

FEDERACION COSTARRICENSE DE PATINAJE Y DEPORTES AFINES
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
EXPRESADO EN MILES DE COLONES AL 31 DICIEMBRE 2023

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo en Caja y Bancos		¢17,027,833.72
Efectivo en Caja	¢0.00	
BNCR Cta ¢ 200-01-163-013067-7	¢3,302,681.88	
BNCR Cta \$ 200-02-163-001120-7	¢229,092.25	
BNCR Cta ICODER ¢ 200-01-163-013690-0	¢13,496,014.09	
BNCR Cta PANI ¢ 200-01-163-017580-8	¢45.50	
Caja Chica	¢0.00	
Cuentas Por Cobrar		¢0.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales	¢0.00	
Otras Cuentas por Cobrar	¢0.00	

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES **¢17,027,833.72**

ACTIVOS NO CORRIENTES

Equipo de Audio	¢4,906,637.53	
Deprec. Acum Equipo de Audio	-¢3,778,286.04	¢1,128,351.49
Equipo de Cómputo	¢2,057,029.99	
Deprec. Acum Equipo de Cómputo	-¢1,585,940.98	¢471,089.01
Equipo Cámara	¢5,895,978.74	
Deprec. Acum Equipo Cámara	-¢1,255,679.94	¢4,640,298.80
Equipo Competición	¢659,200.00	
Deprec. Acum Equipo Competición	-¢659,200.00	¢0.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	¢3,106,356.91	
Deprec. Acum Mobiliario y Equipo Oficina	-¢2,741,833.45	¢364,523.46
Equipo Impresora PVC	¢724,720.00	
Deprec. Acum Equipo Impresora PVC	-¢724,720.00	¢0.00
Andamios, estructura y Toldos	¢1,684,400.00	
Deprec. Acum. Andamios y Estructuras	-¢562,699.83	¢1,121,700.17

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES **¢7,725,962.93**

OTROS ACTIVOS

Depósitos en Garantía		¢87,870.00
Gastos pagados por Adelantado		¢10,689,166.71
Adelanto de Renta	¢0.00	
Membresía Panamericanos	¢605,556.00	
Membresía Internac. World Skate	¢573,100.00	
Retención ISR 2%	¢140,793.10	
Impuesto Valor Agregado	¢9,369,717.61	

TOTAL OTROS ACTIVOS **¢10,777,036.71**

TOTAL ACTIVOS **¢35,530,833.36**

PATRIMONIO

Aporte FEDEPAT		¢30,469.79
Utilidades Acumuladas		¢26,940,026.87
Utilidad del Período		¢8,560,336.70

TOTAL PATRIMONIO **¢35,530,833.36**

TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS **¢35,530,833.36**

Máximo Araya Sibaja
Representante Legal
FEDEPAT

Lic. Odier Ant. Umaña Rojas
Contador Privado Incorporado
CPI 31520

FEDERACION COSTARRICENSE DE PATINAJE Y DEPORTES AFINES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 ENERO 2023 AL 31 DICIEMBRE 2023
EXPRESADO EN MILES DE COLONES

	Notas	TOTALES
<u>INGRESOS</u>		
Subvención	7	¢36,029,909.43
Devoluc. Subvención por Liquidación	7	¢0.00
Inscripciones	7	¢32,220,201.80
Donaciones	7	¢0.00
Cursos y Licencias	7	¢348,200.00
Carnet de Afiliación	7	¢0.00
Organización de Eventos	7	¢0.00
Otros Ingresos	7	¢1,312,196.33
TOTAL INGRESOS		¢69,910,507.56
<u>GASTOS</u>		
Gastos de Operación	7	¢59,688,321.84
Gastos por Depreciaciones	7	¢1,458,818.85
Gastos Financieros	7	¢461,763.46
<u>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS</u>		
Intereses Bancarios		¢258,733.29
Diferencial Cambiario		¢0.00
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS ING		¢258,733.29
Gastos no Deducibles		¢0.00
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL PERÍODO		¢8,560,336.70

Máximo Araya Sibaja
Representante Legal
FEDEPAT

Lic. Odier Ant. Umaña Rojas
Contador Privado Incorporado
CPI 31520

FEDERACION COSTARRICENSE DE PATINAJE Y DEPORTES AFINES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 ENERO 2023 AL 31 DICIEMBRE 2023

