

Proyecto de Presupuesto de la AFCE para financiar al LFC durante el año 2010

1. PLAN: Todo presupuesto responde a un plan. En términos generales, el proyecto de presupuesto aquí planteado pretende garantizar el funcionamiento normal del Liceo Franco Costarricense durante el año 2010 procurando conservar el mayor número de padres y madres de familia. Los gastos presupuestados para el 2010 fueron basados en la ejecución del primer semestre del 2009, montos que fueron auditados por Carvajal y Colegiados. Como se verá más adelante, se plantea una única hipótesis de proyecto de presupuesto 2010 y se considera un préstamo hipotecario para llevar a cabo inversiones por un monto de doscientos millones de colones.

2. PREMISAS: **A.** Como en el pasado, el proyecto de presupuesto de la AFCE muestra un balance de ingresos menos gastos = 0. **B.** En el año 2010, con la notable excepción de la beca PROLED (concedida a un solo estudiante de alto rendimiento académico), la totalidad de las becas ofrecidas por la asociación serán de carácter socio económico. **C.** El monto estimado para becas ha sido fijado en 50 millones. **D.** El aumento del costo de la vida ha sido estimado en un 9%. **E.** Se ha mantenido el descuento en las mensualidades de 2, 4 y 8 % para pronto pago, pago adelantado de cinco y diez meses, respectivamente. **F.** Para el aumento de los salarios del personal de la AFCE se ha tomado una previsión de hasta un 6% anual, que se aplicaría semestralmente en porcentajes iguales (3% semestral). **G.** Se asume que un euro costará 965 colones. **H.** La inversión en infraestructura, se mantiene en 31,5 millones de colones, es decir, en el mismo monto presupuestado para el presente año. **I.** Para 2010 se propone solicitar un préstamo hipotecario a 20 años por un total de €200.000.000,°. Con este préstamo se cubren tres proyectos de gran importancia para el Liceo: la implementación de un nuevo y moderno sistema informático, la construcción de una planta de tratamiento de aguas y la renovación del equipo informático de la sala "Jean Marc Sant", así como la adquisición de nuevos "simuladores" en el área de física y matemática, imprescindibles para nuestros alumnos y alumnas. **J.** El monto de la matrícula ha sido ajustado a €134.000.00 y la mensualidad a €146.500.00, partiendo del mismo número de estudiantes que tuvimos en 2009, es decir 765. El monto de la mensualidad fue el máximo aceptado por el representante del MEP, tomando en cuenta el aumento de su aporte con la contratación de tres profesores de especiales con cargo al gobierno de Costa Rica. **K.** Finalmente, la estimación de los gastos del 2010 fueron basadas en la ejecución registrada durante los siete primeros meses del año 2009.

3. GASTOS:

PRESUPUESTO 2010		GASTOS		%2009-		
				2009	2010	2010
Pronto pago	2,0%	<i>PEDAGOGIA</i>	₡ 82.754.575	12%	₡ 92.615.060	
Pago anticipado 5 meses	4,0%	<i>PERSONAL</i>	₡ 810.227.203	7%	₡ 868.580.460	
Pago anticipado 10 meses	8,0%	<i>GASTOS GENERALES</i>	₡ 81.728.000	1%	₡ 82.312.750	
Aumento de ley 1ªsem 2010	3,0%	<i>MANTENIMIENTO</i>	₡ 39.202.000	15%	₡ 45.159.620	
Aumento de ley 2ªsem 2010	3,0%	<i>PRESTAMO</i>	₡ 2.100.000	1643%	₡ 36.603.615	
Tasa \$/ Colón	690,00	<i>OTROS GASTOS</i>	₡ 3.000.000	-35%	₡ 1.950.000	
Taux € / Colon	965,00	<i>REBAJAS, DESC., GAST. POR</i>				
Becas	₡ 50.000.000	<i>TARJ.</i>	₡ 48.362.000	1%	₡ 48.995.057	
Número estudiantes	765	<i>IMPREVISTOS</i>	₡ 40.760.697	-46%	₡ 22.008.743	
Incremento Costo de la vida	9%	<i>BECAS</i>	₡ 51.881.000	4%	₡ 53.829.800	
		<i>MOROSIDAD</i>	₡ 10.000.000	20%	₡ 12.000.000	
	2009	Total	₡ 1.170.017.484	8%	₡ 1.264.055.104	
Matrícula	₡110.000	INGRESOS				
Mensualidad	₡134.000	<i>MATRICULA</i>	₡ 84.150.000	22%	₡ 102.510.000	
Costo anual	₡1.450.000	<i>ESCOLARIDAD</i>	₡ 1.025.100.000	9%	₡ 1.120.725.000	
	2010	<i>INGRESOS OPERATIVOS</i>				
Matrícula	₡134.000	<i>DIVERSOS</i>	₡ 30.700.000		₡ 41.010.200	
Mensualidad	₡146.500	<i>INGRESOS FINANCIEROS</i>				
Costo anual	₡1.599.000	<i>OTROS INGRESOS</i>				
Aumento 2009/2010	10,3%	Total Ingresos Operativos	₡ 1.139.950.000	11%	₡ 1.264.245.200	
Aumento Mensualidad 2009/2010	9%	Balance	₡ (30.067.484)		₡ 190.096	

