

---

# **INFORME TESORERÍA al 30 de Setiembre 2021**

---

*Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica*

<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
Jefatura Administrativa Financiera	Dirección Ejecutiva	Junta Directiva

Dr. Javier Rojas Elizondo  
Tesorero

Estimadas y estimados colegas:

El presente informe tiene como objetivo mostrar la situación financiera contable y ejecución presupuestaria del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, por el periodo comprendido entre el 01 de enero 2021 a 30 de setiembre 2021.

Según lo establecido en el Reglamento a la Ley Orgánica del Colegio en su artículo 54: Del año económico.

“El año económico y financiero de la institución rige del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año calendario”, por lo que es necesario indicar que el informe contempla la información financiera parcial de nueve meses al 30 de setiembre del 2021.

## Balance de Situación

**Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica**  
**Balance de Situación Comparativo**  
*Periodos Comprendidos entre 30 de Setiembre 2020 y 30 de Setiembre 2021*  
*(Expresados en colones costarricenses)*

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Activos Corrientes</b>			
Caja y Bancos	3	164.935.164	104.852.513
Inversiones transitorias	4	491.512.350	355.014.221
Cuentas a cobrar	5	471.843.073	474.165.558
Gastos prepagados	6	14.395.688	7.554.062
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1.142.686.275</b>	<b>941.586.354</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedad, planta y Equipo	7	2.462.445.380	2.415.389.360
Depreciación Acumulada	7	(254.941.449)	(200.136.969)
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>2.207.503.931</b>	<b>2.215.252.391</b>
<b>Otros Activos</b>			
Depósitos en Garantía	8	4.385.678	117.780
Fondos Restringidos	8	456.204	906.204
Retención Renta Tarjetas	8	898.577	201.416
Sistema Informático	8	87.469.754	87.469.754
Amortización acum. Sistema Informático	8	(65.986.837)	(49.191.115)
		<b>27.223.377</b>	<b>39.504.041</b>
<b>Total Activos</b>		<b>3.377.413.583</b>	<b>3.196.342.785</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Cuentas por pagar proveedores		7.813.333	6.221.802
Retenciones a pagar		14.795.856	11.800.052
Ingresos Diferidos		-	41.712.114
Provisiones por pagar		55.791.081	51.332.349
<b>Pasivos Corrientes</b>		<b>78.400.270</b>	<b>111.066.317</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Préstamo Largo Plazo		1.231.896.744	1.286.883.058
<b>Total Pasivos NO Corrientes</b>		<b>1.231.896.744</b>	<b>1.286.883.058</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>1.310.297.015</b>	<b>1.397.949.375</b>
<b>Patrimonio</b>			
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
Excedentes acumulados	9	1.858.007.104	1.647.360.498
Excedentes del periodo		209.109.464	151.032.912
<b>Total Patrimonio</b>		<b>2.067.116.568</b>	<b>1.798.393.410</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>3.377.413.583</b>	<b>3.196.342.785</b>

## Estado de Resultados

**Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica**  
**Estado de Resultados Comparativo**  
**Periodos Comprendidos entre 30 de Setiembre 2020 y 30 de Setiembre 2021**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	NOTAS	2021	2020
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos ordinarios	11	757.988.806	713.648.870
Ingresos por congresos	12	1.987.153	-
Ingresos administrativos	13	230.845.973	135.042.489
Ingresos CAPP		34.240.000	
Ingresos financieros		4.000.275	8.081.662
<b>Total ingresos de operación</b>		<b>1.029.062.206</b>	<b>856.773.022</b>
Costo de Servicios Prestados		37.845.910	26.180.724
<b>Total ingresos de operación, netos</b>		<b>991.216.297</b>	<b>830.592.298</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos Junta Directiva		56.072.090	39.917.396
Gastos Administrativos	14	683.743.282	576.742.817
Gastos Instalaciones Físicas		12.597.661	7.406.897
Gastos Asamblea General		1.646.977	5.282.167
Gasto Semana Nacional de la Psicología		-	220.000
Comisiones de trabajo	15	28.046.823	49.990.110
<b>Total gastos</b>		<b>782.106.833</b>	<b>679.559.387</b>
<b>Excedente del período</b>		<b>209.109.464</b>	<b>151.032.912</b>

**Las notas son parte integral de los estados financieros**

## Cambios en el Patrimonio

**Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
por el período terminado el 30 de Setiembre de 2021  
(Expresados en colones costarricenses)

