

## Informe Tesorería Agosto 2021- Julio 2022

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de agosto de 2021 al 31 de Julio de 2022, 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 2021 al 31 de Julio de 2022, 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 ₡ 293,364.944.25 (doscientos noventa y tres millones trescientos sesenta y cuatro mil novecientos cuarenta y cuatro con veinticinco céntimos), compuesto por un 71.3 % a mensualidades por colegiatura (₡209,201.642.56), 24.7 % ingresos al Fondo de Mutualidad y Subsidios (72,602,768.71); 1.6% por incorporaciones (4,623.251.00).

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ₡ 210,490,376.30 (doscientos diez millones cuatrocientos noventa mil trescientos setenta y seis y treinta céntimos)

El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio, seguros colectivos de vida de colegiados (₡ 44,426,180.91); representa un 21.1% de los gastos totales, servicios profesionales (₡ 39,978,113.43) 19.0 %, salarios del personal (24,239,953.35) 11.5%, gastos financieros ₡20,537,109.51) 9.8% pago de intereses del préstamo por la compra del terreno y construcción del edificio, los que en conjunto representan el 61.4 % del gasto total indicado anteriormente.

Se aprecia que, entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales, se produjo un excedente por la suma de ₡ 82,873,476.95 (ochenta y dos millones ochocientos setenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis con noventa y cinco céntimos), lo que se trasladó al Fondo de Mutualidad y Subsidios (₡72,602,768.71) por lo que la diferencia real entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales es de ₡ 10,270,708.24 colones

Por otra parte, de las cifras mostradas en el Balance General al 31 de julio del 2021 existía un monto total de ingresos no recuperados por ₡ 33,428,229.89 que correspondían al 10.60% del total del activo circulante; para el presente periodo, al 31 de julio del 2022, este rubro aumento a ₡37,499.270.15 millones que corresponde al 9.64% 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 contrato 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 2022 por ¢ 262,296,240.00 se ejecutaron ¢ 293,364,944.25. Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ¢ 241,050,000,00 se ejecutaron ¢208,627,884.75.

<b>Partida</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Ingreso</b>	¢ 262,296,240.00	¢ 293,364,944.25	¢ -31,068,704.25
<b>Gasto</b>	¢ 241,050,000.00	¢ 208,627,884.75	¢ 32,422,115.25

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.

MARIA ISABEL  
SANCHEZ  
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
MARIA ISABEL SANCHEZ  
JIMENEZ (FIRMA)  
Fecha: 2022.08.23 19:18:20  
-06'00'

