

**ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA
(Colegio Santa María de Guadalupe)**

Informe de Auditores Independientes

ESTADOS FINANCIEROS

Periodo 01 de enero 200 al 31 de diciembre 2020

Periodo 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

Periodo 01 de enero 2018 al 31 de diciembre 2018

Abril 2021



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

**Junta Directiva y Administración
Asociación Pro Artesanía y Cultura**

Presente

Estimados Señores:

Hemos sido contratados para emitir una opinión sobre los Estados Financieros Auditados adjuntos de la **Asociación Pro Artesanía y Cultura**, (Colegio Santa María de Guadalupe), los cuales están conformados por el Balance de Situación al 31 de diciembre 2020, 2019 y 2018, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y de Estado Flujo de Efectivo, por el periodo terminado comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre 2020, así como los periodos 2019 y 2018 a esas fechas, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad que se detallan en la nota N°.1 adjunta. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas importantes, ya sea debido a fraude o a error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra Auditoría. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría incluye ejecutar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer



esas evaluaciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables utilizadas sean las apropiadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Opinión de los Auditores Independientes

En mi opinión, los estados financieros antes mencionado presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia la situación financiera de la **Asociación Pro Artesanía y Cultura** (Colegio Santa María de Guadalupe), los cuales están conformados por el Balance de Situación al 31 de diciembre 2020, 2019 y 2018, el estado de resultados para los períodos comprendidos entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre 2020, así como los periodos 2019 y 2018, a dicha fecha que le son relativos, estados de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo para los años terminados en esa fecha., de conformidad con las Normas y Políticas contables aplicables en Costa Rica

Atentamente,

San José Costa Rica, 13 de abril 2021

Lic. Esteban Quesada Valverde
Contador Público Autorizado No.5347
Póliza de fidelidad 0116 FIG 7, Vence 30-09-2021



Timbre Ley 6663 Adherido y cancelado en el original €1000



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

ESTADOS FINANCIEROS



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA Balance Situación Comparativo Al 31 diciembre 2020, 2019 y 2018

<i>En colones costarricenses sin céntimos</i>	<i>Notas</i>	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
ACTIVOS					
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	64,112,032	61,070,671	128,473,772	31,745,151
Inversión en Certificados	4	563,500,000	342,996,565	60,500,000	35,000,000
Cuentas por Cobrar	5	11,843,690	21,694,978	5,725,900	7,270,675
Inventarios de Uniformes y Librería	6	0	0	0	9,711,795
Activos Deferidos	7	10,193,837	8,712,091	6,107,564	7,056,243
Total Activo Corriente		649,649,559	434,474,305	200,807,236	90,783,864
Activo No Corriente					
Propiedad, Planta y Equipo neto	8	795,571,431	819,399,651	797,545,152	807,578,618
Obras en Proceso	9	3,000,000	0	21,450,772	343,800
Depósitos en Garantía	10	17,723,756	33,934	32,400	32,400
Total Activo No Corriente		816,295,187	819,433,585	819,028,324	807,954,818
Total Activos		1,465,944,745	1,253,907,890	1,019,835,560	898,738,681
PASIVOS Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Pasivo Corriente					
Depósitos en Custodia por Pagar	11	25,314,911	28,289,234	31,088,812	19,766,798
Cuentas por Pagar	12	34,276,069	24,516,890	28,665,243	9,055,272
Retenciones por pagar	13	9,351,354	7,170,021	5,593,478	9,978,313
Provisiones por Pagar	13	16,557,545	22,281,046	13,773,402	14,026,821
Gastos Acumulados	14	128,095	317,985	0	577,000
Anticipo de Estudiantes	14	127,308,300	99,367,000	115,792,995	60,022,886
Porción Circulante	14	8,573,715	14,187,042	12,671,520	11,648,375
Total Pasivo Corriente		221,509,989	196,129,218	207,585,450	125,075,467
Pasivo NO Corriente					
Documentos por pagar	15	119,638,760	122,599,149	138,301,713	151,996,377
Total Pasivo NO Corriente		119,638,760	122,599,149	138,301,713	151,996,377
Total Pasivo		341,148,749	318,728,366	345,887,163	277,071,844
PATRIMONIO					
Capital Social - Cuotas Nominales	16	409,482,813	409,482,813	409,482,813	409,482,813
Excedentes Acumulado	16	525,091,596	264,465,585	212,184,025	186,900,034
Excedentes del Periodo	16	190,221,588	261,231,126	52,281,560	25,283,991
Total Patrimonio		1,124,795,996	935,179,523	673,948,397	621,666,838
Total Pasivo y Patrimonio		1,465,944,745	1,253,907,890	1,019,835,560	898,738,681

Las notas son parte integral de los estados financieros

Lic. Gilberto Rodríguez Pagani
Contador Privado Incorporado
Carnet N° 8921



Timbre de Ley 6614





ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA Estado de Excedentes Comparativo Al 31 de diciembre 2020, y para los periodos 2019 y 2018

<i>En colones costarricenses sin céntimos</i>	<i>Notas</i>	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Ingresos					
Ingresos de Operación					
Ingresos estudiantes	17	1,263,103,641	1,454,921,250	1,178,467,961	993,275,802
Otros ingresos	17	18,324,792	85,648,310	81,934,649	77,145,129
Total Ingresos		1,281,428,433	1,540,569,561	1,260,402,610	1,070,420,932
Egresos					
Costos y Gastos					
Gastos de Personal	18	561,093,482	542,173,016	505,337,496	464,053,014
Cargas Sociales	18	151,182,070	134,571,408	134,909,891	111,424,818
Seguros	18	16,676,928	17,240,808	22,816,000	15,807,215
Servicios a Terceros	18	66,156,964	62,002,828	42,809,015	40,984,588
Viaticos, Fletes y Transportes	18	2,890,628	18,165,376	13,585,386	10,785,077
Becas, Ayudas, Actividades y Generales	18	101,614,606	210,151,325	209,423,261	158,607,667
Servicios Públicos	18	32,613,284	37,691,743	22,961,055	17,810,394
Materiales y suministros	18	71,301,279	143,721,680	138,545,424	114,935,136
Mantenimiento activos fijos	18	37,363,897	51,357,129	36,710,829	45,552,066
Gasto por Depreciaciones	18	42,958,057	42,289,022	58,497,756	39,913,672
Otros Gastos	18	4,209,192	4,205,650	3,849,997	3,200,000
Total Egresos de Operación		1,088,060,387	1,263,569,984	1,189,446,108	1,023,073,648
Total Excedente en Operación		193,368,045	276,999,577	70,956,502	47,347,284
Otros Ingresos y Gastos, netos					
Gastos Financieros	19	14,743,844	19,606,768	20,725,478	24,478,012
Ingresos Financieros	20	(11,597,386)	(3,838,318)	(2,050,536)	(2,414,719)
Total Otros Ingresos y Gastos, netos		3,146,457	15,768,450	18,674,942	22,063,293
Excedente del Periodo		190,221,588	261,231,126	52,281,560	25,283,991

