

Lic. Adonay Arias Zamora
Pérez Zeledón, Daniel Flores, Barrio Los Ángeles
Teléfono 8911-3521
Correo: adoariasz@hotmail.com



INFORME DE AUDITORÍA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur

ESTADOS FINANCIEROS INTERNOS ANUALES

Cédula 3-002-229048

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur, cédula 3-002-229048, los cuales comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2020, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo para el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa resumida en notas, las cuales son parte integrante de los Estados Financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur., al 31 de diciembre de 2020, su desempeño financiero y flujo de efectivo consolidado para el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las disposiciones reglamentarias, normas de divulgación y normas de información financieras aplicadas de forma proporcional al tamaño y naturaleza de la organización de conformidad con lo indicado en las notas explicativas.

Base para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen 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 acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica, del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y del Reglamento de Auditores Externos Aplicable a los Sujetos Fiscalizados por la Superintendencia General de Entidades Financieras, Superintendencia General de Valores, Superintendencia de Pensiones y Superintendencia General de Seguros, y hemos cumplido con nuestras otras 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.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros.

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, así como del control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur, de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la Administración tiene intención de liquidar Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur o de cesar sus operaciones, o bien no tiene

otra alternativa más realista de hacerlo.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur, para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur, deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación en general, estructura y contenido de los estados financieros incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de forma que logran una presentación razonable.
- Obtuvimos suficiente y apropiada evidencia de auditoría con respecto a la información financiera de las actividades de los negocios dentro de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central

y Sur, para expresar una opinión sobre los estados financieros: Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría -a Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur. Solamente somos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables de la Junta Directiva de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur, con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización del gobierno de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Adonay Arias Zamora - 23/07/2021

Lic. Adonay Arias Zamora - C.P.A. No.7115

Póliza No.0116 FIG 7

Vence 30 de setiembre de 2021

Timbre de Ley No.6663, ₡1.000

Adherido y cancelado en el original



Oportunidad de mejora

Como parte del proceso de registro contable, se considera de importancia establecer de manera formal un manual de procedimientos que defina los criterios, la operativa y políticas contables aplicables al momento de preparar la información a consignar en los Estados Financieros.

Lo anterior, con el propósito asegurar de forma razonable que los métodos de registro aplicables a la contabilidad sean uniformes en el tiempo y se ajusten a las políticas definidas para tal efecto, las cuales deben responder al modelo de negocio y la necesidad de las partes interesadas.

De manera general, las políticas deben considerar al menos:

1. Definición del modelo de negocio para documentar formalmente la proporcionalidad y alcance en la aplicación de las Normas Internacionales.
2. Criterios para la determinar el valor de los activos
3. Criterios para realizar las estimaciones por deterioro del valor de los activos
4. Criterios para la valoración de riesgos aplicables a las estimaciones cuando corresponda
5. Métodos para el reconocimiento de las obligaciones (pasivos)
6. Políticas para el reconocimiento de patrimonio en capital y resultados
7. Criterios para realizar las provisiones sobre las obligaciones adquiridas
8. Políticas para el reconocimiento de los ingresos gravables y no gravables
9. Políticas para el reconocimiento de los gastos deducibles y no deducibles
10. Políticas para el registro de cuentas de orden (fuera de balance) cuando corresponda.
11. Consideraciones para la aplicación de ajustes contables derivados de errores o variaciones por re-expresión de Estados Financieros.

Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur

3-002-229048

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Expresado en colones costarricenses	Notas		
ACTIVOS	1		
ACTIVO CORRIENTE	1.1		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1.1.1	23,355,095.71	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	1.1.2	4,789,733.18	
PAGOS ANTICIPADOS	1.1.3	52,000.00	
GASTOS DIFERIDOS	1.1.4	196,055.00	
IMPUESTOS ANTICIPADOS			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.1.5	28,392,883.89	
ACTIVO NO CORRIENTE	1.2		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.2.1		
EDIFICIOS E INSTALACIONES	1.2.1.1	12,461,379.04	
DEP EDIFICIOS E INSTALACIONES	1.2.1.1.1	2,755,912.88	9,705,466.16
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	1.2.2	173,000.00	
DEP MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	1.2.2.1	49,249.68	123,750.32
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1.2.3	1,684,632.51	
DEP MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1.2.3.1	1,163,634.80	520,997.71
EQUIPO DE COMPUTO	1.2.4	2,313,104.10	
DEP EQUIPO DE COMPUTO	1.2.4.1	1,477,571.62	835,532.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.2.5	11,185,746.67	
TOTAL ACTIVOS ...	1.3	39,578,630.56	
PASIVOS	2		
PASIVO CORRIENTE	2.1		
IVA NETO POR PAGAR	2.1.1	-1,760,932.53	
IVA DEVENGADO		0.00	
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR		0.00	
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR		0.00	
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2.1.2	521,080.21	
GASTOS ACUMULADOS	2.1.3	1,155,310.41	
RETENCIONES POR PAGAR	2.1.4	84,541.91	
COBROS ANTICIPADOS		0.00	
PROVISIONES A CORTO PLAZO		0.00	
DOCUMENTOS POR PAGAR CP		0.00	

DIVIDENDOS POR PAGAR		0.00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		0.00
PARTICIPACIONES POR PAGAR A SOCIOS		0.00
PARTICIPACIONES POR PAGAR A TRABAJADORES		0.00
SOBREGIROS BANCARIOS		0.00
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.1.5	0.00
PASIVO NO CORRIENTE		
DOCUMENTOS POR PAGAR LP		0.00
HIPOTECAS POR PAGAR LP		0.00
PROVISIONES A LARGO PLAZO		0.00
PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS A LP		0.00
BENEFICIOS A TRABAJADORES		0.00
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS		0.00
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO		0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00
TOTAL PASIVOS		0.00
PATRIMONIO	3	
CAPITAL PERSONA JURIDICA	3.1	33,543,412.84
CAPITAL PERSONA FISICA		0.00
PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS		0.00
OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO		0.00
OTRAS FORMAS DE CAPITAL		0.00
CAPITAL FISCAL		0.00
GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS	3.2	12,106,455.94
PERDIDA DEL PERIODO	3.3	-6,071,238.22
APORTES DE SOCIOS		0.00
RESERVAS		0.00
SUPERAVIT POR REVALUACION		0.00
ACCIONES EN TESORERIA		0.00
DONACIONES		0.00
TOTAL PATRIMONIO	3.4	39,578,630.56
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	4	39,578,630.56

Rep. John Elmore Ewing Elmore

Cristian Andrey Solano Valverde. CPI 28964

Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacifico Central y Sur

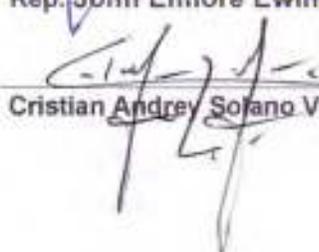
3-002-229048

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Expresado en colones costarricenses

	Notas	
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5	6,668,585.60
MENOS:		
COSTOS DE VENTAS	6	
INVENTARIO INICIAL	6.1	0.00
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	6.2	884,955.75
COSTOS DE PRODUCCION	6.3	0.00
SUB-TOTAL		<u>884,955.75</u>
MENOS:		
INVENTARIO FINAL	6.4	0.00
TOTAL COSTO DE VENTAS	6.5	<u>884,955.75</u>
UTILIDAD BRUTA	7	5,783,629.85
MENOS :		
GASTOS OPERATIVOS	8	
GASTOS DE ADMINISTRACION	8.1	2,079,014.55
GASTOS DE VENTA Y DISTRUBUCION	8.2	57,281,938.62
GASTOS FINANCIEROS	8.3	0.00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	8.4	<u>59,360,953.17</u>
PERDIDA OPERATIVA DEL PERIODO	9	-53,577,323.32
MAS :		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	10	47,506,085.10
MENOS:		
PERDIDA DEL PERIODO	11	<u>-6,071,238.22</u>
MAS :		
MENOS:		
INGRESOS NO GRAVABLES ...	12	46,605,335.10
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS ...	13	<u>-6,071,238.22</u>


