



**Informe Tesorería**  
**Agosto 2017- Julio 2018**

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de agosto de 2017 al 31 de Julio de 2018, de acuerdo a la información presentada en los Estados Financieros a la misma fecha.

Se adjuntan los estados de balance general y estado de efectivo, para el ejercicio fiscal del 1 de agosto de 2017 al 31 de Julio de 2018, 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 ¢260,099,688.89 (doscientos sesenta millones noventa y nueve mil seiscientos ochenta y ocho con ochenta y nueve céntimos), compuesto por un 63.5% correspondiente a ingreso por colegiaturas (165 millones), un 19.6% ingresos al fondo de mutualidad (51 millones), 9.6 % ingresos del congreso (24.9 millones), 3.9% ingresos por alquiler de parqueo (10.2 millones).

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ¢222,650,857.73 (doscientos veintidós millones seiscientos cincuenta mil ochocientos cincuenta y siete colones con setenta y tres céntimos). El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio, gastos de congreso que representa un 20.2% (44.8 millones) de los gastos totales, 16.3 % (36.3 millones) corresponde a los servicios profesionales, el 14.6% (32.4 millones) seguro colectivo de colegiados, y el 9.2% (20.5 millones) gastos financieros y 6.1% (13.6 millones) corresponde al renglón de salarios. Los que en conjunto representan el 66.4% (147.9 millones) de los gastos totales.

Se aprecia que, entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales, se produjo un excedente por la suma de ¢37,431,831.16 (treinta y siete millones cuatrocientos treinta y un mil ochocientos treinta y un colones con dieciséis céntimos).

Por otra parte, de las cifras mostradas en el Balance General al 31 de julio del 2017 existía un monto total de ingresos no recuperados por ¢26.2 millones, que correspondían al 12.2% del total del activo circulante; para el presente periodo, al 31 de julio del 2018, este rubro disminuye , en este momento se encuentra en ¢6.3 millones que corresponde al 3.5% del total del activo circulante, la disminución que se evidencia en este rubro, responde a los esfuerzos realizados 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 del pago mensual de la colegiatura.





Además, 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 2018 por  $\text{¢}323,626,795.35$  (trescientos veintitrés millones seiscientos veintiséis mil setecientos noventa y cinco colones con treinta y cinco céntimos), se ejecutaron  $\text{¢}260,099,688.89$  (doscientos sesenta millones noventa y nueve mil seiscientos ochenta y ocho colones con ochenta y nueve céntimos), se tiene un déficit presupuestario vía ingresos por  $\text{¢}63,527,106.45$  (menos sesenta y tres millones quinientos veinte siete mil ciento seis colones con cuarenta y cinco céntimos). Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron:  $\text{¢}323,000,000.00$  (trescientos veintitrés millones de colones), se ejecutaron  $\text{¢}290,302,774.17$  (doscientos noventa millones trescientos dos mil setecientos setenta y cuatro colones con diecisiete céntimos) y se tiene un superávit presupuestario de  $\text{¢}32,697,225.83$  (treinta y dos millones seiscientos noventa y siete mil doscientos veinticinco colones con ochenta y tres céntimos) a favor.

Partida	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
Ingreso	323,626,795.35	260.099.688.89	-63,527.106.45
Gasto	323,000,000.00	290,302,774.17	32,697,225.83

Por último, agradezco a todas las personas colegiadas, integrantes de Junta Directiva, a la contadora Anabelle Barquero Siles, al asesor financiero contable Víctor Hugo Garro González, al personal del Colegio, y a otras personas que nos brindaron su valioso apoyo durante este año a la tesorería.



