

INFORME CONSOLIDADO
TESORERIA
Periodo 2022

IXL Asamblea Ordinaria
“Patricia Fallas Azofeifa”

2023

INFORME DE TESORERIA

En cumplimiento de lo establecido en la ley la Ley N°. 5894 en su Artículo 13, inciso b, presentamos ante la Asamblea los informes sobre la marcha general de la Asociación y las actividades realizadas en lo correspondiente a la Tesorería.

En su artículo 58, inciso e, el P.O.R. describe las atribuciones, obligaciones y funciones atinentes al Tesorero, así:

e) Del Tesorero:

- I. Vigilar el manejo y registro adecuado de los bienes, valores, cheques y otros recursos materiales de la Asociación administrados por la Oficina Nacional, para lo cual pedirá informes y explicaciones a cualquier miembro de aquella, el que deberá prestarle la colaboración debida.
- II. Vigilar que la contabilidad de la Asociación se lleve dentro de las normas técnicas aplicables y por personas de reconocida capacidad profesional.
- III. Rendir a la Asamblea, cada año, el informe que indica el inciso b) del Artículo 13 de la Ley Constitutiva.
- IV. Firmar todos los cheques, transferencias electrónicas o cualquier otro medio a futuro, que permita la transferencia de fondos de la Asociación, conjuntamente con el presidente o con uno de los vicepresidentes de la Junta Directiva.
- V. Suspender, en casos de extrema urgencia, cualquier operación o transacción financiera o contable de la Asociación y comunicar de inmediato esas eventuales situaciones a la Junta Directiva para su decisión final.
- VI. Participar como miembro pleno, en el Comité Ejecutivo Nacional y los órganos en que sea miembro según este P.O.R.

Con estos fundamentos, tengo la oportunidad de presentar ante esta Asamblea nuestro Informe de Tesorería para el período 2022.

Se adjuntan los estados financieros al 31 de diciembre del 2022, que lo conforman el Balance de Situación, el Estado de Excedentes, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Variaciones en el Patrimonio, con sus respectivas notas financieras, con datos comparativos del período año 2021.

Cabe mencionar que dichos Estados fueron auditados por el Despacho Murillo y Asociados, Contadores Públicos Autorizados, quienes emitieron una opinión favorable, resaltando el adecuado manejo de los recursos financieros de la Institución.

Adicionalmente, se presenta, la liquidación del presupuesto de Fondos Públicos, a nivel de partidas de Ingresos y Gastos del ejercicio concluido al 31 de diciembre del 2022; así como el proyecto de presupuestario para el año 2023, que está vigente su utilización en el presente período.

El análisis de los documentos contables lo seguimos presentando en forma separada en grandes áreas así:

1. Análisis del Balance de Situación
2. Análisis del Estado de Resultados
3. Análisis del Superávit
4. Análisis del fondo de ayuda a Grupos

Análisis del Balance de Situación:

En los apartados de Caja y Bancos e Inversiones Transitorias, esta consignada la transferencia anual por parte del Instituto Nacional de Seguros por concepto de la recaudación del aporte por vehículo en el impuesto sobre la propiedad de vehículos automotores, según lo establecido en la Ley 7088 y presenta un incremento por concepto de la amnistía decretada por el poder ejecutivo para el pago de los derechos de circulación de años anteriores sin multas y recargos. Lo cual beneficia la recaudación de este rublo.

Tomando en cuenta lo anterior, el saldo de Caja y Bancos e Inversiones Transitorias un monto de 3.185,33 millones, disminuyendo en 552,30 millones con respecto a al 2022 por la cancelación de la primera letra de cambio con las inversiones por la adquisición de nueva sede en San Vicente de Moravia en el mes de noviembre 2022

El restablecimiento de actividades por el reinicio de operaciones tanto grupales y nacionales luego de dos años de ausencia como consecuencia de la Pandemia por COVID-19 demando un incremento en los adelantos de la ayuda de los grupos el cual se dio un aceptable control, el cual permitió que a pesar de las acostumbradas solicitudes de fin de año solo aumentara en un punto porcentual con respecto al año anterior.

Esta misma razonabilidad se demuestra en la partida de inventarios, lo cual tuvo una buena rotación durante transcurso del año quedando un saldo disminuido en comparación del año pasado del 5.83% y quedando pendiente la utilización del inventario deadstock.

