



*Consultores Financieros JRL Asociados, S.A.*

*Cédula Jurídica: 3-101-132345*

OFICENTRO JR, Paseo Colón, Central telefónica: 2256-6500

info@consultoresjr.com / www.consultoresjr.com

---

## INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Junta Directiva**

**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA EMPLEADOS REGISTRO NACIONAL**

### *Opinión*

Hemos auditado los Estados Financieros Auditados adjuntos de la **Asociación Solidarista Empleados del Registro Nacional**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2021, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de la **Asociación Solidarista Empleados del Registro Nacional**, al 31 de Diciembre del 2021, su desempeño financiero, estado de cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo, por el periodo terminado a dicha fecha, de conformidad con las políticas contables de la Asociación indicadas en la Nota #1 de los estados financieros.

### *Fundamento de la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la **Asociación Solidarista Empleados del Registro Nacional**, de acuerdo al Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores públicos.



### ***Cuestiones clave de la auditoría***

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

1. De acuerdo a la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas #9635, establece que a partir del periodo fiscal 2020 el inicio de los periodos fiscales iniciará el 01 de Enero de cada año y finalizaran al 31 de Diciembre; por ello la Asociación Solidarista cambia el cierre del periodo de acuerdo a lo indicado en la presente Ley, siendo que el actual periodo va del 01 de Enero 2021 al 31 de Diciembre del 2021. La Asociación presenta sus Estados Financieros en un comparativo del periodo fiscal 2020 y 2021 en cumplimiento a las Normativas, no obstante no son totalmente comparables, debido a que el periodo 2020 corresponde a 15 meses y el periodo 2021 corresponde a 12 meses.
2. Esta auditoría realizó la reclasificación de las cuentas por cobrar cartera de crédito mediante la aplicación de asiento por la incidencia de esta en la presentación de Estados Financieros, con el fin de reflejar la proporción del saldo que corresponden a cuentas por cobrar a corto y largo plazo de acuerdo a la naturaleza establecida según las Normas Internacionales de Información Financiera.

### ***Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros***

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las políticas contables de la Asociación indicadas en la Nota #1 adjunta y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de fraude o error.

En la preparación de estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda los asuntos relacionados con la Asociación en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



**Consultores Financieros JR & Asociados, S.A.**

*Cédula Jurídica: 3-101-132345*

OFICENTRO JR, Paseo Colón, Central telefónica: 2256-6500  
info@consultoresjr.com / www.consultoresjr.com

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

### ***Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de certidumbre pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una representación errónea importante cuando exista. Las representaciones erróneas pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas importantes.

Una auditoría incluye ejecutar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables utilizadas sean las apropiadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.



**Consultores Financieros JR & Asociados, S.A.**

*Cédula Jurídica: 3-101-132345*

OFICENTRO JR, Paseo Colón, Central telefónica: 2256-6500

info@consultoresjr.com / www.consultoresjr.com

09 de Febrero del 2022

  
**Lic. José Alberto Rodríguez Rivera**  
CPA – 1330  
Póliza de Fidelidad # 0116 FIG 7  
Vence el 30-09-2022



**Timbre de Ley 6663**  
**Adherido y cancelado en el original**

# ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS REGISTRO NACIONAL (ASOREN)

## Balance de Situación Al 31 de Diciembre del 2021 En colones costarricenses

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Disponibilidades (Caja, Bancos, Inversiones).	2	2.762.627.590,34	2.528.932.630,54
Cuentas por cobrar	3	89.356.415,99	50.742.688,49
Documentos por cobrar C.P	4	196.629.751,05	96.793.878,87
Inventarios	5	86.372.192,60	124.487.107,42
Gastos Diferidos	6	35.129.086,64	38.999.269,12
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>€3.170.115.036,62</u></b>	<b><u>€2.839.955.574,44</u></b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	7	6.470.192,90	9.441.421,58
Inversiones L.P	8	710.413.740,52	643.408.025,25
Propiedades de Inversión	9	86.488.965,34	87.414.748,74
Otras Cuentas por Cobrar L.P	10	49.390.884,10	50.272.987,99
Documentos por Cobrar L.P	4	3.864.243.040,56	3.736.336.016,54
Otros Activos	11	11.118.722,41	11.822.238,68
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b><u>€4.728.125.545,83</u></b>	<b><u>€4.538.695.438,78</u></b>
<b>Total Activo</b>		<b><u>€7.898.240.582,45</u></b>	<b><u>€7.378.651.013,22</u></b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por Pagar Asociados	12	2.063.707.217,42	1.621.501.274,17
Cuentas por Pagar Instituciones	13	3.788.925,00	2.383.913,84
Beneficios a Empleados por Pagar	14	36.411.282,04	68.791.391,88
Provisiones por Pagar	15	55.466.623,22	93.106.256,29
Tributos y Retenciones por Pagar	16	17.762.993,00	53.543.845,11
Otras Cuentas por Pagar	17	11.553.307,83	10.263.730,24
Impuesto de Renta por Pagar		20.934.528,82	21.295.470,99
<b>Total pasivo corriente</b>		<b><u>€2.209.624.877,33</u></b>	<b><u>€1.870.885.882,52</u></b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Aporte en Custodia	18	341.578.001,77	314.266.785,89
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b><u>€341.578.001,77</u></b>	<b><u>€314.266.785,89</u></b>
<b>Total Pasivo</b>		<b><u>€2.551.202.879,10</u></b>	<b><u>€2.185.152.668,41</u></b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Aportado por Asociados	19	3.715.246.972,14	3.474.519.555,91
Capital Aportado por la Entidad	19	1.239.059.890,30	1.168.405.868,18
Excedentes acumulados del periodo		392.730.840,91	550.572.920,72
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>€5.347.037.703,35</u></b>	<b><u>€5.193.498.344,81</u></b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>€7.898.240.582,45</u></b>	<b><u>€7.378.651.013,22</u></b>