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte FEDEPAT</u>	<u>Utilidades Acumuladas</u>	<u>Total Capital Contable</u>
Saldo al 01/01/2023	¢0.00	¢30,469.79	¢26,940,026.87	¢26,970,496.66
Resultado del año	¢0.00	¢0.00	¢8,560,336.70	¢8,560,336.70
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2023	¢0.00	¢30,469.79	¢35,500,363.57	¢35,530,833.36

Máximo Araya Sibaja
Representante Legal
FEDEPAT

Lic. Odier Ant. Umaña Rojas
Contador Privado Incorporado
CPI 31520

FEDERACION COSTARRICENSE DE PATINAJE Y DEPORTES AFINES
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 ENERO 2023 AL 31 DICIEMBRE 2023

Flujo de efectivo proveniente de las operaciones	
Utilidad neta	¢8,560,336.70
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo	
Gastos por depreciación	¢1,458,818.85
Diferencial Cambiario	¢0.00
Total ajustes a la Utilidad	<u>¢1,458,818.85</u>
<u>Actividades de Operación</u>	
	¢0.00
Aumento Gastos pagados por Adelantado	-¢4,102,381.16
	¢0.00
Flujos netos de efectivo de actividades de Operación	<u><u>-¢4,102,381.16</u></u>
<u>Actividades de Inversión</u>	
Aumento Equipo de Audio	-¢884,956.54
Aumento Equipo Cámara	-¢5,125,074.34
Flujos netos de efectivo de actividades de Inversión	<u><u>-¢6,010,030.88</u></u>
<u>Actividades de financiamiento</u>	
	¢0.00
	¢0.00
Flujos netos de efectivo de actividades de financiación	<u><u>¢0.00</u></u>
Incremento de efectivo y equivalentes de efectivo	<u>-¢93,256.49</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>¢17,121,090.21</u>
Saldo de efectivo al final	<u><u>¢17,027,833.72</u></u>

Máximo Araya Sibaja
Representante Legal
FEDEPAT

Lic. Odier Ant. Umaña Rojas
Contador Privado Incorporado
CPI 31520

FEDERACION COSTARRICENSE DE PATINAJE Y DEPORTES AFINES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE 2023

1. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación - Federación Costarricense de PATINAJE y Deportes Afines (“La Federación”), fue fundada el 16 de febrero de 2015, según acuerdo que en su Asamblea General Constitutiva tomaron la Asociación de Patinaje de San Carlos (Asopsan), representada por Joseth Villegas Araya, María de los Ángeles Alfaro Araya, Iván Villegas Quesada, Alexander Moreno Chaves y Luis German Calvo Rodríguez, y por la Asociación de Patinaje de Mora, representada por Gerardo Jiménez Vargas, Luis Diego Monge Flores, Máximo Araya Sibaja, Antonio Enrique Siles González y Erika Solís Mora. La Federación fue establecida bajo la legislación de la República de Costa Rica. Su principal actividad es promover la práctica del patinaje en Costa Rica, con atención especial en su masificación, regionalización y fortalecimiento de procesos de iniciación deportiva.. La Federación se encuentra ubicada en la Parqueo Metropolitano la Sabana, San José.

Principales Políticas Contables - Los estados financieros de la Compañía son preparados según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son:

a. **Moneda** - Los registros contables de la Compañía se mantienen en colones costarricenses (¢), moneda de curso legal en la República de Costa Rica. Las transacciones efectuadas en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera al final de cada período contable son ajustados a la tasa de cambio vigente a esa fecha, utilizando el tipo de cambio de venta para los pasivos y el tipo de cambio de compra para los activos. al 31 diciembre 2023 las tasas de cambio del colón costarricense con respecto al dólar estadounidense eran de ¢526.88 para la venta y ¢519.21 para la compra.

b. **Inversiones** - Las inversiones transitorias se registran al costo de adquisición, el cual se aproxima a su valor de mercado. Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se registran al costo y se valúan por el método de costo amortizado. Las pérdidas se reconocen únicamente cuando existe un deterioro de la inversión.

c. **Estimación para Incobrables** - La estimación para cuentas de cobro dudoso o incobrables se registra con cargo a los resultados de operación. Esta estimación se determina con base en una evaluación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar, basada en la morosidad existente, garantías recibidas y el criterio de la administración sobre la capacidad de pago de los deudores. Las cuentas reconocidas como incobrables se cargan a la estimación en el período en que se efectúa dicha determinación. La Compañía utiliza el método directo eliminando cuentas que considera incobrables por resultados cuando tiene certeza de que dichas cuentas no serán recuperadas

d. **Inventarios** - El inventario es valuado al costo promedio ponderado el cual no excede su valor neto de realización

e. **Inmueble, Mobiliario y Equipo** - Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada o deterioro de los mismos de manera que estos representen su valor justo o de mercado.

Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, se acredita o debita contra resultados. Las adiciones y reemplazos de importancia a los activos fijos son capitalizados, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados contra los gastos de operación conforme se incurren.

La depreciación sobre edificios se determina usando el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, como se muestra a continuación:

	Tasas de Depreciación
Edificio	2%
Vehículos	10%
Mobiliario y equipo oficina	10%
Equipo de cómputo	20%

f. **Impuesto sobre la Renta** - Se determina según las disposiciones establecidas por la Ley del Impuesto sobre la Renta. De resultar algún impuesto derivado de este cálculo, se carga a los resultados y se acredita a una cuenta de pasivo.

El impuesto sobre la renta diferido se contabiliza usando el método pasivo y se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos y los valores utilizados para efectos fiscales. Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible. Los activos por impuesto diferido se reconocen solo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

g. Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos por los alquileres son reconocidos en el estado de resultados a partir de la firma del contrato de arrendamiento. Ningún ingreso es reconocido si existe incertidumbre en cuanto a la recuperación de la cuenta.

h. Deterioro de Activos - Periódicamente, la Compañía evalúa el valor registrado de sus activos tangibles e intangibles para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Cuando existe dicha indicación, el monto recuperable de los activos es estimado a fin de determinar el importe de la pérdida, si la hubiera.

i. Valuación y Presentación de Inversión en Subsidiaria - El saldo de la cuenta inversión en subsidiaria más la correspondiente plusvalía, constituyen el costo de adquisición de la inversión.

j. Plusvalía - La plusvalía surge de la adquisición de la subsidiaria y está representado por el exceso del precio de compra sobre el valor neto de activos, pasivos y pasivos contingentes adquiridos a la fecha de adquisición. La plusvalía es reconocida inicialmente al costo y posteriormente es ajustada por cualquier deterioro en el valor inicialmente registrado

k. Uso de Estimados - Los estados financieros son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y en consecuencia, incluyen montos que están basados en el mejor estimado y juicio de la administración. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimados. Los estimados hechos por la Administración incluyen el valor justo de instrumentos financieros, estimación para incobrables y vida útil de activos.

l. Reserva Legal - La reserva legal ha sido constituida para cumplir con lo dispuesto en el Artículo No.143 del Código de Comercio de Costa Rica, que dispone destinar un 5% de las utilidades netas de cada ejercicio para la formación de dicha reserva, hasta que la misma alcance un 20% del capital social.

2. CUENTAS POR COBRAR

	2023	2022
Cuentas por cobrar Comerciales	0.00	0.00
Otras Cuentas por cobrar	0.00	0.00
(-)Provisión p/ Incobrables	0.00	0.00
Total	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

3. OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos se componen de:

	2023	2022
Depósitos en Garantía	87,870.00	0.00
Membresía Panamericanos	605,556.00	605,556.00
Membresía Internac. World Skate	573,100.00	0.00
Retención ISR 2%	140,793.10	140,793.10
Adelanto a Proveedores	0.00	0.00
Impuesto Valor Agregado	9,369,717.61	5,840,436.45
Total	<u>10,777,036.71</u>	<u>6,586,785.55</u>

4. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Detalle	2023			2022		
	Monto	Depreciación	Saldo	Monto	Depreciación	Saldo
Equipo de Audio	4,906,637.53	3,778,286.04	1,128,351.49	4,021,680.99	3,512,872.47	508,808.52
Equipo de Cómputo	2,057,029.99	1,585,940.98	471,089.01	2,057,029.99	1,405,261.69	651,768.30
Equipo Cámara	5,895,978.74	1,255,679.94	4,640,298.80	770,904.40	503,429.76	267,474.64
Equipo Competición	659,200.00	659,200.00	0.00	659,200.00	659,200.00	0.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	3,106,356.91	2,741,833.45	364,523.46	3,106,356.91	2,613,757.60	492,599.31
Equipo Impresora PVC	724,720.00	724,720.00	0.00	724,720.00	724,720.00	0.00
Andamios, estructura y Toldos	1,684,400.00	562,699.83	1,121,700.17	1,684,400.00	430,299.87	1,254,100.13

