

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

Informe de Auditores Independientes

ESTADOS FINANCIEROS

Periodo 01 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

Periodo 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2020

Abril 2022



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 2021, y 2020, 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 2021, así como el periodo 2020 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.

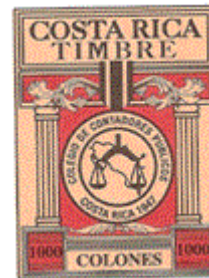
Opinión de los Auditores Independientes

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 2021 y 2020 el estado de resultados para los períodos comprendidos entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre 2021, así como el periodo 2020, 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, 04 de abril 2022

Lic. Esteban Quesada Valverde
Contador Público Autorizado No.5347
Póliza de fidelidad 0116 FIG 7, Vence 30-09-2022



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 2021

| <i>En colones costarricenses sin céntimos</i> | <i>Notas</i> | Dic-2021 | Dic-2020 |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| ACTIVOS | | | |
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 3 | 29,827,090 | 64,112,032 |
| Inversión en Certificados | 4 | 680,500,000 | 563,500,000 |
| Cuentas por Cobrar | 5 | 11,224,080 | 11,843,690 |
| Activos Deferidos | 6 | 2,034,193 | 10,193,839 |
| Total Activo Corriente | | 723,585,363 | 649,649,561 |
| Activo No Corriente | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo neto | 7 | 915,922,084 | 795,571,429 |
| Obras en Proceso | 8 | 31,316,416 | 3,000,000 |
| Depósitos en Garantía | 9 | 792,934 | 17,723,756 |
| Total Activo No Corriente | | 948,031,434 | 816,295,185 |
| Total Activos | | 1,671,616,797 | 1,465,944,745 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| PASIVOS | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Depósitos en Custodia por Pagar | 10 | 19,175,775 | 25,314,911 |
| Cuentas por Pagar | 11 | 10,690,895 | 34,276,069 |
| Retenciones por pagar | 12 | 6,937,965 | 9,351,354 |
| Provisiones por Pagar | 12 | 17,058,430 | 16,557,545 |
| Gastos Acumulados | 13 | 0 | 128,095 |
| Anticipo de Estudiantes | 13 | 0 | 127,308,300 |
| Porción Circulante | 14 | 18,622,207 | 8,573,715 |
| Total Pasivo Corriente | | 72,485,272 | 221,509,989 |
| Pasivo NO Corriente | | | |
| Documentos por pagar | 14 | 90,968,062 | 119,638,760 |
| Total Pasivo NO Corriente | | 90,968,062 | 119,638,760 |
| Total Pasivo | | 163,453,334 | 341,148,749 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Social - Cuotas Nominales | 15 | 409,482,813 | 409,482,813 |
| Excedentes Acumulado | 15 | 715,313,184 | 525,091,596 |
| Excedentes del Periodo | 15 | 383,367,466 | 190,221,588 |
| Total Patrimonio | | 1,508,163,463 | 1,124,795,996 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | 1,671,616,797 | 1,465,944,745 |