Con respecto a los Activo Fijo, para el 2022 se tuvo la oportunidad de la adquisición de la finca #578155-000, ubicada en la provincia de San Jose, cantón de Moravia, Distrito de San Vicente, específicamente de la Biblioteca Publica 150 metros Oeste, según plano catastrado SJ-782620-2002, cuya área comprende 6.476 metros, con dos construcciones independientes, por un monto de 1.597,35 millones. Igualmente se adquirió equipo de cómputo y de impresión ya que la existentes ya habían sobrepasado en mucho su vida útil y rentabilidad era nula. El resto de las propiedades y equipos no reporta cambios.

La variación más significativa en los pasivos, los constituye principalmente a la letra de cambio pendiente de pagar a Fundación Promotora de Vivienda, la cual se ha de cancelar en los meses siguientes al cierre anual.

En la partida de Ingresos Diferidos incluyen los pagos recibidos por el INS del mes de noviembre y diciembre que corresponden al cobro del Timbre Scout para el período 2022 por la suma 1.115.690.854, presentado un incremento de 95 millones por lo anteriormente expuesto. Cabe recordar que esta partida se traslada contable a Ingresos del período en el mes de enero 2023.

Como años anteriores, se destinó un porcentaje de los rendimientos de las inversiones transitorias a las reservas patrimoniales de fondos privados para poder atender contingencias que se puede presentar a futuro

La cuenta de Superávit por Donación crece por la capitalización de las compras de activos del período anterior, pues por la Contabilidad de caja se reporta como gastos.

También hay que destacar la partida de Excedente acumulado donde se incluyen dos partidas importantes como lo son:

1. Los saldos pendientes de uso de Fondos de ayuda a Grupos, que ascienden al 31 de diciembre del 2022 a 912.737.350 colones.
2. El excedente del período de fondos públicos del 2022 que por el efecto de la Pandemia fue trasladado como incrementando este rublo.

Análisis del Estado de Resultados:

Actualmente se mantiene la contribución por medio del marchamo como la principal fuente de financiamiento de la Asociación, experimentando un aumento de un 5.65% con respecto al año anterior, reflejando un monto de 1.767 millones como ingresos del 2022. Este crecimiento es menor al del 2021 a pesar del cambio en la legislación que flexibilizaba el pago de marchamos atrasados

Ingresos de la Asociación: La Asociación mantiene un nivel de ingresos normal, con un incremento de un 5%, sobre la suma presupuestada, siendo menor de lo esperado por la amnistía arriba descrita.

Es importante recordar que, para el manejo de presupuesto de efectivo, los ingresos recibidos deben de ser utilizados conforme al Presupuesto Ordinario aprobado y conforme al Plan de Trabajo presentado previamente, aprobado por la Junta Directiva y será enviado a conocimiento de la Contraloría.

En seguimiento de lo acordado en el Comité Ejecutivo de años anteriores, se mantuvo la política de la diversificación en la colocación y los plazos de las Inversiones, que generan una mayor tasa de interés.

Esto nos produjo intereses por 91.4 millones en el período 2022 incrementándolo un 2.09% con respecto al periodo 2021, esto a pesar de la variación de rendimientos que ha experimentado el mercado bursátil durante este periodo. Este monto que incrementará la Reserva de Contingencias, por el acuerdo del Comité Ejecutivo de trasladar estas sumas para incrementar esta Reserva.

Las ventas de la Tienda lograron duplicarse durante para este período, pasando de 71,9 millones de colones del año 2021, a la suma de 150.7 millones, esto como producto de la reapertura de los grupos.

La flexibilización de las medidas sanitarias permitió un aumento en los ingresos como los cursos de capacitación y actividades realizadas en Campo Escuela Nacional Iztarú y Campo Escuela Nacional

Yori producto del cobro del uso de las instalaciones a terceros, cobro de alimentación para los usuarios regulares, a grupos y terceros.

Los gastos de operación se mantienen controlados conforme al presupuesto general aprobado, con porcentajes de ejecución bastante buenos.

En general, los resultados están por debajo del año anterior, esto debido principalmente a los gastos de operación no ejecutados en años anteriores como los incrementos salariales, actualizaciones tecnológicas, una mayor ejecución del Fondo de Ayuda por parte de los grupos por reapertura de grupos Guías y Scout y gastos relacionados con la adquisición y acondicionamiento del Terreno y edificio en Moravia

Análisis del Superávit:

Podemos afirmar que la mayor proporción del superávit del período de fondos públicos por 881.196.730 colones son producto de la no ejecución de algunas actividades y otra parte por ingresos por encima de lo presupuestado para el período 2022.

Dentro del Superávit del período se incluye una partida de fondos sin asignación presupuestaria por la suma de 289.298.320 colones, este monto se arrastra desde hace varios años para poder atender posibles resultados negativos de juicios en proceso, de tal forma que en caso de resultar desfavorables a la organización se cuenten con los recursos para cubrirlos.

