



Guías y Scouts  
de Costa Rica  
INSTITUCIÓN BENEFICENTE



**20** Asamblea Nacional  
**24** Ordinaria

"José Francisco Arce García"

# Informe Tesorería

---

XXIX Asamblea Nacional Extraordinaria 2024  
*"El Gran Juego se Transforma"*

L Asamblea Nacional Ordinaria 2024  
*"José Francisco Arce García"*

PLAN ESTRATÉGICO  
2023-2028

## Tesorería

En cumplimiento de lo establecido en la ley la Ley N.º. 5894 en su Artículo 13, inciso b, presento ante la Asamblea el informe sobre la marcha general de la Asociación y las actividades realizadas en lo que correspondiente a la Tesorería en el periodo 2023.

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 este fundamento, se adjuntan los estados financieros al 31 de diciembre del 2023, 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 2022.

Cabe mencionar que los Estados Financieros están siendo auditados por la firma TGS COSTA RICA (E&B Auditores), Contadores Públicos Autorizados, solicitándole una revisión de los estándares de calidad según las normas internacionales, y tributarias, el seguimiento de plazos, la resolución de problemas y los reportes al Comité Ejecutivo Nacional y Junta Directiva Nacional según corresponda, el cual, al momento de este informe no han emitido su opinión.

En consecuencia, el presente informe se desarrollará de la siguiente manera:

1. Hechos relevantes a informar 2023
2. Proyectos aprobados en el año 2023
3. Análisis de los estados financieros al 31 de diciembre del 2023:
  - ✓ Análisis del Balance de Situación
  - ✓ Análisis del Estado de Resultados
  - ✓ Análisis del Superávit
  - ✓ Análisis del Fondo de Ayuda a Grupos
  - ✓ Análisis de presupuesto 2023 y 2024
4. Informe anual sobre fondos asignados por conceptos de becas en viajes según Acuerdo JDN 13-25-2023/24 del Sesión Extraordinaria del 18 de noviembre de 2023.



## 1. Hechos relevantes a informar

Durante el año 2023, se iniciaron una serie de mejoras a nivel contable, financiero, control interno, y hasta legal que llevan poner la casa en orden con lo establecido con los entes fiscales, gubernamentales y hasta como los mismos asociados.

Se puede detallar que nivel contable, se reclasificaron cuentas según su naturaleza para mejor presentación de la información financiera, logrando un mayor análisis en cifras con el fin de dar un seguimiento al comportamiento de manera vertical (variación mensual) y horizontal (variación anual) de las mismas.

La actualizaron los libros contables en forma digital de los períodos 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023; conciliación de cuentas contables y bancarias emitiendo auxiliares de manera mensual y la revisión e implementación de un portafolio de inversiones con mejores condiciones en rendimientos y de liberación de estas.

La implementación de controles en los inventarios como la revisión de antigüedad, tomas físicas parciales y anuales, colocación de dispositivos de seguridad para artículos de alto valor y atractivos para la sustracción o hurto, Incorporación de nuevos proveedores, y revisión de las negociaciones de los actuales, elaboración de promociones, análisis de venta y revisión de márgenes según la categorización son algunos de los alcances implementados en la Tienda Explorador.

Un trabajo conjunto de Contabilidad y los Gestores del Departamento de Operaciones en la revisión mensual y detallada de las cuentas por cobrar generadas por ayuda a grupos ha permitido un seguimiento individualizado y de limpieza de saldos, reduciendo la morosidad y otorgándoles una atención especial cuando se ha requerido, ha dado como resultado una disminución en el nivel de quejas por parte de los grupos.

Adicionalmente, la contraloría y la fiscalía de la Asociación se encuentra redactando un procedimiento de recuperación de cuenta por cobrar para aquellos saldos pendientes de liquidar con antigüedad mayor a los 90 días.

La depuración de saldos, en el auxiliar de cuentas por pagar es un trabajo que aún está en proceso y así como la correcta contabilización de los intereses.

Se realizó una revisión de jornadas laborales y horarios ajustándolos a la legislación actual e implementando controles en la revisión de la nómina, tales como auxiliar de horas extraordinarias, retenciones en la fuente, incapacidades y su correcto pago y la actualización del saldo de vacaciones del personal.

El proceso de automatización de algunos de los procesos que actualmente se hacen manualmente como lo son el reporte al INS, reporte CCSS, emisión de constancias salariales, reporte de impuesto de renta se está trabajando en ello.



Se realizó la ejecución presupuestaria de años anteriores que dieron contraste a la adquisición de bienes como tres pick-up, un microbús, una moto, un tractor para campo escuela Yori, y en Campo Escuela Iztaru, la construcción del aula de Quepó, Canchas de Argolla India, Torres de vigilancia y Cuneta, cajas de registro y alcantarillado.

Con respecto a la Oficina Nacional, se renovó equipo de cómputo, adquisición de licencias de software, acondicionamiento del Hostel, y remodelación y acondicionamiento en general.

### Proyectos aprobados en el 2023:

Durante el año 2023, se presentaron una variedad de proyectos que fueron aprobados por el Comité Ejecutivo Nacional o por el Junta Directiva Nacional según correspondan, los cuales se encuentran en etapas previas para la ejecución de los mismos y ya están debidamente contemplados en el presupuesto 2024

Entre los proyectos encontramos.

- **Remodelación de los módulos de Iztarú**

El desarrollo integral de la infraestructura del Campo Escuela Nacional Iztarú, continua con la modernización del área de módulos, por lo que este 2024 se iniciará con la fase de estudios, protocolos la viabilidad en espera de la inicialización de la obra.

