

Informe Tesorería **Agosto 2020- Julio 2021**

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de agosto de 2020 al 31 de Julio de 2021, 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 2020 al 31 de Julio de 2021, 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 ¢ 265,103.614.97 (doscientos sesenta y cinco millones ciento tres mil seiscientos catorce con noventa y siete céntimos), compuesto por un 76.9 % a mensualidades por colegiatura (¢203,929.361.12, 20.4 % ingresos al Fondo de Mutualidad y Subsidios (54,057.334.05); 1.7% por incorporaciones (4,552.675.00)

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ¢ 201,469.934.41 (doscientos un millón cuatrocientos sesenta y nueve novecientos treinta y cuatro y cuarenta y un céntimos) El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio, servicios profesionales (¢ 44.734.873.19) representa un 22.2% de los gastos totales; 20.9 % corresponde a los seguros colectivo de vida de colegiados (¢ 42,165.564.75); el 11.6% salarios del personal,11.0% al renglón de gastos financieros pago de intereses del préstamo por la compra del terreno y construcción del edificio (¢ 22.150.773.05), los que en conjunto representan el 65.7 % del gasto total indicado anteriormente.

Se aprecia que, entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales, se produjo un excedente por la suma de ¢ 63,630.559.44 (sesenta y tres millones seiscientos treinta mil quinientos cincuenta y nueve con cuarenta y cuatro céntimos), lo que se trasladó al Fondo de Mutualidad y Subsidios (¢54,057.334.05) por lo que la diferencia real entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales es de ¢ 9,573.225.39 colones

Por otra parte, de las cifras mostradas en el Balance General al 31 de julio del 2020 existía un monto total de ingresos no recuperados por ¢ 21,007.046.40 que correspondían al 9.97% del total del activo circulante; para el presente periodo, al 31 de julio del 2021, este rubro aumento a ¢33,428.229.89. millones que corresponde al 10.60% 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. Se contrató en noviembre 2019 una Compañía de cobranza para que realice el respectivo cobro a los colegiados morosos.

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 2021 por ¢ 261.269.792.00 se ejecutaron ¢ 265,103.614.97. Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ¢ 261.000.000. 00 se ejecutaron ¢206,287,329.44

Partida	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
Ingreso	¢ 261,269.792.00	¢ 265,103.614.97	¢ -3,833.822.97
Gasto	¢ 261,000.000.00	¢ 201,473.055.53	¢ 59,526.944.47

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.

M.Sc. María Isabel Sánchez Jiménez

Tesorera a.i.

