
INFORME TESORERÍA

Al 30 de Setiembre 2023

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
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 2023 a 30 de setiembre 2023.

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 2023.

Presentación Estados Financieros Comparativos

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica

Balance de Situación

por los períodos terminados entre el 30 de Setiembre del 2022 y 30 de Setiembre del 2023

(Expresados en colones costarricenses)

ACTIVOS	NOTAS	2023	2022
Activos corrientes			
Caja y Bancos	3	122,186,320	144,579,749
Inversiones transitorias	4	526,863,525	555,589,956
Cuentas a cobrar	5	511,378,490	509,071,242
Gastos prepagados	6	9,752,145	11,474,998
Total activos corrientes		1,170,180,480	1,220,715,945
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y Equipo	7	2,432,354,833	2,509,322,535
Depreciación Acumulada	7	(364,321,271)	(308,466,721)
Total activos no corrientes		2,068,033,562	2,200,855,814
Otros activos			
Depósitos en Garantía	8	242,780	7,689,780
Fondos Restringidos	8	456,204	456,204
Retencion Renta Tarjetas	8	904,893	904,893
Adelanto por compra de Activos	8	3,188,223	874,620
Intereses por cobrar Inversiones		12,091,552	
Sistema Informático	8	189,622,916	87,469,754
Amortización acum.Sistema Informático	8	(115,845,634)	(82,276,236)
		90,660,935	15,119,016
Total activos		3,328,874,977	3,436,690,775
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar proveedores	9	5,485,140	1,488,483
Retenciones a pagar	9	16,940,682	15,153,045
Provisiones por pagar	9	64,350,943	61,072,846
Pasivos corrientes		86,776,765	77,714,374
Pasivos No Corrientes			
Préstamo Largo Plazo	9	1,080,396,517	1,152,885,485
Total Pasivos NO Corrientes		1,080,396,517	1,152,885,485
Patrimonio			
Excedentes acumulados	10	2,086,113,731	2,052,969,701
Excedentes del período	10	75,587,965	153,121,216
Total patrimonio		2,161,701,696	2,206,090,917
Total pasivo y patrimonio		3,328,874,977	3,436,690,775

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 2022 y 30 de Setiembre del 2023
(Expresados en colones costarricenses)

	NOTAS	2023	2022
INGRESOS			
Ingresos ordinarios	11	844,994,207	797,518,559
Ingresos por congresos	12	8,787,789	8,640,877
Ingresos administrativos	13	226,811,027	224,198,223
Ingresos CAPP		13,059,493	34,905,030
Ingresos financieros		31,915,564	9,916,828
Total ingresos de operación		1,125,568,080	1,075,179,517
Costo de Servicios Prestados		73,300,260	67,094,446
Total ingresos de operación, netos		1,052,267,820	1,008,085,072
GASTOS			
Gastos Junta Directiva		50,641,073	55,175,256
Gastos Administrativos	14	836,443,679	733,906,293
Gastos Instalaciones Físicas		16,152,913	14,545,855
Gastos Asamblea General		496,209	1,069,929
Comisiones de trabajo	15	71,725,525	50,266,523
Total gastos		976,679,855	854,963,856
Excedente del período		75,587,965	153,121,216

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 2023
(Expresados en colones costarricenses)

	Excedentes Acumulados	Excedentes del período	Total Patrimonio
Traslado de excedentes del período	74,835,014	(74,835,014)	-
Excedente del período		6,238,804	6,238,804
Saldo al 31 de Diciembre 2019	1,641,121,694	6,238,804	1,647,360,498
Traslado de excedentes del período	6,238,804	(6,238,804)	-
Excedente del período		210,646,606	210,646,606
Saldo al 31 de Diciembre 2020	1,647,360,498	210,646,606	1,858,007,104
Traslado de excedentes del período	210,646,606	(210,646,606)	-
Excedente del período		194,962,596	194,962,596
Saldo al 31 de Diciembre 2021	1,858,007,104	194,962,596	2,052,969,701
Traslado de excedentes del período	194,962,596	(194,962,596)	-
Excedente del período		33,144,030	33,144,030
Saldo al 31 de Diciembre 2022	2,052,969,700	33,144,030	2,086,113,731
Traslado de excedentes del período	33,144,030	(33,144,030)	-
Excedente del período		75,587,965	75,587,965
Saldo al 30 de Setiembre 2023	2,086,113,731	75,587,965	2,161,701,696