	<b>Excedentes Acumulados</b>	<b>Excedentes del período</b>	<b>Total Patrimonio</b>
Traslado de excedentes del período	105.846.399	(105.846.399)	-
Excedente del período	-	83.917.532	83.917.532
Reversión del Fondo de Mutualidad (Nota 9)	307.099.298		307.099.298
<b>Saldo al 31 diciembre del 2016</b>	<b>1.251.748.517</b>	<b>83.917.532</b>	<b>1.335.666.049</b>
Traslado de excedentes del período	83.917.532	(83.917.532)	-
Excedente del período		230.620.631	230.620.631
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2017</b>	<b>1.335.666.049</b>	<b>230.620.631</b>	<b>1.566.286.680</b>
Traslado de excedentes del período	230.620.631	(230.620.631)	-
Excedente del período		74.835.014	74.835.014
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2018</b>	<b>1.566.286.680</b>	<b>74.835.014</b>	<b>1.641.121.694</b>
Traslado de excedentes del período	74.835.014	(74.835.014)	-
Excedente del período		6.238.804	6.238.804
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2019</b>	<b>1.641.121.694</b>	<b>6.238.804</b>	<b>1.647.360.498</b>
Traslado de excedentes del período	6.238.804	(6.238.804)	-
Excedente del período		210.646.606	210.646.606
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2020</b>	<b>1.647.360.498</b>	<b>210.646.606</b>	<b>1.858.007.104</b>
Traslado de excedentes del período	210.646.606	(210.646.606)	-
Excedente del período		209.109.464	209.109.464
<b>Saldo al 30 de Setiembre 2021</b>	<b>1.858.007.103</b>	<b>209.109.464</b>	<b>2.067.116.568</b>

**COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Periodos Comprendidos entre 30 de Setiembre 2020 y 30 de Setiembre 2021*

Nota 1

**Constitución y operaciones**

El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, cédula de personería jurídica No.3-007-045287, está domiciliada en el Cantón de Curridabath, San José de Costa Rica, se rige bajo la Ley No. 6144, publicada en el periódico oficial La Gaceta no.8 del día 11 de enero de 1978. Sus fines son regular la actividad profesional, su naturaleza está orientada al manejo y administración de fondos pertenecientes a los miembros que se incorporen a dicho colegio.

Nota 2

**Principales políticas de contabilidad**

La situación financiera y los cambios habidos en la posición financiera del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, se presentan de acuerdo con Principios de Contabilidad de Aceptación General en Costa Rica, sin embargo, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica ha adoptado las normas Internacionales de Información Financiera. Algunas de las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

- 2.1 **Efectivo y equivalentes de efectivo:** El efectivo y equivalente de efectivo se maneja en el Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, a través del Sistema Bancario Nacional, en instrumentos financieros con vencimiento a plazo pactado.
- 2.2 **Inversiones transitorias:** las inversiones se presentan al costo y se mantienen a través del período a fin de lograr rendimientos, las inversiones transitorias están valuadas al costo de adquisición.
- 2.3 **Cuentas por cobrar:** La composición de las cuentas por cobrar, es básicamente las cuotas de los miembros del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica.
- 2.4 **Estimación para incobrables:** La administración está obligada a realizar estimaciones que afecten los montos de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros. Se registra un 7,7% mensualmente de incobrables sobre la cuota de los colegiados activos y suspendidos.
- 2.5 **Intereses acumulados por cobrar:** Para el registro mensual de éste tipo de intereses, se utiliza base devengado, lo cual se aplica sobre los activos financieros a corto plazo y certificados de inversión.
- 2.6 **Terreno, edificio, mobiliario y equipo:** El registro de los activos se realiza al costo de adquisición, y son capitalizados al momento de su adquisición, las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan y los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoren los activos fijos ni alarguen la vida útil, se cargan a gasto al efectuarse los desembolsos.

Descripción del Activo	Vida Útil Años
Edificio	50
Parqueo	15
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipo Electronico	3
Equipo de Cómputo	5

- 2.7 Depreciación acumulada:**
- Se utiliza el método de línea recta para su depreciación, con base a las vidas útiles estimadas de los bienes depreciables.
- 2.8 Deterioro en valor de los activos:**
- El valor de los activos en libros, es revisado en la fecha de cada Balance de Situación, a fin de determinar la existencia de deterioro. Deterioro del valor de los activos, se hace con base en la NIC 36, reconociéndose cuando el monto en libros excede su monto recuperable.
- 2.9 Prestaciones legales:**
- En caso de despido o renuncia de algún funcionario o funcionaria del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, las prestaciones se establecen según la Legislación vigente y código de trabajo.
- 2,10 Patrimonio:**
- Según lo establece el artículo 31 de la Ley orgánica del Colegio: “El Patrimonio del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, está formado por todos los bienes muebles e inmuebles corporales que muestren el inventario y balances correspondientes”.
- 2,11 Reconocimiento del ingreso por Intereses:**
- Los ingresos por intereses provenientes de las inversiones transitorias, se registran con base en el método del devengado y son registradas mensualmente.
- 2,12 Erogaciones de un período:**
- Las erogaciones del período son reconocidas en el Estado de Resultados, bajo el método del devengado.
- 2,13 Declaración del impuesto sobre la Renta:**
- Para fines informativos con Tributación Directa, el colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica está obligado a presentar la Declaración al Impuesto sobre la Renta, aun cuando esté exento del pago de este tributo.
- 2,14 Recursos vigentes de períodos anteriores:**
- Los recursos de periodo anteriores sustentan el contenido presupuestal del año siguiente, así establecido por el órgano superior del Colegio, la Asamblea.
- 2,15 Período contable:**
- El período contable del colegio de Psicólogos de Costa Rica, inicia el 01 enero y finaliza el 31 diciembre de cada año.
- 2,16 Unidad monetaria.**
- Los registros contables se mantienen en colones costarricenses (¢), moneda de curso legal en la República de Costa Rica. Las transacciones efectuadas en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera al final de cada período contable son ajustados a la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las diferencias cambiarias originadas de la liquidación de activos y obligaciones denominadas en moneda extranjera y por el ajuste de los saldos a la fecha de cierre son registrados contra resultados del período en que ocurrieron.

