

2018

INFORME DE TESORERIA



ASAMBLEA GENERAL
ORDINARIA

118-2018

08/12/2018

Informe de Tesorería

2018

Sarita Villegas Fernández
Tesorera

Estimadas y estimados colegas:

El presente informe tiene como objetivo mostrar la situación financiera contable del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, de los meses comprendidos entre enero 2018 a setiembre 2018.

Según lo establecido en el Reglamento a la Ley Orgánica del Colegio en su artículo 39: Artículo “El año económico del Colegio correrá del 1º de enero al 31 de diciembre de cada año.” por lo que es necesario indicar que el informe contempla la información financiera al 30 de setiembre del 2018.

Concluyo mi periodo diciendo que me siento muy agradecida de haber sido columna para la ejecución de proyectos tan importantes como el cambio en la infraestructura, la legislación, el acercamiento a las zonas rurales o a los colegiados que de una u otra forma les es difícil trasladarse a nuestra sede, promoviendo el equipamiento informática que cada día nos acerca más, las mejoras al control interno y gestión administrativa.

Estados Financieros

Procedo ahora a mostrar nuestra imagen económica al 30 de setiembre del presente año:

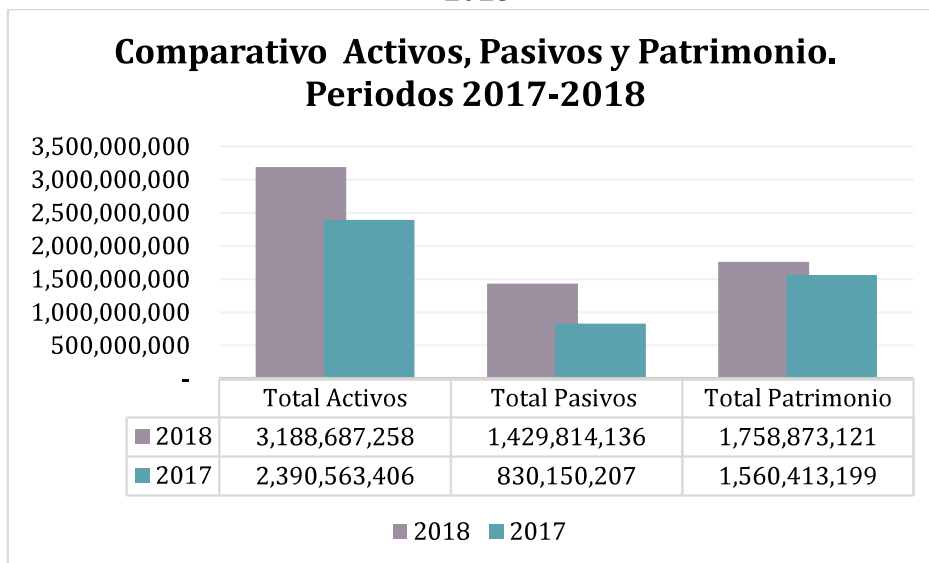
COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA
2018

Aspectos Importantes de los Estados Financieros al 30 de setiembre 2018

Balance de Situación

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica			
Balance de Situación Comparativo			
Periodos Comprendidos al 30 de Setiembre 2017 y al 30 de Setiembre 2018			
(Expresados en colones costarricenses)			
ACTIVOS	2018	2017	Variación Relativa
Activos Corrientes			
Caja y Bancos	162 648 398	127 028 307	28%
Inversiones Transitorias	342 073 540	444 435 611	-23%
Cuentas por Cobrar	406 963 071	418 418 250	-3%
Gastos Prepagados	<u>4 691 227</u>	<u>67 257 031</u>	-93%
Total Activos Corrientes	916 376 236	1 057 139 199	-13%
Activos No Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipo	2 442 755 272	1 450 178 336	68%
Depreciación Acumulada	<u>-179 894 420</u>	<u>-147 040 961</u>	22%
Total Activos No Corrientes	2 262 860 853	1 303 137 375	74%
Otros Activos			
Depósitos en Garantía	1 630 280	1 630 280	0%
Fondos Restringidos	906 204	10 875 809	-92%
Sistema Informático	34 727 858	35 121 792	-1%
Amortización acum.Sistema Informático	<u>-27 814 174</u>	<u>-17 341 049</u>	60%
Total Otros Activos	9 450 169	30 286 832	-69%
Total Activos	<u>3 188 687 258</u>	<u>2 390 563 406</u>	33%
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Proveedores	2 699 16	3 542 928	-26%
Retenciones a pagar	10 119 325	40 288 235	-75%
Gastos Acumulados	-	-	
Provisiones por Pagar	<u>49 456 155</u>	<u>50 821 955</u>	-3%
Total Pasivos Corrientes	62 274 646	94 653 118	-34%
Pasivos No Corrientes			
Préstamo Largo Plazo	<u>1 367 539 490</u>	<u>735 497 089</u>	86%
Total Pasivos NO Corrientes	1 367 539 490	735 497 089	86%
Patrimonio			
Excedentes Acumulados	1 566 294 899	1 335 666 049	17%
Excedentes del Período	<u>192 578 222</u>	<u>224 747 151</u>	-14%
Total Patrimonio	<u>1 758 873 122</u>	<u>1 560 413 199</u>	13%
Total Pasivo y Patrimonio	<u>3 188 687 258</u>	<u>2 390 563 406</u>	33%

