

INFORME TESORERÍA

Agosto 2014- Julio 2015

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de Agosto de 2014 al 30 de Julio de 2015, de acuerdo a la información presentada en los Estados Financieros a la misma fecha.

Se adjuntan los Estados de Situación Financiera y de Resultados, para el ejercicio fiscal del 1 de agosto de 2014 al 30 de Julio de 2015, 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 institución obtuvo ingresos totales de ¢ 172.903.536.00 (Ciento setenta y dos millones novecientos tres mil quinientos treinta y seis colones), compuesto por un 3.48% correspondiente a ingreso por incorporaciones, un 94,07% a mensualidades por colegiatura. 1.65% a rendimientos de las inversiones y un 0,80% a otros ingresos.

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ¢144.888.882.00 (Ciento cuarenta y cuatro millones ochocientos ochenta y ocho mil ochocientos ochenta y dos colones). El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio con la realización del primer congreso de orientadores que representa un 19,82% de los gastos totales, además el 16.20% de los gastos corresponde a servicios profesionales, el 12,93% corresponde a la póliza de vida, el 9.47% al renglón de salarios y el 8.59% corresponde al renglón de campaña de divulgación. Estos gastos en valores absolutos corresponden a 28.71, 23.47, 18.73, 13.72 y 12.44 millones de colones en su orden, los que en conjunto representan el 67.01% de los gastos totales indicados anteriormente.

Al 30 de julio del 2014 existía un monto total de ingresos no recuperados por la suma de 32.7 millones, que corresponde al 15% del total del activo circulante y para el presente periodo, al 30 de julio del 2015, este rubro disminuye, este momento se encuentra en 30.6 millones que corresponde al 12.57% del total del activo circulante, sobre esta situación en particular se han realizado esfuerzos para disminuir este monto el cual se origina en la morosidad de las personas colegiadas. Para ello se ha designado a un funcionario para la atención de las consultas que tuvieran las personas colegiadas, en el 2014 hasta la fecha, La Tesorería en coordinación con la Secretaría Administrativa, han realizado varias gestiones, entre las que destacan la contratación de una firma de abogados que se encarga de llevar a cabo gestiones de cobro administrativo y dar seguimiento a las personas colegiadas morosas. Es de destacar que la cuenta por cobrar a

los Colegiados Morosos ha disminuido en el periodo de julio 2014 a julio 2015 en términos absolutos en 2.1 millones y en términos relativos la disminución es de 2.50% del total del activo circulante, es de



destacar también que esta disminución se da a pesar de que la cantidad de colegiados ha aumentado en términos relativos en un 8.94%, ya que para junio del 2014 la población agremiada era de 1.645 y para julio del 2015 es de 1.792, estos 147 agremiados nuevos generan aproximadamente un 1.5% de


la morosidad que hay en este momento, por lo que las cuentas por cobrar antiguas y es en las que se está trabajando con mayor énfasis, han disminuido en términos relativos en un 3.50%, lo que deja ver la gestión tan importante que se está realizando e incentiva a no bajar la guardia en esta tarea.

Se aprecia que en el balance a julio del 2014 el excedente resultante fue de 60.87 millones y en el presente periodo es de 28.01 millones, disminuyendo en 32.86 millones, originado en que el ingreso del congreso se dio en el periodo anterior y la mayoría de los gastos fue en el presente periodo, además de los gastos originados en los proyectos nuevos, como los cursos de desarrollo profesional, los cursos de ética y el incremento en el monto de la póliza de vida, entre otros.

Además, como tercer cuadro adjunto a este informe, hacemos la Comparación Presupuestaria Desglosada, por lo que el Cuadro que indicamos a continuación, es un pequeño resumen, con el cual se quiere indicar que se presupuestaron Ingresos al mes de julio de 2015 por ¢120.560.000,00, se ejecutaron ¢172.857.935.00 y se tiene un excedente en la captación por ¢52.297.935.00. Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ¢276.160.000.00, se ejecutaron ¢133.701.743,00 y se tiene una diferencia de ¢142.037.101.00 a favor, para un superávit presupuestario por ¢ 194.335.036,00.

| Partida | Presupuesto | Ejecución | Diferencia |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ingreso | 120.560.000,00 | 172.857.935,00 | 52.297.935,00 |
| Gasto | 276.160.000,00 | 133.701.743,00 | 142.037.101,00 |

Por último, extendemos nuestro agradecimiento a todas las personas colegiadas, Miembros de Junta Directiva, personal del Colegio, y a todas otras personas que nos brindaron su apoyo durante el presente año.


