

ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACION FINANCIERA		
ASOCIACIÓN PRO CULTURA EDUCACIÓN Y PSICOLOGÍA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		
EN COLONES COSTARRICENSES		
		2024
Activos Corrientes	Notas	
Caja Chica		149.232
BAC San José colones		469.023
BAC San José Dólares		20.657.400
BNCR Colones Junta de Protección Social		641
BNCR Colones Corporativa		3.749.484
BNCR Colones 890-6 PANI		10
BNCR Dólares Corporativa		6.369.902
Banco de Costa Rica Dólares		8.197.916
Inversiones a la Vista BNCR		5.000
Inversiones a la Vista BCR SAFI		50.595
Total Bancos	2	39.649.201
Cuentas por Cobrar	3	405.834
Activos no Corrientes		
Terreno		15.308.800
Centro Comunitario		239.115.256
Depreciación Acumulada Edificio		-39.939.492
Mejoras Centro Comunitario		86.466.353
Vehículos		79.644.408
Depreciación Acumulada Vehículos		-26.278.474
Mobiliario y Equipo CEPIA		60.348.887
Depreciación Acumulada Mob y Equipo CEPIA		-31.395.308
Paneles Solares		15.533.744
Depreciación Acumulada Paneles Solares		-10.278.167
Mobiliario y Equipo PANI		20.310.671
Depreciación Acumulada Mob. y Equipo Pani		-9.916.445
Tanque de agua		2.650.935
Depreciación Acumulada Tanque de Agu		-1.776.129
Mobiliario y Equipo JPS		4.920.250
Depreciación Acumulada MOB y Equipo JPS		-1.855.976
Total Activos no Monetarios		402.859.315
Total Activos		442.914.351
Pasivos Corrientes		
Cuentas por pagar		-2.018.936
Cuetas por Pagar A/P USD		10.114.537
Total Cuentas por Pagar	5	8.095.601
Pago de Cuotas Credit Card		14.612
ESCROW (Fondos por Aplicar)		39.592.956
Total documentos por pagar	5	39.607.567
Total Pasivos		47.703.168
Patrimonio		393.231.039
Utilidad del Periodo		1.980.144
Total Patrimonio	6	395.211.183
Total Pasivo + Patriminio		442.914.351

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
ASOCIACIÓN PRO CULTURA EDUCACIÓN Y PSICOLOGÍA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024			
EN COLONES COSTARRICENSES			
			2024
Ingresos		Notas	
	IMAS		33.611.152
	Junta de Protección Social		21.765.279
	Donadores Privados		329.812.380
	Donaciones en Especie		8.663.767
	PANI		122.760.145
Total Ingresos Brutos		10	516.612.722
Egresos			
	Gastos Teléfonos		830.866
	Internet		694.948
	Electricidad		4.991.819
	Artículos de Oficina		578.481
	Encomiendas y Correos		3.000
	Agua Potable		1.322.641
	Activos No Depreciables		418.673
	Alarma ADT		376.742
	Artículos Limpieza		1.070.575
	Gastos Bancarios		1.197.953
	Viáticos Personal-Gasolina		1.588.489
	Mantenimiento Computadoras		734.037
	Mantenimiento centro comunitario		2.480.956
	Mantenimiento A/C		1.621.550
	INS - Responsabilidad civil		116.698
	Impuestos Municipales		319.330
	INS - Incendios		885.044
	Gastos Voluntarios		715.265
	Gastos Junta directiva y Personal		1.701.674
	Gastos contables		8.871.454
	Asistente Financiera		110.500
	Capacitaciones personal		659.024
	Aguinaldo		1.670.625
	C.C.S.S		7.450.424
	INS-Riesgos Trabajo		413.706
	Liquidaciones		1.693.323
	Salarios		18.567.547
	Vacaciones		127.502
	Salesforce		1.544.010
	Festival Cine Surf		12.162.761
	Página Web Redes y Mercadeo		5.653.691
	Proyecto de estrategia y desarrollo		18.689.335
	Gastos de Representación		570.021
Gastos administrativos		11	99.832.663