TOTALES	19,034,323.17	11,308,360.24	7,725,962.93	13,024,292.29	9,849,541.39	3,174,750.90
----------------	----------------------	----------------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------------

5. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se detallan a continuación:

	2023	2022
Proveedores	0.00	0.00
Relacionadas	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00
	0.00	0.00

6. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Revisión por Autoridades Fiscales - De conformidad con la legislación fiscal vigente, las declaraciones de impuesto sobre la renta para los últimos

Cálculo de Impuesto sobre la Renta - El impuesto sobre la renta fue calculado sobre la utilidad neta, aplicando la tarifa vigente, deduciendo los

	2023	2022
Utilidad antes de impuesto	8,560,336.70	11,065,208.20
Ingresos no gravables	0.00	0.00
Gastos no deducibles	0.00	0.00
Utilidad para impuesto	8,560,336.70	11,065,208.20
Impuesto según tarifa vigente	0.00	0.00

7. GASTOS POR NATURALEZA

Los gastos por naturaleza al se detallan a continuación:

	2023			2022		
	FEDEPAT	ICODER	TOTAL 2023	FEDEPAT	ICODER	TOTAL 2022
<u>Ingresos</u>						
Subvención	0.00	36,029,909.43	36,029,909.43	0.00	42,000,000.00	42,000,000.00
Devoluc. Subvención por Liquidación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inscripciones	32,220,201.80	0.00	32,220,201.80	25,675,726.48	176,000.00	25,851,726.48
Donaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cursos y Licencias	348,200.00	0.00	348,200.00	211,320.00	0.00	211,320.00
Carnet de Afiliación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Patrocinios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos	1,312,196.33	0.00	1,312,196.33	1,391,263.38	0.00	1,391,263.38
Intereses Bancarios	45,028.94	213,704.35	258,733.29	65,419.61	-76,102.99	-10,683.38
Diferencial Cambiario	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ingresos	33,925,627.07	36,243,613.78	70,169,240.85	27,343,729.47	42,099,897.01	69,443,626.48

Gastos de Operación

Salarios y Sueldos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cargas Sociales	0.00	0.00	0.00	78,698.00	0.00	78,698.00
Aguinaldo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cesantía	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Riesgos del Trabajo	50,334.00	0.00	50,334.00	0.00	0.00	0.00
Vacaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Suministros de Limpieza	16,126.00	0.00	16,126.00	207,300.00	0.00	207,300.00
Transportes	1,722,057.00	0.00	1,722,057.00	955,768.31	909,232.78	1,865,001.09
Materiales y Suministros	1,471,522.69	1,053,901.11	2,525,423.80	838,961.06	0.00	838,961.06
Suministros Médicos	192,307.70	0.00	192,307.70	401,850.00	0.00	401,850.00
Papelaría y Útiles de Oficina	863,806.90	0.00	863,806.90	246,598.80	0.00	246,598.80
Atención atletas y jueces	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capacitaciones	0.00	221,238.93	221,238.93	86,950.00	0.00	86,950.00
Arbitros, Jueces y Cronometristas	4,975,762.61	1,818,500.00	6,794,262.61	9,865,510.85	0.00	9,865,510.85

