

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2022
29 de abril de 2023

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, con el objetivo de comunicar la situación financiera contable del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Para analizar este periodo, se contrata los servicios profesionales del Lic. Kenneth Delgado Villalta, contador externo, con el fin de que apoye en la revisión, análisis y elaboración de estados financieros, debido a incumplimiento en sus labores por la Encargada del Departamento de Contabilidad. Este periodo continúa en revisión exhaustiva por parte de los profesionales en Contabilidad, y debido a que se presenta un Informe preliminar con Estados Financieros, de la información verificada al 31 de diciembre de 2022, el resultado final puede sufrir variaciones.

La Junta Directiva se esfuerza con el respaldo de la dirección y de la administración, en mantener las condiciones y políticas necesarias para lograr la maximización de los recursos, mediante una eficiente ejecución del gasto.

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



Fuente: Estados Financieros al 31 diciembre 2022

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2022
29 de abril de 2023

ASOCIACIÓN PRO ARTESANÍA Y CULTURA
Balance Situación Comparativo
al 31 diciembre 2022

En colones costarricenses sin céntimos	Dic -2022	Dic -2021	Variación
ACTIVOS			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	367,631,207	29,827,090	337,804,117.39
Inversión en Certificado	310,485,651	680,500,000	- 370,014,349.31
Cuentas por cobrar	37,001,850	11,224,080	25,777,770.28
Activos Diferidos	2,381,245	2,034,193	347,052.13
Adelanto Proveedores	2,279,071	-	2,279,070.65
Total Activo Corriente	719,779,024	723,585,363	- 3,806,338.85
Activo No Corriente			
Propiedad Planta y Equipo neto	968,533,440	915,922,084	52,611,355.60
Obras en Proceso	405,917,276	31,316,416	374,600,859.71
Depósito de Garantía	44,657	792,934	- 748,276.70
Total Activo No Corriente	1,374,495,373	948,031,434	426,463,938.61
Total Activos	2,094,274,397	1,671,616,797	422,657,599.76
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Depósito en custodia por pagar	106,058,390	19,175,775	86,882,615.26
Cuenta por pagar	165,845,288	10,690,895	155,154,393.12
Retención por pagar	- 5,841,358	6,937,965	- 12,779,323.34
Provisiones por pagar	4,635,202	17,058,430	- 12,423,227.66
Anticipo Estudiantes	75,275,693	-	75,275,692.72
Porción Circulante	-	18,622,207	- 18,622,207.00
Total Pasivo Corriente	345,973,215	72,485,272	273,487,943.10
Pasivo NO Corriente			
Documentos por pagar	87,860,016	90,968,062	- 3,108,046.29
Total Pasivo NO Corriente	87,860,016	90,968,062	- 3,108,046.29
Total Pasivo	433,833,231	163,453,334	270,379,896.81
PATRIMONIO			
Capital Social - Cuotas Nominales	409,482,813	409,482,813	- 0.35
Excedentes Acumulados	1,123,134,914	715,313,184	407,821,729.81
Excedentes del periodo	127,823,439	383,367,466	- 255,544,026.51
Total Patrimonio	1,660,441,166	1,508,163,463	152,277,702.95
Total Pasivo y Patrimonio	2,094,274,397	1,671,616,797	422,657,599.76

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2022
29 de abril de 2023

- La variación en las cuentas de activos es de un 25%, el equivalente a ¢422.657.599,76, que se presenta principalmente en los activos no corrientes, por el aumento en la propiedad planta y equipo, de lo cual, el monto de las obras en proceso es de ¢405.917.276,00, distribuidas en Anteproyectos-Arquitectura, Obras por contrato y Proyecto Eléctrico-Edificio.
- Entre otros activos se registra una inversión en el periodo de ¢100.028.008,50 aproximadamente, originada por la compra de mobiliario y equipo, según se detalla:

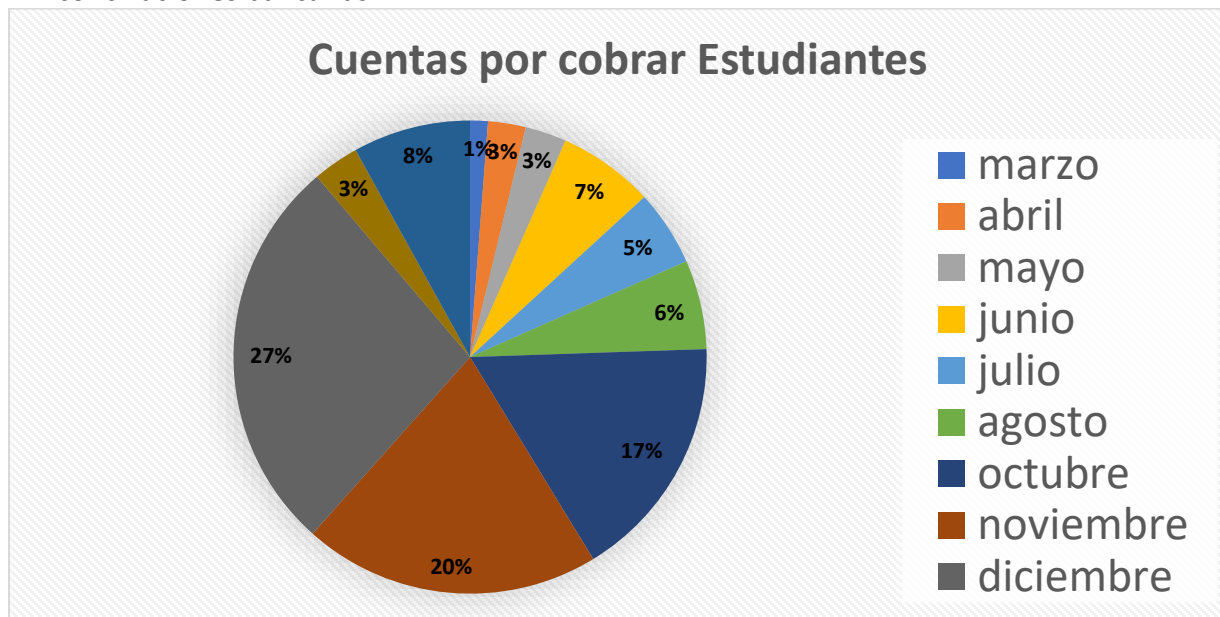
Inversión en Activos Periodo 2022		
Cuenta	Detalle	Monto
Mobiliario Y equipo	Compra de Pupitres	17 490 678,86
Mobiliario Y equipo	Compra de Pupitres	7 878 311,00
Mobiliario Y equipo	Silla Secretarial	100 000,00
Vehículos	Cámara espejo	292 146,00
Equipo de Computo	Equipo de computo	23 222 861,12
Equipo de Computo	Equipo de computo	4 203 508,00
Equipo de Computo	Escáner Lectora Óptica	9 669 380,00
Equipo de Computo	Banda de Transferencia Impresora	500 000,00
Equipo de Computo	Impresora	353 146,00
Equipo de Computo	Ups 1 000 VA	344 074,50
Equipo de Computo	UPS 10 000 VA	2 756 696,24
Equipo de Computo	Rack para Servidor	1 100 000,00
Otros Equipos	Fotocopiadora	607 965,00
Otros Equipos	Servidores	10 134 758,14
Otros Equipos	Servicios integrales	56 000,00
Equipo de Construcción	Materiales Varios	294 465,00
Equipo de Oficina	3 Impresoras, equipos varios	849 150,00
Licencias	Antivirus, Office, Acrobat, SLQ Server	12 086 199,79
Instrumentos Musicales	Instrumentos Musicales	2 361 456,00
Equipo de Comunicación	Equipo de Comunicación	294 459,45
Equipo de Física	Líneas de Alfombra Matt Cheer	5 432 753,40
	TOTAL	100 028 008,50

- Se presenta una variación en las cuentas de Efectivo y sus Equivalentes, que se debe principalmente a transferencias realizadas, las cuales están identificadas en las conciliaciones bancarias, pero no se aplicaron contablemente en su debido momento por la persona encargada de contabilidad, por ejemplo: pago a proveedores y utilización de fondos en custodia. Se espera que para el mes de julio 2023, con la entrega del estado financiero definitivo, estas conciliaciones se encuentren depuradas y las cuentas de bancos reflejen el saldo correspondiente.
- La cuenta de Caja General cierra con un monto de ¢20.286.000,00, este monto debería liquidarse contra depósitos bancarios, sin embargo, no se liquida su saldo, pues existe una contingencia sobre la misma, de un posible delito de administración fraudulenta, por el efectivo no depositado por parte de la excolaboradora encargada de la contabilidad Gabriela Jiménez Chaves. Ante este posible delito de que la Institución es víctima, según se especifica en el informe de Presidencia y de Fiscalía, se toma las acciones legales correspondientes, con el objetivo de iniciar el proceso de la denuncia penal. Se contrata los servicios profesionales