Programas		
Clases Extraescolares		
Fortalecimiento Escuela Playa Grande		8.967.505
Campamentos		1.119.468
Clases extraescolares		4.371.523
Coordinación clases extraescolares		11.443.523
Círculos de niñas exitosas		8.077.015
Círculos de niños exitosos		3.912.646
Gastos Administrativos, de Operación y Contables		3.371.274
Música		4.360.000
Natación		1.625.154
Proyecto Cultural y Educativo Playa Brasilito		12.186.482
Proyecto San José Pinilla		2.162.142
Skate Happy Feet		3.370.898
Surf		4.583.335
Transporte Extraescolares		5.660.934
Yo soy la respuesta		12.525.060
Total Clases Extraescolares		87.736.959
Fortalecimiento de familias		
Apoyo profesionales (SYP)		730.743
Becas		182.000
Fortalecimiento de Familias		4.551.490
Gastos Administrativos, de Operación y Contables FF		496.078
Útiles y Uniformes Escolares		10.269.132
Total Fortalecimiento de familias		16.229.443
Atención Psicológica y Salud Holística		
Atención Víctimas de Trata		1.819.469
Gastos Administrativos, de Operación y Contables PS		1.607.723
Psicología adultos		13.290.262
Psicología infantil		16.615.361
Salud Holística		75.500
Total Atención Psicológica y Salud Holística		33.408.316
Medio Ambiente		790.096
Formaciones profesionales y empleo		
Formaciones profesionales y empleo		37.853.203
Gastos Administrativos, de Operación y Contables F		1.913.926
Total Formaciones profesionales y empleo		39.767.129
Grupo Girasol		2.106.335
Apoyo comunidades		573.253
Centro Infantil de Desarrollo y Atención Integral		205.798.364
Total Centro Infantil Diurno Atención Integral (CIDAI)		205.798.364
Comedor CIDAI		16.978.506
Total Comedor CIDAI		16.978.506
Empoderamiento de Mujeres		
Círculo de mujeres		762.115
Colectiva de mujeres		78.171
Gastos Administrativos, de Operación y Contables EM		416.611
Mujeres emprendedoras		3.697.066
Proyecto vida mujer		2.236.739
Total Empoderamiento de Mujeres		7.190.701
Going Local		314.359
Asesoría Legal		2.905.092
Total PROGRAMAS	12	413.798.553
Total Gastos		513.631.216
Intereses Financieros		848.217
Utilidad Neta no Aplicada antes de Impuestos		2.133.289
Otros Ingresos		10.516
Otros Gastos		-163.661
Utilidad Neta Por Aplicar		1.980.144

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
ASOCIACIÓN PRO CULTURA EDUCACIÓN Y PSICOLOGÍA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	
EN COLONES COSTARRICENSES	
Flujo de Efectivo Generado por la Operación	1.980.143,95
Efectivo Generado por Resultados	1.980.143,95
Cambios en Activos y Pasivos Referentes a Operaciones	
Disminución en cuentas por cobrar	-191.639,25
Adelanto Purdy Motor	1.074.065,66
Reintegros periodo diciembre 2023	2.500.000,00
Disminución en cuenta por pagar nacionales	-7.304.489,55
Disminución en cuentas por pagar PURDY MOTOR	-3.271.091,14
Disminución en cuentas por pagar dólares	-575.472,19
Otras cuentas por pagar adelanto Purdy Motor	10.690.009,94
Pago de cuotas ICE línea telefónica KOLBI	-162.708,23
Fondos por aplicar (SCROW)	-30.764.438,44
Efectivo Generado por la Operación	-26.025.619,25
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Fondo de inversión BCR \$\$	38.370.945,02
Mejoras Centro Comunitario	-86.466.353,42
Mobiliario y Equipo CEPI	-5.059.916,04
Mobiliario y Equipo PANI	-1.215.301,00
Mobiliario y Equipo JPS	270.000,00
Compra de Busetas placa BG4293 Toyota	-21.987.066,90
Compra de Busetas placa BG4373 Toyota	-21.346.074,15
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-97.433.766,49
INCREMENTO O DECREMENTO DE EFECTIVO DURANTE EL PERIODO	-123.459.385,74
AJUSTE DEL PERIODO POR CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS Y RELACIONADOS	121.335.193,39
AJUSTES DEL PERIODO POR DIFERENCIAL CAMBIARIO Y DEPRECIACIONES	-1.149.604,00
EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	42.867.400,80
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	39.593.604,45

ESTADO CONSOLIDADO DE VARIACIÓN EN EL PATRIMONIO				
ASOCIACIÓN PRO CULTURA EDUCACIÓN Y PSICOLOGÍA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024				
EN COLONES COSTARRICENSES				
	APORTE	FONDOS	FONDOS DEL	TOTAL
	CONSTITUYENTES	APLICADO	PERIODO	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				
Aporte social constituyente	0,00			0,00
Patrimonio		393.231.039,00		393.231.039,00
Utilidad del periodo 2023			1.980.143,95	1.980.143,95
				0,00
Saldo al 30 de junio del 2024				395.211.182,95