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 2023

Nota	1	<p><u>Constitución y operaciones</u></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><u>Principales políticas de contabilidad</u></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>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 una estimación de incobrables sobre la cuota de los colegiados activos y suspendidos, según criterio aprobado por la Junta Directiva de 5% del total de cuotas con vencimiento de 31 a 60 días, 10% con vencimiento de 61 a 90 días, 30% con vencimiento de 91 a 120 días, 20% con vencimiento mayor a 121 días, además del 75% de las cuotas de profesionales suspendidos.</p> <p>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.</p> <p>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.</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	<p>Depreciación acumulada:</p> <p>Se utiliza el método de línea recta para su depreciación, con base a las vidas útiles estimadas de los bienes depreciables.</p>
-----	--

- 2.8 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.
- Patrimonio:**
- 2.10 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.
- Erogaciones de un período:**
- 2.12 Las erogaciones del período son reconocidas en el Estado de Resultados, bajo el método del devengado.
- Declaración del impuesto sobre la Renta:**
- 2.13 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 31 de Agosto de 2023 la cuenta de caja y bancos se detalla de la siguiente manera:

	2023	2022
Caja chica	620,000	620,000
Bancos	121,566,320	143,959,749
Total efectivo y bancos	122,186,320	144,579,749

Nota 4 Inversiones

Al 31 de Agosto de 2023

la cuenta de inversiones se detalla de la siguiente manera:

	2023	2022
CDP BCR 65845530		51,322,813
CDP BCR 65865959		186,363,747
CDP BCR 65784963		30,246,500
CDP BCR 65827166		50,722,500
CDP BNCR 403-1-208-080762-5		55,000,000
Inversiones Programa de Beneficios	191,574,693	181,934,397
CDP BCR 66012079	52,533,389	
CDP BCR 66012083	31,300,591	
CDP BCR 66097785	192,948,729	
CDP BNCR CR94015120840310905120	58,506,123	
Total Inversiones	526,863,525	555,589,956

Nota 5 Cuentas a Cobrar

Al 31 de Agosto de 2023

la cuenta por cobrar se detalla de la siguiente manera:

	2023	2022
Cuentas por cobrar cuotas colegiadas	505,369,672	364,639,152
Cuotas pendientes de aplicar	(24,202,107)	(18,449,520)
Letras de cambio por cobrar	62,208,672	56,153,547
Cuentas por cobrar suspendidos	170,347,663	177,764,096
Cuotas retirados	363,366	324,516
Cuentas por cobrar a terceros	1,173,363	3,920,322
Cuotas por cobrar cursos generales	3,084,678	1,452,535
Cuotas por cobrar cursos CIREC	2,826,756	2,527,405
Cuotas por cobrar Cursos Armas	2,309,400	2,847,780
Cuentas por cobrar Cursos Guarderías	1,836,000	
Cuentas por Cobrar Cursos Adopciones	318,750	1,427,500
Estimación para incobrables	(214,257,723)	(83,536,091)
Total cuentas por cobrar	511,378,490	509,071,242

Nota 6 Gastos Prepagados

Al 31 de Agosto de 2023

los Gastos Prepagados son los siguientes:

	2023	2022
Poliza Riesdo del Trabajo RT0165797	1,343,630	1,214,479
Poliza de Equipo Electronico	702,664	702,664
Poliza de Valores en Transito	19,409	16,709
Poliza de Responsabilidad Civil	119,411	119,411
Otros Gastos Prepagados		
Convenio Correos de Costa Rica	400,000	400,000
Contrato Permanentes TI (Anual)	7,167,031	9,021,734
Total Prepagados	9,752,145	11,474,998

