

Informe Tesorería

1 de agosto de 2018- 31 de julio de 2019

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de agosto de 2018 al 31 de Julio de 2019, de acuerdo a la información presentada en los estados financieros a la misma fecha.

Se adjuntan el Balance General y de Efectivo, para el ejercicio fiscal del 1 de agosto de 2018 al 31 de Julio de 2019, mismos que están acordes a las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación, se detallan las principales partidas económicas y de resultados más relevantes del ejercicio indicado.

La CPO obtuvo ingresos totales de ¢ 287 541 907,31 (doscientos ochenta y siete millones quinientos cuarenta y un mil novecientos siete con treinta y un céntimos), compuesto por un 70,9% a mensualidades por colegiatura (¢203 768 530,64 millones); 18% ingresos al Fondo de Mutualidad (¢51 796 061,32 millones); 7,15% ingresos por alquiler del parqueo (¢20 572 550 millones).

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ¢211 875 301,14 (doscientos once millones ochocientos setenta y cinco mil trescientos un colón con catorce céntimos). El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio, en el seguro colectivo de vida de las personas colegiadas (¢40 999 291,82) representa un 19,4% de los gastos totales;15,7% corresponde a los servicios profesionales (¢33 352 375,66); el 9,2% al renglón de gastos financieros por el pago de intereses del préstamo por la compra del terreno (¢19 597 072,60) y el 9,1 % corresponde al renglón de salarios (¢19 306 695,65), los que en conjunto representan el 53,4% del gasto total indicado anteriormente.

Se aprecia que, entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales, se produjo un excedente por la suma de ¢ 75 662 986,57 (setenta y cinco millones seiscientos sesenta y dos mil novecientos ochenta y seis colones con cincuenta y

siete céntimos). Corresponde hacer la aclaración que entre los ingresos percibidos en este periodo se encuentra el alquiler del parqueo (¢20 572 550), lo cual se ha trasladado al Fondo de Mutualidad y Subsidios por lo que la diferencia real entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales es de ¢3 294 375,25 colones.

Por otra parte, de las cifras mostradas en el Balance General al 31 de julio del 2018 existía un monto total de ingresos no recuperados por 31,4 millones, que correspondían al 16,08% del total del activo circulante; para el presente periodo, al 31 de julio del 2019, este rubro disminuye a ¢25 040 046,29 (veinticinco millones cuarenta mil cuarenta y seis colones con veintinueve céntimos) que corresponde al 9, 97% del total del activo circulante. Si bien para este periodo se ha dado una disminución en este rubro, cabe resaltar que el Colegio ha realizado esfuerzos por dar seguimiento a las personas que se encuentran en estado de morosidad con llamadas constantes y procesos de cobro, para el siguiente periodo se espera obtener mejores resultados en la recaudación de la colegiatura mediante la implementación de nuevos desarrollos en el sistema de recibos en el que el Colegio ha invertido.

Además, en el cuadro siguiente se hace la Comparación Presupuestaria Desglosada, que es un pequeño resumen, con el cual se quiere indicar que se presupuestaron ingresos al mes de julio de 2019 por ¢304 178 021,16; se ejecutaron ¢287 541 907,31. Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ¢266 287 200 se ejecutaron ¢211 875 301,14

Partida	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
Ingreso	¢304 178 021,16	¢287 541 907,31	¢-16 636 113,85
Gasto	¢266 287 200	¢211 875 301,14	¢54 411 898,86

Por último, extendemos nuestro agradecimiento a todas las personas colegiadas que asumen sus deberes con el CPO, incluyendo el pago de la colegiatura, a los miembros de la Junta Directiva, personal administrativo del Colegio y a todas las personas que brindaron su valioso apoyo durante este año.