Las notas son parte integral de los estados financieros

Gabriela Jimenez Chaves

Licda. Gabriela Jimenez Chaves
Contadora



Timbre de Ley 6614





ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

Estado de Excedentes Comparativo

Al 31 de diciembre 2021, y para el periodo 2020

| <i>En colones costarricenses sin céntimos</i> | <i>Notas</i> | Dic-2021 | Dic-2020 |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| Ingresos | | | |
| Ingresos de Operación | | | |
| Ingresos estudiantes | 16 | 1,700,380,154 | 1,263,103,641 |
| Otros ingresos | 16 | 23,596,117 | 18,324,792 |
| Total Ingresos | | 1,723,976,271 | 1,281,428,433 |
| Egresos | | | |
| Costos y Gastos | | | |
| Gastos de Personal | 17 | 613,014,194 | 561,093,482 |
| Cargas Sociales | 17 | 139,439,709 | 151,182,070 |
| Seguros | 17 | 28,938,679 | 16,676,928 |
| Servicios a Terceros | 17 | 66,681,285 | 66,156,964 |
| Viáticos, Fletes y Transportes | 17 | 3,083,214 | 2,890,628 |
| Becas, Ayudas, Actividades y Generales | 17 | 155,855,540 | 101,614,606 |
| Servicios Públicos | 17 | 34,353,369 | 32,613,284 |
| Materiales y suministros | 17 | 112,969,012 | 71,301,279 |
| Mantenimiento activos fijos | 17 | 63,711,617 | 37,363,897 |
| Gasto por Depreciaciones | 17 | 47,749,486 | 42,958,057 |
| Otros Gastos | 17 | 74,864,862 | 4,209,192 |
| Total Egresos de Operación | | 1,340,660,968 | 1,088,060,387 |
| Total Excedente en Operación | | 383,315,303 | 193,368,045 |
| Otros Ingresos y Gastos, netos | | | |
| Gastos Financieros | 18 | 13,771,025 | 14,743,844 |
| Ingresos Financieros | 19 | -13,823,188 | -11,597,386 |
| Total Otros Ingresos y Gastos, netos | | -52,163 | 3,146,457 |
| Excedente del Periodo | | 383,367,466 | 190,221,588 |

Las notas son parte integral de los estados financieros



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

Estado de Flujos de Efectivo Comparativo

Al 31 diciembre 2021

| <i>En colones costarricenses sin céntimos</i> | Dic-2021 | Dic-2020 |
|---|---------------------|--------------------|
| Utilidad del periodo | 383,367,466 | 190,221,588 |
| Partidas Aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo | | |
| Depreciaciones y amortizaciones | 47,749,486 | 42,958,057 |
| Flujo de efectivo | 431,116,952 | 233,179,645 |
| Variación neta Activos y Pasivos de Operación | | |
| Variación en Cuentas por Cobrar | 619,610 | 9,851,288 |
| Variación en Inventarios | 0 | 0 |
| Variación en Inversiones en Certificados | -117,000,000 | -220,503,435 |
| Variación en Diferidos | 8,159,646 | -1,481,748 |
| Variación en Depósitos en garantía | 16,930,822 | -17,689,822 |
| Variación en Depósitos en Custodia | -6,139,136 | -2,974,323 |
| Variación en Cuentas por Pagar | -24,384,765 | 9,759,179 |
| Variación en Retenciones por Pagar | -2,413,389 | 2,181,332 |
| Variación en Provisiones por Pagar | 500,885 | -5,723,500 |
| Variación en Anticipo de Estudiantes | -127,308,300 | 27,941,300 |
| Variación en Gastos Acumulados por pagar | -128,095 | -189,890 |
| Efectivo neto usado por las actividades de operación | 179,954,231 | 34,350,026 |
| Efectivo generado (Usado) en actividades de Inversión | | |
| Variación en Propiedad Planta y Equipo | -167,300,550 | -19,129,834 |
| Variación en Proyectos en Proceso | -28,316,416 | -3,000,000 |
| Neto de Actividades de Inversión | -195,616,966 | -22,129,834 |
| Efectivo generado en actividades de financiamiento | | |
| Variación en Excedentes Acumulados | -0 | -605,115 |
| Variación en Documento por Pagar LP | -18,622,207 | -8,573,715 |
| Total efectivo ganado en actividades de financiamiento | -18,622,207 | -9,178,830 |
| Variación neta del efectivo durante el periodo | -34,284,942 | 3,041,362 |
| Efectivo al inicio del periodo | 64,112,032 | 61,070,671 |
| Efectivo al final del periodo | 29,827,090 | 64,112,032 |

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 Cambios Patrimoniales
Al 31 diciembre 2021

| <i>Detalle</i> | Capital Donado | Excedente Acumulado | Total Patrimonio |
|--|-----------------------|----------------------------|-------------------------|
| 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 |
| Ajuste al Patrimonio | | 0 | 0 |
| Excedente del Periodo | | 383,367,466 | 383,367,466 |
| Saldo al 31 de Diciembre 2021 | 409,482,813 | 1,098,680,650 | 1,508,163,463 |

Las notas son parte integral de los estados financieros



Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2021

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 indicas 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 2021 y sus periodos precedentes 2020, 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 Incobrable.