M.Sc. Karen Sánchez Herrera
Tesorera

BALANCE GENERAL

AL 30, julio, 2015

| | Anterior <i>julio, 2014</i> | Neto | Actual <i>julio, 2015</i> | |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------------------------|--------|
| Activos | | | | |
| Activo Circulante | | | | |
| EFFECTIVO | 282,999.66 | 72,000.34 | 355,000.00 | 0.15% |
| CUENTAS CORRIENTES | 136,273,102.73 | (32,204,186.54) | 104,068,916.19 | 42.66% |
| INVERSIONES | 32,956,659.24 | 77,854,985.86 | 110,811,645.10 | 45.43% |
| CUENTAS POR COBRAR | 45,828.58 | (38,453.62) | 7,374.96 | 0.00% |
| COLEGIATURA | 32,736,429.50 | (2,117,621.20) | 30,663,743.30 | 12.57% |
| OTRAS INSTITUCIONES | (2,041,259.21) | 77,427.85 | (1,963,831.36) | -0.81% |
| EXONERACIONES A COLEGIADOS | 420,490.00 | - | - | 0.00% |
| Total Activo Circulante | 218,100,333.50 | 26,218,069.69 | 243,942,848.19 | |
| Activo Fijo | | | | |
| MOBILIARIO DE OFICINA | 4,596,877.09 | 890,000.00 | 4,187,072.26 | 44.88% |
| SOFTWARE Y SISTEMAS | 1,697,667.90 | 134,802.65 | 1,121,181.75 | 12.02% |
| EQUIPO DE COMPUTO | 4,665,963.93 | 702,455.00 | 3,553,458.83 | 38.09% |
| ROTULOS | 386,460.00 | 307,078.75 | 468,103.75 | 5.02% |
| Total Activo Fijo | 8,775,927.39 | 553,889.20 | 9,329,816.59 | |
| Otros activos | | | | |
| POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153 | 61,857.00 | 63,931.00 | 125,788.00 | |
| POLIZA SEGURO DE VIDA VTM-335 | - | - | - | |
| DEPOSITOS GARANTIA | 450,000.00 | (50,000.00) | 400,000.00 | |
| Total Otros Activos | 511,857.00 | 13,931.00 | 525,788.00 | |
| Total Activos | 227,388,117.89 | 26,785,889.89 | 253,798,452.78 | |
| Pasivos | | | | |
| PASIVO A CORTO PLAZO | | | | |
| PROVEDORES | 1,800,590.00 | (1,431,360.00) | 369,230.00 | 11.66% |
| COLEGIADOS | 307,322.00 | (20,553.00) | 286,769.00 | 9.06% |
| DIETAS POR PAGAR | 565,251.55 | (565,251.55) | - | |
| PLANILLA POR PAGAR | 24.76 | (23.76) | - | |
| CUENTA POR PAGAR COLEGIADOS | 189,972.00 | (26,361.00) | 163,611.00 | 5.17% |
| IMPUESTOS POR PAGAR | 99,750.15 | (99,750.15) | - | |
| C.C.S.S. | 418,824.96 | (418,824.96) | - | |
| AGUINALDO | 596,908.50 | 225,596.47 | 822,504.97 | 25.98% |
| PRESTACIONES LEGALES | 790,996.20 | 732,254.00 | 1,523,250.20 | 48.12% |
| TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO | 4,769,640.12 | (1,604,273.95) | 3,165,365.17 | |
| UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA | 222,618,433.77 | - | 222,618,433.77 | 88.82% |
| Utilidad o Perdida del Periodo | 44.00 | 28,014,608.84 | 28,014,653.84 | 11.18% |
| UTILIDADES ACUMULADAS DEL PERIODO | | | 250,633,087.61 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 227,388,117.89 | 26,785,889.89 | 253,798,452.78 | |

