

Informe Tesorería **Agosto 2019- Julio 2020**

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de agosto de 2019 al 31 de Julio de 2020, 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 2019 al 31 de Julio de 2020, los cuales son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

La Institución obtuvo ingresos totales de ₡ 263 099 062,29 (doscientos sesenta y tres millones noventa y nueve mil sesenta y dos con veintinueve céntimos), compuesto por un 74,3 % a mensualidades por colegiatura (₡195 601 345,90); 20,2% ingresos al Fondo de Mutualidad y Subsidios (₡53 221 974, 47); 3, 0% ingresos por alquiler del parqueo (₡8.000.000.00)

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ₡ 206.541,329.44 (doscientos seis millones quinientos cuarenta y un mil trescientos veinte nueve con cuarenta y cuatro céntimos.)

El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio, seguros colectivo de vida de personas colegiadas (₡ 42 862 177,50) representa un 20,8 % de los gastos totales; 20,8 % corresponde a los servicios profesionales(₡42 922 395,14); el 11,1% al renglón de gastos financieros pago de intereses del préstamo por la compra del terreno y construcción del edificio (₡22 894335,00) y el 10, 8 % corresponde al renglón de salarios (₡22 189 261, 38), los que en conjunto representan el 63,4% del gasto total indicado anteriormente.

Se aprecia que, entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales, se produjo un excedente por la suma de ₡ 56 557 968, 85 (cincuenta y seis millones quinientos cincuenta y siete mil novecientos sesenta y ocho con ochenta y cinco céntimos). Corresponde hacer la aclaración que entre los ingresos percibidos se encuentra el alquiler del parqueo (₡ 8.000.000) y lo que se trasladó al Fondo de Mutualidad y Subsidios (₡53 221 974,47), por lo que la diferencia real entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales es de ₡ 201.877.087,82 colones

Por otra parte, de las cifras mostradas en el Balance General al 31 de julio del 2019 existía un monto total de ingresos no recuperados por ₡ 25 040 046, 29 que correspondían al 9,97% del total del activo circulante; para el presente periodo, al 31 de julio del 2020, este rubro disminuye a ₡21 007 046, 40 millones que corresponde al 8,11% 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. Se contrató en noviembre 2019 una empresa de cobranza para que realice el respectivo cobro a las personas colegiadas morosas.

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 como ingresos al mes de julio de 2020 por ¢ 306,431,831.16 se ejecutaron ¢ 263.099.062.29 .Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ¢ 279 000 000,00 se ejecutaron ¢206,287,329.44

| Partida | Presupuesto | Ejecución | Diferencia |
|----------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Ingreso | ¢ 306,431,831.16 | ¢ 263,099.062.29 | ¢ - 43,332,768.87 |
| Gasto | ¢ 279,000,000.00 | ¢ 206,287,329.44 | ¢ 72,712,670.56 |

Por último, extendemos nuestro agradecimiento a todas las personas colegiadas, miembros de Junta Directiva, personal del Colegio, y a otras personas que nos brindaron su valioso apoyo durante este año en el puesto de Tesorería.