Rep. John Elmore Ewing Elmore

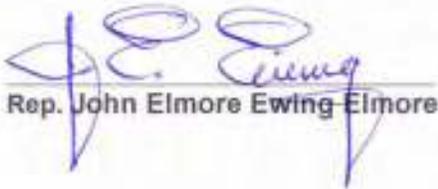

Cristian Andrey Sofano Valverde. CPI 28964

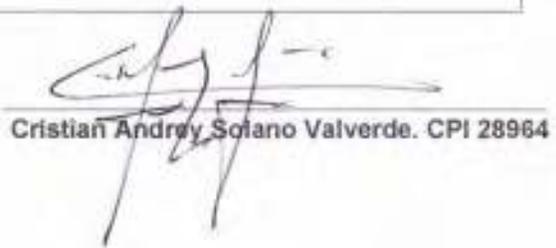
Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur

3-002-229048

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2020

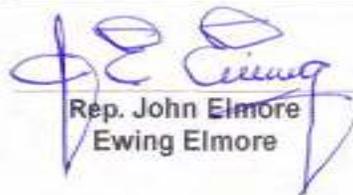
	dic-20
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	835,000.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	24,396,400.00
IVA NETO POR PAGAR	1,505,330.27
sub-total	26,736,730.27
Menos:	
GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION	9,891,434.52
IVA NETO POR PAGAR	313,563.04
sub-total	10,204,997.56
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACION	16,531,732.71
ACTIVIDADES DE INVERSION	0.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00
AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO	16,531,732.71
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO	6,823,363.00
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	23,355,095.71
SALDO DEL EFECTIVO SEGUN BALANCE DE SITUACION	23,355,095.71
DIFERENCIA	0.00

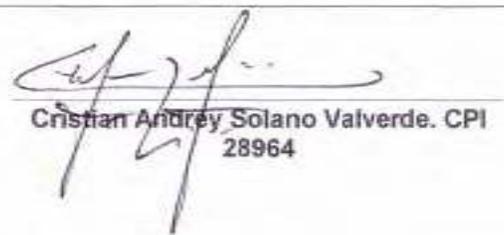

Rep. John Elmore Ewing Elmore


Cristian Andrey Solano Valverde. CPI 28964

ASOCIACION AMIGOS DE LA NATURALEZA DEL PACÍFICO CENTRAL Y SUR.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
al 31 de Diciembre de 2020
Montos en Colones

Detalle	Capital Social	Capital Persona Jurídica	Utilidades Acumuladas	Utilidad del Periodo	Utilidades Acumuladas	Total Patrimonio					
Saldos al 30 de Setiembre de 2019	-	14.00	33,543,412.84	15.00	12,106,455.94	16.00	6,071,238.22	17.00	6,035,217.72	18.00	39,578,630.56
Traslado a Utilidades Acumuladas	-		33,543,412.84		12,106,455.94		6,071,238.22		6,035,217.72		39,578,630.56


 Rep. John Elmore
 Ewing Elmore


 Cristian Andrey Solano Valverde. CPI
 28964

Notas a los Estados Financieros
Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur.
3-002-229048
Al 31 de diciembre de 2020

Resumen de Operaciones y Políticas Importantes de Contabilidad

La Asociación Amigos de la naturaleza del pacífico central y sur tiene una funcional ambiental y social donde el lucro queda de lado para que su fin último se lleve a cabo, el cual es principalmente brindar bienestar humano a través del desarrollo sostenible, a continuación, una reseña infima de la esencia de la Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur (ASANA).

Visión

Que los servicios ecosistémicos del pacífico central y sur, sean fuente de bienestar humano y desarrollo sostenible para sus habitantes, mejorando su estado actual liderado por nuestra ONG.

Misión

Restaurar y proteger las áreas naturales en el pacífico central y sur, con el fin de aumentar la biodiversidad y conectividad, a tal nivel que los grandes mamíferos, tales como la danta y el jaguar, pueden establecerse en forma permanente.

Nosotros lo lograremos a través de la educación ambiental, desarrollo comunal, coordinación y cooperación con comunidades, instituciones gubernamentales y empresas privadas.

Nuestra creencia principal es que un medio ambiente saludable es fundamental para mantener el bienestar y la salud humana.