Las notas son parte integral de los estados financieros





ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA Estado de Flujos de Efectivo Comparativo Al 31 diciembre 2020, 2019 y 2018

<i>En colones costarricenses sin céntimos</i>	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Utilidad del periodo	190,221,588	261,231,126	52,281,560	25,283,991
Partidas Aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo				
Depreciaciones y amortizaciones	42,958,057	42,289,022	58,497,756	39,913,672
Flujo de efectivo	233,179,644	303,520,148	110,779,315	65,197,663
Variación neta Activos y Pasivos de Operación				
Variación en Cuentas por Cobrar	9,851,288	(15,969,078)	1,544,775	832,324
Variación en Inventarios	0	0	9,711,795	(1,248,500)
Variación en Inversiones en Certificados	(220,503,435)	(282,496,565)	(25,500,000)	(6,692,394)
Variación en Diferidos	(1,481,746)	(2,604,527)	948,679	467,252
Variación en Depósitos en garantía	(17,689,822)	(1,534)	0	0
Variación en Depósitos en Custodia	(2,974,323)	(2,799,578)	11,322,014	80,542
Variación en Cuentas por Pagar	9,759,179	(4,148,353)	19,609,971	(21,093,221)
Variación en Retenciones por Pagar	2,181,332	1,576,543	(4,384,835)	4,466,982
Variación en Provisiones por Pagar	(5,723,500)	8,507,644	(253,419)	(3,967,497)
Variación en Anticipo de Estudiantes	27,941,300	(16,425,995)	55,770,109	(15,529,514)
Variación en Gastos Acumulados por pagar	(189,890)	317,985	(577,000)	577,000
Efectivo neto usado por las actividades de operación	34,350,028	(10,523,311)	178,971,403	23,090,638
Efectivo generado (Usado) en actividades de Inversión				
Variación en Propiedad Planta y Equipo	(19,129,836)	(64,143,520)	(77,198,955)	(35,889,187)
Variación en Proyectos en Proceso	(3,000,000)	21,450,772	7,627,692	(343,800)
Neto de Actividades de Inversión	(22,129,836)	(42,692,748)	(69,571,263)	(36,232,987)
Efectivo generado en actividades de financiamiento				
Variación en Excedentes Acumulados	(605,115)	0	(0)	0
Variación en Documento por Pagar LP	(8,573,715)	(14,187,042)	(12,671,520)	(11,648,375)
Total efectivo ganado en actividades de financiamiento	(9,178,830)	(14,187,042)	(12,671,520)	(11,648,375)
Variación neta del efectivo durante el periodo	3,041,362	(67,403,101)	96,728,621	(24,790,724)
Efectivo al inicio del periodo	61,070,671	128,473,772	31,745,151	56,535,875
Efectivo al final del periodo	64,112,032	61,070,671	128,473,772	31,745,151

Las notas son parte integral de los estados financieros





ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

Estado de Cambios Patrimoniales

Al 31 diciembre 2020, 2019 y 2018

<i>Detalle</i>	Capital Donado	Excedente Acumulado	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2013	409,482,813	166,710,410	576,193,223
Excedente del Periodo		47,432,127	47,432,127
Saldo al 31 de Diciembre 2014	409,482,813	214,142,537	623,625,350
Excedente del Periodo		16,006,182	16,006,182
Ajuste al patrimonio por Activos Depreciados		13,000,563	13,000,563
Saldo al 31 de Diciembre 2015	409,482,813	243,149,283	652,632,096
Excedente del Periodo		(38,595,370)	(38,595,370)
Ajuste al patrimonio por Activos Depreciados		(6,181,500)	(6,181,500)
Ajuste al patrimonio por Liq. Adelanto Proveedores		(11,472,379)	(11,472,379)
Saldo al 31 de Diciembre 2016	409,482,813	186,900,034	596,382,847
Excedente del Periodo		25,283,991	25,283,991
Saldo al 31 de Diciembre 2017	409,482,813	212,184,025	621,666,838
Excedente del Periodo		52,281,560	52,281,560
Saldo al 31 de Diciembre 2018	409,482,813	264,465,585	673,948,397
Excedente del Periodo		261,231,126	261,231,126
Saldo al 31 de Diciembre 2019	409,482,813	525,696,711	935,179,523
Ajuste al Patrimonio		(605,115)	(605,115)
Excedente del Periodo		190,221,588	190,221,588
Saldo al 31 de Diciembre 2020	409,482,813	715,313,184	1,124,795,996

Las notas son parte integral de los estados financieros





Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2020

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACION GENERAL

La Asociación Pro Artesanía y Cultura (la Asociación), con domicilio en Santo Domingo de Heredia, fue organizada como Colegio de acuerdo con las leyes de la República de Costa Rica, se constituyó e inscribió formalmente el 14 de marzo de 1984.

Se encuentra inscrita en el Registro Público bajo el expediente 1335, Tomo 1, Asiento 44. Fue constituida para realizar actividades de educación e instrucción de la juventud, basadas en los principios de la religión católica, operando el Colegio Santa María de Guadalupe.

La Visión de este Colegio, se basa en una Comunidad Educativa Católica que se distingue por ofrecer un servicio de excelencia en la búsqueda de la formación integral de personas competitivas y capaces de enfrentar los constantes desafíos para servir a la sociedad.

De igual forma, la Misión de este Colegio, se resume de la forma siguiente: Organizar una comunidad educativa fraterna, consciente y comprometida con el Evangelio, la filosofía y los objetivos institucionales; que proporcione:

1. Las herramientas necesarias para lograr el desarrollo integral de los educandos de manera que sean capaces de enfrentar los retos de la vida diaria en un mundo globalizado.
2. Una actitud de compromiso, amor y respeto hacia la institución.
3. Una educación sin fines de lucro acorde con los más altos niveles de calidad educativa.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. La aplicación de estas políticas ha sido uniforme para el periodo actual y los periodos precedentes, en la presentación de los estados financieros.

2.1 Base contable para la preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de la Asociación Pro Artesanía y Cultura, que se adjuntan han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e interpretaciones (SIC) emitidas por el Consejo de Normas Intencionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés, vigentes y aplicables en Costa Rica, así como las políticas internas que se detallan más adelante.

Los estados financieros se preparan con base en el principio del costo histórico, exceptuando aquellos casos a los que se hace referencia en las políticas contables mencionadas posteriormente y que son responsabilidad de la Asociación.

En un sentido amplio las NIIF disponen normativas contables y financieras para tres grandes áreas en la información financiera, a saber: Registro, Valuación y Revelación.



En cuanto al registro las NIIF establecen la necesidad de utilizar prácticas transparentes y adecuadas en el registro de las transacciones de forma que la información resultante permita una mejor comparabilidad.

En cuanto a la Valuación, las NIIF establecen la necesidad de revelar para cada partida de los balances, el valor razonable, a fin de disponer de importes que reflejen la realidad económica y financiera de la Asociación.

