

ENTE COSTARRICENSE DE ACREDITACION (ECA)

Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes

Al 31 de diciembre del 2020 (Con cifras comparativas al 2019)

Informe final

Contenido

	<u>Página</u>
Opinión de los auditores independientes	3-6
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	7
Estados de Resultados	8
Estados de Cambios en el Patrimonio	9
Estados de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11-23

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva Ente Costarricense de Acreditación (ECA)

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros del Ente Costarricense de Acreditación (ECA), que comprenden el estado de la situación financiera al 31 de diciembre de 2020; y de los estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección “Fundamento de la opinión con salvedades” de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Ente Costarricense de Acreditación (ECA) al 31 de diciembre del 2020; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 2.

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. Al 31 de diciembre del 2020, los estados financieros incluyen cuentas por cobrar que con corte a esa fecha ascendían a un monto de ₡41.461.123 del cual la administración de la Institución no cuenta con un registro auxiliar que detalle apropiadamente la composición de este saldo. Sin embargo, la administración nos proporcionó el reporte del movimiento de la cuenta a la misma fecha en colones y dólares y al conciliar con el saldo contable presenta una diferencia en colones y dólares de menos en el saldo contable de ₡18.811.620 y en dólares ₡16.204.446 respectivamente. Además, los estados financieros no incluyen el reconocimiento de la estimación por incobrables o de una metodología de deterioro que permita determinar el posible deterioro de las cuentas por cobrar y presentar las cuentas a su valor razonable, según NIIF 9, se indica que en cada activo financiero existe, implícitamente, cierta probabilidad de impago desde su nacimiento, por lo que la estimación debe ser registrada desde la primera fecha de reporte según el modelo de pérdida esperada. Lo anterior representa una limitación al alcance de esta auditoría, en vista que no tuvimos la posibilidad de aplicar procedimientos de auditoría que nos permitieran determinar lo apropiado de los saldos de las cuentas por cobrar pendientes de cobro, por lo que no pudimos satisfacerlos de la razonabilidad del saldo contable.

2. Al 31 de diciembre de 2020 los estados financieros mantienen en la cuenta de ingresos diferido, un monto de ¢82.349.687 del cual incluye una cuenta denominada depósitos por aplicar que a dicha fecha mantiene un saldo de ¢58.186.690, y la cuenta Acueductos y Alcantarillado Capacitación mantiene un saldo de ¢13.572.000, de las cuales la administración de la Institución no cuenta con un registro auxiliar que detalle apropiadamente la composición de estos saldos, ni se obtuvo la documentación respaldo, tampoco se pudo realizar la verificación del pago o aplicación posterior. Sin embargo, la administración nos proporcionó el reporte del movimiento de la cuenta de ingresos diferidos a la misma fecha la cual mantiene un saldo de ¢18.053.656 y al conciliar con el saldo contable presenta una diferencia de ¢64.296.031, en vista de lo anterior ante la imposibilidad de aplicar procedimientos de auditoría por falta de dichos registros auxiliares, no pudimos satisfacerlos de la razonabilidad del saldo de la cuenta, lo cual representa una limitación al alcance de esta auditoría.
3. Al 31 de diciembre de 2020 el estado de resultado presenta ajustes de periodos anteriores en la cuenta de ingresos un monto por ¢102.764.564 y en la cuenta de gastos por un monto ¢75.456.092, de los cuales la administración de la entidad no nos proporcionó el detalle de la composición de estos saldos, ni se obtuvo la documentación respaldo. Lo anterior representa una limitación al alcance de esta auditoría, en vista que no tuvimos la posibilidad de aplicar procedimientos de auditoría que nos permitieran validar y satisfacerlos de la razonabilidad de estas partidas.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros del Ente Costarricense de Acreditación (ECA), al y por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 no fueron auditados, por lo que las cifras se presentan con fines comparativos e informativos.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 2 y del control interno que determine necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de evaluar la capacidad del Ente Costarricense de Acreditación (ECA), para continuar como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, los asuntos relativos a su continuidad como una entidad en funcionamiento y utilizando dicha base contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar o de cesar operaciones, o no tiene otra alternativa más realista de hacerlo. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Ente Costarricense de Acreditación (ECA).