**Nota 3 Caja y bancos**

Al 30 de Setiembre de 2021 la cuenta de caja y bancos se detalla de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Caja chica	620.000	620.000
Bancos	164.315.164	104.232.513
<b>Total efectivo y bancos</b>	<b>164.935.164</b>	<b>104.852.513</b>

**Nota 4 Inversiones**

Al 30 de Setiembre de 2021 la cuenta de inversiones se detalla de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Inversiones Programa de Beneficios BN	179.952.009	178.281.164
Inversión PB Certificado BCR 65431919	-	176.733.057
CDP BCR 65670422	50.000.000	-
CDP BCR 65693925 Programa de Beneficios	181.560.341	-
CDP BCR 65709218	50.000.000	-
CDP BCR 65709213	30.000.000	-
<b>Total Inversiones</b>	<b>491.512.350</b>	<b>355.014.221</b>

**Nota 5 Cuentas a Cobrar**

Al 30 de Setiembre de 2021 la cuenta por cobrar se detalla de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cuentas por cobrar cuotas colegiados	282.121.819	287.094.194
Cuotas pendientes de aplicar	(16.190.754)	-
Letras de cambio por cobrar	63.533.466	38.265.271
Cuentas por cobrar suspendidos	176.221.602	184.334.575
Cuotas retirados	291.145	114.520
Cuentas por cobrar a terceros	13.603.701	3.885.140
Cuotas por cobrar cursos generales	2.520.322	-
Cuotas por cobrar Cursos Armas	5.051.892	-
Estimación para incobrables	(55.310.120)	(39.528.143)
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>471.843.073</b>	<b>474.165.558</b>

**Nota 6 Gastos Prepagados**

Al 30 de Setiembre de 2021 los Gastos Prepagados son los siguientes:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Poliza Riesgo del Trabajo RT0165797	1.089.472	906.551
Poliza de Equipo Electronico	702.664	8.593
Poliza de Valores en Transito	18.102	25.064
Poliza de Responsabilidad Civil	129.362	179.117
Contrato Permanentes TI (Anual)	12.456.089	6.434.737
<b>Total Prepagados</b>	<b>14.395.688</b>	<b>7.554.062</b>

**Nota 7 Propiedad, Planta  
y Equipo**

Al 30 de Setiembre de 2021 la cuenta propiedad, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Informatica	72.262.062	42.109.525
Terreno	502.286.561	502.286.561
Mobiliario y equipo	48.199.724	44.980.049
Equipo de cómputo	38.009.259	40.772.314
Equipo Electronico	90.175.771	75.509.942
Edificio Nuevo CPPCR	1.634.881.684	1.633.100.650
Parqueo	76.630.318	76.630.318
<b>Total</b>	<b>2.462.445.380</b>	<b>2.415.389.360</b>
Depreciación Acumulada	(254.941.449)	(200.136.969)
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>2.207.503.931</b>	<b>2.215.252.391</b>

**Nota 8 Otros Activos**

Al 30 de Setiembre de 2021 la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Depósitos en Garantía	4.385.678	117.780
Fondo Restringido	456.204	906.204
Retenciones Renta Tarjetas	898.577	201.416
<b>Total depósitos en garantía</b>	<b>5.740.460</b>	<b>1.225.401</b>
Sistema Informático	87.469.754	87.469.754
Amortización Acumulada	(65.986.837)	(49.191.115)
<b>Total Otros Activos</b>	<b>27.223.377</b>	<b>39.504.041</b>

**Nota 9 Pásivos (Corrientes y No Corrientes)**

Al 30 de Setiembre de 2021 El detalle de los Pásivos Corrientes son:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>		
Solutions For Cleaning S.A	2.124.852	1.557.140
Gestión en Tecnología e Información GTI	246.200	139.103
Hotel Parque del Lago	198.596	-
Sabor a Café D y T Moravia, S.A	876.400	-
Servitécnicos LFL,S.A	452.000	-
Guillermo R. Sellos Generales	62.150	367.250
Litografía e Imprenta Segura Hermanos S.A.	78.563	157.889
Carico C.R. Group, S.A	79.432	197.245
Alejandro Delgado Faith	2.693.468	3.022.129
Emergencias Médicas del Continente S.A	260.000	260.000
Inversiones Rapso, S.A	741.672	308.576
Gomén S.A.	-	1
Multi Suministros de CR. SA	-	117.582
Federación de Colegios Profesionales	-	94.888
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>7.813.333</b>	<b>6.221.802</b>