Nota 7 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de Agosto de 2023

la cuenta propiedad, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

	2023	2022
Desarrollo Implementación Sistema	3,680,964	98,469,162
Terreno	502,286,561	502,286,561
Mobiliario y equipo	51,314,994	49,269,393
Equipo de cómputo	38,009,259	38,009,259
Equipo Electronico	125,551,052	109,776,158
Edificio Nuevo CPPCR	1,634,881,684	1,634,881,684
Parqueo	76,630,318	76,630,318
Total	2,432,354,833	2,509,322,535
Depreciación Acumulada	(364,321,271)	(308,466,721)
Total propiedad planta y equipo	2,068,033,562	2,200,855,814

Nota 8 Otros Activos

Al 31 de Agosto de 2023

la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

	2023	2022
Depósitos en Garantía	242,780	7,689,780
Fondo Restringido	456,204	456,204
Retenciones Renta Tarjetas	904,893	904,893
Intereses por cobrar Inversiones	12,091,552	
Adelanto por compra de Activos	3,188,223	874,620
Total depósitos en garantía	16,883,653	9,925,498
Sistema Informático	189,622,916	87,469,754
Amortización Acumulada	(115,845,634)	(82,276,236)
Total Otros Activos	90,660,935	15,119,016

Nota 9 Pasivos (Corrientes y No Corrientes)

Al 31 de Agosto de 2023

El detalle de los Pásivos Corrientes son:

	2023	2022
PROVEEDORES LOCALES		
Emergencias Médicas del Continente S.A		268,320
Inversiones Rapso, S.A		575,554
Solutions For Cleaning S.A	33,102	116,153
Gestión en Tecnología e Información GTI	233,166	223,715
Hotel Parque del Lago	146,006	216,602
Sabor a Café D y T Moravia, S.A	186,600	
Guillermo R. Sellos Generales	14,690	88,140
Litografía e Imprenta Segura Hermanos S.A.	277,980	
Offitec S.A	358,328	
Padcom Multiservicios S.A.	4,235,267	
PROVEEDORES LOCALES	5,485,140	1,488,483
RETENCIONES POR PAGAR		
Préstamos Banco Popular	1,060,798	
C.C.S.S	14,254,867	13,251,037
Impuesto Sobre la Renta Funcionarios	868,175	935,430
Impuesto Sobre la Renta Dietas	429,942	431,338
Retencion Remesas al Exterior	-	
Embargo Salarial	99,022	
IVA por pagar	227,878	535,240
RETENCIONES POR PAGAR	16,940,682	15,153,045
PROVISIONES		
Provisión para Aguinaldos	29,583,558	27,831,181
Provisión para Vacaciones	34,767,385	33,241,665
PROVISIONES	64,350,943	61,072,846

Al 31 de Agosto de 2023

El detalle de los Pásivos NO Corrientes son:

	2023	2022
BN LP OP.30899922	1,080,396,517	1,152,885,485
Total Pasivos No Corrientes	1,080,396,517	1,152,885,485

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 pásaiva del BCCR mas de 3,90 puntos porcentuales. Deuda adquirida a 15 años.

Nota 10 Excedentes Acumulados

Al 31 de Diciembre de 2022, el monto de los excedentes acumulados asciende a: ₡ 2,086,113,731. Con un monto de excedentes del presente periodo 2023 de ₡ 75,587,965.

Nota 11 Ingresos ordinarios

Al 31 de Agosto de 2023 la cuenta de Ingresos ordinarios se detalla de la siguiente manera:

	2023	2022
Cuotas de Colegiados	852,832,607	805,242,867
Descuentos	(7,838,400)	(7,724,308)
Total Ingresos Ordinarios	844,994,207	797,518,559

Nota 12 Ingresos por congresos

Al 31 de Agosto de 2023 la cuenta de Ingresos Congreso se detalla de la siguiente manera:

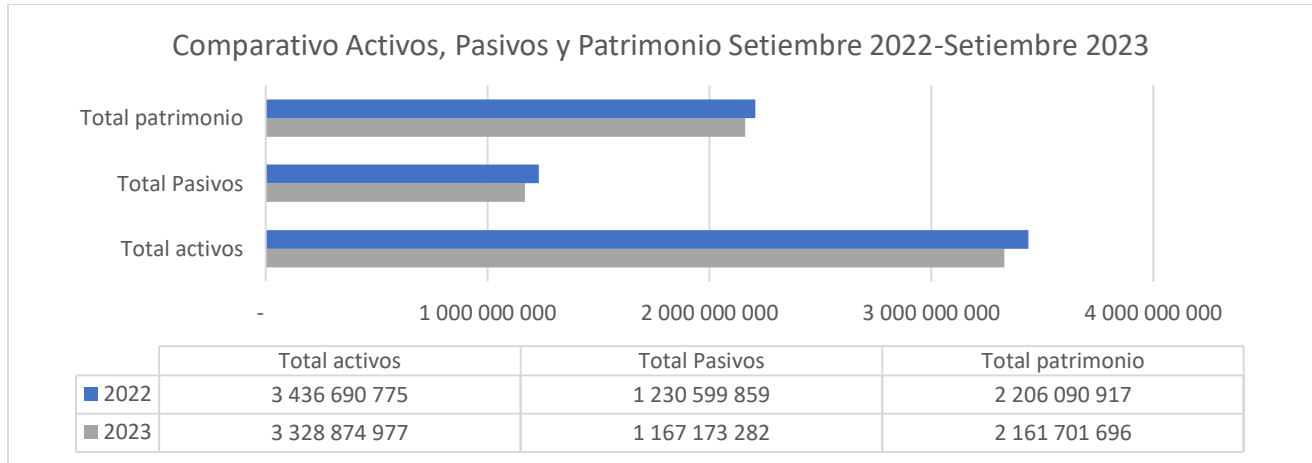
	2023	2022
2° Congreso Internacional Psicología		(231,847)
2° Congreso Internacional de Neuropsicología		8,872,724
1° Congreso Internacional de Psicooncología	8,787,789	
	8,787,789	8,640,877

Nota 13 Ingresos Administrativos

Al 31 de Agosto de 2023 la cuenta de Ingresos administrativos se detalla de la siguiente manera:

	2023	2022
Ingreso por Incorporación	10,305,000	9,105,000
Cambio de Grado	1,205,030	817,942
Formularios de Armas	104,156,845	88,012,990
Certificación y Constancias	3,271,772	3,001,854
Renovación de Carné	2,223,225	1,979,928
Formularios de Guarderías	11,636,170	11,346,780
Formularios de Adopciones	33,650	
Fotocopias	18,900	8,102
Alquiler Instalaciones	253,646	103,153
Sellos de Agua	1,286,250	965,400
Gestión de Cobros	4,606,722	3,782,178
Reincorp. Susp. Morosidad	903,210	903,210
Reincorporación de Retirados	2,159,850	1,295,910
Envío por Correo	950,731	589,481
Acompañante Incorporación	795,000	
Cursos y Talleres de Capacitación	47,777,160	48,040,321
Capacitación CIREC	18,264,175	32,876,384
Servicios CIREC	606,154	
Curso de Armas	8,707,537	8,850,000
Cursos Guarderías	4,650,000	
Cursos Adopciones	3,000,000	12,519,588
Total ingresos administrativos	226,811,027	224,198,223

Análisis y aspectos Importantes de los Estados Financieros al 30 de setiembre 2023



Nota: 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 2023 por la suma de ₡3.328.874.977 (tres mil trescientos veintiocho millones ochocientos setenta y cuatro mil novecientos setenta y siete colones). 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. 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 2023 registra las siguientes inversiones:

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica		
Inversiones al 30 de setiembre 2023		
(Expresados en colones costarricenses)		
Emisor	Detalle	Monto
Puesto Bolsa BN	Inversión Programa Beneficios #1	191 574 693
BCR	Inversión Programa Beneficios #2	192 948 729
BCR	Inversión Colegio	52 533 389
BCR	Inversión Colegio	31 300 591
BCR	Inversión Colegio	58 506 123
Total		526 863 525

Nota: 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 2023, se mantiene registrado un monto de ₡1.167.173.282 (mil ciento sesenta y siete millones, ciento setenta y tres mil, doscientos ochenta y dos colones), lo que representa una disminución de un 5% en comparación con setiembre del 2022.