- **Tienda Explorador**

El ofrecer un lugar donde puedan adquirir artículos especializados en el movimiento Guía y Scout como vestimenta oficial, insignias y literatura y artículos para actividades al aire libre, deportes de aventura como senderismo, excursionismo, montañismo, campismo, entre otros, es el objetivo de este proyecto.

- **Proyecto Hostel**

Ampliar y mejorar las instalaciones para Guías y Scout que ocupen alojamiento en función de su servicio ya sea por lejanía o por capacitación no puedan trasladarse a sus hogares.

- **Lineamiento para el reconocimiento de Gastos de la Junta Directiva Nacional**

Elaboración de un Lineamiento para el reconocimiento de Gastos para la representación interna como externa de los miembros Junta Directiva Nacional.

- **Estudio de Responsabilidades y beneficios Tributarias**

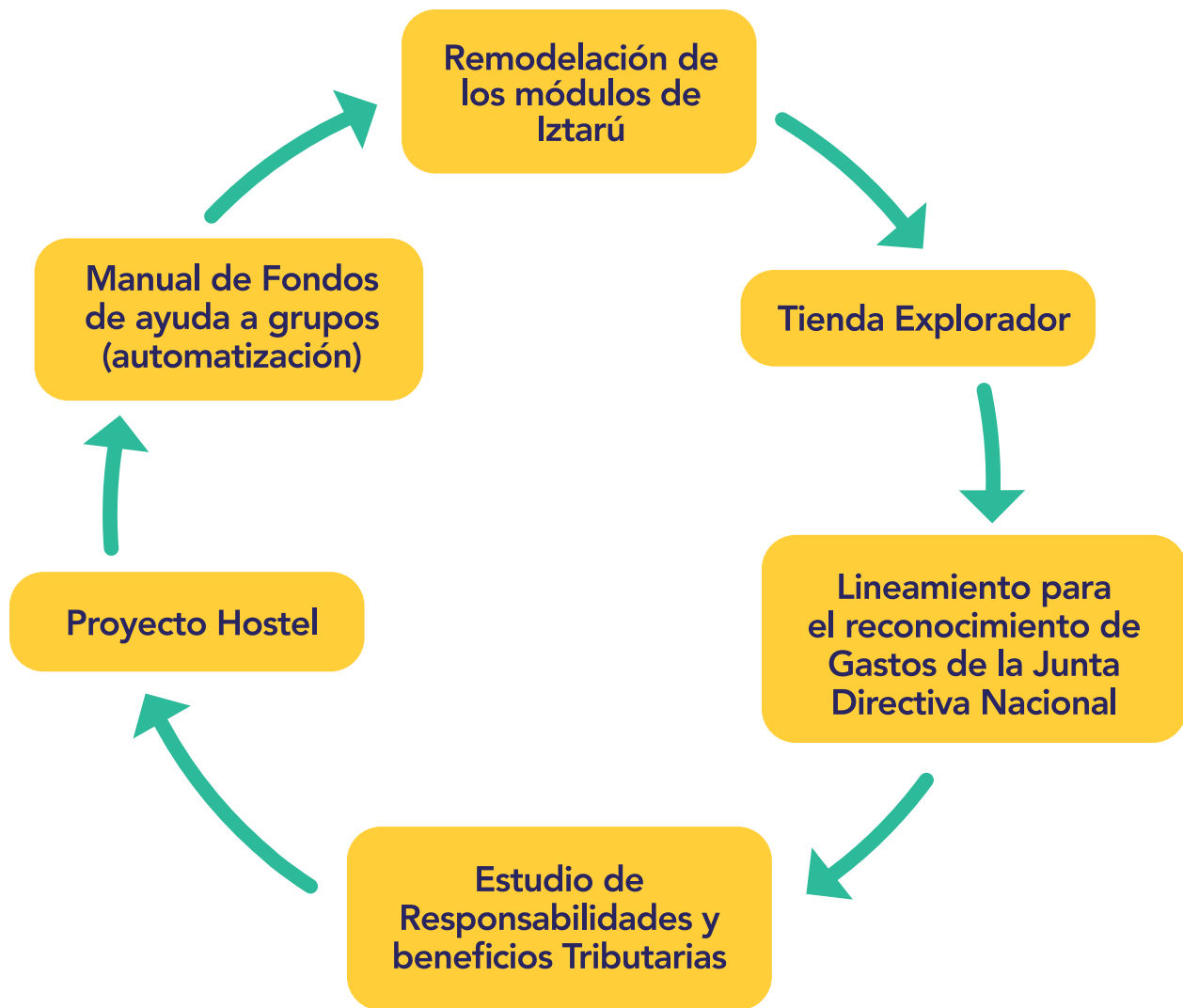
Se estará solicitando a la Dirección General de Tributación Directa un estudio sobre la viabilidad de la aplicación del beneficio capítulo 4, artículo 11, apartado 3, del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado N° 41779 a nuestra Asociación.



- Manual de Fondos de ayuda a grupos (automatización)

El Comité Ejecutivo Nacional ha realizado un estudio integral de los tramites y controles de la utilización del Fondo a Ayuda a Grupo y Fondo Común, los cuales darán pie a la modernización y automatización del proceso.