A) Naturaleza del Negocio

La asociación tiene una naturaleza sin fines de lucro, debido a las nuevas políticas hacendarias ha tomado la decisión de inscribirse en varias actividades económicas ante el ministerio de hacienda para poder cubrir todos los ámbitos comerciales posibles en los que la asociación pueda involucrarse, por ejemplo:

- 1- Actividades de Arquitectura e Ingeniería (742102).
- 2- Actividades de Conservación de Bosques Servicios Ambientales, Venta de Oxígeno (20005).
- 3- Asociaciones O Entidades Con Fines Culturales, Sociales, Recreativos, Artesanales (919903).
- 4- Enseñanza Preescolar y Primaria Privada No Autorizada Por el MEP (801002).
- 5- Investigación y Desarrollo Experimental en el Campo de las Ciencias Naturales y la Ingeniería (731001).

Los recursos generados en dichas actividades son complementarios a ingreso predominante que son las donaciones nacionales o internacionales, que a su vez todas son reinvertidas en el fin últimos de la asociación el cual es la protección del medio ambiente.

B) Base de Presentación

Los estados financieros de la asociación son preparados según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizando como base el modelo de negocio y aplicando el principio de proporcionalidad de acuerdo a la naturaleza y tamaño de la organización.

C) Detalle de Cuentas

1- Activos

Posesiones, en efectivo o convertibles a efectivo rápidamente.

1.1- Activo Circulante.

1.1.1- Efectivo y Equivalente de Efectivo.

En esta cuenta reflejamos el efectivo que se ha acumulado en los periodos anteriores más caja chica y cuantas bancarias, por un monto total de 23.355.095,71 (veintitrés millones trescientos cincuenta y cinco mil noventa y cinco colones con 71/100).

1.1.2- Cuentas Comerciales por Cobrar.

Al corte final del año 2019, se recibe la contabilidad con este saldo que lleva arrastrándose desde varios periodos anteriores, por un monto de 4.789.733,18 (cuatro millones setecientos ochenta y nueve mil setecientos treinta y tres mil colones con 18/100).

1.1.3- Pagos Anticipados.

Se genera por gastos pagados por adelantado ejemplo seguros que serán consumidos en un futuro cercano, dicha cuenta llega a los 52.000,00 (cincuenta y dos mil colones con 00/100).

1.1.4- Gastos Diferidos.

Son gastos que se pagaron en su totalidad, pero se consumen despacio a través del tiempo, guardando saldos menos mes por mes al cual llega al saldo de 196.055,00 (ciento noventa y seis mil cero cincuenta y cinco colones con 00/100).

1.1.5- Total de Activo Corriente.

Es la suma de todos los activos anteriores que ascienden a un monto de 28.392.883,89 (veintiocho millones trescientos noventa y dos mil ochocientos ochenta y tres colones con 89/100).

1.2- Activo No Corriente.

1.2.1- Propiedad Planta y Equipo.

1.2.1.1- Edificio e instalaciones.

Edificio de planta propiedad de la asociación, construido por ellos mismos con una depreciación del 2% anual, por un monto en libros de 12.461.379,04 (doce millones cuatrocientos sesenta y un mil trescientos setenta y nueve colones con 04/100).

1.2.1.1.1- Depreciación edificio e instalaciones.

Como se menciona en el párrafo anterior el edificio sufre una depreciación del 2% anual, y que lleva un acumulado en libros de 2.755.912,88 (dos millones setecientos cincuenta y cinco mil novecientos doce colones con 88/100).

1.2.2- Maquinaria y Herramientas.

Maquinaria utilizada para incursión en montaña y lugares agrestes, con una depreciación del 10% anual, con un costo en libros de 173.000,00 (ciento setenta y tres mil colones con 00/100).

1.2.2.1- Depreciación Maquinaria y Equipo.

Como se mencionó en el párrafo anterior tiene una depreciación de un 10% anual, que tiene un acumulado en libros de 49.249,68 (cuarenta y nueve mil doscientos cuarenta y nueve colones con 68/100).

1.2.3- Mobiliario y Equipo de Oficina.