**RETENCIONES POR PAGAR**

Préstamos Banco Popular	-	420.072
C.C.S.S	12.102.295	9.705.964
Impuesto Sobre la Renta Funcionarios	838.825	644.423
Impuesto Sobre la Renta Dietas	259.919	287.837
Retención Remesas al Exterior	62.744	-
Embargo Salarial	192.938	124.395
IVA por pagar	1.339.135	617.360
<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>14.795.856</b>	<b>11.800.052</b>

**INGRESOS DIFERIDOS**

Ingresos Diferidos (Cuotas)	-	41.712.114
<b>Ingresos Diferidos</b>	<b>-</b>	<b>41.712.114</b>

**PROVISIONES**

Provisión para Aguinaldos	24.205.611	21.881.553
Provisión para Vacaciones	31.585.470	29.450.796
<b>PROVISIONES</b>	<b>55.791.081</b>	<b>51.332.349</b>

Al 30 de Setiembre de 2021

El detalle de los Pasivos NO Corrientes son:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
BN LP OP.30899922	1.231.896.744	1.286.623.323
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>1.231.896.744</b>	<b>1.286.623.323</b>

Este es el Detalle de los Desembolsos Op. No.080-3-030899922, préstamo adquirido con la entidad bancaria Banco Nacional de Costa Rica, por un monto de ¢ 1,400,000,000,00, con una tasa de interés básica pasiva del BCCR mas de 3,90 puntos porcentuales. Deuda adquirida a 15 años.



**RETENCIONES POR PAGAR**

Préstamos Banco Popular	-	420.072
C.C.S.S	12.102.295	9.705.964
Impuesto Sobre la Renta Funcionarios	838.825	644.423
Impuesto Sobre la Renta Dietas	259.919	287.837
Retencion Remesas al Exterior	62.744	-
Embargo Salarial	192.938	124.395
IVA por pagar	1.339.135	617.360
<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>14.795.856</b>	<b>11.800.052</b>

**INGRESOS DIFERIDOS**

Ingresos Diferidos (Cuotas)	-	41.712.114
<b>Ingresos Diferidos</b>	<b>-</b>	<b>41.712.114</b>

**PROVISIONES**

Provisión para Aguinaldos	24.205.611	21.881.553
Provisión para Vacaciones	31.585.470	29.450.796
<b>PROVISIONES</b>	<b>55.791.081</b>	<b>51.332.349</b>

Al 30 de Setiembre de 2021 El detalle de los Pásivos NO Corrientes son:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
BN LP OP.30899922	1.231.896.744	1.286.623.323
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>1.231.896.744</b>	<b>1.286.623.323</b>

Este es el Detalle de los Desembolsos Op. No.080-3-030899922, préstamo adquirido con la entidad bancaria Banco Nacional de Costa Rica, por un monto de ₡ 1,400,000,000,00, con una tasa de interés básica pasiva del BCCR mas de 3,90 puntos porcentuales. Deuda adquirida a 15 años.

**Nota 10**

**Excedentes Acumulados**

Al 31 de Diciembre de 2020, el monto de los excedentes acumulados asciende a: ₡ 1,858,007,104 Superavit de Operación acumulado. ₡ 209,109,464 Utilidad acumulada del período 2021.

**Nota 11 Ingresos ordinarios**

Al 30 de Setiembre de 2021 la cuenta de Ingresos ordinarios se detalla de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cuotas de Colegiados	765.878.550	720.391.943
Descuentos	(7.889.744)	(6.743.073)
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>757.988.806</b>	<b>713.648.870</b>

**Nota 12 Ingresos por congresos**

Al 30 de Setiembre de 2021 la cuenta de Ingresos Congreso se detalla de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
2° Congreso Internacional Psicología	1.987.153	-
	<b>1.987.153</b>	<b>-</b>