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2022
29 de abril de 2023

del Lic. Kenneth Delgado Villalta, para realizar la verificación de los estados financieros; al MSc. Carlos Chaves Solera, para que entable la denuncia penal ante el Ministerio Público y al Lic. Julio Ballestero Campos, para llevar a cabo la auditoría forense y determinar la cuantía del monto, el cual se comprobará, una vez finalizado el proceso. Se activa ante la aseguradora, la Póliza de Fidelidad de Posiciones para el Tesorero, adquirida por parte de la Asociación Pro Artesanía y Cultura.

- Las inversiones presentan una liquidación del 54% equivalente a €370.014.349,31, en su mayoría la utilización de estos fondos corresponde al proyecto de construcción del nuevo edificio.
- Las cuentas por cobrar también tienen un incremento, las cuales deben depurarse pues cuentan con €6.314.090,00 producto de recargos, esto corresponde al 20% de la cartera. Adicional diciembre y noviembre 2022 genera un saldo de €12.651.200,00, lo que equivale a un 40% de la cartera. Muchos padres de familia realizaron estos pagos en el mes de enero 2023, y algunos están pendientes de registro al 31 diciembre 2022, reflejados en las conciliaciones bancarias.



- Con el propósito de reducir la morosidad se pone en marcha un plan de acción, el cual incluye el envío de cartas de aviso con el saldo pendiente y fecha límite de pago a los padres de familia, aprobación de solicitudes de arreglo de pago. Se contrata el servicio de datáfono para ofrecer la posibilidad de pagar por medio de tarjeta en la Institución, así como el envío de cartas de Apercibimiento por morosidad y finalización del Contrato de Servicios Educativos.
- Los Pasivos tienen un incremento del 165%, equivalente a €270.379.896,81 ubicado principalmente en el pasivo no corriente. En las cuentas de proveedores, el incremento es de

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2022
29 de abril de 2023

¢155.154.393,12, y en los fondos en custodia de ¢86.882.615,26. Algunos de estos saldos no han sido aplicados o liquidados contablemente; cuando se apliquen los datos pendientes e identificados en las conciliaciones, se logrará visualizar el saldo correcto que debe reflejar las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2022.

- Una de las variaciones en la cuenta de proveedores, corresponde a las facturas registradas en el mes de diciembre al proveedor TR Grupo Empresarial S.A por ¢76.942.362,74, por conceptos de Avances de Obra Construcción de Edificios Aulas y Laboratorios.
- Los pagos recibidos por matrícula del periodo 2023, se registran como pasivos diferidos o pagos anticipados para ser reconocidos en el periodo 2023, como parte del ingreso por matrícula de ese periodo y no como ingresos del 2022.
- Se amortiza en el periodo ¢21.730.253,00 sobre las operaciones de crédito del Banco Nacional y Banco Popular, rebajando en un 20% la deuda, sin tomar en cuenta los intereses por este financiamiento, los cuales ascienden a ¢10.766.813,63.

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2022
 29 de abril de 2023

b) Análisis estado de Resultados y otros Resultados Integrales.

ASOCIACIÓN PRO ARTESANÍA Y CULTURA
Balance Situación Comparativo
al 31 diciembre 2022

En colones costarricenses sin céntimos	Dic -2022	Dic -2021
INGRESOS		
Ingresos Operación		
Ingresos Estudiantes	1,819,500,070	1,700,380,154
Otros Ingresos	51,714,248	23,596,117
Total Ingresos	1,871,214,318.03	1,723,976,271
Egresos		
Costos y Gastos		
Gastos de Personal	635,457,954.78	613,014,194
Cargas Sociales	124,011,967.82	139,439,709
Seguros	18,240,189.62	28,938,679
Servicios a Terceros	365,529,600.01	66,681,285
Viáticos, Fletes y Transportes	17,807,390.02	3,083,214
Becas, Ayudas, Actividades y Generales	163,108,816.00	155,855,540
Servicios Públicos	35,158,291.21	34,353,369
Materiales y Suministros	177,165,816.18	112,969,012
Mantenimiento Activos fijos	47,584,565.45	63,711,617
Gastos por depreciaciones	47,396,690.87	47,749,486
Otros Gastos	108,246,980.45	74,864,862
Total Egresos de Operación	1,739,708,262.41	1,340,660,967
Total Excedentes en Operación	131,506,055.62	383,315,304
Otros Ingresos y Gastos Netos		
Gastos Financieros	11,098,484.78	13,771,025
Ingresos Financieros	- 7,415,868.65	- 13,823,188
Total Otros Ingresos y Gastos Netos	3,682,616.13	- 52,163
Excedentes del Periodo	127,823,439	383,367,467

Se presenta un incremento del 9% en los ingresos, pero un aumento del 30% en los gastos.