El Colegio cuenta con ₡2.161.701.696 (dos mil ciento sesenta y un millones, setecientos un mil, seiscientos noventa y seis colones) en su patrimonio al 30 de setiembre 2023.

Ejecución Presupuestaria

Aspectos relevantes de la Ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2023.

El presupuesto del Colegio de Profesionales en Psicología del periodo 2023 fue aprobado por Asamblea General Ordinaria No. 132-2022, celebrada el día 26 de noviembre del 2022.

El siguiente informe de ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2023 fue elaborado con la base de registro del efectivo, es decir tomando en cuenta únicamente los ingresos y erogaciones de este.

El informe es expresado en la moneda colones, del 1 de enero al 30 de setiembre del 2023.

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 Setiembre 2023

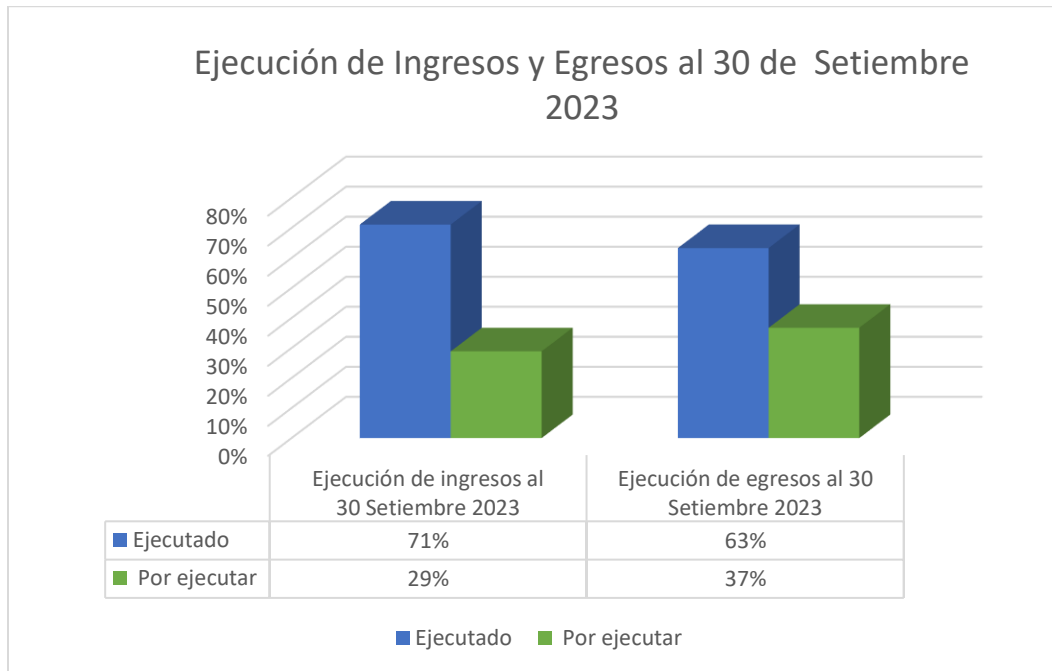
(Expresado en Colones)

