

INFORME TESORERÍA

XVI ASAMBLEA NACIONAL ORDINARIA
ALLAN GARCÍA PEREIRA

18 DE MARZO, 2018



**Guías y Scouts
de Costa Rica**

Institución Benemérita

TABLA DE CONTENIDOS
INFORME TESORÍA
ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUT DE COSTA RICA

ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN:.....	1
SALDOS AYUDA A GRUPOS:	2
DEL SUPERÁVIT:	3
ANÁLISIS DEL ESTADO DE EXCEDENTES:.....	4
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE FONDOS PÚBLICOS DEL 2017.....	6
PRESUPUESTO 2018	7
ASPECTOS DE CONTROL:.....	8

INFORME DE TESORERIA

Período 2017

Tenemos este año la oportunidad de presentar ante esta Asamblea nuestro Informe de Tesorería. Como se acostumbra, se presentan se adjuntas los cuadros con los principales estados financieros al 31 de diciembre del 2017, Balances de Situación, Estado de Excedentes, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Variaciones en el Patrimonio, y para efectos comparativos, los datos del año anterior.

Estos estados financieros están debidamente auditados por el Despacho Castillo-Dávila, Asociados, Contadores Públicos Autorizados, con la opinión favorable, que nos permite demostrar el adecuado manejo de los recursos financieros de la Institución. Así:

“En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUT DE COSTA RICA al 31 de diciembre de 2.017 y 2.016, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad de conformidad con los principios de contabilidad descritos en la nota 2.”

Se presenta además, como en años anteriores, la liquidación del presupuesto de Fondos Públicos, a nivel de partidas de Ingresos y Gastos del ejercicio concluido al 31 de diciembre del 2017. Y el proyecto de presupuesto por partidas para el año 2018, el cual cuenta con la autorización de la Contraloría General de la República.

ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN:

Resaltan los saldos de Caja y Bancos e Inversiones Transitorias, ya que al igual que en años anteriores, durante la última semana de diciembre, y para finalizar el año fiscal, se reciben en la cuenta bancaria las transferencias de los pagos por concepto del timbre Guía y Scout por parte del INS.

La mayor parte de estos los pagos se reflejan hasta los primeros días de enero, debido a que en las fechas que ingresan a la institución la misma encuentra en periodo de vacaciones.

Para el presente período se muestra en los saldos Caja y Bancos e Inversiones Transitorias un monto de 2.168.518,72, y para el período 2016 el saldo ascendía a 2.045.472,09.

Además, la partida de inventarios se mantiene en un nivel muy similar con el dato del periodo 2016, y se incrementa temporalmente por el ingreso de las últimas producciones de bitácoras para Tropa.

Dentro del Activo Fijo, se detallan los componentes de Propiedad, Planta y Equipo.

En la partida de Ingresos Diferidos se incluyen los pagos recibidos por el INS del mes de noviembre y diciembre que corresponden al cobro del Timbre Scout para el período 2018 por la suma 836.173,73. (El saldo para el 2017 ascendía a 815.393,54).

El saldo de estas partidas se traslada a Ingresos del período a partir del mes de enero.

SALDOS 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 484.816,72 al cierre del 2017 y un saldo 447.780,42 al 2016.

	2017	2016
Inversión anual por Miembro activo	27.731	31.273
Miembros al inicio del período	13721	11382
Ayuda A Grupo 25%		
Periodo anual	380.491,60	355.945,72
Saldo de Periodos Anteriores	447.780,42	361.974,17
Total, Presupuestado	828.272,02	717.919,90
Ejecución de ayuda a Grupos anual	343.455,30	180.361,74
Ejecución de ayuda de Periodos Anteriores		89.777,73
Total, Ejecutado	343.455,30	270.139,48
Porcentaje Ejecución anual	90%	76%
Saldo al final de período	484.816,72	447.780,42

El año pasado la ejecución total del año rondaba el 76% de los ingresos anuales, y para este año 2017 el monto ejecutado representó el 90% del ingreso anual.

Este incremento tan importante nos indica que los grupos han realizado un gran esfuerzo para volver más eficiente el uso de estos recursos y una mejor forma de invertirlo.

El saldo final acumulado sigue siendo alto, por lo que es necesario insistir en los grupos que todavía muestran resistencia para usar los recursos. Y apoyar más a los grupos que están reservando para proyectos constructivos a futuro.

Para efectos estadísticos se resaltan los siguientes datos al 31 de diciembre del 2017, así:

- i. Hay 41 grupos (16% del total de grupos activos), que tienen pendiente de usar lo correspondiente al 45% del monto de saldo de ayuda grupos.
- ii. Hay 80 grupos (31% del total de grupos activos), que tienen pendiente de usar lo correspondiente al 68% del monto de saldo de ayuda grupos.

Estos datos nos muestran una alta concentración de los fondos no utilizados en estos grupos, y para el presente período se tratará de motivar el uso de los mismos.