Todos los muebles utilizados en la oficina de la asociación, que tienen una depreciación de un 10% anual, que tiene un costo en libros de 1.684.632,51 (Un Millón Seiscientos Ochenta y Cuatro Mil Seiscientos Treinta y Dos Colones con 51/100).

1.2.3.1- Depreciación Mobiliario y Equipo de Oficina.

Como se menciona en el párrafo anterior el mobiliario y equipo de oficina tiene una depreciación del 10% anual con un acumulado en libros de 1.163.634,80 (un millón cientos sesenta y tres mil seiscientos treinta y cuatro colones con 80/100).

1.2.4- Equipo de Cómputo.

Computadoras, discos duros, monitores y todo lo relacionados con informática con un monto en libros de 2.313.104,10 (dos millones trescientos trece mil ciento cuatro colones con 10/100).

1.2.4.1- Depreciación Equipo de Cómputo.

Tomamos en cuenta que los saldos presentados se arrastran de periodos anteriores los cuales son recibidos y anotados tal cual llegaron y al día de hoy la depreciación tiene un saldo en libros de 1.477.571,62 (un millón cuatrocientos setenta y siete mil quinientos setenta y un colones con 62/100).

1.2.5- Total Activo No Corriente.

La suma de todos los montos anteriores nos da como resultado 11.185.746,67 (once millones ciento ochenta y cinco mil setecientos cuarenta y seis colones con 67/100).

1.3- Total de Activos.

La suma del activo circulante y el activo no corriente nos da el monto de 39.578.630,56 (treinta y nueve millones quinientos setenta y ocho mil seis cientos treinta colones 56/100).

2- Pasivos.

2.1- Pasivo Corriente.

2.1.1- Iva Neto Por Pagar.

Debido a las nuevas políticas tributarias debemos registrar un saldo a favor en impuesto al valor agregado por un monto de - 1.760.932,53 (menos un millón setecientos sesenta mil novecientos treinta y dos colones con 53/100).

2.1.2- Cuentas Comerciales Por Pagar.

De la actividad comercial diaria se tienen facturas a crédito al corte de los estados financieros los cuales deben ser cancelados a corto plazo y ascienden a un monto de 521.080,21 (quinientos veintiún mil ochenta colones con 21/100).

2.1.3- Gastos Acumulados.

Al cierre del periodo 2019 se recibe la contabilidad con este saldo el cual se arrastra al periodo 2020, y suma un monto 1.155.310,41 (un millón ciento cincuenta y cinco mil trescientos diez colones con 41/100).

2.1.4- Retenciones Por Pagar.

Al igual que los gastos acumulados se recibió esta cuenta con un saldo de 84.541,91 (ochenta y cuatro mil quinientos cuarenta y un mil colones con 91/100). Se planea su pronta liquidación ya que es una cuenta en desuso.

2.1.5- Total de Pasivo Corriente.

El total de la suma de los pasivos anteriormente mencionados es de cero colones.

3- Patrimonio

3.1 Capital Persona Jurídica.

Capital del cual se conformó la asociación en sus inicios, aportado por donadores y asociados para llevar a cabo el fin último de dicha asociación que el conservar el medio ambiente, y el cual suma un monto de 33.543.412,84 (treinta y tres millones quinientos cuarenta y tres mil cuatrocientos doce colones con 84/100).

3.2- Ganancias o pérdidas acumuladas.

Esta cuenta refleja las utilidades acumulada a través de los años por la asociación y que al corte del periodo 2019 registra un monto de 12.106.455,94 (doce millones cientos seis mil cuatrocientos cincuenta y cinco colones con 94/100).

3.3- Perdida del Periodo.

Esta cuenta nos refleja el resultado de la operación individual del periodo 2020 la cual los da como resultado la suma de -6.071.238,22 (menos seis millones setenta y un mil doscientos treinta y ocho colones con 22/100).

3.4- Total Patrimonio.

Esta cuenta recoge el resultado de la suma de todos los saldos del patrimonio los cual nos da como resultado el saldo de 39.578.630,56 (treinta y nueve millones quinientos setenta y ocho mil seiscientos treinta colones con 56/100).