1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Naturaleza de la entidad- LA ASOCIACION PRO CULTURA EDUCACION Y PSICOLOGIA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA se constituyó de conformidad con la legislación costarricense. se encuentra inscrita en el Registro de Personas Jurídicas del Registro Nacional en el tomo 556, asiento 18762, y su fecha de inscripción es 13/10/2005, su Cédula Jurídica es la N° 3-002-417696

Está domiciliada en Guanacaste, cantón Santa Cruz Tempate, Huacas, su actividad principal va dirigida al bienestar y desarrollo integral de personas menores de edad, adolescentes y familias en la provincia de Guanacaste.

De Utilidad Pública

Es una asociación declarada por el Poder Ejecutivo: Ministerio de Justicia y Gracias: “**de Utilidad Pública**”; desde el 14 de enero del 2016, así mismo todas las donaciones hechas de parte de personas tanto físicas como jurídicas de ser requerido son deducibles del Impuesto sobre la Renta.

Nuestra fundadora

Laetitia Deweer trabajó como directora ejecutiva durante 12 años. luego como vicepresidenta durante 4 años y hoy se desempeña como directora de Desarrollo y Estrategia.

Laetitia nació en Bélgica en 1979 y como estudiante universitaria participó en proyectos sociales en Guatemala y México. A los 23 años se mudó a Costa Rica y trabajó en un negocio familiar, antes de involucrarse como voluntaria en el PANI. Fundó CEPIA en 2005.

Nuestros miembros fundadores (2005) son: Laetitia Deweer, Lotje de Ridder, Caroline Lemaire, Van Salcedo, Gerardo Brenes Alfaro, Isabelle Vandeveld, Juliana Zuñiga Spano, Víctor Ruiz Genoves.

Laetitia estudió Ciencias de la Educación con énfasis en Educación Familiar en la Universidad de Gent en Bélgica y Psicología Clínica en la Universidad Latina en Costa Rica. Es miembro de la Iniciativa de Liderazgo de Centroamérica (Fundación CALI) del Instituto Aspen (EE.UU.).

CEPIA recibió el Premio francoalemán de Derechos Humanos 2012 en Costa Rica y obtuvo el 1er lugar como colaborador social del Premio *Change Makers* 2019, del diario La Voz de Guanacaste. En 2017, la Cámara de Turismo de Tamarindo premió a CEPIA por su participación en el programa ambiental Bandera Azul. CEPIA obtuvo el 2° lugar en el concurso nacional *Motores de vida* de Suzuki Costa Rica. La directora de desarrollo y fundadora, Laetitia Deweer, es miembro de la Iniciativa de Liderazgo de Centroamérica

(CALI) del Instituto Aspen (CO, USA). CEPIA fue una de las 2 ONGs invitadas para presentar su trabajo en el concierto de *Coldplay* en el 2022 en San José.

Misión y metas de CEPIA

CEPIA es una asociación sin fines de lucro declarada de utilidad pública que promueve el desarrollo cultural, las oportunidades educativas y laborales, la salud física y mental, la cohesión social y la participación de las personas menores de edad y personas adultas en condición de vulnerabilidad en Guanacaste para mejorar su calidad de vida. En agosto de 2014, CEPIA construyó el Centro Comunitario Integral, un modelo para fortalecer la cohesión comunitaria. construir capital humano, aumentar el bienestar socioemocional y la conciencia ecológica.

CEPIA apoya anualmente a más de 3000 niños, niñas, adolescentes y personas adultas a través de 9 programas. Los programas de CEPIA se dirigen principalmente a niños, niñas y jóvenes que estudian en la educación pública, a jóvenes en exclusión escolar así como a familias y personas adultas en condición de vulnerabilidad.

El personal y los voluntarios de CEPIA trabajan en 29 comunidades costeras del cantón de Santa Cruz.