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir el informe del auditor que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte errores materiales, si existieran. Los errores materiales pueden ser causados por fraude o error, y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían esperarse que afectaran las decisiones económicas tomadas por los usuarios de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos un escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría que respondieron a esos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que uno resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión, o la elusión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración de la base contable de una entidad en funcionamiento y con base a la evidencia obtenida, si existe o no una incertidumbre material relativa a eventos o condiciones que puedan crear una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe sobre las revelaciones respectivas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o eventos futuros pueden causar que la entidad deje de continuar como una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado N° 1649
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2021.



San José, Costa Rica, 17 de setiembre del 2021.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2020 se extiende hasta el 17 de setiembre del 2021. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“Timbre de Ley número 6663, por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adherido y cancelado en el original.”

ENTE COSTARRICENSE DE ACREDITACION (ECA)
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020

(Con cifras correspondientes del 2019)

(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activo			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	496.489.436	385.813.187
Cuentas por cobrar	4	41.461.123	33.891.764
Gastos pagados por adelantado	5	7.113.213	4.643.977
Impuestos		---	828.160
Total de activo corrientes		545.063.772	425.177.088
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo, neto	6	21.561.098	26.955.678
Depósitos en garantía	7	3.753.325	3.753.325
Cargos diferidos seguros pagados por anticipado	8	5.848.470	4.287.132
Otros activos financieros	9	595.611	1.813.192
Total de activos no corrientes		31.758.504	36.809.327
Total de activos		576.822.276	461.986.415
Pasivo y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	10	5.420.281	8.994.464
Gastos acumulados por pagar	11	12.428.009	11.438.092
Ingresos diferidos	12	86.637.973	78.134.348
Total pasivo corriente		104.486.263	98.566.904
Pasivos no corrientes			
Fondos convenios por pagar	13	35.980.589	23.796.759
Préstamos por pagar entidades financieras		516.237	938.554
Retenciones por pagar	14	4.547.725	1.770.515
Provisiones	15	5.349.578	2.598.290
Total pasivos no corriente		46.394.129	29.104.118
Total pasivo		150.880.392	127.671.022
Patrimonio			
Patrimonio neto: capital aportado		697.065	697.065
Patrimonio neto: donaciones gobierno central		2.271.036	2.271.036
Donación Pracams U. Europea		7.059.640	7.059.640
Resultados acumulados		324.287.652	115.585.353
Utilidad neta del periodo		91.626.491	208.702.299
Total de patrimonio	16	425.941.884	334.315.393
Total pasivos y patrimonio		576.822.276	461.986.415

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ENTE COSTARRICENSE DE ACREDITACION (ECA)
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos			
Solicitud de ampliación		6.330.792	6.542.873
Solicitud inicial de acreditación		3.725.035	6.877.427
Servicios de evaluación	17	479.277.619	328.118.127
Otorgamiento de acreditación		15.343.507	22.578.400
Cuota de mantenimiento anual		59.039.011	55.349.245
Otros servicios		335.980	8.445.868
Servicios de reconocimientos	18	281.071.631	357.683.796
Otros ingresos	19	104.412.900	90.499.747
Cursos y seminarios		32.303.870	89.374.929
Total ingresos		981.840.345	965.470.412
Costos			
Costos de evaluadores		140.023.987	124.475.280
Información gaceta		243.192	133.307
Costo de enmarcado de títulos		---	170.803
Cursos y seminarios		10.319.236	36.609.023
Total costos		150.586.415	161.388.413
Utilidad bruta sobre ventas		831.253.930	804.081.999
Gastos e ingresos			
Transferencias del gobierno		---	61.612.280
Gastos de operación	20	(739.627.439)	(656.991.980)
Total gasto de operación		(739.627.439)	(595.379.700)
Total déficit /utilidad del periodo		91.626.491	208.702.299

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ENTE COSTARRICENSE DE ACREDITACION (ECA)
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	Capital Aportado	Donaciones Gobierno Central	Donación PRACAMS U. Europea	Utilidades Acumuladas	Total
Saldos al 31 de diciembre 2018	697.065	2.271.036	7.059.640	190.099.985	200.127.726
Ajustes de periodos anteriores	---	---	---	(74.514.632)	(74.514.632)
Utilidad del Periodo	---	---	---	208.702.299	208.702.299
Saldos al 31 de diciembre 2019	697.065	2.271.036	7.059.640	324.287.652	334.315.393
Utilidad del Periodo	---	---	---	91.626.491	91.626.491
Saldos al 31 de diciembre 2020	697.065	2.271.036	7.059.640	415.914.143	425.941.884

