

---

# **INFORME TESORERÍA**

## **Al 30 de Setiembre 2022**

---

*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

Lic. Adrián Obando Rodríguez  
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 2022 a 30 de setiembre 2022.

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 2022.

## Presentación Estados Financieros Comparativos

### Balance de Situación

**Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica**  
**Balance de Situación**  
**por los períodos terminados entre el 30 de Setiembre del 2021 y 30 de Setiembre 2022**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

ACTIVOS	NOTAS	2022	2021
<b>Activos corrientes</b>			
Caja y Bancos	3	144,579,749	164,935,164
Inversiones transitorias	4	555,589,956	491,512,350
Cuentas a cobrar	5	509,071,242	471,843,073
Gastos prepagados	6	11,474,998	14,395,688
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1,220,715,945</b>	<b>1,142,686,275</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, planta y Equipo	7	2,509,322,535	2,462,445,380
Depreciación Acumulada	7	(308,466,721)	(254,941,449)
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2,200,855,814</b>	<b>2,207,503,931</b>
<b>Otros activos</b>			
Depósitos en Garantía	8	7,689,780	4,385,678
Fondos Restringidos	8	456,204	456,204
Retencion Renta Tarjetas	8	904,893	898,577
Adelanto por compra de Activos	8	874,620	-
Sistema Informático	8	87,469,754	87,469,754
Amortización acum.Sistema Informático	8	(82,276,236)	(65,986,837)
		<b>15,119,016</b>	<b>27,223,377</b>
<b>Total activos</b>		<b>3,436,690,775</b>	<b>3,377,413,583</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar proveedores	9	1,488,483	7,813,333
Retenciones a pagar	9	15,153,045	14,795,856
Ingresos Diferidos	9	-	-
Gastos acumulados		-	-
Provisiones por pagar	9	61,072,846	55,791,081
<b>Pasivos corrientes</b>		<b>77,714,374</b>	<b>78,400,270</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Préstamo Largo Plazo	9	1,152,885,485	1,231,896,744
Deposito Garantia Proveedores		-	-
<b>Total Pasivos NO Corrientes</b>		<b>1,152,885,485</b>	<b>1,231,896,744</b>
<b>Patrimonio</b>			
Excedentes acumulados	10	2,052,969,701	1,858,007,104
Excedentes del período	10	153,121,216	209,109,464
<b>Total patrimonio</b>		<b>2,206,090,917</b>	<b>2,067,116,568</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>3,436,690,775</b>	<b>3,377,413,583</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros

**Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica**  
**Estado de Resultados**  
**por los períodos terminados entre el 30 de Setiembre del 2021 y 30 de Setiembre 2022**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<b>NOTAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos ordinarios	11	797,518,559	757,988,806
Ingresos por congresos	12	8,640,877	1,987,153
Ingresos administrativos	13	224,198,223	230,845,973
Ingresos CAPP		34,905,030	34,240,000
Ingresos financieros		9,916,828	4,000,275
<b>Total ingresos de operación</b>		<b>1,075,179,517</b>	<b>1,029,062,206</b>
Costo de Servicios Prestados		67,094,446	37,845,910
<b>Total ingresos de operación, netos</b>		<b>1,008,085,072</b>	<b>991,216,297</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos Junta Directiva		55,175,256	56,072,090
Gastos Proyección Social		-	-
Gastos Administrativos	14	733,906,293	683,743,282
Gastos Instalaciones Físicas		14,545,855	12,597,661
Gastos Asamblea General		1,069,929	1,646,977
Gasto Semana Nacional de la Psicología		-	-
Comisiones de trabajo	15	50,266,523	28,046,823
<b>Total gastos</b>		<b>854,963,856</b>	<b>782,106,833</b>
<b>Excedente del período</b>		<b>153,121,216</b>	<b>209,109,464</b>

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

**COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA**

**Estado de cambios en el Patrimonio  
por el período terminado el 30 de Setiembre de 2022  
(Expresados en colones costarricenses)**