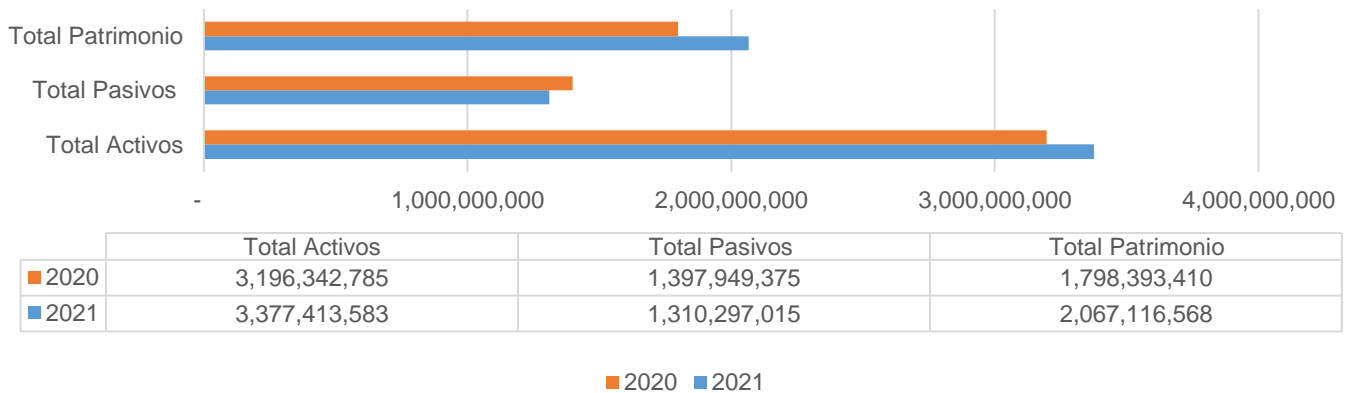
**Nota 13 Ingresos Administrativos**

Al 30 de Setiembre de 2021 la cuenta de Ingresos administrativos se detalla de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingreso por Incorporación	6.728.800	13.161.690
Cambio de Grado	1.062.600	759.000
Formularios de Armas	91.532.100	62.811.000
Curso de Armas	33.268.100	(150.000)
Certificación y Constancias	2.775.900	2.659.840
Renovación de Carné	5.194.200	1.944.371
Formularios de Guarderías	10.946.100	9.081.600
Fotocopias	28.410	4.680
Alquiler Instalaciones	-	125.000
Sellos de Agua	709.009	3.629.819
Gestión de Cobros	8.632.115	1.624.631
Reincorp.Susp.Morosidad	2.695.000	2.964.500
Reincorporación de Retirados	2.733.499	2.310.000
Acompañante Incorporacion	-	360.000
Envío por Correo	1.068.280	116.219
Cursos y Talleres de Capacitación	48.774.038	28.156.747
Capacitación CIREC	14.147.123	4.341.403
Servicios CIREC	184.071	1.016.871
Otros ingresos	366.629	125.118
<b>Total ingresos administrativos</b>	<b>230.845.973</b>	<b>135.042.489</b>

## Análisis y aspectos Importantes de los Estados Financieros al 30 de setiembre 2021

Grafico #1  
Comparativo Activos, Pasivos y Patrimonio Setiembre 2020 - Setiembre 2021



Fuente: Estados Financieros CPPCR

El Colegio mantiene una sana estructura financiera confirmado por sus Estados Financieros, que muestran la solidez y transparencia.

El Colegio, posee activos al 30 de Septiembre del 2021 por la suma de ₡3.377.413.583 (tres mil trecientos setenta y siete millones trescientos cuatrocientos trece mil quinientos ochenta y tres colones), con un incremento de un 6% en comparación con el mismo periodo en el año 2020.

Las inversiones que mantiene el Colegio representan un 15% de sus activos, manteniéndolas en entidades financieras sólidas y con un crecimiento de un 38% en comparación con el mismo periodo en el año 2020.

El Colegio al 30 de setiembre 2021 registra las siguientes inversiones:

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica		
Inversiones al 30 de setiembre 2021		
(Expresados en colones costarricenses)		
Emisor	Detalle	Monto
BCR	Inversión Programa de Beneficios	181.560.341
Puesto Bolsa BN	Inversión Programa de Beneficios	179.952.009
BCR	Inversión Colegio	50.000.000
BCR	Inversión Colegio	50.000.000
BCR	Inversión Colegio	30.000.000
<b>Total</b>		<b>491.512.350</b>

Fuente: Estados Financieros CPPCR

Las cuentas por cobrar de colegiaturas de profesionales activos como suspendidos disminuyeron para setiembre 2021 en un 3%, en comparación a setiembre 2020, esta disminución es efecto de las acciones que la Junta Directiva y la Administración han generado con el fin de brindar acercamiento a los profesionales en estado de morosidad y ofrecerles arreglos de pago accesibles, con una gestión de cobro activa.

El Colegio satisfactoriamente ha logrado cumplir con sus obligaciones y compromisos financieros en tiempo y forma, por lo que en cuanto a los pasivos, al 30 de setiembre 2021, se mantiene registrado un monto de **¢1.310.297.015** (mil trescientos diez millones doscientos noventa y siete mil quince colones), lo que representa una disminución de un 6% en comparación con setiembre del 2020.

El Colegio cuenta con **¢2.067.116.568** (dos mil sesenta y siete millones ciento dieciséis mil quinientos sesenta y ocho) en su patrimonio al 30 de setiembre 2021, el cual tuvo un crecimiento de un 15% con respecto a setiembre 2020.

