



## **FEDERACION CENTRAL DEL AJEDREZ DE COSTA RICA**

### **INFORME DE TESORERIA**



Federación Central  
de Ajedrez

**PERIODO JULIO 2018 – DICIEMBRE 2018**

**ESTIMADOS SEÑORES ASOCIADOS:**

En el cumplimiento de las facultades y obligaciones de la Tesorería, estipuladas en el Artículo Décimo Noveno de los Estatutos de ésta Federación, me permito presentar a su consideración, el informe correspondiente a la Situación Financiera de la Federación Central de Ajedrez de Costa Rica (denominada en adelante FCA), al 30 de setiembre del 2018.

**Alcances:** El presente trabajo tiene como fin presentar a los Asociados la forma en que se ha desarrollado el manejo financiero de la FCA.

**Límites:** Se trabajó en un periodo muy corto de tiempo, por lo que el informe no detalla un año fiscal, sino desde abril a setiembre 2018 la parte de los Estados Financieros y a enero 2019 el resto del informe.

El desarrollo del escrito se basará en 3 puntos principales, las cuales se detallan a continuación:

1. Presentación de Estados Financieros correspondientes al periodo de abril 2018 a setiembre 2018.
2. Disponibilidad de Recursos Económicos.
3. Recomendaciones.

## **1. Presentación de Estados Financieros**

Se procedió a la valoración y revisión de los Estados Financieros, como se presentará a continuación, estos no reflejan el estado real y actual de la situación financiera de la FCA. El motivo obedece a que el proveedor de los servicios unificó el Presupuesto Ordinario (entregado por el ICODER) y el Presupuesto Privado (ingresos por diversas actividades privadas realizadas por la FCA).

Es importante mencionar, a pesar de que la información financiera no está bien clasificada y registrada, mi persona no observó faltante de dinero en las cuentas bancarias que posee la FCA tanto en el BCR (manejo de fondos públicos entregados por ICODER) así como, en Bac San José (manejo de fondos privados por actividades privadas realizadas por la FCA).

A continuación, se presentan los Estados Financieros de Abril y Setiembre 2018:

FEDERACION CENTRAL DE AJEDREZ DE COSTA RICA

BALANCE GENERAL (en colones costarricenses)

| ACTIVO   | Abril 2018              | Setiembre 2018         |
|--|-------------------------|------------------------|
| <b>Activo Corriente</b>                        |                         |                        |
| Efectivo y equivalentes                        | ₡ 104,085,805.00        | ₡ 57,018,189.00        |
| Cuentas por Cobrar                             | ₡ 15,037,357.00         | ₡ 11,266,311.00        |
| Cuentas por Cobrar - Filiales de Centroamérica | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Inventario                                     | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Gastos pagados por adelantado                  | ₡ 553,244.00            | ₡ 668,189.00           |
| <b>Total Activo Corriente</b>                  | <b>₡ 119,676,406.00</b> | <b>₡ 68,952,689.00</b> |
| <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>              |                         |                        |
| Inmuebles, Mobiliario y Equipo - Costo         | ₡ 23,537,520.00         | ₡ 23,287,520.00        |
| (-) De depreciación Acumulada s/costo          | -₡ 12,038,662.00        | -₡ 13,458,156.00       |
| Terrenos                                       | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Obras en proceso y activos en tránsito         | ₡ -                     | ₡ -                    |
| <b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>        | <b>₡ 11,498,858.00</b>  | <b>₡ 9,829,364.00</b>  |
| <b>Otros Activos</b>                           |                         |                        |
| Depósitos en Garantía                          | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Inversiones Permanentes                        | ₡ -                     | ₡ -                    |
| <b>Total Otros Activos</b>                     | <b>₡ -</b>              | <b>₡ -</b>             |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>                        | <b>₡ 131,175,264.00</b> | <b>₡ 78,782,053.00</b> |