	<b>Excedentes Acumulados</b>	<b>Excedentes del período</b>	<b>Total Patrimonio</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		194,962,596	194,962,596
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>1,858,007,104</b>	<b>194,962,596</b>	<b>2,052,969,701</b>
Traslado de excedentes del período	194,962,596	(194,962,596)	-
Excedente del período		153,121,216	153,121,216
<b>Saldo al 30 de Setiembre 2022</b>	<b>2,052,969,700</b>	<b>153,121,216</b>	<b>2,206,090,917</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros

**COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el periodo terminado al 30 de Setiembre de 2022

Nota	1	<p><b><u>Constitución y operaciones</u></b></p> <p>El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, cédula de personería jurídica No.3-007-045287, está domiciliada en el Cantón de Curridabat, 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.</p>
Nota	2	<p><b><u>Principales políticas de contabilidad</u></b></p> <p>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:</p> <p><b>2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo:</b> 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.</p> <p><b>2.2 Inversiones transitorias:</b> 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.</p> <p><b>2.3 Cuentas por cobrar:</b> La composición de las cuentas por cobrar, es básicamente las cuotas de los miembros del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica.</p> <p><b>2.4 Estimación para incobrables:</b> 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.</p> <p><b>2.5 Intereses acumulados por cobrar:</b> 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.</p> <p><b>2.6 Terreno, edificio, mobiliario y equipo:</b> 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.</p>

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.
- Recursos vigentes de períodos anteriores:**
- 2.14** Los recursos de periodo anteriores sustentan el contenido presupuestal del año siguiente, así establecido por el órgano superior del Colegio, la Asamblea.
- Período contable:**
- 2.15** El período contable del colegio de Psicólogos de Costa Rica, inicia el 01 enero y finaliza el 31 diciembre de cada año.
- Unidad monetaria.**
- 2.16** 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 2022 la cuenta de caja y bancos se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Caja chica	620,000	620,000
Bancos	143,959,749	164,315,164
<b>Total efectivo y bancos</b>	<b>144,579,749</b>	<b>164,935,164</b>



**Nota 4 Inversiones**

Al 30 de Setiembre de 2022 la cuenta de inversiones se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
CDP BCR 65670422		50,000,000
CDP BCR 65693925		181,560,341
CDP BCR 65709218		50,000,000
CDP BCR 65709213		30,000,000
Inversiones Programa de Beneficios	181,934,397	179,952,009
CDP BCR 65784963	30,246,500	
CDP BCR 65827166	50,722,500	
CDP BCR 65845530	51,322,813	
CDP BCR 65865959	186,363,747	
CDP BNCR 403-1-208-080762-5	55,000,000	
<b>Total Inversiones</b>	<b>555,589,956</b>	<b>491,512,350</b>

**Nota 5 Cuentas a Cobrar**

Al 30 de Setiembre de 2022 la cuenta por cobrar se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Cuentas por cobrar cuotas colegiadas	364,639,152	282,121,819
Cuotas pendientes de aplicar	(18,449,520)	(16,190,754)
Letras de cambio por cobrar	56,153,547	63,533,466
Cuentas por cobrar suspendidos	177,764,096	176,221,602
Cuotas retirados	324,516	291,145
Cuentas por cobrar a terceros	3,920,322	13,603,701
Otras cuentas a cobrar	-	
Cuotas por cobrar cursos generales	1,452,535	2,520,322
Cuotas por cobrar cursos CIREC	2,527,405	
Cuotas por cobrar Cursos Armas	2,847,780	5,051,892
Cuentas por Cobrar Cursos Adopciones	1,427,500	
Estimación para incobrables	(83,536,091)	(55,310,120)
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>509,071,242</b>	<b>471,843,073</b>

**Nota 6 Gastos Prepagados**

Al 30 de Setiembre de 2022 los Gastos Prepagados son los siguientes:

	2022	2021
Poliza Riesgo del Trabajo RT0165797	1,214,479	1,089,472
Poliza de Equipo Electronico	702,664	702,664
Poliza de Valores en Transito	16,709	18,102
Poliza de Responsabilidad Civil	119,411	129,362
<b>Otros Gastos Prepagados</b>		
Convenio Correos de Costa Rica	400,000	
Contrato Permanentes TI (Anual)	9,021,734	12,456,089
<b>Total Prepagados</b>	<b>11,474,998</b>	<b>14,395,688</b>

