

Informe Tesorería
Agosto 2016- Julio 2017

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de agosto de 2016 al 31 de Julio de 2017, de acuerdo a la información presentada en los estados financieros a la misma fecha.

Se adjuntan los estados de situación financiera y de efectivo, para el ejercicio fiscal del 1 de agosto de 2016 al 31 de Julio de 2017, 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 ¢ 216.642.187.86 (doscientos dieciséis millones seiscientos cuarenta y dos mil ciento ochenta y siete colones con 86 céntimos), compuesto por un 3.4% correspondiente a ingreso por incorporaciones (7.2 millones), un 70.1% a mensualidades por colegiatura (151.7 millones), 22.0 % ingresos al fondo de mutualidad (47.6 millones).

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ¢207.273.363.56 (doscientos siete millones doscientos setenta y tres mil trescientos sesenta y tres colones con 56 céntimos). El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio, seguro colectivo de vida de colegiados que representa un 19.4% de los gastos totales, además el 17.9% corresponde a los servicios profesionales el cual incluye el estudio de mercado para la construcción del parqueo y la auditoria externa, el 9.9% al renglón de gastos financieros (pago de intereses del préstamo por la compra del terreno) y el 6.7 % corresponde al renglón de salarios. Estos gastos en valores absolutos corresponden a 40.2, 37.1, 20.5 y 13.8 millones de colones en su orden, los que en conjunto representan el 53.9% 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 ¢ 9.363.655.35 (nueve millones trescientos sesenta y tres mil sesientos cincuenta y cinco colones con treinta y cinco céntimos)

Por otra parte, de las cifras mostradas en el Balance general al 31 de julio del 2016 existía un monto total de ingresos no recuperados por 31.4 millones, que correspondían al 15.19% del total del activo circulante; para el presente periodo, al 31 de julio del 2017, este rubro disminuye , en este momento se encuentra en 26.3 millones que corresponde al 12.2% del total del activo circulante, si bien para este periodo se ha dado una disminución en este rubro, cabe resaltar que



el Colegio ha realizado esfuerzos por dar seguimiento a las personas que se encuentran en estado de morosidad mediante llamadas y correos electrónicos. Tal como se esperaba durante este periodo se obtuvo mejores resultados en la recaudación de la colegiatura, en parte por la implementación del sistema de recibos para personas colegiadas que se está utilizando.

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 2017 por ₡351.644.116.71, se ejecutaron ₡216.642.187.86 y se tiene un déficit presupuestario vía ingresos por ₡-135.001.928.85. Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ₡348.976.000 se ejecutaron ₡216.854.724.28 y se tiene un superávit presupuestario de ₡132.121.275.72 a favor, para un déficit presupuestario por ₡ -212.536.42

| Partida | Presupuesto | Ejecución | Diferencia |
|----------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Ingreso | 351,644,116.71 | 216,642,187.86 | -135,001,928.85 |
| Gasto | 348,976,000.00 | 216,854,724.28 | 132,121,275.72 |

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.