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA
2018



- El Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, posee activos al 30 de Septiembre del 2018 por la suma de ₡3.188.687.258,00 (tres mil ciento ochenta y ocho millones seiscientos ochenta y siete mil doscientos cincuenta y ocho colones), con un incremento de un 33% en comparación con el periodo 2017. Dicho incremento en el activo obedece a la inclusión proporcional del monto por concepto propiedad planta y equipo por las nuevas Instalaciones del Colegio.
- Las cuentas por cobrar disminuyeron para el periodo 2017 en un 3%, dicha cuenta se encuentra integrada por: cuentas por cobrar colegiados (as) activos, cuantas por cobrar colegiados (as) suspendidos (as), cuentas por cobrar terceros.
- Se mantiene una activa gestión de cobro, que ha permitido que la cuenta por cobrar disminuya en comparación del periodo 2017.
- La gestión de cobro se realizó administrativamente con la infraestructura, logística, tecnología, operativa y talento humano de una la empresa terciarizada, contratada con el fin de brindar el servicio de cobranza ajustándose a las normas y disposiciones legales vigentes de la República de Costa Rica, logrando los siguientes resultados:

PERIODO	MONTO RECUPERADO
2017	186 112 055
A SET 2018	160 180 283

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA
2018

- El Colegio ha dispuesto diferentes medios para que los colegiados (as) cuenten con una amplia gama de posibilidades para el pago de la colegiatura:
 - ✓ Mediante el servicio de Cajas en las instalaciones del CPPCR.
 - ✓ Cargos Automáticos a la cuenta bancaria.
 - ✓ Mediante transferencia bancaria a las cuentas del CPPCR.
 - ✓ Rebajo de planilla
 - ✓ Pago en Línea por medio de Conectividad.
- Para el periodo 2018 se presenta un aumento de un 72% en comparación del 2017 de los pasivos, siendo que se registra en su totalidad el pasivo a largo plazo por concepto del crédito adquirido para la ejecución del proyecto de las nuevas instalaciones del Colegio.

Estado de Resultados

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica	
Estado de Resultados	
por el período terminado el 30 de Setiembre del 2018	
(Expresados en colones costarricenses)	
	2018
INGRESOS	
Ingresos Ordinarios	663 341 290
Ingresos por Congresos	43 098 562
Ingresos Administrativos	180 518 552
Ingresos Financieros	17 162 014
Total Ingresos de Operación	904 120 417
Costo de Servicios Prestados	129 730 619
Total Ingresos de Operación, Netos	774 389 798
GASTOS	
Gastos Junta Directiva	47 434 117
Gastos Proyección Social	732 450
Gastos Administrativos	470 879 190
Gastos Instalaciones Físicas	14 716 287
Gastos Asamblea General	10 027 147
Comisiones de Trabajo	38 022 386
Total Gastos	581 811 576
Excedente del período	192 578 222

Al 30 de setiembre del 2018 el Colegio cuenta con un excedente de ₡192 578 222 (ciento noventa y dos millones quinientos setenta y ocho mil doscientos veintidós colones).

Ejecución Presupuestaria

Aspectos relevantes de la Ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2018.

El presupuesto de Colegio de Profesionales en Psicología del periodo 2018, fue aprobado en Asamblea General Ordinaria, celebrada el día 24 de febrero 2018 en sesión N° 32-2018, mediante Acuerdo I-VII-110-2018.