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 ϕ 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 2021, 2020 los tipos de cambio de referencia para la venta de dólares estadounidense eran:

Tipo cambio de venta periodo 2021, ¢645.25 y periodo 2020, ¢617.30

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 cercano 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 cercano 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 esta afecta 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 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | Dic-2021 | Dic-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Caja chica general | 1,351,314 | 1,500,000 |
| <u>Bancos</u> | | |
| Cta N°1031019116/BPDC Cta N°1 | 19,341,603 | 20,179,883 |
| Cta N°1031019117/BPDC Cta N°2 | 6,253,430 | 18,506,304 |
| Cta N°1031019961/BPDC 50 A | 338 | 575,919 |
| Cta BNCR/Cta31650-5 | 1,224,527 | 3,431,336 |
| Cta Ahorros-BPDC-0000837641-\$- | 211,241 | 212,483 |
| Cta Ahorros-BPDC-00103100034513-colones | 348 | 348 |
| CTA 001-0318508-7 BCR-Colones | 384,390 | 246,284 |
| Cta N°922073028-BAC-Fdos Restringidos | 572,648 | 10,321,215 |
| Cta N°222048-5-BNCR-Fdos Rest.-Graduac. | 77,501 | 9,067,053 |
| Cta N°622935-0-BNCR-\$- | 409,751 | 71,206 |
| Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 29,827,090 | 64,112,032 |



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

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

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 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Inversión en Certificados a Plazo | Dic-2021 | Dic-2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Certificados ahorro a plazo-BNCR colones | 406,500,000 | 450,500,000 |
| Certificados ahorro a plazo-BAC colones | 193,000,000 | 0 |
| Certificados ahorro a plazo-BCR colones | 81,000,000 | 58,000,000 |
| Certificados ahorro plazo-BPDC-Colones | 0 | 55,000,000 |
| Total Inversión Certificados a Plazo | 680,500,000 | 563,500,000 |

5. Cuentas por cobrar.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Cuentas por Cobrar | Dic-2021 | Dic-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Cuentas por cobrar-diversas</u> | | |
| Prestamos personales-empleados | 0 | 141,995 |
| Cuentas por cobrar-Proveedores | 1,825,000 | 1,825,000 |
| Cuentas por cobrar-bancos mala praxis | 0 | 245,775 |
| Total Cuentas por Cobrar Diversas | 1,825,000 | 2,212,770 |
| <u>Cuentas por cobrar estudiantes</u> | | |
| Cuentas x Cobr Estudiantes-mensualidades | 9,399,080 | 9,630,920 |
| Total Cuentas por estudiantes | 9,399,080 | 9,630,920 |
| Total cuentas por cobrar | 11,224,080 | 11,843,690 |

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. Activos Diferidos.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Activos Diferidos | Dic-2021 | Dic-2020 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>Seguros</u> | | |
| Póliza Riesgos del trabajo | 2,034,193 | 3,312,763 |
| Incendio edificios | 0 | 5,871,691 |
| Seguro estudiantil | 0 | 933,101 |
| Seguro de responsabilidad civil | 0 | 76,284 |
| Total Activos Diferidos | 2,034,193 | 10,193,839 |



