

ENTE COSTARRICENSE DE ACREDITACION (ECA)

Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes

**Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras comparativas al 2020)**

Informe final

Contenido

	<u>Página</u>
Opinión de los auditores independientes	3-5
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	6
Estados de Resultados	7
Estados de Cambios en el Patrimonio	8
Estados de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10-25

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva Ente Costarricense de Acreditación (ECA)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Ente Costarricense de Acreditación (ECA)**, que comprenden el estado de la situación financiera al 31 de diciembre del 2021; 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, 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 2021; 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 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

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 No. 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.

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 2022.

San José, Costa Rica, 21 de febrero del 2022.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2021 se extiende hasta el 21 de febrero de 2022. 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 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activo			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	567.907.162	496.489.436
Cuentas por cobrar, netas	4	91.828.180	41.461.123
Gastos pagados por adelantado	5	1.310.489	3.847.264
Total de activo corrientes		661.045.831	541.797.823
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo, neto	6	29.712.050	21.561.098
Depósitos en garantía	7	3.949.167	3.753.325
Cargos diferidos seguros pagados por anticipado	8	13.746.296	5.848.470
Otros activos financieros	9	10.248.634	595.611
Total de activos no corrientes		57.656.147	31.758.504
Total de activos		718.701.978	573.556.327
Pasivo y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	10	29.155.488	51.077.629
Gastos acumulados por pagar	11	12.299.332	12.428.009
Ingresos diferidos	12	68.319.647	86.637.973
Total pasivo corriente		109.774.467	150.143.611
Pasivos no corrientes			
Fondos convenios por pagar	13	50.118.739	35.980.589
Préstamos por pagar entidades financieras		---	516.237
Retenciones por pagar	14	3.162.294	4.547.725
Provisiones	15	3.135.219	5.349.578
Otros pasivos		8.105.005	---
Total pasivos no corriente		64.521.257	46.394.129
Total pasivo		174.295.724	196.537.740
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		366.990.846	324.287.652
Utilidad neta del periodo		167.387.667	42.703.194
Total de patrimonio	16	544.406.254	377.018.587
Total pasivos y patrimonio		718.701.978	573.556.327

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 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos			
Solicitud de ampliación		13.406.583	6.330.792
Solicitud inicial de acreditación		4.625.200	3.725.035
Servicios de evaluación	17	514.276.716	479.277.619
Otorgamiento de acreditación		23.781.292	15.343.507
Cuota de mantenimiento anual		86.640.456	59.039.012
Otros servicios		136.332	335.980
Servicios de reconocimientos	18	349.641.369	281.071.631
Otros ingresos	19	113.587.903	104.412.900
Cursos y seminarios		37.601.062	32.303.870
Total ingresos		<u>1.143.696.913</u>	<u>981.840.345</u>
Costos			
Costos de evaluadores		131.917.801	140.023.987
Información gaceta		---	243.192
Cursos y seminarios		3.852.774	10.319.236
Total costos		<u>135.770.575</u>	<u>150.586.415</u>
Utilidad bruta sobre ventas		<u>1.007.926.338</u>	<u>831.253.930</u>
Gastos e ingresos			
Gastos de operación	20	(790.978.079)	(739.627.438)
Total gasto de operación		<u>(790.978.079)</u>	<u>(739.627.438)</u>
Utilidad del periodo antes de impuesto	21	<u>216.948.259</u>	<u>91.626.492</u>
Impuesto sobre la renta		<u>49.560.292</u>	<u>48.923.296</u>
Utilidad después de impuestos		<u>167.387.667</u>	<u>42.703.194</u>

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 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en colones costarricenses)

	Capital Aportado	Donaciones Gobierno Central	Donación PRACAMS U. Europea	Utilidades Acumuladas	Total
Saldos al 31 de diciembre 2019	697.065	2.271.036	7.059.640	324.287.652	334.315.393
Utilidad neta del Periodo	---	---	---	42.703.194	42.703.194
Saldos al 31 de diciembre 2020	697.065	2.271.036	7.059.640	366.990.846	377.018.587
Utilidad neta del Periodo	---	---	---	167.387.667	167.387.667
Saldos al 31 de diciembre 2021	697.065	2.271.036	7.059.640	534.378.513	544.406.254