Ejecución del presupuesto al 30 de julio del 2015

I. EJE PRESUPUESTARIO: Funcionamiento del CPO

| Partida | Monto Presupuesto anual | PRESUPUESTO AL 30 DE JULIO DEL 2015 | Gasto real hasta el 30 de JULIO del 2015 | Diferencia entre Presupuestado y Real |
|---|--------------------------------|--|---|--|
| Alquileres | 6.360.000,00 | 6.360.000,00 | 5.940.720,00 | 419.280,00 |
| Impresión y reproducción | 1.537.000,00 | 1.537.000,00 | 752.860,00 | 784.140,00 |
| Servicios profesionales legales (COBROS DE C X C) | 17.274.000,00 | 17.274.000,00 | 14.795.576,00 | 2.478.424,00 |
| Servicios profesionales auditoría, administrativos y comunicación | 17.500.000,00 | 17.500.000,00 | 14.526.822,97 | 2.973.177,03 |
| Servicio de Alimentación | 13.000.000,00 | 13.000.000,00 | 12.203.489,13 | 796.510,87 |
| Servicio de limpieza y jardinería | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 1.730.515,38 | -230.515,38 |
| Servicio de alarma y monitoreo | 500.000,00 | 500.000,00 | 349.400,00 | 150.600,00 |
| Servicios públicos | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 872.165,00 | 627.835,00 |
| Equipo de cómputo y licencias | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 702.455,00 | 797.545,00 |
| Servicios de Hosting y otros | 500.000,00 | 500.000,00 | 88.788,15 | 411.211,85 |
| Salarios personal administrativo y contabilidad (Cargas sociales)(Fiscalía y Des. Profe.) | 23.800.000,00 | 23.800.000,00 | 19.002.003,43 | 4.797.996,57 |
| Mobiliario de oficina | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 890.000,00 | 610.000,00 |
| Útiles y materiales de oficina | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 1.335.283,00 | 164.717,00 |
| Útiles y materiales de limpieza | 600.000,00 | 600.000,00 | 293.809,98 | 306.190,02 |
| Otros materiales y suministros (CORREOS Y FLETES) | 500.000,00 | 500.000,00 | 292.526,00 | 207.474,00 |
| Viáticos y transporte | 600.000,00 | 600.000,00 | 436.286,00 | 163.714,00 |
| Alimentos y bebidas | 1.600.000,00 | 1.600.000,00 | 2.251.133,70 | -651.133,70 |
| Convenios otras instituciones (BAC, UCR, RECOPE) | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 | 2.169.745,10 | 130.254,90 |
| Publicaciones en diarios | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 1.780.761,00 | 2.219.239,00 |
| Póliza riesgos laborales | 400.000,00 | 400.000,00 | 73.292,00 | 326.708,00 |
| Regalias para personas colegiadas | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 992.563,75 | 2.007.436,25 |
| Dietas junta directiva y fiscalía | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 4.347.508,00 | 652.492,00 |
| Otros gastos no previstos(Debitos especiales) | 1.089.000,00 | 1.089.000,00 | 1.313.198,27 | -224.198,27 |
| Sub-total | 107.060.000,00 | 107.060.000,00 | 86.719.746,86 | 19.919.098,14 |
| Póliza de vida colectiva * | 18.000.000,00 | 18.000.000,00 | 18.663.562,00 | -663.562,00 |
| Total | 125.060.000,00 | 125.060.000,00 | 105.383.308,86 | 19.255.536,14 |
| <i>*Se carga a la cuenta específica del Fondo de Mutualidad</i> | | | | |
| II. Eje presupuestario: Estructura organizativa CPO | 8.000.000,00 | 8.000.000,00 | 3.600.000,00 | 4.400.000,00 |
| III. Eje presupuestario: Congreso 2014 | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 17.229.157,47 | 2.770.842,53 |
| IV Desarrollo profesional continuo v Curso de Etica para Personas Colegiadas | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 | 1.560.244,03 | 4.439.755,97 |
| IV Eje presupuestario: compra de Inmueble (precio aprox. €400.000.000,0) | 11.500.000,00 | 11.500.000,00 | 4.704.080,56 | 6.795.919,44 |
| IV Eje presupuestario: compra de Inmueble (precio aprox. €400.000.000,0) | 105.600.000,00 | 105.600.000,00 | 1.224.953,05 | 104.375.046,95 |
| TOTAL EJES II, III Y IV | 151.100.000,00 | 151.100.000,00 | 28.318.435,11 | 122.781.564,89 |
| PRESUPUESTO TOTAL | 276.160.000,00 | 276.160.000,00 | 133.701.743,97 | 142.037.101,03 |
| PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTE PERIODO | | | | |
| | 120.560.000,00 | 120.560.000,00 | 172.857.935,24 | 52.297.935,24 |
| EXCEDENTES periodos anteriores | 155.600.000,00 | 155.600.000,00 | 0,00 | 155.600.000,00 |
| TOTAL INGRESO | 276.160.000,00 | 276.160.000,00 | 172.857.935,24 | 207.897.935,24 |

