

Informe económico
Tesorería
Colegio de Profesionales en Orientación

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de Agosto de 2012 al 30 de Julio de 2013, de acuerdo a la información presentada en los Estados Financieros a la misma fecha.

Los Estados Financieros fueron realizados desde el mes de enero de 2013 en las oficinas del Colegio, al adquirirse un programa especializado para tal efecto, suspendiéndose el contrato y pago con la empresa J.C y Asociados Contadores Públicos y Consultores S.A., con la ventaja de que se cuenta con personal atendiendo consultas y dudas de los colegiados, labor que no se hacía anteriormente.

Se adjuntan los Estados de Situación Financiera y de Resultados, para el ejercicio fiscal del 1 de agosto de 2012 al 30 de Julio de 2013, 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 ₡ 116.713.901.00 (Ciento dieciséis millones setecientos trece mil novecientos un colones), compuesto por un 5.87% correspondiente a ingreso por incorporaciones y un 93.60% de mensualidades por colegiaturas.

Es de destacar que hubo una disminución de 5.48 millones del ingreso total debido a un descenso drástica en el renglón de incorporaciones, que bajó de 23.79 millones en el año 2012 a 6.84 millones en el 2013.



Informe económico

Tesorería
Colegio de Profesionales en Orientación

Al 30 de julio 2013 en los estados financieros, existe un monto total de ingresos no recuperados por la suma de ¢35.315.023.00 (Treinta y cinco millones trecientos quince mil veintitrés colones), 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 contrató por medio tiempo a partir de enero de 2013, a un asistente para implementar un procedimiento de cobro con personas morosas que cuentan con rebajo por planilla y atender las consultas que tuvieran las personas colegiadas. A la fecha de hoy amplió la jornada del contador en medio tiempo con el fin de dar seguimiento a las personas colegiadas morosas. Se observa en el balance general que a julio del 2012 hubo cuentas por cobrar por 32.87 millones, que representaba en esa oportunidad el 35.93% del activo circulante, a julio del 2013 a pesar de que el monto de cuentas por cobrar se incrementó a 35.31 millones, el mismo representa un 23.66% del total de activo circulante, apreciándose entonces una disminución relativa del 12,27% en cuentas por cobrar.

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ¢55.663.768.00 (Cincuenta y cinco millones seiscientos sesenta y tres mil setecientos sesenta y ocho colones). El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio con la póliza colectiva de seguro de vida que representa un 22.55% de los gastos totales, además el 21.38% de los gastos corresponde a los gastos por servicios profesionales, el 10,15% corresponde a salarios y el 9.79% al renglón de alquileres, que en valores absolutos corresponde 12.4, 11.83, 5.6 y 5.4 millones de colones en su orden, los que en conjunto representan el 63.90% de los gastos totales indicados en el aparte anterior.

Se aprecia que en el balance a julio del 2012 el excedente resultante fue de 94.6 millones y en el presente periodo es de 61.0 millones, disminuyendo en 33.6 millones, originado por lo comentado anteriormente en el inciso de ingresos y



Informe económico

Tesorería
Colegio de Profesionales en Orientación

gastos, relativamente en el periodo anterior representó el 77.44% de los ingresos totales y en el actual es el 52.30%

Además, dentro de dichos Estados, 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 2013 por ¢ 73.990.800,00 se capturaron (Ejecutaron) ¢113.937.326.00 y se tiene una diferencia en la captación por ¢39.946.526.00 (Diferencias en el periodo). Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ¢60.250.000.00, se gastaron (Ejecutaron) ¢52.637.485.00 y se tiene una diferencia de ¢7.612.514.00 a favor, para un superávit presupuestario por ¢47.559.040.00.

Partida	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
Ingreso	73.990.800.00	113.937.326.00	39.946.526.00
Gasto	60.250.000.00	52.637.485.00	7.612.514.00

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.Ed. Luis Emilio Paniagua Calvo - Tesorero.