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

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

7. Propiedad, Planta y Equipo.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Propiedad, Planta y Equipos | Dic-2021 | Aumentos | Salidas | Dic-2020 |
|--|----------------------|--------------------|----------|----------------------|
| Terrenos | 207,016,248 | -0 | 0 | 207,016,248 |
| Edificios | 629,669,190 | -0 | 0 | 629,669,190 |
| Mobiliario | 62,445,795 | 3,155,642 | 0 | 59,290,152 |
| Vehículos | 45,298,150 | 28,099,957 | 0 | 17,198,193 |
| Equipo de oficina y computo | 91,115,040 | 55,061,094 | 0 | 36,053,946 |
| Software | 16,788,256 | 6,681,238 | 0 | 10,107,018 |
| Otros equipos | 5,900,060 | 1,882,283 | 0 | 4,017,777 |
| Equipo de mantenimiento construcción | 984,034 | 105,053 | 0 | 878,981 |
| Electrodomésticos | 11,817,174 | 153,983 | 0 | 11,663,191 |
| Equipo de seguridad | 12,255,163 | 365,625 | 0 | 11,889,538 |
| Equipo de comunicación | 4,756,269 | -0 | 0 | 4,756,269 |
| Instrumentos musicales | 16,644,975 | 1,101,879 | 0 | 15,543,096 |
| Equipo de educación física | 3,849,100 | 199,100 | 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 |
| Equipo de oficina | 25,974,058 | 421,486 | 0 | 25,552,572 |
| Mejoras Edificio Sistema Eléctrico | 70,073,210 | 70,073,210 | 0 | 0 |
| Total Activo | 1,222,318,106 | 167,300,550 | 0 | 1,055,017,555 |
| Total Depreciación | -306,396,022 | -46,949,895 | 0 | -259,446,127 |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 915,922,084 | 120,350,655 | 0 | 795,571,429 |

Continuación... Periodo al 31 de diciembre 2020

| 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 |

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



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

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

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 unos.

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.

8. Obras en Proceso

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Obras en Proceso | Dic-2021 | Dic-2020 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| Permisos de construcción | 556,103 | 0 |
| Anteproyectos-Arquitectura | 9,278,078 | 0 |
| Obras por contrato | 20,882,235 | 0 |
| Proyecto Eléctrico-Edificio | 600,000 | 3,000,000 |
| Total Obras en Proceso | 31,316,416 | 3,000,000 |

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.”

9. Depósitos en Garantía

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, 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

| Depósitos en Garantía | Dic-2021 | Dic-2020 |
|---|-----------------|-------------------|
| Depósitos en garantía Teléfonos | 32,400 | 32,400 |
| Impuesto de renta por aplicar | 699,340 | 0 |
| Impuesto s/ ventas por aplicar | 0 | 35,558 |
| Imp s/ ventas soportado por aplicar 2% | 61,194 | 38,341 |
| Imp s/ ventas soportado por aplicar 4% | 0 | 31,623 |
| Imp s/ ventas soportado por aplicar 13% | 0 | 17,585,834 |
| Total Depósitos en Garantía | 792,934 | 17,723,756 |

10. Depósitos en Custodia por Pagar.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Depósitos en Custodia por Pagar | Dic-2021 | Dic-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Club de reciclaje | 8,000 | 133,100 |
| Gobierno estudiantil | 395,506 | 806,881 |
| Cursos de Mejoramiento Estudiantes | 10,603,361 | 4,280,309 |
| Clubes | 675,609 | 0 |
| Comisión de banda | 0 | 2,096,695 |
| Junta padres familia-casilleros | 6,253,330 | 11,394,477 |
| Club de Porrismo | 70,945 | 906,746 |
| Depósitos en custodia-Ahorro Navideño | 944,600 | 0 |
| Baile de Graduación-fotografos y anuario | 0 | 5,451,879 |
| Pastoral Juvenil | 0 | 20,400 |
| Club de Futbol Estudiantil | 224,425 | 224,425 |
| Total Depósitos en Custodia por Pagar | 19,175,775 | 25,314,911 |

11. Cuentas por pagar.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Cuentas por Pagar | Dic-2021 | Dic-2020 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sueldos fijos por pagar | 0 | 4,354,502 |
| Gastos de Caja Chica por liquidar | 25,000 | 0 |
| Servicios contables por pagar | 0 | 1,017,000 |
| Cuentas por pagar proveedores | 10,665,895 | 9,610,022 |
| Planillas de la CCSS por pagar | 0 | 13,736,306 |
| Planillas de JUPEMA por pagar | 0 | 5,558,239 |
| Total Cuentas por Pagar | 10,690,895 | 34,276,069 |