En lo referente a la Revelación, las NIIF disponen la necesidad de revelar en el cuerpo de los balances y por medio de notas toda la información necesaria para los lectores de los estados financieros. Todo ellos con el objetivo de que la información financiera sea más comprensible a los lectores de dicha información.

2.2 Base de Medición

La contabilidad se registra sobre la base de acumulado o devengo, es decir que las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren. Se utiliza el costo histórico con excepción de partidas cuya naturaleza es de instrumento financiero, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas más adelante.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo principios (valor histórico original) y como lo indican las NIIF requieren el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración de la Asociación ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, para la definición de los juicios y la cuantía de estas estimaciones. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 2.15 - Estimados y criterios contables relevantes

2.3 Período económico, Moneda y transacciones en moneda extranjera

El período económico se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre de cada año. Las partidas incluidas en los estados financieros se registran usando la moneda de curso legal del país, la cual es colon costarricense y, por lo tanto, los registros contables se mantienen en colones costarricenses. La información relacionada con regulaciones cambiarias y el tipo de cambio se presenta en la Nota 2.14 (a).

La Asociación registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio del día de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la Asociación valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha determinación o valuación. Las diferencias resultantes se aplican a los resultados del período en que ocurren.



2.4 Importancia relativa y materialidad

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar, o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.5 Cambios en políticas contables y en la información a revelar

Para el periodo que termina al 31 de diciembre 2017 y sus periodos precedentes 2016 y 2015, no se ha determinado cambios en las políticas, que representen cambios significativos cuya influencia sobre la información financiera comparativa con los periodos precedentes, en términos cuantitativos sea significativa.

2.6 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo comprende tanto el recurso en caja como los depósitos bancarios a la vista y fondos mutuos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días desde la fecha de inversión. Estos serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. No se han observado restricciones de importancia relativa sobre los fondos bancarios.

2.7 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros de la Asociación Pro Artesanía y Cultura, se clasifican en función de las siguientes categorías:

- Cuentas por cobrar y por pagar.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.
- Activos financieros medidos a valor razonable con efecto en resultados.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos, y corresponden en su mayoría a cobros de matrículas y mensualidades; A su vez las cuentas por pagar corresponden también a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como Acreedores Comerciales, Depósitos en custodia y obligaciones con entidades sociales. Estos instrumentos se contabilizan a su costo amortizado.

a. Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se registran al costo, y provienen de transacciones de matrículas y mensualidades, así como otros cobros relacionados.



b. Otras cuentas por Cobrar

Corresponden a préstamos empleados y derechos de graduación.

c. Estimación Incobrabable.

La Asociación no posee cuentas a cobrar que presenten riesgo de incobrabilidad, razón por cual no se realizan estimaciones para futuras eventualidades.

d. Certificados de Inversión.

Corresponde a inversiones que realiza la Asociación de los remanentes de su flujo.

e. Activos Diferidos

Son los seguros que la Asociación cancela por anticipado y se difieren de acuerdo con el periodo de vigencia de la póliza.

2.8 Propiedad, planta y equipo.

Estos bienes se valúan al costo de adquisición y se deprecian bajo el criterio de línea recta de acuerdo con los años de vida útil estimado de cada bien. Las ganancias o pérdidas resultantes de las ventas o retiro de activos fijos se incluyen en los resultados del periodo en que se realiza la transacción. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no extienden la vida útil del bien se reconocen como gastos en el periodo en que se incurre. La Asociación amortiza el desgaste de los activos productivos utilizando el método de línea recta, sobre el costo original, con base en las vidas útiles estimadas de los activos respectivos en los bienes depreciables, y su valor de rescate es un ¢ 1.

2.9 Activos en Usufructo.

La Asociación mantiene una propiedad en usufructo, que son los terrenos donde opera el Colegio y donde fueron construidos todos los edificios, se encuentran registrados a nombre de la Conferencia Episcopal de Costa Rica cédula de persona jurídica 3-007-61729. De igual forma, estos terrenos han sido dados en garantía (ver nota 8) en los préstamos obtenidos, para la adquisición de terrenos utilizados en la construcción de un parqueo y de una entrada adicional por la parte éste del Colegio. A la fecha de este informe, según nos manifestó su Junta Administrativa actual, no hay evidencia de acciones de la Conferencia Episcopal de Costa Rica de solicitar estos terrenos para su uso. Asimismo, manifestaron que esta Conferencia está plenamente consciente que todas las edificaciones han sido construidas por la Asociación para el engrandecimiento y disfrute de la sociedad, principalmente de Santo Domingo de Heredia.

2.10 Obras en Proceso.

La Asociación constantemente realiza nuevas inversiones en inmuebles, los desembolsos que efectúa son contabilizados como obras en proceso, hasta que el activo esté en condiciones de uso, momento en el que es reclasificado a propiedad planta y equipo. En el proceso de la constitución del activo los desembolsos que se realizan son contabilizados como Obras en Proceso.



2.11 Depósitos en Custodia por Pagar

La Asociación permite a su personal docente y administrativo, así como a los padres de familia realizar actividades conexas al Colegio, las cuales requieren de la recaudación de fondos por distintas actividades, la Asociación tutela estos fondos, cuya utilización es específica, con el propósito de velar su adecuado funcionamiento.

2.12 Impuesto de Renta.

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta, la asociación presenta su declaración de impuesto sobre la renta por el período de doce meses que finaliza el 31 de diciembre de cada año y no hemos determinado obligación fiscal pendientes.

2.13 Reconocimiento de los ingresos y gastos.

Los ingresos de la Asociación son reconocidos utilizando la base del devengado, registrando los ingresos en el momento que se originan, independientemente de su cobro. Por su parte los gastos son reconocidos en el periodo que se incurren, y que son directamente asociados a los ingresos generados.

2.14 Administración del riesgo financiero.

a. Factores de riesgo financiero:

En el transcurso normal de sus operaciones la Asociación está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo. Estas políticas cubren el riesgo cambiario, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

Al 31 de diciembre 2020, 2019 y 2018 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran:

Tipo cambio	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Compra	₡610.53	₡570.09	₡604.39	₡566.42
Venta	₡617.30	₡576.49	₡611.75	₡572.56

b. Riesgo de tasas de interés:

Los ingresos y flujos de efectivo operativos de la Asociación son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés. La administración de la Asociación no prevé en el mediano plazo la existencia de riesgos en las tasas de intereses.

c. Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito surge de la posibilidad que, al realizar una transacción a crédito, la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída,



ocasionando pérdidas financieras a la Asociación. La Administración de la Asociación no prevé tener a futuro cercanas concentraciones importantes de riesgo de crédito.

d. Riesgo de liquidez:

La Asociación requiere tener suficiente efectivo para hacer frente a sus obligaciones. Para ello cuenta con suficiente efectivo en bancos e inversiones a corto plazo, que le permiten hacer frente a cualquier déficit de efectivo para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

e. Riesgo de mercado:

Este riesgo está en función de una serie de factores fuertemente ligados a la política económica aplicada por el gobierno, compuesta por la política fiscal, monetaria, cambiaria, comercial y otras, que tienen efecto sobre variables económicas y financieras del proceso de inversión como inflación, devaluación y tasas de interés. De conformidad con los análisis efectuados por la administración de la Asociación no se prevé tener a futuro cercanas concentraciones importantes de riesgo de mercado.