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 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fondos recibidos en el periodo		
A.- De las operaciones:		
Resultados del Periodo	167.387.667	42.703.194
Mas: Gastos que no causan salida de efectivo:		
Depreciaciones	8.526.624	13.851.071
Total fondos recibidos de operaciones	175.914.291	56.554.265
B.- Financiamiento y otras fuentes de fondos		
Disminución en impuestos	---	828.160
Aumento de fondos convenios	14.138.150	12.183.830
Aumento gastos acumulados por pagar	(128.677)	989.917
Aumento de las retenciones por pagar	(1.385.431)	2.777.210
Aumento ingresos diferidos	(18.318.326)	8.503.625
Disminución en depósitos en garantía	(195.842)	---
Disminución otros activos financieros	(9.653.023)	1.217.581
Otros pasivos	8.105.005	---
Aumento de provisiones por pagar	(2.214.359)	2.751.288
Total fondos de otras fuentes	(9.652.503)	29.251.611
Total fondos recibidos en el periodo	166.261.788	85.805.876
Aplicación de fondos en el periodo		
Aumentos activos fijos	(16.677.576)	(8.456.491)
Aumento en cuentas por cobrar	(50.367.057)	(7.569.359)
Aumento pagos anticipados	2.536.776	796.713
Aumento cargos diferidos seguros	(7.897.826)	(1.561.338)
Disminución de préstamos por pagar empleados	(516.237)	(422.317)
Disminución en cuentas por pagar	(21.922.142)	42.083.165
Total fondos aplicados en el periodo	(94.844.062)	24.870.373
Movimiento de efectivo del periodo	71.417.726	110.676.249
Saldo del efectivo al inicio del periodo	496.489.436	385.813.187
Saldo del efectivo al final del periodo (nota 3)	567.907.162	496.489.436

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 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(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 2021 compra ¢639,06 y de venta ¢645,25 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 2021, 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 2021 y 2020, se detallan así:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja Chica	384.840	525.000
Banco C.R. Cta. 0248525-07	1.974.156	27.163.335
Banco C.R. Cta. 0239672-6 C	551.093	3.585.565
Banco C.R. CC 001-0307008-5	7.379.921	2.357.288
Banco C.R. CC 04942639	12.030	---
AH COL 916538093	15.818.035	2.061.324
CCU 73911220000029444	132.070	132.070
Subtotal	26.252.145	35.824.582
Efectivo moneda extranjera		
Banco C R. Cta. 0241547-0 \$	300.028.475	379.083.569
Banco C.R. CC 001-0307017-4 \$	69.997	---
Cuenta Corriente \$BAC 914442215	106.837.114	17.026.490
AH DOL 916538101	134.719.431	64.554.795
Subtotal	541.655.017	460.664.854
Total de efectivo y equivalente	567.907.162	496.489.436

Nota 4 - Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, las cuentas por cobrar se detallan seguidamente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cuentas por cobrar clientes dólares	92.094.913	18.011.234
Cuentas por cobrar clientes colones	4.566.329	18.244.011
Otras cuentas por cobrar	---	909.438
Cuentas por cobrar en tránsito	---	4.296.440
Subtotal	96.661.242	41.461.123
Estimación cuentas por cobrar	(4.833.062)	---
Total, neto	91.828.180	41.461.123

Nota 5 - Gastos pagados por adelantado

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, los gastos pagados por adelantado se detallan:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tarjeta débito	1.310.489	1.069.032
Pagos anticipados a proveedores	---	2.778.232
Total	1.310.489	3.847.264

Nota 6 – Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la cuenta de propiedad planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

2021

Descripción	2020	Adiciones	Retiros	2021
Vehículos	32.802.687	---	(2.000)	32.800.687
Mobiliario y equipo	59.630.302	---	(38.874.687)	20.755.615
Equipo de cómputo	82.593.264	---	(45.212.430)	37.380.834
Maquinaria y equipo	464.995	---	(464.995)	---
Total	175.491.248	---	(84.554.112)	90.937.136
Depreciación acumulada	(153.930.150)	---	92.705.064	(61.225.086)
Total general, neto	21.561.098	---	8.150.952	29.712.050

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	(5.394.580)	---	21.561.098

Nota 7- Depósitos en garantía

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, los depósitos en garantía es el siguiente:

	2021	2020
I.C.E. Teléfono	30.090	30.090
Depósito alquiler la Moreneta	2.009.455	2.009.455
Depósito en garantía CCSS	195.842	---
Depósito en garantía SENASA (garantía cumplimiento)	1.713.780	1.713.780
Total	3.949.167	3.753.325

Nota 8 - Cargos diferidos seguros pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, la cuenta de cargos diferidos seguros pagados por anticipado es el siguiente:

	2021	2020
Seguros INS	7.086.815	5.779.400
Gastos diferidos (licencias)	1.476.994	69.070
Otros cargos diferidos (software)	5.182.487	---
Total	13.746.296	5.848.470

Nota 9 - Otros activos financieros

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, otros activos financieros es el siguiente:

	2021	2020
Referencia Laboratorio Clínico LE-108	---	58.560
Activos Intangibles	8.523.634	---
Arrendamientos por cobrar	1.725.000	
Publicidad y Propaganda	---	537.051
Total	10.248.634	595.611

Nota 10 - Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, el detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	2021	2020
Cuentas por pagar clientes en dólares (a)	956.171	1.943
Cuentas por pagar clientes en colones	2.257.096	---
Impuestos de renta por pagar (nota 21)	18.246.461	45.657.948
IVA devengado en acreditación 13%	7.695.759	---
Otras retenciones	---	233.273
Total	29.155.488	51.077.629

(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 2021 y 2020, la cuenta de gastos acumulados por pagar se detalla como sigue:

	2021	2020
Cuotas obrero patronal	12.299.332	12.428.009
Total	12.299.332	12.428.009

Nota 12 - Ingresos diferidos

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, la cuenta de ingresos diferidos es el siguiente:

	2021	2020
Instituto Tecnológico de Costa Rica (CEQIA)	---	1.337.947
ITCR Lab de Higiene Analítica	---	4.948.815
Instituto Cost Invest INCIENSA	2.977.362	2.977.362
Lab Calibración RECOPE	---	1.326.871
Depósitos por aplicar	39.012.495	58.186.690
OIRSA LANACEVE	2.636.943	---

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Acueductos y Alcantarillado Capacitación	2.723.296	13.572.000
Cuentas por pagar evaluadores en tránsito	20.969.551	4.288.288
Total	68.319.647	86.637.973

Nota 13 – Fondos convenios por pagar

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 la cuenta de fondos de convenios son las siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Convenio ICE (Evaluadores)	30.858.011	23.013.229
Convenio UCR FUNDEVI (Evaluadores)	6.776.457	7.570.112
Convenio TEC (Evaluadores)	2.525.457	---
Convenio CNFL (Evaluadores)	1.608.253	---
Convenio UNA (Karla Vetrani)	1.670.746	---
Convenio INCIENSA (Evaluadores)	1.425.183	331.814
Convenio MOPT (Evaluadores)	5.254.632	5.065.434
Total	50.118.739	35.980.589

La cuenta de Fondos de convenios por pagar se utilizan expertos técnicos de entidades como el ICE, CNFL, TEC, UCR, UNA, MOPT e INCIENSA 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 2021 y 2020, las retenciones por pagar son las siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Retenciones por embargo	74.099	---
Retenciones renta empleado	1.205.589	941.207
Retenciones cobradas proveedores exterior	---	127.524
Retenciones cobradas clientes del exterior	---	2.378.467
Retención Impuesto Renta	1.454.437	825.237
Retenciones pagos al exterior	428.169	275.290
Total	3.162.294	4.547.725

Nota 15 – Provisiones

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, las provisiones son las siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Provisión de aguinaldos.	3.135.219	5.349.578
Total	3.135.219	5.349.578

Nota 16 - Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, la cuenta de patrimonio son las siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
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	366.990.846	324.287.652
Resultados del periodo	167.387.667	42.703.194
Total	<u>544.406.254</u>	<u>377.018.587</u>

Nota 17 - Servicios de evaluación

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2021 y 2020, los ingresos por evaluación son las siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios de evaluación laboratorios ensayo	375.249.878	341.613.189
Servicios de evaluación laboratorios clínicos	3.422.477	21.046.029
Servicios de evaluación organismos de inspección	69.687.466	73.147.379
Servicios de evaluación organismos de certificado	65.916.895	43.471.022
Total	<u>514.276.716</u>	<u>479.277.619</u>

Nota 18 - Servicios de reconocimiento

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2021 y 2020, los ingresos por reconocimiento son las siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
VERIF/APROB DEL CUMPL OEC NAC	28.467.238	150.840.143
VERIF/APROB DEL CUMPL OEC EXT	237.446.083	71.766.598
Dispositivos de Seguridad Pasiva	---	15.969.497
Aval Técnico para Exo. Bienes MINAE	---	3.268.613
Excepción para reglamento refrigeradora	---	4.441.596
Dispensa para reglamento GLP	7.376.252	1.979.581
Solicitud de reconocimiento	---	3.366.649
Certificado acreditación 3 meses	9.345.812	679.543
Certificado acreditación 12 meses	32.520.227	23.456.805
Reconocimiento aval Directriz 11-MINAE	7.655.634	5.302.606
Reproceso verif/aprob dec cumpl renovación	20.526.316	---
Exoneración MINAE	6.303.807	---
Total	<u>349.641.369</u>	<u>281.071.631</u>