**En Resumen:**



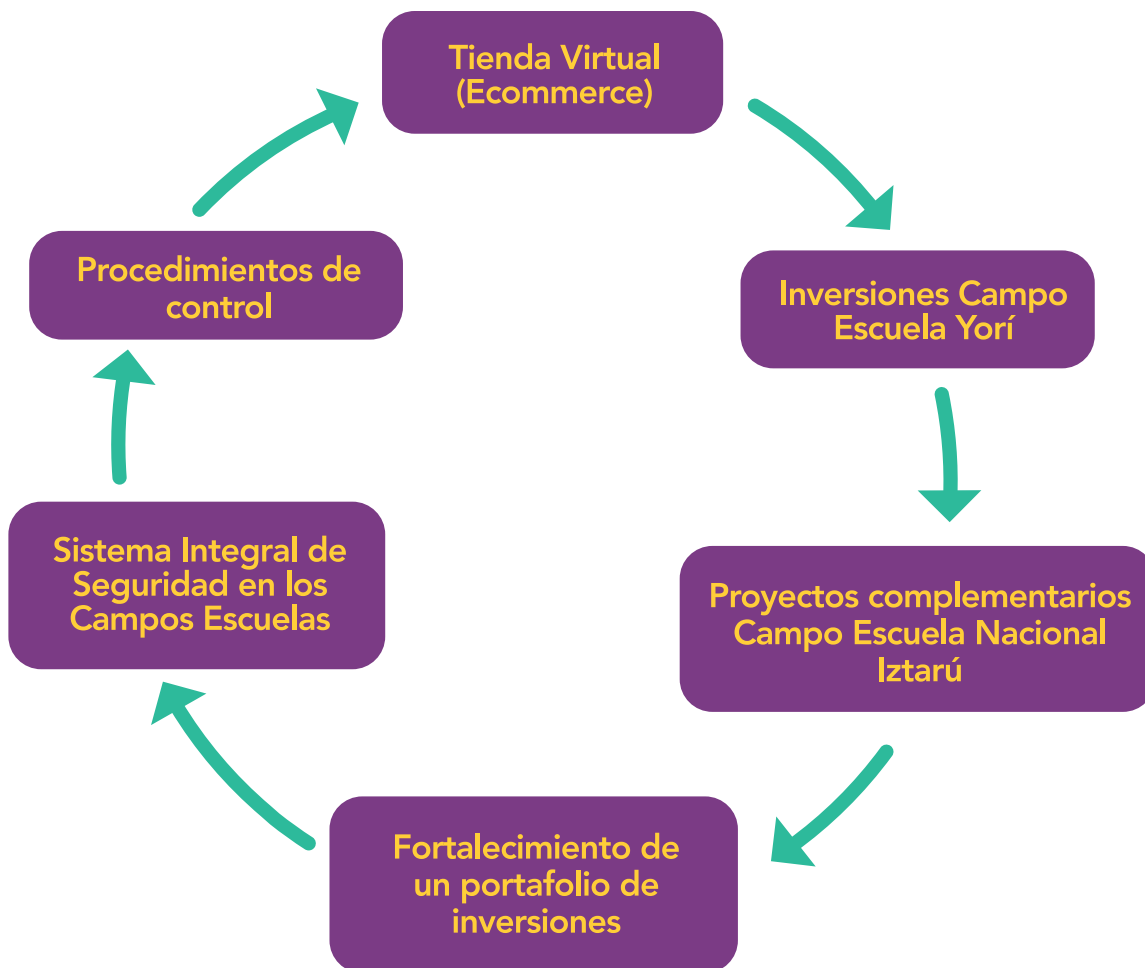


## 1.1 Proyectos propuestos para el corto plazo:

En apego al Plan Estratégico AGYSCR 2023-2028, la sostenibilidad financiera por medio de la optimización y generación de recursos que es uno de los Objetivos Estratégicos donde se diversifique estrategias de negocios, unido al fortalecimiento contable que pueda llevar un control interno eficiente y eficaz.

Entre los proyectos que aún se encuentra en la etapa de viabilidad detallamos:

- Fortalecimiento de un portafolio de inversiones.
- Tienda Virtual (Ecommerce).
- Inversiones Campo Escuela Yori.
- Sistema Integral de Seguridad en los Campos Escuelas.
- Procedimientos de control.
- Proyectos complementarios Campo Escuela Nacional Iztarú.





**2. Análisis de los estados financieros al 31 de diciembre del 2023**

**Análisis del Balance de Situación:**

<b>ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA FONDOS COMBINADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 (En colones sin centimos)</b>			
	Nota	2023	2022
<b>Activo</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes	3	1,371,613,627	1,744,354,718
Inversiones transitorias	4	1,460,455,456	1,440,975,600
Cuentas por cobrar	5	45,759,037	63,754,669
Inventarios	6	194,597,684	191,024,836
Impuesto Saldos a favor	7	4,107,736	0
Cuentas transitorias	8	2,861,398	0
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>3,079,394,937</b>	<b>3,440,109,823</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, Planta y equipo (neto)	9	12,118,903,779	11,946,666,700
Depreciacion	9	-854,007,366	-763,259,105
Gastos diferidos	10	49,290,615	3,942,664
Intangibles y otros activos	11	7,192,764	1,000,000
<b>Total Activo no corriente</b>		<b>11,321,379,792</b>	<b>11,188,350,259</b>
<b>Total Activo</b>		<b>14,400,774,729</b>	<b>14,628,460,082</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por pagar	12	75,916,356	827,390,742
Impuestos por pagar	13	-0	106,518
Deducciones por pagar	14	15,934,658	15,395,623
Gastos acumulados por pagar	15	6,867,028	2,632,837
Ingresos Recibidos por Adelantado	28	1,205,608,401	1,115,690,854
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,304,326,443</b>	<b>1,961,216,574</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Cuentas por pagar largo plazo	16	572,726,312	31,246,198
Documento a Largo Plazo	16	0	12,514,169
<b>Total Pasivo no corriente</b>		<b>572,726,312</b>	<b>43,760,367</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>1,877,052,755</b>	<b>2,004,976,941</b>
<b>Patrimonio</b>			
Reservas	17	552,493,624	529,369,528
Superávit por Revaluación de Activos Fijos	17	9,305,866,277	9,305,866,277
Superávit por Donación	17	706,370,789	705,814,328
Excedentes Acumulados	17	2,081,698,785	1,929,663,463
Excedente o deficit del periodo		-122,707,501	152,769,545
<b>Total Patrimonio</b>		<b>12,523,721,974</b>	<b>12,623,483,141</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>14,400,774,729</b>	<b>14,628,460,082</b>
<b>Cuentas de orden(combinados)</b>			
Cuentas por cobrar intercompany		949,509,453	285,315,629
Cuentas por pagar intercompany		-949,509,453	-285,315,629
Compromiso fondo de ayuda directa		898,897,641	-912,737,350
A Grupos		-898,897,641	912,737,350
<b>Total cuentas de orden</b>		<b>0</b>	<b>0</b>