2.15 Estimaciones contables y suposiciones críticas

La Asociación no ha requerido efectuar estimaciones y suposiciones acerca del futuro ya que no ha sido necesario. Las estimaciones y suposiciones que tienen un nivel de riesgo significativo de causar un ajuste material a los valores registrados de activos y pasivos dentro del siguiente año financiero son presentadas a continuación:

a. Estimación por valor neto de realización de cuentas por cobrar

La Asociación revisa periódicamente el valor neto de realización de sus cuentas por cobrar de acuerdo con las políticas indicadas.

b. Impuesto sobre la Renta

La Asociación de conformidad con la documentación existente está afectada al impuesto de renta, sin embargo, durante los tres periodos auditados por su estructura de gastos y costos no ha dispuesto la obligación de cancelar impuesto.

c. Litigios

Los procesos judiciales según política de la Asociación, registra y declara su gasto en el momento en que se realiza el pago. A la fecha de este informe no se advierten litigios cuyos resultados afecten los estados financieros, de conformidad con el informe presentado por el despacho H&R Consultores S.A., abogados y notarios.



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3. Caja y Bancos.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Caja chica general	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
Bancos				
Cta N°1031019116/BPDC Cta N°1	20,179,883	6,238,623	433,627	2,448,667
Cta N°1031019117/BPDC Cta N°2	18,506,304	22,967,837	17,563,257	19,950,133
Cta N°1031019961/BPDC 50 A	575,919	11,080,777	11,895,369	8,983
Cta BNCR/Cta31650-5	3,431,336	14,154,513	64,353,080	512,850
Cta Ahorros-BPDC-0000837641-\$-	212,483	1,804	1,804	1,804
Cta Ahorros-BPDC-00103100034513-colones	348	1,488	1,487	5,753,184
CTA 001-0318508-7 BCR-Colones	246,284	626,548	31,889,815	1,571,258
Cta N°922073028-BAC-Fdos Restringidos	10,321,215	2,468,434	835,334	(1,728)
Cta N°222048-5-BNCR-Fdos Rest.-Graduac.	9,067,053	758,760	0	0
Cta N°622935-0-BNCR-\$-	71,206	151,661	0	0
CtaN°9220430365-BACSJ-Fond.Restring-\$-	0	1,120,227	0	0
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	64,112,032	61,070,671	128,473,772	31,745,151

NIIF 7.45: La Asociación revela en sus estados financieros, como componentes de efectivo y equivalente, los fondos disponibles en fondos de cajas, cuentas corrientes, inversiones a la vista entre otros, y excluye de esta partida todo fondo cuenta corriente que presente restricciones de uso o disponibilidad.

4. Inversiones en Certificados

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Inversión en Certificados a Plazo	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Certificados ahorro plazo-BPDC-Colones	55,000,000	0	0	0
Certificados ahorro plazo-BNCR colones	450,500,000	295,996,565	60,500,000	35,000,000
Certific. de Ahorro Plazo-BCR-Colones	58,000,000	47,000,000	0	0
Total Inversión Certificados a Plazo	563,500,000	342,996,565	60,500,000	35,000,000

5. Cuentas por cobrar.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Cuentas por Cobrar	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
<u>Cuentas por cobrar-diversas</u>				
Prestamos personales-empleados	141,995	0	0	580,000
Cuentas por cobrar-Proveedores	1,825,000	1,825,000	0	117,125
Cuentas x cobrar-Fondeos/cks enTransito	0	3,972,158	0	
Total Cuentas por Cobrar Diversas	2,212,770	5,797,158	0	697,125
<u>Cuentas por cobrar estudiantes</u>				
Cuentas x Cobr Estudiantes-mensualidades	9,630,920	3,741,180	5,725,900	6,573,550
Cuentas cobrar-mensualidades-inactivas	0	12,156,640	0	
Total Cuentas por estudiantes	9,630,920	15,897,820	5,725,900	6,573,550
Total cuentas por cobrar	11,843,690	21,694,978	5,725,900	7,270,675

Las cuentas por cobrar son reconocidas al costo amortizado y son considerados como activos financieros que generan ingresos financieros, por tratarse de entidades relacionadas.

6. Inventarios.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera

Inventarios	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Uniformes	0	0	0	9,704,598
Artículos de Librería	0	0	0	7,197
Total Inversión Certificados a Plazo	0	0	0	9,711,795

7. Activos Diferidos.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Activos Diferidos	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
<u>Seguros</u>				
Seguros Vehículos	0	75,689	0	46,713
Poliza Riesgos del trabajo	3,312,763	1,924,479	401,563	1,149,453
Incendio edificios	5,871,691	5,417,946	5,417,946	5,417,946
Equipo electrónico	0	447,602	0	0
Seguro estudiantil	933,101	663,809	0	0
Seguro de responsabilidad civil	76,282	0	105,489	259,565
Seguro de fidelidad-tesorero JD	0	182,566	182,566	182,566
Total Activos Diferidos	10,193,837	8,712,091	6,107,564	7,056,243

8. Propiedad, Planta y Equipo.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Propiedad, Planta y Equipos	Dic-2020	Aumentos	Salidas	Dic-2019
Terrenos	207,016,248	0	0	207,016,248
Edificios	629,669,190	0	0	629,669,190
Mobiliario	59,290,152	10,223,535	(3,523,836)	52,590,453
Vehículos	17,198,193	0	0	17,198,193
Equipo de oficina y computo	36,053,946	3,610,656	(19,183,927)	51,627,217
Software	10,107,018	0	0	10,107,018
Otros equipos	4,017,777	791,000	(589,496)	3,816,273
Equipo de mantenimiento construcción	878,981	0	(226,066)	1,105,048
Electrodomésticos	11,663,191	184,842	(1,225,746)	12,704,094
Equipo de seguridad	11,889,538	530,973	0	11,358,564
Equipo de comunicación	4,756,269	1,262,180	(479,000)	3,973,089
Cancha sintética de futbol cinco	1	0	0	1
Instrumentos musicales	15,543,096	0	0	15,543,096
Equipo de educación física	3,650,000	0	0	3,650,000
Mascaradas-pasacalles	830,000	0	0	830,000
Red institucional de comunicación	16,059,756	0	0	16,059,756
Imágenes religiosas	841,630	0	0	841,630
Licencias libros digitales	1	0	(1,662,763)	1,662,764
Equipo de oficina	25,552,572	946,385	(904,452)	25,510,638
Total Activo	1,055,017,557	17,549,572	(27,795,286)	1,065,263,271
Total Depreciación	(259,446,127)	(43,669,948)	30,087,442	(245,863,620)
Total Propiedad Planta y Equipo	795,571,431	(26,120,377)	2,292,156	819,399,651