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ENTE COSTARRICENSE DE ACREDITACION (ECA)
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	2020	2019
Fondos recibidos en el periodo		
A.- De las operaciones:		
Resultados del Periodo	91.626.491	208.702.299
Mas: Gastos que no causan salida de efectivo:		
Depreciaciones	13.851.071	11.642.456
Total fondos recibidos de operaciones	105.477.562	220.344.755
B.- Financiamiento y otras fuentes de fondos		
Disminución en impuestos	828.160	---
Aumento de fondos convenios	12.183.830	938.554
Aumento gastos acumulados por pagar	989.917	576.864
Aumento de las retenciones por pagar	2.777.210	2.543.010
Aumento ingresos diferidos	8.503.625	---
Disminución en depósitos en garantía	---	176.820
Disminución otros activos financieros	1.217.581	29.131.580
Aumento de provisiones por pagar	2.751.288	6.332.075
Total fondos de otras fuentes	29.251.611	39.698.903
Total fondos recibidos en el periodo	134.729.173	260.043.658
Aplicación de fondos en el periodo		
Aumentos activos fijos	8.456.491	6.448.768
Aumento en cuentas por cobrar	7.569.359	1.813.191
Aumento pagos anticipados	2.469.236	6.907.831
Aumento cargos diferidos seguros	1.561.338	8.963.187
Disminución de préstamos por pagar empleados	422.317	4.063.868
Disminución ingresos diferidos	---	13.500.650
Variación en resultados acumulados	---	74.514.632
Disminución en cuentas por pagar	3.574.183	10.335.829
Total fondos aplicados en el periodo	24.052.924	126.547.958
Movimiento de efectivo del periodo	110.676.249	133.495.701
Saldo del efectivo al inicio del periodo	385.813.187	252.317.486
Saldo del efectivo al final del periodo (nota 3)	496.489.436	385.813.187

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ENTE COSTARRICENSE DE ACREDITACION (ECA)
(San José - Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresadas en colones costarricenses)

Nota 1- Naturaleza del ECA

El Ente Costarricense de Acreditación (ECA) fue creado bajo el Decreto N° 39508-MICITT, por la Ley del Sistema Nacional para la Calidad N° 8279, publicado en la Gaceta N° 96 del 21 de mayo de 2002, como una entidad pública no estatal, con personería jurídica y recursos propios. Ejerce su gestión administrativa y comercial con absoluta independencia y se guía exclusivamente por las decisiones de la Junta Directiva, basadas en la normativa internacional.

La Junta conforme su criterio, dentro de la Constitución, las Leyes y reglamentos pertinentes en procura del desarrollo y la eficiencia en el desarrollo y la eficiencia en su función. Los Ingresos de la entidad provienen de acuerdo con lo estipulado en los artículos 7°, 8° y 9° del Reglamento de Estructura Interna y Funcionamiento del Ente Costarricense de Acreditación versión vigente VI mayo 2016. Las políticas más importantes utilizadas por la entidad en la presentación de sus estados financieros se detallan en los puntos siguientes:

Nota 2 - Bases de preparación y políticas contables significativas.

A. Bases para la preparación de los estados financieros.

I. Declaración de Cumplimiento. Los estados financieros de la entidad fueron preparados y cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

II. Bases de medición.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de activos readquiridos, los cuales son reconocidos al menor valor entre su valor en libros y el valor de realización. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El 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.

III. Moneda funcional y de presentación.

Los registros contables del ECA se llevan en colones costarricenses, la moneda local con el símbolo ₡ en los estados financieros. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de Conforme a la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 “Efecto de Variación en la Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la entidad ha considerado que la moneda que refleja la sustancia económica de los eventos y circunstancias subyacentes relevantes (la “moneda funcional”) es el colón (₡) la unidad monetaria de la República de Costa Rica.

IV. Uso de Estimados.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimación y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales, estimados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. Las estimaciones importantes son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la determinación de la estimación por deterioro, así como las provisiones de gastos acumulados y otros pasivos, principalmente.

V. Moneda extranjera.

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de Costa Rica. El Banco Central de Costa Rica, es la entidad encargada de la administración del Sistema Bancaria Nacional, y, de regular la paridad del colón costarricense, respecto al valor de otras monedas. El 02 de febrero el Banco Central, adopta un esquema de Flotación Administrada, en el cual el tipo de cambio es determinado por el mercado, el Banco reserva la posibilidad de realizar operaciones de intervención en el mercado de divisas para moderar fluctuaciones importantes en el tipo de cambio y prevenir desviaciones en el mercado. Al 31 de diciembre 2020 compra ¢610.53 y de venta ¢617.30 por dólar.