**María Isabel Sánchez Jiménez**

**Tesorera a.i.**

## BALANCE GENERAL

AL 31, julio, 2022

	Anterior agosto, 2021	Neto	Actual julio, 2022
<b>Activos</b>			
<b>Activo Circulante</b>			
EFFECTIVO	430,000.00	-	430,000.00
CUENTAS CORRIENTES	128,131,449.56	68,572,348.34	196,703,797.90
INVERSIONES	154,029,539.71	56,067.22	154,085,606.93
CUENTAS POR COBRAR	(637,894.19)	349,775.00	(288,119.19)
COLEGIATURA	-	282,500.00	282,500.00
CAPACITACION A COLEGIADOS	-	479,125.00	479,125.00
CUENTA A COBRAR COLEGIADOS	33,428,229.89	4,071,040.26	37,499,270.15
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>315,381,324.97</b>	<b>73,810,855.82</b>	<b>389,192,180.79</b>
<b>Activo Fijo</b>			
TERRENOS	296,329,968.49	-	296,329,968.49
EDIFICIO	119,963,825.13	6,787,452.44	126,751,277.57
MOBILIARIO DE OFICINA	19,653,809.31	(51,849.49)	19,601,959.82
DEPRECIACION ACUMULADA MOB. Y EQUIPO	(4,197,691.19)	(546,720.04)	(4,744,411.23)
SOFTWARE Y SISTEMAS	8,720,511.79	1,359,995.00	10,080,506.79
DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE Y SIST	(3,891,537.38)	(1,277,654.53)	(5,169,191.91)
EQUIPO DE COMPUTO	11,727,272.16	1,300,801.73	13,028,073.89
DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMPUTO	(7,878,693.85)	(1,481,140.29)	(9,359,834.14)
ROTULOS	1,390,523.75	-	1,390,523.75
DEPRECIACION ACUMULADA ROTULOS	(837,511.31)	(344,674.97)	(1,182,186.28)
PARQUEO	59,504,142.83	-	59,504,142.83
DEPRECIACION DE CASETA PARQUEO	(790,721.80)	(220,666.56)	(1,011,388.36)
DEPRECIACION ASFALTO	(13,549,325.36)	(3,861,663.74)	(17,410,989.10)
DEPRECIACION MURO FRONTAL Y ACERAS	(1,728,903.96)	(402,028.19)	(2,130,932.15)
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO	(1,199,638.26)	(2,250,548.16)	(3,450,186.42)
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>483,216,030.35</b>	<b>(988,696.80)</b>	<b>482,227,333.55</b>
<b>Otros activos</b>			
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153	81,548.00	(3,645.08)	77,902.92
POLIZA SEGURO DE VIDA VTM-335	366,795.75	(366,795.75)	-
DEPOSITOS GARANTIA	60,000.00	-	60,000.00
<b>Total Otros Activos</b>	<b>508,343.75</b>	<b>(370,440.83)</b>	<b>137,902.92</b>
<b>Total Activos</b>	<b>799,105,699.07</b>	<b>72,451,718.19</b>	<b>871,557,417.26</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>			
PROVEEDORES	18,333,333.26	4,535,899.60	22,869,232.86
IMPUESTOS POR PAGAR	2,823,898.31	452,714.18	3,276,612.49
AGUINALDO	1,339,021.14	46,770.45	1,385,791.59
PRESTACIONES LEGALES	7,475,695.33	1,287,970.81	8,763,666.14
<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>29,971,948.04</b>	<b>6,323,355.04</b>	<b>36,295,303.08</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>			
HIPOTECAS POR PAGAR	250,739,626.01	(16,759,703.11)	233,979,922.90
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	850,299.33	14,589.31	706,459.31
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>251,589,925.34</b>	<b>(16,745,113.80)</b>	<b>234,686,382.21</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>281,561,873.38</b>	<b>(10,421,758.76)</b>	<b>270,981,685.29</b>
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	517,543,825.69	-	517,543,825.69
Utilidad o Perdida del Periodo	-	82,873,476.95	82,873,476.95
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>799,105,699.07</b>	<b>72,451,718.19</b>	<b>871,398,987.93</b>

MARIA ISABEL  
SANCHEZ  
JIMENEZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por MARIA ISABEL  
SANCHEZ JIMENEZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2022.08.23  
19:18:48 -06'00'