4- Total Pasivos y Patrimonio

En esta cuenta sumamos el total de los pasivos y el total de patrimonio para ajustar la ecuación contable básica, lo cual nos da como resultado la suma de 39.578.630,56 (treinta y nueve millones quinientos setenta y ocho mil seiscientos treinta colones con 56/100).

5- Venta de Bienes y Servicios.

Es el resultado de los ingresos por venta de productos relacionados a la asociación, como son jarras, camisetas, gorras, alusivas a dicha asociación y servicios prestados por la antes mencionada.

6- Costo de Ventas

Dicho costo se obtiene del resultado de sumar al inventario inicial las compras de bienes y servicios, los costos de producción en caso de manufacturación propia, y al final restarle el inventario final.

6,1- Inventario Inicial.

En dicho caso el inventario inicial registrado en libros es de cero, debido a la operación de asociación que usa sus ventas como un extra al principal ingreso que son las donaciones, ya sean nacionales o internacionales, por lo tanto, el inventario se liquida en el mismo periodo fiscal.

6,2- Compra de Bienes y Servicios.

En dicha línea se registran las compras realizadas para venta directa de productos, la cual asciende a la suma de 884.955,75 (ochocientos ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y cinco colones con 75/100).

6,3- Costos de Producción.

Se registra cero debido que no se manufactura nada en dicha asociación, solamente se comercializan productos terminados.

6,4- Inventario Final.

Como se hizo mención en la reseña de inventario inicial, esta línea es igual a cero ya que los inventarios se liquidan en el mismo periodo fiscal.

6,5- Total de Costo De Ventas.

El resultado de la operación antes mencionada: (sumar al inventario inicial las compras de bienes y servicios, los costos de producción en caso de manufacturación propia, y al final restarle el inventario final.), se obtiene el resultado de 884.955,75 (ochocientos ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y cinco colones con 75/100.)

7- Utilidad Bruta.

Es el resultado de restar a las ventas de bienes y servicios (5), el total de costo de ventas (6,5). Lo cual nos da como resultado un monto de 5.783.629,85 (cinco millones setecientos ochenta y tres mil seiscientos veintinueve colones con 85/100).

8- Gastos Operativos.

8.1- Gastos Administrativos.

Esta línea tiene ese título por otorgamiento del sistema, pero esta línea en realidad abarca los gastos por depreciación de activos, por la suma de 2.079.014,55 (dos millones setenta y nueve mil catorce colones con 55/100).

8.2- Gastos de Ventas y Distribución.

Son los gastos incurridos por la asociación en el mantenimiento de la operación diaria y normal, el dinero invertido viene de las donaciones y ventas de bienes y servicios.

8.3- Gastos Financieros.

Se refiere a los pagos de intereses sobre cuentas por pagar, en este caso es cero, ya que no se tienen ese tipo de obligaciones.

8.4- Total de Gastos Operativos.

Se obtiene de la suma de los gastos de administración (8.1), Gastos de Venta y Distribución (8.2) y Gastos Financieros (8.3), lo que nos da un total de 59.281.938,62 (cincuenta y nueve millones doscientos ochenta y un mil novecientos treinta y ocho colones con 62/100).

9- Pérdida Operativa del Periodo.

Se obtiene de restar a la utilidad bruta (7) el total de gastos operativos (8.4) lo que nos da un total de -53.577.323,32 (menos cincuenta y tres millones quinientos setenta y siete mil trescientos veintitrés colones con 32/100).

10- Otros Resultados Integrales.

En esta cuenta se registran las donaciones realizadas a la asociación la cual se registra bajo la cuenta de otros ingresos y se suma a la pérdida operativa del periodo haciendo un efecto contrario, por la suma acumulada de 47.506.085,10 (cuarenta y siete millones quinientos seis mil ochenta y cinco colones con 10/100).

11- Pérdida del Periodo.

Tomando en cuenta que la pérdida operativa (9) son -53.577.323,32 a los cuales debemos sumarle los otros resultados integrales (10) por un monto de 47.506.085,10 esto nos dará como resultado la suma de -6.071.238,22 (menos seis millones setenta y un mil doscientos treinta y ocho colones con 22/100).

12- Ingresos no Gravables.

