



Informe Tesorería

Agosto 2022- agosto 2023

Se presenta el resultado del área financiera del Colegio de Profesionales en Orientación, para el periodo comprendido entre el 01 de agosto de 2022 al 31 de agosto 2023, de acuerdo con la información presentada en los estados financieros a la misma fecha.

Se adjunta el Balance General y de Efectivo, para el ejercicio fiscal del 01 de agosto de 2022 al 31 de agosto 2023, 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 ¢ 307,167,679.17 (trescientos siete millones ciento sesenta y siete mil seiscientos sesenta y nueve con diecisiete céntimos), compuesto por un 75.86 % a mensualidades por colegiatura (¢233,005,121.29), 20.98 % ingresos al Fondo de Mutualidad y Subsidios (64,440,116.23); 1.9% por incorporaciones (3,340,496.00).

En el renglón de gastos, el total de este rubro es por la suma de ¢238,976,670.53 (doscientos treinta y ocho millones novecientos setenta y seis mil seiscientos sesenta con treinta y ocho céntimos).

El egreso más importante se da por el gasto en el que incurre el Colegio, seguros colectivos de vida de colegiados (¢ 47,611,070.86); representa un 15.50% del total de gastos operativos, servicios profesionales (¢47,249,603.50) 15.38 %, salarios del personal (28,062,586.33) 9.00 %, gastos financieros ¢18,033,634.43) 5.87% pago de intereses del préstamo por la compra del terreno y construcción del edificio, en el mes de diciembre 2022 se canceló la deuda con el Banco Nacional del edificio.

Se aprecia que, entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales, se produjo un excedente por la suma de ¢ 68,191,008.64 (sesenta y ocho millones ciento noventa y un mil cero cero ocho con sesenta y cuatro céntimos), lo que se trasladó al Fondo de Mutualidad y Subsidios

(¢64,440,116.) por lo que la diferencia real entre los ingresos percibidos y las erogaciones anuales es de ¢ -3,750,892.41 colones.

Por otra parte, de las cifras mostradas en el Balance General al 31 de julio del 2022 existía un monto total de ingresos no recuperados por ¢ 37,499.270.15 millones que correspondían al 9.64% del total del activo circulante; para el presente periodo, al 31 de agosto 2023, este rubro aumento a ¢46,480,214.82 millones que corresponde al 11.90% 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 de 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 agosto de 2022 por ¢ 250,633,000.00 se ejecutaron ¢ 307,049,954.17. Lo mismo con los gastos y compras, rubro en que se presupuestaron: ¢ 250,633,000.00 se ejecutaron ¢237,897,400.96.

Partida	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
Ingreso	¢ 250.633.000.00	¢ 307,167,679.17	¢ -56,534,679.17
Gasto	¢ 250.633.000.00	¢ 237,897,400.96	¢ 12,735,599.04

Por último, se extiende un agradecimiento a todas las personas colegiadas, miembros de Junta Directiva, personal del Colegio, y a otras personas que me brindaron su valioso apoyo durante este año en el puesto de Tesorería.