Detalle de los ingresos y gastos del proyecto de presupuesto 2010 de la AFCE

CUENTA	NOMBRE CUENTA		Presupuesto 2009	% 2009 y 2010		proyección de Presupuesto 2010
1ra Sección. GASTOS OPERATIVOS						
511101	Presupuestos por clase en Preescolar y en primaria;	₡	31.050.000,00	-37%	₡	19.674.500,00
511102	Presupuestos por consejos de enseñanza en secundaria ; Actividades específicas (clases verdes, espectáculos de	₡	12.075.000,00	9%	₡	13.161.750,00
511103	títulos...);	₡	6.325.000,00	206%	₡	19.325.000,00
511104	Eventos (Olimpiadas, fiesta de la Música, Fiesta de las artes...);	₡	4.025.000,00	0%	₡	4.025.000,00
511105	Clubes;	₡	7.793.550,00	0%	₡	7.793.550,00
511106	Capacitación del personal;	₡	3.771.425,00	125%	₡	8.480.919,60
511107	Pequeños equipos;	₡	-	0%	₡	-
511108	BCD y CDI;	₡	-	0%	₡	2.500.000,00
511109	Documentación pedagógica;	₡	172.500,00	0%	₡	-
511110	Organización de los exámenes (9°, undécimo, baccalauréat);	₡	8.836.600,00	15%	₡	10.162.090,00
511111	Comunicación.	₡	7.492.250,00	0%	₡	7.492.250,00
511199	Pedagogía Otros	₡	1.213.250,00	0%	₡	-
Subtotal	PEDAGOGIA	₡	82.754.575,00	10,65%	₡	92.615.059,60
511201	Remuneraciones	₡	378.055.587,20	7,60%	₡	406.778.344,98
511202	Aguinaldos	₡	31.492.030,41	7,60%	₡	33.884.636,14
511203	Cargas sociales	₡	120.977.787,90	10,96%	₡	134.236.853,84
511205	Sustituciones	₡	3.450.000,00	0%	₡	-
511206	Servicios profesionales	₡	12.111.000,00	0,00%	₡	12.111.000,00
511208	Asesoría profesional	₡	5.750.000,00	9,00%	₡	6.267.500,00
511209	Varios personales	₡	115.000,00	0%	₡	-
511210	Part residentes	₡	268.495.077,96	1,75%	₡	273.192.124,83
511211	Pago nuevos residentes			0,00%		
511212	Part res horas extras	₡	2.000.000,00	0,00%	₡	2.000.000,00
511213	Residentes otros	₡	-	0,00%	₡	-
511299	Personal otros	₡	100.000,00	10%	₡	110.000,00
Subtotal	PERSONAL	₡	810.227.203,18	6,72%	₡	868.580.459,80

