

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024

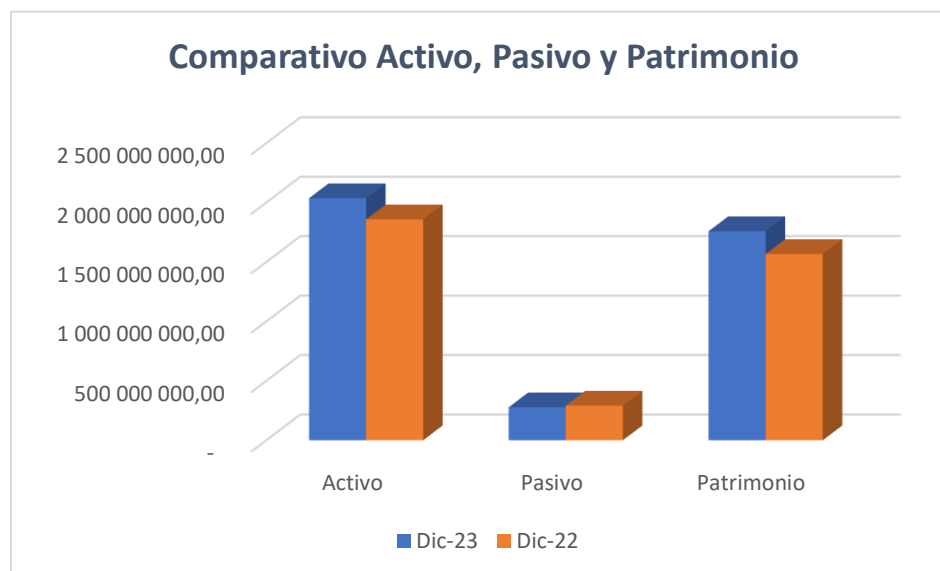
Estimados asociados:

De conformidad con lo establecido en el Artículo 8) inciso k) de los Estatutos de la Asociación Pro-Artesanía y Cultura, se presenta el informe anual a la Asamblea General de Asociados, con los datos más relevantes en el área financiera de la Institución, del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Los Estados financieros del periodo 2023 se presentan por la Contadora General, Lcda. Karen Segura Sandoval. Es importante mencionar que este periodo es auditado, por el Lic. Kenneth Delgado Villalta, Auditor externo, quien se contrata para efectuar la revisión y análisis de los estados financieros, presentados por el Departamento de Contabilidad.

Según los resultados obtenidos en el periodo 2023, se presenta en este informe, los asuntos de mayor relevancia a nivel financiero contable, comparados con los resultados obtenidos en el periodo 2022.

a) Comparación de Activos, Pasivo y Patrimonio, según los estados financieros.



Fuente: Elaboración propia con base en Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG.

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024

ASOCIACIÓN PRO ARTESANIA Y CULTURA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 diciembre 2023 y 2022

(Cifra expresada en miles de colones costarricenses)