BALANCE GENERAL

AL 31, julio, 2021

	Anterior agosto, 2020	Neto	Actual julio, 2021
Activos			
Activo Circulante			
EFFECTIVO	430 000,00	-	430 000,00
CUENTAS CORRIENTES	171 499 293,03	(43 367 843,47)	128 131 449,56
INVERSIONES	62 268 027,40	91 603 082,98	153 871 110,38
CUENTAS POR COBRAR	(14 791,58)	(623 102,61)	(637 894,19)
COLEGIATURA	3 591 502,35	(3 591 502,35)	-
COBRO DE COLEGIATURA	-	-	-
CAPACITACION A COLEGIADOS	346 000,00	(346 000,00)	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR COLEGIADOS	33 489,50	(33 489,50)	-
CUENTA A COBRAR COLEGIADOS	21 007 046,40	12 421 183,49	33 428 229,89
Total Activo Circulante	259 160 567,10	56 062 328,54	315 222 895,64
Activo Fijo			
TERRENOS	296 329 968,49	-	296 329 968,49
EDIFICIO E INSTALACIONES	66 021 254,57	(66 021 254,57)	-
EDIFICIO	-	119 963 825,13	119 963 825,13
MOBILIARIO DE OFICINA	18 768 239,84	885 569,47	19 653 809,31
DEPRECIACION ACUMULADA MOB. Y EQUIPO	(3 092 458,95)	(1 105 232,24)	(4 197 691,19)
SOFTWARE Y SISTEMAS	4 704 167,51	4 016 344,28	8 720 511,79
DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE Y SIST	(3 313 880,58)	(577 656,80)	(3 891 537,38)
EQUIPO DE COMPUTO	8 725 966,82	3 001 305,34	11 727 272,16
DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMPUTO	(7 023 887,47)	(854 806,38)	(7 878 693,85)
ROTULOS	1 056 068,75	334 455,00	1 390 523,75
DEPRECIACION ACUMULADA ROTULOS	(765 068,73)	(72 442,58)	(837 511,31)
PARQUEO	59 504 142,83	-	59 504 142,83
DEPRECIACION DE CASETA PARQUEO	(570 055,24)	(220 666,56)	(790 721,80)
DEPRECIACION ASFALTO	(10 009 466,96)	(3 539 858,40)	(13 549 325,36)
DEPRECIACION MURO FRONTAL Y ACERAS	(1 005 070,48)	(723 833,48)	(1 728 903,96)
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO	-	(1 199 638,26)	(1 199 638,26)
Total Activo Fijo	429 329 920,40	53 886 109,95	483 216 030,35
Otros activos			
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153	70 378,00	11 170,00	81 548,00
POLIZA SEGURO DE VIDA VTM-335	103 245,75	263 550,00	366 795,75
POLIZA SEGURO EDIFICIO	222 094,00	(222 094,00)	-
DEPOSITOS GARANTIA	60 000,00	-	60 000,00
Total Otros Activos	455 717,75	52 626,00	508 343,75
Total Activos	688 946 205,25	110 001 064,49	798 947 269,74
Pasivos			
PASIVO A CORTO PLAZO			
PROVEEDORES	15 256 786,66	3 076 546,60	18 333 333,26
COLEGIADOS	-	-	-
PLANILLA POR PAGAR	-	-	-
CUENTA POR PAGAR COLEGIADOS	-	-	-
IMPUESTOS POR PAGAR	1 067 572,10	1 756 326,21	2 823 898,31
AGUINALDO	1 151 295,68	187 725,46	1 339 021,14
VACACIONES	-	-	-
PRESTACIONES LEGALES	6 227 902,62	1 247 792,71	7 475 695,33
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	23 703 557,06	6 268 390,98	29 971 948,04
PASIVO A LARGO PLAZO			
HIPOTECAS POR PAGAR	211 749 260,86	38 990 365,15	250 739 626,01
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	(419 878,92)	1 111 748,92	691 870,00
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	211 329 381,94	40 102 114,07	251 431 496,01
TOTAL PASIVOS	235 032 939,00	46 370 505,05	281 403 444,05
EXCEDENTE DE EFFECTIVO	453 913 266,25	-	453 913 266,25
EXCEDENTE DE EFFECTIVO	-	63 630 559,44	63 630 559,44
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	688 946 205,25	110 001 064,49	798 947 269,74