Licda. Nelsy Zúñiga Zapata
Tesorera

BALANCE GENERAL

AL 31, julio, 2017

| | Anterior agosto, 2016 | Neto | Actual julio, 2017 | |
|--|--------------------------|-----------------|-----------------------|--------------|
| Activos | | | | |
| Activo Circulante | | | | |
| EFECTIVO | 325,000.00 | 255,000.00 | 580,000.00 | 0.27% |
| CUENTAS CORRIENTES | 47,852,324.00 | 48,653,142.20 | 96,505,466.20 | 44.89% |
| INVERSIONES | | | | |
| BN FONDOS CTA. 81961 | 69,229,297.13 | - | 69,229,297.13 | 32.20% |
| RENDIMIENTOS DE LA INVERSIÓN | 5,090,690.36 | 2,164,985.12 | 7,255,675.48 | 3.38% |
| CERTIFICADOS DE DEPOSITO A PLAZO | 37,769,782.00 | - 37,769,782.00 | - | - |
| BCR SAFI | 15,000,000.00 | - | 15,000,000.00 | 6.98% |
| COLEGIATURA CUOTAS POR COBRAR | 31,405,640.55 | - 5,011,484.08 | 26,394,156.47 | 12.28% |
| Total Activo Circulante | 206,672,734.04 | 8,291,861.24 | 214,964,595.28 | 100.00% |
| Activo Fijo | | | | |
| TERRENOS | 296,329,968.49 | - | 296,329,968.49 | 95.64% |
| MOBILIARIO DE OFICINA | 5,964,653.09 | - 77,508.42 | 5,887,144.67 | 1.90% |
| DEPRECIAZION ACUMULADA MOB. Y EQUIPO | 1,732,714.43 | - 538,050.29 | 2,270,764.72 | -0.73% |
| SOFTWARE Y SISTEMAS | 2,777,642.08 | 1,264,484.00 | 4,042,126.08 | 1.30% |
| DEPRECIAZION ACUMULADA SOFTWARE Y SIS- | 986,625.90 | - 620,501.61 | 1,607,127.51 | -0.52% |
| EQUIPO DE COMPUTO | 6,071,307.60 | 580,980.39 | 6,652,287.99 | 2.15% |
| DEPRECIAZION ACUMULADA EQ. COMPUTO | - | 2,509,868.10 | - 1,334,412.44 | 3,844,280.54 |
| ROTULOS | 765,068.75 | - | 765,068.75 | 0.25% |
| DEPRECIAZION ACUMULADA ROTULOS | - | 302,727.00 | - 202,804.38 | 505,531.38 |
| EDIFICIO E INSTALACIONES | - | 4,402,855.00 | 4,402,855.00 | 1.42% |
| Total Activo Fijo | 306,376,704.58 | 3,475,042.25 | 309,851,746.83 | 100.00% |
| Otros activos | | | | |
| POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153 | 95,928.00 | - 36,268.91 | 59,659.09 | 12.98% |
| DEPOSITOS GARANTIA | 400,000.00 | - | 400,000.00 | 87.02% |
| Total Otros Activos | 495,928.00 | - 36,268.91 | 459,659.09 | 100.00% |
| Total Activos | 513,545,366.62 | 11,730,634.58 | 525,276,001.20 | |
| Pasivos | | | | |
| PASIVO A CORTO PLAZO | | | | |
| PROVEDORES | 1,851,302.00 | 10,427,543.00 | 12,278,845.00 | 77.62% |
| COLEGIADOS | 251,041.00 | - | 251,041.00 | 1.59% |
| CUENTA POR PAGAR COLEGIADOS | 163,611.00 | - | 163,611.00 | 1.03% |
| IMPUESTOS POR PAGAR | 12,302.50 | 45,234.50 | 57,537.00 | 0.36% |
| C.C.S.S. | 259,547.01 | - 259,547.01 | - | 0.00% |
| AGUINALDO | 681,291.90 | - 117,969.47 | 563,322.43 | 3.56% |
| VACACIONES | - | 476,570.60 | - 289,343.83 | 765,914.43 |
| PRESTACIONES LEGALES | 2,242,536.16 | 1,028,719.63 | 3,271,255.79 | 20.68% |
| TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO | 4,985,060.97 | 10,834,636.82 | 15,819,697.79 | 100.00% |
| PASIVO A LARGO PLAZO | | | | |
| HIPOTECAS POR PAGAR | 234,110,481.33 | - 8,467,657.59 | 225,642,823.74 | 93.45% |
| TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO | 234,110,481.33 | (8,467,657.59) | 225,642,823.74 | 93.45% |
| TOTAL PASIVOS | 239,095,542.30 | 2,366,979.23 | 241,462,521.53 | 100.00% |
| RESULTADO EFECTIVO DEL PERIODO | 274,449,824.32 | - | 274,449,824.32 | 52.25% |
| RESULTADO EFECTIVO DEL PERIODO | - | 9,363,655.35 | 9,363,655.35 | 1.78% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 513,545,366.62 | 11,730,634.58 | 525,276,001.20 | 100% |

Neto **Actual**

ESTADO DE EFECTIVO

agosto-16

julio, 2017

INGRESOS

| | | | | | |
|-----------------------------------|---|-----------------------|---|-----------------------|-------------|
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS NETOS | - | 87,095.31 | - | 87,095.31 | 0.0% |
| INCORPORACION | | 7,288,123.00 | | 7,288,123.00 | 3.4% |
| INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD | | 47,689,056.11 | | 47,689,056.11 | 22.0% |
| INGRESOS POR COLEGIATURA | | 151,779,124.94 | | 151,779,124.94 | 70.1% |
| RENDIMIENTOS DE INVERSION COLEGIO | | 2,164,985.12 | | 2,164,985.12 | 1.0% |
| INGRESOS DEL CONGRESO | | 7,395,000.00 | | 7,395,000.00 | 3.4% |
| INGRESO POR CAMBIO DE GRADO | | 412,994.00 | | 412,994.00 | 0.2% |
| TOTAL DE INGRESOS | | 216,642,187.86 | | 216,642,187.86 | 100% |