**PASIVO Y PATRIMONIO**

|  |                         |                        |
|--|-------------------------|------------------------|
| <b>Pasivos</b>                             |                         |                        |
| <b>Pasivo Corriente</b>                    |                         |                        |
| Obligaciones por pagar - Corto Plazo       | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Cuentas por pagar                          | ₡ 91,129,650.00         | ₡ 52,178,108.00        |
| Cuentas por pagar - Compañías Relacionadas | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Impuestos por pagar                        | -₡ 297,111.00           | -₡ 297,111.00          |
| Retenciones por pagar                      | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Gastos acumulados por pagar                | ₡ 126,723.00            | ₡ 339,965.00           |
| Intereses por pagar                        | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Otros Documentos por pagar                 | ₡ -                     | ₡ -                    |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>              | <b>₡ 90,959,262.00</b>  | <b>₡ 52,220,962.00</b> |
| <b>Pasivo No Corriente</b>                 |                         |                        |
| Obligaciones por pagar - Largo Plazo       | ₡ -                     | ₡ -                    |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>           | <b>₡ -</b>              | <b>₡ -</b>             |
| <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                    | <b>₡ 90,959,262.00</b>  | <b>₡ 52,220,962.00</b> |
| <b>Patrimonio</b>                          |                         |                        |
| Capital Social                             | ₡ 175.00                | ₡ 175.00               |
| Reserva Legal                              | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Aporte de Socios                           | ₡ -                     | ₡ -                    |
| Utilidades (Pérdidas) acumuladas           | ₡ 56,480,972.00         | ₡ 26,738,929.00        |
| Resultado del Período                      | -₡ 16,265,145.00        | -₡ 178,014.00          |
| <b>Total Patrimonio</b>                    | <b>₡ 40,216,002.00</b>  | <b>₡ 26,561,090.00</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>           | <b>₡ 131,175,264.00</b> | <b>₡ 78,782,052.00</b> |

FEDERACION CENTRAL DE AJEDREZ DE COSTA RICA

ESTADO DE RESULTADOS (en colones costarricenses)

|  | Abril 2018              | Setiembre 2018          |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>Ingresos</b>                            |                         |                         |
| Ingresos por servicios                     | ₡ 18,556,081.00         | ₡ 29,022,737.00         |
| Ingresos por ventas                        | ₡ -                     | ₡ -                     |
| <b>Ingresos netos</b>                      | <b>₡ 18,556,081.00</b>  | <b>₡ 29,022,737.00</b>  |
| <b>Costo</b>                               | <b>-₡ 31,193,659.00</b> | <b>-₡ 26,215,862.00</b> |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>            | <b>-₡ 12,637,578.00</b> | <b>₡ 2,806,875.00</b>   |
| <b>Gastos</b>                              |                         |                         |
| Gastos de Operación                        | ₡ 1,639,408.00          | ₡ 5,908,446.00          |
| Gastos Administrativos                     | -₡ 763,983.00           | -₡ 1,188,353.00         |
| <b>Total de Gastos</b>                     | <b>₡ 875,425.00</b>     | <b>₡ 4,720,093.00</b>   |
| <b>Resultado de la Operación</b>           | <b>-₡ 11,762,153.00</b> | <b>₡ 7,526,968.00</b>   |
| <b>Otros ingresos y gastos</b>             |                         |                         |
| Otros ingresos                             | ₡ 1,270,969.00          | ₡ 1,281,568.00          |
| Gasto por Depreciación                     | -₡ 1,978,959.00         | -₡ 3,398,453.00         |
| Otros gastos                               | -₡ 3,509,612.00         | -₡ 5,156,373.00         |
| <b>Total Otros ingresos y gastos</b>       | <b>-₡ 4,217,602.00</b>  | <b>-₡ 7,273,258.00</b>  |
| <b>Utilidad antes de carga financiera</b>  | <b>-₡ 15,979,755.00</b> | <b>₡ 253,710.00</b>     |
| <b>Ingresos y gastos financieros</b>       |                         |                         |
| Ingresos financieros                       | ₡ -                     | ₡ 9.00                  |
| Gastos financieros                         | -₡ 285,390.00           | -₡ 431,733.00           |
| <b>Total ingresos y gastos financieros</b> | <b>-₡ 285,390.00</b>    | <b>-₡ 431,724.00</b>    |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>         | <b>-₡ 16,265,145.00</b> | <b>-₡ 178,014.00</b>    |
| Impuesto sobre renta                       | ₡ -                     | ₡ -                     |
| <b>RESULTADO DEL PERIODO</b>               | <b>-₡ 16,265,145.00</b> | <b>-₡ 178,014.00</b>    |

FEDERACION CENTRAL DE AJEDREZ DE COSTA RICA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (en colones costarricenses)