Informe económico
Tesorería
Colegio de Profesionales en Orientación

BALANCE GENERAL

AL 30, julio, 2012

AL 30, julio, 2013

Activos				
Activo Circulante				
EFFECTIVO	90,000.00	0.10%	160,000.00	0.11%
CUENTAS CORRIENTES	56,906,985.42	62.20%	106,109,386.23	71.08%
INVERSIONES	-	0.00%	10,000,000.00	6.70%
JUNTA EDUCACION ESCUELA ROOSEVELT	1,289,808.50	1.41%	-	0.00%
INCORPORACION	230,813.00	0.25%	69,037.00	0.05%
COLEGIATURA	32,874,826.50	35.93%	35,315,023.50	23.66%
OTRAS INSTITUCIONES	(321,550.11)	-0.35%	(2,786,353.21)	-1.87%
EXONERACIONES A COLEGIADOS	<u>414,483.00</u>	0.45%	<u>414,483.00</u>	0.28%
Total Activo Circulante	<u>91,485,366.31</u>	100.00%	<u>149,281,576.52</u>	100.00%
Activo Fijo				
MOBILIARIO DE OFICINA	2,530,771.00	63.08%	3,098,680.24	40.89%
SOFTWARE Y SISTEMAS	-	0.00%	1,216,074.30	16.05%
EQUIPO DE COMPUTO	1,481,355.00	36.92%	2,948,568.55	38.90%
ROTULOS	<u>-</u>	0.00%	<u>315,609.00</u>	4.16%
Total Activo Fijo	<u>4,012,126.00</u>	100.00%	<u>7,578,932.09</u>	100.00%
Otros activos				
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008152	12,390.00	2.81%	-	0.00%
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153	28,677.00	6.50%	59,171.00	12.89%
DEPOSITOS GARANTIA	<u>400,000.00</u>	90.69%	<u>400,000.00</u>	87.11%
Total Otros Activos	<u>441,067.00</u>	100.00%	<u>459,171.00</u>	100.00%
Total Activos	<u>95,938,559.31</u>		<u>157,319,679.61</u>	
Pasivos				
PASIVO A CORTO PLAZO				
PROVEDORES	516,700.00	31.86%	-	0.00%
COLEGIADOS	553,449.00	34.13%	332,194.00	20.36%
PLANILLA POR PAGAR	(0.50)	0.00%	-	0.00%
CUENTA POR PAGAR COLEGIADOS	410,456.00	25.31%	210,525.00	12.90%
IMPUESTOS POR PAGAR	-		279,997.20	17.16%
C.C.S.S.	93,062.00	5.74%	210,466.90	12.90%
AGUINALDO	48,130.06	2.97%	376,544.50	23.08%
PRESTACIONES LEGALES	<u>-</u>		<u>222,058.57</u>	13.61%
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	<u>1,621,796.56</u>	100.00%	<u>1,631,786.17</u>	100.00%
EXCEDENTE ACUMULADO	(320,997.10)		94,637,759.85	
EXCEDENTE DEL PERIODO	94,637,759.85		61,050,133.59	
EXCEDENTE TOTAL	<u>94,316,762.75</u>		<u>155,687,893.44</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>95,938,559.31</u>		<u>157,319,679.61</u>	

Informe económico
Tesorería
Colegio de Profesionales en Orientación

ESTADO DE RESULTADOS DE

	30-julio-12		30-julio-13	
INGRESOS				
INCORPORACION	23,795,146.00	19.47%	6,838,368.08	5.87%
COLEGIATURA	98,230,657.50	80.39%	89,074,159.50	93.60%
INGRESO AL FONDO MUTUALIDAD	-		20,205,364.00	
OTROS INGRESOS	171,509.71	0.14%	596,010.00	0.53%
TOTAL DE INGRESOS	122,197,313.21	100.00%	116,713,901.58	100.00%
GASTOS				
GASTOS OPERATIVOS				
CUOTAS PATRONALES	132,893.76	0.49%	1,365,943.37	2.47%
CARGAS SOCIALES	48,130.06	0.18%	689,428.33	1.25%
COMISIONES Y BONIFICACIONES	-	0.00%	881,542.69	1.59%
ATENCIONES	380,936.00	1.41%	968,758.88	1.75%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	823,112.00	3.06%	1,299,085.55	2.35%
UTILES Y MATERIALES DE ASEO	101,085.00	0.38%	116,150.00	0.21%
IMPRESION Y REPRODUCCION	-	0.00%	290,700.00	0.53%
SERVICIOS PUBLICOS	186,107.50	0.69%	693,301.00	1.25%
DEBITOS ESPECIALES	-	0.00%	1,885,318.50	3.41%
ALIMENTACION	-	0.00%	3,239,400.00	5.85%
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	300,112.00	1.11%	921,289.41	1.66%
VIAJES Y VIATICOS	133,054.00	0.49%	-	0.00%
ALQUILERES	1,231,000.00	4.57%	5,419,575.00	9.79%
PARQUEO, PEAJES , PASAJES	-	0.00%	116,715.00	0.21%
SERVICIOS PROFESIONALES	1,700,602.11	6.31%	11,833,643.00	21.38%
INCORPORACIONES	16,937,542.53	62.89%	149,669.21	0.27%
ASAMBLEAS****	-	0.00%	-	0.00%
GASTOS DE CONGRESO	-	0.00%	118,400.00	0.21%
SALARIO	-	0.00%	5,617,160.02	10.15%
DIETAS	-	0.00%	1,866,648.00	3.37%
PUBLICIDAD Y PROMOCIONES	1,850,600.00	6.87%	4,190,177.00	7.57%
ENCOMIENDAS Y GUIAS	5,050.00	0.02%	-	0.00%
SEGUROS	2,879,277.00	10.69%	12,482,244.00	22.55%
IMPUESTOS Y PATENTES	17,500.00	0.06%	-	0.00%
DEPRECIACIONES	-	0.00%	1,210,607.43	2.19%
GASTOS POR REPARACION	124,007.00	0.46%	-	0.00%
GASTO POR FALTANTES	80,938.60	0.30%	3,775.50	0.01%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	26,931,947.56	100.00%	55,359,531.89	100.00%
GASTOS FINANCIEROS				
INTERESES PAGADOS	6,096.00		-	
COMISIONES PAGADAS	9,144.00		-	
	-		-	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	15,240.00		-	
OTROS GASTOS				
GASTOS NO DEDUCIBLES	10,616.34		30,723.50	
DIFERENCIAS	601,749.46		275,012.60	
TOTAL OTROS GASTOS	612,365.80		305,736.10	
TOTAL DE GASTOS	27,559,553.36		55,665,267.99	
EXCEDENTE	94,637,759.85		61,048,633.59	