Se reforma art. 5 de la Ley #7092, Renta Bruta, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, por lo cual, cuando se efectúan operaciones en moneda extranjera que incidan en la determinación de la renta gravable, la conversión se efectúa utilizando el tipo de cambio de referencia para la venta establecido por el Banco Central de Costa Rica.

De igual forma, las diferencias cambiarias originadas en activos y pasivos, que resulten entre el momento de realización de la operación y el de percepción del ingreso o pago del pasivo, a el del cierre del período 2020, constituirán una ganancia gravable o pérdida deducible.

B) Políticas contables significativas.

I) Activos.

a. Reconocimiento.

Inicialmente, la Administración reconoce los activos en la fecha que se adquieren.

b. Clasificación.

• Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Institución considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

• **Cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar comprenden clientes (cartera de crédito) y entidades relacionadas. Se registran al costo amortizado.

II) Mobiliario, vehículos y equipo

El mobiliario, equipo y vehículos están valuados al costo, los cuales se deprecian utilizando el método de Línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de estos activos, así:

Mobiliario y equipo de oficina	10% Anual
Equipo de cómputo	20% Anual
vehículos	10% Anual
Maquinaria y equipo	15% Anual

III) Cuentas por pagar.

Se registran inicialmente al costo. La política del ECA es no mantener ninguna cuenta por pagar, todo se paga conforme se extiende la factura, no existen deudas, ni a corto, ni a largo plazo, únicamente impuestos que se pagan en el período correspondiente.

IV) Ingreso diferido.

Los Ingresos Diferidos son producto de pagos a servicios que aún no se han prestado, o bien, cuando no ha determinado el valor total a facturar por parte del equipo técnico por estar en proceso la prestación del servicio. Estos pagos son aplicados mediante recibos, posteriormente a su respectiva facturación.

V) Provisiones.

Una provisión es reconocida en el estado de situación, cuando se adquiere una obligación legal o contractual como resultados de un evento pasado y es probable que se requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación. La provisión realizada es aproximada a su valor de cancelación, no obstante, puede diferir del monto definitivo.

VI) Gastos acumulados por pagar.

a. Prestaciones legales.

De conformidad con el Código de Trabajo de Costa Rica, establece el pago de Cesantía al personal que fuera despedido sin justa causa, o bien, al momento de muerte o jubilación, de acuerdo con la tabla establecida por Ley de Protección al Trabajador, basado en la cantidad de años laborados, con un máximo de ocho años. De acuerdo con la Ley de Protección al Trabajador, todo patrono aportará un 3% de los salarios mensuales de los trabajadores, al régimen de pensión complementarias, durante el tiempo que se mantenga en relación laboral.

b. Aguinaldo.

La legislación costarricense requiere el pago de un doceavo del salario mensual por cada mes trabajado. Este pago se efectúa en el mes de diciembre y se le paga al empleado, independientemente si es despedido o no. La entidad registra mensualmente un gasto acumulado por pagar para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.

VII) Impuesto sobre la renta:

a. Impuesto sobre renta corriente

El impuesto de renta corriente es el impuesto estimado a pagar sobre la renta gravable del año, utilizando las tasas de vigencias a la fecha del balance y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores. De resultar algún impuesto derivado de este cálculo, se carga a los resultados del periodo.

b. Impuesto sobre renta diferido

El impuesto sobre la renta diferida se registra de acuerdo con el método pasivo del balance. Tal método se aplica para aquellas diferencias temporales si las hubiera entre el valor en libros del activo y pasivo para efectos financieros y los valores utilizados para valores fiscales. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporales se identifican ya sean como diferencias temporales gravables (las cuales resultan en el futuro en un monto imponible) o las diferencias temporales deducibles (las cuales resultan en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible. Los activos por impuesto diferido se reconocen solo cuando existan una probabilidad razonable de su realización.

VIII) Uso de estimados

Los estados financieros son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y, en consecuencia, incluyen montos que están basados en el mejor estimado y juicio de la administración. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimados.

IX) Reconocimiento de ingresos.