superavit en gastos
superavit en ingresos

142.037.101,03
52.297.935,24

TOTAL DE SUPERAVIT

194.335.036,27



ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO 01, agosto, 2014 AL 30, julio, 2015

INGRESOS

| | | |
|--|-----------------------|----------------|
| INCORPORACION | 6,014,531.50 | 3.48% |
| INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD | 39,734,929.19 | |
| INGRESOS POR COLEGIATURA | 122,920,160.00 | 94.07% |
| RENDIMIENTOS DE INVERSION COLEGIO | 2,435,120.46 | |
| RENDIMIENTOS DE INVERSION FONDO MUTUAL | 419,606.80 | 1.65% |
| INGRESO POR CAMBIO DE GRADO | 514,474.00 | |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS NETOS | 864,209.29 | 0.80% |
| TOTAL DE INGRESOS | 172,903,536.24 | 100.00% |

GASTOS

GASTOS OPERATIVOS

| | | |
|--|-----------------------|----------------|
| SALARIOS | 13,725,185.09 | 9.47% |
| CUOTAS PATRONALES | 3,399,792.87 | 2.35% |
| CARGAS SOCIALES | 1,877,025.47 | 1.30% |
| COMISIONES Y BONIFICACIONES | 877,181.35 | 0.61% |
| ATENCIONES | 2,251,133.70 | 1.55% |
| PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA | 1,335,283.00 | 0.92% |
| UTILES Y MATERIALES DE ASEO | 293,809.98 | 0.20% |
| IMPRESION Y REPRODUCCION | 752,860.00 | 0.52% |
| SERVICIOS PUBLICOS | 872,165.00 | 0.60% |
| DEBITOS ESPECIALES | 1,313,198.27 | 0.91% |
| TIMBRES Y ESPECIES FISCALES | 11,625.00 | 0.01% |
| ALIMENTACION | 12,203,489.13 | 8.42% |
| REPARACIONES Y MANTENIMIENTO | 693,350.00 | 0.48% |
| VIAJES Y VIATICOS | 66,083.00 | 0.05% |
| ALQUILERES | 5,940,720.00 | 4.10% |
| PARQUEO, PEAJES , PASAJES Y MENSAJERIA | 370,203.00 | 0.26% |
| SERVICIOS PROFESIONALES | 23,475,240.58 | 16.20% |
| CAMPAÑA DE DIVULGACION | 12,447,464.97 | 8.59% |
| CURSO DE ETICA | 4,704,080.56 | 3.25% |
| GASTOS DE CONGRESO | 28,715,262.45 | 19.82% |
| DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO | 1,560,244.03 | 1.08% |
| DIETAS JUNTA DIRECTIVA | 4,347,508.00 | 3.00% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 72,825.00 | 0.05% |
| PUBLICACIONES EN DIARIOS | 1,780,761.00 | 1.23% |
| OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS | 292,526.00 | 0.20% |
| SEGUROS | 18,736,854.00 | 12.93% |
| BENEFICIOS A COLEGIADOS | 1,292,563.75 | 0.89% |
| DEPRECIACIONES | 1,480,447.20 | 1.02% |
| TOTAL GASTOS OPERATIVOS | 144,888,882.40 | 100.00% |

TOTAL DE GASTOS

144,888,882.40

UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO

28,014,653.84



Colegio de
Profesionales
en Orientación

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 CONTABLE

En el Colegio de Profesionales en Orientación de Costa Rica, se adquirió el sistema contable ENLACE en donde se registran diariamente las transacciones tanto de 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).

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.