12. Retenciones y Provisiones por pagar.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, 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

| Retenciones y Provisiones por pagar | Dic-2021 | Dic-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Retenciones por pagar</u> | | |
| Cuotas obreras CCSS Seguridad Social | 0 | 2,640,168 |
| Cuotas Obrera-JUPEMA | 3,622,079 | 3,328,515 |
| Ahorro navideño empleados | 0 | 917,200 |
| Póliza de vida empleados | 1,024,380 | 975,600 |
| Prestamos ahorro Coope Ande N°1 | 790,521 | 1,054,817 |
| Prestamos Socied. Seg. Vida MN. | 280,597 | 168,976 |
| Impuesto s/renta empleados por pagar | 221,285 | 199,366 |
| Colegio de Licenciados y Profesores | 37,500 | 18,750 |
| Embargos | 79,018 | 47,962 |
| Prestamos empleados-Banco Popular | 882,585 | 0 |
| Subtotal Retenciones | 6,937,965 | 9,351,354 |
| <u>Provisiones</u> | | |
| Aguinaldo | 2,209,358 | 0 |
| Cesantía | 5,449,992 | 6,926,625 |
| Mensualidades estudiantes-inactivas | 9,399,080 | 9,630,920 |
| Subtotal Provisiones | 17,058,430 | 16,557,545 |
| Total Retenciones y Provisiones por pagar | 23,996,395 | 25,908,899 |

13. Gastos Acumulados y Anticipo de Estudiantes.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Gastos Acumulados y Anticipo de Estudiantes | Dic-2021 | Dic-2020 |
|--|-----------------|--------------------|
| Gastos de caja chica por liquidar | 0 | 128,095 |
| <u>Anticipo de Estudiantes</u> | | |
| Mensualidades recibidas por anticipado | 0 | 898,700 |
| Matrículas recibidas por anticipado | 0 | 119,848,600 |
| Derechos graduación recibidos anticipado | 0 | 6,561,000 |
| Total Gastos Acumulados y Anticipo de Estudiantes | 0 | 127,308,300 |

14. Documentos por pagar L.P.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Documentos por pagar | Dic-2021 | Dic-2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 59,648,646 | 68,943,199 |
| Banco Nacional de Costa Rica | 49,941,623 | 59,269,276 |
| Total Documentos por pagar | 109,590,269 | 128,212,475 |
| Porción Circulante | 18,622,207 | 8,573,715 |
| Total Documentos por pagar Neto | 90,968,062 | 119,638,760 |

- a- Fondos de estos créditos fueron utilizados para la adquisición de nuevos terrenos y construcción de edificaciones.



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

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

- 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.

15. Capital Social y Patrimonio

El Patrimonio social de la Asociación para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Patrimonio | Dic-2021 | Dic-2020 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Capital donado | 409,482,813 | 409,482,813 |
| Excedentes acumulados | 715,313,184 | 525,091,596 |
| Excedentes o déficit del periodo | 383,367,466 | 190,221,588 |
| Total cuentas Patrimoniales | 1,508,163,463 | 1,124,795,996 |

16. Ingresos Operacionales

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Ingresos | Dic-2021 | Dic-2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| <u>Ingresos estudiantes</u> | | |
| Mensualidades | 1,435,980,606 | 1,141,096,721 |
| Matriculas | 236,959,464 | 98,035,000 |
| Giras educativas | 0 | 4,307,000 |
| Ingresos exámenes admisión | 6,925,500 | 7,387,000 |
| Derechos de graduación | 17,356,712 | 12,582,000 |
| Certificaciones | 32,500 | 172,420 |
| Fiesta de la Alegría Estudiantes | 0 | -1,022,000 |
| Clubes Académicos | 3,101,373 | 540,000 |
| Giras educativas | 24,000 | 0 |
| Reposiciones varias | 0 | 5,500 |
| Subtotal Ingresos Estudiantiles | 1,700,380,154 | 1,263,103,641 |
| <u>Otros ingresos</u> | Dic-2021 | Dic-2020 |
| Donación de la soda y pulpería | 2,755,525 | 2,406,561 |
| Subvención del comedor | 6,990,751 | 3,225,925 |
| Otros ingresos diversos | 0 | 1,685,155 |
| Sobrantes de caja chica | 0 | 20,000 |
| Fotocopias | 58,351 | 587,640 |
| Fondeo entre cuentas | 4,604,237 | 0 |
| Ingresos activ. sacramentales | 5,178,000 | 3,994,510 |
| Ganancia en venta de activos | 600,100 | 0 |
| Donaciones programa de becas estudiantil | 2,334,170 | 6,405,000 |
| Uniformes Deportivos y Culturales | 300,420 | 0 |
| Otros ingresos misceláneos | 774,563 | 1 |
| Total Otros Ingresos | 23,596,117 | 18,324,792 |
| Total Ingresos | 1,723,976,271 | 1,281,428,433 |