Nota 19 – Otros ingresos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, la cuenta de otros ingresos se detalla a continuación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos por intereses	12.015.475	911.582
Diferencial cambiario	21.587.428	736.754
Ajustes periodos anteriores	79.985.000	102.764.564
Total	<u>113.587.903</u>	<u>104.412.900</u>

Nota 20 – Gastos de operación

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2021 y 2020, los gastos de operación son las siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salarios y cargas sociales (a)	612.170.822	542.388.992
Gastos operativos (b)	178.807.257	197.238.446
Total	<u>790.978.079</u>	<u>739.627.438</u>

(a) Salarios y cargas sociales

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gerencia	66.563.370	41.408.132
Dirección administrativa financiera	26.664.209	72.154.121
Contabilidad	43.681.971	---
Logística	38.850.842	50.315.324
Gestoría de calidad	47.338.380	66.496.810
Organismo de Inspección	63.086.886	56.576.210
Organismos de verificación	82.007.335	76.713.712
Laboratorios de ensayo y calibración	99.246.086	84.366.155
Laboratorios Clínicos	---	140.289
Asesoría legal	28.050.504	11.444.907
Talento Humano	19.928.024	13.767.873
Tecnología de información	10.732.468	28.637.084
Área capacitación	7.828.324	19.345.727
Planificación	18.744.975	3.688.992
Equivalencia	28.120.428	4.668.527
Auditoría interna	24.155.181	9.540.280
Comisión de acreditación	---	3.124.849
Gestión Innovación	6.389.459	---
Archivo Institucional	782.380	---
Total	<u>612.170.822</u>	<u>542.388.992</u>

(b) Gastos operativos

	2021	2020
Actividades Protocolarias y Sociales	---	943.003
Ajuste periodos anteriores	---	75.456.092
Alquileres	30.340.440	27.113.840
Capacitación	13.207.879	4.840.170
Comisiones	2.296.742	791.919
Cuotas y Suscripciones	19.794.218	10.611.345
Depreciaciones	8.526.624	13.851.071
Diferencias de cambio	20.498.935	11.108.256
Herramientas, repuestos y accesorios	---	206.484
Honorarios profesionales	14.820.918	5.090.353
Intereses Ministerio Hacienda	126.567	62.644
IVA	---	5.415.054
Mantenimiento	2.200.156	1.457.463
Materiales y Suministros	4.235.548	2.339.095
Movilización	576.372	2.110.101
Multas y otros impuestos	5.612.876	6.752.887
Otros gastos	8.693.942	9.161.180
Seguros	8.535.600	5.504.154
Servicios de gestión y apoyo	306.450	7.383.051
Servicios generales	3.082.991	936.151
Servicios públicos	5.762.699	6.028.060
Uniforme de personal	3.349.723	46.610
Otros gastos no deducibles	26.838.577	---
Comité ejecutivo junta directiva	---	29.463
Total	178.807.257	197.238.446

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.

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2021 y 2020, el cálculo del impuesto de renta se detalla de la siguiente forma:

	2021	2020
Utilidad del periodo antes de impuesto	216.948.259	91.626.492
Más: Gastos no deducibles	28.238.715	71.451.162
Menos: Ingresos de periodos anteriores	(79.985.000)	---
Renta liquida gravable -Base imponible	165.201.974	163.077.654
Porcentaje de renta	30%	30%
Impuesto sobre la renta	49.560.592	48.923.296
Menos: Pagos parciales	(29.353.972)	---
Retención del 2%	(1.960.158)	(3.265.948)
Impuesto de la renta por pagar (nota 10)	18.246.461	45.657.948

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,

El Lic. Michael Antonio Durán Arrieta carné profesional 25167 portador de la cédula de identidad 1-1256-0764, y el Lic. David Gerardo Salazar Morales, mayor, soltero, abogado, vecino de Barva, Heredia, cédula de identidad número cuatro - doscientos ocho - quinientos noventa y seis, en calidad de representantes de **BSA Consultores S.R.L.**, en condición de adjudicataria del concurso realizado por su organización para la atención del expediente penal de referencia, en virtud de la solicitud mediante Oficio ECA-DA-CONTA-2022-030 de fecha 15 de febrero de 2022, procedemos de conformidad:

1.-NATURALEZA DEL LITIGIO

Proceso judicial penal con acción civil resarcitoria en los Tribunales Penales del II Circuito Judicial de San Jose.