El presupuesto es la base y el marco de acción para el desarrollo de las actividades del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, por lo cual para su formulación se aplican los siguientes principios:

- ✓ **Principio de Programación:** El presupuesto del Colegio deberá considerar los objetivos, las metas que se proyectan alcanzar, así como los recursos necesarios para cumplirlos, de manera que puedan reflejar el costo.
- ✓ **Principio de Universalidad:** En el presupuesto del Colegio, se deberá incluir los ingresos y egresos originados de su actividad financiera.
- ✓ **Principio de Equilibrio:** El presupuesto del Colegio, se deberá presentar de modo tal que el total de los ingresos proyectados cubran la totalidad de los egresos que se vayan a ejecutar en el periodo.
- ✓ **Principio de Anualidad:** El presupuesto del Colegio, regirá durante el ejercicio económico que comprende del 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre 2018, según “Artículo 39: El año económico del Colegio correrá del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año”, del Reglamento de la Ley Orgánica.
- ✓ **Principio de Gestión Financiera:** La administración del presupuesto deberá estar orientada a la satisfacción de las necesidades reales del Colegio, considerando los principios de economía, eficacia, eficiencia.
- ✓ **Principio de Claridad:** El presupuesto del Colegio debe ser comprensible para los (as) colegiados (as), debe contener la información suficiente y clara.
- ✓ **Principio de Publicidad:** El presupuesto del Colegio, deberá ser accesible a los (as) colegiados(as), por los diferentes medios que estén disponibles.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA
2018

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica			
Liquidación Presupuestaria a Setiembre 2018			
Por el período terminado el 30 de Setiembre 2018			
(Expresados en colones costarricenses)			
Detalle	Monto Aprobado	Ejecutado	Por Ejecutar
Ingresos			
Total Ingresos ordinarios	1 460 578 528	978 693 082	481 885 445
Total Otros Ingresos	<u>4 200 000</u>	<u>5 934 290</u>	<u>(1 734 290)</u>
Total Ingresos	1 464 778 528	984 627 372	480 151 155
Egresos			
Total Costo por Ingresos Administrativos	330 357 741	135 111 343	195 246 398
Total Programa Administración	837 180 208	511 657 912	325 522 295
Total Programa Junta Directiva	109 055 009	72 911 610	36 143 399
Total Programa Fiscalía	5 000 000	2 757 379	2 242 620
Total Programa CIREC	3 400 000	1 413 827	1 986 172
Total Programa Revista	7 992 109	2 226 282	5 765 827
Total Programa Asambleas	13 000 000	10 027 146	2 972 853
Total Programa Instalaciones	15 000 000	16 079 982	(1 079 982)
Total Programa Activos Fijos	75 413 460	59 888 560	15 524 899
Total Programa Inversión	34 680 000	-	34 680 000
Total Programa de Beneficios	16 000 000	7 786 457	8 213 542
Total Programas Específicos	<u>17 700 000</u>	<u>3 338 402</u>	<u>14 361 597</u>
Total Egresos	1 464 778 528	823 198 905	641 579 623
Diferencia en Ejecutoria		161 428 467	

Al 30 de setiembre 2018 se ha ejecutado un 67% de los ingresos presupuestados, siendo el pago de colegiaturas el ingreso más representativo.

Al 30 de setiembre 2018 se ha ejecutado un 56% de los egresos presupuestados.

Informe Final Proceso Constructivo

Características principales

En procura de brindar el informe final de los elementos de gestión ejecutados en proceso constructivo de las nuevas instalaciones del Colegio se detallan aspectos importantes:

El Proyecto se desarrolló en el terreno que cuenta con plano catastrado número SJ 19055-1972, perteneciente a la matrícula de folio real 1-217011-000, distrito 03º Sánchez, cantón 18º Curridabat, Provincia de San José.

Área de construcción y parqueos: **2832 m²**

El costo total del proyecto es de ₡2.197.838.506 (dos mil ciento noventa y siete millones ochocientos treinta y ocho mil quinientos seis colones) financiado en un 64%, con un crédito en colones otorgado por el Banco Nacional, por un monto de ₡1.400.000 (mil cuatrocientos millones), el 36% restante fue asumido con recursos

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA
2018

propios y con una inversión en mobiliario y equipos por un monto de ₡45.565.971 (cuarenta y cinco millones quinientos sesenta y cinco mil novecientos setenta y un mil colones. La cuota del crédito que se cancela mensualmente al banco asciende a 15.339.073 (quince millones trescientos treinta y nueve mil setenta y tres colones), monto que se cubre 21% de los ingresos mensuales por colegiatura.