Carmen Frías Quesada

Tesorera



BALANCE GENERAL

AL 31, julio, 2020

| | Anterior agosto, 2019 | Neto | Actual julio, 2020 | |
|--|--------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| Activos | | | | |
| Activo Circulante | | | | |
| EFFECTIVO | 430,000.00 | - | 430,000.00 | 0.17% |
| CUENTAS CORRIENTES | 134,242,872.15 | 37,256,420.88 | 171,499,293.03 | 66.17% |
| INVERSIONES | 88,747,326.84 | (26,479,299.44) | 62,268,027.40 | 24.03% |
| CUENTAS POR COBRAR | 447,392.18 | (462,183.76) | (14,791.58) | -0.01% |
| COLEGIATURA | 1,912,336.32 | 1,679,166.03 | 3,591,502.35 | 1.39% |
| COBRO DE COLEGIATURA | - | - | - | 0.00% |
| CAPACITACION A COLEGIADOS | 325,115.00 | 20,885.00 | 346,000.00 | 0.13% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR COLEGIADOS | 53,574.30 | (20,084.80) | 33,489.50 | 0.01% |
| CUENTA A COBRAR COLEGIADOS | 25,040,046.29 | (4,032,999.89) | 21,007,046.40 | 8.11% |
| Total Activo Circulante | 251,198,663.08 | 7,961,904.02 | 259,160,567.10 | 100.00% |
| Activo Fijo | | | | |
| TERRENOS | 296,329,968.49 | - | 296,329,968.49 | 69.02% |
| EDIFICIO E INSTALACIONES | 13,099,735.42 | 52,921,519.15 | 66,021,254.57 | 15.38% |
| MOBILIARIO DE OFICINA | 7,970,847.11 | 10,797,392.73 | 18,768,239.84 | 4.37% |
| DEPRECIACION ACUMULADA MOB. Y EQUIPO | (3,033,245.84) | (59,213.11) | (3,092,458.95) | -0.72% |
| SOFTWARE Y SISTEMAS | 4,232,589.90 | 471,577.61 | 4,704,167.51 | 1.10% |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE SOFTWARE Y SIST. | (3,258,896.39) | (54,984.19) | (3,313,880.58) | -0.77% |
| EQUIPO DE COMPUTO | 7,146,866.14 | 1,579,100.68 | 8,725,966.82 | 2.03% |
| DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMPUTO | (6,434,548.51) | (589,338.96) | (7,023,887.47) | -1.64% |
| ROTULOS | 765,068.75 | 291,000.00 | 1,056,068.75 | 0.25% |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE ROTULOS | (760,554.18) | (4,514.55) | (765,068.73) | -0.18% |
| PARQUEO | 59,504,142.83 | - | 59,504,142.83 | 13.86% |
| DEPRECIACION DE CASETA DE PARQUEO | (349,388.68) | (220,666.56) | (570,055.24) | -0.13% |
| DEPRECIACION ASFALTO | (6,114,300.92) | (3,895,166.04) | (10,009,466.96) | -2.33% |
| DEPRECIACION MURO FRONTAL Y ACERAS | (636,544.63) | (368,525.85) | (1,005,070.48) | -0.23% |
| Total Activo Fijo | 368,461,739.49 | 60,868,180.91 | 429,329,920.40 | 100.00% |
| Otros activos | | | | |
| POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008152 | - | - | - | |
| POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153 | 70,120.00 | 258.00 | 70,378.00 | 15.44% |
| POLIZA SEGURO DE VIDA VTM-335 | - | 103,245.75 | 103,245.75 | 22.66% |
| POLIZA SEGURO EDIFICIO | - | 222,094.00 | 222,094.00 | 48.73% |
| DEPOSITOS GARANTIA | 460,000.00 | (400,000.00) | 60,000.00 | 13.17% |
| Total Otros Activos | 530,120.00 | (74,402.25) | 455,717.75 | 100.00% |
| Total Activos | 620,190,522.57 | 68,755,682.68 | 688,946,205.25 | |
| Pasivos | | | | |
| PASIVO A CORTO PLAZO | | | | |
| PROVEDORES | 8,468,786.64 | 6,788,000.02 | 15,256,786.66 | 64.36% |
| COLEGIADOS | - | - | - | 0.00% |
| PLANILLA POR PAGAR | - | - | - | 0.00% |
| CUENTAS POR PAGAR COLEGIADOS | - | - | - | 0.00% |
| IMPUESTOS POR PAGAR | 2,250,600.16 | (1,183,028.06) | 1,067,572.10 | 4.50% |
| AGUINALDO | 1,196,319.72 | (45,024.04) | 1,151,295.68 | 4.86% |
| VACACIONES | - | - | - | 0.00% |
| PRESTACIONES LEGALES | 4,676,848.17 | 1,551,054.45 | 6,227,902.62 | 26.27% |
| TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO | 16,592,554.69 | 7,111,002.37 | 23,703,557.06 | 100.00% |
| PASIVO A LARGO PLAZO | | | | |
| HIPOTECAS POR PAGAR | 206,242,670.48 | 5,506,590.38 | 211,749,260.86 | 100.20% |
| GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR | - | (419,878.92) | (419,878.92) | -0.20% |
| TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO | 206,242,670.48 | 5,086,711.46 | 211,329,381.94 | 100.00% |
| TOTAL PASIVOS | 222,835,225.17 | 12,197,713.83 | 235,032,939.00 | |
| UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA | 397,355,297.40 | - | 397,355,297.40 | |
| Utilidad o Perdida del Periodo | - | 56,557,968.85 | 56,557,968.85 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 620,190,522.57 | 68,755,682.68 | 688,946,205.25 | |



