

Ente Costarricense de Acreditación (ECA)

Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes

**Al 31 de diciembre del 2022
(Con cifras comparativas al 2021)**

Informe final

Contenido

	<u>Página</u>
Opinión de los auditores independientes	3-5
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Cambios en el Patrimonio	9
Estados de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11-24

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 2022; 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 2022; 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 2023.

San José, Costa Rica, 21 de abril del 2023.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2022 se extiende hasta el 21 de abril del 2023. 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.

Nombre del CPA: GERARDO
MONTERO MARTINEZ
Carné: 1649
Cédula: 302880821
Nombre del Cliente:
ENTE COSTARRICENSE DE
ACREDITACIÓN
Identificación del cliente:
3007348163
Dirigido a:
ENTE COSTARRICENSE DE
ACREDITACIÓN
Fecha:
17-05-2023 09:42:22 AM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría

Timbre de €1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-5379

ENTE COSTARRICENSE DE ACREDITACION (ECA)
(San José - Costa Rica)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activo			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	531.026.140	567.907.162
Cuentas por cobrar, netas	4	63.358.203	91.828.180
Gastos pagados por adelantado	5	1.223.075	1.310.489
Impuestos por cobrar	6	16.636.733	---
Total de activo corrientes		612.244.151	661.045.831
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo, neto	7	30.412.488	29.712.050
Depósitos en garantía	8	5.920.551	3.949.167
Cargos diferidos seguros pagados por anticipado	9	11.968.677	13.746.296
Otros activos financieros	10	10.436.134	10.248.634
Total de activos no corrientes		58.737.850	57.656.147
Total de activos		670.982.001	718.701.978
Pasivo y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	11	11.811.230	29.155.488
Gastos acumulados por pagar	12	11.076.659	12.299.332
Ingresos diferidos	13	66.398.332	68.319.647
Total pasivo corriente		89.286.221	109.774.467
Pasivos no corrientes			
Fondos convenios por pagar	14	23.384.994	50.118.739
Retenciones por pagar	15	2.426.589	3.162.294
Provisiones	16	3.251.157	3.135.219
Otros pasivos		23.823.260	8.105.005
Total pasivos no corriente		52.886.000	64.521.257
Total pasivo		142.172.221	174.295.724
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		534.378.513	366.990.846
Utilidad (pérdida) neta del periodo		(15.596.474)	167.387.667
Total de patrimonio	17	528.809.780	544.406.254
Total pasivos y patrimonio		670.982.001	718.701.978

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos			
Solicitud de ampliación		11.344.200	13.406.583
Solicitud inicial de acreditación		6.215.634	4.625.200
Servicios de evaluación	18	454.332.671	514.276.716
Otorgamiento de acreditación		29.629.384	23.781.292
Cuota de mantenimiento anual	19	99.725.782	86.640.456
Otros servicios		---	136.332
Servicios de reconocimientos	20	372.293.869	349.641.369
Otros ingresos	21	41.894.342	113.587.903
Cursos y seminarios	22	98.646.478	37.601.062
Total ingresos		1.114.082.360	1.143.696.913
Costos			
Costos de evaluadores	23	117.189.707	131.917.801
Cursos y seminarios		13.809.659	3.852.774
Total costos		130.999.366	135.770.575
Utilidad bruta sobre ventas		983.082.994	1.007.926.338
Gastos e ingresos			
Gastos de operación	24	(975.862.425)	(790.978.079)
Total gasto de operación		(975.862.425)	(790.978.079)
Utilidad del periodo antes de impuesto		7.220.569	216.948.259
Impuesto sobre la renta		22.817.043	49.560.592
Utilidad (pérdida) después de impuestos	25	(15.596.474)	167.387.667

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	Capital Aportado	Donaciones Gobierno Central	Donación PRACAMS U. Europea	Utilidades Acumuladas	Total
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
Pérdida neta del Periodo	---	---	---	(15.596.474)	(15.596.474)
Saldos al 31 de diciembre 2022	697.065	2.271.036	7.059.640	518.782.039	528.809.780