También para el presupuesto del período 2022 y ante la propuesta de la Dirección General de usar los posibles fondos remanentes de presupuesto, se aprobaron modificaciones presupuestarias para realizar mejoras en cuanto equipo tecnológicos, licencias y otras adquisiciones importantes para la correcta puesta en marcha de la sede nacional, campos escuelas, y otros programas.

Ese remanente unido a los de años anteriores se le debe añadir los 909.3 millones del año 2020 que se incorporaría dentro del primer presupuesto extraordinario 2023, dándole contenido a necesidades detectadas que se requieren sean ejecutadas este año. Esta suma debe privar la prudencia para las inversiones necesarias para el fortalecimiento de los bienes patrimoniales y actividades propias de la asociación. Este monto será asignado mediante un Presupuesto Extraordinario en el presente período, luego de que nos sea aprobada la liquidación anual.

El remanente del superávit puro es producto de incremento en la partida de intereses sobre la colocación y los plazos las inversiones los cuales se traslada una parte para la Reserva de Contingencias, según acuerdo del Comité Ejecutivo de años anteriores

Durante el período terminado, la Asamblea Legislativa aprobó una amnistía para el pago derechos de circulación posteriores al 2022 sin multas e intereses el cual genero un aumento en la recaudación de los ingresos por el cobro del marchamo.

Dentro del Superávit del período se incluye una partida de fondos sin asignación presupuestaria por la suma de 26.320.044 colones, este monto se arrastra desde hace varios años para poder atender

posibles resultados negativos de juicios en proceso, de tal forma que en caso de resultar desfavorables a la organización se cuenten con los recursos para cubrirlos.

Análisis del fondo de ayuda a Grupos

En los balances se muestra la partida de Superávit por Ayuda a Grupos, que corresponde a los saldos no utilizados de las asignaciones definidas por ley, que ascienden 912.7 millones al cierre del 2022.

Para el período 2022 la asignación se aumentó en 23.8 millones, pasado de 372.1 millones en el año 2021 a 396 millones, para el período 2021.

Destacamos en esta parte la inversión por miembro que realiza la organización en cada grupo, por año, así:

Comparativo Ayuda Fondo de Grupo

	2022	2021
inversión anual por miembro activo	₡ 21,507.71	₡ 20,947.32
Miembros al inicio del periodo	18,412	17,766
Fondo de Ayuda de Grupos		
Saldo inicial del periodo	₡918,545,715.00	₡ 694,245,638.48
Monto presupuestado	₡396,000,000.00	₡ 372,150,000.00
Ejecución de Ayuda de Grupo	₡401,808,365.34	₡ 147,849,923.48
Saldo Final del periodo	₡912,737,349.66	₡ 918,545,715.00
Porcentaje de ejecución	101.47%	39.73%

Con respecto a la ejecución de fondos de ayuda a grupos se puede observar, qué como producto de la Pandemia, y el cierre de actividades esta partida mostraba bajos porcentajes de ejecución durante los años anteriores. Para el 2022 la ejecución total del año supera el 100% del monto de asignado como ingresos anuales, en comparación del 39.73% ejecutado en el 2021.

El saldo final acumulado aun continua muy alto, a pesar de la disminución de ₡5.808.365 registrado en este año, esto debido a la no utilización de algunos grupos que acumulan fuerte sumas en sus cuentas, producto de varios periodos anteriores.

En el mes de Julio del 2022, el Comité Ejecutivo conoció unas modificaciones de actualización del Manual Operativo de Ayuda a Grupos y Fondo Común, el cual sociabilizo de manera consultiva sobre los cambios sugeridos, por medio de conversatorios a los formadores y jefes de grupo. Los aportes expresados están siendo revisados con el fin de dar viabilidad antes de pasarlos a la Junta Directiva para su debida aprobación.

Para el 2023, la partida presupuestaria por este concepto asciende a ¢ 494.000.000 la cual se les insta a los grupos, usar los recursos asignados dentro el mismo período.

Análisis del Presupuesto

Durante el período 2022 además del presupuesto ordinario por ¢1.781 millones, la Junta Directiva Nacional, aprobó un presupuesto extraordinario por el Superávit del período 2022 por la suma de 909.3 millones, otorgando contenido presupuestario a partidas que después de un análisis debían ser reforzadas para una debida ejecución.