## **Ejecución Presupuestaria**

### **Aspectos relevantes de la Ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2021.**

El presupuesto del Colegio de Profesionales en Psicología del periodo 2021 fue aprobado por Asamblea General Ordinaria No. 125-2020, celebrada el día 28 de noviembre del 2020, mediante Acuerdo AG.O. CPPCR-18-125-2020.

El siguiente informe de ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2021 fue elaborado con la base de registro del efectivo, es decir tomando en cuenta únicamente los ingresos y erogaciones del mismo.

El informe es expresado en la moneda colones, del 1 de enero al 30 de setiembre del 2021.

En cumplimiento del artículo 11 del Título IV de la Ley No. 9635 “Fortalecimiento de las Finanzas Públicas”, denominado “Responsabilidad Fiscal de la República”, se adapta el presupuesto general del Colegio al clasificador por objeto de gasto y clasificador económico del gasto según lo solicita la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria.

Los objetivos del Plan Estratégico Institucional, el Presupuesto Ordinario inicial, y los informes trimestrales de ejecución presupuestaria son incorporados al SIPP (Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos) cumpliendo con las directrices y solicitudes emitidas por la Contraloría General de la República de Costa Rica.

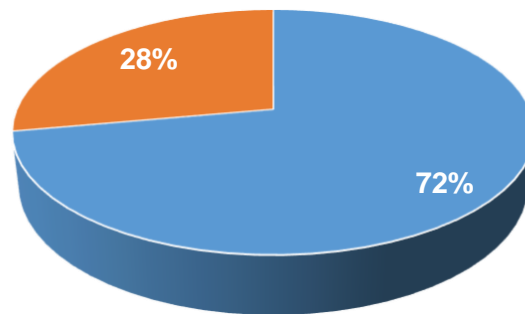
**Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica**  
**Ejecución Presupuesto Ordinario por Programas Enero 2021 - Setiembre 2021**  
**(Expresado en Colones)**  
**Base de Efectivo**

Cuenta Presupuestaria	Monto Presupuestado 2021	Ejecutado Setiembre 2021	Por Ejecutar	% de Ejecución
<b>INGRESOS</b>				
<b>TOTAL INGRESOS POR ORDINARIOS</b>	962.757.520	738.172.274	224.585.246	77%
<b>TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS</b>	422.411.070	258.074.383	164.336.687	61%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	80.825.000	66.403.819	14.421.181	82%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.465.993.590</b>	<b>1.062.650.476</b>	<b>403.343.114</b>	<b>72%</b>
<b>EGRESOS</b>				
<b>TOTAL COSTO MATERIAL EJERCICIO PROFESIONAL</b>	1.000.000	667.165	332.835	67%
<b>TOTAL SERVICIO A LA PERSONA COLEGIADA</b>	19.000.000	6.148.705	12.851.295	32%
<b>TOTAL ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL</b>	96.727.145	25.669.174	71.057.971	27%
<b>TOTAL ACTIVIDADES GREMIALES</b>	17.100.000	1.016.959	16.083.041	6%
<b>TOTAL ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL</b>	110.363.515	25.118.066	85.245.449	23%
<b>TOTAL RECURSOS HUMANOS</b>	513.929.743	341.349.098	172.580.645	66%
<b>TOTAL GASTOS FIJOS</b>	215.650.387	150.632.147	65.018.240	70%
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	237.000.000	144.610.768	92.389.232	61%
<b>TOTAL PROGRAMA FISCALÍA</b>	5.000.000	731.029	4.268.971	15%
<b>TOTAL PROGRAMA CIREC</b>	12.400.000	6.642.580	5.757.420	54%
<b>TOTAL DEL PROGRAMA REVISTA</b>	5.900.000	201.705	5.698.295	3%
<b>TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA</b>	80.800.000	48.812.381	31.987.619	60%
<b>TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA</b>	16.000.000	6.302.608	9.697.392	39%
<b>TOTAL PROGRAMA ASAMBLEAS</b>	12.000.000	1.646.977	10.353.023	14%
<b>TOTAL PROGRAMA TRIBUNAL ELECTORAL</b>	19.492.800	9.209.345	10.283.455	47%
<b>TOTAL PROGRAMA DE ACTIVOS e INVERSIÓN EN CAPITAL</b>	60.250.000	41.110.061	19.139.939	68%
<b>TOTAL PROGRAMA DE BENEFICIOS</b>	20.000.000	5.917.709	14.082.291	30%
<b>TOTAL PROGRAMA DE COMISIONES</b>	5.250.000	710.717	4.539.283	14%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>1.465.993.590</b>	<b>818.335.312</b>	<b>647.658.278</b>	<b>56%</b>

