Acumulados por Pagar:

Las cuentas que conforma los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aguinaldos	2.632.837	2.669.854
Reserva CENI	---	1.525.553
Total Gastos Acumulados por Pagar	2.632.837	4.195.407

14. Cuentas por Pagar Largo Plazo:

Las cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Local Scout Liberia Grupo # 050	31.246.198	31.246.198
Total Cuentas por Pagar LP	31.246.198	31.246.198

15. Patrimonio:

El Patrimonio al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detalla de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Superávit por Revaluación de Activos Fijos	9.305.866.277	9.305.866.277
Superávit por Donación	705.814.328	685.295.518
Reservas para Contingencias	529.369.528	439.801.155
Excedentes Acumulados	1.950.355.384	1.425.422.756
Ajustes a Periodos Anteriores	(20.691.921)	(19.010.469)
Pérdidas y ganancias	152.769.545	614.501.002
Total Patrimonio	12.623.483.141	12.451.876.239

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

(b) En cuanto al superávit 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 "Superávit por Donación".

16. Ingresos Por impuestos sobre la Propiedad:

Los ingresos por impuestos sobre la propiedad por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se conforman de la siguiente manera:

- a. Ingresos por Impuestos sobre la propiedad Ley 7088 y reformas que del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 equivalen a un total de ¢ 1.867.778.795.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuestos sobre la propiedad Ley 7088 y Reformas	1.867.778.795	1.767.852.991
Total Ingreso de Ley	1.867.778.795	1.767.852.991

17. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios/ Otros ingresos:

Los ingresos por ventas de bienes y servicios por el año terminado el 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ventas Gravadas Tienda C.N.S.	149.165.065	73.252.747
Ventas Exenta Tienda C.N.S.	11.727.240	1.978.572
Descuento sobre Ventas Gravadas	(2.149.969)	(859.498)
Descuento sobre Ventas Exentas	(238.819)	(22.035)
Dev. Ventas Gravadas	(5.346.217)	(2.419.800)
Dev. Ventas Exentas	(2.390.969)	---
Total Ingresos Ventas	150.766.331	71.929.986

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Diferencias de cambio positiva activos financieros	87.810.880	29.317.021
Sobrantes de inventario físico	2.106.598	---
Otros Resultados Positivos	28.771.131	135.692
Otros Resultados Positivos	223.618	230
Total Otros Ingresos	118.912.228	29.452.943

18. Gastos de personal:

Los gastos de personal entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sueldos para Cargos Fijos	422.192.038	363.305.152
Décimo Tercer Mes	35.277.050	29.984.061
Contribución Patronal Seguro de Salud de la CCSS	61.530.127	54.070.090
Contrib. Patronal Instituto Mixto de Ayuda Social	2.121.730	1.826.883
Contrib. Patronal Instituto Nacional Aprendizaje	6.365.187	5.424.973
Cont. Patronal al Fon. Des. Social y Asig. Fam.	21.217.285	18.018.227
Contrib. Patronal al Banco Popular Des. Comunal	2.121.730	1.826.883
Ap. Patronal Régimen Oblig. Pens. Complementarias	6.365.187	5.424.973
Aporte Patronal Fondo de Capitalización Laboral	12.730.371	10.794.234
Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	16.780.635	14.163.429
Sumas sin asignación presupuestaria (1)	26.320.044	11.077.155
Total Gastos de Personal	613.021.385	515.916.061

- (1) En la cuenta de sumas sin asignación está registrado este pago laboral, creación de insignias y así como liquidaciones laborales que no tienen asignación presupuestaria por lo cual se registró en esta cuenta.

Según detalle.

Detalles	Monto
Mantenimiento de Vehículos	226.000
Insumos varios	353.446
Cabañas Sanitarias	678.000
Oficiales Sede Moravia	282.500
Misceláneos Moravia	113.000
Compras Recurso Adulto	390.000
Transporte por Cabañas Sanitarias	124.300
Alimentación Inauguración Sede Moravia	950.000
Villancicos Inauguración Sede Moravia	330.060
Luces y Sonido inauguración sede Moravia	768.400
Inflables Inauguración Sede Moravia	160.000
Cimarrona Inauguración Sede Moravia	96.050
Toro Mecánico, Inflable Inauguración Sede Moravia	300.000
Ajuste Centro de Costo	2.314.274
Ajuste Centro de Costo	4.877.736
Ajuste Centro de Costo	4.830.703
Ajuste Centro de Costo	9.525.575
Total, General	26.320.044

19. Gastos por Servicios:

Los gastos por servicios entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	2022	2021
Alquiler de Edificios, Terrenos y Locales	183.171	---
Alquiler de Maquinarias, Equipos y Mobiliarios	5.314.334	2.443.207
Alquileres de Equipos para Telecomunicaciones	1.069.987	1.100.000
Agua y Alcantarillado	3.864.230	2.426.641
Energía Eléctrica	14.189.726	10.580.921
Correos	735.590	112.898
Servicios de Telecomunicaciones	28.832.988	19.995.363
Servicios de Internet e Intranet	16.800.902	16.428.283
Publicidad y Propaganda	13.689.579	4.502.774
Impresión, Encuadernación y Otros	8.806.895	2.451.508