María Isabel Sánchez Jiménez
Tesorera

BALANCE GENERAL

AL 31, agosto, 2023

	Anterior agosto, 2022	Neto	Actual agosto, 2023
Activos			
Activo Circulante			
EFFECTIVO	430,000.00	400,000.00	830,000.00
CUENTAS CORRIENTES	196,703,797.90	(77,625,497.27)	119,078,300.63
INVERSIONES	154,085,606.93	70,433,601.26	224,519,208.19
CUENTAS POR COBRAR	(288,119.19)	(570,942.50)	(859,061.69)
COLEGIATURA	282,500.00	(282,500.00)	-
CAPACITACION A COLEGIADOS	479,125.00	165,375.00	644,500.00
CUENTA A COBRAR COLEGIADOS	37,499,270.15	8,980,944.67	46,480,214.82
Total Activo Circulante	389,192,180.79	1,500,981.16	390,693,161.95
Activo Fijo			
TERRENOS	296,329,968.49	-	296,329,968.49
EDIFICIO	126,751,277.57	4,090,350.61	130,841,628.18
MOBILIARIO DE OFICINA	19,601,959.82	177,840.01	19,779,799.83
DEPRECIACION ACUMULADA MOB. Y EQUIPO	(4,744,411.23)	(1,879,976.57)	(6,624,387.80)
SOFTWARE Y SISTEMAS	10,080,506.79	1,967,947.28	12,048,454.07
DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE Y SIST	(5,169,191.91)	(1,799,082.01)	(6,968,273.92)
EQUIPO DE COMPUTO	13,028,073.89	1,002,690.00	14,030,763.89
DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMPUTO	(9,359,834.14)	(1,973,387.83)	(11,333,221.97)
ROTULOS	1,390,523.75	-	1,390,523.75
DEPRECIACION ACUMULADA ROTULOS	(1,182,186.28)	(208,562.99)	(1,390,749.27)
PARQUEO	59,504,142.83	-	59,504,142.83
DEPRECIACION DE CASETA PARQUEO	(1,011,388.36)	(239,055.44)	(1,250,443.80)
DEPRECIACION ASFALTO	(17,410,989.10)	(4,173,469.03)	(21,584,458.13)
DEPRECIACION MURO FRONTAL Y ACERAS	(2,130,932.15)	(435,530.55)	(2,566,462.70)
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO	(3,450,186.42)	(2,759,257.54)	(6,209,443.96)
Total Activo Fijo	482,227,333.55	(6,229,494.06)	475,997,839.49
Otros activos			
POLIZA RIESGOS DE TRABAJO 3008153	77,902.92	(9,417.42)	68,485.50
POLIZA SEGURO EDIFICIO	-	314,472.01	314,472.01
DEPOSITOS GARANTIA	60,000.00	-	60,000.00
Total Otros Activos	137,902.92	305,054.59	442,957.51
Total Activos	871,557,417.26	(4,423,458.31)	867,133,958.95
Pasivos			
PASIVO A CORTO PLAZO			
PROVEDORES	22,869,232.86	4,948,600.26	27,817,833.12
PLANILLA POR PAGAR	-	(10,800.00)	(10,800.00)
IMPUESTOS POR PAGAR	3,276,612.49	755,422.40	4,032,034.89
AGUINALDO	1,385,791.59	276,765.26	1,662,556.85
PRESTACIONES LEGALES	8,763,666.14	1,495,735.84	10,259,401.98
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	36,295,303.08	7,465,723.76	43,761,026.84
PASIVO A LARGO PLAZO			
HIPOTECAS POR PAGAR	233,979,922.90	(80,139,453.33)	153,840,469.57
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	706,459.31	59,262.62	765,721.93
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	234,686,382.21	(80,080,190.71)	154,606,191.50
TOTAL PASIVOS	270,981,685.29	(72,614,466.95)	198,367,218.34
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	600,575,731.97	-	600,575,731.97
Utilidad o Perdida del Periodo	-	68,191,008.64	68,191,008.64
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	871,557,417.26	(4,423,458.31)	867,133,958.95