META 1 Las personas **menores de edad** en condición de vulnerabilidad disfrutan de mayores **oportunidades educativas.**

Objetivo 1 las personas menores de edad en situación de rezago académico se mantienen exitosamente en el sistema educativo o formativo

Objetivo 2 las personas menores de edad desarrollan habilidades para la vida

Objetivo 3 las personas menores de edad desarrollan habilidades deportivas

Objetivo 4 las personas menores de edad desarrollan habilidades artísticas

Objetivo 5 las personas menores de edad protegen el medio ambiente

META 2 Las personas en condición de vulnerabilidad mejoran su **salud integral.**

Objetivo 1 las personas mejoran su salud mental

Objetivo 2 las personas mejoran su salud física

META 3 Las personas adultas en condición de vulnerabilidad fortalecen sus capacidades para la **inclusión socio-económica.**

Objetivo 1 Las mujeres en condición de vulnerabilidad fortalecen sus emprendimientos

Objetivo 2 Los adultos en condición de vulnerabilidad reciben formaciones profesionales

Objetivo 3 Los adultos mejoran sus condiciones socio-laborales

Los 9 programas de CEPIA

1. **Centro Infantil de Desarrollo y Atención Integral:** atención diaria educativa, psicosocial, nutricional, física, recreativa y emocional para 93 niños y niñas (edad 2-13) en condición de vulnerabilidad.

Grupo de Jóvenes: 20 jóvenes que tienen entre 13 y 17 años y están en una situación de exclusión escolar y alto riesgo social, participan también semanalmente en este programa educativo-formativo, cultural-artístico, psicoeducativo, para promover la cohesión grupal, el empoderamiento y la realización de un proyecto de vida. Forman parte del Centro Infantil de Desarrollo y Atención Integral.

2. **Clases extraescolares:** clases semanales que promueven el empoderamiento y desarrollo integral de las personas menores de edad.
 - Círculos de niñas
 - Círculos de niños
 - Clases de Arte
 - Deportes (surf, natación, danza, jiu-jitsu, skateboarding, fútbol, etc.)
 - Escuela de música
 - Tutorías y apoyo académico
 - Inglés
3. **Psicología y Salud holística:** 2 psicólogas brindan acompañamiento a niños y niñas víctimas de abuso, violencia, maltrato y otras situaciones difíciles de la vida. 2 psicólogos adicionales brindan psicoterapia a personas adultas que necesitan apoyo emocional y mental. El equipo ofrece terapia grupal y talleres sobre violencia de género, acoso escolar, manejo de sustancias psicoactivas y alcoholismo, educación sexual, disciplina positiva y crianza, etc. en las escuelas y a madres y padres de familia. Otros profesionales de la salud brindan atención médica, dental y holística (yoga, terapia de sonidos, trabajo de respiración etc.).
4. **Orientación legal:** Se ofrece orientación legal gratuita en temas de migración, derechos humanos y laborales, y acompañamiento a víctimas de violencia y trata de personas. Se dirige la atención especialmente a mujeres víctimas de violencia sexual, y migrantes en condición de vulnerabilidad.
5. **Empoderamiento de mujeres:** este programa consiste en 3 proyectos interrelacionados.
 - **Círculos de mujeres:** un espacio seguro para que las mujeres compartan historias, mientras aprenden y exploran una variedad de habilidades, cada dos semanas.
 - **Mujeres emprendedoras:** las mujeres reciben apoyo material, mentoría y educación financiera y empresarial para hacer crecer su negocio.

- **Vida Mujer** pretende proteger y promover los derechos sexuales y reproductivos de las mujeres de escasos recursos a través de la educación sexual, la inserción del DIU y seguimiento médico gratuito.
- 6. **Formaciones profesionales y empleo:** los cursos de inglés, recepcionista, tecnología, reparación de aire acondicionado, electricidad, navegación, fontanería benefician anualmente a personas adultas. Se colabora con personas voluntarias, empresas privadas y el INA (Instituto Nacional de Aprendizaje).
- 7. **Grupo Girasol:** niños, niñas y jóvenes con necesidades especiales tienen acceso a fisioterapia, logopedia, educación especial, clases de arte y música, actividades recreativas y sociales.
- 8. **Fortalecimiento de familias en condición de vulnerabilidad:** Al inicio del año escolar, niños y niñas de escasos recursos reciben una mochila con útiles escolares y un uniforme escolar. Familias que sufren de hambre y tienen necesidades materiales básicas insatisfechas, reciben el apoyo necesario. Los voluntarios visitan las familias que piden apoyo para conocer y coordinar una respuesta integral y acceso a los otros programas de CEPIA.
- 9. **Educación ambiental:** CEPIA realiza cada 3 meses proyectos de reciclaje, reforestación y limpieza de escuelas, playas y calles. La educación ambiental, el reciclaje y otras acciones para la protección y regeneración del medio ambiente son parte transversal de la organización y siempre se realizan en conjunto con organizaciones ambientales.