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fondos recibidos en el periodo		
A.- De las operaciones:		
Resultados del Periodo	(15.596.474)	167.387.667
Mas: Gastos que no causan salida de efectivo:		
Depreciaciones	10.680.544	8.526.624
Total fondos recibidos de operaciones	(4.915.930)	175.914.291
B.- Financiamiento y otras fuentes de fondos		
Aumento en impuestos por cobrar	(16.636.735)	---
Aumento de fondos convenios	(26.733.745)	14.138.150
Aumento gastos acumulados por pagar	(1.222.673)	(128.677)
Aumento de las retenciones por pagar	(735.705)	(1.385.431)
Aumento ingresos diferidos	(1.921.315)	(18.318.326)
Disminución en depósitos en garantía	(1.971.384)	(195.842)
Disminución otros activos financieros	(187.500)	(9.653.023)
Otros pasivos	15.718.257	8.105.005
Aumento de provisiones por pagar	115.938	(2.214.359)
Total fondos de otras fuentes	(33.389.237)	(9.652.503)
Total fondos recibidos en el periodo	(38.305.167)	166.261.788
Aplicación de fondos en el periodo		
Aumentos activos fijos	(11.380.982)	(16.677.576)
Aumento en cuentas por cobrar	28.469.977	(50.367.057)
Aumento pagos anticipados	87.414	2.536.776
Aumento cargos diferidos seguros	1.591.994	(7.897.826)
Disminución de préstamos por pagar empleados	---	(516.237)
Disminución en cuentas por pagar	(17.344.258)	(21.922.142)
Total fondos aplicados en el periodo	(1.424.145)	(94.844.062)
Movimiento de efectivo del periodo	(36.881.022)	71.417.726
Saldo del efectivo al inicio del periodo	567.907.162	496.489.436
Saldo del efectivo al final del periodo (nota 3)	531.026.140	567.907.162

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(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 2022 compra ¢594,17 y de venta ¢601,99 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 2022, 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 2022 y 2021, se detallan así:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja Chica	503.459	384.840
Banco C.R. Cta. 0248525-07	18.899.463	1.974.156
Banco C.R. Cta. 0239672-6 C	12.096	551.093
Banco C.R. CC 001-0307008-5	2.433.466	7.379.921
Banco C.R. CC 04942639	1.869.140	12.030
AH COL 916538093	28.219.326	15.818.035
CCU 73911220000029444	132.070	132.070
Subtotal	<u>52.069.020</u>	<u>26.252.145</u>
Efectivo moneda extranjera		
Banco C R. Cta. 0241547-0 \$	183.803.657	300.028.475
Banco C.R. CC 001-0307017-4 \$	65.304	69.997
Cuenta Corriente \$BAC 914442215	220.337.676	106.837.114
AH DOL 916538101	74.750.483	134.719.431
Subtotal	<u>478.957.120</u>	<u>541.655.017</u>
Total de efectivo y equivalente	<u>531.026.140</u>	<u>567.907.162</u>

Nota 4 - Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las cuentas por cobrar se detallan seguidamente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por cobrar clientes dólares	66.371.336	92.094.913
Cuentas por cobrar clientes colones	1.731.180	4.566.329
Cuentas por cobrar empleados	21.000	---
Otras cuentas por cobrar	67.749	---
Subtotal	<u>68.191.265</u>	<u>96.661.242</u>
Estimación cuentas por cobrar	(4.833.062)	(4.833.062)
Total, neto	<u>63.358.203</u>	<u>91.828.180</u>

Nota 5 - Gastos pagados por adelantado

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los gastos pagados por adelantado se detallan:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tarjeta débito	1.223.735	1.310.489
Total	<u>1.223.735</u>	<u>1.310.489</u>

Nota 6 – Impuestos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los impuestos por cobrar se detallan:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuestos por cobrar (nota 25)	16.636.733	---
Total	16.636.733	---

Nota 7 – Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la cuenta de propiedad planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

2022

<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>2022</u>
Vehículos	32.800.687	---	---	32.800.687
Mobiliario y equipo	20.755.615	2.060.375	(1.065.492)	21.750.498
Equipo de cómputo	37.380.834	15.166.968	(5.007.106)	47.540.696
Total	90.937.136	17.227.343	(6.072.598)	102.091.881
Depreciación acumulada	(61.225.086)	(14.914.366)	4.460.059	(71.679.393)
Total general, neto	29.712.050	2.312.977	(1.612.539)	30.412.488