Licda. Nelsy Zúñiga Zapata  
Tesorera







## BALANCE GENERAL

AL 31, julio, 2018

	Anterior agosto, 2017	Neto	Actual julio, 2018	
<b>Activos</b>				
<b>Activo Circulante</b>				
EFECTIVO	580,000.00	(300,000.00)	280,000.00	0.16%
CUENTAS CORRIENTES	96,505,466.20	(20,068,804.18)	76,436,662.02	42.38%
INVERSIONES	91,484,972.61	5,478,983.91	96,963,956.52	53.76%
CUENTAS POR COBRAR	143,093.31	195,817.62	338,910.93	0.19%
CUENTA A COBRAR COLEGIADOS	26,251,063.16	(19,920,875.35)	6,330,187.81	3.51%
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>214,964,595.28</b>	<b>(34,614,878.00)</b>	<b>180,349,717.28</b>	<b>100.00%</b>
<b>Activo Fijo</b>				
TERRENOS	296,329,968.49	-	296,329,968.49	81.20%
EDIFICIO E INSTALACIONES	4,402,855.00	55,101,287.83	59,504,142.83	
MOBILIARIO DE OFICINA	5,887,144.67	1,134,803.84	7,021,948.51	1.92%
DEPRECIACION ACUMULADA MOB. Y EQUIPO	(2,270,764.72)	(353,855.93)	(2,624,620.65)	-0.72%
SOFTWARE Y SISTEMAS	4,042,126.08	235,458.82	4,277,584.90	1.17%
DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE Y SIST	(1,607,127.51)	(808,425.24)	(2,415,552.75)	-0.66%
EQUIPO DE COMPUTO	6,652,287.99	1,297,259.40	7,949,547.39	2.18%
DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMPUTO	(3,844,280.54)	(1,376,377.40)	(5,220,657.94)	-1.43%
ROTULOS	765,068.75	-	765,068.75	0.21%
DEPRECIACION ACUMULADA ROTULOS	(505,531.38)	(127,511.40)	(633,042.78)	-0.17%
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>309,851,746.83</b>	<b>55,102,639.92</b>	<b>364,954,386.75</b>	<b>100.00%</b>
<b>Otros activos</b>				
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153	59,659.09	(4,837.27)	54,821.82	10.65%
DEPOSITOS GARANTIA	400,000.00	60,000.00	460,000.00	89.35%
<b>Total Otros Activos</b>	<b>459,659.09</b>	<b>55,162.73</b>	<b>514,821.82</b>	<b>100.00%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>525,276,001.20</b>	<b>20,542,924.65</b>	<b>545,818,925.85</b>	
<b>Pasivos</b>				
<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>				
PROVEDORES	12,278,842.20	(8,512,043.54)	3,766,798.66	44.61%
COLEGIADOS	251,041.00	717,294.60	968,335.60	11.47%
CUENTA POR PAGAR COLEGIADOS	163,611.00	-	163,611.00	1.94%
IMPUESTOS POR PAGAR	57,539.80	68,841.60	126,381.40	1.50%
C.C.S.S.	-	-	-	0.00%
AGUINALDO	563,322.43	37,572.20	600,894.63	7.12%
VACACIONES	(765,914.43)	(64,464.77)	(830,379.20)	-9.83%
PRESTACIONES LEGALES	3,271,255.79	376,822.34	3,648,078.13	43.20%
<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>15,819,697.79</b>	<b>(7,375,977.57)</b>	<b>8,443,720.22</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>				
HIPOTECAS POR PAGAR	225,642,823.74	(9,792,928.94)	215,849,894.80	100.00%
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>225,642,823.74</b>	<b>(9,792,928.94)</b>	<b>215,849,894.80</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>241,462,521.53</b>	<b>(17,168,906.51)</b>	<b>224,293,615.02</b>	
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	283,813,479.67	-	283,813,479.67	
Utilidad o Perdida del Periodo	-	37,431,831.16	37,431,831.16	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>525,276,001.20</b>	<b>20,262,924.65</b>	<b>545,538,925.85</b>	