ESTADO DE EFECTIVO

AL 31, agosto, 2023

	Anterior agosto-22	Neto AL	Actual agosto-23
INCORPORACION	-	3,340,496.00	3,340,496.00
INGRESO AL FONDO DE MUTUALIDAD	-	64,440,116.23	64,440,116.23
INGRESOS POR COLEGIATURA	-	233,005,121.29	233,005,121.29
RENDIMIENTOS DE INVERSION COLEGIO	-	2,886,503.46	2,886,503.46
INGRESO POR CAMBIO DE GRADO	-	737,280.00	737,280.00
INTERESES CUENTA CORRIENTE	-	16.84	16.84
DIFERENCIAL CAMBIARIO	-	(2,452,902.20)	(2,452,902.20)
OTROS INGRESOS	-	10,378.20	10,378.20
CARNET	-	85,000.00	85,000.00
INTERESES CDP BNCR MUTUALIDAD	-	2,270,775.00	2,270,775.00
INTERESES CDP BCR	-	352,650.85	352,650.85
INGRESOS POR VENTA DE LIBRO	-	84,000.00	84,000.00
INGRESOS NO GRAVABLES	-	2,408,243.50	2,408,243.50
INGRESOS			
TOTAL DE INGRESOS	-	307,167,679.17	307,167,679.17
GASTOS			
GASTOS OPERATIVOS			
SALARIOS	-	28,062,586.33	28,062,586.33
CUOTAS PATRONALES	-	7,028,002.97	7,028,002.97
CARGAS SOCIALES	-	3,857,379.29	3,857,379.29
COMISIONES Y DEDUCCIONES POR SERV.FINANC	-	1,056,491.04	1,056,491.04
ALIMENTOS Y BEBIDAS	-	1,245,621.82	1,245,621.82
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	-	945,672.48	945,672.48
MATERIALES DE ASEO	-	536,388.71	536,388.71
IMPRESION Y REPRODUCCION	-	25,586.51	25,586.51
SERVICIOS PUBLICOS	-	3,318,289.95	3,318,289.95
DEBITOS ESPECIALES	-	205,273.80	205,273.80
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	-	22,993.80	22,993.80
ASAMBLEA - INCORPORACIONES	-	15,812,201.00	15,812,201.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	2,270,247.80	2,270,247.80
ALQUILERES	-	514,150.00	514,150.00
MENSAJERIA	-	552,005.00	552,005.00
SERVICIOS PROFESIONALES	-	47,249,603.50	47,249,603.50
CAMPAÑA DE DIVULGACION	-	15,578,054.29	15,578,054.29
GASTOS DE CONGRESO	-	5,657,398.89	5,657,398.89
DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO	-	9,884,467.01	9,884,467.01
DIETAS JUNTA DIRECTIVA	-	8,226,536.00	8,226,536.00
PUBLICACIONES EN DIARIOS	-	884,359.12	884,359.12
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	-	160,135.50	160,135.50
SEGUROS	-	47,611,070.86	47,611,070.86
BENEFICIOS A COLEGIADOS	-	3,774,687.48	3,774,687.48
GASTOS FINANCIEROS	-	18,033,634.43	18,033,634.43
DEPRECIACIONES	-	13,539,403.89	13,539,403.89
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	2,924,429.06	2,924,429.06
	-	-	-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	-	238,976,670.53	238,976,670.53
TOTAL DE GASTOS	-	238,976,670.53	238,976,670.53
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	-	68,191,008.64	68,191,008.64