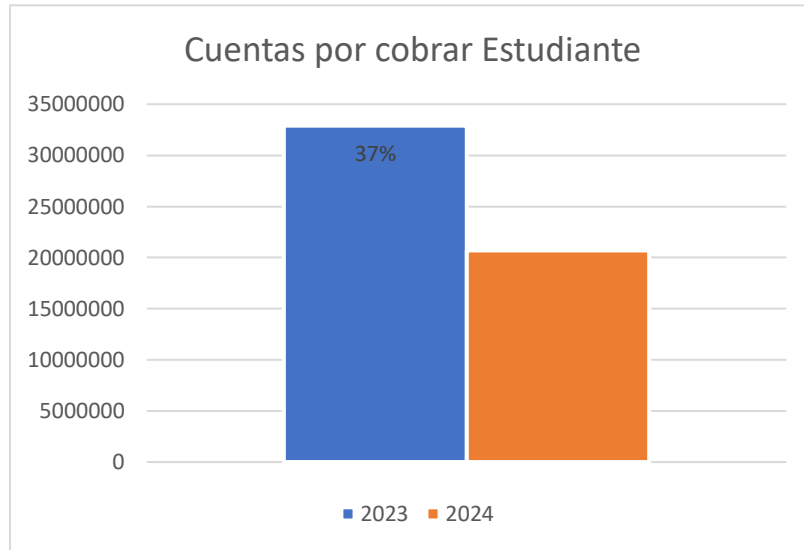
	Notas	Dic -2023	Dic -2022
ACTIVOS			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	55,731,525	80,459,045
Inversión en Certificado	5	102,897,234	332,397,234
Cuentas por cobrar	6	61,616,474	47,773,896
Activos Diferidos	7	5,706,934	3,170,216
Adelanto Proveedores	8	2,501,000	2,279,071
Total Activo Corriente		228,453,167	466,079,462
Activo No Corriente			
Propiedad Planta y Equipo neto	9	1,796,727,042	973,616,364
Obras en Proceso	10	-	418,476,436
Deposito de Garantía	11	42,619	41,993
Total Activo No Corriente		1,796,769,661	1,392,134,793
Total Activos		2,025,222,828	1,858,214,255
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Deposito en custodia por pagar	12	3,507,439	11,392,532
Cuenta por pagar	13	32,440,944	21,590,385
Retención por pagar	14	15,585,669	15,047,099
Provisiones por pagar	15	474,378	2,923,990
Anticipo Estudiantes	16	153,568,075	152,440,400
Total Pasivo Corriente		205,576,505	203,394,406
Pasivo NO Corriente			
Documentos por pagar	17	64,204,528	87,860,016
Total Pasivo NO Corriente		64,204,528	87,860,016
Total Pasivo		269,781,033	291,254,422
PATRIMONIO			
Capital Social - Cuotas Nominales		409,482,813	409,482,813
Excedentes Acumulados		1,162,185,902	1,101,742,641
Excedentes del periodo		183,773,080	55,734,379
Total Patrimonio		1,755,441,795	1,566,959,833
Total Pasivo y Patrimonio		2,025,222,828	1,858,214,255

Fuente: Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG, p.4

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024

- La variación en los activos es de un 9%, el equivalente a un aumento de ¢167,008,573, se presenta principalmente en los activos no corrientes, por el aumento en la propiedad planta y equipo neto.
- Las variaciones en el activo corriente que se dan durante este periodo 2023, se centran en la cuenta de Efectivo y equivalente de efectivo, la cual disminuye en un 31% y, en la reducción de la cuenta de inversión en certificados, la cual presenta una liquidación del 69%, equivalente a ¢229,500,000.00, en su mayoría, la utilización de estos fondos corresponde a la culminación del proyecto de construcción del nuevo edificio, terreno, y a la adquisición de mobiliario y equipo requerido para el equipamiento de las aulas interactivas, Laboratorio de Idioma, Laboratorio de Química, entre otros.
- En las Cuentas por cobrar se visualiza la cuenta a la excolaboradora Gabriela Jiménez por un monto de ¢28,007,916.29. A partir del incidente ocasionado, se trabaja en:
 - Fortalecimiento de las áreas de mejora y se implementa acciones y procedimientos de control interno, en el Departamento de Contabilidad, según se indica con detalle en el Informe de Presidencia.
 - Se amplía la cobertura de la Póliza de Fidelidad de posiciones, para seis colaboradores: tres del Departamento de Contabilidad, la Tesorera, el Coordinador Administrativo y el mensajero, con una cobertura de hasta ¢15,000,000.00.
 - Se contrata la elaboración del Manual de Control Interno, la Auditoría Financiera del periodo 2023 y la Auditoría de Gestión Humana.Es importante destacar que, a pesar de la situación ocurrida, el Colegio no sufre ninguna afectación, en cuanto a su funcionamiento diario y a los servicios brindados, continuando con el desarrollo normal del proyecto educativo.
- Otro de los saldos presentados en la Cuenta por cobrar, es el de Cuenta por cobrar Estudiantes, el cual muestra un incremento de un 37%, equivalente a ¢12,306,607.95. Cabe recalcar que ninguno de los estudiantes morosos en el 2022, se matricula para 2023.