Actual

**ESTADO DE EFECTIVO**  
julio-18

INGRESOS		
INCORPORACION	3,538,542.00	1.4%
INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD	51,068,453.38	19.6%
INGRESOS POR COLEGIATURA	165,096,951.72	63.5%
RENDIMIENTOS DE INVERSION COLEGIO	3,753,983.91	1.4%
INGRESOS DEL CONGRESO	24,901,014.42	9.6%
INGRESO POR CAMBIO DE GRADO	159,346.00	0.1%
INTERESES CUENTA CORRIENTE	2,946.98	0.0%
OTROS INGRESOS	5,450.48	0.0%
CENA ACOMPAÑANTE JURAMENTACION	35,000.00	0.0%
INGRESOS POR VENTA DE CAMISETAS CPO	1,293,000.00	0.5%
INGRESOS POR ALQUILER DE PARQUEO	10,200,000.00	3.9%
INGRESOS POR VENTA DE BOLSAS	45,000.00	0.0%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>260,099,688.89</b>	<b>100.0%</b>
GASTOS		
GASTOS OPERATIVOS		
SALARIOS	13,672,075.34	6.1%
CUOTAS PATRONALES	3,324,460.46	1.5%
CARGAS SOCIALES	1,836,866.31	0.8%
COMISIONES Y BONIFICACIONES	1,228,057.59	0.6%
ATENCIONES JUNTA DIRECTIVA	2,028,279.21	0.9%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	948,119.82	0.4%
MATERIALES DE ASEO	505,510.22	0.2%
IMPRESION Y REPRODUCCION	966,624.62	0.4%
SERVICIOS PUBLICOS	1,996,391.80	0.9%
DEBITOS ESPECIALES	2,116,475.37	1.0%
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	295,207.00	0.1%
TIMBRES Y ESPECIES FISCALES	7,120.00	0.0%
ASAMBLEA - INCORPORACIONES	12,097,655.43	5.4%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,049,583.35	0.5%
ALQUILERES	7,135,949.00	3.2%
MENSAJERIA	568,000.00	0.3%
SERVICIOS PROFESIONALES	36,315,681.40	16.3%
CAMPAÑA DE DIVULGACION	11,529,756.45	5.2%
CURSO DE ETICA	1,115,430.00	0.5%
GASTOS DE CONGRESO	44,893,125.20	20.2%
DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO	8,989,581.04	4.0%
DIETAS JUNTA DIRECTIVA	5,962,212.00	2.7%
PUBLICACIONES EN DIARIOS	1,216,124.00	0.5%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	142,414.50	0.1%
SEGUROS COLECTIVO DE COLEGIADOS	32,466,687.27	14.6%
BENEFICIOS A COLEGIADOS	1,547,175.00	0.7%
GASTOS FINANCIEROS	20,591,120.80	9.2%
UNIFORMES EMPLEADOS	340,932.00	0.2%
DEPRECIACIONES	3,432,034.57	1.5%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,331,947.34	1.9%
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>222,650,597.09</b>	<b>100.0%</b>
GASTOS FINANCIEROS		
COMISIONES PAGADAS	17,260.64	
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>17,260.64</b>	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>222,667,857.73</b>	
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO</b>	<b>37,431,831.16</b>	