Informe económico
Tesorería
Colegio de Profesionales en Orientación

Presupuesto general de gastos anuales 2012-2013

Partida	30 de julio de 2013			30/08/2012	DIFERENCIA PRESUPUESTO VRS REAL
	Monto presupuesto ANUAL	PRESUPUESTO POR MES	PRESUPUESTO A JULIO 2013 12	GASTO REAL A JULIO 13	
Mobiliario de oficina	2,000,000.00	166,666.67	2,000,000.00	948,658.37	1,051,341.63
Otros gastos no previstos (Software)	1,000,000.00	83,333.33	1,000,000.00	1,376,687.90	376,687.90
Equipo de cómputo	1,200,000.00	100,000.00	1,200,000.00	1,993,191.25	793,191.25
Alimentos y bebidas	750,000.00	62,500.00	750,000.00	968,758.88	218,758.88
Útiles y materiales de oficina	2,000,000.00	166,666.67	2,000,000.00	1,299,085.55	700,914.45
Útiles y materiales de limpieza	400,000.00	33,333.33	400,000.00	116,150.00	283,850.00
Servicios públicos	750,000.00	62,500.00	750,000.00	693,301.00	56,699.00
Servicio de limpieza y jardinería	1,200,000.00	100,000.00	1,200,000.00	977,067.34	222,932.66
Viáticos y transporte	2,000,000.00	166,666.67	2,000,000.00	116,715.00	1,883,285.00
Alquileres	5,500,000.00	458,333.33	5,500,000.00	5,419,575.00	80,425.00
Servicios profesionales legales	8,000,000.00	666,666.67	8,000,000.00	7,787,500.00	212,500.00
Servicio de Alimentación	5,000,000.00	416,666.67	5,000,000.00	3,239,400.00	1,760,600.00
Salarios personal administrativo	8,000,000.00	666,666.67	8,000,000.00	8,554,074.41	554,074.41
Publicaciones en diarios	3,750,000.00	312,500.00	3,750,000.00	4,190,177.00	440,177.00
Otros materiales y suministros	200,000.00	16,666.67	200,000.00	0.00	200,000.00
Póliza colectiva	12,000,000.00	1,000,000.00	12,000,000.00	12,482,244.00	482,244.00
Servicios contables	5,000,000.00	416,666.67	5,000,000.00	2,184,200.00	2,815,800.00
Impresión y reproducción	1,500,000.00	125,000.00	1,500,000.00	290,700.00	1,209,300.00
Total GASTOS	60,250,000.00	5,020,833.33	60,250,000.00	52,637,485.70	7,612,514.30
Inversiones	13,740,800.00				
INGRESOS POR COLEGIATURA				109,279,523.50	
(-) CUENTAS POR COBRAR DEL PERIODO				2,180,565.00	
TOTAL INGRESO POR COLEGIATURA				107,098,958.50	
INGRESO POR INCORPORACIONES				6,838,368.08	
Ingresos aproximados previstos (900 colegiados cancelan puntualmente)	73,990,800.00	6,165,900.00	73,990,800.00	113,937,326.58	-39,946,526.58
SUPERÁVIT DEL PRESUPUESTO					47,559,040.88

**COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JULIO DE 2013**

OPERACIONES Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**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.