## Caja, Bancos e Inversiones Transitorias

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.

Este monto incluye los ingresos recibidos en el periodo de noviembre y diciembre del 2023 correspondientes al presupuesto del 2024 así como los fondos que mantenemos en inversiones correspondientes a períodos anteriores, dado a lo anterior el saldo de caja, bancos e inversiones transitorias cierra con un monto de ₡2,832,069,083.00, fondos colocados en cuentas que generan rendimientos para la Asociación.

Al cierre de diciembre 2023 la integración de las cuentas de efectivo e inversiones queda de la siguiente manera:

### INVERSIONES TRASNITORIAS AL 31 DE DICIEMBRE 2023

ENTIDAD	CDP	CTA A LA VISTA	TOTAL MONTO INVERTIDO
Públicos (Banco Popular)	529.369.528,00	722.357.143,00	1.251.726.671,00
Públicos (BCR)		1.081.177.197,00	1.081.177.197,00
Privados (Prómerica)		255.747.556,00	255.747.556,00
Otros (Coopeservidores)	150.000.000,00	93.417.659,00	243.417.659,00
<b>Total:</b>	<b>679.369.528,00</b>	<b>2.152.699.555,00</b>	<b>2.832.069.083,00</b>

## Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar en general en comparación al año pasado disminuyeron en un 28% principalmente por que la cuenta denominada Cuentas por cobrar-Cobro Judicial fue revisada y su saldo reclasificado ya que estaba integrada por registros cuya naturaleza no correspondían a ese rubro.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2023	2022	% VARIACIÓN
Cuentas por cobrar Tarj Debito	786.146,00	1.921.864,00	-59%
Adelantos a proveedores	-1.419.280,00	579.589,00	-345%
Cuentas por cobrar a Grupos	43.919.150,00	37.732.924,00	16%
Cuentas por cobrar Comerciales	1.073.950,00	3.871.407,00	-72%
Otras Cuentas por cobrar	14.133,00	1.988.465,00	-99%
Cuentas por cobrar-Cobro judicial	1.384.938,41	17.660.420,00	-92%
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>45.759.037,41</b>	<b>63.754.669,00</b>	<b>-28%</b>



Las cuentas por cobrar a grupos aumentaron con respecto al año anterior dado a que el 82% de estas son solicitudes de recursos que se gestionaron en el mes de diciembre para ser liquidadas en enero 2024.

En la cuenta de adelanto a proveedores se registran adelantos para compra de activos o adelantos para eventos nacionales e internacionales, la cual quedo debidamente cancelada al cierre de diciembre 2023 sin embargo presenta un saldo negativo por un problema en el diferencial cambiario en el software que se está revisando.

## Inventarios

Los inventarios cierran con un crecimiento del 2% con respecto al año anterior (¢194,597,684.00) corresponde al giro normal del negocio a compras que se hicieron en el mes de diciembre como parte del surtido de la tienda para atender las ventas de los meses siguientes.

## Impuestos saldos a favor

Esta cuenta queda con un saldo a favor de ¢4,107,736.00 correspondiente a transacciones relacionadas con la tienda que generaron un IVA a favor nuestro que será utilizados en los pagos posteriores conforme se hagan las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado.

## Propiedad, Planta y Equipo

Esta cuenta recibió un incremento de un 1% con respecto al año anterior, debido a la adquisición de varios activos, tales como:

- Caja para resguardar equipo audiovisual
- Drone Dji Mavic Pro
- Tractor para el Campo Escuela Nacional Iztarú
- La flotilla de automotores como los pick up, microbús, y motocicleta
- Equipo de cómputo, entre otros

## Gastos diferidos

Esta partida presenta un crecimiento de un 1150%, ya que aparte de los seguros y otros gastos amortizables, se incluye una subcuenta denominada Obras en Proceso, donde se está registrando lo correspondiente a los proyectos de la tienda y los proyectos de Campo Escuela Iztarú.



## Cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2023	2022	% VARIACIÓN
Comerciales	₡32.984.987,43	₡710.210.355,00	-95%
Otras Cuentas por Pagar	₡28.529.520,25	₡97.064.275,00	-71%
Depositos sin identificar	₡12.855.175,38	₡18.569.438,00	-31%
Provision por faltante de inventario	₡1.546.672,04	₡1.546.674,00	0%
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>₡75.916.355,10</b>	<b>₡827.390.742,00</b>	<b>91%</b>

Hubo una reducción de un 91% en las cuentas por pagar a corto plazo con referencia al mismo mes del año anterior, cuya variación principal se da en las cuentas por pagar comerciales ya que para el año 2022 se encontraba registrado la deuda correspondiente a la adquisición del edificio de la Sede Nacional, esta deuda se reclasifico a la sección de pasivos no corrientes cuando se formalizo el crédito con el Banco Popular.