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

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

17. Gastos Administrativos y Generales.

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Gastos Administrativos y Generales | Dic-2021 | Dic-2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| <u>Gastos de Personal</u> | | |
| Sueldos fijos | 556,492,674 | 510,684,465 |
| Vacaciones | 0 | 184,700 |
| Aguinaldos | 47,311,878 | 38,777,238 |
| Preaviso | 518,435 | 1,636,083 |
| Cesantía | 6,033,292 | 5,006,665 |
| Jornales Ocasionales | 289,412 | 125,996 |
| Bono administrativo-funcionarios | 1,000,000 | 300,000 |
| Finiquitos contractuales | 1,368,504 | 2,500,000 |
| Capacitación personal-exterior | 0 | 1,826,335 |
| Capacitación personal-país | 0 | 52,000 |
| Subtotal Gastos de Personal | 613,014,194 | 561,093,482 |
| <u>Cargas Sociales</u> | | |
| A.S.F.A. | 25,180,394 | 25,062,815 |
| Cuota patronal-Banco Popular | 1,260,700 | 1,253,141 |
| I.M.A.S. | 2,521,398 | 2,506,282 |
| I.N.A. | 7,564,200 | 7,518,842 |
| Aporte patrono Banco Popular | 1,260,789 | 1,253,110 |
| Fondo pensiones complem. obligatorio | 10,085,565 | 4,358,505 |
| Fondo de capitalización laboral | 2,289,315 | 18,471,508 |
| Contribución patronal I.V.M | 874,093 | 2,923,426 |
| Contribución patronal EM | 47,227,113 | 46,421,181 |
| Junta Pens.Jub. Mag.Nal-Cuota Patronal | 36,133,353 | 36,400,649 |
| I.N.S-Cuota Patronal | 5,042,790 | 5,012,611 |
| Subtotal Cargas Sociales | 139,439,709 | 151,182,070 |
| <u>Seguros</u> | | |
| Seguro estudiantil | 9,245,644 | 7,969,667 |
| Seguro de vehículos | 691,542 | 566,682 |
| Seguro de riesgos del trabajo | 7,424,498 | 3,349,252 |
| Seguro de responsabilidad civil | 481,319 | 381,409 |
| Seguro de incendio edificio | 9,872,337 | 3,149,523 |
| Seguro tarjetas de crédito bancarias | 7,103 | 24,391 |
| Seguro de fidelidad-Tesorero Junta Directiva | 876,315 | 570,316 |
| Seguro de equipo electrónico | 339,921 | 665,688 |
| Subtotal Seguros | 28,938,679 | 16,676,928 |
| <u>Servicios a Terceros</u> | | |
| Acreditación profesionales-Informática | 21,358,661 | 19,679,253 |
| Servicios profesionales | 45,322,625 | 40,620,430 |
| Servicios contables | 0 | 3,873,000 |
| Contratos de idiomas diversos. | 0 | 1,984,281 |
| Subtotal Servicios a Terceros | 66,681,285 | 66,156,964 |



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

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

Viáticos, Fletes y Transportes

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Fletes y transportes | 2,043,288 | 1,316,091 |
| Pasajes-país | 62,716 | 123,580 |
| Pasajes-exterior | 930,000 | 1,442,966 |
| Peajes y parqueos | 47,210 | 7,990 |
| Subtotal Viáticos, Fletes y Transportes | 3,083,214 | 2,890,628 |