|  | Abril 2018              | Setiembre 2018          |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Utilidad (Pérdida) neta de Operación               | -¢ 16,265,145.00        | -¢ 178,014.00           |
| Depreciación                                       | ¢ 12,038,662.00         | ¢ 13,458,156.00         |
| Cuentas por Cobrar                                 | -¢ 15,037,357.00        | -¢ 11,266,311.00        |
| Cuentas por Cobrar - Filiales                      | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Inventario   | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Gastos Anticipados                                 | -¢ 553,244.00           | -¢ 668,189.00           |
| Otros Activos                                      | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Cuentas por Pagar                                  | ¢ 91,129,650.00         | ¢ 52,178,108.00         |
| Cuentas por Pagar - Compañías Relacionadas         | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Impuestos por Pagar                                | -¢ 297,111.00           | -¢ 297,111.00           |
| Retenciones por Pagar                              | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Gastos Acumulados                                  | ¢ 126,723.00            | ¢ 339,965.00            |
| Interes por Pagar                                  | ¢ -                     | ¢ -                     |
| <b>FLUJO NETO DE OPERACIÓN</b>                     | <b>¢ 71,142,178.00</b>  | <b>¢ 53,566,604.00</b>  |
| Inversión en Mobiliario y Equipo                   | -¢ 23,537,520.00        | -¢ 23,287,520.00        |
| Obras en proceso y activos en tránsito             | ¢ -                     | ¢ -                     |
| <b>FLUJO NETO DE ACTIVIDADES EN INVERSION</b>      | <b>-¢ 23,537,520.00</b> | <b>-¢ 23,287,520.00</b> |
| Obligaciones por Pagar Corto y Largo Plazo         | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Otros documento por pagar                          | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Capital Social                                     | ¢ 175.00                | ¢ 175.00                |
| Reserva Legal                                      | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Superavit por revaluación                          | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Otras Cuentas Patrimoniales                        | ¢ 56,480,972.00         | ¢ 26,738,929.00         |
| <b>FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b> | <b>¢ 56,481,147.00</b>  | <b>¢ 26,739,104.00</b>  |
| Efectivo al inicio del período                     | ¢ -                     | ¢ -                     |
| Efectivo al final del período                      | <b>¢ 104,085,805.00</b> | <b>¢ 57,018,189.00</b>  |

Ante este panorama, dentro de las gestiones realizadas por mi persona, solicité a la Junta Directiva el cambio del Proveedor de servicios contables, el cual se procedió con ello, y ya se está trabajando en los nuevos estados financieros que arrancarán desde octubre 2018 en adelante, esto para aprovechar el nuevo año fiscal.

La directriz con el nuevo Proveedor es que se tome por separado cada uno de los presupuestos y al final se tenga uno solo combinado, con el objetivo de mostrar a todos los Asociados el detalle de ingresos y gastos tanto del Presupuesto Ordinario como del manejo de los fondos privados.

## 2. Disponibilidad de Recursos Económicos

Al asumir el período para el cual fui nombrado, se contaban con recursos monetarios muy limitados en la parte privada (¢697.076,89 y \$21,80) y con varios compromisos de pago pendientes de cubrir (¢6.000.000,00 aproximadamente), orientados principalmente al pago de premios de torneos anteriores y servicios de arbitraje de los Juegos Nacionales.

Esta Junta Directiva se puso como meta, lograr cancelar todas las deudas adquiridas en el menor tiempo posible y a la vez buscar la forma de mantener recursos frescos para darle sostenibilidad a la FCA, no solamente en el año 2018 sino también pensando en los primeros 4 o 5 meses del año 2019, en donde los recursos del ICODER, por lo que he podido verificar, ingresan cercanos a esa fecha.

Es así, que dentro de la gestión realizada por la Tesorería y conforme fueron ingresando recursos monetarios a la cuenta privada, se logra nivelar el flujo de efectivo, cancelar las deudas pendientes y generar un saldo favorable de dinero en la cuenta privada.

Al cierre del mes de enero del año 2019, los recursos económicos de la FCA ascienden a la suma de ¢13.521.131,25 (trece millones quinientos veintiun mil ciento treinta un colones con 25/100), desglosados en las cuentas privadas del Bac San José las cuales se detallan a continuación:

### FEDERACION CENTRAL DE AJEDREZ DE COSTA RICA

#### DETALLE DE CUENTA BAC SAN JOSE COLONES

| DETALLE       | MES       | EGRESO         | INGRESO        | TOTAL          |
|---------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| SALDO INICIAL |           |                |                | ¢ 697.076,89   |
|               | JULIO     | ¢ 7.202.031,00 | ¢ 7.173.405,67 | ¢ 668.451,56   |
|               | AGOSTO    | ¢ 269.211,00   | ¢ 2.235.022,50 | ¢ 2.634.263,06 |
|               | SETIEMBRE | ¢ 2.800.503,50 | ¢ 9.497.832,36 | ¢ 9.331.591,92 |
|               | OCTUBRE   | ¢ 3.253.179,00 | ¢ 2.700.308,05 | ¢ 8.778.720,97 |



FEDERACIÓN CENTRAL DE AJEDREZ

|           |   |              |   |              |   |              |
|-----------|---|--------------|---|--------------|---|--------------|
| NOVIEMBRE | ₡ | 5.376.342,25 | ₡ | 4.289.616,89 | ₡ | 7.691.995,61 |
| DICIEMBRE | ₡ | 4.011.087,90 | ₡ | 1.692.433,59 | ₡ | 5.373.341,30 |
| ENERO     | ₡ | 3.363.161,16 | ₡ | 3.003.251,11 | ₡ | 5.013.431,25 |