PRESUPUESTO 2022

Dirección / Departamento	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Total	Presupuesto Ejecutado	Variación	% Ejecución Real
	Año 2022	Año 2022	Año 2022		
Ingreso Presupuesto Anual		2,690,348,581	2,690,348,581	-	0%
Impuesto sobre Propiedad	1,781,000,000	2,603,569,786	2,603,569,786	-	0%
Vigencias periodo anterior		86,778,795	86,778,795	-	

Gastos Totales

Junta Directiva Nacional	45,500,000	47,500,000	37,150,165	10,349,835	78%
Asamblea Nacional	28,000,000	35,000,000	34,997,884	2,116	100%
Dirección General	6,100,000	8,600,000	5,230,950	3,369,050	61%
Dirección Administrativa-Financiera	778,325,848	1,096,056,064	793,323,245	302,732,819	72%
Dirección de Recurso Adulto	98,020,000	121,686,666	108,712,189	12,974,477	89%
Dirección de Programa Educativo	107,520,000	161,186,667	60,440,482	100,746,184	37%
Dirección de Operaciones y Logística	45,610,000	49,276,667	26,646,581	22,630,085	54%
Dirección de Imagen y Comunicación	94,700,000	142,200,000	129,502,617	12,697,383	91%
Ayuda a grupos	445,000,000	445,000,000	445,000,000	-	100%
Campo Escuela Nacional Iztarú	84,751,790	165,451,790	91,554,969	73,896,821	55%
Campo Escuela Nacional Yori	45,652,362	100,152,362	48,803,293	51,349,069	49%
Centros de Atención	1,820,000	2,620,000	1,469,432	1,150,568	56%
Sumas sin Asignación**		315,618,365	26,320,044	289,298,321	8%
Total Egresos	1,781,000,000	2,690,348,581	1,809,151,851	881,196,730	67%

Superavit del año			881,196,730	881,196,730	
-------------------	--	--	-------------	-------------	--

** Incluye provisión por cobros judiciales

La baja ejecución de presupuesto se debió principalmente las constantes variables que se han presentado en mercado y en la administración de la Asociación, que hacen que los lapsos de tiempo entre la cotización y la aprobación por parte de la Junta Directiva o el Comité Ejecutivo sean muy largos y se requiere iniciar el proceso.

Con respecto a la ejecución de la programación de actividades contenida en el PAO 2022, se nota observa un ahorro en distintas partidas de gastos.

PRESUPUESTO 2022

Desglose	Presupuesto Ordinario	% de los totales	Presupuesto Ejecutado	Variacion	% Ejecucion Real
	Año 2022		Año 2022		
Ingreso Presupuesto Anual	2,690,348,581	100%	2,690,348,581	-	0%
Impuesto sobre Propiedad	1,781,000,000	66%	1,781,000,000	-	0%
Vigencias periodo anterior	909,348,581	34%	909,348,581	-	0%

Por partida de Gastos

Remuneraciones	621,146,064	23%	586,701,340	- 34,444,724	94%
Servicios	1,044,553,017	39%	678,518,643	- 366,034,374	65%
Materiales y suministros	453,631,134	17%	421,190,933	- 32,440,201	93%
Intereses y comisiones	4,900,000	0%	4,900,000	-	100%
Bienes Duraderos	158,000,000	6%	64,152,475	- 93,847,525	41%
Transferencias	92,500,000	3%	27,368,415	- 65,131,585	30%
Sumas sin Asignacion	315,618,365	12%	26,320,044	- 289,298,321	8%
Total Egresos	2,690,348,581	100%	1,809,151,851	- 881,196,730	67%
Superavit del año			881,196,730	881,196,730	

Para el presupuesto institucional aprobado para el periodo 2023, la proyección de los Ingresos de la Asociación se expresa con un incremento estimado en un 11%, dado a la actualización del monto del timbre scout, aprobado para la recaudación del marchamo 2023;

Cabe la salvedad que como se ha indicado en períodos anteriores, conforme a las liquidaciones mensuales otorgadas por el ente recaudador, superan las expectativas indicadas, se realizarían los presupuestos extraordinarios necesarios para atender los requerimientos de la organización.