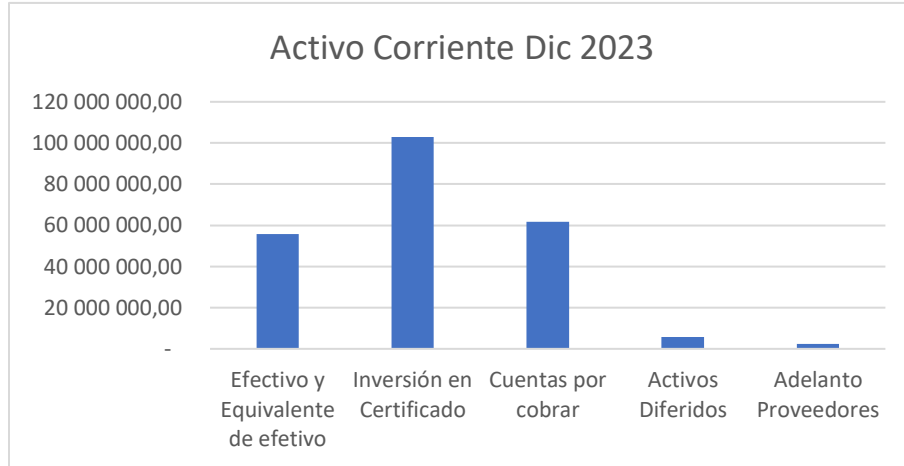
Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024



Fuente: Elaboración propia con base en Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG.

- Durante el periodo 2023 se mantiene en el Departamento de Contabilidad, el control de las cuentas por cobrar mediante: llamadas telefónicas, envío de cartas de “Apercibimiento por morosidad”, de “Finalización del Contrato de Servicios Educativos por morosidad”, recordatorio a los padres de familia, con el saldo pendiente y la fecha límite de pago, aprobación de arreglos de pago. No obstante, debido al aumento considerable que se produce en la morosidad en el año 2023, con el fin de salvaguardar los intereses de la población estudiantil, la Institución implementa nuevas acciones en enero 2024, lo cual genera un resultado exitoso, en parte de la recuperación de las sumas pendientes del año 2023.
- Se hace el análisis como Junta Directiva, de hacer un llamado a los padres de familia, con el fin de mejorar la cultura de pago dentro de la Institución, pues la morosidad es una situación que además de afectar sensiblemente los servicios que brinda la Institución, genera exceso de trabajo para el equipo contable, así como para los departamentos administrativos.
- En síntesis, para el 2023, los activos corrientes se ven representados de la siguiente forma:

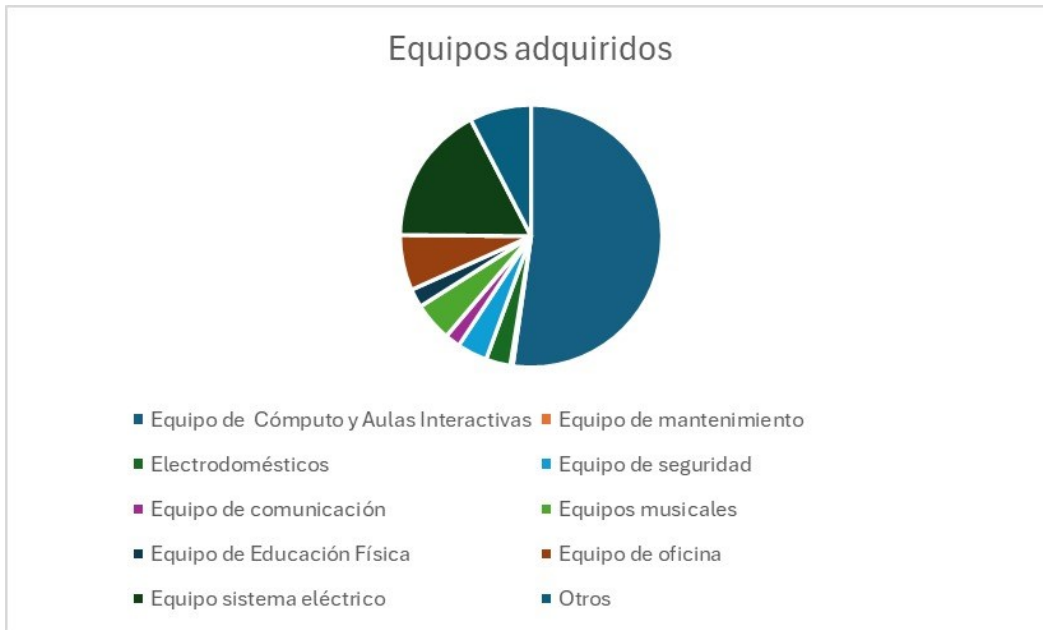
Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024