**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS REGISTRO NACIONAL (ASOREN)**

**Estado de Excedentes**

**Del 1 de Enero 2021 al 31 de Diciembre 2021 y**

**Del 1 de Octubre 2019 al 31 de Diciembre 2020**

**En colones costarricenses**

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Ingresos</b>			
<b>Ingresos Actividades Ordinarias</b>			
Ingresos Financieros	20	640.321.603,06	845.339.132,80
Comisiones Ganadas	20	796.648,35	1.613.957,42
Ingresos no Asociados	19	32.496.717,69	-
Otros Ingresos diferentes a los anteriores	20	61.575.323,37	21.387.086,64
<b>Total de Ingresos Actividades Ordinarias</b>		<b><u>€735.190.292,47</u></b>	<b><u>€868.340.176,86</u></b>
<b>Ingresos Actividades no Ordinarias</b>			
<b>Ingresos Licitación Contratos</b>			
Servicios de Apoyo Administrativo	20	434.397.567,93	953.563.520,63
Timbres	20	2.246.997.205,00	3.353.121.030,00
Fotocopiadora	20	10.662.379,85	16.233.062,36
Propiedad	20	7.626.691,29	9.595.557,44
<b>Total de Ingresos Actividades no Ordinarias</b>		<b><u>€2.699.683.844,07</u></b>	<b><u>€4.332.513.170,43</u></b>
<b>Total de Ingresos</b>		<b><u>€3.434.874.136,54</u></b>	<b><u>€5.200.853.347,29</u></b>
<b>Costos</b>			
Costo Compra Mercadería	21	2.113.555.825,44	3.154.292.672,83
<b>Gastos</b>			
<b>Gastos Actividades Ordinarias</b>			
Gastos Administrativos	22	94.817.337,30	121.615.184,17
Gastos Generales	22	58.899.525,68	53.272.550,75
Gastos Financieros	22	204.828.554,06	225.534.134,68
Otros Gastos	22	357.129,07	2.619.848,84
<b>Total de Gastos Actividades Ordinarias</b>		<b><u>€358.902.546,11</u></b>	<b><u>€403.041.718,44</u></b>
<b>Gastos Actividades no Ordinarias</b>			
<b>Gastos Licitación Contratos</b>			
<b>Servicios de Apoyo Administrativo</b>			
Gastos Administrativos	22	382.710.143,30	849.319.134,54
Gastos Generales	22	5.939.610,87	13.455.535,80
<b>Timbres</b>			
Gastos Administrativos	22	105.300.585,26	148.348.034,44
Gastos Generales	22	44.201.397,40	46.883.211,95
Otros Gastos	22	807.115,89	874.287,66
<b>Fotocopiadora</b>			
Gastos Administrativos	22	6.397.356,66	8.040.065,34
Gastos Generales	22	2.151.823,48	2.778.418,93
<b>Alquiler</b>			
Gastos Generales	22	1.242.362,40	195.187,65
<b>Total de Gastos Actividades no Ordinarias</b>		<b><u>€548.750.395,26</u></b>	<b><u>€1.071.650.564,31</u></b>
<b>Total de Gastos</b>		<b><u>€907.652.941,37</u></b>	<b><u>€1.474.692.282,75</u></b>
<b>Excedentes del período</b>		<b><u>€413.665.369,73</u></b>	<b><u>€571.868.391,71</u></b>
<b>Utilidad Actividades Lucrativas</b>		<b><u>69.781.762,72</u></b>	<b><u>106.477.354,95</u></b>
<b>Impuesto sobre la renta 30%</b>		<b><u>20.934.528,82</u></b>	<b><u>21.295.470,99</u></b>
<b>Utilidad despues de impuestos</b>		<b><u>€392.730.840,91</u></b>	<b><u>€550.572.920,72</u></b>

**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS REGISTRO NACIONAL (ASOREN)**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