2.-ESTADO DEL CASO A LA FECHA

Para fechas 14, 22, 23, 27 y 28 de setiembre de 2022 se llevará a cabo la Audiencia Preliminar del proceso de marras.

Desde mediados de 2021 a la fecha, se han estado efectuando negociaciones con las personas imputadas en el proceso a efectos de adoptar medidas alternas para la solución del conflicto.

3.-PAPEL DEL ECA EN EL CASO

El ECA en el presente proceso posee calidad de víctima, querellante y actor civil (demandante).

4.-EVALUACIÓN DE LA PROBABILIDAD DE UN RESULTADO DESFAVORABLE, ASÍ COMO UN ESTIMADO DEL MONTO DE LA PÉRDIDA O GANANCIA POTENCIAL

La Querrela y Acción Civil Resarcitoria del ECA se establecieron con el fin de que el ECA pudiera ser resarcido por los daños que en grado de probabilidad causaron las personas imputadas del proceso.

De acuerdo con la carta enviada por parte de la Licenciada Karina Rodríguez Méndez, Asesora Legal, con fecha 16 de febrero de 2022 indica que los procesos en los que participa el Ente Costarricense de Acreditación al 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

Número de Expediente	Materia	Papel Del ECA	CONTRAPARTE	Estado	Pérdida o Ganancia moneda Colones	Observaciones	Probabilidad de resultado favorable para ECA
8-012062-1027-CA	contencioso	en contra	Maritza Madriz	Recurso de casación presentado por parte actora	No gana nada	No gana nada si gana el caso, podría recuperarse honorarios y gastos pero no se sabe aún el monto	75%
17-002866-1178-LA	laboral	en contra	Ingrid Vargas Bolaños	En espera de audiencia	₡2 300 000,00	No gana nada si gana el caso, podría recuperarse honorarios y gastos pero no se sabe aún el monto	25%
1245-2016-05060	sede administrativa - CCSS	en contra	Colaboradores de ECA por pago de servicios profesionales	En Gerencia Médica, resolviéndose apelación	₡56 895.475,00	-----	0%
18-002398-1278-LA	laboral	en contra	Luz Mary Rodríguez Orozco	Audiencia aplazada. Se realizó prueba pericial	No gana nada	No gana nada si gana el caso, podría recuperarse honorarios y gastos pero no se sabe aún el monto	75%

Número de Expediente	Materia	Papel Del ECA	CONTRAPARTE	Estado	Pérdida o Ganancia moneda Colones	Observaciones	Probabilidad de resultado favorable para ECA
20-000943-1178-LA	laboral	en contra	Johanna Acuña Loría	Se contestó demanda, se ofreció contraprueba	€51 000 000,00	No gana nada si gana el caso, podría recuperarse honorarios y gastos pero no se sabe aún el monto	50%
20-1441-1178-LA	laboral	en contra	Marian Gillen Osorno	Se contestó demanda,	€31.000 000,00	no gana nada si gana el caso, podría recuperarse honorarios y gastos pero no se sabe aún el monto	50%
18-002002-0042-PE	penal	a favor	Francisco Javier de Los Ángeles Jiménez Bolaños	Audiencia preliminar, recientemente y notificado	Sin valor determinar aún, por no haber acción civil resarcitoria	Únicamente recupera el valor de lo robado más intereses y costas, de tener el acusado con qué atender esta deuda una vez declarada	50%
22-000264-1027-CA	contencioso	en contra	AGQ LAMBDA S.A.	Medida cautelar, no se ha presentado demanda	No gana nada	Únicamente podría recuperar las costas eventualmente, pero existe la posibilidad de que exoneren de costas a la sociedad demandante.	50%

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 2021 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 2021 fueron aprobados el 26 de febrero del 2022 en la sesión de JD 02-2022.

Nota -27 Salvedades corregidas

A continuación, se presentan declaraciones del auditor sobre las bases para una opinión calificada que fueron subsanadas o modificadas durante el periodo 2021. Las mismas se presentan con fines informativos tal y como lo indican las Normas Internacionales de Auditoría y se detallan de la siguiente manera:

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.