2021

<u>Descripción</u>	<u>2020</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>2021</u>
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

Nota 8- Depósitos en garantía

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los depósitos en garantía es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
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)	2.593.780	1.713.780
Deposito en garantía Servicio fitosanitario	100.000	---
Deposito en garantía Ministerio de Salud (Inciensa)	1.187.226	---
Total	5.920.551	3.949.167

Nota 9 - Cargos diferidos seguros pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de cargos diferidos seguros pagados por anticipado es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguros INS	6.266.851	7.086.815
Gastos diferidos (licencias)	2.340.655	1.476.994
Otros cargos diferidos (software)	3.361.171	5.182.487
Total	<u>11.968.677</u>	<u>13.746.296</u>

Nota 10 - Otros activos financieros

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, otros activos financieros es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos Intangibles	8.523.634	8.523.634
Arrendamientos por cobrar	1.912.500	1.725.000
Total	<u>10.436.134</u>	<u>10.248.634</u>

Nota 11 - Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, el detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por pagar clientes en dólares (a)	2.432.906	956.171
Cuentas por pagar clientes en colones	1.005.700	2.257.096
Impuestos de renta por pagar (nota 21)	---	18.246.461
IVA devengado en acreditación	869.695	---
IVA devengado transitorio entes públicos	178	---
IVA devengado en acreditación 13%	5.536.060	7.695.759
IVA devengado en acreditación 2%	907.605	---
IVA devengado en capacitación 2%	1.059.085	---
Total	<u>11.811.230</u>	<u>29.155.488</u>

(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 12- Gastos acumulados por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de gastos acumulados por pagar se detalla como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuotas obrero patronal	11.076.659	12.299.332
Total	<u>11.076.659</u>	<u>12.299.332</u>

Nota 13 - Ingresos diferidos

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de ingresos diferidos es el siguiente:

	2022	2021
Instituto Cost Invest INCIENSA	2.977.362	2.977.362
Depósitos por aplicar	29.593.633	39.012.495
OIRSA LANACEVE	---	2.636.943
Acueductos y Alcantarillado Capacitación	2.723.296	2.723.296
Cuentas por pagar evaluadores en tránsito	31.104.041	20.969.551
Total	66.398.332	68.319.647

Nota 14 – Fondos convenios por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 la cuenta de fondos de convenios son las siguientes:

	2022	2021
Convenio ICE (Evaluadores)	13.360.325	30.858.011
Convenio UCR FUNDEVI (Evaluadores)	3.261.353	6.776.457
Convenio TEC (Evaluadores)	1.473.906	2.525.457
Convenio CNFL (Evaluadores)	13.178	1.608.253
Convenio UNA (Karla Vetrani)	2.853	1.670.746
Convenio INCIENSA (Evaluadores)	2.833.350	1.425.183
Convenio Hospital Clínica Bíblica	393.774	---
Convenio Conarroz	125.552	---
Convenio SCM	91.310	---
Convenio Sutel	239.688	---
Convenio MOPT (Evaluadores)	1.589.705	5.254.632
Total	23.384.994	50.118.739

La cuenta de Fondos de convenios por pagar se utilizan expertos técnicos de entidades como el ICE, CNFL, TEC, UCR, UNA, MOPT Clínica Bíblica, Conarroz, SCM, Sutel 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 15 - Retenciones por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las retenciones por pagar son las siguientes:

	2022	2021
Retenciones por embargo	---	74.099
Retenciones renta empleado	974.041	1.205.589
Retención Impuesto Renta	210.820	1.454.437
Retenciones pagos al exterior	1.241.728	428.169
Total	2.426.589	3.162.294

Nota 16 – Provisiones

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las provisiones son las siguientes:

	2022	2021
Provisión de aguinaldos.	3.251.157	3.135.219
Total	3.251.157	3.135.219

Nota 17 - Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de patrimonio son las siguientes:

	2022	2021
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	534.378.513	366.990.846
Resultados del periodo	(15.596.474)	167.387.667
Total	528.809.780	544.406.254

Nota 18 - Servicios de evaluación

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021, los ingresos por evaluación son las siguientes:

	2022	2021
Servicios de evaluación laboratorios ensayo	290.734.831	375.249.878
Servicios de evaluación laboratorios clínicos	5.868.203	3.422.477
Servicios de evaluación organismos de inspección	81.571.671	69.687.466
Servicios de evaluación organismos de certificado	76.157.966	65.916.895
Total	454.332.671	514.276.716

Nota 19 – Cuota de mantenimiento anual

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021, los ingresos por cuotas de mantenimiento anual son las siguientes:

	2022	2021
Laboratorios ensayo	69.674.032	63.623.364
Laboratorios clínicos	2.749.042	2.320.730
Organismos de inspección	19.455.751	16.094.757
Organismos de certificación	7.846.957	4.601.605
Total	99.725.782	86.640.456

Nota 20- Servicios de reconocimiento

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021, los ingresos por reconocimiento son las siguientes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
VERIF/APROB DEL CUMPL OEC NAC	28.404.691	28.467.238
VERIF/APROB DEL CUMPL OEC EXT	248.899.766	237.446.083
Dispensa para reglamento GLP	6.257.673	7.376.252
Certificado acreditación 3 meses	18.563.196	9.345.812
Certificado acreditación 12 meses	39.733.054	32.520.227
Reconocimiento aval Directriz 11-MINAE	6.770.133	7.655.634
Reproceso verif/aprob dec cumpl renovación	18.116.934	20.526.316
Exoneración MINAE	5.548.422	6.303.807
Total	<u>372.293.869</u>	<u>349.641.369</u>

Nota 20 – Otros ingresos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, la cuenta de otros ingresos se detalla a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos por intereses	6.207.889	12.015.475
Diferencial cambiario	31.931.353	21.587.428
Ajustes periodos anteriores	3.755.100	79.985.000
Total	<u>41.894.342</u>	<u>113.587.903</u>

Nota 22 – Cursos y seminarios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021, los ingresos por cursos y seminarios son las siguientes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cursos y seminarios	98.755.235	37.661.532
Descuento en facturación	(108.757)	(60.470)
Total	<u>98.646.478</u>	<u>37.601.062</u>

Nota 23 – Costo de evaluadores

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021, los costos de evaluadores son las siguientes:

	2022	2021
Laboratorios ensayo	81.557.141	104.928.358
Laboratorios clínicos	---	238.544
Organismos de inspección	19.845.023	15.780.286
Organismos de certificación	15.787.543	10.970.613
Total	117.189.707	131.917.801

Nota 24 – Gastos de operación

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2022 y 2021, los gastos de operación son las siguientes:

	2022	2021
Salarios y cargas sociales (a)	635.665.963	612.170.822
Gastos operativos (b)	340.196.462	178.807.257
Total	975.862.425	790.978.079

(a) Salarios y cargas sociales

	2022	2021
Gerencia	55.872.913	66.563.370
Dirección administrativa financiera	49.580.599	26.664.209
Contabilidad	47.028.753	43.681.971
Logística	39.224.621	38.850.842
Gestoría de calidad	36.417.043	47.338.380
Organismo de Inspección	67.588.868	63.086.886
Organismos de verificación	62.298.399	82.007.335
Laboratorios de ensayo y calibración	95.071.675	99.246.086
Asesoría legal	37.656.320	28.050.504
Talento Humano	21.311.522	19.928.024
Tecnología de información	---	10.732.468
Área capacitación	---	7.828.324
Planificación	22.175.089	18.744.975
Equivalencia	28.219.727	28.120.428
Auditoría interna	24.152.596	24.155.181
Gestión Innovación	40.355.844	6.389.459
Archivo Institucional	8.711.994	782.380
Total	635.665.963	612.170.822