Fuente: Elaboración propia con base en Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG.

- En los activos no corrientes, se registra un aumento para el periodo 2023 de 29%, equivalente a ¢404,634,868. La cuenta con mayor aumento para dicho año es la de propiedad planta y equipo, originada por la culminación del edificio nuevo y, la compra de mobiliario y equipo.
- Cabe destacar que una vez terminada la obra del Edificio de aulas y laboratorios y, las compras iniciales de equipo y mobiliario para laboratorios y aulas, que se dieron entre el año 2022 y el 2023, se da un total de ¢687,873,037.57, en la culminación de la obra planteada por la Junta Directiva anterior y terminada por la Junta Directiva actual.
- Además, se aumenta la línea de terreno debido a la compra de la casa contigua al Colegio, lo cual representa una gran oportunidad para la Institución, pues se adquiere por un monto total de ¢61,000,000.00, incluyendo los gastos legales.
- Parte de estos activos adquiridos por la Institución para este periodo, incluye el equipamiento de las primeras aulas interactivas: pupitres y escritorios, laptops para laboratorios, cámaras de seguridad, entre otros, según se detalla en la siguiente tabla:

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024



Fuente: Elaboración propia con base en Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG.

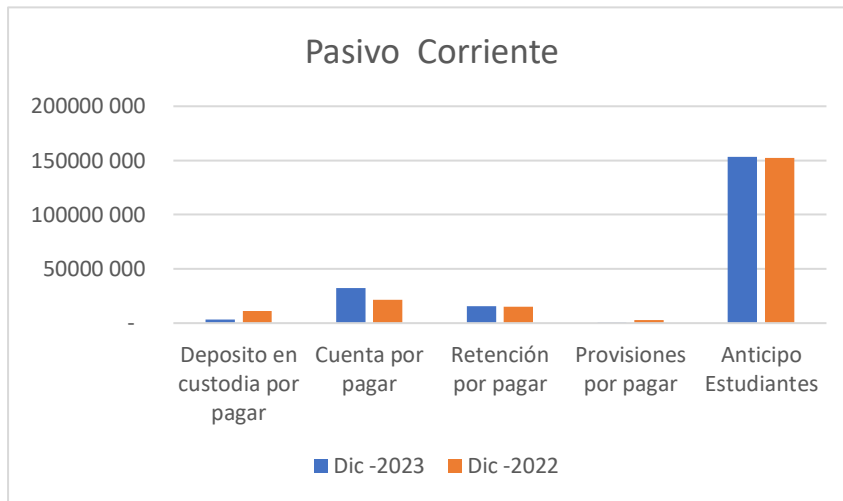
- El total de los Pasivos disminuye en un 7%, equivalente a €21,473,389. Parte de estos pasivos se ve representado en los Depósitos en Custodia por pagar, los cuales se conforman por fondos de dinero que custodia el Colegio, para ser utilizados por comités o actividades específicas.



Fuente: Elaboración propia con base en Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG.