Durante los próximos 15 años la cuota del financiamiento, se proyectó según los estudios de factibilidad realizados, para ser cubiertos por el pago de la colegiatura de todos (as) los agremiados, por lo cual se mantendrá una activa gestión de cobro y se insta a mantenerse al día con el pago de la colegiatura

Contratos firmados:

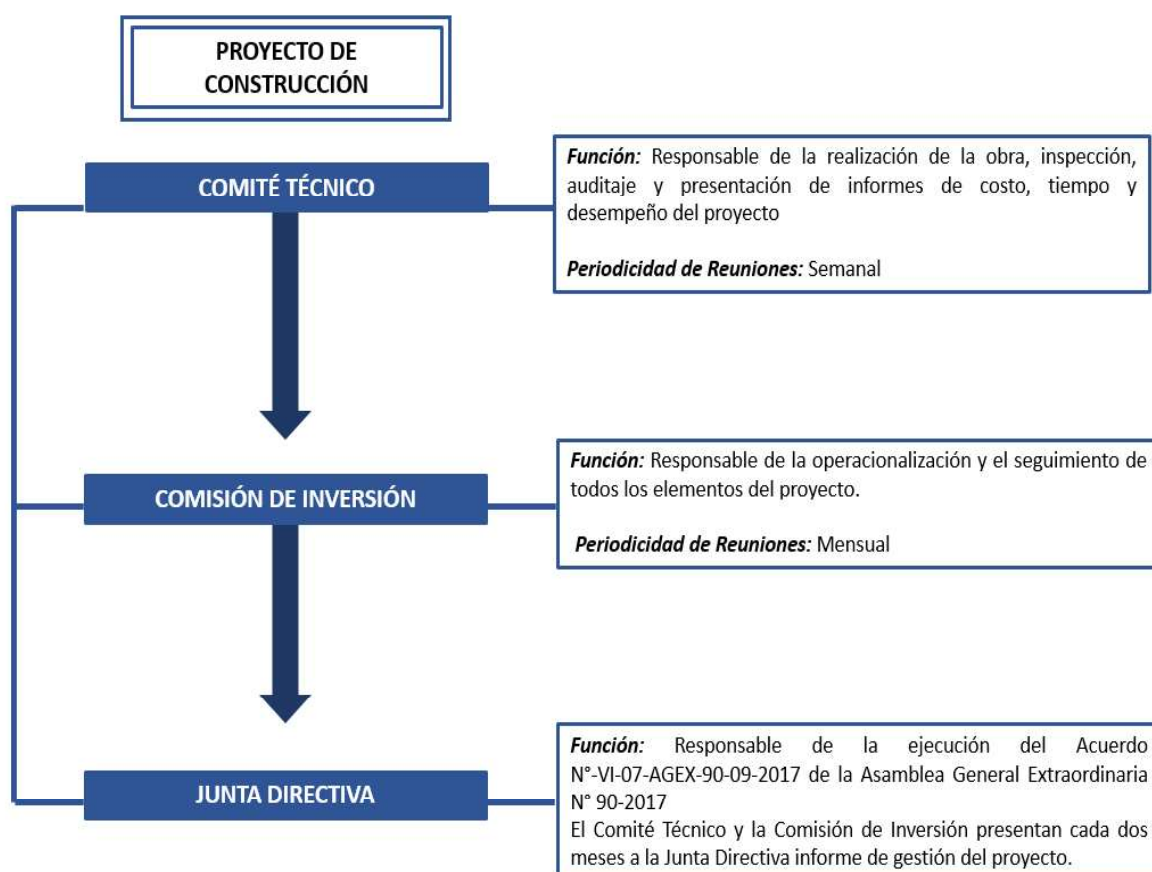
- ✓ **Contrato Crédito Hipotecario:** Banco Nacional de Costa Rica
Crédito otorgado en colones a 15 años plazo por un monto de ₡1.400.000.000 (mil cuatrocientos millones).
- ✓ **Construcción Edificio:** Constructora Eliseo Vargas
Objetivo de la contratación: Ejecutar el proceso constructivo de la obra
- ✓ **Redes y Datos:** ELECTROLAN
Objetivo de la contratación: Desarrollo y certificación de toda la red y datos de la obra
- ✓ **Diseño e Inspección:** Arquitecto Hans Petchel
Objetivo de la contratación: Elaboración de planos constructivos, especificaciones e inspecciones de obra
- ✓ **Dirección de proyecto:** SICATSA
Objetivo de la contratación: Dirección Técnica de la Obra, auditoria y supervisión en el proceso constructivo, velando que los mismos se ejecutaran con los máximos estándares de calidad.
- ✓ **Regencia Ambiental SETENA:** Geógrafo Jonathan Muñoz.
Objetivo de la contratación: Inspección y verificación de los lineamientos dispuestos por SETENA
- ✓ **Construcción Parqueo:** Constructora TROMUSA
Objetivo de la contratación: Ejecutar el proceso constructivo de la obra de parqueo principal