(b) Gastos operativos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Alquileres	32.215.440	30.340.440
Capacitación	16.042.377	13.207.879
Comisiones	2.493.197	2.296.742
Cuotas y Suscripciones	27.108.986	19.794.218
Depreciaciones	10.680.544	8.526.624
Diferencias de cambio	74.939.492	20.498.935
Honorarios profesionales	8.085.897	14.820.918
Intereses Ministerio Hacienda	---	126.567
Intereses CCSS	39.001.179	---
Mantenimiento	618.415	2.200.156
Materiales y Suministros	2.083.750	4.235.548
Movilización	669.553	576.372
Multas y otros impuestos	19.042.541	5.612.876
Otros gastos	9.002.225	8.693.942
Seguros	11.850.981	8.535.600
Servicios de gestión y apoyo	---	306.450
Servicios generales	7.662.728	3.082.991
Servicios públicos	6.028.175	5.762.699
Uniforme de personal	79.642	3.349.723
Otros gastos no deducibles	72.591.340	26.838.577
Total	<u>340.196.462</u>	<u>178.807.257</u>

Nota 25- 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 2022 y 2021, el cálculo del impuesto de renta se detalla de la siguiente forma:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Utilidad del periodo antes de impuesto	7.220.569	216.948.259
Más: Gastos no deducibles	72.591.340	28.238.715
Menos: Ingresos de periodos anteriores	(3.755.100)	(79.985.000)
Renta líquida gravable -Base imponible	76.056.809	165.201.974
Porcentaje de renta	30%	30%
Impuesto sobre la renta	22.817.043	49.560.592
Menos: Pagos parciales	(37.170.442)	(29.353.972)
Retención del 2%	(2.283.334)	(1.960.158)
Impuesto de la renta por pagar (Saldo a favor) (notas 6- 11)	(16.636.733)	18.246.461

Nota 26 - 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 27 - Litigios, contingencias,

San José en fecha 13 de abril 2023.

Quien suscribe, JOSUÉ ARTURO BOGANTES CARVAJAL, mayor, portador de la cédula de identidad número 1-1413-0819, soltero, abogado, en mi condición de gerente de la sociedad BSA CONSULTORES SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, empresa adjudicataria del concurso realizado por el Ente Costarricense de Acreditación para el patrocinio letrado del ente en el proceso penal que se ventila en el expediente penal 16- 000087-1218-PE, procedo a remitir la información peticionada por la Gerencia General; en virtud de la solicitud vía correo electrónico, realizada en fecha 11 de abril de 2023 para que sea trasladada a su despacho en el marco de la Auditoría Externa que realizan:

Naturaleza del litigio

Proceso Penal ventilado en el Juzgado Penal del Segundo Circuito Judicial de San José.

Estado del proceso a la fecha

Se encuentra a la espera de la convocatoria de la Audiencia Preliminar.

Rol del Ente Costarricense de Acreditación Querellante y Actor Civil.

Evaluación de la probabilidad de un resultado desfavorable

Aunque la decisión del proceso judicial pende de un Tribunal de la República, es decir no es una acción que se despliegue ni por parte del ECA ni de su representación letrada, es muy probable que se pueda declarar con lugar la acción civil resarcitoria y la querrela interpuesta.

Estimado del monto de la pérdida o ganancia potencial

La ganancia potencial del presente proceso judicial correspondería al monto total peticionado a favor del ECA en la Acción Civil Resarcitoria por ¢134,189,337.17 (CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES CIENTO OCHENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE COLONES CON DIECISIETE CÉNTIMOS) y adicional a ese monto la suma de \$2.389 (DOS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA) por concepto de daño emergente, más los intereses que se produzcan de los montos reconocidos y las costas personales que se puedan declarar a favor del ECA a partir de los montos declarados en sentencia en firme.

Lo anterior, eventualmente podría sufrir modificaciones en caso de que la autoridad jurisdiccional homologue los acuerdos conciliatorios que fueron autorizados por la Junta Directiva del ECA con los demandados.

Es importante recordar, que mi representada únicamente ejerce el patrocinio letrado del ECA en el proceso judicial antes referenciado y toda esta información aquí remitida es confidencial, protegida por el secreto profesional, pues se realizan valoraciones y consideraciones, que podrían perfilar una posible teoría del caso, y sus posibilidades de acogimiento.

Si tuvieran alguna duda en relación con el informe o con otro aspecto relacionado con el caso, estamos en la mejor disposición de atenderlos. Se adjunta documentación soporte del presente informe.

Nota 28- 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 29- 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 2022 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 -30 Autorización de estados financieros

Los estados financieros internos del Ente Costarricense de Acreditación (ECA) al 31 de diciembre del 2022, no son aprobados por la Administración.