Carmen Frías Quesada
 Tesorera



BALANCE GENERAL

AL 31, julio, 2019

	Anterior agosto, 2018	Neto	Actual julio, 2019	
Activos				
Activo Circulante				
EFFECTIVO	280,000.00	150,000.00	430,000.00	0.17%
CUENTAS CORRIENTES	76,434,662.02	57,803,210.13	134,237,872.15	53.44%
INVERSIONES	96,963,956.52	(8,216,629.68)	88,747,326.84	35.33%
CUENTAS POR COBRAR	338,910.93	108,481.25	447,392.18	0.18%
COLEGIATURA	32,877,805.80	(30,965,469.48)	1,912,336.32	0.76%
COBRO DE COLEGIATURA	(3,319,995.96)	3,319,995.96	-	0.00%
CAPACITACION A COLEGIADOS	2,157,162.50	(1,832,047.50)	325,115.00	0.13%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR COLEGIADOS	60,510.00	(6,935.70)	53,574.30	0.02%
CUENTA A COBRAR COLEGIADOS	(25,355,794.53)	50,395,840.82	25,040,046.29	9.97%
Total Activo Circulante	180,437,217.28	70,756,445.80	251,193,663.08	100.00%
Activo Fijo				
TERRENOS	296,329,968.49	-	296,329,968.49	77.44%
EDIFICIO E INSTALACIONES	59,504,142.83	(46,404,407.41)	13,099,735.42	3.42%
MOBILIARIO DE OFICINA	7,158,433.51	812,413.60	7,970,847.11	2.08%
DEPRECIACION ACUMULADA MOB. Y EQUIPO	(2,624,620.65)	(408,625.19)	(3,033,245.84)	-0.79%
SOFTWARE Y SISTEMAS	4,232,589.90	-	4,232,589.90	1.11%
DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE Y SIST	(2,415,552.75)	(843,343.64)	(3,258,896.39)	-0.85%
EQUIPO DE COMPUTO	7,932,557.39	(785,691.25)	7,146,866.14	1.87%
DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMPUTO	(5,220,657.94)	(1,213,890.57)	(6,434,548.51)	-1.68%
ROTULOS	765,068.75	-	765,068.75	0.20%
DEPRECIACION ACUMULADA ROTULOS	(633,042.78)	(127,511.40)	(760,554.18)	-0.20%
PARQUEO	-	59,504,142.83	59,504,142.83	15.55%
DEPRECIACION PARQUEO	-	7,100,234.23	7,100,234.20	1.86%
Total Activo Fijo	365,028,886.75	17,633,321.20	382,662,207.92	100.00%
Otros activos				
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153	54,821.82	15,298.18	70,120.00	13.23%
DEPOSITOS GARANTIA	460,000.00	-	460,000.00	86.77%
Total Otros Activos	514,821.82	15,298.18	530,120.00	100.00%
Total Activos	545,980,925.85	74,204,596.72	620,185,522.57	
Pasivos				
PASIVO A CORTO PLAZO				
PROVEDORES	3,766,798.66	4,701,987.98	8,468,786.64	51.04%
COLEGIADOS	968,335.60	(968,335.60)	-	0.00%
CUENTA POR PAGAR COLEGIADOS	163,611.00	(163,611.00)	-	0.00%
IMPUESTOS POR PAGAR	126,381.40	2,124,218.76	2,250,600.16	13.56%
AGUINALDO	600,894.63	595,425.09	1,196,319.72	7.21%
VACACIONES	(830,379.20)	830,379.20	-	0.00%
PRESTACIONES LEGALES	3,648,078.13	1,028,770.04	4,676,848.17	28.19%
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	8,443,720.22	8,148,834.47	16,592,554.69	100.00%
PASIVO A LARGO PLAZO				
HIPOTECAS POR PAGAR	215,849,894.80	(9,607,224.32)	206,242,670.48	100.00%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	215,849,894.80	(9,607,224.32)	206,242,670.48	100.00%
TOTAL PASIVOS	224,293,615.02	(1,458,389.85)	222,835,225.17	
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	321,687,310.83	-	321,687,310.83	
Utilidad o Perdida del Periodo	-	75,662,986.57	75,662,986.57	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	545,980,925.85	(1,458,389.85)	544,522,536.00	Of 6



**Colegio de Profesionales en
Orientación**

Teléfono: 2280-7425 / 2280-5346
San Pedro, Montes de Oca. 200m norte de la
Bomba el Higuierón
correo electrónico: contabilidad@cpocr.com