El Manual de ayuda a Grupos se ha venido revisando con la fin de darle una mayor flexibilidad, en aras de favorecer la ejecución del Programa, por parte de los grupos.

Se han recibido informes de algunos dirigentes, donde indican que la Junta de Grupo indica que no existen recursos o que los mismos están comprometidos para algún proyecto específico.

En este punto es importante recordar que el Manual establece al menos un 40% del Fondo de Ayuda a Grupos debe de usarse para el desarrollo del programa de jóvenes y la gestión de adultos.

DEL SUPERÁVIT:

Podemos afirmar que la mayor proporción del superávit del período de fondos públicos por 393.9 millones son producto de la no ejecución de los siguientes proyectos, aunque los mismos cuentas con su respectiva orden de compra y el acuerdo, su ejecución se traslada para el período 2018:

Reparación calle y muro en Iztarú	56 millones
Proyecto sistema registro	50 millones
Producción de bitácoras	22 millones
Reserva para imprevistos	60 millones

Estas partidas se incluyeron dentro del presupuesto anual para el período 2018, dentro de la partida de Vigencias períodos anteriores por 208.5 millones.

El remanente es superávit puro, producto de una sana ejecución del presupuesto institucional y de los ingresos de más en las partidas de ingresos por timbre scout y del incremento en la partida de intereses.

En este último concepto se debe resaltar que es el producto de las decisiones tomadas por el Comité Ejecutivo, que implicó tiempo y esfuerzo en el estudio y análisis de las distintas ofertas recibidas, para diversificar la colocación y los plazos de las Inversiones, que generan una mayor tasa de interés.

Estas inversiones tuvieron una rentabilidad de 76.3 millones de colones, suma que resultó superior a la expectativa inicial del período

Este monto será asignado mediante un Presupuesto Extraordinario en el presente período, posterior a la aprobación de la liquidación anual del presupuesto por parte de la Contraloría General de la República.

Dentro de la parte del Patrimonio se incluyen los ajustes del Superávit por donación, por la capitalización de las compras de activos del período anterior, pues por la Contabilidad de caja para la Contraloría se reportaron como gastos.

Adicionalmente se muestra separado lo correspondiente a la Reserva de Contingencias, que se incrementó en el presente período por acuerdo del Comité Ejecutivo de trasladar parte de las utilidades de fondos privados para incrementar esta Reserva.

ANÁLISIS DEL ESTADO DE EXCEDENTES:

Resalta como principal fuente de financiamiento el aporte del Timbre, el cual pasó de 1.453,4 millones a 1.557,1 millones para el presente periodo, suma un poco superior a lo proyectado en el presupuesto inicial el cual se había estimado en 1.494,1 millones, lo cual permitirá realizar un presupuesto extraordinario de 62.9 millones.

Ingresos de la Asociación: La Asociación mantiene un nivel de ingresos normal, con un incremento, de un 4.2%, producto del crecimiento de la flotilla vehicular.

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 enviado a conocimiento de la Contraloría.

Las ventas de la Tienda decrecieron para el período 2017, pasando de 152,7 millones de colones en el año 2016, a 103.5 millones para el periodo 2017. Esta reducción es producto de la liberación para los grupos de comprar los equipos de campismo únicamente en la Tienda.

Esto ha provocado que el Comité Ejecutivo, se tome decisiones para definir políticas comerciales más acordes a la realidad de los grupos.

Igual que el año anterior, del total vendido durante el año, se registraron ventas internas, producto del manejo contable de los artículos del programa de ayuda a Grupos, estos productos se venden con un bajo margen de utilidad.

El Campo Escuela Nacional Iztarú, CENI disminuyó su nivel de ingresos real, pasando de 74,9 millones durante el período 2016, a 22,8 millones en el año 2017. Esto obedece al cierre del Campo Escuela provocado por los embates climatológicos conocidos, que impidieron el cobro del uso de instalaciones, de alquiler y cobro de alimentación para los usuarios regulares, a grupos y terceros.

Aunado a esto que el CENI debió cerrarse por segunda vez, para realizar trabajos urgentes en el camino, por daños ocurridos durante la tormenta Nate, obligando a la Asociación a contratar la construcción de otro muro de contención.

Los Gastos de operación se mantienen controlados conforme al presupuesto general aprobado cuya ejecución se muestra más adelante.

Para este periodo se incluyeron dentro de los egresos el costo del Evento Tsurí, y la finalización de los proyectos constructivos en Iztaru.

El excedente del período del año 2017 ascendió a la suma de 574.3 millones de colones en comparación con el periodo 2016 que el mismo rubro ascendió a la suma de 590,2 millones de colones, en fondos públicos y privados.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE FONDOS PÚBLICOS DEL 2017.

Durante el período 2017 además del presupuesto ordinario por 1.482.6 millones; se aprobó un presupuesto extraordinario por el Superávit del período 2016 y dado la buena presupuestación inicial no se realizaron Presupuestos Extraordinarios.