## Resumen Ejecución Presupuestaria al 30 de Setiembre 2021

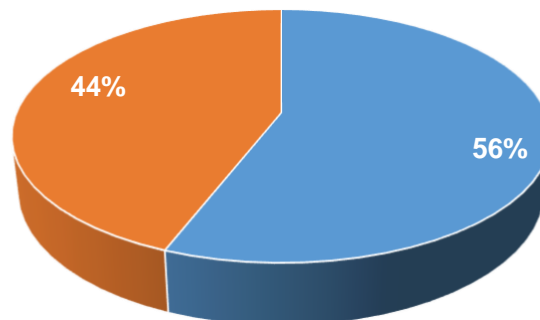
Con respecto al presupuesto aprobado en Asamblea General Ordinaria al mes de setiembre 2021, se detallan porcentajes ejecutados:

Gráfico #2  
Ejecución de Ingresos al 30 de setiembre 2021



■ Presupuesto Ejecutado ■ Por Ejecutar

Gráfico #3  
Ejecución de Egresos al 30 de setiembre 2021



■ Presupuesto Ejecutado ■ Por Ejecutar

## **Consideraciones de la ejecución presupuestaria al mes de setiembre 2021.**

La ejecución presupuestaria al mes de setiembre 2021, se ha mantenido entre de los parámetros de control establecidos.

### **Ingresos**

En la gestión de ingresos para el periodo 2021, se ha retomado el proceso de gestión de cobro para las personas colegiadas que se mantienen con morosidad, con un acercamiento a los colegiados (as), facilitando las opciones de pago, y arreglos de pago accesibles.

A la fecha el Colegio mantiene una cartera morosa de un 19% de la totalidad de personas profesionales colegiadas activas, siendo uno de los colegios con menor porcentaje de morosidad.

En el presupuesto ordinario se proyectó, un ingreso por el monto de cien millones de colones, de colegiaturas pendientes de pago, al mes de setiembre 2021 se mantiene una ejecutoria de un 125%, concluyendo que los métodos y la forma de acercamiento han permitido que las personas colegiadas puedan ponerse al día con el Colegio.

De la cartera con estado de morosidad, de enero 2021 a setiembre 2021, 285 personas colegiadas han optado por la opción de arreglo de pago.

Se han ampliado los métodos de pago, para mayor facilidad a las personas colegiadas.

- Pagos en línea desde la página web del Colegio
- Pagos por medio de Sinpe Móvil
- Rebajo de Planilla: Tesorería Nacional, los profesionales en Psicología que trabajan en Instituciones Públicas y Ministerios.
- Deducción automática
- Cuentas bancarias: El Colegio mantiene cuentas con las siguientes entidades bancarias: Banco Nacional, Banco de Costa Rica, y BAC San José.
- Conectividad con Banco Nacional, Banco de Costa Rica, y BAC San José
- Presencial en las cajas del Colegio

### **Egresos**

Se ha mantenido una gestión rigurosa sobre la ejecución de los gastos, lo que nos ha permitido ejecutar un 19% menos de los egresos presupuestados, sin afectar ni nos servicios ni los proyectos importantes a la luz del PEI.

La Junta Directiva y la Administración han brindaron lineamientos de racionalidad y control detallada de las ejecuciones presupuestarias, con el fin de optimizar recursos y alcanzar ahorros en el gasto administrativo y operacional de la Junta Directiva.

En las partidas de egresos importante de hacer énfasis, es en los gastos fijos, al mes de setiembre 2021 en ejecución presupuestaria por programas de egresos del Colegio el porcentaje que se tendría

que tener ejecutado corresponde a un 75%, sin embargo la Junta Directiva en conjunto con la Administración del Colegio y el Departamento Administrativo Financiero han promovido la política de austeridad y reducción de gastos importantes, reflejo de ello es la ejecución real representada en los principales programas de egresos:

Cuenta Presupuestaria	% de Ejecución Setiembre 2021	Porcentaje No Ejecutado
<b>TOTAL GASTOS FIJOS</b>	<b>70%</b>	5%
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>61%</b>	14%
<b>TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA</b>	<b>60%</b>	15%

En la gestión de Junta Directiva en el programa de proyectos se incluyó la ayuda solidaria brindada a 9 profesionales en psicología que fueron afectados por las inundaciones en la zona Atlántica.

Se continúa la política del periodo 2021 de las medidas en gastos fijos y compras se ejecutando las siguientes acciones:

1. Cancelación de horas extra en el personal únicamente en casos estrictamente necesarios.
2. Contrato de Servicios de limpieza outsourcing, con una disminución de un 50% del personal asignado para este servicio.
3. Posponer compra de activos fijos, únicamente se adquirirán los estrictamente necesarios.
4. Revisión constante de pago de servicios públicos.

El Colegio de Profesionales en Psicología ha mantenido la inversión en Tecnologías de Información con recursos propios y en este periodo 2021 a pesar del contexto de pandemia ha continuado con los proyectos de inversión en tecnología, esto por cuanto dichos proyectos son de vital importancia para la marcha el Colegio y el acercamiento con los colegiados (as).