	2022	2021
Comis. y Gastos x Serv. Financieros y Comerciales	2.142.121	1.308.983
Servicios Médicos y de Laboratorio	3.060.000	3.167.813
Servicios Jurídicos	6.501.477	4.480.000
Servicios en Ciencias Económicas y Sociales	8.881.176	13.848.810
Servicios Mantenimiento de Sistemas Informáticos	12.213.900	8.935.912
Servicios Generales	106.329.166	72.334.587
Otros Servicios de Gestión y Apoyo	17.729.114	17.404.016
Transporte dentro del País	74.886.132	19.355.320
Viáticos dentro del País	8.966.924	4.615.440
Transporte en el Exterior	8.849.062	135.422
Viáticos en el Exterior	7.859.270	---
Seguros	16.910.455	15.570.364
Actividades de Capacitación	159.364.318	28.417.461
Actividades Protocolarias y Sociales	40.947.983	29.228.304
Mantenimiento de Edificios	107.954.040	82.321.099
Mantenimiento y reparación equipo de transporte	13.990.501	8.422.684
Mantenimiento y Reparación Equipo de Comunicación	557.202	610.086
Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	122.819	180.000
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	3.772.998	5.907.450
Mantenimiento y Reparación Equipo y Mob. de Ofic.	1.650.080	669.034
Mantenimiento y Reparación Equipo Diverso	1.139.567	57.882
Total Gastos por Servicios	697.315.706	377.012.263

20. Gastos por Materiales y Suministros:

Los gastos por materiales y suministros entre el 1 de enero el 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	2022	2021
Combustibles y Lubricantes	14.591.207	8.978.414
Productos Farmacéuticos y Medicinales	450.000	697.181
Productos Veterinarios	47.695	85.800
Otros Productos Químicos y Conexos	487.705	563.255
Alimentos y Bebidas	116.716.779	44.713.629
Alimentos para animales	132.150	160.000
Herramientas e Instrumentos	1.701.631	1.683.492
Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo	11.541.210	10.375.393
Productos de Papel. Cartón e Impresos	1.276.692	3.734.816
Textiles y Vestuario	163.953.946	80.358.160

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Útiles y Materiales de Limpieza	7.064.486	6.240.652
Otros Útiles, Materiales y Suministros Diversos	75.283.443	55.768.125
Útiles y Materiales de cocina y comedor	277.646	37.425
Materiales y Productos Minerales Asfálticos	85.000	---
Depreciación de Edificios	14.189.916	9.913.233
Depreciación de Revaluación de Edificios	31.277.894	31.277.894
Depreciación de Equipo de campismo	1.494.996	1.494.996
Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	1.403.578	1.385.703
Depreciación de Equipo Electrónico	12.026.812	9.616.284
Depreciación de Vehículos	5.669.061	5.714.563
Depreciación Equipo Menor o Herramientas	890.797	912.506
Total, Gastos Materiales	<u>460.562.642</u>	<u>273.711.521</u>

21. Transferencias corrientes:

Las transferencias corrientes entre el 1 de enero el 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prestación Legal	21.868.415	8.762.088
Otras transferencias corrientes a Organiz Int.	5.500.000	3.625.712
Total Transferencias Corrientes	<u>27.368.415</u>	<u>12.387.800</u>

22. Costos de Ventas de Bienes y Servicios:

Los costos de ventas de bienes y servicios entre el 1 de enero el 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Costo de Ventas	128.991.212	63.638.928
Faltante Inventario	---	16.118
Costo de Ventas de Servicios	15.408.087	1.585.388
Total Costo de Ventas	<u>144.399.300</u>	<u>65.240.434</u>

23. Propiedad, Planta y Equipo:

Los gastos por Propiedad, Planta y Equipo entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Equipo de Comunicación	4.500.000	21.211.428
Equipo y Mobiliario de Oficina	2.652.475	---
Equipo y Programas de Cómputo	57.000.000	30.000.000
Equipo y Mobiliario Educacional, Deportivo y Rec.	10.485.568	9.509.463
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>74.638.043</u>	<u>60.720.891</u>

24. Otros Gastos:

Los Otros gastos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2021</u>
Diferencias de Cambio Negs. por Activos Financiero	84.335.197	25.006.221
Impuestos Varios	5.155.264	8.289.097
Diferencial Cambiario	---	4.464
Faltante de Fondos	---	19.695
Otros Resultados Negativos	826.472	7.000.000
Total Otros Gastos	<u>90.316.934</u>	<u>40.319.477</u>

25. 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 periodo 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.

26. Negocio en marcha:

Los estados financieros de la Asociación de 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.

27. Administración del Riesgo

Según la información al 31 de diciembre del 2022, 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 no tiene préstamos bancarios y cancela oportunamente sus cuentas por pagar, 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.

28. Contingencias por Litigios.

Se recibió la confirmación por parte de los Abogados de Asociación Guías y Scouts de Costa Rica (*Lic. Alberto Víquez*) el día 22 de febrero de 2023 la cual detalla los siguientes litigios o contingencias pendientes al 31 de diciembre de 2022:

EXPEDIENTE	ACTOR	DEMANDADO	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO	CUANTÍA
20-000309-1220-PE	Asociación Guías y Scouts de Costa Rica	Expo grupo, S.A. y Otros	Estamos a la espera de la valoración del juez del informe emitido por la Fiscalía	\$52.371,17

Se recibió la confirmación por parte de los Abogados de Asociación Guías y Scouts de Costa Rica (*Lic. Geison Javier Salazar Castillo*) el día 6 de Marzo de 2023 la cual detalla los siguientes litigios o contingencias pendientes al 31 de diciembre de 2022:

EXPEDIENTE	ACTOR	DEMANDADO	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO	CUANTÍA
16-000061-0183-CI	Randall Román Garita	Asociación Guías y Scouts de Costa Rica	Fase Inicial. La demanda fue contestada en tiempo y forma, nos encontramos a la espera del juicio el 27 de julio 2023	€58.530.269,00