FEDERACION CENTRAL DE AJEDREZ DE COSTA RICA

DETALLE DE CUENTA BAC SAN JOSE DOLARES

| DETALLE       | MES       | EGRESO     | INGRESO     | TOTAL       |
|---------------|-----------|------------|-------------|-------------|
| SALDO INICIAL |           |            |             | \$21,80     |
|               | JULIO     | \$6,00     | \$78,00     | \$93,80     |
|               | AGOSTO    | \$6,00     | \$0,00      | \$87,80     |
|               | SETIEMBRE | \$0,00     | \$0,00      | \$87,80     |
|               | OCTUBRE   | \$106,83   | \$4.857,50  | \$4.838,47  |
|               | NOVIEMBRE | \$1.260,78 | \$127,00    | \$3.704,69  |
|               | DICIEMBRE | \$51,74    | \$11.482,14 | \$15.135,09 |
|               | ENERO     | \$955,59   | \$0,00      | \$14.179,50 |

Dentro de las propuestas de mejora incorporadas fue disminuir y casi eliminar el uso de cheques para el pago, promoviendo el uso de las plataformas electrónicas a través del pago por medio de TFT (Transferencia Electrónica de Fondos), esto logra que los proveedores tengan sus dineros de una manera más rápida, ágil y segura y a la FCA le ayuda en el control interno y el proceso contable.

### 3. Recomendaciones

Dentro de la gestión realizada se ha podido observar algunos aspectos que pueden ayudar en mejorar la trazabilidad de la información financiera y reducir los tiempos de cierre de torneos, para obtener así un proceso financiero contable más rápido y ágil. Para ello es que presento las siguientes recomendaciones:

1. A partir del segundo semestre del año 2019, todas las inscripciones a los diferentes torneos se realicen por medio de la página de la FCA, misma que a la fecha se encuentra operando con total normalidad. Dentro de la misma el señor Jorge Frater a quien deseo manifestar mi felicitación y agradecimiento por el tiempo y trabajo que ha invertido en la creación de este sistema, ha logrado establecer un mecanismo que nos permita obtener una mayor trazabilidad de la información, disminuyendo los tiempos para confeccionar los cierres de los torneos (monetariamente hablando) y digitalizar la información de todos y cada uno de los jugadores.



Es importante contar con el apoyo de todas las Asociaciones para llevar a buen puerto este procedimiento el cual como se indicó anteriormente ayudará en el bienestar económico de la FCA y mantendrá actualizado el perfil de cada jugador.

2. Así como se logró reducir y casi eliminar el uso de cheques para la realización de los pagos en la parte privada, se traslade este mismo accionar a la parte pública, es decir, a los recursos que remite el ICODER, estimulando la reducción de tiempos para la digitación contable y apoyo en las conciliaciones bancarias.

Por último, deseo agradecer a todos los miembros de las diferentes Asociaciones por su voto de confianza para que mi persona ocupara el puesto de Tesorería, el cual desde el inicio lo he asumido con seriedad, responsabilidad y transparencia.

A mis compañeros Miembros de Junta Directiva agradecerles su tiempo, paciencia y comprensión en el manejo financiero de la FCA, así como el apoyo a cada una de las recomendaciones dadas por mi persona en pro de la mejora continua de las finanzas de la FCA, las cuales al día de hoy se mantienen con números muy positivos.

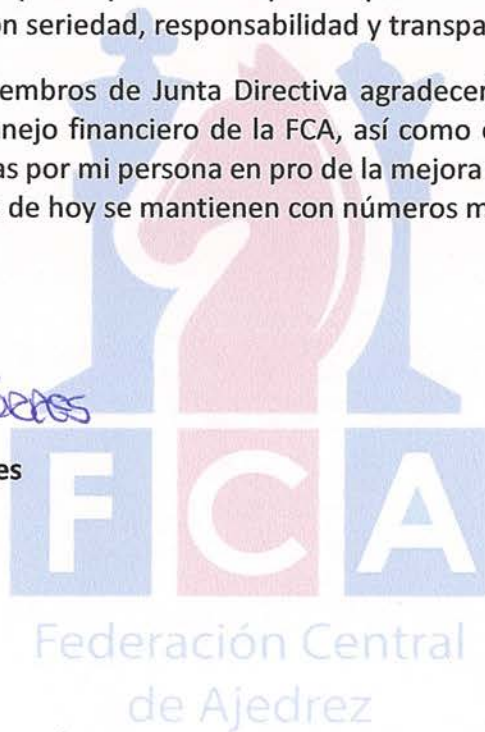
Cordialmente,



Lic. Sergio Ramos Torres

Tesorero

FCACR



***El Ajedrez se juega con la mente.....¡no con las manos! (MI Ilya Kahn)***