Becas, Ayudas, Actividades y Generales

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Becas estudiantiles | 552,500 | 151,690 |
| Multas y recargos instituciones públicas | 0 | 8,400 |
| Cuotas de ANADEC-Estudiantes | 2,500,000 | 0 |
| Atención a empleados | 6,645,559 | 2,364,835 |
| Relaciones públicas | 1,374,490 | 1,897,195 |
| Inscripción en eventos | 320,000 | 0 |
| Celebraciones especiales | 4,702,269 | 133,860 |
| Gastos de representación | 326,036 | 0 |
| Atención espiritual | 22,800 | 179,535 |
| Gastos de admisión | 3,194,887 | 1,114,008 |
| Gastos activ. deportivas y otras | 8,983,764 | 194,030 |
| Inscripción prueba-acreditación-TOEIC | 0 | 0 |
| Cursos de mejoramiento-estudiantes | 12,170,480 | 6,903,944 |
| Gastos actividades sacramentales | 7,532,427 | 7,155,700 |
| Exámenes clínicos-estudiantes | 137,280 | 0 |
| Convivencias estudiantiles | 4,244,000 | 5,428,378 |
| Gastos actividades pro-ayuda al colegio | 801,850 | 102,435 |
| Consultorio Médico-Estudiantil | 19,283,840 | 5,672,000 |
| Gastos fiesta de la alegría-fin de año | 1,158,000 | -107,115 |
| Gastos de periodos anteriores | 0 | 131,012 |
| Gastos centro de fotocopiado | 352,148 | 1,249,977 |
| Gastos aduanales | 501,650 | 0 |
| Alquiler equipos especializados | 1,386,553 | 180,000 |
| Alquiler de licencia IT Experts | 63,487,015 | 62,029,222 |
| Recolección desechos-consultorio medico | 34,465 | 0 |
| Membresías | 34,165 | 2,830 |
| Licencias para libros digitales | 0 | 59,626 |
| Ayudas sociales-estudiantes | 15,644,511 | 2,551,891 |
| Lavado de Mantelería | 394,852 | 0 |
| Software gestión de reservaciones intern | 0 | 281,252 |
| Servicio de trituración de papelería | 0 | 168,563 |
| Incobrables por mensualidades | 0 | 3,741,180 |
| Otros gastos no personales | 70,000 | 20,159 |
| Subtotal Becas, Ayudas, Actividades y Generales | 155,855,540 | 101,614,606 |

Servicios Públicos

| | | |
|-------------------------------|------------|------------|
| Teléfonos | 8,173,046 | 2,023,100 |
| Servicio eléctrico | 16,940,555 | 16,330,430 |
| Internet y cable | 6,439,457 | 11,457,904 |
| Servicios municipales | 2,374,979 | 2,512,501 |
| Revisión técnica obligatoria | 21,436 | 0 |
| Impuesto al ruedo y marchamos | 285,877 | 237,525 |