En esta cuenta registra los ingresos de donaciones no gravables, los cuales difieren de los otros resultados integrales (10) en 900.750,00 (novecientos mil setecientos cincuenta colones con 00/100) debido a un registro realizado en el mes de setiembre 2020, por ese monto que se registró como gravable, por consiguiente, la suma de los ingresos no gravables es de 46.605.335,10 (cuarenta y seis millones seiscientos cinco mil trescientos treinta y cinco colones con 10/100).

13- Utilidad neta después de impuestos.

Para nuestros efectos la utilidad neta después de impuestos es equivalente a la pérdida del periodo (11) y asciende a un monto de -6.071.238,22 (menos seis millones setenta y un mil doscientos treinta y ocho colones con 22/100).

14- Capital persona jurídica.

Dicho capital se toma de los registros contables de periodos anteriores, utilizados para soportar el inicio de la operación de la asociación por el monto de 33.543.412,84 (treinta y tres millones quinientos cuarenta y tres mil cuatrocientos doce colones con 84/100).

15- Utilidades acumuladas.

Ganancias obtenidas en periodos anteriores provenientes de la operación normal de la empresa, tomada de los estados financieros anteriores que suman a la fecha de dicho informe 12.106.455,94 (doce millones ciento seis mil cuatrocientos cincuenta y cinco colones con 94/100).

16- Utilidad del periodo.

Para este periodo de referencia los resultados obtenidos en el ciclo contable periodo 2020 fueron -6.071.238,22 (menos seis millones setenta y un mil doscientos treinta y ocho colones con 22/100).

17- Utilidades Acumuladas.

En un nuevo cálculo se obtiene de la siguiente manera a las utilidades acumuladas (15) se le suman las utilidades del periodo (16), que estas al ser negativas restan al resultado final de utilidades acumuladas (17), por un monto de 6.035.217,72 (seis millones treinta y cinco mil doscientos diez y siete colones con 72/100).

18- Total de Patrimonio.

El total de patrimonio se obtiene de la suma capital persona jurídica (14) 33.543.412,84 (treinta y tres millones quinientos cuarenta y tres mil cuatrocientos doce colones con 84/100), mas utilidades acumuladas (15) 12.106.455,94 (doce millones ciento seis mil cuatrocientos cincuenta y cinco colones con 94/100), más la utilidad del periodo (16) -6.071.238,22 (menos seis millones setenta y un mil doscientos treinta y ocho colones con 22/100), lo que nos da como resultado el total de patrimonio (18) 39.578.630,56 (treinta y nueve millones quinientos setenta y ocho mil seiscientos treinta colones con 56/100).

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Descripción corta del estado: en este estado se muestran los incrementos y disminuciones en el efectivo de la empresa por la operación diaria, compras o ventas de activos fijos préstamos de dinero, amortizaciones de capital y gastos financieros, a continuación, se detallan las más relevantes.

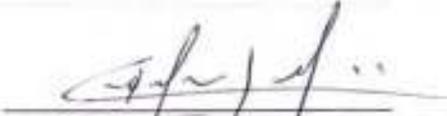
- a. **Aumento o disminución por actividades de operación:** Corresponde al incremento en efectivo por la operación diaria de la compañía detallado a continuación.

Periodo	31/12/2020
INGRESOS	835,000.00
Otros Resultados Integrales	24,396,400.00
Iva Neto Por Pagar	1,505,330.27
sub-total...	26,736,730.27
Menos:	
COMPRAS	-
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION	9,891,434.52
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	313,563.04
IMPUESTO S/ VENTAS	-
sub-total...	10,204,997.56
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	16,531,732.71

RESUMEN DEL ESTADO

PERIODO	31/12/2020
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	16,531,732.71
MENOS	
COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	-
GASTOS FINANCIEROS	-
AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO	16,531,732.71
MAS	
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO	6,823,363.00
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	23,355,095.71
SALDO DE EFECTIVO SEGÚN BALANCE DE SITUACION.	23,355,095.71


John Elmore Ewing Elmore
Representante Legal


Cristian Solano Valverde
Contador Privado 28964

CARTA DE GERENCIA



Lic. Adonay Arias Zamora
Pérez Zeledón, Daniel Flores, Barrio Los Ángeles
Teléfono 8911-3521
Correo: adoariasz@hotmail.com