En segunda instancia la cuenta denominada otras cuentas por pagar sufre la mayor disminución debido a la liquidación de eventos internacionales en especial el evento Jamboree Korea que al cierre del año 2022 se habían recibido la mayor parte de aportes de los participantes y durante el año 2023 se pagaron proveedores relacionados al evento, lo cual da como resultado la disminución de este pasivo.

Haciendo referencia a los depósitos sin identificar, esta cuenta presenta una disminución del 31% con respecto al año anterior dado a depósitos que se identificaron en el ejercicio de la operación y adicionalmente a raíz su antigüedad de algunos de ellos, se tomó la decisión de reclasificar a otros ingresos. Esta cuenta sigue en proceso de revisión.

## Gastos acumulados por pagar

Esta cuenta crece en un 161% con respecto al año anterior debido a la provisión para aguinaldos y adicionalmente se dejaron provisionadas las horas extras que se generaron en el evento WAK, las cuales correspondían a gastos del mes de diciembre 2023, aunque se pagaron en el mes de enero del 2024.

## Ingresos recibidos por adelantado

Se registran los ingresos correspondientes al Impuesto sobre la propiedad Ley 7088 recibidos durante los meses de noviembre y diciembre, este monto corresponde al presupuesto del año 2024.

## Cuentas por pagar a largo plazo

Esta cuenta sufre un incremento de 1733% correspondiente principalmente a la reclasificación de la deuda adquirida con el Banco Popular para la adquisición de la sede principal la cual se encontraba registrada en su totalidad como un pasivo circulante, siendo gran parte de ella una deuda a largo plazo.



## Cuentas de Patrimonio

### Reservas

Esta cuenta recibe un incremento de un 4% correspondiente a la capitalización de los intereses generados por la inversión que respalda esta reserva según acuerdo de junta #07-14-2023/24.

### Excedentes acumulados

Esta cuenta recibe un decremento como resultado de la ejecución de presupuesto de años anteriores durante el año 2023. Esta ejecución corresponde a ¢122,707,501.00.

## Análisis del Estado de Resultados

ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA FONDOS COMBINADOS ESTADO DE EXCEDENTES Por el periodo del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (En colones sin centimos)			
	Nota	2023	2022
<b>Ingresos</b>			
Impuestos sobre la propiedad	18	2,112,704,202	1,867,778,795
Ventas de bienes y servicios	19	170,684,296	150,766,331
Renta de inversiones y colocacion de	Anexo 27	125,561,750	91,443,307
Ingresos por Cursos	19	34,965,630	2,765,646
Servicios Varios	Anexo 19	19,787,967	28,725,660
<b>Total ingresos de operación</b>		<b>2,463,703,846</b>	<b>2,141,479,739</b>
<b>Gastos</b>			
Gastos de personal	21	651,498,634	613,021,385
Servicios	Anexo 22	1,158,889,019	697,315,706
Materiales y Suministros Consumidos	23-26	539,507,520	460,562,642
Transferencias corrientes	25	2,183,082	27,368,415
Costo de Ventas de Bienes y servicios	20	163,030,999	144,399,300
Gasto equipo menor	Anexo 23	48,472,863	74,638,042
<b>Total gastos operativos</b>		<b>2,563,582,117</b>	<b>2,017,305,490</b>
<b>Gastos financieros</b>			
Otros ingresos	Anexo 24	80,134,623	118,912,228
Otros gastos	Anexo 24	(102,963,851)	(90,316,932)
<b>Total gastos operativos</b>		<b>(22,829,228)</b>	<b>28,595,296</b>
<b>Ejecucion de presupuesto 2022</b>		<b>(122,707,501)</b>	<b>152,769,545</b>



## Ingresos:

### Impuesto sobre la propiedad

Actualmente se mantiene la contribución por medio del marchamo como la principal fuente de financiamiento de la Asociación, experimentando un aumento de un 13%.

### Venta de bienes y servicios

Corresponde principalmente los ingresos por las ventas de la tienda que incluyen tanto ayuda a grupos como ventas a particulares, este rubro presenta un crecimiento de un 13% con respecto al año anterior dado a que se han ofrecido mayor cantidad de productos e incorporados nuevos proveedores.

### Ingreso por intereses sobre inversiones

Esta cuenta presenta un incremento de un 37% originado principalmente por el portafolio de inversiones que se aprobó a partir de mayo 2023 según acuerdo de junta #10-03-2023/24.

### Ingresos por cursos

Esta cuenta presenta un incremento de un 1164%, generado por los diversos cursos que se programaron e impartieron para el año 2023.

### Servicios Varios

Constituye principalmente a actividades relacionadas con los Campos Escuela (Iztaru y Yori). Los cuales experimentan una disminución con respecto al año anterior en un 31%.

## Gastos de personal:

Durante el 2023, se realizó la contratación de personal faltante, reconocimiento de horas extras debidamente documentadas y justificadas, liquidaciones de personal y el incremento del costo de vida decretado por el Gobierno Central, concluyeron con el incremento del 6%, con respeto al año anterior

## Gastos Generales:

Se presenta un incremento de un 66% con respecto al año anterior, debido principalmente al mantenimiento de edificios, seguros de la nueva flotilla vehicular y ajuste en la de incendio del edificio, el aumento en las actividades de capacitación y los dos eventos nacionales de las secciones mayores y el mantenimiento y reparación de equipo de comunicación en el soporte tecnológico de la sede nacional, Iztarú y Yori.