Continuación... Periodo al 31 de diciembre 2019

Propiedad, Planta y Equipos	Dic-2019	Aumentos	Salidas	Dic-2018
Terrenos	207,016,248	0.00	0.00	207,016,248.24
Edificios	629,669,190	29,995,284.63	0.00	599,673,905.74
Mobiliario	52,590,453	7,660,344.38	0.00	44,930,108.27
Vehículos	17,198,193	0.00	0.00	17,198,192.50
Equipo de oficina y computo	51,627,217	11,967,660.87	(17,694,895.50)	57,354,452.01
Software	10,107,018	1,827,750.00	0.00	8,279,268.05
Otros equipos	3,816,273	5,634,411.73	(9,441,985.59)	7,623,846.73
Equipo de mantenimiento construcción	1,105,048	0.00	0.00	1,105,047.70
Electrodomésticos	12,704,094	0.00	(1,310,782.45)	14,014,876.60
Equipo de seguridad	11,358,564	2,505,910.70	0.00	8,852,653.36
Equipo de comunicación	3,973,089	628,330.29	(379,680.00)	3,724,438.36
Cancha sintética de futbol cinco	1	0.00	(21,787,619.90)	21,787,620.90
Instrumentos musicales	15,543,096	816,984.82	(475,431.08)	15,201,541.89
Equipo de educación física	3,650,000	0.00	0.00	3,650,000.00
Mascaradas-pasacalles	830,000	0.00	0.00	830,000.00
Red institucional de comunicación	16,059,756	0.00	0.00	16,059,755.60
Imágenes religiosas	841,630	366,630.00	0.00	475,000.00
Licencias libros digitales	1,662,764	1,662,764.00	0.00	0.00
Equipo de oficina	25,510,638	25,510,638.31	0.00	0.00
Total Activo	1,065,263,271	88,576,709.73	(51,090,394.52)	1,027,776,955.95
Total Depreciación	(245,863,620)	(57,577,329.95)	41,945,513.25	(230,231,803.49)
Total Propiedad Planta y Equipo	819,399,651	30,999,379.78	(9,144,881.27)	797,545,152.46



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Continuación... Periodo al 31 de diciembre 2018

Propiedad, Planta y Equipos	Dic-2018	Aumentos	Salidas	Dic-2017
Terrenos	207,016,248.24	0.00	0.00	207,016,248.24
Edificios	599,673,905.74	0.00	0.00	599,673,905.74
Mobiliario	44,930,108.27	11,384,090.87	(44,995.00)	33,591,012.40
Vehículos	17,198,192.50	0.00	0.00	17,198,192.50
Equipo de oficina y computo	57,354,452.01	6,018,220.28	(39,971,245.42)	91,307,477.15
Software	8,279,268.05	1,581,010.00	0.00	6,698,258.05
Otros equipos	7,623,846.73	663,513.48	0.00	6,960,333.25
Equipo de mantenimiento construcción	1,105,047.70	226,000.00	0.00	879,047.70
Electrodomésticos	14,014,876.60	1,969,314.97	0.00	12,045,561.63
Equipo de seguridad	8,852,653.36	5,939,884.36	0.00	2,912,769.00
Equipo de comunicación	3,724,438.36	536,038.10	0.00	3,188,400.26
Cancha sintética de futbol cinco	21,787,620.90	0.00	0.00	21,787,620.90
Instrumentos musicales	15,201,541.89	980,670.44	0.00	14,220,871.45
Equipo de educación física	3,650,000.00	1,850,000.00	0.00	1,800,000.00
Mascaradas-pasacalles	830,000.00	0.00	0.00	830,000.00
Red institucional de comunicación	16,059,755.60	1,239,805.60	0.00	14,819,950.00
Imágenes religiosas	475,000.00	0.00	0.00	475,000.00
Total Activo	1,027,776,955.95	32,388,548.10	(40,016,240.42)	1,035,404,648.27
Total Depreciación	(230,231,803.49)	(48,445,520.35)	46,039,747.35	(227,826,030.49)
Total Propiedad Planta y Equipo	797,545,152.46	(16,056,972.25)	6,023,506.93	807,578,617.78

El modelo de depreciación utilizado por la Asociación es línea recta de conformidad con los porcentajes establecidos por la ley del impuesto de renta y se complementa con el deterioro que pueda ser advertido durante el periodo, el cual resultara deducible del impuesto de renta, conforme a la directriz de Tributación directa N° 52-01, emitida el seis de diciembre del dos mil uno.

La Asociación mantiene una propiedad en usufructo, que son los terrenos donde opera el Colegio y donde fueron construidos todos los edificios, se encuentran registrados a nombre de la Conferencia Episcopal de Costa Rica cédula de persona jurídica 3-007-61729. De igual forma, estos terrenos han sido dados en garantía (véase nota 8) en los préstamos obtenidos, para la adquisición de terrenos utilizados en la construcción de un parqueo y de una entrada adicional por la parte éste del Colegio. A la fecha de este informe, la Junta Administrativa actual, no dispone de evidencia de acciones de la Conferencia Episcopal de Costa Rica de solicitar estos terrenos para su uso. Asimismo, manifestaron que esta Conferencia está plenamente consciente que todas las edificaciones han sido construidas por la Asociación para el engrandecimiento y disfrute de la sociedad, principalmente de Santo Domingo de Heredia.

9. Obras en Proceso

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Obras en Proceso	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Proyecto Eléctrico-Edificio	3,000,000	0	21,450,772	343,800
Total Obras en Proceso	3,000,000	0	21,450,772	343,800



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Para la determinación del costo de los inmuebles mobiliario y equipo, la Asociación ha adoptado como política interna, los criterios contenidos en la Norma Internacional NIC 16, de la cual extraemos los párrafos que sustentan dicha política:

NIC16 Párrafo IN7 "El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo incluirá los costos de su desmantelamiento, retiro o rehabilitación de la ubicación, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de la instalación del elemento. Este costo también incluirá los costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de la ubicación, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos de la producción de inventarios durante el mismo. La versión previa de la NIC 16 incluía, dentro de su alcance, sólo los costos incurridos como consecuencia de la instalación del elemento.

NIC 16, párrafo 6 "Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF."