Colegio de Profesionales en Orientación

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

| | Neto | Actual | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | |
| AL | julio-20 | | |
| INGRESOS | | | |
| INCORPORACION | 4,210,414.00 | 4,210,414.00 | 1.6% |
| INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD | 53,221,974.47 | 53,221,974.47 | 20.2% |
| INGRESO POR COLEGIATURA | 195,601,345.90 | 195,601,345.90 | 74.3% |
| RENDIMIENTO DE INVERSION COLEGIO | 1,534,899.12 | 1,534,899.12 | 0.6% |
| INGRESO POR CAMBIO DE GRADO | 333,000.00 | 333,000.00 | 0.1% |
| INTERESES CUENTAS CORRIENTES | 1,014.28 | 1,014.28 | 0.0% |
| OTROS INGRESOS | 62,673.00 | 62,673.00 | 0.0% |
| CENA ACOMPAÑANTE JURAMENTACION | 5.52 | 5.52 | 0.0% |
| CREDITOS ESPECIALES | - | - | 0.0% |
| REPOSICION DE CARNET | 5,000.00 | 5,000.00 | 0.0% |
| SOBRANTES DE DPOSITOS | (139.00) | (139.00) | 0.0% |
| INGRESOS POR VENTAS CAMISETAS CPO | 50,500.00 | 50,500.00 | 0.0% |
| INGRESOS ALQUILERES PARQUEO | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 | 3.0% |
| INGRESOS POR VENTA DE BOLSAS | 8,000.00 | 8,000.00 | 0.0% |
| INGRESOS POR VENTA DE BOLSAS | 70,375.00 | 70,375.00 | 0.0% |
| TOTAL DE INGRESOS | 263,099,062.29 | 263,099,062.29 | 100.0% |
| GASTOS | | | |
| GASTOS OPERATIVOS | | | |
| SALARIOS | 22,189,261.38 | 22,189,261.38 | 10.8% |
| CUOTAS PATRONALES | 5,513,214.96 | 5,513,214.96 | 2.7% |
| CARGAS SOCIALES | 3,028,760.43 | 3,028,760.43 | 1.5% |
| COMISIONES Y DEDUCCIONES POR SERV.FINANC | 1,077,068.13 | 1,077,068.13 | 0.5% |
| ALIMENTOS Y BEBIDAS | 1,599,027.00 | 1,599,027.00 | 0.8% |
| PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA | 638,861.97 | 638,861.97 | 0.3% |
| MATERIALES DE ASEO | 670,485.06 | 670,485.06 | 0.3% |
| IMPRESION Y REPRODUCCION | 59,450.48 | 59,450.48 | 0.0% |
| SERVICIOS PUBLICOS | 2,969,901.00 | 2,969,901.00 | 1.4% |
| DEBITOS ESPECIALES | 2,022,879.76 | 2,022,879.76 | 1.0% |
| CUOTAS Y SUSCRIPCIONES | - | - | 0.0% |
| TIMBRES Y ESPECIES FISCALES | 5,527.19 | 5,527.19 | 0.0% |
| ASAMBLEA - INCORPORACIONES | 1,640,450.00 | 1,640,450.00 | 0.8% |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 811,144.85 | 811,144.85 | 0.4% |
| ALQUILERES | 5,290,590.00 | 5,290,590.00 | 2.6% |
| PARQUEO, PEAJES , PASAJES Y MENSAJERIA | 557,090.00 | 557,090.00 | 0.3% |
| SERVICIOS PROFESIONALES | 42,922,395.14 | 42,922,395.14 | 20.8% |
| CAMPAÑA DE DIVULGACION | 13,578,341.71 | 13,578,341.71 | 6.6% |
| CURSO DE ETICA | - | - | 0.0% |
| GASTOS DE CONGRESO | 7,500,000.02 | 7,500,000.02 | 3.6% |
| DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO | 6,103,779.98 | 6,103,779.98 | 3.0% |
| DIETAS JUNTA DIRECTIVA | 8,063,481.70 | 8,063,481.70 | 3.9% |
| COMISIONES ESPECIALES JUBILADOS Y CULTUR | - | - | 0.0% |
| PUBLICACIONES EN DIARIOS | 415,989.00 | 415,989.00 | 0.2% |
| OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS | - | - | 0.0% |
| SEGUROS | 42,862,177.50 | 42,862,177.50 | 20.8% |
| BENEFICIOS A COLEGIADOS | 1,225,350.00 | 1,225,350.00 | 0.6% |
| GASTOS FINANCIEROS | 22,894,335.00 | 22,894,335.00 | 11.1% |
| DEPRECIACIONES | 6,161,675.13 | 6,161,675.13 | 3.0% |
| GASTOS PERIODOS ANTERIORES | - | - | 0.0% |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 6,486,092.05 | 6,486,092.05 | 3.1% |
| TOTAL GASTOS OPERATIVOS | 206,287,329.44 | 206,287,329.44 | 100% |
| GASTOS FINANCIEROS | | | |
| INTERESES PAGADOS | - | - | |
| COMISIONES PAGADAS | 253,764.00 | 253,764.00 | 100% |
| TOTAL GASTOS FINANCIEROS | 253,764.00 | 253,764.00 | 100% |
| TOTAL DE GASTOS | 206,541,093.44 | 206,541,093.44 | |
| UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO | 56,557,968.85 | 56,557,968.85 | |