## Transferencias corrientes:

Sufren una disminución del 92% con respecto al año anterior debido principalmente a que en el año 2022 se pusieron al día con las responsabilidades de las diferentes Asociaciones, por lo tanto, ese es el único registro es la anualidad de la membresía de las Asociaciones Mundiales inscritas.



## Costo de ventas de bienes y servicios:

Esta cuenta recibe un incremento del 13% con respecto al año anterior correspondiente al giro normal del negocia al darse un incremento similar en las ventas.

## Propiedad, planta y equipo (equipo menor):

Recibe una disminución con respecto al año anterior del 35% corresponde principalmente a una reclasificación por mal registro en la compra de activos que afectaban directamente al gasto.

## Otros ingresos:

Presenta una disminución del 33% con respecto al año anterior causado principalmente por disminución en el diferencial cambiario debido a la inestabilidad del precio del dólar.

## Otros gastos:

Presenta un aumento del 14% con respecto al año anterior causado principalmente por el diferencial cambiario y otras comisiones y gastos financieros.

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

En conclusión, los resultados del período 2023 presenta un incremento del 15% en el total de ingresos con respecto al año anterior sin embargo el total de gastos operativos están por encima un 27% con respecto al año anterior según explicamos en los párrafos anteriores.

## Análisis las cuentas de Patrimonio

En conclusión, al Patrimonio sufre una disminución del 1% con respecto al año 2022 a pesar de que la cuenta de reservas se incrementa en un 4% debido la capitalización de los intereses generados por la inversión que respalda esta reserva según acuerdo de junta #07-14-2023/24, sin embargo las cuentas de superávit por revaluación de activos fijos y superávit por donación no sufren variación alguna, la cuenta que causa el decrecimiento en el Patrimonio se debe a la ejecución del presupuesto 2022, que asciende a ₡122,707,501.00 dado a la inversiones ejecutadas y gastos incurridos que sobrepasaron el presupuesto ordinario y se sustentaron en los recursos amulados de periodos anterior tal y como explicamos en la sección del Balance General.



## 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 898.8 millones al cierre del 2023.

Para el período 2023 el monto asignado para el fondo de ayuda a grupos creció en un 33% con respecto al año 2022 y su ejecución creció en un 35% con respecto al período anterior lo que provocó que el saldo final que se refleja los estados financieros en las cuentas de orden llamada compromiso de fondo de ayuda directa a grupos cerrara con un saldo de anterior indicado, lo que implica una disminución del 2% con respecto al cierre del periodo anterior.

En el cuadro siguiente se detalla el comportamiento comparativo entre el año 2023 y 2022 del fondo asignada de ayuda grupos.

COMPARATIVO AYUDA FONDO DE GRUPO				
DESCRIPCIÓN	2023	2022	DIFERENCIA 2023-2022	%
Inversión anual por miembro activo	30.453	21.508	8.945	42%
Miembros al inicio del período	17.344	18.412	-1.068	-6%

FONDO DE AYUDA DE GRUPOS 25%				
Saldo inicial del período	912.737.350	918.545.715	-5.808.365	-1%
Monto presupuestado	528.177.301	400.500.000	127.677.301	32%
Ejecución de Ayuda de Grupo	542.015.759	406.308.365	135.707.394	33%
Saldo Final del período	898.897.641	912.737.350	-13.839.709	-2%
<b>Porcentaje de ejecución</b>	<b>102,62%</b>	<b>101,45%</b>	<b>106,29%</b>	



## Análisis de presupuesto ordinario vs extraordinario 2023

PRESUPUESTO 2023				
DIRECCIÓN / DEPARTAMENTO	Presupuesto Ordinario Total	Presupuesto Total Ejecutado	Variación Ordinario vs Extraordinario 2023	% Ejecución Real
	Año 2023	Año 2023		
<b>Ingreso Presupuesto Anual</b>	<b>1.976.000.000</b>	<b>3.096.071.705</b>	<b>-1.120.071.705</b>	<b>57%</b>
Impuesto sobre Propiedad	1.976.000.000	2.112.704.202	-136.704.202	7%
Vigencias periodo anterior		983.367.503	-983.367.503	
<b>Gastos Totales</b>				
Junta Directiva Nacional	45.500.000	31.117.939	14.382.061	-32%
Asamblea Nacional	28.000.000	29.015.282	-1.015.282	4%
Dirección General	6.100.000	5.640.620	459.380	-8%
Dirección Administrativa-Financiera	855.867.734	1.837.093.775	-981.226.041	115%
Dirección de Recurso Adulto	97.206.000	139.867.416	-42.661.416	44%
Dirección de Programa Educativo	107.888.000	118.502.962	-10.614.962	10%
Dirección de Operaciones y Logística	57.053.000	19.269.796	37.783.204	-66%
Dirección de Imagen y Comunicación	95.445.000	124.287.772	-28.842.772	30%
Ayuda a grupos	494.000.000	528.177.301	-34.177.301	7%
Campo Escuela Nacional Iztarú	131.365.790	221.244.408	-89.878.618	68%
Campo Escuela Nacional Yori	55.145.476	41.233.314	13.912.162	-25%
Centros de Atención	2.429.000	621.121	1.807.880	-74%
Sumas sin Asignación**	-	-	-	
<b>Total Egresos</b>	<b>1.976.000.000</b>	<b>3.096.071.705</b>	<b>-1.120.071.705</b>	<b>57%</b>

Durante el período 2023 se aprobó un presupuesto ordinario de ₡1.976.000.000, para afrontar el giro normal de las obligaciones de la Asociación sin embargo dado al incremento de un 7% en los ingresos presupuestados, así como de las inversiones aprobadas y la ejecución de partidas presupuestadas de años anteriores, se realizó una modificación extraordinaria que implicó un incremento del 57% con respecto al presupuesto original.