**Nota 7 Propiedad, Planta y Equipo**

Al 30 de Setiembre de 2022 la cuenta propiedad, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Desarrollo Implementación Sistema	98,469,162	72,262,062
Terreno	502,286,561	502,286,561
Mobiliario y equipo	49,269,393	48,199,724
Equipo de cómputo	38,009,259	38,009,259
Equipo Electronico	109,776,158	90,175,771
Edificio Nuevo CPPCR	1,634,881,684	1,634,881,684
Parqueo	76,630,318	76,630,318
<b>Total</b>	<b>2,509,322,535</b>	<b>2,462,445,380</b>
Depreciación Acumulada	(308,466,721)	(254,941,449)
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>2,200,855,814</b>	<b>2,207,503,931</b>



**Nota 8 Otros Activos**

Al 30 de Setiembre de 2022 la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Depósitos en Garantía	7,689,780	4,385,678
Fondo Restringido	456,204	456,204
Retenciones Renta Tarjetas	904,893	898,577
Adelanto por compra de Activos	874,620	
<b>Total depósitos en garantía</b>	<b>9,925,498</b>	<b>5,740,460</b>
Sistema Informático	87,469,754	87,469,754
Amortización Acumulada	(82,276,236)	(65,986,837)
<b>Total Otros Activos</b>	<b>15,119,016</b>	<b>27,223,377</b>

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

Al 30 de Setiembre de 2022 El detalle de los Pasivos Corrientes son:

	2022	2021
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>		
Solutions For Cleaning S.A	116,153	2,124,852
Gestión en Tecnología e Información GTI	223,715	246,200
Hotel Parque del Lago	216,602	198,596
Guillermo R. Sellos Generales	88,140	62,150
Emergencias Médicas del Continente S.A	268,320	260,000
Inversiones Rapso, S.A	575,554	741,672
Sabor a Café D y T Moravia, S.A		876,400
Servitecnicos LFL S.A		452,000
Litografía e Imprenta Segura Hermanos S.A.		78,563
Carico C.R. Group, S.A		79,432
Alejandro Delgado Faith		2,693,468
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>1,488,483</b>	<b>7,813,333</b>
<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>		
Préstamos Banco Popular		
C.C.S.S	13,251,037	12,102,295
Impuesto Sobre la Renta Funcionarios	935,430	838,825
Impuesto Sobre la Renta Dietas	431,338	259,919
Retencion Remesas al Exterior	-	62,744
Embargo Salarial		192,938
IVA por pagar	535,240	1,339,135
<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>15,153,045</b>	<b>14,795,896</b>
<b>PROVISIONES</b>		
Provisión para Aguinaldos	27,831,181	24,205,611
Provisión para Vacaciones	33,241,665	31,585,470
<b>PROVISIONES</b>	<b>61,072,846</b>	<b>55,791,081</b>

Al 30 de Setiembre de 2022 El detalle de los Pasivos NO Corrientes son:

	2022	2021
BN LP OP.30899922	1,152,885,485	1,231,896,744
Deposito Garantia Proveedores	-	-
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>1,152,885,485</b>	<b>1,231,896,744</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 c 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 2021, el monto de los excedentes acumulados asciende a: ₡ 2,052,969,701 Superavit de Operación acumulado. ₡ 153,121,216. Utilidad acumulada del periodo 2022.

**Nota 11 Ingresos ordinarios**

Al 30 de Setiembre de 2022 la cuenta de Ingresos ordinarios se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Cuotas de Colegiados	805,242,867	765,878,550
Descuentos	(7,724,308)	(7,889,744)
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>797,518,559</b>	<b>757,988,806</b>

**Nota 12 Ingresos por congresos**

Al 30 de Setiembre de 2022 la cuenta de Ingresos Congreso se detalla de la siguiente manera:

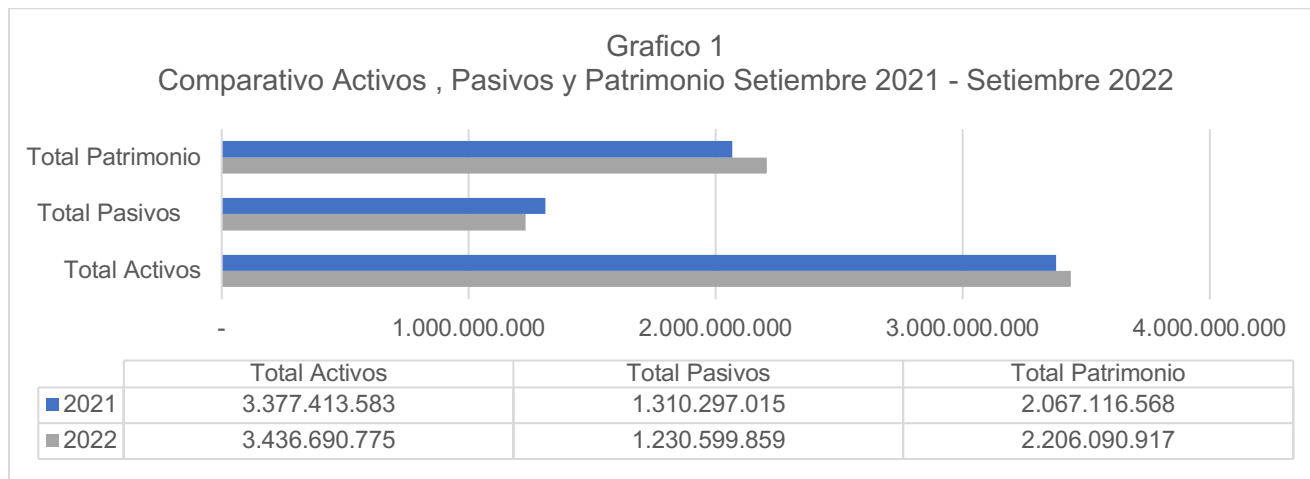
	2022	2021
2° Congreso Internacional Psicología	(231,847)	1,987,153
2° Congreso Internacional de Neuropsicología	8,872,724	
	<b>8,640,877</b>	<b>1,987,153</b>

**Nota 13 Ingresos Administrativos**

Al 30 de Setiembre de 2022 la cuenta de Ingresos administrativos se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Ingreso por Incorporación	9,105,000	6,728,800
Cambio de Grado	817,942	1,062,600
Formularios de Armas	88,012,990	91,532,100
Curso de Armas	8,850,000	33,268,100
Certificación y Constancias	3,001,854	2,775,900
Renovación de Carné	1,979,928	5,194,200
Cursos Adopciones	12,519,588	
Formularios de Guarderías	11,346,780	10,946,100
Fotocopias	8,102	28,410
Alquiler Instalaciones	103,153	-
Sellos de Agua	965,400	709,009
Gestión de Cobros	3,782,178	8,632,115
Reincorp.Susp.Morosidad	903,210	2,695,000
Reincorporación de Retirados	1,295,910	2,733,499
Envío por Correo	589,481	1,068,280
Cursos y Talleres de Capacitación	48,040,321	48,774,038
Capacitación CIREC	32,876,384	14,147,123
Servicios CIREC	-	184,071
Otros ingresos		366,629
<b>Total ingresos administrativos</b>	<b>224,198,223</b>	<b>230,845,973</b>

## Análisis y aspectos Importantes de los Estados Financieros al 30 de setiembre 2022



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 setiembre del 2022 por la suma de ₡3.436.690.775 (tres mil cuatrocientos treinta y seis millones seiscientos noventa mil setecientos setenta y cinco colones), con un incremento de un 2% en comparación con el mismo periodo en el año 2021.

Como parte del buen manejo del flujo de caja, el Colegio mantiene inversiones que representan un 16% de sus activos, manteniéndolas en entidades financieras sólidas y con un crecimiento de un 13% en comparación con el mismo periodo en el año 2021, lo que demuestra el manejo eficiente de los recursos. Es importante mencionar que las inversiones funcionan de respaldo para hacer frente ante eventualidades y así lo ha indicado la auditoría externa.