De los Estados Financieros y la Contabilidad de CEPIA

Los registros contables se llevan en colones costarricenses (₡). moneda oficial.

Bases de presentación - Los estados financieros de la entidad han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las mismas no están implementadas oficialmente ni certificadas pero son usadas como punto de referencia en su totalidad.

Políticas Contables Significativas - Las principales políticas utilizadas en la preparación de los estados financieros se resumen como sigue:

Los estados financieros de **LA ASOCIACION PRO CULTURA EDUCACION Y PSICOLOGIA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA** fueron preparados sobre la base del devengo. Los estados financieros están expresados en colones costarricenses.

- a. **Moneda funcional y de presentación** - La moneda de curso legal en la República de Costa Rica es el colón costarricense; la empresa tiene el colón costarricense como la

moneda funcional y de presentación de sus estados financieros. debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la asociación.

- b. **Transacciones en moneda extranjera** - Las transacciones en moneda extranjera. cualquier moneda distinta de la moneda funcional, son registradas al tipo de cambio vigente del día de la transacción y de acuerdo a la legislación costarricense. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la empresa valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha valuación y determinación. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados acumulados del período en que ocurren.

Regulaciones cambiarias

El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración del Sistema Bancario Nacional y de regular la paridad de la moneda respecto al valor de otras monedas. Los tipos de cambio de compra y venta son establecidos por las instituciones financieras autorizadas de acuerdo con la oferta y demanda del mercado.

La paridad del colón respecto al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica se determina en un mercado cambiario libre. bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica.

Al 31 de diciembre del 2024, ese tipo de cambio se estableció en ₡506.66 y ₡512.73 para la compra y venta de divisas respectivamente.

- c. **Efectivo y equivalentes** - El Efectivo y equivalentes están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a plazo altamente liquidas cuyo vencimientos sea igual o menor que tres meses a la fecha del Estado de Situación Financiera. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición. A las fechas respectivas de los Estados Financieros no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.
- d. **Inversiones de Valores** - Las inversiones en valores se clasifican a la fecha de compra basados en la capacidad e intención de tenerlas disponibles para venderlas o de mantenerlas hasta la fecha de su vencimiento. Las clasificaciones efectuadas por la asociación se indican a continuación:
- **Inversiones en Valores Negociables** - Se clasifican a su valor razonable con cambios en resultados. En su reconocimiento inicial los costos atribuibles a las transacciones se reconocen en el estado de resultado integral cuando se incurren.
 - **Inversiones en Valores Disponibles para la Venta** - Estos valores se presentan a su valor razonable los intereses devengados y dividendos se reconocen como ingresos. Los valores disponibles para la venta se registran inicialmente al costo y subsecuentemente se ajustan a su valor de mercado; los cambios en el valor razonable

de estos valores son registrados en el patrimonio y se reconocen en el estado de resultado integral del año en el momento de su venta. En caso que se determine que han sufrido un deterioro de valor este se reconoce en el estado de resultado integral del año.

- **Inversiones en Valores Mantenedos Hasta el Vencimiento** - Los valores mantenidos hasta el vencimiento incluyen aquellas inversiones cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y tienen fecha de vencimiento fijo que la entidad tiene la intención efectiva y capacidad de conservar hasta el vencimiento. Se registra al costo amortizado.
- e. **Préstamos y Cuentas por cobrar** - Los préstamos y cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos cualquier deterioro.
- f. **Propiedades. Planta y Equipo** - Los elementos de Propiedad. Planta y Equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición más el ajuste por revaluación efectuada a los terrenos y edificios menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes del equipo cuando ese costo es incurrido si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación no se reconocen como gastos en el año en que se incurren y se clasificaran vía asiento de ajuste de cierre directamente contra las utilidad del periodo.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente al final de cada año financiero. Las revaluaciones de los activos productivos se deprecian en el remanente de las vidas útiles estimadas tanto para fines fiscales como financieros a partir de la fecha de su registro y por el método de línea recta.

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

Activo	Vida útil estimada en años
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipo de Cómputo	5
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	10
Edificio	50

Un componente de propiedad. planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la entidad no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo calculada como la diferencia entre

su valor neto en libros y el producto de la venta. es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción en el caso de activos adquiridos con recursos estatales o públicos se seguirá el procedimiento requerido para el fin anterior.