Este incremento se ve reflejado mayoritariamente en la Dirección Administrativo Financiero por la compra de la flotilla vehicular, remodelaciones a los edificios entre otros y en Campo Escuela Iztaru con las diferentes obras realizadas.





## Análisis de presupuesto 2023 vs 2022

PRESUPUESTO 2023 - 2022				
DIRECCIÓN / DEPARTAMENTO	Presupuesto Ejecutado Ordinario	Presupuesto Total Ejecutado	Variación Ordinario vs Extraordinario 2023	% Ejecución Real
	Año 2022	Año 2023		
<b>Ingreso Presupuesto Anual</b>	<b>2.690.348.581</b>	<b>3.096.071.705</b>	<b>-405.723.124</b>	<b>15%</b>
Impuesto sobre Propiedad	1.867.778.795	2.112.704.202	<b>-244.925.407</b>	<b>13%</b>
Vigencias periodo anterior	822.569.786	983.367.503	<b>-160.797.717</b>	<b>20%</b>
<b>Gastos Totales</b>				
Junta Directiva Nacional	47.500.000	31.117.939	<b>-16.382.061</b>	<b>-34%</b>
Asamblea Nacional	35.000.000	29.015.282	<b>-5.984.718</b>	<b>-17%</b>
Dirección General	8.600.000	5.640.620	<b>-2.959.380</b>	<b>-34%</b>
Dirección Administrativa-Financiera	1.411.674.429	1.837.093.775	<b>425.419.346</b>	<b>30%</b>
Dirección de Recurso Adulto	121.686.666	139.867.416	<b>18.180.750</b>	<b>15%</b>
Dirección de Programa Educativo	161.186.667	118.502.962	<b>-42.683.705</b>	<b>-26%</b>
Dirección de Operaciones y Logística	49.276.667	19.269.796	<b>-30.006.871</b>	<b>-61%</b>
Dirección de Imagen y Comunicación	142.200.000	124.287.772	<b>-17.912.228</b>	<b>-13%</b>
Ayuda a grupos	445.000.000	528.177.301	<b>83.177.301</b>	<b>19%</b>
Campo Escuela Nacional Iztarú	165.451.790	221.244.408	<b>55.792.618</b>	<b>34%</b>
Campo Escuela Nacional Yori	100.152.362	41.233.314	<b>-58.919.048</b>	<b>-59%</b>
Centros de Atención	2.620.000	621.121	<b>-1.998.880</b>	<b>-76%</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>2.690.348.581</b>	<b>3.096.071.705</b>	<b>405.723.124</b>	<b>15%</b>

Como se observa en el cuadro anterior el presupuesto ejecutado en el 2023 incremento en un 15% con respecto al presupuesto ejecutado en el 2022 lo anterior sustentado en primera instancia por el incremento de un 13% sobre los ingresos percibidos por concepto de la Ley Impuesto sobre la propiedad 7088 y sus reformas, así como la utilización de recursos acumulados de periodos anteriores.

Dado a lo anterior la ejecución a nivel de inversiones y gastos presentaron variaciones diferentes según las direcciones correspondientes siendo la de mayor relevancia la Dirección Administrativa Financiera la cual incrementa en un 30% la ejecución del presupuesto con respecto al año anterior dado a que en esta dirección se registra las compras de activos ya explicado anteriormente, así como las inversiones que se están ejecutando y que se encuentran registradas como en obras en proceso.

El segundo rubro que presenta mayor incremento (34%) corresponde al Campo Escuela Nacional Iztarú dado a las inversiones en infraestructura que se realizaron en el presente año.



## Análisis presupuesto ordinario 2024 vs presupuesto 2023

### PRESUPUESTO ORDINARIO 2024 VS PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2023

DIRECCIÓN / DEPARTAMENTO	Presupuesto Ordinario	Representación % del total de gastos 2024	Presupuesto extraordinario	Representación % del total de gastos 2023	Variación	Variación %
	Año 2024		Año 2023		2023-2022	2023-2022
<b>Ingreso Presupuesto Anual</b>	<b>3.402.962.605,00</b>		<b>3.096.071.704,57</b>		<b>306.890.900,43</b>	<b>10%</b>
Impuesto sobre Propiedad	2.089.771.604,00		3.096.071.704,57		-1.006.300.100,57	-33%
Vigencias periodo anterior	1.313.191.001,00				1.313.191.001,00	
<b>Gastos Totales</b>						
Junta Directiva Nacional	61.950.000,00	2%	31.117.938,96	2%	30.832.061,04	<b>99%</b>
Asamblea Nacional	30.000.000,00	1%	29.015.282,45	1%	984.717,55	<b>3%</b>
Dirección General	15.382.500,00	0%	5.640.619,68	0%	9.741.880,32	<b>173%</b>
Dirección Administrativa-Financiera	2.169.709.495,00	64%	1.837.093.775,00	93%	332.615.720,00	<b>18%</b>
Dirección de Recurso Adulto	86.570.170,00	3%	139.867.416,49	7%	-53.297.246,49	<b>-38%</b>
Dirección de Programa Educativo	147.843.074,00	4%	118.502.961,69	6%	29.340.112,31	<b>25%</b>
Dirección de Operaciones y Logística	33.261.126,00	1%	19.269.795,70	1%	13.991.330,30	<b>73%</b>
Dirección de Imagen y Comunicación	165.696.000,00	5%	124.287.771,75	6%	41.408.228,25	<b>33%</b>
Ayuda a grupos	522.442.901,00	15%	528.177.300,50	27%	-5.734.399,50	<b>-1%</b>
Campo Escuela Nacional Iztarú	130.755.000,00	4%	221.244.407,80	11%	-90.489.407,80	<b>-41%</b>
Campo Escuela Nacional Yori	38.322.339,00	1%	41.233.314,05	2%	-2.910.975,05	<b>-7%</b>
Centros de Atención	1.030.000,00	0%	621.120,50	0%	408.879,50	<b>66%</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>3.402.962.605,0</b>	<b>100%</b>	<b>3.096.071.704,57</b>	<b>157%</b>	<b>306.890.900,43</b>	<b>10%</b>