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024

- Entre el pasivo corriente además se encuentra las cuentas por pagar, las cuales aumentan en un 50%, lo que equivale a €10,850,559. Estos saldos se encuentran en los tiempos normales de operación, pues en su mayoría son pactos de compras para equipamiento por recibir en el 2024, tal como las pantallas interactivas; estas cuentas serán liquidadas según corresponda. Otra de las cuentas es la de Retención por pagar, Provisiones por pagar y Anticipo de Estudiantes, esta última incluye las matrículas del curso lectivo 2024, así como las mensualidades pagadas por anticipado. El pasivo corriente se puede visualizar de la siguiente manera:



Fuente: Elaboración propia con base en Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG.

- En el pasivo no corriente, se encuentra los documentos por pagar, los cuales se conforman por créditos hipotecarios que disminuyen en un 27%, equivalente a €23,655,488. Gracias a la organización de la administración y al Departamento de Contabilidad, se logra una mejoría, al disminuir los documentos por pagar del 2022 al 2023.

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024

b) Análisis Estado de Resultados Integrales.

ASOCIACIÓN PRO ARTESANIA Y CULTURA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 diciembre 2023 y 2022

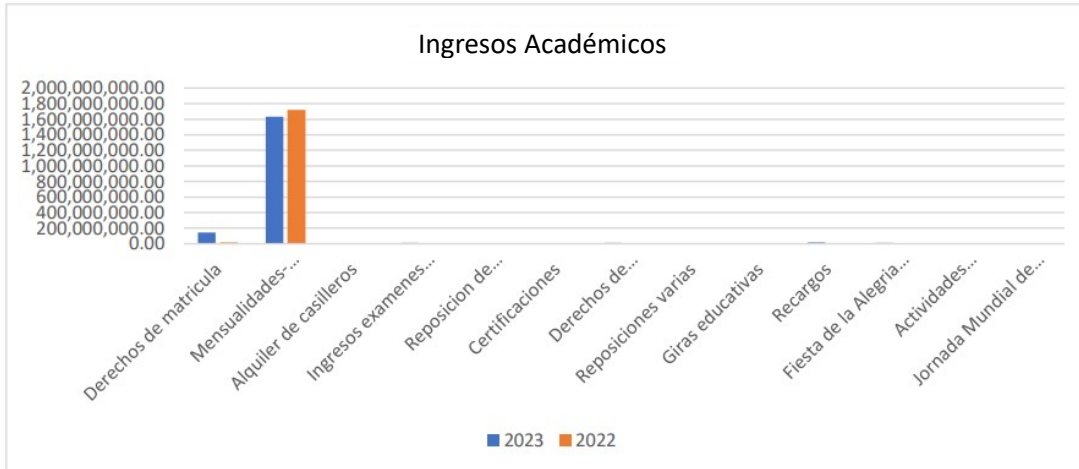
(Cifra expresada en miles de colones costarricenses)

	Notas	Dic -2023	Dic -2022
INGRESOS			
Ingresos Operación			
Ingresos Estudiantes	18	1,825,905,777	1,750,895,592
Otros Ingresos	19	98,090,236	51,761,624
Total Ingresos		1,923,996,013.51	1,802,657,216.72
EGRESOS			
Costos y Gastos			
Gastos de Personal	20	680,282,683	640,304,314
Cargas Sociales	21	175,035,115	173,315,007
Seguros	22	21,327,949	22,647,756
Servicios a Terceros	23	98,621,255	98,903,473
Viáticos, Fletes y Transportes	24	16,101,556	23,626,822
Becas, Ayudas, Actividades y Generales	25	409,469,998	352,939,599
Servicios Públicos	26	39,447,799	43,899,448
Materiales y Suministros	27	142,825,634	184,600,998
Mantenimiento Activos fijos	28	36,040,949	52,109,328
Gastos por depreciaciones	29	48,575,200	47,396,691
Otros Gastos	30	66,655,783	103,436,233
Total Egresos de Operación		1,734,383,919.95	1,743,179,670.88
Total Excedentes en Operación		189,612,093.56	59,477,545.84
Otros Ingresos y Gastos Netos			
Gastos Financieros	31	15,058,777	11,159,035
Ingresos Financieros	32 -	9,219,764 -	7,415,869
Total Otros Ingresos y Gastos Netos		5,839,013.65	3,743,166.50
Excedentes del Periodo		183,773,080	55,734,379

