

Informe Tesorería

Agosto 2015- Julio 2016

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de agosto de 2015 al 31 de Julio de 2016, 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 2015 al 31 de Julio de 2016, 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 ¢185.879.237.30 (Ciento ochenta y cinco mil millones, ochocientos setenta y nueve mil, doscientos treinta y siete colones, con 30 céntimos), compuesto por un 4.70% correspondiente a ingreso por incorporaciones, un 75.04% a mensualidades por colegiatura 18.75% ingresos al fondo de mutualidad y un 1.13% a los rendimientos de inversiones del colegio.

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ¢161,956,780.59 (Ciento sesenta y un millones, novecientos cincuenta y seis mil setecientos ochenta colones y cincuenta y nueve céntimos). El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio con la realización de la demolición, limpieza y trámites municipales del terreno para el nuevo edificio del Colegio que representa un 26.15% de los gastos totales, además el 13,60% corresponde a la póliza de vida, el 8.64% al renglón de gastos financieros (pago de intereses del préstamo para la compra del terreno) y el 8.53 % corresponde al renglón de salarios. Estos gastos en valores absolutos corresponden a 42.3, 22.0, 13.8 y 13.9 millones de colones en su orden, los que en conjunto representan el 56% de los gastos totales indicados anteriormente.

Se aprecia que, entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales, se produjo un excedente por la suma de ¢ 23.816.736.71(veinte tres millones, ochocientos dieciséis mil, setecientos treinta y seis colones, con setenta y un céntimo)

Por otra parte, de las cifras mostradas en el Balance General al 31 de julio del 2015 existía un monto total de ingresos no recuperados por la suma de 28.6 millones, que correspondían al 11.77% del total del activo circulante; para el presente periodo, al 31 de julio del 2016, este rubro aumenta, en este momento se encuentra en 30.4 millones que corresponde al 16.08% del total del activo circulante, si bien para este periodo se ha dado un aumento 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 judicial, para el siguiente periodo se espera obtener mejores resultados en la recaudación de la colegiatura con la implementación del nuevo sistema de recibos para colegiados en el que el Colegio ha invertido.

Con respecto a las inversiones realizadas por el Colegio en este periodo recién terminado se concretó la compra del terreno ubicado en Barrio la California para la futura Sede de las Oficinas Administrativas por un valor ¢296.3 millones. Con respecto a la compra del terreno es importante informarles que en el mes de agosto del 2015 se dio la señal de trato por un monto de ¢27 005 400, en el mes de noviembre se da la formalización del crédito por parte del Banco Nacional por un monto de ¢239 600 000 y el CPO debe aportar en este momento ¢29 724 578, para una inversión total de ¢56 729 978, inversión que había sido aprobada por la Asamblea en el periodo anterior. En el presente periodo en el V Eje presupuestario se reservaron ¢40 millones de los cuales se gastaron ¢13.6 millones en la demolición, limpieza y trámites municipales, en dicha partida hay un monto no ejecutado de ¢26.4 millones.

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 2016 por ¢154.000.000,00, se ejecutaron ¢185.786.699.30 y se tiene un excedente en la captación por ¢31.879.237.30. Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ¢210.137.000, se ejecutaron ¢161.956.780 y se tiene una diferencia de ¢48.180.219.41 a favor, para un superávit presupuestario por ¢23.816.736.71

Partida	Presupuesto Estimado	Ejecución (Real)	Diferencia
Ingreso	154,000,000.00	185.879.237.30	31.879.237.30
Gasto	210,137,000.00	161,956,780.59	48,180,219.41
superávit presupuestario:		23.816.736.71	

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 valioso apoyo durante estos dos años en el puesto de Tesorería.