Proyecto de Presupuesto de la AFCE para financiar al LFC durante el año 2010

CUENTA	NOMBRE CUENTA		Presupuesto 2009	% 2009 y 2010	proyección de Presupuesto 2010
511301	Servicio de agua	₪	12.152.000,00	9%	₪ 13.245.680,00
511302	Servicio de Correos	₪	128.000,00	-50%	₪ 64.000,00
511303	Servicio de telecomunicaciones	₪	4.359.000,00	9%	₪ 4.751.310,00
511304	Servicio eléctrico	₪	12.751.000,00	9%	₪ 13.898.590,00
511306	Seguros	₪	12.192.000,00	-12%	₪ 10.728.960,00
511308	Mensajería	₪	5.568.000,00	9%	₪ 6.069.120,00
511309	Vigilancia nocturna	₪	13.197.000,00	0%	₪ 13.197.000,00
511310	Transporte valores	₪	115.000,00	0%	₪ -
511311	Materiales limpieza	₪	6.961.000,00	9%	₪ 7.587.490,00
511312	Medicamentos	₪	696.000,00	9%	₪ 758.640,00
511313	Papelería y útiles	₪	8.264.000,00	9%	₪ 9.007.760,00
511314	Material cómputo	₪	5.007.000,00	-40%	₪ 3.004.200,00
511399	Generales Otros	₪	338.000,00	0%	₪ -
Subtotal	GASTOS GENERALES	₪	81.728.000,00	1%	₪ 82.312.750,00
511401	Mantenimiento inst deportivas	₪	261.000,00	15%	₪ 300.150,00
511402	Mantenimiento áreas verdes	₪	2.300.000,00	35%	₪ 3.105.000,00
511403	Mantenimiento edificios	₪	15.542.000,00	25%	₪ 19.427.500,00
511404	Mantenimiento mobiliario y equ	₪	3.450.000,00	9%	₪ 3.760.500,00
511405	Mantenimiento fotocopiadoras	₪	8.460.000,00	9%	₪ 9.221.400,00
511406	Mantenimiento acarreo y transp	₪	121.000,00	9%	₪ 131.890,00
511407	Mantenimiento eléctrico	₪	541.000,00	9%	₪ 589.690,00
511408	Mantenimiento vehículos	₪	698.000,00	9%	₪ 698.000,00
511409	Mantenimiento equipo cómputo	₪	2.300.000,00	0%	₪ 2.300.000,00
511410	Mantenimiento sistema cómputo	₪	5.161.000,00	9%	₪ 5.625.490,00
511499	Mantenimiento Otros	₪	368.000,00	0%	₪ -
Subtotal	MANTENIMIENTO	₪	39.202.000,00	15%	₪ 45.159.620,00
522101	Gastos financieros	₪	2.100.000,00	10%	₪ 2.310.000,00
522102	Amortización sobre deuda bancaria/principal	₪	-	100%	₪ 34.293.615,24
Subtotal	PRESTAMO	₪	2.100.000,00		₪ 36.603.615,24

Proyecto de Presupuesto de la AFCE para financiar al LFC durante el año 2010

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Presupuesto 2009	% 2009 y 2010	proyección de Presupuesto 2010
522302	Gastos extraordinarios	₪ -	₪	-
522303	Diferencial cambiario	₪ 3.000.000,00	-35%	₪ 1.950.000,00
522304	Correcciones año en curso	₪ -	0	₪ -
522305	Correcciones años anteriores	₪ -	0	₪ -
522306	Perdida Venta Librería	₪ -	0	₪ -
522307	Correcciones conciliaciones años anteriores	₪ -	0	₪ -
Subtotal	OTROS GASTOS	₪ 3.000.000,00	-35%	₪ 1.950.000,00
523101	Descuento pronto pago	₪ 16.647.000,00	0%	₪ 16.647.000,00
523102	Gastos bancarios (tarjetas)	₪ 10.791.000,00	6%	₪ 11.444.056,67
523103	Descuento hermanos	₪ 20.924.000,00	0%	₪ 20.904.000,00
Subtotal	REBAJAS, DESC., GAST. POR TARJ.	₪ 48.362.000,00	1%	₪ 48.995.056,67
524101	Imprevistos en pedagogía	₪ 20.414.112,00	-120%	₪ 9.261.505,96
524102	Imprevistos en Gastos Generales	₪ 396.049,75	95%	₪ 8.231.275,00
524103	Imprevistos en mantenimiento	₪ 6.988.992,00	-55%	₪ 4.515.962,00
524104		₪ 9.594.308,57	0%	₪ -
524105		₪ 3.367.234,29	0%	₪ -
Subtotal	IMPREVISTOS (1)	₪ 40.760.696,61	-46%	₪ 22.008.742,96
525101	Beca social	₪ 50.000.000,00	0%	₪ 50.000.000,00
525102	Beca Personal	₪ -	0%	₪ -
525104	Beca Proled	₪ 661.000,00	278%	₪ 2.500.000,00
525105	Beca alianza francesa	₪ 1.220.000,00	9%	₪ 1.329.800,00
Subtotal	BECAS	₪ 51.881.000,00		₪ 53.829.800,00
526101	provisión para incobrables	₪ 10.000.000,00	20%	₪ 12.000.000,00
Subtotal	MOROSIDAD	₪ 10.000.000,00		₪ 12.000.000,00
Total Gastos Operativos		₪ 1.170.015.474,79	8%	₪ 1.264.055.104,26
2da sección OPERACION EN CAPITAL		₪ 1.129.254.778,18		
2202 Préstamo				
12 Inversiones		₪ 31.500.000,00		
Total 2da sección de GASTOS		₪ 31.500.000,00		

(1) En el presupuesto 2009 este conjunto de cuentas se referían a la depreciación. Siguiendo la recomendación de los auditores, estas cuentas han sido transformadas en imprevistos. Por esa misma razón, las cuentas 524104 y 52105 fueron eliminadas en el proyecto de presupuesto 2010.