	Actual	
	ESTADO DE RESULTADOS	
	julio-19	
INGRESOS		
INCORPORACION	4,290,284.00	1.49%
INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD	51,796,061.32	18.01%
INGRESOS POR COLEGIATURA	203,768,530.64	70.87%
RENDIMIENTOS DE INVERSION COLEGIO	3,783,370.32	1.32%
INGRESO POR CAMBIO DE GRADO	437,384.00	0.15%
INTERESES CUENTA CORRIENTE	778.78	0.00%
OTROS INGRESOS	2,671,925.75	0.93%
REPOSICION DE CARNET	50,000.00	0.02%
SOBRANTES DE DEPOSITOS	22.50	0.00%
INGRESOS POR VENTA DE CAMISETAS CPO	151,000.00	0.05%
INGRESOS POR ALQUILER DE PARQUEO	20,572,550.00	7.15%
INGRESOS POR VENTA DE BOLSAS	20,000.00	0.01%
TOTAL DE INGRESOS	287,541,907.31	100.00%
GASTOS		
GASTOS OPERATIVOS		
SALARIOS	19,306,695.65	9.11%
CUOTAS PATRONALES	4,487,393.41	2.12%
CARGAS SOCIALES	2,636,585.13	1.24%
COMISIONES Y BONIFICACIONES	1,071,325.79	0.51%
ATENCIONES	2,533,281.25	1.20%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	1,054,964.91	0.50%
UTILES Y MATERIALES DE ASEO	643,171.44	0.30%
IMPRESION Y REPRODUCCION	1,130,073.99	0.53%
SERVICIOS PUBLICOS	1,961,723.59	0.93%
DEBITOS ESPECIALES	4,243,782.85	2.00%
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	315,628.50	0.15%
TIMBRES Y ESPECIES FISCALES	8,925.00	0.00%
ASAMBLEA	8,931,949.61	4.22%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	358,930.89	0.17%
ALQUILERES	6,416,120.00	3.03%
PARQUEO, PEAJES , PASAJES Y MENSAJERIA	510,080.00	0.24%
SERVICIOS PROFESIONALES	33,352,375.66	15.74%
CAMPAÑA DE DIVULGACION	13,293,097.50	6.27%
CURSO DE ETICA	200,000.00	0.09%
GASTOS FUTURO CONGRESO	6,666,666.64	3.15%
DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO	11,775,797.50	5.56%
DIETAS JUNTA DIRECTIVA	7,460,418.00	3.52%
COMISIONES ESPECIALES JUBILADOS Y CULTUR	375,963.28	0.18%
PUBLICACIONES EN DIARIOS	1,132,867.00	0.53%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	40,300.00	0.02%
SEGUROS	40,999,291.82	19.35%
BENEFICIOS A COLEGIADOS	1,358,400.00	0.64%
GASTOS FINANCIEROS	19,597,072.60	9.25%
DEPRECIACIONES	10,919,519.76	5.15%
GASTOS PERIODOS ANTERIORES	830,379.20	0.39%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	8,262,520.17	3.90%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	211,875,301.14	100.00%
GASTOS FINANCIEROS		
COMISIONES PAGADAS	3,619.60	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	3,619.60	100.00%
TOTAL DE GASTOS	211,878,920.74	
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	75,662,986.57	



Colegio de Profesionales en Orientación

Ejecución presupuestaria agosto 2018 -julio 2019

Partida	Monto Presupuesto anual 2018-2019	Gasto Real julio 2019	Saldo julio 2019
I. EJE PRESUPUESTARIO: Funcionamiento del CPO			
Actividad fin de año colegiados	5,000,000.00	4,329,600.00	670,400.00
Alimentos y bebidas (Reuniones Organos del CPO y Atencion a invitados y agua p/colegiados)	3,000,000.00	2,533,281.25	466,718.75
Alquileres (casa, local para juramentaciones y dispositivos para votar asambleas)	9,000,000.00	8,395,956.30	604,043.70
Comisiones Especiales Culturales y Jubilados	400,000.00	375,963.28	24,036.72
Compra de equipo de cómputo y licencias	1,500,000.00	239,700.00	1,260,300.00
Dietas Junta Directiva y Fiscalía	6,600,000.00	6,515,170.00	84,830.00
Dietas para Tribunales y Comisiones	2,000,000.00	945,248.00	1,054,752.00
Donaciones	1,000,000.00	275,803.12	724,196.88
Gastos de representacion(JD)	1,137,200.00	725,114.34	412,085.66
Gastos financieros (intereses del préstamo compra de terreno)	24,000,000.00	19,597,072.60	4,402,927.40
Gastos por incobrables	200,000.00	106,450.00	93,550.00
Impresión y reproducción	2,000,000.00	735,394.97	1,264,605.03
Impuesto de renta	2,000,000.00	404,401.00	1,595,599.00
Impuestos municipales/Impuesto de bienes inmuebles	2,000,000.00	1,728,662.80	271,337.20
Mantenimiento de sistemas (contabilidad enlace y cuentas por cobrar)	3,500,000.00	3,238,490.85	261,509.15
Mantenimiento y reparaciones (servicio de limpieza y jardinería y mant. Equipo,edificio, equipo menor)	3,000,000.00	2,558,879.89	441,120.11
Materiales de limpieza	700,000.00	396,461.45	303,538.55
Mobiliario de oficina	1,000,000.00	812,413.60	187,586.40
Otros gastos no previstos	4,100,000.00	3,967,979.73	132,020.27
Otros materiales y suministros (correos, textiles y uniformes)	500,000.00	206,410.00	293,590.00
Comisiones y deducciones automaticas por servicios financieros	1,500,000.00	1,071,325.79	428,674.21
Póliza riesgos laborales personal de planilla	200,000.00	54,821.80	145,178.20
Publicaciones en diarios	1,500,000.00	1,132,867.00	367,133.00
Regalías para personas colegiadas	3,000,000.00	1,322,400.00	1,677,600.00
Salarios personal	24,500,000.00	24,499,271.18	728.82
Servicio de Alimentación (Asambleas, Juramentaciones)	13,500,000.00	6,952,113.31	6,547,886.69
Servicios de Comunicación	13,400,000.00	13,293,097.50	106,902.50
Servicios de hosting y otros	250,000.00	0.00	250,000.00
Servicios profesionales auditoría, administrativo	15,200,000.00	7,467,773.81	7,732,226.19
Servicios profesionales legales	22,000,000.00	20,326,732.00	1,673,268.00
Servicios públicos y servicios de seguridad	3,000,000.00	2,409,138.29	590,861.71
Útiles y materiales de oficina	1,600,000.00	1,043,959.91	556,040.09
Viáticos y transporte	2,000,000.00	718,594.00	1,281,406.00
Sub-total	174,287,200.00	138,380,547.77	35,906,652.23
Póliza de vida colectiva y Subsidios a colegiados (Se carga a la cuenta específica del Fondo de Mutualidad)	50,000,000.00	40,937,458.00	9,062,542.00
TOTAL EJE I	224,287,200.00	179,318,005.77	44,969,194.23
II. Eje presupuestario: Inmueble			
Amortización préstamo del parqueo y construcción del edificio	12,000,000.00	9,607,224.32	2,392,775.68
TOTAL EJE II	12,000,000.00	9,607,224.32	2,392,775.68
III. Desarrollo Profesional Continuo y Etica			
	20,000,000.00	11,975,797.50	8,024,202.50
TOTAL EJE III	20,000,000.00	11,975,797.50	8,024,202.50
IV Fondo para Congreso			
	10,000,000.00	6,666,666.64	3,333,333.36
TOTAL EJE IV	10,000,000.00	6,666,666.64	3,333,333.36
TOTAL EJES II, III, IV	42,000,000.00	28,249,688.46	13,750,311.54
PRESUPUESTO TOTAL	266,287,200.00	207,567,694.23	58,719,505.77
PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTE PERIODO	266,287,200.00		
EXCEDENTE DE PERIODO ANTERIOR	37,890,821.16		
TOTAL INGRESO	304,178,021.16		



COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE JULIO DE 2019

OPERACIONES Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

MISION DEL COLEGIO:

Somos una organización dedicada a velar por el desarrollo de La disciplina, el ejercicio profesional y ético de la Orientación. Promovemos el fortalecimiento de la identidad y la actualización profesional de quienes la ejercen.

VISION DEL COLEGIO:

Seremos la organización líder en promover el reconocimiento de la profesión de Orientación, en el desarrollo integral de las personas y de la sociedad.

OPERACIONES:

El Colegio de Profesionales en Orientación de Costa Rica, es un ente público no estatal cuyo objetivo, como institución es velar y luchar por el desarrollo de la disciplina, en contra del letargo profesional, por demostrar que la Orientación brinda herramientas para el crecimiento integral del ser humano, a favor de la innovación, de la creatividad, de la investigación de la sistematización y de la evaluación como medios para el fortalecimiento de la Orientación.

Esta institución fue creada mediante Ley 8863 del 28 de octubre de 2010, para regular el ejercicio de esta profesión. “Era necesario garantizar la calidad del servicio que prestan las y los orientadores; dar identidad y unificación a la profesión y mejorar la defensa de estos profesionales”, según establece la nueva ley, la actual Asociación Costarricense de Profesionales en Orientación (ACPO) realizará una asamblea para formar la junta directiva; establecer oficinas y los procesos para materializar esta nueva institución. “La orientación no se limita al área educativa pero se encuentra dispersa, por lo que la creación de una entidad que nos represente se hacía indispensable.

POLÍTICAS CONTABLES

A. SISTEMA CUENTAS POR COBRAR

En el Colegio de Profesionales en Orientación de Costa Rica, se adquirió el sistema de cuentas por cobrar en donde se registran diariamente los ingresos por colegiaturas y otros, como lo correspondiente a egresos, conforme a las buenas prácticas de la teoría contable y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo que simplifica la aplicación de los depósitos de los bancos sobre cuotas de colegiaturas, que reduce significativamente el tiempo de proceso.

B. ASPECTOS FISCALES

Las cuotas de colegiatura están exentas del pago de Impuesto sobre la Renta, excepto cualquier otro ingreso diferente a este.

C. INGRESOS

Los ingresos del Colegio están constituidos por Afiliaciones y Colegiatura mensual, los intereses ganados por inversiones e intereses en cuentas bancarias en el sistema financiero nacional. También se pueden recibir donaciones del público en general, y el ingreso por el alquiler del parqueo.