- g. **Deterioro del Valor de los Activos** - En cada fecha de cierre. los activos financieros y no financieros no valorados a su valor razonable se revisan para determinar si hay indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si hay indicadores de un posible deterioro, el importe recuperable de un activo afectado (o grupo de activos relacionados) se calcula y se compara con su valor contable.

Si el importe recuperable estimado es inferior, el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

- h. **Otros Activos** - Están valuados al costo y subsecuentemente se ajusta a su valor razonable.
- i. **Cuentas por pagar** - Las cuentas por pagar son reconocidas y registradas al importe de la respectiva transacción y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo amortizado. Su origen son la adquisición de bienes y servicios que se encuentran pendientes de cancelación a la fecha de corte de los estados financieros.
- j. **Provisiones** - Una provisión es reconocida cuando la entidad tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un evento pasado es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.
- k. **Beneficios post-empleo** - Las compensaciones que se van acumulando a favor de los empleados de la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de Costa Rica. son exigibles en caso de muerte, jubilación o despido sin causa justificada, equivalente en promedio a 20 días por cada año laborado, con un límite máximo de ocho años. La empresa deposita al Fondo de Capitalización Laboral un 3% del salario mensual, como lo establece la Ley de Protección al Trabajador, durante el tiempo que se mantenga la relación laboral y sin límite de años. Dicho aporte es recaudado por el Sistema Centralizado de recaudación de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) y posteriormente trasladado a las Entidades Autorizadas por el Trabajador.
- l. **Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos son reconocidos cuando el importe de los mismos puede ser medido con fiabilidad, y es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad, en caso de fondos no aplicados se reclasificarán a una cuenta de pasivo circulante con el fin de no generar utilidades de ingresos destinados a programas futuros o que no cerraron con relación al periodo fiscal, los ingresos destinados a compra de activos de capital deben registrarse como un pasivo circulante por aplicar mientras la obra se materializa.

- m. **Ingresos por Interés** - Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio temporal. en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo, que es la tasa que descuenta exactamente los recibos de caja futuros a través de la vida esperada del activo financiero al valor en libros neto de dicho activo en el reconocimiento inicial.
- n. **Reconocimiento de gastos** - Los gastos son registrados con cargo a los resultados del año en el momento en que son incurridos bajo el método del devengado.
- o. **Reconocimiento de aplicación de fondos a los programas** – son registrados con cargo a los resultados del año en el momento en que son incurridos, bajo el método del devengado.
- p. **Impuestos a las ganancias** : La asociación CEPIA no realiza actividades con fines lucrativos la misma está declarada como una asociación de interés público y está exenta del impuesto a las ganancias siempre y cuando no exista un fin lucrativo en su actividad social. de hacerlo debe cumplir con las obligaciones que dicta la legislación costarricense y para ello se han establecido las siguientes consideraciones:

El gasto por impuesto sobre las ganancias está compuesto por impuestos corrientes. El gasto por impuesto sobre las ganancias se reconoce en los resultados excepto en el caso que esté relacionado con partidas reconocidas directamente en otro resultado integral. en cuyo caso se reconocen de forma neta en el estado de resultado.

Los impuestos corrientes representan la cantidad a pagar por el gasto por impuesto sobre las ganancias en relación con la ganancia del ejercicio usando las tasas impositivas aprobadas en la fecha del estado de posición financiera y cualquier ajuste a la cantidad a pagar por gasto por impuesto sobre las ganancias relativo a ejercicios anteriores.

El impuesto de renta diferido se establece utilizando el método pasivo del estado de posición financiera contemplado en la Norma Internacional de Contabilidad No.12 (“Impuesto sobre las Ganancias”). Estas diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán 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.

El activo por impuesto diferido se reconoce en la medida en que es probable que existan utilidades gravables disponibles en el futuro contra las cuales las diferencias temporales pueden ser utilizadas. Los activos por impuesto diferido se revisan en cada fecha de reporte y se reducen en la medida en que no será probable que el beneficio fiscal respectivo se realizará.

Este impuesto grava las utilidades generadas por cualquier actividad o negocio de carácter lucrativo. que realicen las personas jurídicas en el territorio nacional durante el período fiscal.

El período fiscal es de un año. Se inicia el 1° de enero de un año y concluye el 30 de Diciembre del año.

Fechas de presentación de la declaración y pago del impuesto:

La declaración y el pago del impuesto deben efectuarse dentro de los dos meses y quince días naturales siguientes a la finalización del período fiscal, Si el período fiscal es el ordinario (01 de enero de un año al 30 de diciembre del mismo).