Todos los contratos se finalizaron y cerraron a entera satisfacción de las ambas partes.

Estructura de Control proceso constructivo

Durante el proceso constructivo se contó con una estructura de control que permitió un adecuado flujo de información que facilitó la toma de decisiones de la Junta Directiva.

Se contó con la Comisión de Inversión, la Comisión Técnica, y una auditoria externa.



La Junta Directiva con el compromiso de llevar los procesos con absoluta transparencia procedió con la contratación de una **Auditoria Financiera**, de conformidad con el acuerdo N° JD.CPPCR-476-2017 de la sesión ordinario 07/08/2017, la cual tenía los siguientes objetivos:

- ✓ Realizar la evaluación de la existencia y aplicación de adecuados y oportunos procedimientos de control por parte de la administración, en el proceso de construcción, y áreas o asuntos operativos relacionados, con el fin de garantizar la adecuada consecución y terminación del proyecto y la salvaguarda de los intereses del Colegio y de sus agremiados.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA
2018

- ✓ Analizar los registros auxiliares, detalles de pagos, la documentación soporte para determinar la veracidad, exactitud y concordancia de los mismos y recomendar el tratamiento contable y la forma de contabilización de acuerdo con las prácticas y normas internacionales de contabilidad y de información financiera relativas al registro y valuación inicial de activos en producción y costos relacionados.
- ✓ Se determinó que el Colegio mantiene la documentación soporte de las transacciones relativas al proyecto, debidamente identificadas. Se mantiene un registro auxiliar de todos los costos incurridos, con cargo al proyecto. Se evaluó la correspondencia de los costos, identificando que los mismos sean capitalizables a la obra de acuerdo con los alcances de la NIC 16.

La comisión de inversión tenía como objetivo proponer a la Junta Directiva las acciones a implementar para el buen término del Proyecto de Construcción en términos de costo, tiempo y desempeño.

La Comisión Técnica tenía el objetivo de revisar, analizar y velar por la adecuada ejecución de la obra en todos sus extremos.

La Junta Directiva era el órgano responsable de la toma de decisiones en todos los aspectos relacionados a la ejecución de la obra, así delegado por la Asamblea General.

Dichas decisiones se tomaban considerando las recomendaciones realizadas por la Comisión de Inversión.

Las recomendaciones de la Comisión de Inversión para la Junta Directiva estaban fundamentadas a su vez por los criterios técnicos emitidos por la Comisión Técnica.

ESTRUCTURA Y POLITICA SALARIAL

El Colegio en material salarial no contaba con una estructura ni política salarial que permitiera a la Junta Directiva la toma de decisiones, por cuanto la Junta Directiva inicio un proceso de revisión y análisis del mercado y de otros colegios Profesionales, para ello se procedió con una licitación para la contratación de una empresa consultora que tenía como objetivo proponer una estructura y política propia.

La empresa contratada fue Consulsasso & Asociados, quienes procedieron a realizar el estudio definiendo los parámetros con lo que respecta a la política salarial.

Para conocer los detalles de este estudio los detalles se encuentran disponibles en la red de transparencia.

Conclusiones

De lo expuesto se evidencia que al 30 de setiembre del 2018, el Colegio ha utilizado los recursos económicos y financieros de forma eficiente, equilibradamente distribuidos, con orden, transparencia y un adecuado control interno, permitiendo solventar sus proyectos y plan de trabajo sin comprometer el patrimonio institucional y los servicios a los colegiados.