19-07-2021

Señores

**Junta Directiva de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur
Presente**

Estimados señores:

Al planear y llevar a cabo nuestra auditoría de los estados financieros de la Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur para el periodo que terminó el 31 de diciembre de 2020, realizamos nuestra auditoría con corte al 31 de diciembre de 2020 de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y con el propósito de expresar una opinión sobre si esos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, su situación financiera, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo de conformidad con la Normativa Contable Vigente y las Normas Internacionales de Información Financiera, consideramos los controles internos que sean relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos. Por lo anterior, no estamos emitiendo opinión alguna sobre el diseño, implementación o efectividad operativa del control interno al 31 de diciembre de 2020 o a cualquier otra fecha.

Nuestra consideración del control interno sobre los informes financieros es limitada al propósito descrito en el párrafo precedente, y no necesariamente identificaría todas las deficiencias de control interno. Una deficiencia significativa es una deficiencia o una combinación de deficiencias en el control interno que, de acuerdo con el juicio profesional del auditor, es de suficiente importancia para ameritar la atención de aquellos encargados de gobierno. Las recomendaciones significativas que fueron identificadas a través de nuestro trabajo, se resumen a continuación:

Recomendación: Como parte del proceso de registro contable, se considera de importancia establecer de manera formal un manual de procedimientos que defina los criterios, la operativa y políticas contables aplicables al momento de preparar la información a consignar en los Estados Financieros.

Lo anterior, con el propósito asegurar de forma razonable que los métodos de registro aplicables a la contabilidad sean uniformes en el tiempo y se ajusten a las políticas definidas para tal efecto, las cuales deben responder al modelo de negocio y la necesidad de las partes interesadas.

CARTA DE GERENCIA



Lic. Adonay Arias Zamora
Pérez Zeledón, Daniel Flores, Barrio Los Ángeles
Teléfono 8911-3521
Correo: adoariasz@hotmail.com

De manera general, las políticas deben considerar al menos:

1. Definición del modelo de negocio para documentar formalmente la proporcionalidad y alcance en la aplicación de las Normas Internacionales.
2. Criterios para la determinar el valor de los activos
3. Criterios para realizar las estimaciones por deterioro del valor de los activos
4. Criterios para la valoración de riesgos aplicables a las estimaciones cuando corresponda
5. Métodos para el reconocimiento de las obligaciones (pasivos)
6. Políticas para el reconocimiento de patrimonio en capital y resultados
7. Criterios para realizar las provisiones sobre las obligaciones adquiridas
8. Políticas para el reconocimiento de los ingresos gravables y no gravables
9. Políticas para el reconocimiento de los gastos deducibles y no deducibles
10. Políticas para el registro de cuentas de orden (fuera de balance) cuando corresponda.
11. Consideraciones para la aplicación de ajustes contables derivados de errores o variaciones por re-expresión de Estados Financieros.

Las definiciones de deficiencia de control interno y deficiencia significativa en el control interno se encuentran en el Anexo adjunto a este documento.

Este documento es únicamente para información y uso de la Junta Directiva de Asociación Amigos de la Naturaleza del Pacífico Central y Sur y no se pretende que sea, y no debe ser, usado por alguien diferente a las partes señaladas.

Atentamente,

Lic. Adonay Arias Zamora - C.P.A. No.7115
Póliza No.0116 FIG 7
Vence: 30 de setiembre de 2021
Timbre de Ley No.6663, ¢50,00
Adherido y cancelado en el original



ANEXO

DEFINICIONES

Deficiencia de Control Interno - Una *deficiencia de control interno* existe cuando (a) un control es diseñado, implementado u operado de tal forma que no es capaz de prevenir o detectar y corregir, errores en los estados financieros en forma oportuna; o (b) Un control necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros en forma oportuna, está fallando.

Deficiencia Significativa en el Control Interno - Una *deficiencia significativa en el control interno* es una deficiencia de control, o la combinación de varias deficiencias en el control interno, que, a juicio del auditor, es (son) suficientemente importante (s) que amerite (n) hacer del conocimiento de los encargados del gobierno corporativo.

* * * * *