M.Sc. Karen Sánchez Herrera
Tesorera

BALANCE GENERAL

AL 31, julio, 2016

	Anterior julio, 2015	Neto	Actual julio, 2016	
Activos				
Activo Circulante				
EFFECTIVO	355,000.00	(30,000.00)	325,000.00	0.16%
CUENTAS CORRIENTES	104,068,916.19	(56,216,592.19)	47,852,324.00	23.15%
BN FONDOS CTA. 81961	80,000,260.00	(10,770,962.87)	69,229,297.13	33.50%
BCR SAFI	15,000,000.00	-	15,000,000.00	7.26%
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A PLAZO	12,769,782.00	25,000,000.00	37,769,782.00	18.28%
RENDIMIENTOS DE LA INVERSION	3,041,603.10	2,049,087.26	5,090,690.36	2.46%
CUENTAS POR COBRAR	7,374.96	-	7,374.96	0.00%
COLEGIATURA	28,699,911.94	1,737,794.65	30,437,706.59	16.08%
CAPACITACION A COLEGIADOS	-	837,499.00	837,499.00	0.41%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR COLEGIADOS	-	123,060.00	123,060.00	0.06%
	-	-	-	
Total Activo Circulante	243,942,848.19	(37,270,114.15)	206,672,734.04	100.00%
Activo Fijo				
TERRENOS	-	296,329,968.49	296,329,968.49	96.72%
MOBILIARIO DE OFICINA	5,486,877.09	477,776.00	5,964,653.09	1.95%
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	(1,299,804.83)	(432,909.60)	(1,732,714.43)	-0.57%
SOFTWARE Y SISTEMAS	1,832,470.55	945,171.53	2,777,642.08	0.91%
DEPRECIACION SOFTWARE Y SISTEMAS	(711,288.80)	(275,337.10)	(986,625.90)	-0.32%
EQUIPO DE COMPUTO	5,368,418.93	702,888.67	6,071,307.60	1.98%
DEPRECIACION EQUIPO COMPUTO	(1,814,960.10)	(694,908.00)	(2,509,868.10)	-0.82%
ROTULOS	693,538.75	71,530.00	765,068.75	0.25%
DEPRECIACION ROTULOS	(225,435.00)	(77,292.00)	(302,727.00)	-0.10%
Total Activo Fijo	9,329,816.59	297,046,887.99	306,376,704.58	100.00%
Otros activos				
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008152	-	-	-	0.00%
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153	125,788.00	(29,860.00)	95,928.00	19.34%
POLIZA SEGURO DE VIDA VTM-124	-	-	-	0.00%
POLIZA SEGURO DE VIDA VTM-335	-	-	-	0.00%
DEPOSITOS GARANTIA	400,000.00	-	400,000.00	80.66%
Total Otros Activos	525,788.00	(29,860.00)	495,928.00	100.00%
Total Activos	253,798,452.78	259,746,913.84	513,545,366.62	
Pasivos				
PASIVO A CORTO PLAZO				
PROVEDORES	369,230.00	1,482,072.00	1,851,302.00	37.14%
COLEGIADOS	286,769.00	(35,728.00)	251,041.00	5.04%
DIETAS POR PAGAR	-	-	-	0.00%
PLANILLA POR PAGAR	-	-	-	0.00%
CUENTA POR PAGAR COLEGIADOS	163,611.00	-	163,611.00	3.28%
IMPUESTOS POR PAGAR	-	12,302.50	12,302.50	0.25%
C.C.S.S.	-	259,547.01	259,547.01	5.21%
AGUINALDO	822,504.97	(141,213.07)	681,291.90	13.67%
VACACIONES	-	(476,570.60)	(476,570.60)	-9.56%
PRESTACIONES LEGALES	1,523,250.20	719,285.96	2,242,536.16	44.99%
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	3,165,365.17	1,819,695.80	4,985,060.97	100.00%
PASIVO A LARGO PLAZO				
HIPOTECAS POR PAGAR	-	234,110,481.33	234,110,481.33	97.92%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	-	234,110,481.33	234,110,481.33	
TOTAL PASIVOS	3,165,365.17	235,930,177.13	239,095,542.30	97.92%
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	250,633,087.61	-	250,633,087.61	49%
Utilidad o Perdida del Periodo	-	23,816,736.71	23,816,736.71	5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	253,798,452.78	259,746,913.84	513,545,366.62	

ESTADO DE RESULTADOS

jul-16

INGRESOS		
INCORPORACION	8,739,877.47	4.70%
COLEGIATURA	- 92,538.00	-0.05%
INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD	34,844,751.82	18.76%
INGRESOS POR COLEGIATURA	139,486,987.29	75.08%
RENDIMIENTOS DE INVERSION COLEGIO	2,102,092.85	1.13%
RENDIMIENTOS DE INVERSION FONDO MUTUAL	-	
INGRESOS DEL CONGRESO	-	
INGRESO POR CAMBIO DE GRADO	539,990.00	0.29%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS NETOS	165,537.87	0.09%
TOTAL DE INGRESOS	185,786,699.30	100.00%
GASTOS		
GASTOS OPERATIVOS		
SALARIOS	13,819,615.63	8.53%
CUOTAS PATRONALES	3,350,852.30	2.07%
CARGAS SOCIALES	3,851,533.81	2.38%
COMISIONES Y BONIFICACIONES	1,002,774.28	0.62%
ATENCIONES	2,605,369.20	1.61%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	1,244,742.94	0.77%
UTILES Y MATERIALES DE ASEO	279,119.92	0.17%
IMPRESION Y REPRODUCCION	1,521,832.00	0.94%
SERVICIOS PUBLICOS	1,278,937.00	0.79%
DEBITOS ESPECIALES	1,594,164.54	0.98%
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	193,036.50	0.12%
TIMBRES Y ESPECIES FISCALES	7,000.00	0.00%
ALIMENTACION	9,464,788.35	5.84%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	642,969.38	0.40%
VIAJES Y VIATICOS	130,400.00	0.08%
ALQUILERES	5,940,720.00	3.67%
PARQUEO, PEAJES , PASAJES Y MENSAJERIA	394,100.00	0.24%
SERVICIOS PROFESIONALES	42,355,968.77	26.15%
CAMPAÑA DE DIVULGACION	10,622,156.25	6.56%
CURSO DE ETICA	8,732,098.00	5.39%
ASAMBLEAS****	-	0.00%
GASTOS DE CONGRESO	-	0.00%
DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO	5,706,208.00	3.52%
DIETAS JUNTA DIRECTIVA	6,932,120.20	4.28%
MATERIALES Y SUMINSTROS	-	0.00%
PUBLICACIONES EN DIARIOS	957,430.00	0.59%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	75,579.00	0.05%
SEGUROS	22,029,618.00	13.60%
IMPUESTOS Y PATENTES	-	0.00%
BENEFICIOS A COLEGIADOS	1,573,129.00	0.97%
GASTOS FINANCIEROS	13,997,310.82	8.64%
DEPRECIACIONES	1,480,446.70	0.91%
GASTOS POR REPARACION	-	0.00%
GASTO POR FALTANTES	-	0.00%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	172,760.00	0.11%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	161,956,780.59	100.00%
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES PAGADOS	13,182.00	100.00%
COMISIONES PAGADAS	-	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	13,182.00	
OTROS GASTOS		
GASTOS NO DEDUCIBLES	-	
DIFERENCIAS	-	
TOTAL OTROS GASTOS	-	
TOTAL DE GASTOS	161,969,962.59	
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	23,816,736.71	