Presupuesto Periodo 2022-2023

Partida	Monto presupuesto anual 2022-2023	Gasto Real agosto 2022 a agosto 2023	Saldo
I. EJE PRESUPUESTARIO: Funcionamiento del CPO			
Actividad fin de año colegiados	-	0.00	0.00
Alimentos y bebidas (Reuniones Órganos del CPO y atención a invitados y agua p/colegiados)	1,246,000.00	1,245,621.82	378.18
Aquiler Fotocopiadora y Servicio técnico audio y video para Asamblea	6,482,500.00	5,708,308.00	774,192.00
Comisiones Especiales Culturales y Jubilados	-	0.00	0.00
Comisiones y deducciones automáticas por servicios financieros	1,352,558.25	1,056,491.04	296,067.21
Compra de equipo de cómputo y software-licencias	3,000,000.00	2,970,637.28	29,362.72
Dietas Junta Directiva y Fiscalía	7,840,000.00	6,572,484.00	1,267,516.00
Dietas para Tribunales y Comisiones	1,660,000.00	1,654,052.00	5,948.00
Donaciones	-	0.00	0.00
Gastos financieros (intereses del préstamo compra de terreno y construcción de edificio)	18,478,592.00	18,033,634.43	444,957.57
Impresión y reproducción	100,000.00	25,586.51	74,413.49
Impuestos municipales/Impuesto de bienes inmuebles	1,872,441.75	1,872,441.75	0.00
Mantenimiento de sistemas (contabilidad enlace y cuentas por cobrar)	3,379,000.00	3,167,164.00	211,836.00
Mantenimiento y reparaciones (servicio de limpieza y jardinería y mant. equipo edificio, equipo menor)	5,321,000.00	5,320,286.32	713.68
Materiales de limpieza	703,000.00	536,388.71	166,611.29
Mobiliario de oficina	490,000.00	307,840.01	182,159.99
Otros gastos no previstos	400,000.00	205,273.80	194,726.20
Otros materiales y suministros (correos, fletes, y mensajería, textiles y uniformes)	1,200,000.00	919,570.04	280,429.96
Póliza riesgos laborales personal de planilla	100,735.00	100,731.42	3.58
Publicaciones en diarios	1,085,000.00	884,359.02	200,640.98
Regalías para personas colegiadas	3,775,000.00	3,774,687.48	312.52
Salarios personal	28,621,500.00	28,062,586.33	558,913.67
Servicio de Alimentación: Asambleas, Día del orientador	11,932,458.68	9,650,298.00	2,282,200.68
Incorporación al CPO (MONICAREFRIGERIOS JURAMENTACION)	395,000.00	391,598.00	3,402.00
Gastos del congreso 2024	1,800,000.00	1,074,065.63	725,934.37
Servicios de Comunicación	15,000,000.00	14,748,402.69	250,597.31
Servicios de hosting y otros	829,000.00	828,651.60	348.40
Servicios profesionales auditoría, administrativos	7,934,265.00	7,877,905.56	56,359.44
Seguimiento a la Morosidad	1,866,999.00	1,600,445.74	266,553.26
Servicios profesionales legales	24,301,408.00	23,327,833.00	973,575.00
Serv legales al colegiado	8,230,000.00	8,226,216.67	3,783.33
Servicios públicos	3,510,000.00	3,338,289.95	171,710.05
Útiles y materiales de oficina	1,100,000.00	945,672.48	154,327.52
Viáticos y transporte	750,000.00	266,631.00	483,369.00
Sub-total	164,756,457.68	154,675,114.28	10,081,343.40
Póliza de vida colectiva (Se carga a la cuenta específica del Fondo de Mutualidad) edificio	47,392,219.75	47,056,099.73	336,120.02
Subsidio desastres natu	256,500.00	256,500.00	0.00
Total Póliza de vida	47,648,719.75	47,312,599.73	336,120.02
TOTAL EJE I	212,405,177.43	201,987,714.01	10,417,463.42
II. EJE PRESUPUESTARIO: INMUEBLE			0.00
Mejoras al edificio (Aire Acondicionado Sala del 2do piso)	4,300,001.00	4,300,001.00	0.00
Amortización préstamo compra de terreno # 30808625	16,000,000.00	15,633,838.92	306,161.08
Amortización construcción del edificio # 31017840	910,821.57	910,821.57	0.00
TOTAL EJE II	21,210,822.57	20,904,661.49	306,161.08
III. EJE PRESUPUESTARIO: DESARROLLO PROFESIONAL			0
Desarrollo Profesional Continuo y Etica	3,000,000.00	1,939,765.71	1,060,234.29
campus virtual	2,000,000.00	1,736,444.58	263,555.42
Revista	7,000,000.00	6,328,815.25	671,184.75
TOTAL EJE III	12,000,000.00	10,005,025.54	1,994,974.46
IV. EJE PRESUPUESTARIO: FONDO PARA CONGRESO			0.00
Fondo para Congreso	5,017,000.00	4,999,999.92	17,000.08
TOTAL EJE IV	5,017,000.00	4,999,999.92	17,000.08
TOTAL EJES II, III, IV	38,227,822.57	35,909,686.95	2,318,135.62
PRE SUPUESTO TOTAL	250,633,000.00	237,897,400.96	12,735,599.04

**COLEGIO DE PROFESIONALES EN ORIENTACION COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL AGOSTO 2023**

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.

Nota Aclaratoria a los Estados Financieros:

Se aclara que los estados financieros están actualizados al 21 de agosto 2023, por lo que fue necesario hacer algunas estimaciones tanto de ingresos y gastos para mostrar los saldos al 31 de agosto 2023, será de poca importancia relativa con respecto al montos anuales de esas partidas, de tal manera que cualquier diferencia no afectará los resultados operativos del colegio. Una vez que se tengan los datos de las diferentes partidas, al finalizar el mes de agosto, se actualizarán los estados financieros.

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 a partir de marzo 2020, pero está a cargo de una tercera persona y el colegio está participando mensualmente del resultado de funcionamiento del mismo con un 50%, según el Contrato de cuenta de participación que se prorrogó el 22 de enero de 2022.