El Colegio al 30 de setiembre 2022 registra las siguientes inversiones:

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica		
Inversiones al 30 de setiembre 2022		
(Expresados en colones costarricenses)		
Emisor	Detalle	Monto
BCR	Inversión Programa de Beneficios	186 363 747
Puesto Bolsa BN	Inversión Programa de Beneficios	181 934 397
BCR	Inversión Colegio	50 722 500
BCR	Inversión Colegio	51 322 813
BCR	Inversión Colegio	30 246 500
BN	Inversión Colegio	55 000 000
Total		555 589 956

Fuente: Estados Financieros CPPCR

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 2022, se mantiene registrado un monto de ₡1.230.599.859 (mil doscientos treinta millones quinientos noventa y nueve mil ochocientos cincuenta y nueve colones), lo que representa una disminución de un 6% en comparación con setiembre del 2021.

El Colegio cuenta con ₡2.206.090.917 (dos mil doscientos seis millones noventa mil novecientos diecisiete colones) en su patrimonio al 30 de setiembre 2022, el cual tuvo un crecimiento de un 7% con respecto a setiembre 2021.

## **Ejecución Presupuestaria**

### **Aspectos relevantes de la Ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2022.**

El presupuesto del Colegio de Profesionales en Psicología del periodo 2021 fue aprobado por Asamblea General Ordinaria No. 129-2021, celebrada el día 27 de noviembre del 2021, mediante ACUERDO: AG.O.CPPCR-09-129-2021.

El siguiente informe de ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2022 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 2022.

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 a Setiembre 2022**  
**(Expresado en Colones)**  
**Base de Efectivo**

Cuenta Presupuestaria	Monto Presupuestado 2022	Monto Ejecutado a Setiembre 2022	Monto Por Ejecutar	% Ejecutado
<b>INGRESOS</b>				
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	1 001 153 600	695 775 533	305 378 067	69%
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS	397 653 680	264 591 348	133 062 332	67%
TOTAL OTROS INGRESOS	183 000 000	174 996 458	8 003 542	96%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1 581 807 280</b>	<b>1 135 363 339</b>	<b>446 443 941</b>	<b>72%</b>
<b>EGRESOS</b>				
TOTAL COSTO MATERIAL EJERCICIO PROFESIONAL	1 000 000	1 329 121	- 329 121	133%
TOTAL SERVICIO A LA PERSONA COLEGIADA	12 000 000	6 002 458	5 997 542	50%
TOTAL ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL	63 196 200	33 168 639	30 027 561	52%
TOTAL ACTIVIDADES GREMIALES	15 400 000	196 996	15 203 004	1%
TOTAL ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL	108 000 000	34 952 442	73 047 558	32%
TOTAL RECURSOS HUMANOS	527 755 630	356 576 162	171 179 468	68%
TOTAL GASTOS FIJOS	289 450 770	152 492 207	136 958 563	53%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	230 000 000	144 580 998	85 419 002	63%
TOTAL PROGRAMA FISCALÍA	3 000 000	2 746 043	253 957	92%
TOTAL PROGRAMA CIREC	32 000 000	46 584 313	- 14 584 313	146%
TOTAL DEL PROGRAMA REVISTA	5 400 000	900 530	4 499 470	17%
TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA	83 000 000	50 825 303	32 174 697	61%
TOTAL PROGRAMA PROYECTOS JUNTA DIRECTIVA	10 933 680	8 381 153	2 552 527	77%
TOTAL PROGRAMA ASAMBLEAS	12 000 000	1 069 929	10 930 071	9%
TOTAL PROGRAMA TRIBUNAL DE HONOR	14 369 000	5 607 912	8 761 088	39%
TOTAL PROGRAMA TRIBUNAL ELECTORAL	24 272 000	4 946 382	19 325 618	20%
TOTAL PROGRAMA DE ACTIVOS e INVERSIÓN EN CAPITAL	118 530 000	64 651 543	53 878 457	55%
TOTAL PROGRAMA DE BENEFICIOS	20 000 000	16 193 268	3 806 732	81%
TOTAL PROGRAMA DE COMISIONES	11 500 000	5 198 191	6 301 809	45%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>1 581 807 280</b>	<b>936 403 590</b>	<b>645 403 690</b>	<b>59%</b>

## Resumen Ejecución Presupuestaria al 30 de Setiembre 2022

Con respecto al presupuesto aprobado en Asamblea General Ordinaria al mes de setiembre 2022, se detallan porcentajes ejecutados:

Gráfico#2  
Ejecución de Ingresos al 30 de Setiembre 2022

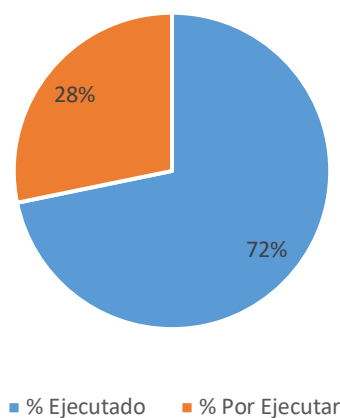
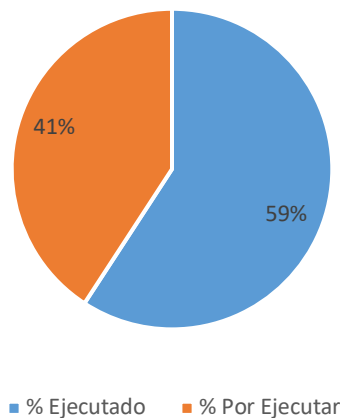


Gráfico #3  
Ejecución de Egresos al 30 de Setiembre 2022





## **Consideraciones de la ejecución presupuestaria al mes de setiembre 2022.**

La ejecución presupuestaria al mes de setiembre 2022, se ha mantenido entre de los parámetros de control establecidos.

### **Ingresos**

En la gestión de ingresos para el periodo 2022, se ha continuado 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 2022 se mantiene una ejecutoria de un 80%, 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 2022 a setiembre 2022, 115 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 22% menos de los egresos presupuestados, sin afectar ni los 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 2022 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:

<b>Cuenta Presupuestaria</b>	<b>% de Ejecución Setiembre 2022</b>	<b>Porcentaje No Ejecutado</b>
<b>TOTAL GASTOS FIJOS</b>	<b>53%</b>	<b>22%</b>
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>63%</b>	<b>12%</b>
<b>TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA</b>	<b>61%</b>	<b>14%</b>

Se continúa la política del periodo 2022 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 2022 se ha continuado con los proyectos de inversión en tecnología, esto por cuanto dichos proyectos son de vital importancia para la marcha del 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 2022, cumplió con los objetivos planteados en cuanto a gestión, control, seguimiento en los siguientes temas financieros:

Detalle de Gestión	Observación
Certificación Programa Libre Efectivo	<p>Durante el periodo 2022 se planteo el objetivo de certificar al Colegio en el programa de libre efectivo, dicha certificación es emitida por el Banco Central, el Colegio ha cumplido con todos los estándares y filtros y estará lista para el mes de diciembre 2022, teniendo la siguiente relevancia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reducción de costos operativos (agilidad y automatización)</li> <li>• Mejor control y trazabilidad</li> <li>• Mejor servicio y alternativas de cobro y pago</li> <li>• Mayor seguridad</li> <li>• Reconocimiento público</li> </ul>
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	<p>Se presentaron en tiempo y forma los informes de Tesorería a la Junta Directiva, los cuales constan en actas.</p>
Cumplimiento regulaciones bancarias	<p>Se presentaron en tiempo y forma las actualizaciones y solicitudes que a nivel bancario fueron solicitadas al Colegio.</p>

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.
Declaraciones y pago de impuestos	<p>Se cumplió en tiempo y forma con la presentación y pagos relacionados con la gestión tributaria:</p> <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	<p>Los pagos a proveedores se ejecutaron en tiempo y forma, según el plan semanal establecido.</p> <p>Cumpliendo con los procedimientos aprobados de contrataciones, políticas de pago y controles respectivos.</p>
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 2022, se ha autorizado la entrega de fondos a los beneficios de 6 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 personal especializado en temas de riesgos por parte de la Empresa de Seguridad, se mantiene una constante evaluación de riesgos.
Gestión Control de documentación contables	Se llevaron a cabo el proceso de digitalización de documentos financieros – contables, un 97% de la documentación contable se encuentra de manera digital con los niveles de seguridad requeridos, un 3% se encuentra en físico y en proceso de digitalizar.
Procedimientos	Se está trabajando en la actualización de todos los procesos contables con el fin de siempre mantener la mejora continua en todos los procesos.