

ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACION FINANCIERA			
ASOCIACIÓN PRO CULTURA EDUCACIÓN Y PSICOLOGÍA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025			
EN COLONES COSTARRICENSES			
			2025
Activos Corrientes		Notas	
Caja Chica			259.056
BAC San José colones			815.022
BAC San José Dólares			7.061.152
BNCR Colones Junta de Protección Social			0
BNCR Colones Corporativa			1.553.280
BNCR Colones 890-6 PANI			2.402
BNCR Dólares Corporativa			455.215
Banco de Costa Rica Dólares			118.054.608
Inversiones a la Vista BNCR			5.000
Total Bancos	2		128.205.735
Cuentas por Cobrar	3		321.025
Activos no Corrientes			
Terreno			10.000
Centro Comunitario			239.617.039
Depreciación Acumulada Edificio			-44.721.792
Mejoras Centro Comunitario			107.437.464
Vehículos			84.562.535
Depreciación Acumulada Vehículos			-24.712.334
Mobiliario y Equipo CEPIA			60.348.887
Depreciación Acumulada Mob y Equipo CEPIA			-36.611.684
Paneles Solares			42.701.096
Depreciación Acumulada Paneles Solares			-11.365.535
Mobiliario y Equipo PANI			20.310.671
Depreciación Acumulada Mob. y Equipo Pani			-12.499.037
Tanque de agua			2.650.935
Depreciación Acumulada Tanque de Agu			-1.961.697
Mobiliario y Equipo JPS			5.200.167
Depreciación Acumulada MOB y Equipo JPS			-2.525.383
Total Activos no Monetarios	4		428.441.333
Total Activos			556.968.092
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar			11.963.048
Cuetas por Pagar A/P USD			29.969.903
Total Cuentas por pagar corto plazo	5		41.932.951
ESCROW (Fondos por Aplicar)			128.205.736
Total documentos por pagar	5		128.205.736
Total Pasivos			170.138.687
Patrimonio			386.829.401
Utilidad del Periodo			4
Total Patrimonio	6		386.829.405
Total Pasivo + Patriminio			556.968.092

Simonetta Paola Daniele
Representante Legal

Manuel Eugenio Pereira Sáenz.
CPI CARNET #28314

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
ASOCIACIÓN PRO CULTURA EDUCACIÓN Y PSICOLOGÍA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025		
EN COLONES COSTARRICENSES		
		2025
Ingresos	Notas	
IMAS		33.902.800
Junta de Protección Social		21.934.876
Donadores Privados		399.581.157
Donaciones en Especie		32.585.624
PANI		134.633.896
Total Ingresos Brutos	10	622.638.353
Egresos		
Gastos administrativos	11	126.269.945
Programas	12	
Clases Extraescolares		
Arte y Danza		1.415.648
Círculos de niñas exitosas		8.650.794
Círculos de niños exitosos		7.062.271
Coordinación clases extraescolares		17.877.145
Fortalecimiento Escuela Playa Grande		9.327.788
Fútbol		4.540.002
Gastos Administrativos, de Operación y Contables		13.549.083
Jiu-jitsu		2.375.393
Música		8.068.267
Natación		458.089
Proyecto Cultural y Educativo Playa Brasilito		24.418.618
Proyecto San José Pinilla		6.867.436
Skate Happy Feet		4.774.463
Surf		4.863.745
Tenis		79.100
Total Clases Extraescolares		114.327.841
Apoyo profesionales (SYP)		100.000
Fortalecimiento de Familias		8.295.990
Gastos Administrativos, de Operación y Contables FF		2.318.460
Útiles y Uniformes Escolares		23.925.503
Total Fortalecimiento de familias		34.639.953
Atención Víctimas de Trata		21.924.880
Gastos Administrativos, de Operación y Contables PS		5.070.304
Psicología adultos		12.128.820
Psicología infantil		8.932.907
Total Atención Psicológica y Salud Holística		48.056.911
Medio Ambiente		32.000
Formaciones profesionales y empleo		24.030.651
Gastos Administrativos, de Operación y Contables F		2.836.488
Total Formaciones profesionales y empleo		26.867.139
Grupo Girasol		767.098
Centro de cuidado infantil (CECUDI)		33.902.800
Centro Infantil de Desarrollo y Atención Integral		89.290.572
Total Centro Infantil Diurno Atención Integral (CIDAI)		89.290.572
Gastos PANI		134.633.896
Total Proyecto CIDAI		257.827.267
Círculo de mujeres		965.592
Gastos Administrativos, de Operación y Contables EM		2.501.316
Mujeres emprendedoras		6.562.594
Proyecto vida mujer		17.341.445
Total Empoderamiento de Mujeres		27.370.946
Going Local		459.000
Asesoría Legal		3.935.154
Total PROGRAMAS	12	514.283.311
Total Gastos		640.553.255
Intereses Financieros	13	1.176.433
Utilidad Neta no Aplicada antes de Impuestos		-19.091.336
Otros Ingresos	14	19.279.206
Otros Gastos	14	-187.867
Utilidad Neta Por Aplicar		4