10. Depósitos en Garantía

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Depósitos en Garantía	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Depósitos en garantía Teléfonos	32,400	32,400	32,400	32,400
Impuesto s/ ventas repercutivo x aplicar	35,558	1,534	0	
Imp s/ ventas soportado x aplicar 2%	38,341	0	0	
Imp s/ ventas soportado x aplicar 4%	31,623	0	0	
Imp s/ ventas soportado x aplicar 13%	17,585,834	0	0	
Total Depósitos en Garantía	17,723,756	33,934	32,400	32,400

11. Depósitos en Custodia por Pagar.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Depósitos en Custodia por Pagar	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Club de reciclaje	133,100	121,100	9,312,700	47,100
Gobierno estudiantil	806,881	806,881	369,980	547,539
Comisión de banda	2,096,695	1,691,695	1,258,105	0
Junta padres familia-casilleros	11,394,477	23,622,185	17,791,130	19,005,597
Club de Porrismo	906,746	906,746	986,746	0
Depósitos en custodia-Ahorro Navideño	0	0	0	9,193
Baile de Graduación-fotografos y anuario	5,451,879	0	866,696	136,970
Pastoral Juvenil	20,400	20,400	20,400	20,400
Depositos bancarios sin identificar	0	0	483,055	0
Club de Futbol Estudiantil	224,425	1,120,227	0	0
Total Depósitos en Custodia por Pagar	25,314,911	28,289,234	31,088,812	19,766,798

12. Cuentas por pagar.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Cuentas por Pagar	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Sueldos fijos por pagar	4,354,502	0	63,600	0
Servicios contables por pagar	1,017,000	0	0	0
Aguinaldos por pagar	0	11,866,101	16,520,478	9,055,272
Cuentas por pagar proveedores	9,610,022	10,212,312	9,728,132	0
Planillas de la CCSS por pagar	13,736,306	0	0	0
Planillas de JUPEMA por pagar	5,558,239	2,438,477	2,353,033	0
Total Cuentas por Pagar	34,276,069	24,516,890	28,665,243	9,055,272

13. Retenciones y Provisiones por pagar.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Retenciones y Provisiones por pagar	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Retenciones por pagar				
Cuotas obreras CCSS Seguridad Social	2,640,168	0	0	4,451,441
Cuotas Obrera-JUPEMA	3,328,515	3,070,675	3,408,139	3,379,482
Ahorro navideño empleados	917,200	988,009	1,012,167	1,113,765
Póliza de vida empleados	975,600	967,470	726,300	712,850
Prestamos Ahorro Coopenae	0	168,762	0	0
Prestamos ahorro Coope Ande N°1	1,054,817	1,328,264	22,266	(100)
Prestamos Socied. Seg. Vida MN.	168,976	240,853	221,488	(22,272)
Disponible	0	0	0	0
Prestamos Junta de Pensiones Mag. Nación	0	0	0	7,548
Impuesto s/renta empleados por pagar	199,366	360,844	193,359	291,490
Colegio de Licenciados y Profesores	18,750	30,000	0	0
Embargos	47,962	15,145	9,760	157,487
Pensión alimenticia	0	0	0	(200,944)
Prestamos empleados-Banco Popular	0	0	0	87,568
Subtotal Retenciones	9,351,354	7,170,021	5,593,478	9,978,313
Provisiones				
Aguinaldo	0	3,197,780	6,846,777	7,100,196
Cesantía	6,926,625	6,926,625	6,926,625	6,926,625
Mensualidades estudiantes-inactivas	9,630,920	12,156,640	0	0
Subtotal Provisiones	16,557,545	22,281,046	13,773,402	14,026,821
Total Retenciones y Provisiones por pagar	25,908,899	29,451,067	19,366,881	24,005,135

14. Gastos Acumulados y Anticipo de Estudiantes.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Gastos Acumulados y Anticipo de Estudiantes	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Gastos de caja chica por liquidar	128,095	317,985	0	577,000
Anticipo de Estudiantes				
Mensualidades recibidas por anticipado	898,700	0	624,000	2,099,383
Matrículas recibidas por anticipado	119,848,600	90,560,000	108,077,995	51,595,003
Derechos graduación recibidos anticipado	6,561,000	8,807,000	7,091,000	6,328,500
Total Gastos Acumulados y Anticipo de Estudiantes	127,308,300	99,367,000	115,792,995	60,022,886



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

15. Documentos por pagar L.P.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Documentos por pagar	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	68,943,199	70,911,465	77,092,771	83,817,971
Banco Nacional de Costa Rica	59,269,276	65,874,726	73,880,461	79,826,782
Total Documentos por pagar	128,212,475	136,786,191	150,973,233	163,644,753
Porción Circulante	8,573,715	14,187,042	12,671,520	11,648,375
Total Documentos por pagar Neto	119,638,760	122,599,149	138,301,713	151,996,377

- a- Fondos de estos créditos fueron utilizados para la adquisición de nuevos terrenos y construcción de edificaciones.
- b- Los créditos están garantizados con hipoteca en primer grado sobre terrenos que utiliza la Asociación, dichos terrenos en su totalidad se encuentran registrados a nombre de la Conferencia Episcopal de Costa Rica, según se indica en la Nota 8.

16. Capital Social y Patrimonio

El Patrimonio social de la Asociación para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Patrimonio	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Capital donado	409,482,813	409,482,813	409,482,813	409,482,813
Excedentes acumulados	525,091,596	264,465,585	212,184,025	186,900,034
Excedentes o déficit del periodo	190,221,588	261,231,126	52,281,560	25,283,991
Total cuentas Patrimoniales	1,124,795,996	935,179,523	673,948,397	621,666,838

17. Ingresos Operacionales

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Ingresos	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Ingresos estudiantes				
Mensualidades	1,141,096,721	1,177,574,206	1,059,550,962	863,964,052
Matriculas	98,035,000	221,490,508	60,953,168	80,108,000
Giras educativas	4,307,000	27,926,365	26,141,150	26,727,500
Ingresos exámenes admisión	7,387,000	4,563,585	13,019,000	7,723,000
Derechos de graduación	12,582,000	8,145,000	7,193,500	625,000
Reposición de exámenes	0	766,000	865,000	1,735,000
Certificaciones	172,420	483,280	661,225	827,750
Fiesta de la Alegría Estudiantes	(1,022,000)	12,196,305	9,713,456	11,403,000
Clubes Académicos	540,000	1,761,500	0	0
Venta de planificadores	0	0	340,000	127,500
Reposiciones varias	5,500	14,500	30,500	35,000
Subtotal Ingresos Estudiantiles	1,263,103,641	1,454,921,250	1,178,467,961	993,275,802



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Otros ingresos	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Ingresos de la tienda	0	50,445	137,510	908,171
Actividades pro ayuda al colegio	0	14,882,515	34,415,258	14,947,165
Donación de la soda y pulpería	2,406,561	2,569,600	21,032,700	20,320,000
Subvención del comedor	3,225,925	12,456,903	11,574,000	7,293,860
Otros ingresos diversos	1,685,155	3,964,425	4,906,994	15,516,204
Sobrantes de caja chica	20,000	0	0	4,300
Fotocopias	587,640	1,825,676	33,020	79,420
Corte de candados	0	1,000	0	0
Ajuste por retenciones a empleados	0	360,244	0	0
Ingresos por cheques no cobrados	0	44,520	0	2,072,119
Ingresos activ. sacramentales	3,994,510	6,741,000	5,584,000	4,829,500
Donaciones programa de becas estudiantil	6,405,000	21,102,735	951,600	11,170,665
Donaciones Padres Familia-Estudiantes	0	21,649,160	0	0
Uniformes Deportivos y Culturales	0	0	3,299,567	0
Otros ingresos misceláneos	1	86	0	3,725
Total Otros Ingresos	18,324,792	85,648,310	81,934,649	77,145,129
Total Ingresos	1,281,428,433	1,540,569,561	1,260,402,610	1,070,420,932