Se presenta una variación de un 10% de incremento entre el presupuesto ordinario del 2024 en comparación con el presupuesto del 2023, presentando la mayor variación en términos monetarios (₡332,615,720.00) donde la mayor variación el presupuesto asignado a la Dirección Administrativa Financiera (154%) sustentado especialmente por los proyectos de inversión en infraestructura que están en procesos tales como: Proyecto construcción de tienda Explorador, proyecto inversiones en Iztarú, Hostel, Proyecto integral de seguridad, entre otros.



### 3. Informes sobre fondos asignados por conceptos de becas en viajes

En acato al acuerdo de Junta Directiva Nacional #13-25-2023/24 se incluye el detalle de los fondos asignados por concepto de becas en viajes y presentaciones sufragados por la Asociación, generaron algún valor agregado para el mejoramiento del programa educativo

Durante el 2023 se asignaron un total de \$12670.33 en becas para un total de nueve personas, las cuales participaron en diversas actividades que se detallan a continuación:

#### 3.1 Encuentro Latinoamericano de Líderes Guías y Guías Scouts-México-

Es un evento de representación política y análisis en temas de gobernanza mundial, liderazgo femenino entre otros, que se conformó por 10 participantes de la cuales, por medio de Acuerdo #03-01-2023/24, se aprobó el reconocimiento de los gastos de la inscripción del evento, seguros y boletos aéreos para las señoritas Ericka Torres Marchena y Sugeily Méndez Morales por un monto total de \$1.304.44

#### 3.2 38va Conferencia Mundial Guía -Chipre-

Es un evento político de toma de decisiones a nivel mundial, con la realización de encuentros regionales del Hemisferio Occidental. También se participó en el Foro Mundial de Jóvenes de la AMGS y en talleres ofrecidos por otras Organizaciones Miembro donde participaron la presidenta de la Asociación, Ileana Boschini López y de la comisionada Internacional Guía Stephanie Calderón Badilla, con el reconocimiento del total de los gastos de participación de por un monto de \$6.174.43 según Acuerdo #03-12-2023/24

#### 3.3 Encuentro Subregional de Manada-Honduras-

Según Acuerdo #09-15-2023/24, se aprobó el reconocimiento de los gastos de participación del evento de programa regional, donde participaron 6 lobatos y lobatas al Señor Eduardo Zamora Salazar, Jefe de contingente, por un monto total de \$850.00

#### 3.4 Cuarto Congreso Mundial de Educación Scout -Paris Francia-

Según Acuerdo #06-17-2023/24, se aprobó el reconocimiento de los gastos de inscripción, boletos aéreos y traslados a la Señora Jessica Campos Solano, encargada de programas especiales, Adriana Huertas Blanco, Directora de Programa Educativo y Carmen Ramírez Cortés, Formadora como recomendación de Comité Internacional, por un monto total de \$4.226.46 para la representación de la Asociación de Guías y Scouts de CR en los diferentes foros del Congreso, en temas como la adaptabilidad de tecnologías, políticas, estrategias y enfoques innovadores e inclusivos para el crecimiento y desarrollo de las personas protagonistas. Dichos aprendizajes se reflejarán en futuros proyectos.



### 3.5 Entrenamiento Scout Go Solar -Bolivia-

Según Acuerdo #14-18-2023/24, se aprobó el reconocimiento de la inscripción por un monto total de \$115,00, al Señor Gervid Cervantes Madrigal, integrante del Equipo de Programas Especiales y encargado del programa Scout Go Solar, Costa Rica, el cual, mediante talleres sobre la temática, instruirá a los protagonistas de programa y a los dirigentes en general.



*Igualmente, quisiera agradecer la confianza depositada por la Asamblea Nacional durante este último año a esta servidora y quedo a su disposición para aclarar cualquier duda sobre el presente informe.*

**Ma. Lutgarda Castro Corella**  
**Tesorera Nacional**  
**2022-2024**

---

Este Informe de labores se complementa con los siguientes archivos:

- Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 y al 31 de diciembre del 2023.
- Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre 2023, con las modificaciones realizadas.
- Propuesta del Presupuesto Ordinario para el año 2024, aprobado por la Junta Directiva





Guías y Scouts  
de Costa Rica  
INSTITUCIÓN BENÉMERITA

# 2024 Asamblea Nacional Ordinaria "José Francisco Arce García"

[siemprelistos.com](http://siemprelistos.com)  
[info@siemprelistos.com](mailto:info@siemprelistos.com)  
+506 2222-9898



Guías y Scouts  
de Costa Rica  
INSTITUCIÓN BENÉMERITA

PLAN ESTRATÉGICO  
2023-2028