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

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

| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| Permiso de salud-Minist.Salud Publica | 0 | 29,000 |
| Almacenamiento datos en la nube | 118,019 | 16,624 |
| Personerías jurídicas | 0 | 3,100 |
| Otros servicios públicos | 0 | 3,100 |
| Subtotal Servicios Públicos | 34,353,369 | 32,613,284 |
| <u>Materiales y suministros</u> | | |
| Combustibles y lubricantes | 896,284 | 772,100 |
| Alimentos y bebidas | 21,109,720 | 10,044,641 |
| Productos farmacéuticos medicamentos | 1,540 | 21,900 |
| Suministros de oficina | 4,998,564 | 8,003,202 |
| Productos de limpieza | 21,525,728 | 8,454,612 |
| Repuestos y accesorios menores | 5,253,782 | 1,598,043 |
| Productos de papel e impresos-publicaciones | 4,028,900 | 4,108,755 |
| Costo de chequeras bancarias | 0 | 11,781 |
| Materiales de construc p/mantenimiento | 25,110,720 | 9,900,004 |
| Materiales didácticos | 0 | 1,564,360 |
| Periódicos y suscripciones | 392,883 | 245,235 |
| Productos de decoración y ornato | 5,554,279 | 3,035,956 |
| Actos de graduación | 9,130,963 | 11,563,537 |
| Equipos menores y accesorios | 9,811,021 | 6,584,334 |
| Materiales y suministros diversos | 5,154,630 | 5,392,818 |
| Subtotal Materiales y Suministros | 112,969,012 | 71,301,279 |
| <u>Mantenimiento activos fijos</u> | | |
| Mantenimiento de vehículos | 1,679,248 | 158,530 |
| Mantenimiento de mobiliario | 2,100,770 | 420,000 |
| Mantenimiento de equipo oficina-computo | 652,067 | 993,865 |
| Mantenimiento de edificios | 44,098,188 | 24,567,842 |
| Mantenimiento de otros equipos | 3,311,482 | 2,297,675 |
| Mantenimiento equipo de comunicación | 515,000 | 95,140 |
| Mantenimiento de Equipo Seguridad | 545,500 | 603,039 |
| Manten.equipo y soporte sist. Informático | 10,809,361 | 8,227,807 |
| Subtotal Mantenimiento activos fijos | 63,711,617 | 37,363,897 |
| <u>Depreciaciones y amortizaciones</u> | | |
| Depreciación de edificios | 12,593,384 | 12,593,384 |
| Depreciación mobiliario | 6,059,796 | 5,910,056 |
| Depreciación vehículos | 1,719,819 | 1,719,819 |
| Depreciación equipo de oficina y computo | 16,304,505 | 10,632,570 |
| Amortización de software | 2,820,995 | 2,021,404 |
| Depreciación equipo de manten. construc. | 95,434 | 94,473 |
| Depreciación electrodomésticos | 1,340,905 | 1,402,436 |
| Deprec. Equipo seguridad | 1,196,350 | 1,258,181 |
| Depreciac. equipo comunicación | 472,503 | 482,985 |
| Depreciación instrumentos musicales | 1,546,310 | 1,554,310 |
| Depreciac. equipo de educ. física | 365,000 | 365,000 |
| Depreciac. cancha sintética | 0 | 394,084 |
| Depreciación otros equipos | 749,174 | 1,605,976 |
| Deprec. Red Institucional de comunicación | 1,739,771 | 0 |



ASOCIACION PRO ARTESANIA Y CULTURA

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

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Deprec. Imágenes Religiosas | 745,542 | 0 |
| Amortización licencia de libros digitales | 0 | 2,923,380 |
| Subtotal Depreciaciones y amortizaciones | 47,749,486 | 42,958,057 |
| Otros Gastos | | |
| Congregación religiosa | 4,550,000 | 4,200,000 |
| Otros gastos misceláneos | 113,164 | 9,192 |
| Gasto por IVA no soportado | 70,201,699 | 0 |
| Subtotal Otros Gastos | 74,864,862 | 4,209,192 |
| Total Gastos Administrativos y Generales | 1,340,660,968 | 1,088,060,387 |

18. Gastos Financieros

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Gastos Financieros | Dic-2021 | Dic-2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gastos Financieros | | |
| Multas y recargos | 4,969 | 127,456 |
| Comisiones bancarias | 900,874 | 1,437,862 |
| Intereses sobre prestamos bancarios | 12,864,283 | 12,663,812 |
| Gastos por diferencial cambiario | 900 | 95,626 |
| Otros gastos financieros | 0 | 419,088 |
| Total Gastos Financieros | 13,771,025 | 14,743,844 |

19. Ingresos Financieros

La conformación de la cuenta para el período terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020, la siguiente manera:

| Ingresos Financieros | Dic-2021 | Dic-2020 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Intereses sobre Inversiones | 13,189,322 | 10,893,301 |
| Intereses sobre Cuentas Corrientes | 633,866 | 439,443 |
| Ingresos por diferencial cambiario | 0 | 264,643 |
| Total Ingresos Financieros | 13,823,188 | 11,597,386 |