18. Gastos Administrativos y Generales.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Gastos Administrativos y Generales	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Gastos de Personal				
Sueldos fijos	510,684,465	487,575,251	456,233,929	423,650,090
Vacaciones	184,700	307,796	120,923	643,896
Aguinaldos	38,777,238	37,383,006	37,748,867	32,378,468
Preaviso	1,636,083	1,663,209	1,381,872	1,804,588
Cesantía	5,006,665	9,395,400	6,023,363	2,478,668
Jornales Ocasionales	125,996	1,335,374	2,108,763	1,797,304
Tiempo extraordinario	0	12,980	119,779	0
Bono administrativo-funcionarios	300,000	0	1,600,000	1,300,000
Finiquitos contractuales	2,500,000	4,500,000	0	0
Capacitación personal-exterior	1,826,335	0	0	0
Capacitación personal-país	52,000	0	0	0
Subtotal Gastos de Personal	561,093,482	542,173,016	505,337,496	464,053,014
Cargas Sociales				
A.S.F.A.	25,062,815	23,833,246	24,011,284	19,747,815
Cuota patronal-Banco Popular	1,253,141	1,191,662	1,200,564	987,389
I.M.A.S.	2,506,282	2,383,324	2,401,129	1,974,782
I.N.A.	7,518,842	7,149,975	7,203,387	5,924,345



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Aporte patrono Banco Popular	1,253,110	1,191,668	1,200,571	1,356,598
Fondo pensiones complem. obligatorio	4,358,505	2,383,358	2,401,257	1,804,369
Fondo de capitalización laboral	18,471,508	14,299,928	14,406,822	12,379,608
Contribución patronal I.V.M	2,923,426	438,115	0	0
Contribución patronal EM y IVM	46,421,181	44,493,030	44,718,551	37,030,011
Junta Pens.Jub. Mag.Nal-Cuota Patronal	36,400,649	31,834,197	32,563,940	26,728,126
I.N.S-Cuota Patronal	5,012,612	4,766,617	4,802,386	3,589,224
Ajuste cuotas CCSS-Salario Mínimo	(1)	606,288	0	(97,449)
Subtotal Cargas Sociales	151,182,070	134,571,408	134,909,891	111,424,818
Seguros				
Seguro estudiantil	7,969,667	7,361,786	12,082,174	7,038,088
Seguro de vehículos	566,682	465,271	757,277	560,564
Seguro de riesgos del trabajo	3,349,252	2,441,859	3,923,656	3,267,432
Seguro de responsabilidad civil	381,409	670,868	669,768	378,743
Seguro de incendio edificio	3,149,523	5,332,262	4,934,176	4,293,427
Seguro tarjetas de crédito bancarias	24,391	6,597	10,791	13,369
Seguro de fidelidad-Tesorero JD	570,316	438,158	438,157	255,592
Seguro de equipo electrónico	665,688	524,008	0	0
Subtotal Seguros	16,676,928	17,240,808	22,816,000	15,807,215
Servicios a Terceros				
Acreditación profesionales-Informática	19,679,253	19,709,561	18,545,330	22,591,910
Servicios profesionales	40,620,430	35,214,783	16,607,725	11,546,750
Servicios contables	3,873,000	3,594,432	3,088,898	2,988,867
Página WEB-SAMAGU	0	16,090	227,494	868,826
Servicios de vigilancia	0	770,818	592,000	565,313
Contratos de idiomas diversos.	1,984,281	2,697,143	3,747,568	2,422,923
Subtotal Servicios a Terceros	66,156,964	62,002,828	42,809,015	40,984,588
Viáticos, Fletes y Transportes				
Fletes y transportes	1,316,091	17,897,389	13,170,416	10,443,308
Pasajes-país	123,580	205,762	394,260	262,700
Pasajes-exterior	1,442,966	0	0	11,249
Peajes y parqueos	7,990	62,225	20,710	67,820
Subtotal Viáticos, Fletes y Transportes	2,890,628	18,165,376	13,585,386	10,785,077
Becas, Ayudas, Actividades y Generales				
Becas estudiantiles	151,690	747,165	5,135,935	1,792,401
Multas y recargos instituciones públicas	8,400	0	0	0
Cuotas de ANADEC-Estudiantes	0	1,500,000	1,500,000	1,500,000
Atención a empleados	2,364,835	5,910,451	11,978,958	5,942,025
Relaciones públicas	1,897,195	1,808,059	1,603,063	1,089,204
Inscripción en eventos	0	90,400	166,010	494,500



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Celebraciones especiales	133,860	14,159,182	4,665,229	10,913,343
Gastos de representación	0	0	0	2,819,819
Atención espiritual	179,535	285,840	791,390	100,885
Gastos de admisión	1,114,008	4,551,587	3,260,024	3,924,675
Gastos activ. deportivas y otras	194,030	12,897,967	11,947,284	14,503,380
Inscripción prueba-acreditación-TOEIC	0	140,875	47,920	0
Cursos de mejoramiento-estudiantes	6,903,944	235,000	0	116,890
Gastos Giras Educativas	0	28,497,382	26,370,150	27,141,050
Gastos por intercambios estudiantiles.	0	1,382,960	6,011,128	13,320,569
Gastos actividades sacramentales	7,155,700	6,841,811	6,554,165	4,413,454
Exámenes clínicos-estudiantes	0	84,120	0	120,000
Convivencias estudiantiles	5,428,378	19,200,961	16,166,618	14,661,377
Gastos actividades pro-ayuda al colegio	102,435	7,002,870	15,723,545	5,341,680
Consultorio Médico-Estudiantil	5,672,000	23,125,000	22,575,000	22,575,000
Gastos fiesta de la alegría-fin de año	(107,115)	8,708,346	9,841,347	8,661,145
Gastos de periodos anteriores	131,012	1,469,000	0	1,784,310
Gastos centro de fotocopiado	1,249,977	11,517,145	7,023,097	10,591,625
Gastos utilizac.laboratorios-química UNA	0	30,600	367,750	1,239,500
Gastos aduanales	0	70,241	0	12,120
Alquiler equipos especializados	180,000	1,708,856	1,027,400	1,119,250
Alquiler de licencia IT Experts	62,029,222	55,877,464	54,964,490	4,095,163
Recolección desechos-consultorio medico	0	19,215	0	13,000
Membresías	2,830	35,510	314,005	0
Licencias para libros digitales	59,626	0	0	0
Ayudas sociales-estudiantes	2,551,891	0	0	0
Software gestión de reservaciones intern	281,252	0	0	0
Servicio de trituración de papelería	168,563	0	0	0
Incobrables por mensualidades	3,741,180	0	0	0
Otros gastos no personales	20,159	2,253,319	1,388,754	321,302
Subtotal Becas, Ayudas, Actividades y Generales	101,614,606	210,151,325	209,423,261	158,607,667
Servicios Públicos				
Teléfonos	2,023,100	4,966,456	1,275,460	1,353,700
Servicio eléctrico	16,330,430	23,828,430	12,154,353	10,489,990
Internet y cable	11,457,904	6,701,451	5,701,218	2,531,385
Servicios municipales	2,512,501	1,714,304	3,462,845	3,034,255
Correos y apartado postal	0	0	16,000	15,570
Revisión técnica obligatoria	0	27,150	0	13,076
Impuesto al ruedo y marchamos	237,525	334,366	350,179	372,418
Tarjetas telefónicas KOIBI-prepago	0	119,586	1,000	0
Permiso de salud-Minist.Salud Publica	29,000	0	0	0
Almacenamiento datos en la nube	16,624	0	0	0
Personerías jurídicas	3,100	0	0	0
Otros servicios públicos	3,100	0	0	0