## ESTADO DE EFECTIVO

AL 31, julio, 2022

	Anterior agosto-21	Neto AL	Actual julio-22
<b>INGRESOS</b>			
INCORPORACION	-	4,623,251.00	4,623,251.00
INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD	-	72,602,768.71	72,602,768.71
INGRESOS POR COLEGIATURA	-	209,201,642.56	209,201,642.56
RENDIMIENTOS DE INVERSION COLEGIO	-	400,281.11	400,281.11
INGRESO POR CAMBIO DE GRADO	-	616,475.00	616,475.00
INTERESES CUENTA CORRIENTE	-	38.59	38.59
DIFERENCIAL CAMBIARIO	-	3,665,570.58	3,665,570.58
CARNET	-	30,000.00	30,000.00
INGRESOS DE CURSOS	-	170,000.00	170,000.00
INGRESOS POR CARNÉ	-	20,000.00	20,000.00
INTERESES CDP BNCR	-	1,056,047.80	1,056,047.80
INTERESES CDP BCR	-	334,821.90	334,821.90
INGRESOS POR VENTA DE LIBRO	-	147,000.00	147,000.00
INGRESOS NO GRAVABLES	-	497,047.00	497,047.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>-</b>	<b>293,364,944.25</b>	<b>293,364,944.25</b>
<b>GASTOS</b>			
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			
SALARIOS	-	24,239,953.35	24,239,953.35
CUOTAS PATRONALES	-	6,013,597.65	6,013,597.65
CARGAS SOCIALES	-	3,300,878.33	3,300,878.33
COMISIONES Y DEDUCCIONES POR SERV.FINANC	-	667,576.87	667,576.87
ALIMENTOS Y BEBIDAS	-	515,096.55	515,096.55
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	-	1,193,373.77	1,193,373.77
UTILES Y MATERIALES DE ASEO	-	476,061.70	476,061.70
IMPRESION Y REPRODUCCION	-	5,500.00	5,500.00
SERVICIOS PUBLICOS	-	2,352,104.92	2,352,104.92
DEBITOS ESPECIALES	-	267,464.97	267,464.97
TIMBRES Y ESPECIES FISCALES	-	63,576.90	63,576.90
ASAMBLEA - INCORPORACIONES	-	6,586,249.15	6,586,249.15
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	1,410,255.10	1,410,255.10
ALQUILERES	-	474,600.00	474,600.00
PARQUEO, PEAJES , PASAJES Y MENSAJERIA	-	289,065.01	289,065.01
SERVICIOS PROFESIONALES	-	39,978,113.43	39,978,113.43
CAMPAÑA DE DIVULGACION	-	12,347,001.20	12,347,001.20
GASTOS DE CONGRESO	-	4,166,666.60	4,166,666.60
DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO	-	11,454,296.80	11,454,296.80
DIETAS JUNTA DIRECTIVA	-	7,043,928.00	7,043,928.00
PUBLICACIONES EN DIARIOS	-	746,667.50	746,667.50
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	-	768,658.00	768,658.00
SEGUROS	-	44,426,180.91	44,426,180.91
BENEFICIOS A COLEGIADOS	-	3,503,093.00	3,503,093.00
GASTOS FINANCIEROS	-	20,537,109.51	20,537,109.51
DEPRECIACIONES	-	11,912,188.99	11,912,188.99
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	5,751,118.09	5,751,118.09
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>-</b>	<b>210,490,376.30</b>	<b>210,490,376.30</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
COMISIONES PAGADAS	-	1,091.00	1,091.00
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>1,091.00</b>	<b>1,091.00</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>-</b>	<b>210,491,467.30</b>	<b>210,491,467.30</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO</b>	<b>-</b>	<b>82,873,476.95</b>	<b>82,873,476.95</b>

MARIA ISABEL  
SANCHEZ  
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
MARIA ISABEL SANCHEZ  
JIMENEZ (FIRMA)  
Fecha: 2022.08.23  
19:19:03 -06'00'