Simonetta Paola Daniele
Representante Legal

Manuel Eugenio Pereira Sáenz.
CPI CARNET #28314

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ASOCIACIÓN PRO CULTURA EDUCACIÓN Y PSICOLOGÍA DE LA INFANCIA Y LA ADOLESCENCIA CEPIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 EN COLONES COSTARRICENSES	
Flujo de Efectivo Generado por la Operación	4,00
Efectivo Generado por Resultados	4,00
Cambios en Activos y Pasivos Referentes a Operaciones	
Disminución en cuentas por cobrar	84.809,72
Cuentas por pagar colones	13.981.983,93
Cuentas por pagar dólares	-3.609.212,04
Fondos Aplicados ESCROW	88.612.780,15
Efectivo Generado por la Operación	99.070.365,76
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Fondo de inversion BCR \$\$	50.594,98
Mejoras Centro Comunitario	-21.293.160,28
Venta Terreno	15.298.800,00
Depreciación Acumulada Capitalizada	12.957.472,00
Baja de activo GB4184	18.531.840,00
Paneles solares	-27.167.352,09
Mobiliario y Equipo JPS	-279.916,67
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.901.722,06
INCREMENTO O DECREMENTO DE EFECTIVO DURANTE EL PERIODO	97.168.643,70
AJUSTES DEL PERIODO POR DIFERENCIAL CAMBIARIO Y CAPITALIZACIONES	-8.561.515,46
EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	39.593.607,45
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	128.200.735,69

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 2025 EN COLONES COSTARRICENSES				
	APORTE CONSTITUYENTES	FONDOS APLICADO	FONDOS DEL PERIODO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025				
Patrimonio		386.649.667,97		386.649.667,97
Utilidad del periodo 2025			4,00	4,00
				0,00
Saldo				386.649.671,97

Simonetta Paola Daniele
Representante Legal

Manuel Eugenio Pereira Sáenz.
CPI CARNET #28314

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, Victor 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 90 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, tenis, 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 2025, ese tipo de cambio se estableció en ₡495.78 y ₡501.42 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 y los mismos se generen por donaciones, de hacerlo debe cumplir con las obligaciones que dicta la legislación costarricense.

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 y no ha establecido o establece para sus socios anualidades o mensualidades de ningún tipo.

2. Efectivo y equivalentes.

Al 31 de diciembre del 2025 el efectivo y equivalentes se detallan como sigue:

Caja Chica	259.056
Bac San José colones	815.022
Bac San José dólares	7.061.152
Banco Nacional de Costa Rica JPS	0
Banco Nacional de Costa Rica Corporativa	1.553.280
Banco Nacional de Costa Rica PANI	2.402

Banco Nacional de Costa Rica Dólares	455.215
Banco de Costa Rica Dólares	118.054.608
Inversiones a la Vista BNCR	5.000

Al 31 de diciembre del 2025 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.

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 2025 deben ser reembolsados de acuerdo al procedimiento establecido por dichas entidades.

3. Cuentas por Cobrar.

Al 31 de diciembre del 2025 las cuentas por cobrar se detallan como sigue:

Saldo: 321.025

Este saldo se compone de:

ASOCIACION CEPIA	33.713,73
ASOCIACION CEPIA	12.500,00
ASOCIACION CEPIA	81.000,00
ASOCIACION DE DESARROLLO BRASILITO ADI.	82.932,38
CORPORACION SAMIF EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA c	20.000,00
JKA GUANACASTE CR	9.100,00
Laetitia Deweer.USD	99.441,12
LICOMARKET FRUTERIA HUACAS SANATA CRUZ	3.950,00
MAFERCO COS	36.314,02
SEGUROS DEL MAGISTERIO SOCIEDAD ANONIMA (cos)	13.647,60
Simona Daniel	-91.000,00
SUPER LILY BRASILITO	11.995,00

4. Propiedad Planta y Equipo.

Al 31 de diciembre del 2025 la propiedad planta y equipo se detalla como sigue:

PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO

Terreno		10.000
Centro Comunitario		239.617.039
Depreciación Acumulada Edificio		-44.721.792
Mejoras Centro Comunitario		107.437.464
Vehículos		84.562.535
Depreciación Acumulada Vehículos		-24.712.334
Mobiliario y Equipo CEPIA		60.348.887
Depreciación Acumulada Mob y Equipo CEPIA		-36.611.684
Paneles Solares		42.701.096
Depreciación Acumulada Paneles Solares		-11.365.535
Mobiliario y Equipo PANI		20.310.671
Depreciación Acumulada Mob. y Equipo Pani		-12.499.037
Tanque de agua		2.650.935
Depreciación Acumulada Tanque de Agu		-1.961.697
Mobiliario y Equipo JPS		5.200.167
Depreciación Acumulada MOB y Equipo JPS		-2.525.382

5. Cuentas por pagar corto plazo.

Al 31 de diciembre del 2025 las cuentas por pagar se detallan como sigue:

NACIONALES

Proveedores Nacionales	11.963.048
Proveedores Nacionales dólares	29.969.903

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 2025, que se adjuntan en los anexos de dichos estados financieros.

Documentos por pagar:

SCROW (fondos por aplicar) ^(c)	128.205.736
---	-------------

c. Escrow: corresponde a depósitos de contribuyentes de diferentes programas de CEPIA que aún no se han ejecutado porque están destinados para fechas posteriores al cierre del periodo sea este anual, mensual, semestral con el fin de que no afecte los resultados de los programas que se ejecutaron en el periodo que se está finalizando.

6. Patrimonio

Utilidad Acumulada (Patrimonio)	386.829.401
Utilidad del Periodo (fondos no aplicado)	4

Total Patrimonio	386.829.401
-------------------------	--------------------

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 2025 se detallan como sigue:

IMAS	33.902.800
JUNTA DE PROTECCION SOCIAL	21.934.876
DONADORES	399.581.157
DONACIONES EN ESPECIE	32.585.624
PANI	134.633.896
Total Ingreso Bruto	622.638.353

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 o 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.

Al 31 de diciembre del 2025. los gastos administrativos. de operación se detallan como sigue:

▼ 60000 GASTOS	
▼ 60100 Administrativos	
60101 Gastos Telefonos	808,687.80
60102 Internet	717,925.75
60103 Electricidad	2,194,063.51
60104 Articulos de Oficina	269,654.92
60107 Agua Potable	1,087,262.57
60111 Activos No Depreciables	401,319.43
60112 Alarma ADT	553,813.00
60113 Articulos Limpieza	932,673.90
60117 Gastos Bancarios	1,309,641.22
60118 Viaticos Personal-Gasolina	1,413,730.00
60119 Mantenimiento Computadoras	161,356.13
60123 Mantenimiento centro comunitario	4,755,569.68
60126 Mantenimiento A/C	2,984,950.01
60127 INS - Responsabilidad civil	116,697.64
60129 Impuestos Municipales	277,460.34
60131 INS - Incendios	1,274,784.36
▶ 60137 Gastos capital humano	52,780,117.85
60138 Salesforce	4,056,572.99
60160 Proyecto de expansión	244,500.00
60190 Gerencia de Proyectos	1,676,117.80
60215 Recursos Humanos (SP)	3,206,764.00
▶ 60500 Recaudacion de fondos y Mercadeo	45,046,281.90
Total 60100 Administrativos	126,269,944.80

12. Programas.

Al 31 de diciembre del 2025 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 2025 los Gastos Financieros se detallan como sigue:

Intereses Líneas de Crédito	1.176.433
-----------------------------	-----------

Gastos correspondiente a crédito por compra de buseta para transporte de niños del programa CIDAI documento número 116378 a favor de PURDY MOTOR.

14. Otros ingresos/gastos:

Saldo: 19.279.206

Corresponde a ingresos por intereses ganados en cuentas bancarias y diferencial cambiario en general, así como a la venta de la buseta placa SB4184 y Terreno.

16. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2025 fueron aprobados por la Junta Directiva para su emisión el 27 de enero del 2026.

.....Última Línea.....

Simonetta Paola Daniele
Representante Legal

Manuel Eugenio Pereira Sáenz.
CPI CARNET #28314

Céd. 3002417696
ASOCIACION PRO CULTURA EDUCACION
Y PSICOLOGIA DE LA INFANCIA Y LA
ADOLESCENCIA CEPIA

Atención: ENTIDADES PUBLICAS

Registro Profesional: 28314

Contador: PEREIRA SAENZ MANUEL
EUGENIO

Otros

2026-01-22 12:21:05 -0600



TIMBRE 10.0 COLONES



VERIFICACIÓN: fidiXMp
<https://timbres.contador.co.cr>