- q. **Instrumentos Financieros** - Todos los activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable. Los activos financieros consisten principalmente en efectivo. equivalentes. inversiones y préstamos. cuentas por cobrar. Los pasivos financieros consisten básicamente en cuentas por pagar que se valúan al monto originalmente registrado menos los pagos efectuados a al costo amortizado según sea aplicable.
- r. **Capital Social o Aporte Social Constituyente**- La asociación al fundarse no estableció un fondo patrimonial con el fin de iniciar sus operaciones. no ha establecido o establece para sus socios anualidades o mensualidades de ningún tipo.

2. Efectivo y equivalentes.

Al 31 de diciembre del 2024. el efectivo y equivalentes se detallan como sigue:

Caja Chica	149.232
Bac San José colones	469.023
Bac San José dólares	20.657.400
Banco Nacional de Costa Rica JPS	641
Banco Nacional de Costa Rica Corporativa	3.749.484
Banco Nacional de Costa Rica PANI	10
Banco Nacional de Costa Rica Dólares	6.369.902
Banco de Costa Rica Dólares	8.197.916
Inversiones a la Vista BNCR	5.000
Inversiones a la Vista BCR SAFI	50.595

Al 31 de diciembre del 2024 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo para las cuentas corporativas.

Las inversiones a la vista se dividen en dos:

BNCR: aún no se han activado.

Fondo de Inversiones no Diversificado del Banco de Costa Rica SAFI: su apertura tienen como fin proteger las donaciones a programas que no se han ejecutado o están en el proceso al cierre y que quedan en la cuenta de forma ociosa contra eventuales fraude cibernético, los mismos se desmaterializan en el momento que son requeridos, así que su liquidez es casi tan alta como la de las cuentas bancarias más no inmediata por el momento al no tener CEPIA cuenta corporativa con este banco.

En el caso de las cuentas gubernamentales correspondiente a la Junta de Protección Social y Patronato Nacional de la Infancia los saldos al 31 de diciembre del 2024 deben ser reembolsados de acuerdo al procedimiento establecido por dichas entidades.

3. Cuentas por Cobrar.

Al 31 de diciembre del 2024 las cuentas por cobrar se detallan como sigue:

Saldo: 405.834

Este saldo se compone de la siguiente manera:

- Un préstamo personal a la Señora Graciela Gómez con un saldo de 50.000 mil colones.
- Un préstamo a la señora Francini Gutiérrez con un saldo de 25.000 mil colones.
- Saldo a cobrar de la señora Erika Bonilla Estrada se solicitó el pago de la proforma 11273015 dos veces programa YSLR saldo de 15.820
- Saldo a cobrar al INS MARCHAMO saldo de 328.710

4. Propiedad Planta y Equipo.

Al 31 de Diciembre del 2024 la propiedad planta y equipo se detalla como sigue:

PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO

Terreno		15.308.800
Centro Comunitario		239.115.256
Depreciación Acumulada Edificio		-39.939.492
Mejoras Centro Comunitario		86.466.353
Vehículos		79.644.408
Depreciación Acumulada Vehículos		-26.278.474
Mobiliario y Equipo CEPIA		60.348.887
Depreciación Acumulada Mob y Equipo CEPIA		-31.395.308
Paneles Solares		15.533.744
Depreciación Acumulada Paneles Solares		-10.278.167
Mobiliario y Equipo PANI		20.310.671
Depreciación Acumulada Mob. y Equipo Pani		-9.916.445
Tanque de agua		2.650.935
Depreciación Acumulada Tanque de Agu		-1.776.129
Mobiliario y Equipo JPS		4.920.250
Depreciación Acumulada MOB y Equipo JPS		-1.855.976

a- Según Informe PANI-DFC-SCI-INF-0116-2023 Desechos de Activos del 31 de agosto del 2023 se autoriza el desecho de activos por un monto total de 2.708.115.98

5. Cuentas por Pagar.

Al 31 de diciembre del 2024. las cuentas por pagar se detallan como sigue:

NACIONALES

Proveedores Nacionales	-2.018.936
------------------------	------------

Corresponde dichos saldos a facturas pendientes de pago de periodos anteriores y saldos o partidas conciliatorias por ajustar según conciliaciones al 31 de diciembre del 2024, que se adjuntan en los anexos de dichos estados financieros.