**Colegio de Profesionales en Orientación**  
**Ejecución presupuestaria agosto 2017 -julio 2018**

Partida	Monto Presupuesto anual 2017-2018	Gasto Real agosto 2017 a julio 2018	Saldo julio 2018
<b>I. EJE PRESUPUESTARIO: Funcionamiento del CPO</b>			
Alimentos y bebidas	3,500,000.00	2,028,279.21	1,471,720.79
Alquileres	8,000,000.00	7,135,949.00	864,051.00
Equipo de cómputo, licencias, software y sistemas	3,000,000.00	1,532,718.22	1,767,281.78 *
Dieta Junta Directiva y Fiscalía	6,500,000.00	5,298,788.00	1,201,212.00
Dieta para Tribunales y Comisiones	2,250,000.00	642,564.00	1,607,436.00
Donaciones	1,000,000.00	85,800.00	714,200.00 *
Gastos de representación	1,000,000.00	1,099,149.84	-99,149.84 *
Gastos financieros	24,000,000.00	20,571,744.66	3,428,255.34
Gastos por incobrables	250,000.00	104,200.00	145,800.00
Impresión y reproducción	2,000,000.00	966,624.62	1,033,375.38
Impuestos municipales/Impuesto de bienes inmuebles	2,000,000.00	1,598,812.50	401,187.50
Mantenimiento de sistemas	3,000,000.00	3,246,693.00	53,307.00 *
Mantenimiento y reparaciones	3,000,000.00	2,932,023.35	67,976.65
Materiales de limpieza	700,000.00	505,510.22	194,489.78
Mobiliario de oficina	1,000,000.00	1,134,803.84	196.16
Otros gastos no previstos	1,000,000.00	2,169,961.70	444,876.00 *
Otros materiales y suministros	800,000.00	483,346.50	316,653.50
Pagos a otras instituciones	2,000,000.00	1,228,057.59	771,942.41
Póliza riesgos laborales personal de planilla (julio 2017-junio 2018)	200,000.00	65,141.27	134,858.73
Publicaciones en diarios	3,000,000.00	1,216,124.00	1,783,876.00
Regalías para personas colegiadas	2,000,000.00	1,547,175.00	652,825.00 *
Salarios personal	22,000,000.00	18,283,978.67	3,716,021.33
Servicio de Alimentación	24,000,000.00	12,097,655.43	4,567,977.22 *
Servicios de hosting y otros	200,000.00	0.00	200,000.00
Servicios profesionales auditoría, administrativos y comunicación	21,300,000.00	22,008,427.65	4,276,102.00 *
Servicios profesionales legales	21,700,000.00	20,435,471.00	1,264,529.00
Servicios públicos y servicios de alarma y monitoreo	3,500,000.00	2,291,391.80	1,208,608.20
Útiles y materiales de oficina	1,600,000.00	948,119.82	651,880.18
Viáticos y transporte	2,500,000.00	833,685.00	1,666,315.00 *
<b>Sub-total</b>	<b>167,000,000.00</b>	<b>132,492,195.89</b>	<b>34,507,804.11</b>
Póliza de vida colectiva y Subsidios a colegiados	47,000,000.00	32,401,546.00	14,598,454.00
<b>TOTAL EJE I</b>	<b>214,000,000.00</b>	<b>164,893,741.89</b>	<b>49,106,258.11</b>
<b>II. Eje presupuestario: Inmueble</b>			
Amortización préstamo	12,000,000.00	9,792,929.01	2,207,070.99
Construcción de parqueo	50,000,000.00	55,101,287.83	-5,101,287.83 **
<b>TOTAL EJE II</b>	<b>62,000,000.00</b>	<b>64,894,216.84</b>	<b>-2,894,216.84</b>
III. Desarrollo Profesional	17,000,000.00	15,621,690.24	1,378,309.76
<b>TOTAL EJE III</b>	<b>17,000,000.00</b>	<b>15,621,690.24</b>	<b>1,378,309.76</b>
IV. Congreso 2018	30,000,000.00	44,893,125.20	-14,893,125.20 ***
<b>TOTAL EJE IV</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>44,893,125.20</b>	<b>-14,893,125.20</b>
<b>TOTAL EJES II, III, IV</b>	<b>109,000,000.00</b>	<b>125,409,032.28</b>	<b>-16,409,032.28</b>
<b>PRESUPUESTO TOTAL</b>	<b>323,000,000.00</b>	<b>290,302,774.17</b>	<b>32,697,225.83</b>

PRESUPUESTO DE INGRESOS	314,263,140.00	314,263,140.00
EXCEDENTE DE PERIODO ANTERIOR	9,363,655.35	9,363,655.35
<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>323,626,795.35</b>	<b>309,540,332.79</b>

\* modificación presupuestaria

\*\* según lo presupuestado esta en negativo pero con el alquiler del parqueo ya se recupero

\*\*\* Lo ejecutado de más, se compensa con los ingresos por concepto de inscripción de \$22.2 millones de colones



*[Handwritten signature]*







**COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE JULIO DE 2018**

**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, pago mensual de colegiatura, los intereses ganados por inversiones e intereses en cuentas bancarias en el sistema financiero nacional, ingreso por alquiler de parqueo y por venta de signos externos. También se pueden recibir donaciones del público en general.