GASTOS

GASTOS OPERATIVOS

| | | | | | |
|--|--|---------------|--|---------------|--------------|
| SALARIOS | | 13,866,173.93 | | 13,866,173.93 | 6.7% |
| CUOTAS PATRONALES | | 3,358,785.79 | | 3,358,785.79 | 1.6% |
| CARGAS SOCIALES | | 1,895,171.76 | | 1,895,171.76 | 0.9% |
| COMISIONES Y BONIFICACIONES | | 1,028,098.53 | | 1,028,098.53 | 0.5% |
| ATENCIONES JUNTA DIRECTIVA | | 1,934,022.60 | | 1,934,022.60 | 0.9% |
| PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA | | 1,033,779.38 | | 1,033,779.38 | 0.5% |
| MATERIALES DE ASEO | | 355,851.47 | | 355,851.47 | 0.2% |
| IMPRESION Y REPRODUCCION | | 1,395,046.20 | | 1,395,046.20 | 0.7% |
| SERVICIOS PUBLICOS | | 1,803,327.00 | | 1,803,327.00 | 0.9% |
| DEBITOS ESPECIALES | | 417,032.98 | | 417,032.98 | 0.2% |
| CUOTAS Y SUSCRIPCIONES | | 190,680.00 | | 190,680.00 | 0.1% |
| TIMBRES Y ESPECIES FISCALES | | 4,300.00 | | 4,300.00 | 0.0% |
| ALIMENTACION | | 7,371,731.85 | | 7,371,731.85 | 3.6% |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | 727,195.00 | | 727,195.00 | 0.4% |
| VIAJES Y VIATICOS | | 960,607.00 | | 960,607.00 | 0.5% |
| ALQUILERES | | 6,218,220.00 | | 6,218,220.00 | 3.0% |
| PARQUEO, PEAJES , PASAJES Y MENSAJERIA | | 456,000.00 | | 456,000.00 | 0.2% |
| SERVICIOS PROFESIONALES | | 37,164,973.15 | | 37,164,973.15 | 17.9% |
| CAMPAÑA DE DIVULGACION | | 11,216,871.00 | | 11,216,871.00 | 5.4% |
| CURSO DE ETICA | | 2,312,787.00 | | 2,312,787.00 | 1.1% |
| ASAMBLEAS DE COLEGIADOS | | 5,240,264.59 | | 5,240,264.59 | 2.5% |
| GASTOS DE CONGRESO | | 12,586,169.17 | | 12,586,169.17 | 6.1% |
| DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO | | 14,164,517.80 | | 14,164,517.80 | 6.8% |
| DIETAS JUNTA DIRECTIVA | | 7,613,519.22 | | 7,613,519.22 | 3.7% |
| PUBLICACIONES EN DIARIOS | | 2,619,362.00 | | 2,619,362.00 | 1.3% |
| OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS | | 40,362.00 | | 40,362.00 | 0.0% |
| SEGUROS COLECTIVO DE COLEGIADOS | | 40,209,050.91 | | 40,209,050.91 | 19.4% |
| BENEFICIOS A COLEGIADOS | | 2,276,125.00 | | 2,276,125.00 | 1.1% |
| GASTOS FINANCIEROS | | 20,563,972.45 | | 20,563,972.45 | 9.9% |
| DEPRECIACIONES | | 3,032,967.14 | | 3,032,967.14 | 1.5% |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 5,216,398.64 | | 5,216,398.64 | 2.5% |