| <i>Propuesta de Presupuesto Periodo 2019-2020</i> | | | |
|---|--|------------------------------|-------------------------|
| <i>Partida</i> | <i>Monto Presupuesto anual 2019-2020</i> | <i>Gasto Real julio 2020</i> | <i>Saldo julio 2020</i> |
| I. EJE PRESUPUESTARIO: Funcionamiento del CPO | | | |
| Actividad fin de año colegiados | 4,000,000.00 | 3,362,982.00 | 567,018.00 |
| Alimentos y bebidas (Reuniones Organos del CPO y Atencion a invitados y agua p/colegiados) | 3,450,000.00 | 1,599,027.00 | 225,973.00 |
| Alquiler de casa | 3,500,000.00 | 4,855,540.00 | 4,460.00 |
| Alquileres local para juramentaciones, Fotocopiadora y dispositivos para votar asambleas | 3,000,000.00 | 435,050.00 | 137,950.00 |
| Comisiones Especiales Culturales y Jubilados | 1,500,000.00 | 0.00 | 500,000.00 |
| Comisiones y deducciones automaticas por servicios financieros | 1,500,000.00 | 1,077,068.10 | 422,931.90 |
| Compra de equipo de cómputo y licencias | 2,500,000.00 | 1,143,264.25 | 2,156,735.75 |
| Dietas Junta Directiva y Fiscalía | 7,500,000.00 | 7,322,301.90 | 2,698.10 |
| Dietas para Tribunales y Comisiones | 2,500,000.00 | 741,180.00 | 758,820.00 |
| Donaciones | 750,000.00 | 0.00 | 750,000.00 |
| Gastos financieros (intereses del préstamo compra de terreno y construccion de edificio) | 20,000,000.00 | 22,894,335.00 | 2,105,665.00 |
| Gastos por incobrables | 200,000.00 | 106,550.00 | 93,450.00 |
| Impresión y reproducción | 2,000,000.00 | 59,450.48 | 940,549.52 |
| Impuesto de renta alquileres (renta mensual de alquileres y no estaba incluido es el pp) | 1,000,000.00 | 887,396.00 | 112,604.00 |
| Impuestos municipales/Impuesto de bienes inmuebles | 2,200,000.00 | 1,730,557.05 | 469,442.95 |
| Mantenimiento de sistemas (contabilidad enlace y cuentas por cobrar) | 3,500,000.00 | 3,360,870.86 | 139,129.14 |
| Mantenimiento y reparaciones (servicio de limpieza y jardinería y mant. Equipo,edificio, equipo menor) | 3,000,000.00 | 3,223,459.98 | 376,540.02 |
| Materiales de limpieza | 800,000.00 | 670,485.06 | 129,514.94 |
| Mobiliario de oficina | 2,000,000.00 | 1,842,190.00 | 157,810.00 |
| Otros gastos no previstos | 2,800,000.00 | 2,022,879.76 | 777,120.24 |
| Otros materiales y suministros (correos,fletes,y mensajería, textiles y uniformes) | 700,000.00 | 557,090.00 | 142,910.00 |
| Póliza riesgos laborales personal de planilla | 200,000.00 | 76,518.00 | 123,482.00 |