Los gastos y los costos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

X) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del periodo que los originaron.

Nota 3 - Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre del 2020 y 2019, se detallan así:

	2020	2019
Caja Chica	525.000	---
Banco C.R. Cta. 0248525-07	27.163.335	47.228.557
Banco C.R. Cta. 0239672-6 C	3.585.565	---
Banco C.R. CC 001-0307008-5	2.357.288	1.621.933
AH COL 916538093	2.061.324	261.171
CCU 73911220000029444	132.070	761.355
Subtotal	35.824.582	49.873.016
Efectivo moneda extranjera		
Banco C R. Cta. 0241547-0 \$	379.083.569	294.004.865
Banco C.R. CC 001-0307017-4 \$	---	23.733.240
Cuenta Corriente \$BAC 914442215	17.026.490	12.603.976
AH DOL 916538101	64.554.795	5.598.090
Subtotal	460.664.854	335.940.171
Total de efectivo y equivalente	496.489.436	385.813.187

Nota 4 - Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, las cuentas por cobrar se detallan seguidamente:

	2020	2019
Cuentas por cobrar clientes dólares	18.011.234	26.176.639
Cuentas por cobrar clientes colones	18.244.011	479.532
Cuentas por cobrar empleados	---	2.408.912
Otras cuentas por cobrar	909.438	---
Cuentas por cobrar en tránsito	4.296.440	4.826.681
Total	41.461.123	33.891.764

Nota 5 - Gastos pagados por adelantado

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, los gastos pagados por adelantado se detallan:

	2020	2019
Tarjeta débito	1.069.032	201.393
Retenciones	---	2.276.365
Pagos anticipados a proveedores	6.044.181	2.166.219
Total	7.113.213	4.643.977

Nota 6 – Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la cuenta de propiedad planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

2020

Descripción	2019	Adiciones	Retiros	2020
Vehículos	32.802.687	---	---	32.802.687
Mobiliario y equipo	59.098.498	531.804	---	59.630.302
Equipo de cómputo	74.668.578	7.924.686	---	82.593.264
Maquinaria y equipo	464.995	---	---	464.995
Total	167.034.758	8.456.490	---	175.491.248
Depreciación acumulada	(140.079.080)	(13.851.070)	---	(153.930.150)
Total general, neto	26.955.678	21.561.097	---	21.561.098

2019

Descripción	2018	Adiciones	Retiros	2019
Vehículos	32.802.687	---	---	32.802.687
Mobiliario y equipo	58.186.498	912.000	---	59.098.498
Equipo de cómputo	69.131.873	5.536.705	---	74.668.578
Maquinaria y equipo	464.995	---	---	464.995
Total	160.586.053	6.448.705	---	167.034.758
Depreciación acumulada	(128.436.624)	(11.642.456)	---	(140.079.080)
Total general, neto	32.149.429	(5.193.751)	---	26.955.678

Nota 7- Depósitos en garantía

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, los depósitos en garantía es el siguiente:

	2020	2019
I.C.E. Teléfono	30.090	30.090
Depósito alquiler la Moreneta	2.009.455	2.009.455
Depósito en garantía SENASA (garantía cumplimiento)	1.713.780	1.713.780
Total	3.753.325	3.753.325

Nota 8 - Cargos diferidos seguros pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, la cuenta de cargos diferidos seguros pagados por anticipado es el siguiente:

	2020	2019
Seguros INS	5.779.400	1.467.285
Gastos diferidos (licencias)	69.070	2.706.097
Otros cargos diferidos (software)	---	113.750
Total	5.848.470	4.287.132

Nota 9 - Otros activos financieros

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, otros activos financieros es el siguiente:

	2020	2019
Referencia Laboratorio Clínico LE-108	58.560	---
Costos Proyecto Página Web ECA 2019	---	1.813.192
Publicidad y Propaganda	537.051	---
Total	595.611	1.813.192

Nota 10 - Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, el detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	2020	2019
Cuentas por pagar clientes en dólares (a)	1.943	7.254.680
Cuentas por pagar clientes en colones	---	1.257.141
Impuestos por pagar	5.185.065	482.643
Retención impuesto renta 2%	233.273	---
Total	5.420.281	8.994.464

(a) Corresponde a proveedores que facturan en dólares y el pago se debe hacer en dólares, para efectos de balance el monto se refleja en colones.