**Al 31 de Diciembre del 2021**

En colones costarricenses

	<b>Ahorro</b>	<b>Aporte</b>	<b>Dividendos</b>	<b>Excedente</b>	<b>Total Patrimonio</b>
	<b>Ordinario</b>	<b>Patronal</b>	<b>Capitalizados</b>	<b>Acumulado</b>	
<b>Al 30 de Setiembre del 2019</b>	<b>¢3.381.594.561,45</b>	<b>¢1.104.919.657,75</b>	<b>¢231.337.184,82</b>	<b>¢636.925.757,38</b>	<b>¢5.354.777.161,40</b>
Ahorro Ordinario	90.630.324,15				90.630.324,15
Aporte Patronal		63.486.210,45			63.486.210,45
Dividendos Capitalizados			(229.042.514,53)		(229.042.514,53)
Excedente del periodo 2019				550.572.920,72	550.572.920,72
Excedentes Distribuidos				(636.925.757,38)	(636.925.757,38)
<b>Al 31 de Diciembre del 2020</b>	<b>¢3.472.224.885,60</b>	<b>¢1.168.405.868,20</b>	<b>¢2.294.670,29</b>	<b>¢550.572.920,72</b>	<b>¢5.193.498.344,81</b>
Ahorro Ordinario	240.727.416,23				240.727.416,23
Aporte Patronal		70.654.022,12			70.654.022,12
Excedente del periodo 2020				392.730.840,91	392.730.840,91
Excedentes Distribuidos				(550.572.920,72)	(550.572.920,72)
<b>Al 31 de Diciembre del 2021</b>	<b>¢3.712.952.301,83</b>	<b>¢1.239.059.890,32</b>	<b>¢2.294.670,29</b>	<b>¢392.730.840,91</b>	<b>¢5.347.037.703,35</b>

## ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS REGISTRO NACIONAL (ASOREN)

Estado de Flujo de Efectivo  
Del 1 de Enero 2021 al 31 de Diciembre 2021 y  
Del 1 de Octubre 2019 al 31 de Diciembre 2020  
En colones costarricenses

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Efectivo de Operación</b>		
Excedentes del Periodo	392.730.840,91	550.572.920,72
<b>Más partidas que no requieren el uso de efectivo</b>		
Depreciaciones y Amortizaciones	4.437.884,86	5.412.879,67
<b>Actividades de Operación</b>		
<b><u>(Aumentos) Disminuciones en Movimiento de Activos</u></b>		
Cuentas por Cobrar	(38.613.727,50)	42.639.229,97
Documentos por cobrar C.P	(99.835.872,18)	3.764.559.845,68
Inventarios	38.114.914,82	(839.248,92)
Gastos Diferidos	3.870.182,48	(37.665.305,15)
Documentos por cobrar L.P	(127.907.024,02)	(3.736.336.016,54)
<b><u>Aumentos (Disminuciones) en Movimiento de Pasivos</u></b>		
Cuentas por Pagar Asociados	442.205.943,25	125.976.552,07
Cuentas por Pagar Instituciones	1.405.011,16	(3.031.723,92)
Beneficios a Empleados por Pagar	(32.380.109,84)	(50.861.464,35)
Contingencias por Pagar	(37.639.633,07)	17.042.114,25
Tributos y Retenciones por Pagar	(35.780.852,11)	31.095.290,01
Otras Cuentas por Pagar	1.289.577,59	(12.122.689,92)
Impuesto de Renta por Pagar	(360.942,17)	21.295.470,99
Aportes en Custodia	27.311.215,88	31.396.287,62
<b>Efectivo en actividades de Operación</b>	<b><u>€538.847.410,06</u></b>	<b><u>€749.134.142,18</u></b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	(1.466.656,18)	(571.777,43)
Inversiones L.P	(67.005.715,27)	100.212.813,05
Propiedades de Inversión	925.783,40	1.388.675,10
Otras Cuentas por Cobrar L.P	882.103,89	(8.389.918,38)
Otros Activos	703.516,27	882.768,39
<b>Efectivo en actividades de Inversión</b>	<b><u>(65.960.967,89)</u></b>	<b><u>€93.522.560,73</u></b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>		
Capital Aportado por Asociados	240.727.416,23	(138.412.190,63)
Capital Aportado por Entidad	70.654.022,12	63.486.210,72
Excedente Periodo Anterior	(550.572.920,72)	(636.925.757,38)
<b>Efectivo en actividades de Financiamiento</b>	<b><u>(239.191.482,37)</u></b>	<b><u>-€711.851.737,29</u></b>
<b>Efectivo neto</b>	<b><u>€233.694.959,80</u></b>	<b><u>€130.804.965,62</u></b>
Efectivo al inicio del período	2.528.932.630,54	2.398.127.664,92
Efectivo al final del período	2.762.627.590,34	2.528.932.630,54
<b>Efectivo neto</b>	<b><u>€233.694.959,80</u></b>	<b><u>€130.804.965,62</u></b>