Presupuesto periodo 2021-2022	Monto presupuesto anual 2021-2022	Gasto real julio 2022	Saldo julio 2022
<b>I. EJE PRESUPUESTARIO: Funcionamiento del CPO</b>			
Actividad fin de año colegiados	1 000 000,00	0,00	0,00
Alimentos y bebidas (Reuniones Órganos del CPO y atención a invitados y agua p/colegiados)	1 000 000,00	515 096,55	484 903,45
Alquiler Fotocopiadora y dispositivos para votar asambleas	1 500 000,00	2 275 368,00	0,00
Comisiones Especiales Culturales y Jubilados	200 000,00	0,00	200 000,00
Comisiones y deducciones automáticas por servicios financieros	1 100 000,00	667 576,87	432 423,13
Compra de equipo de cómputo y software-licencias	3 000 000,00	3 609 586,75	0,00
Dietas Junta Directiva y Fiscalía	10 300 000,00	5 934 648,00	4 365 352,00
Dietas para Tribunales y Comisiones	1 500 000,00	1 109 280,00	390 720,00
Donaciones	500 000,00	0,00	100 000,00
Gastos financieros (intereses del préstamo compra de terreno y construcción de edificio)	23 000 000,00	20 537 109,48	2 462 890,52
Impresión y reproducción	350 000,00	5 500,00	344 500,00
Impuestos municipales/Impuesto de bienes inmuebles	2 000 000,00	1 836 526,09	163 473,91
Mantenimiento de sistemas (contabilidad enlace y cuentas por cobrar)	4 000 000,00	3 479 615,00	520 385,00
Mant. y reparaC. (serv. de limpieza y jardinería y mant. equipo, edificio, equipo menor)	4 200 000,00	4 264 748,93	-64 748,93
Materiales de limpieza	1 000 000,00	476 061,70	523 938,30
Mobiliario de oficina	750 000,00	623 953,00	126 047,00
Otros gastos no previstos	1 500 000,00	267 464,97	1 232 535,03
Otros mat. y suministros (correos, fletes, y mensajería, textiles y uniformes)	750 000,00	1 057 723,01	0,00
Póliza riesgos laborales personal de planilla	100 000,00	77 460,08	22 539,92
Publicaciones en diarios	1 000 000,00	746 667,50	253 332,50
Regalías para personas colegiadas	1 500 000,00	3 503 093,00	0,00
Salarios personal	25 000 000,00	24 239 953,35	760 046,65
Servicio de Alimentación (Asambleas, Juramentaciones)	5 000 000,00	4 785 481,15	214 518,85
Servicios de Comunicación	15 000 000,00	12 347 001,20	2 652 998,80
Servicios de hosting y otros	800 000,00	766 411,20	33 588,80
Servicios profesionales auditoría, administrativos	16 000 000,00	8 203 695,45	6 344 289,55
Servicios profesionales legales	27 000 000,00	25 440 309,15	1 559 690,85
Servicios públicos	3 500 000,00	2 352 104,92	173 992,58
Servicio de Vigilancia- temporal	2 500 000,00	235 200,00	2 264 800,00
Útiles y materiales de oficina	1 000 000,00	1 256 950,67	0,86
Viáticos y transporte	500 000,00	138 120,00	61 880,00
<b>Sub-total</b>	<b>156 550 000,00</b>	<b>130 752 706,02</b>	<b>25 624 098,77</b>
Póliza de vida colectiva y subsidios a colegiados (Se carga a la cuenta específica del Fondo de Mutualidad)	45 000 000,00	44 348 720,83	651 279,17
<b>TOTAL EJE I</b>	<b>201 550 000,00</b>	<b>175 101 426,85</b>	<b>73 195,21</b>
<b>II. EJE PRESUPUESTARIO: INMUEBLE</b>			
Amortización préstamo compra de terreno # 30808625	15 000 000,00	13 498 965,90	1 501 034,10
Amortización construcción del edificio # 31017840	3 500 000,00	3 573 195,21	0,00
<b>TOTAL EJE II</b>	<b>18 500 000,00</b>	<b>17 072 161,11</b>	<b>-73 195,21</b>
<b>III. EJE PRESUPUESTARIO: DESARROLLO PROF. CONTINUO Y ÉTICA</b>			
Desarrollo Profesional Continuo y Etica	10 000 000,00	6 098 666,83	3 901 333,17
Revista	6 000 000,00	5 355 629,96	644 370,04
<b>TOTAL EJE III</b>	<b>16 000 000,00</b>	<b>11 454 296,79</b>	<b>4 545 703,21</b>
<b>IV. EJE PRESUPUESTARIO: FONDO PARA CONGRESO</b>			
Fondo para Congreso	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
<b>TOTAL EJE IV</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL EJES II, III, IV</b>	<b>39 500 000,00</b>	<b>33 526 457,90</b>	<b>6 046 737,31</b>
<b>PRESUPUESTO TOTAL</b>	<b>241 050 000,00</b>	<b>208 627 884,75</b>	<b>32 422 115,25</b>

MARIA ISABEL  
SANCHEZ  
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
MARIA ISABEL SANCHEZ  
JIMENEZ (FIRMA)  
Fecha: 2022.08.23  
19:19:21 -06'00'

**COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE JULIO DE 2022**

MARIA ISABEL  
SANCHEZ  
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
MARIA ISABEL SANCHEZ  
JIMENEZ (FIRMA)  
Fecha: 2022.08.23 19:19:40  
-06'00'

## **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 del resultado de funcionamiento del mismo con 50%. Según contrato suscrito el 14 de diciembre 2020.