Nota 11- Gastos acumulados por pagar

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, la cuenta de gastos acumulados por pagar se detalla como sigue:

	2020	2019
Cuotas obrero patronal	12.428.009	11.438.092
Total	12.428.009	11.438.092

Nota 12 - Ingresos diferidos

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, la cuenta de ingresos diferidos es el siguiente:

	2020	2019
Laboratorio Metrológico Variable LMVE ICE	---	521.597
Laboratorio pruebas paternidad Cta. 1	---	150.146
ICE LAB Químico Aceites y LC-138 LCVE	---	120.667
Instituto Tecnológico de Costa Rica (CEQIA	1.337.947	2.866.380
LAB. Metrología PROCAME-UNA	---	484.218
Instituto Nacional de Aprendizaje INA	---	(30.918)
CCSS Lab Normas y Cal de Medicamentos	---	262.881
SFE Lab de Análisis de Residuos de Agroq	---	217.180
Lab análisis IND MQ Honduras	---	151.844

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Lab Pruebas físicas Bridgestone	---	115.104
Suministro Servicios Integrales	---	269.790
ITCR Lab de Higiene Analítica	4.948.815	4.957.613
Instituto Cost Invest INCIENSA	2.977.362	2.977.362
Lab Calibración RECOPE	1.326.871	1.326.873
Entidad Nacional de Fuerza y Luz CNFL	---	314.394
Depósitos por aplicar	58.186.690	10.041.447
Kiwa BCS Costa Rica Ltda	---	3.083.369
Otros Ingresos diferidos	---	(2.703.153)
electrodomésticos MABECA S.A	---	1.350.654
Lab. de Mediciones eléctricas de INDOCAL L	---	2.492.833
OIRSA LANACEVE	---	4.498.109
Inst. de Normas técnicas de Costa Rica INTE	---	1.842.066
Acueductos y Alcantarillado Capacitación	13.572.000	13.572.000
Cuentas por pagar evaluadores en tránsito	4.288.288	29.251.892
Total	<u>86.637.973</u>	<u>78.134.348</u>

Nota 13 – Fondos convenios por pagar

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 la cuenta de fondos de convenios son las siguientes:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Convenio ICE (Evaluadores)	23.013.229	17.449.461
Convenio UCR FUNDEVI (Evaluadores)	7.570.112	406.740
Convenio INCIENSA (Evaluadores)	331.814	1.396.256
Convenio MOPT (Evaluadores)	5.065.434	4.544.302
Total	<u>35.980.589</u>	<u>23.796.759</u>

La cuenta de Fondos de convenios por pagar se utilizan expertos técnicos de entidades como el ICE, CNFL, TEC, UCR para realizar evaluaciones en ciertas áreas específicas de los organismos acreditados o en proceso de acreditación, estas horas que generan los expertos técnicos en el proceso de evaluación son contabilizadas como cuenta por pagar.

Nota 14 - Retenciones por pagar

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, las retenciones por pagar son las siguientes:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Retenciones por embargo	---	140.608
Retenciones renta empleado	941.207	928.488
Retenciones cobradas proveedores exterior	127.524	423.627
Retenciones cobradas clientes del exterior	2.378.467	2.502
Retención Impuesto Renta 2%	825.237	---
Retenciones pagos al exterior	275.290	275.290
Total	<u>4.547.725</u>	<u>1.770.515</u>

Nota 15 - Provisiones

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, las provisiones son las siguientes:

	2020	2019
Provisión de aguinaldos.	5.349.578	2.598.290
Total	5.349.578	2.598.290

Nota 16 - Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, la cuenta de patrimonio son las siguientes:

	2020	2019
Patrimonio neto: donaciones gobierno central	2.271.036	2.271.036
Patrimonio neto: capital aportado	697.065	697.065
Donación Pracams U. Europea	7.059.640	7.059.640
Resultados acumulados	324.287.651	115.585.353
Resultados del periodo	91.626.491	208.702.299
Total	425.941.883	334.315.393

Nota 17 - Servicios de evaluación

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019, los ingresos por evaluación son las siguientes:

	2020	2019
Servicios de evaluación laboratorios ensayo	341.613.189	234.371.410
Servicios de evaluación laboratorios clínicos	21.046.029	5.592.489
Servicios de evaluación organismos de inspección	73.147.379	59.194.723
Servicios de evaluación organismos de certificado	43.471.022	28.207.907
Servicios de evaluación organismos GEI	---	751.598
Total	479.277.619	328.118.127