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Subtotal Servicios Públicos	32,613,284	37,691,743	22,961,055	17,810,394
<u>Materiales y suministros</u>				
Combustibles y lubricantes	772,100	2,328,902	2,862,719	2,065,800
Alimentos y bebidas	10,044,641	51,166,039	56,501,146	41,912,401
Productos farmacéuticos medicamentos	21,900	46,900	0	5,700
Suministros de oficina	8,003,202	13,679,143	9,077,485	11,331,048
Productos de limpieza	8,454,612	18,720,429	16,049,588	13,454,232
Repuestos y accesorios menores	1,598,043	3,966,577	3,310,353	2,015,549
Productos de papel e impresos-publica.	4,108,755	3,223,965	4,630,114	8,337,097
Costo de chequeras bancarias	11,781	0	29,215	46,590
Materiales de construc p/mantenimiento	9,900,004	16,625,807	8,544,780	7,539,857
Materiales didácticos	1,564,360	413,830	1,853,811	1,142,737
Periódicos y suscripciones	245,235	269,394	226,595	825,293
Productos de decoración y ornato	3,035,956	5,507,580	4,020,313	5,193,727
Actos de graduación	11,563,537	11,110,185	7,030,624	7,323,620
Equipos menores y accesorios	6,584,334	4,336,313	1,721,263	943,071
Uniformes grupos deportivos y culturales	0	2,698,188	4,228,500	858,270
Donación equipos y uniformes obsoletos	0	0	9,704,598	0
Materiales y suministros diversos	5,392,818	9,628,429	8,754,321	11,940,145
Subtotal Materiales y Suministros	71,301,279	143,721,680	138,545,424	114,935,136
<u>Mantenimientos activos fijos</u>				
Mantenimiento de vehículos	158,530	657,577	2,588,386	186,597
Mantenimiento de mobiliario	420,000	1,553,500	1,668,030	718,170
Mantenimiento de equipo oficina-computo	993,865	1,470,608	356,000	1,510,323
Mantenimiento de edificios	24,567,842	32,629,378	16,238,452	24,135,571
Mantenimiento de otros equipos	2,297,675	3,131,468	3,827,839	4,015,442
Mantenimiento equipo de comunicación	95,140	318,095	176,363	889,085
Mantenimiento de Equipo Seguridad	603,039	1,169,350	290,000	0
Manten.equipo y soporte sist. informático	8,227,807	10,427,153	11,565,759	14,096,877
Subtotal Mantenimiento activos fijos	37,363,897	51,357,129	36,710,829	45,552,066
<u>Depreciaciones y amortizaciones</u>				
Depreciación de edificios	12,593,384	12,243,439	11,993,478	11,834,145
Depreciación mobiliaria	5,910,056	5,165,992	3,815,333	3,067,367
Depreciación vehículos	1,719,819	1,719,819	1,719,819	1,719,819
Depreciación equipo de oficina y computo	10,632,570	11,925,693	13,404,241	11,795,164
Amortización de software	2,021,404	1,976,041	697,403	669,826
Depreciación equipo de manten. construc.	94,473	110,505	133,420	64,243
Depreciación electrodomésticos	1,402,436	1,182,500	1,515,259	1,451,517
Deprec. Equipo seguridad	1,258,181	(622,848)	701,692	207,954
Depreciac. equipo comunicación	482,985	632,872	454,884	301,936
Depreciación instrumentos musicales	1,554,310	1,471,648	1,365,021	1,467,300



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

San Vicente de Santo Domingo de Heredia, 300 metros al norte de la Basílica Teléfono: N°2244-3623

Depreciac. equipo de educ. física	365,000	395,417	241,667	180,000
Depreciac. cancha sintética	394,084	1,543,687	4,149,450	4,199,800
Depreciación otros equipos	1,605,976	965,997	832,801	805,605
Red Institucional de comunicación	0	1,855,103	17,473,289	2,148,996
Amortización licencia de libros digitales	2,923,380	1,723,159	0	0
Subtotal Depreciaciones y amortizaciones	42,958,057	42,289,022	58,497,756	39,913,672
Otros Gastos				
Congregación religiosa	4,200,000	4,200,000	3,850,000	3,200,000
Otros gastos misceláneos	9,192	0	(3)	0
Faltantes de caja chica	0	5,650	0	0
Subtotal Otros Gastos	4,209,192	4,205,650	3,849,997	3,200,000
Total Gastos Administrativos y Generales	1,088,060,387	1,263,569,984	1,189,446,108	1,023,073,648

19. Gastos Financieros

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2020, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018, la siguiente manera:

Gastos Financieros	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Gastos Financieros				
Multas y recargos	127,456	36,423	24,822	75,580
Comisiones bancarias	1,437,862	2,293,452	2,144,306	2,422,752
Intereses sobre préstamos bancarios	12,663,812	17,086,803	18,556,349	19,098,340
Gastos por diferencial cambiario	95,626	186,480	0	2,324,756
Otros gastos financieros	419,088	3,609	1	556,584
Total Gastos Financieros	14,743,844	19,606,768	20,725,478	24,478,012

20. Ingresos Financieros

La determinación del pasivo por impuesto de renta para el periodo 2017 y 2016 es la siguiente:

Ingresos Financieros	Dic-2020	Dic-2019	Dic-2018	Dic-2017
Intereses sobre Inversiones	10,893,301	3,140,378	1,750,759	1,419,462
Intereses sobre Cuentas Corrientes	439,443	601,321	299,777	286,418
Ingresos por diferencial cambiario	264,643	96,619	0	708,839
Total Ingresos Financieros	11,597,386	3,838,318	2,050,536	2,414,719

Lic. Gilberto Rodríguez Pagani
Contador Privado Incorporado
Carnet N° 8921