PRESUPUESTO 2017				
DIRECCIÓN O DEPARTAMENTO	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Total	Presupuesto Ejecutado	Variación
	2017	2017	Año 2017	
INGRESOS PRESUPUESTO ANUAL	1.482.629.605	2.036.243.321	2.147.674.058	111.430.737
Impuesto sobre Propiedad	1.482.629.605	1.494.179.919	1.557.090.435	62.910.516
Intereses	-	27.786.491	76.306.712	48.520.221
Vigencias periodo anterior		514.276.911	514.276.911	0
GASTOS TOTALES				
Junta Directiva Nacional	38.781.240	45.979.240	44 462 038	-1 507 202
Asamblea Nacional	32.546.800	32.521.800	32 506 191	-15 609
Dirección General	7.644.080	7.644.080	4 133 048	-3 511 032
Dirección Administrativa-Financiera	612.326.643	754.940.060	596 384 475	-158 565 585
Transferencias Ayuda a Grupos	370.657.401	380.491.602	380 491 602	0
Dirección de Desarrollo	211.750.000	266.600.000	234 038 623	-32 561 377
Dirección de Imagen y Comunic.	104.022.960	122.022.960	114 091 472	-7 931 488
Campo Escuela Nacional Iztarú	65.986.026	367.029.123	298 646 739	-68 382 384
Campo Escuela Nacional Yori	33.803.885	53.203.885	46 568 332	-6 635 553
Centro de Atención Alajuela	883.201	783.201	134 125	-649 076
Centro de Atención Pérez Zeledón	205.986	205.986	163 230	-42 756
Centro de Atención Cartago	743.840	1.393.840	1 078 584	-315 256
Centro de Atención San José	3.277.543	3.427.543	1 057 409	-2 370 134
Total, de Egresos	1.482.629.605	2.036.243.321	1 753 755 868	-282 487 453

Superávit del año 0 0 393 918 190 393 918 190

PRESUPUESTO 2018

El presupuesto institucional aprobado para el periodo 2018, es el siguiente:

PRESUPUESTO 2018		
Desglose	Presupuesto Ordinario	% de los totales
	2018	
INGRESOS PRESUPUESTO ANUAL	1.768.941.347	113%
Impuesto sobre Propiedad	1.560.360.352	100%
Intereses	-	0%
Vigencias período anterior	208.580.995	13%
GASTOS TOTALES		
Junta Directiva Nacional	47.470.000	3,0%
Asamblea Nacional	40.000.000	2,6%
Dirección General	7.660.000	0,5%
Dirección Administrativa-Financiera	720.058.897	46,1%
Transferencias Ayuda a Grupos	390.090.088	25,0%
Dirección de Desarrollo	239.500.000	15,3%
Dirección de Imagen y Comunic.	188.096.362	12,1%
Campo Escuela Nacional Iztarú	88.040.000	5,6%
Campo Escuela Nacional Yori	44.186.000	2,8%
Centro de Atención Alajuela	60.000	0,0%
Centro de Atención Pérez Zeledón	200.000	0,0%
Centro de Atención Cartago	1.605.000	0,1%
Centro de Atención San José	1.975.000	0,1%
Total, de Egresos	1.768.941.347	113%

Superávit del año 0

El presupuesto elaborado para el período 2018, se proyectó con un crecimiento muy conservador, con relación al presupuesto real del 2017, pero se espera una mejora en los ingresos en el transcurso del año para atender los planes aprobados por la Junta Directiva.

ASPECTOS DE CONTROL:

Durante el presente período, el Comité Ejecutivo se ha reunido en forma regular, para dar el apoyo en la toma de decisiones, y recomendando a la Junta Directiva, cuando así lo ha considerado.

Se ha mantenido la Información financiera para los grupos, resaltando el estado del fondo de ayuda a grupos, que se facilita mediante información en línea.

Los Ingresos de la Asociación se mantienen a un nivel de normal, con un incremento moderado.

Se procuró que el proceso de planeamiento estratégico incluyera la capacitación para lograr que los recursos de ayuda a grupos lleguen en la forma más productiva posible a nuestro mercado meta, los niños y jóvenes de nuestro país.

Se le dio seguimiento a la ejecución presupuestaria, en forma continua.

Como Tesorero me corresponde aprobar los pagos de la Asociación en forma regular, y aprobación de pagos en línea, labor que implica tiempo de oficina, la cual se ha atendido de manera expedita.

Quisiera agradecer la confianza depositada por la Asamblea en este servidor y quedo a su disposición para aclarar cualquier duda sobre los presentes informes.

Muchas gracias,

Lic. Ricardo Zúñiga Cambroneró
Tesorero Nacional
Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica.

**LOS MONTOS DE ESTE INFORME SON DADOS EN COLONES COSTARRICENSES*