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2022
29 de abril de 2023

- Se evidencia que en el periodo 2021 se reconoce ingresos de matrícula, por lo que el periodo 2022 afronta todos los gastos del periodo, no obstante, carece de una parte del ingreso, que se ve reflejado en el periodo anterior.
- Para el periodo 2022 se implementa el nuevo sistema contable *ContaCloud*, con el objetivo de mantener a la Institución actualizada, y proporcionar herramientas eficientes en el proceso contable.



- Se presenta una disminución en los rendimientos por inversiones, relacionado con la liquidación de los fondos invertidos, por lo que, aunque el periodo 2022 es de incremento en tasas de inversión en los mercados, al presentarse la liquidación de los fondos, provoca que no se dé un rendimiento en fondos como en el periodo del 2021.
- Los Gastos aumentan en un 30% presentado principalmente en la cuenta de Servicios a terceros, lo cual se debe a los siguientes acontecimientos:
 - 1) Pago de Acreditaciones informáticas al proveedor *Educational Technology Consulting*.
 - 2) Pago de la plataforma *RedEduca*.
 - 3) Ajustes en la cuenta Gastos por reclasificar.
 - 4) Servicios profesionales, compuesto principalmente por servicios legales, clubes y consultorías.
 - 5) Incremento en transportes por actividades escolares.
- En el periodo 2022, la cantidad de becados corresponde a 254 estudiantes, lo cual representa un 14.34% de la población becada. El gasto por becas asciende a ¢163.108.816,00 distribuidos de la siguiente manera:

Asociación Pro Artesanía y Cultura
ASAMBLEA ANUAL GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
INFORME DE TESORERÍA PERIODO 2022
29 de abril de 2023

Becas 100%	₡109.384.000,00
Becas 75%	₡14.850.000,00
Becas 50%	₡34.144.000,00
Beca 25%	₡3.564.000,00
Otros	₡1.166.816,00

- Con el objetivo de mantener los ideales del Padre Delio Arguedas, durante el periodo 2022, se continúa con la proyección social a instituciones de la comunidad, así como ayuda económica a instituciones, tales como: Fundación Hogar María, Teletón 2022, Clínica del Dolor, Asociación Obras del Espíritu Santo.
- Se presenta un aumento en la cuenta de Materiales y Suministros de ₡64.196.804,00, representado por la cuenta de alimentos y artículos de aseo.
- En este periodo el IVA se separa de los gastos, por lo que se crea una cuenta llamada “Gastos IVA no acreditable”, la cual reconoce el gasto por impuesto que tiene la Asociación por el tema de IVA. Esta cuenta asciende a ₡103.925.033,50 durante el periodo.

Los aspectos mencionados, se consideran los más relevantes a nivel financiero-contable, de los resultados obtenidos en el periodo 2022, comparados con los resultados obtenidos en el periodo 2021. Por lo tanto, a pesar de contingencias que se dieron en el transcurso del periodo contable 2022, se logra tomar decisiones por parte de la Junta Directiva y de la administración del Colegio, lo cual da como resultado que la Asociación, cuente con un capital de trabajo para continuar creciendo y trabajar con estabilidad en el siguiente periodo.

Durante el año 2022, se ejecuta proyectos importantes en la Institución. Para el año 2023 la Junta Directiva, espera que con el logro de los proyectos: compra de terreno adjunto al Colegio, compra de mobiliario y equipo para el nuevo edificio, programas nuevos de estudio, así como la continuación de las etapas del Proyecto de reestructuración eléctrica, y otros que surjan, se contribuya con el mejoramiento de la calidad de los servicios brindados a la comunidad educativa de nuestra querida Institución, con la ayuda de Dios y la Virgen Santísima.

Cordialmente,

ASOCIACIÓN PRO ARTESANÍA Y CULTURA

Lcda. Lisa Salas Ramírez
Tesorera Junta Directiva

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