Documentos por pagar:

Cuentas por Pagar PURDY MOTOR ^(a)	10.114.537
Pago de cuotas Credit Card ^(b)	14.612
SCROW (fondos por aplicar) ^(c)	39.592.956

a. Corresponde a saldo de leasing por compra de busetas a Purdy Motor

b. Corresponde a compra de celular a grupo ICE con plan.

c. Scrow: corresponde a depósitos de contribuyentes de diferentes programas de CEPIA que aún no se han ejecutado porque están destinados para fechas posteriores al cierre de periodo sea este anual. Mensual, semestral o fiscal con el fin de que no afecte los resultados de los programas que se ejecutaron en el periodo que se está finalizando los mismos luego se ajustan contra las transferencia que se hagan al fondo SAFI o viceversa así mismo parte del saldo corresponde a compra de activos depreciables o no depreciables que se llevan a esta cuenta porque se adquieren con base en transferencias que se registran como ingresos y que generan un sesgo en los resultados finales el saldo correspondiente a estos activos se liquidará en el momento que la vida útil del bien termine o se de debajo el mismo por desuso o alguna circunstancia especial.

Los fondos no aplicados al cierre corresponden a fondos aplicados de más en el periodo 2024 o fondos que se aplicarán en el mes siguiente o meses de acuerdo al cronograma de los diferentes programa.

6. Patrimonio

Utilidad Acumulada (Patrimonio)	393.231.039
Utilidad del Periodo (fondos no aplicado)	1.980.144

Total Patrimonio	395.211.183
-------------------------	--------------------

Patrimonio acumulado

Practica contable que liquida cada periodo del 1 de Enero al 30 de Diciembre. dichas transacciones son el saldo del ejercicio contable correspondiente al patrimonio acumulado a la fecha de corte y presentación de los estados financieros.

10. Ingresos Ordinarios.

Los ingresos ordinarios al 31 de diciembre del 2024. se detallan como sigue:

IMAS	33.611.152
JUNTA DE PROTECCION SOCIAL	21.765.279
DONADORES	329.812.380
DONACIONES EN ESPECIE	8.663.767
PANI	122.760.145
Total Ingreso Bruto	516.612.722

Los diferentes programas están financiados por diferentes entidades tanto públicas como privadas (personas físicas o jurídicas). las partidas estatales que se asignan a CEPIA para programas son sobre todo para la atención directa de niñas, niños y adolescentes está compuesta por el Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) y El Patronato Nacional de la Infancia PANI al programa CIDAI. Las partidas que vienen de la Junta de Protección Social (JPS). según convenio están destinadas al apoyo a la gestión en general de los diferentes beneficiarios.

Los demás proyectos son financiados mediante la recaudación por eventos, donadores que apadrinan e identifican con determinado programa ya sean a nivel local o internacional.

Las donaciones en especie se utilizan en el apoyo la gestión de la asociación de acuerdo a las necesidades.

Los ingresos de CEPIA tienen su origen en donaciones de diferentes actores de la sociedad sea estos gubernamental, privados o internacionales y no realiza ninguna actividad de carácter comercial.

11. Gastos Administrativos de Operación y fondos aplicados

Al 31 de diciembre del 2024. los gastos administrativos. de operación y fondos aplicados se detallan como sigue: los gastos administrativos y de operación se detallan en el estado de resultados.

12. Programas.

Al 31 de diciembre del 2024 la Aplicación de los Programas de CEPIA se encuentran publicados el sitio web <https://cepiacostarica.org/es/> , bajo INFORMES.

13. Gastos Financieros

Al 31 de Diciembre del 2024 los Gastos Financieros se detallan como sigue:

Intereses Líneas de Crédito 848,217

14. Otros ingresos

Saldo: -153,145

Corresponde a ingresos por intereses ganados en cuentas bancarias y diferencial cambiario en general.

16. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2024 fueron aprobados por la Junta Directiva para su emisión el 25 de enero del 2024.

.....Última Línea.....

Simonetta Paola Daniele
Representante Legal

Manuel Eugenio Pereira Sáenz.
CPI CARNET #28314

Céd. 0002447696
EDUCACION Y PSICOLOGIA DE LA
INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA
CEPIA

Atención: USO INTERNO

Registro Profesional: 28314
Contador: PEREIRA SAENZ MANUEL
EUGENIO

Otros

2025-01-29 09:59:20 -0600



TIMBRE 10.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 8s9uFfkJ
<https://timbres.contador.co.cr>