Fuente: Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG, p.5

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024

- En la cuenta de ingresos Estudiantiles se da la excepción en el 2023, de una baja en la población educativa, pasando de 1776 a 1700, lo cual se refleja en este año con una disminución en las mensualidades. No obstante, se presenta un incremento en los ingresos de un 6%, equivalente a un aumento de ¢121,338,797 debido a otras cuentas, tales como: Derechos de Matrícula, Mensualidades-Colegio, ingresos exámenes admisión, Recargos, Fiesta de la Alegría estudiantes, entre otros, según se detalla en la siguiente imagen:



Fuente: Delgado, K. Estados Financieros Auditados 2023-2022 CSMG, p.22

- Los Egresos disminuyen en un 0.5% equivalente a ¢8,795,750.93 para el periodo 2023, presentado principalmente en las cuentas de Viáticos, Fletes y Transportes, así como en Materiales y Suministros, Mantenimiento Activos Fijos y en la cuenta de otros gastos, lo cual se debe a los siguientes acontecimientos:
 - Disminución en Productos de limpieza, Suministros de oficina, Alimentos y bebidas, materiales de construcción para mantenimiento.
 - Amortización de licencias que cumplieron su tiempo de vigencia.
 - Los servicios públicos disminuyen, pues, en el 2022 el Colegio construye el edificio y la electricidad tiene incrementos considerables.
 - Disminución en transportes por actividades escolares: giras, campamentos, retiros o actividades especiales.
- En el periodo 2023, de conformidad con la prioridad de la Asociación Pro Artesanía y Cultura, las becas institucionales se asignan a la población estudiantil de escasos recursos con pobreza y pobreza extrema, que presentan dificultades para enfrentar el gasto que conlleva su formación académica. La cantidad de becados corresponde a 230 estudiantes, cuya inversión se distribuye de la siguiente manera:

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2023
20 de abril de 2024

Becas Estudiantiles	Inversión
Beca 100%	131,210,000.00
Beca 75%	4,356,000.00
Beca 50%	33,880,000.00
Beca 25%	9,602,000.00
Otros	1,781,200.00
Total	190,829,200.00

- Con el objetivo de mantener los ideales del fundador Padre Delio Arguedas, durante el periodo 2023, se continúa con la proyección social a instituciones de la comunidad, con ayuda económica a: Parroquia de Santo Domingo, Centro Diurno de Santo Domingo, Cuidados Paliativos de Santo Domingo de Heredia y Asociación Obras del Espíritu Santo, así como recolección de canastas de víveres y juguetes para familias de escasos recursos.

Con el esfuerzo de la Junta Directiva, el trabajo y respaldo de la dirección y de la administración, por mantener las condiciones y políticas requeridas, acorde con la calidad del servicio educativo que se ofrece en esta Institución, se logra la maximización de los recursos, mediante una eficiente ejecución del gasto. En el año 2023 se concluye de manera exitosa, la gran obra del nuevo Edificio de aulas y laboratorios y, se inicia con alegría y entusiasmo, la compra de equipo y mobiliario, sin descuidar el resto de las responsabilidades propias de la Institución. Se obtiene para este año un excedente, con el fin de utilizarlo en todos los proyectos futuros, para el mejoramiento continuo de los servicios educativos y de la infraestructura del Colegio, en beneficio de la comunidad educativa, con la ayuda de Dios y la Virgen Santísima.

Cordialmente,

ASOCIACIÓN PRO ARTESANÍA Y CULTURA

Lcda. Lisa Salas Ramírez
Tesorera Junta Directiva

65 años evangelizando por los más altos valores de nuestra juventud”
FUNDADO POR EL PBRO. DELIO ARGUEDAS ARGÜELLO
12 DE MARZO DE 1959