TOTAL GASTOS OPERATIVOS

207,273,363.56

207,273,363.56

100.0%

GASTOS FINANCIEROS

INTERESES PAGADOS

COMISIONES PAGADAS

-

-

100.0%

TOTAL GASTOS FINANCIEROS

5,168.95

5,168.95

100.0%

TOTAL DE GASTOS

207,278,532.51

207,278,532.51

100.0%

RESULTADO EFECTIVO DEL PERIODO

9,363,655.35

9,363,655.35

Presupuesto Periodo 2016-2017

| Partida | Total presupuesto 2016-2017 | Gasto Real Agosto 16 a Julio 17 | Saldo a julio 17 |
|---|--|--|-------------------------|
| I EJE PRESUPUESTARIO: Funcionamiento del CPO | | | |
| Alquileres | 6,600,000.00 | 6,266,045.00 | 333,955.00 |
| Impresión y reproducción | 1,650,000.00 | 1,395,046.20 | 254,953.80 |
| Servicios profesionales legales | 20,000,000.00 | 19,733,729.25 | 266,270.75 |
| Servicios profesionales auditoría, administrativos y comunicación | 24,470,000.00 | 23,128,901.75 | 1,341,098.25 |
| Salarios personal | 20,425,000.00 | 19,120,139.80 | 1,304,860.20 |
| Servicio de Alimentación (Asambleas, Juramentaciones) | 21,500,000.00 | 12,286,670.94 | 9,213,329.06 |
| Alimentos y bebidas (Reuniones Organos del CPO y Atencion a invitados) | 2,800,000.00 | 1,934,022.57 | 865,977.43 |
| Mantenimiento y reparaciones (servicio de limpieza y jardinería y mant. Equipo,edificio, equipo menor) | 2,500,000.00 | 2,332,195.00 | 167,805.00 |
| Servicio de alarma y monitoreo | 600,000.00 | 244,100.00 | 355,900.00 |
| Servicios públicos y servicios de alarma y monitoreo | 2,500,000.00 | 1,803,327.00 | 696,673.00 |
| Compra de equipo de cómputo y licencias | 2,000,000.00 | 1,795,073.39 | 204,926.61 |
| Servicios de hosting y otros | 350,000.00 | 0.00 | 350,000.00 |
| Mantenimiento de sistemas (contabilidad enlace y cuentas por cobrar) | 1,750,000.00 | 1,811,214.00 | -61,214.00 |
| Mobiliario de oficina | 1,000,000.00 | -77,508.40 | 1,077,508.40 |
| Útiles y materiales de oficina | 1,500,000.00 | 1,033,779.38 | 466,220.62 |
| Útiles y materiales de limpieza | 500,000.00 | 355,851.47 | 144,148.53 |
| Otros materiales y suministros (correos y fletes) | 100,000.00 | 40,362.00 | 59,638.00 |
| Viáticos y transporte | 3,000,000.00 | 2,030,596.00 | 969,404.00 |
| Donaciones | 600,000.00 | 218,200.00 | 381,800.00 |
| Regalías para personas colegiadas | 2,075,000.00 | 1,966,125.00 | 108,875.00 |
| Pagos a otras instituciones (BAC, UCR, RECOPE) | 2,700,000.00 | 1,351,828.41 | 1,348,171.59 |
| Publicaciones en diarios | 2,500,000.00 | 2,619,362.00 | -119,362.00 |
| Publicaciones Fiscalia | 250,000.00 | 0.00 | 250,000.00 |
| Póliza riesgos laborales personal de planilla | 150,000.00 | 101,893.91 | 48,106.09 |
| Dietas Junta Directiva y Fiscalía | 7,000,000.00 | 5,983,974.00 | 1,016,026.00 |
| Dietas para Tribunales y Comisiones | 2,500,000.00 | 1,629,545.22 | 870,454.78 |
| Impuestos municipales | 1,116,000.00 | 494,133.90 | 621,866.10 |
| Patentes | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Impuesto de bienes inmuebles | 1,140,000.00 | 828,707.10 | 311,292.90 |
| Gastos financieros (intereses del préstamo compra de terreno y edificio) | 22,200,000.00 | 20,563,972.45 | 1,636,027.55 |
| Otros gastos no previstos(débitos espec. Y uniformes) | 1,000,000.00 | 2,164,713.48 | -1,164,713.48 |
| Sub-total | 156,476,000.00 | 133,156,000.82 | 23,319,999.18 |
| Póliza de vida colectiva y Subsidios a colegiados (Se carga a la cuenta específica del Fondo de Mutualidad) | 21,500,000.00 | 40,107,157.00 | -18,607,157.00 |
| TOTAL EJE I | 177,976,000.00 | 173,263,157.82 | 4,712,842.18 |
| II. Eje presupuestario: Inmueble | | | |
| Amortización préstamo | 10,000,000.00 | 8,467,657.59 | 1,532,342.41 |
| Construcción de edificio y parqueo | 125,000,000.00 | 4,402,855.00 | 120,597,145.00 |
| TOTAL EJE II | 135,000,000.00 | 12,870,512.59 | 122,129,487.41 |
| III. Desarrollo Profesional Continuo | | | |
| | 17,000,000.00 | 16,477,304.80 | 522,695.20 |
| TOTAL EJE III | 17,000,000.00 | 16,477,304.80 | 522,695.20 |
| IV. Congreso 2017 | | | |
| | 15,000,000.00 | 12,586,169.17 | 2,413,830.83 |
| TOTAL EJE IV | 15,000,000.00 | 12,586,169.17 | 2,413,830.83 |
| V. Sitio web | | | |
| | 4,000,000.00 | 1,657,580.00 | 2,342,420.00 |
| TOTAL EJE V | 4,000,000.00 | 1,657,580.00 | 2,342,420.00 |
| TOTAL EJES II, III, IV y V | 171,000,000.00 | 43,591,566.56 | 127,408,433.44 |
| PRESUPUESTO TOTAL | 348,976,000.00 | 216,854,724.38 | 132,121,275.62 |
| PRESUPUESTO DE INGRESOS | 327,827,280.00 | | 327,827,280.00 |
| EXCEDENTE DE PERIODO ANTERIOR | 23,816,836.71 | | 23,816,836.71 |
| TOTAL INGRESO | 351,644,116.71 | 216,854,724.38 | 134,789,392.33 |

COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE JULIO DE 2017

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.

VISIÓN 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.