Nota 18 - Servicios de reconocimiento

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019, los ingresos por reconocimiento son las siguientes:

	2020	2019
VERIF/APROB DEL CUMPL OEC NAC	150.840.143	27.434.850
VERIF/APROB DEL CUMPL OEC EXT	71.766.598	218.206.918
Dispositivos de Seguridad Pasiva	15.969.497	32.522.772
Aval Técnico para Exo. Bienes MINAE	3.268.613	11.763.862
Excepción para reglamento refrigeradora	4.441.596	3.260.627
Dispensa para reglamento GLP	1.979.581	1.086.684

	2020	2019
Solicitud de reconocimiento	3.366.649	8.496.575
Certificado acreditación 3 meses	679.543	2.375.138
Certificado acreditación 12 meses	23.456.805	44.343.007
Reconocimiento aval Directriz 11-MINAE	5.302.606	8.193.363
Total	281.071.631	357.683.796

Nota 19 – Otros ingresos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, la cuenta de otros ingresos corresponde a ingresos por intereses por un monto de ¢911.582 diferencial cambiario por ¢736.754 y ajustes de periodos anteriores por ¢102.764.564.

Nota 20 – Gastos de operación

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019, los gastos de operación son las siguientes:

	2020	2019
Salarios y cargas sociales (a)	542.388.992	479.012.333
Gastos operativos (b)	197.238.447	177.979.647
Total	739.627.439	656.991.980

(a) Salarios y cargas sociales

	2020	2019
Gerencia	41.408.132	65.219.112
Dirección administrativa financiera	72.154.121	66.599.355
Dirección Técnica	---	20.674.285
Logística	50.315.324	49.551.003
Gestoría de calidad	66.496.810	37.955.474
Organismo de Inspección	56.576.210	56.464.035
Organismos de verificación	76.713.712	45.405.347
Laboratorios de ensayo y calibración	84.366.155	64.830.216
Laboratorios Clínicos	140.289	9.217.324
Asesoría legal	11.444.907	33.814.326
Talento Humano	13.767.873	10.737.742
Tecnología de información	28.637.084	6.859.112
Área capacitación	19.345.727	10.898.499
Planificación	3.688.992	---
Equivalencia	4.668.527	---
Auditoría interna	9.540.280	---
Comisión de acreditación	3.124.849	786.503
Total	542.388.992	479.012.333

(b) Gastos operativos

	2020	2019
Actividades Protocolarias y Sociales	943.003	1.693.948
Ajuste periodos anteriores	75.456.092	1.140.310
Alquileres	27.113.840	30.810.090
Capacitación	4.840.170	8.806.677
Comisiones	791.919	1.997.384
Costo retenciones pagos exterior	---	515.954
Cuotas y Suscripciones	10.611.345	6.397.290
Depreciaciones	13.851.071	11.642.456
Diferencias de cambio	11.108.256	53.309.790
Herramientas, repuestos y accesorios	206.484	---
Honorarios profesionales	5.090.353	15.044.577
Intereses Ministerio Hacienda	62.644	258.735
IVA	5.415.054	---
Mantenimiento	1.457.463	2.949.197
Materiales y Suministros	2.339.095	6.693.868
Movilización	2.110.101	7.541.114
Multas y otros impuestos	6.752.887	---
Otros gastos	9.161.180	16.473.429
Seguros	5.504.154	4.849.400
Servicios de gestión y apoyo	7.383.051	---
Servicios generales	936.151	1.964.487
Servicios públicos	6.028.060	5.766.619
Uniforme de personal	46.610	5.662
Comité ejecutivo junta directiva	29.464	118.660
Total	197.238.447	177.979.647

Nota 21- Impuesto sobre la renta

De acuerdo con lo establecido en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, las autoridades fiscales están facultadas para determinar la cuantía de las obligaciones fiscales atendiendo la realidad económica de las transacciones y no la forma jurídica.

En particular, la Administración Tributaria para valorar, las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas, cuando la valoración convenida entre ellas hubiera determinado un impuesto inferior al que resulte de la aplicación del valor normal de mercado.

Consecuentemente, la entidad mantiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por gastos no aceptados para fines fiscales o ingresos gravables adicionales que pudieran determinar las autoridades fiscales en el caso de una revisión.