| Publicaciones en diarios | 2,000,000.00 | 415,989.00 | 224,011.00 |
| Regalías para personas colegiadas | 3,000,000.00 | 1,225,350.00 | 1,174,650.00 |
| Salarios personal | 25,000,000.00 | 28,920,593.70 | 79,406.30 |
| Servicio de Alimentación (Asambleas, Juramentaciones) | 8,000,000.00 | 1,640,450.00 | 1,859,550.00 |
| Servicios de Comunicación | 13,000,000.00 | 13,064,572.01 | 5,427.99 |
| Servicios de hosting y otros | 250,000.00 | 513,769.70 | 36,230.30 |
| Servicios profesionales auditoría, administrativos(pago de horas secretaria actas jd) | 10,000,000.00 | 9,919,624.95 | 80,375.05 |
| Servicios profesionales legales | 25,000,000.00 | 27,426,662.14 | 337.86 |
| Servicios públicos | 4,200,000.00 | 2,908,188.45 | 1,291,811.55 |
| Útiles y materiales de oficina | 2,000,000.00 | 638,861.97 | 361,138.03 |
| Viáticos y transporte | 3,350,000.00 | 125,311.00 | 424,689.00 |
| Sub-total | 164,400,000.00 | 144,767,568.36 | 16,632,431.64 |
| Póliza de vida colectiva y Subsidios a colegiados (Se carga a la cuenta específica del Fondo de Mutualidad) | 50,000,000.00 | 42,785,659.50 | 7,214,340.50 |
| TOTAL EJE I | 214,400,000.00 | 187,553,227.86 | 23,846,772.14 |
| II. EJE PRESUPUESTARIO: INMUEBLE | | | |
| Amortización préstamo compra de terreno #30808625 | 12,000,000.00 | 11,141,351.77 | 858,648.23 |
| Amortización e intereses construcción del edificio #31017840 | 9,600,000.00 | 1,383,307.85 | 8,216,692.15 |
| Mobiliario y central telefónica* (de los fondos inversión, en caso de no alcanzar el dinero) | 10,000,000.00 | 12,906,170.09 | 93,829.91 |
| TOTAL EJE II | 31,600,000.00 | 25,430,829.71 | 9,169,170.29 |
| III. EJE PRESUPUESTARIO:DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO Y ÉTICA | | | |
| Apoyo a la investigación | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 |
| Desarrollo Profesional Continuo y Etica | 22,000,000.00 | 6,333,779.98 | 15,666,220.02 |
| TOTAL EJE III | 23,000,000.00 | 6,333,779.98 | 16,666,220.02 |
| IV. EJE PRESUPUESTARIO: FONDO PARA CONGRESO | | | |
| Fondo para Congreso | 10,000,000.00 | 9,999,999.96 | 0.04 |
| TOTAL EJE IV | 10,000,000.00 | 9,999,999.96 | 0.04 |
| TOTAL EJES II, III, IV | 64,600,000.00 | 41,764,609.65 | 25,835,390.35 |
| PRESUPUESTO TOTAL | 279,000,000.00 | 229,317,837.51 | 49,682,162.49 |



**COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE JULIO DE 2020**

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 se dejó de percibir marzo 2020.