Base de Efectivo

Cuenta Presupuestaria	Monto Presupuetado 2023	Monto Ejecutado a Setiembre	Monto por Ejecutar	% Ejecutado
INGRESOS				
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	1 108 776 000	769 127 191	339 648 809	69%
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS	330 184 720	243 764 290	86 420 430	74%
TOTAL OTROS INGRESOS	121 000 000	96 428 263	24 571 737	80%
TOTAL INGRESOS	1 559 960 720	1 109 319 744	450 640 976	71%
EGRESOS				
TOTAL COSTO MATERIAL EJERCICIO PROFESIONAL	1 500 000	1 249 011	250 989	83%
TOTAL SERVICIO A LA PERSONA COLEGIADA	17 000 000	4 936 027	12 063 973	29%
TOTAL ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL	59 522 070	49 209 343	10 312 727	83%
TOTAL ACTIVIDADES GREMIALES	17 900 000	2 402 113	15 497 887	13%
TOTAL ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL	60 000 000	18 690 679	41 309 321	31%
TOTAL RECURSOS HUMANOS	582 182 500	430 368 696	151 813 804	74%
TOTAL GASTOS FIJOS	307 232 650	172 118 137	135 114 513	56%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	223 000 000	162 745 003	60 254 997	73%
TOTAL PROGRAMA FISCALÍA	7 000 000	5 546 090	1 453 910	79%
TOTAL PROGRAMA CIREC	20 000 000	16 398 522	3 601 478	82%
TOTAL DEL PROGRAMA REVISTA	4 400 000	1 861 738	2 538 262	42%
TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA	75 900 000	44 303 932	31 596 068	58%
TOTAL PROGRAMA PROYECTOS JUNTA DIRECTIVA	12 000 000	9 270 339	2 729 661	77%
TOTAL PROGRAMA ASAMBLEAS	13 000 000	496 209	12 503 791	4%
TOTAL PROGRAMA TRIBUNAL DE HONOR	17 770 000	6 114 155	11 655 845	34%
TOTAL PROGRAMA TRIBUNAL ELECTORAL	27 153 500	2 504 255	24 649 245	9%
TOTAL PROGRAMA DE ACTIVOS e INVERSIÓN EN CAPITAL	69 400 000	30 145 641	39 254 359	43%
TOTAL PROGRAMA DE BENEFICIOS	20 000 000	22 736 449	- 2 736 449	114%
TOTAL PROGRAMA DE COMISIONES	25 000 000	6 037 085	18 962 915	24%
TOTAL EGRESOS	1 559 960 720	987 133 424	572 827 296	63%

Resumen Ejecución Presupuestaria al 30 de Setiembre 2022

Con respecto al presupuesto aprobado en Asamblea General Ordinaria al mes de setiembre 2023, se detallan porcentajes ejecutados:



Consideraciones de la ejecución presupuestaria al mes de setiembre 2023.

La ejecución presupuestaria al mes de setiembre 2023, se ha mantenido entre de los parámetros de control establecidos.

Ingresos

En la gestión de ingresos para el periodo 2023, 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.

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 (INA, AyA, CCSS, ICE, IMAS, INA, PANI, Poder Judicial, ITCR, UCR, UNED, RECOPE)
- 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 12% 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 2023 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 2022	Porcentaje No Ejecutado
TOTAL GASTOS FIJOS	56%	19%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	73%	2%
TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA	58%	17%

Se continúa la política del periodo 2023 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 2023 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 2023, 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 planteó 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 fue recibida en enero de 2023, teniendo la siguiente relevancia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reducción de costos operativos (agilidad y automatización) • Mejor control y trazabilidad • Mejor servicio y alternativas de cobro y pago • Mayor seguridad • Reconocimiento público
Presentación mensual de Estados Financieros	<p>La información financiera del Colegio se elaboró y se presentó en tiempo y forma, contando mensualmente con los siguientes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Balance de Comprobación • Estado de Resultados • Estado Flujo de Efectivo • Cambios en el Patrimonio • Notas a los Estados Financieros

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	Se presentó en tiempo y forma la información solicitada por las siguientes Instituciones Públicas: <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Hacienda • Contraloría General de la República • MICITT • Ministerio de Salud
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	Se cumplió en tiempo y forma con la presentación y pagos relacionados con la gestión tributaria: <ul style="list-style-type: none"> • IVA • Renta • Retenciones

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 2023, se ha autorizado la entrega de fondos a los beneficios de 6 profesionales en psicología que lamentablemente fallecieron, además de un adelanto a una profesional solicitado por incapacidad permanente.</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.