Colegio de Profesionales en Orientación

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

	Anterior	Neto	Actual	
	agosto-20	AL	Julio-21	
ESTADO DE EFECTIVO				
INGRESOS				
INCORPORACION	-	4 552 675,00	4 552 675,00	1,7%
INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD	-	54 057 334,05	54 057 334,05	20,4%
INGRESOS POR COLEGIATURA	-	203 929 361,12	203 929 361,12	76,9%
RENDIMIENTOS DE INVERSION COLEGIO	-	564 884,42	564 884,42	0,2%
INGRESO POR CAMBIO DE GRADO	-	449 045,00	449 045,00	0,2%
INTERESES CUENTA CORRIENTE	-	38 580,51	38 580,51	0,0%
OTROS INGRESOS	-	360 012,50	360 012,50	0,1%
CENA ACOMPAÑANTE JURAMENTACION	-	-	-	0,0%
CREDITOS ESPECIALES	-	-	-	0,0%
REPOSICION DE CARNET	-	-	-	0,0%
SOBRANTES DE DEPOSITOS	-	5,00	5,00	0,0%
INGRESOS POR VENTA DE CAMISetas CPO	-	-	-	0,0%
INGRESOS POR ALQUILER DE PARQUEO	-	-	-	0,0%
INGRESOS POR VENTA DE BOLSAS	-	-	-	0,0%
INGRESOS POR CARNE	-	40 000,00	40 000,00	0,0%
INTERESES CDP BCR	-	851 617,37	851 617,37	0,3%
INTERESES CDP BCR	-	260 100,00	260 100,00	0,1%
TOTAL DE INGRESOS	-	265 103 614,97	265 103 614,97	99,6%
GASTOS				
GASTOS OPERATIVOS				
SALARIOS	-	23 364 462,24	23 364 462,24	11,6%
CUOTAS PATRONALES	-	5 813 509,03	5 813 509,03	2,9%
CARGAS SOCIALES	-	3 197 907,80	3 197 907,80	1,6%
COMISIONES Y DEDUCCIONES POR SERV.FINANC	-	890 240,36	890 240,36	0,4%
ALIMENTOS Y BEBIDAS	-	479 112,48	479 112,48	0,2%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	-	1 445 262,47	1 445 262,47	0,7%
UTILES Y MATERIALES DE ASEO	-	474 916,36	474 916,36	0,2%
IMPRESION Y REPRODUCCION	-	94 069,97	94 069,97	0,0%
SERVICIOS PUBLICOS	-	3 004 140,98	3 004 140,98	1,5%
DEBITOS ESPECIALES	-	(371 403,55)	(371 403,55)	-0,2%
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	-	-	-	0,0%
TIMBRES Y ESPECIES FISCALES	-	47 413,00	47 413,00	0,0%
ASAMBLEA - INCORPORACIONES	-	1 769 278,00	1 769 278,00	0,9%
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	1 203 743,94	1 203 743,94	0,6%
ALQUILERES	-	514 150,00	514 150,00	0,3%
PARQUEO, PEAJES, PASAJES Y MENSAJERIA	-	398 890,00	398 890,00	0,2%
SERVICIOS PROFESIONALES	-	44 734 873,19	44 734 873,19	22,2%
CAMPAÑA DE DIVULGACION	-	14 281 382,06	14 281 382,06	7,1%
CURSO DE ETICA	-	-	-	0,0%
GASTOS DE CONGRESO	-	4 999 999,60	4 999 999,60	2,5%
DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO	-	7 877 124,27	7 877 124,27	3,9%
DIETAS JUNTA DIRECTIVA	-	10 566 786,50	10 566 786,50	5,2%
COMISIONES ESPECIALES JUBILADOS Y CULTUR	-	-	-	0,0%
PUBLICACIONES EN DIARIOS	-	402 799,51	402 799,51	0,2%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	-	1 288 564,50	1 288 564,50	0,6%
SEGUROS	-	42 165 564,75	42 165 564,75	20,9%
BENEFICIOS A COLEGIADOS	-	-	-	0,0%
GASTOS FINANCIEROS	-	22 150 773,05	22 150 773,05	11,0%
DEPRECIACIONES	-	8 634 134,70	8 634 134,70	4,3%
GASTOS PERIODOS ANTERIORES	-	-	-	0,0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	2 042 239,20	2 042 239,20	1,0%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	-	201 469 934,41	201 469 934,41	100%
GASTOS FINANCIEROS				
INTERESES PAGADOS	-	2 323,12	2 323,12	-
COMISIONES PAGADAS	-	798,00	798,00	26%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	3 121,12	3 121,12	100%
TOTAL DE GASTOS	-	201 473 055,53	201 473 055,53	
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	-	63 630 559,44	63 630 559,44	