Partida	Presupuesto 2015-2016	Gasto real desde Agosto 2015 A el 31 de JULIO 2016	Saldo
Alquileres	6,700,000.00	5,940,720.00	759,280.00
Impresión y reproducción	1,537,000.00	1,521,832.00	15,168.00
Servicios profesionales legales	22,000,000.00	19,670,355.95	2,329,644.05
Servicios profesionales auditoría, administrativos y comunicación	17,500,000.00	12,047,230.25	5,452,769.75
Servicio de Alimentación(juramentacion -asambleas)	13,000,000.00	9,464,788.35	3,535,211.65
Servicio de limpieza y jardinería	1,500,000.00	1,833,138.32	-333,138.32
Servicio de alarma y monitoreo	800,000.00	335,400.00	464,600.00
Servicios públicos	1,500,000.00	1,278,937.00	221,063.00
Equipo de cómputo y licencias	2,500,000.00	790,878.67	1,709,121.33
Servicios de Hosting y otros	500,000.00	103,170.00	396,830.00
Salarios personal administrativo y contabilidad (Cargas sociales)	23,800,000.00	21,022,001.74	2,777,998.26
Mobiliario de oficina	1,500,000.00	477,776.00	1,022,224.00
Útiles y materiales de oficina	1,500,000.00	1,244,742.94	255,257.06
Útiles y materiales de limpieza	600,000.00	279,119.92	320,880.08
Otros materiales y suministros (CORREOS Y FLETES)	500,000.00	75,579.00	424,421.00
Viáticos y transporte	2,200,000.00	524,500.00	1,675,500.00
Alimentos y bebidas(organos-invitados)	2,500,000.00	2,605,369.20	-105,369.20
Pagos a otras instituciones (BAC, UCR, RECOPE)	2,500,000.00	2,575,903.28	-75,903.28
Publicaciones en diarios	3,000,000.00	957,430.00	2,042,570.00
Publicaciones Fiscalia	500,000.00		500,000.00
Póliza riesgos laborales	400,000.00	73,292.00	326,708.00
Regalias para personas colegiadas	2,500,000.00	992,563.75	1,507,436.25
Dietas junta directiva y fiscalia	7,200,000.00	5,716,649.81	1,483,350.19
dietas para tribunales y comisiones	3,000,000.00	1,215,470.39	1,784,529.61
Otros gastos no previstos(Debitos especiales)	1,500,000.00	1,703,164.54	-203,164.54
Donaciones	400,000.00		400,000.00
Sub-total	121,137,000.00	92,450,013.11	28,686,986.89
Póliza de vida colectiva *	21,500,000.00	21,892,398.00	-392,398.00
Total	142,637,000.00	114,342,411.11	28,294,588.89
<i>*Se carga a la cuenta específica del Fondo de Mutualidad</i>			
II. Eje presupuestario: Estructura organizativa CPO	8,000,000.00	5,264,668.00	2,735,332.00
III Desarrollo profesional continuo	8,000,000.00	5,706,208.00	2,293,792.00
IV Curso de Etica para Personas Colegiadas	11,500,000.00	8,732,098.00	2,767,902.00
V Eje presupuestario: compra de Inmueble (pecio aprox. €)	40,000,000.00	13,611,778.50	26,388,221.50
TOTAL EJES II, III Y IV	67,500,000.00	33,314,752.50	34,185,247.50
PRESUPUESTO TOTAL	210,137,000.00	147,657,163.61	62,479,836.39
			0.00
PRESUPUESTO DE INGRESOS			0.00
ESTE PERIODO	154,000,000.00	147,657,163.61	6,342,836.39
EXCEDENTES periodos anteriores	56,137,000.00		56,137,000.00
TOTAL INGRESO	210,137,000.00	147,657,163.61	62,479,836.39
superavit en gastos			62,479,836.39
superavit en ingresos			6,342,836.39
TOTAL DE SUPERA VIT			68,822,672.78

**COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE JULIO DE 2016**

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.