Pólizas y Seguros	709,148.00	0.00	709,148.00	445,139.79	237,890.80	683,030.59
Servicios fotográficos	754,600.00	0.00	754,600.00	0.00	0.00	0.00
Servicio de Diseño gráfico	633,071.78	0.00	633,071.78	292,380.00	0.00	292,380.00
Servicio de Ambulancia	1,901,400.00	612,200.00	2,513,600.00	1,677,874.34	218,400.00	1,896,274.34
Servicios de Aseo	243,892.40	0.00	243,892.40	12,300.00	0.00	12,300.00
Entrenadores	0.00	0.00	0.00	829,140.00	1,010,220.00	1,839,360.00
Servicios de Transmisión	745,800.00	0.00	745,800.00	0.00	0.00	0.00
Fletes, Acarreos y Encomiendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Boletos Aéreos	461,008.32	5,086,743.17	5,547,751.49	805,739.40	0.00	805,739.40
Alimentación	2,468,242.53	1,109,000.00	3,577,242.53	5,926,337.75	1,058,230.00	6,984,567.75
Inscripciones de Atletas	1,978,122.00	0.00	1,978,122.00	139,000.00	250,000.00	389,000.00
Alojamiento y Hospedaje	1,723,156.20	615,204.50	2,338,360.70	941,968.90	1,723,187.61	2,665,156.51
Peajes y Parqueos	26,150.00	0.00	26,150.00	69,030.00	0.00	69,030.00
Alquileres y Arrendamientos	590,990.00	0.00	590,990.00	469,900.00	0.00	469,900.00
Uniformes y Camisas	1,244,504.20	352,640.00	1,597,144.20	4,258,784.59	0.00	4,258,784.59
Suscripciones y Cuotas	106,888.62	0.00	106,888.62	1,083,300.00	0.00	1,083,300.00
Servicios de Montaje y Control	1,099,800.00	0.00	1,099,800.00	938,900.00	0.00	938,900.00
Medallas y Trofeos	1,099,219.00	6,412,185.51	7,511,404.51	5,802,068.99	0.00	5,802,068.99
Mantenimiento Edificios y Patinodron	101,700.00	0.00	101,700.00	911,441.00	0.00	911,441.00
Confeción de números	0.00	0.00	0.00	256,058.42	0.00	256,058.42
Servicios Profesionales	1,695,978.32	1,544,070.80	3,240,049.12	2,538,224.15	0.00	2,538,224.15
Combustibles	82,380.00	0.00	82,380.00	579,141.00	0.00	579,141.00
Internet y Cable	367,208.00	767,784.16	1,134,992.16	306,745.08	210,005.52	516,750.60
Mantenimiento Equipo	337,340.72	0.00	337,340.72	0.00	0.00	0.00
Gestores	1,998,431.10	8,000,442.48	9,998,873.58	7,237,864.08	0.00	7,237,864.08
Servicios Públicos	262,421.83	0.00	262,421.83	60,208.61	0.00	60,208.61
Membresías	0.00	150,000.00	150,000.00	13,560.00	0.00	13,560.00
Kilometraje	407,552.81	0.00	407,552.81	265,581.72	0.00	265,581.72
Servicio de Seguridad	560,800.00	0.00	560,800.00	415,000.00	0.00	415,000.00
Colaboraciones y ayudas a Atletas	512,380.95	0.00	512,380.95	810,256.32	0.00	810,256.32
Gastos legales	204,557.50	0.00	204,557.50	269,945.50	0.00	269,945.50
Servicio Manejo de Sonido	335,750.00	0.00	335,750.00	0.00	0.00	0.00
Total Gastos de Operación	31,944,411.18	27,743,910.66	59,688,321.84	50,037,526.66	5,617,166.71	55,654,693.37

Gastos de Depreciación

Deprec Equipo de Audio	0.00	265,413.57	265,413.57	0.00	0.00	0.00
Deprec. Equipo Cámara	0.00	752,250.18	752,250.18	0.00	104,537.29	104,537.29
Deprec. Equipo de Cómputo	0.00	180,679.30	180,679.30	10,900.02	257,606.04	268,506.06
Deprec. Mobiliario y Equipo	113,376.60	136,065.88	249,442.48	136,130.61	267,881.12	404,011.73
Deprec. Eq Impresora Tarjetas PVC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deprec. Equipo de Competición	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deprec. Acum. Estructuras y Toldos	0.00	11,033.32	11,033.32	0.00	0.00	0.00
Total Gastos de Depreciación	113,376.60	1,345,442.25	1,458,818.85	147,030.63	630,024.45	777,055.08

Gastos de Financieros

Intereses s/ Préstamos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Multas y Recargos	0.00	0.00	0.00	16,800.00	9,600.00	26,400.00
Comisiones Bancarios	235,611.81	226,151.65	461,763.46	145,250.36	34,800.00	180,050.36
Diferencial Cambiario	0.00	0.00	0.00	369.71	0.00	369.71
Total Gastos Financieros	235,611.81	226,151.65	461,763.46	162,420.07	44,400.00	206,820.07
TOTAL GASTOS	32,293,399.59	29,315,504.56	61,608,904.15	50,346,977.36	6,291,591.16	56,638,568.52

Máximo Araya Sibaja
Representante Legal
FEDEPAT

Lic. Odier Ant. Umaña Rojas
Contador Privado Incorporado
CPI 31520