Nota 22 - Cargas sociales

Las remuneraciones reportadas en los últimos cinco años ante la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) están sujetas a revisión por parte de esta Institución. Los criterios utilizados para la determinación de las remuneraciones sujetas a cargas sociales adoptadas por la entidad pueden diferir de aquellos que aplican las autoridades de la CCSS, quienes aplican criterios muy amplios en la definición de lo que son pagos a empleados afectos cargas sociales.

Nota 23 - Litigios, contingencias,

De acuerdo con la carta enviada por parte de la Licenciada Karina Rodríguez Méndez, Asesora Legal, con fecha 15 de setiembre de 2021 indica que los procesos en los que participa el Ente Costarricense de Acreditación al 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

Contraparte: Maritza Madriz

Abogado a cargo: BSA Consultores

Estado Actual: Audiencia preliminar ocurría el día de ayer- se espera información de Bufete

Posibilidad de Resultado desfavorable: 50%

Estimación: ₡261.161.884 / \$2.389 y falta peritaje

Contraparte: Ingrid Vargas Bolaños

Abogado a cargo: Karina Rodríguez Méndez

Estado Actual: En espera de Audiencia

Posibilidad de Resultado desfavorable: 75%

Estimación: ₡2.300.000 y otros inestimables

Contraparte: Luz Mary Rodríguez Orosco

Abogado a cargo: Karina Rodríguez Méndez

Estado Actual: Audiencia aplazada se realizó prueba parcial

Posibilidad de Resultado desfavorable: 25%

Estimación: inestimables

Contraparte: Maritza Madriz

Abogado a cargo: Karina Rodríguez Méndez

Estado Actual: Recurso de casación presentado por parte actora

Posibilidad de Resultado desfavorable: 25%

Estimación: no estimó la actora

Contraparte: Ingrid Vargas Bolaños

Abogado a cargo: Karina Rodríguez Méndez

Estado Actual: En gerencia médica

Posibilidad de Resultado desfavorable: 100%

Estimación: ₡56.895.475

Contraparte: Johanna Acuña Loria

Abogado a cargo: Karina Rodríguez Méndez

Estado Actual: Se contestó demanda se ofreció contraprueba

Posibilidad de Resultado desfavorable: 50%

Estimación: ₡51.000.000

Contraparte: Marian Guillén Osorno

Abogado a cargo: Karina Rodríguez Méndez

Estado Actual: Se contestó demanda

Posibilidad de Resultado desfavorable: 50%

Estimación: ₡31.000.000

Nota 24- Instrumentos financieros administración de riesgos

Objetivos, políticas y procesos generales

La Junta Directiva tiene la responsabilidad de la determinación de los objetivos y políticas para la gestión del riesgo de la entidad, al mismo tiempo que conserva la responsabilidad última de ellas, ha delegado la autoridad para el diseño y operación de procesos que garanticen la aplicación efectiva de los objetivos y políticas financieras de la entidad. La Junta recibe informes a través de los cuales revisa la efectividad de los procesos puesto en marcha y lo adecuado de los objetivos y políticas propuestos.

El objetivo general de la Junta Directiva es el establecer políticas que buscan reducir los riesgos en la medida de lo posible, sin afectar indebidamente la competitividad y flexibilidad de la entidad. Más detalles relacionados con estas políticas se detallan a continuación:

Riesgo de operación:

El riesgo de operación surge cuando la entidad sufre pérdidas financieras originadas por insuficiencia de procesos, sistemas internos, fallas, tecnológicas o presencia de eventos extremos imprevistos.

Riego de mercado:

El riesgo de mercado surge de los intereses, cuentas por cobrar e instrumentos financieros en monedas extranjeras. Siendo este el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los tipos de interés (riesgo de tasas de interés), los tipos de cambio (riesgo de tipo de cambio) u otros factores de mercado.

La entidad posee activos y pasivos en dólares por lo que se ve afectado por las variaciones en los tipos de cambio. Aproximadamente el 85% de la cuenta por cobrar del ECA es en dólares.

Valor razonable

Los instrumentos financieros de la entidad como el efectivo, documentos y cuentas por pagar, por su naturaleza están registrados a sus valores razonables.

Nota 25- Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Al 31 de diciembre del 2020 no se observó ninguna evidencia, o declaración que indique la liquidación de la entidad el cese de sus actividades. De igual forma no se presentan incertidumbres importantes, relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente.

Nota -26 Autorización de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2020 fueron aprobados el 17 de marzo del 2021 en la sesión de JD 02-2021.