Propuesta de Presupuesto Periodo 2020-2021			
Partida	Monto presupuesto anual 2020-2021	Gasto Real julio 2021	Saldo julio 2021
I. EJE PRESUPUESTARIO: Funcionamiento del CPO			
Actividad fin de año colegiados	1 000 000,00	0,00	200 000,00
Alimentos y bebidas (Reuniones Órganos del CPO y atención a invitados y agua p/colegiados)	2 000 000,00	479 112,48	520 887,52
Alquiler Fotocopiadora y dispositivos para votar asambleas	1 500 000,00	514 150,00	585 850,00
Comisiones Especiales Culturales y Jubilados	500 000,00	0,00	-
Comisiones y deducciones automáticas por servicios financieros	1 300 000,00	890 240,36	409 759,64
Compra de equipo de cómputo y software-licencias	2 500 000,00	4 016 344,28	3 003 722,34
Dietas Junta Directiva y Fiscalía	10 000 000,00	9 705 342,30	294 657,70
Dietas para Tribunales y Comisiones	2 500 000,00	861 444,20	558 438,18
Donaciones	750 000,00	0,00	750 000,00
Gastos financieros (intereses del préstamo compra de terreno y construcción de edificio)	24 000 000,00	22 150 773,05	1 849 226,95
Gastos por incobrables	200 000,00	119 700,00	300,00
Impresión y reproducción	750 000,00	94 069,97	655 930,03
Impuesto de renta alquileres	900 000,00	0,00	80 000,00
Impuestos municipales/Impuesto de bienes inmuebles	2 200 000,00	1 685 702,20	514 297,80
Mantenimiento de sistemas (contabilidad enlace y cuentas por cobrar)	3 800 000,00	3 543 780,43	1 256 219,57
Mantenimiento y reparaciones (servicio de limpieza y jardinería y mant. equipo, edificio, equipo menor)	3 500 000,00	3 790 730,28	9 269,72
Materiales de limpieza	1 250 000,00	474 916,36	655 083,64
Mobiliario de oficina	1 500 000,00	885 569,47	614 430,53
Otros gastos no previstos	2 500 000,00	297 080,63	1 902 919,37
Otros materiales y suministros (correos, fletes, y mensajería, textiles y uniformes)	1 000 000,00	1 819 664,50	335,50
Póliza riesgos laborales personal de planilla	100 000,00	72 764,00	27 236,00
Publicaciones en diarios	1 000 000,00	402 799,51	597 200,49
Regalías para personas colegiadas	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
Salarios personal	32 000 000,00	23 364 462,24	8 635 537,76
Servicio de Alimentación (Asambleas, Juramentaciones)	5 000 000,00	1 769 278,00	3 230 722,00
Servicios de Comunicación	14 000 000,00	13 658 429,00	2 241 571,00
Servicios de hosting y otros	750 000,00	622 953,00	127 047,00
Servicios profesionales auditoría, administrativos, comisiones cxc	15 000 000,00	9 071 296,60	5 928 703,40
Servicios profesionales legales	30 000 000,00	26 035 618,02	3 964 381,98
Servicios públicos	3 500 000,00	3 004 140,98	495 859,02
Servicio de Vigilancia- temporal	4 500 000,00	3 497 191,80	1 002 808,20
Útiles y materiales de oficina	1 500 000,00	1 492 675,47	57 324,53
Viáticos y transporte	1 500 000,00	57 572,00	392 428,00
Sub-total	174 000 000,00	134 377 801,13	42 062 147,87
Póliza de vida colectiva y subsidios a colegiados (Se carga a la cuenta específica del Fondo de Mutualidad)	50 000 000,00	42 166 792,75	7 833 207,25
TOTAL EJE I	224 000 000,00	176 544 593,88	49 895 355,12
II. EJE PRESUPUESTARIO: INMUEBLE			
Amortización préstamo compra de terreno # 30808625	13 000 000,00	12 223 017,78	776 982,22
Amortización construcción del edificio # 31017840	4 000 000,00	2 729 187,40	1 270 812,60



TOTAL EJE II	17 000 000,00	14 952 205,18	2 047 794,82
III. EJE PRESUPUESTARIO:DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO Y ÉTICA			
Desarrollo Profesional Continuo y Etica	15 000 000,00	7 877 124,27	4 682 926,73
TOTAL EJE III	15 000 000,00	7 877 124,27	4 682 926,73
IV. EJE PRESUPUESTARIO: FONDO PARA CONGRESO			
Fondo para Congreso	5 000 000,00	4 999 999,60	0,40
TOTAL EJE IV	5 000 000,00	4 999 999,60	0,40
TOTAL EJES II, III, IV	37 000 000,00	27 829 329,05	6 730 721,95
PRESUPUESTO TOTAL	261 000 000,00	204 373 922,93	56 626 077,07

COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE JULIO DE 2021

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, pero esta a cargo de un a tercera persona y el colegio esta participando mensualmente en el 50 del resultado de funcionamiento del mismo con 50%. Según contrato suscrito el 14 de diciembre 2020.