## Gestión de control y seguimiento temas financieros

El equipo económico del Colegio liderado por la Tesorería, al 30 de setiembre 2021, cumplió con los objetivos planteados en cuanto a gestión, control, seguimiento en los siguientes temas financieros:

Detalle de Gestión	Observación
Presentación mensual de Estados Financieros	<p>La información financiera del Colegio se elaboró y se presentó en tiempo y forma, contando mensualmente con la siguientes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Balance de Comprobación</li> <li>• Estado de Resultados</li> <li>• Estado Flujo de Efectivo</li> <li>• Cambios en el Patrimonio</li> <li>• Notas a los Estados Financieros</li> </ul>
Informes a Junta Directiva	Se presentaron en tiempo y forma los informes de Tesorería a la Junta Directiva, los cuales constan en actas.
Cumplimiento regulaciones bancarias	Se presentaron en tiempo y forma las actualizaciones y solicitudes que a nivel bancario fueron solicitadas al Colegio.
Reportes a Instituciones Públicas	<p>Se presentó en tiempo y forma la información solicitada por las siguientes Instituciones Públicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerio de Hacienda</li> <li>• Contraloría General de la República</li> <li>• MICITT</li> <li>• Ministerio de Salud</li> </ul>
Revisión diaria flujo de caja	Se revisó diariamente el flujo de caja, con el fin de llevar el control diario de ingresos y egresos del Colegio, con el fin de contar con información oportuna para toma de decisiones.
Seguimiento Inversiones	Se procedió con la actualización de inversiones, considerando las mejores condiciones del mercado con un bajo riesgo.
Seguimiento Caja Chica	Se ejecutaron los arqueos respectivos y debidos controles de la gestión de caja chica.

Revisión de cartera morosa	De forma regular se revisó la cartera morosa con el fin de determinar las gestiones necesarias para su recuperación y consecuentemente la disminución en la cuenta por cobrar.
Seguimiento Suspensiones por morosidad	Se presentaron ante la Junta Directiva el listado de profesionales en Psicología que una vez llevado el debido proceso no normalizaron su situación financiera, por lo cual procedió la suspensión por morosidad.
Declaraciones y pago de impuestos	Se cumplió en tiempo y forma con la presentación y pagos relacionados con la gestión tributaria: <ul style="list-style-type: none"> <li>• IVA</li> <li>• Renta</li> <li>• Retenciones</li> </ul>
Control mensual de presupuesto	Se gestionó en forma mensual la ejecución presupuestaria con el fin de llevar el debido seguimiento y control.
Seguimiento contratos outsourcing	Se procedió con el seguimiento y debido control de los contratos outsourcing.
Seguimiento contratos de servicios	Se procedió con el seguimiento y debido control de los contratos de servicios.
Seguimiento plan proveedores	Los pagos a proveedores se ejecutaron en tiempo y forma, según el plan semanal establecido.  Cumpliendo con los procedimientos aprobados de contrataciones, políticas de pago y controles respectivos.
Seguimiento plan pagos servicios públicos	Se cumplió en tiempo y forma con el pago mensual de los servicios públicos del Colegio.
Cumplimiento de obligaciones financieras	Se cumplió según el plan de pagos en tiempo y forma con los compromisos financieros del Colegio, como principal el pago de la cuota del crédito de las instalaciones del Colegio.

Seguimiento Programa de beneficios	<p>Se presentaron ante Junta Directiva en tiempo y forma las solicitudes del programa de beneficios por concepto de fallecimiento.</p> <p>A setiembre 2021, se ha autorizado la entrega de fondos a los beneficios de 4 profesionales en psicología que lamentablemente fallecieron.</p>
Cumplimiento plan anual de mantenimiento de edificio	Se cumplió con los objetivos planteados en el plan anual de mantenimiento del edificio, en cuanto a lo preventivo como correctivo.
Cumplimiento plan anual de mantenimiento de mobiliario y equipo	Se cumplió con los objetivos planteados en el plan anual de mantenimiento de mobiliario y equipo, en cuanto a lo preventivo como correctivo.
Control de activos	El Colegio cuenta con las debidas pólizas que resguardan sus activos, las pólizas fueron actualizadas y pagadas en tiempo y forma.
Gestión de procesos Recursos Humanos	Se establecieron las provisiones requeridas para cumplir con las obligaciones del ámbito laboral como: aguinaldo y vacaciones del personal.
Gestión plan planilla	Los pagos salariales al personal del Colegio se ejecutaron en tiempo y forma, según el plan anual establecido.
Gestión control de riesgos	En conjunto con la brigada interna de colaboradores, se procedió con la contratación de un estudio para la elaboración del Plan de Emergencias del Colegio.
Gestión Control de documentación contables	Se llevaron a cabo el proceso de digitalización de documentos financieros – contables, un 95% de la documentación contable se encuentra de manera digital con los niveles de seguridad requeridos, un 5% se encuentra en físico y en proceso de digitalizar.