Según lo anterior, el presupuesto institucional aprobado para el periodo 2023, es el siguiente:

PRESUPUESTO 2023

Dirección / Departamento	Presupuesto Ordinario	% total	Presupuesto Ordinario	% total	% Variación
	Año 2023		Año 2022		
Ingreso Presupuesto Anual	1,976,000,000		1,781,000,000		11%
Impuesto sobre Propiedad	1,976,000,000		1,781,000,000		11%
Vigencias periodo anterior					

Gastos Totales

Junta Directiva Nacional	45,500,000	2.3%	45,500,000	2.6%	0%
Asamblea Nacional	28,000,000	1.4%	28,000,000	1.6%	0%
Dirección General	6,100,000	0.3%	6,100,000	0.3%	0%
Dirección Administrativa-Finan	855,867,734	43.3%	778,325,848	43.7%	10%
Dirección de Recurso Adulto	97,206,000	4.9%	98,020,000	5.5%	-1%
Dirección de Programa Educativ	107,888,000	5.5%	107,520,000	6.0%	0%
Dirección de Operaciones y Log	57,053,000	2.9%	45,610,000	2.6%	25%
Dirección de Imagen y Comuni	95,445,000	4.8%	94,700,000	5.3%	1%
Ayuda a grupos	494,000,000	25.0%	445,000,000	25.0%	11%
Campo Escuela Nacional Iztarú	131,365,790	6.6%	84,751,790	4.8%	55%
Campo Escuela Nacional Yori	55,145,476	2.8%	45,652,362	2.6%	21%
Centros de Atención	2,429,000	0.1%	1,820,000	0.1%	33%
Total Egresos	1,976,000,000		1,781,000,000		11%

El detalle del presupuesto por partida de gastos para el año 2023 sería el siguiente:

PRESUPUESTO 2023

Desglose	Presupuesto Ordinario	% total	Presupuesto Ordinario	% total	% Variación
	Año 2023		Año 2022		
Ingreso Presupuesto Anual	1,976,000,000		1,781,000,000		
Impuesto sobre Propiedad	1,976,000,000		1,781,000,000		11%
Vigencias periodo anterior					

Por partida de Gastos

Remuneraciones	605,796,000	31%	586,615,848	33%	3%
Servicios	790,204,000	40%	714,753,017	40%	11%
Materiales y suministros	529,500,000	27%	430,231,134	24%	23%
Intereses y comisiones	2,500,000	0%	1,900,000	0%	32%
Bienes Duraderos	35,000,000	2%	34,500,000	2%	1%
Transferencias	13,000,000	1%	13,000,000	1%	0%

Total Egresos	1,976,000,000	1,781,000,000
----------------------	----------------------	----------------------

Aspectos de control:

Según lo indicado en las funciones de la Tesorera me corresponde aprobar todos los pagos de la Asociación en forma regular, sea por cheques o por transferencias, las cuales tienes de previo la autorización del personal a cargo de velar que cumplan con el presupuesto necesario o los acuerdos que respaldan el pago.

Esta labor requiere tiempo de oficina, para su firma o la aprobación de pagos en línea. Esta actividad se ha logrado atender de forma expedita.

En el presente período hemos tenido la ausencia de un Director/a General, tomando como recargo de funciones la Señora Presidenta, la cual ha provocado que algunos controles se vean alterados, pero no suprimidos lo cual hace que los procesos de verificación y firmas se realicen mas lentas, y en consecuencia la entrega de cheques y las autorizaciones en línea vean retrasados

Igualmente, la emisión de reportes contables se ha mantenido con un atraso de más de un mes o como en el caso del mes de noviembre se entregaron hasta mediado del mes de enero del 2023. Lo cual imposibilita actuar proactivamente antes alguna situación.

La asistencia al Comité Ejecutivo ha sido de manera regular, intentando de ser proactiva en el ejerciendo las funciones y potestades que el POR, me ha encomendado, dando seguimiento a la ejecución presupuestaria, en forma continua y participando activamente como miembro pleno de la Junta Directiva Nacional.

Queda pendiente la reactivación de la Fundación Siempre listos, ya que a pesar que el Comité Ejecutivo ha convocado a reuniones a la directiva de la fundación, solo se han hecho presente dos integrantes, quienes expresan sus inquietudes, pero no se ve el avance en el tema de la funcionabilidad de la misma.

No quiero terminar este informe agradecimiento a los funcionarios del Departamento Administrativo Financiero por el trabajo realizado durante la transición del 2022, a mis compañeros Presidenta y ambos Vicepresidentes que en conjunto hemos salido con la labor que han sido verdaderos apoyos en esta misión.

Igualmente, quisiera agradecer la confianza depositada por la Asamblea Nacional en esta servidora y quedo a su disposición para aclarar cualquier duda sobre los presentes informes.

Ma. Lutgarda Castro Corella

Tesorera Nacional

2022-2024

Este Informe de labores se complementa con los siguientes archivos

- ✓ Estados Financieros al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre del 2022.
- ✓ Dictamen de la auditoría externa al 31 de diciembre 2022 y al 31 de diciembre del 2021.
- ✓ Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre 2022, con las modificaciones realizadas.
- ✓ Propuesta del Presupuesto Ordinario para el año 2023, aprobado por la Junta Directiva