

2019

INFORME DE TESORERIA



ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA

123-2019

30/11/2019

Informe de Tesorería 2019

Dr. Javier Rojas Elizondo
Tesorero

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 2019 a setiembre 2019.

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 2019.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA 2019

Aspectos Importantes de los Estados Financieros al 30 de setiembre 2019

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica

Balance de Situación Comparativo			
Periodos Comprendidos entre 30 de Setiembre 2018 y 30 de Setiembre 2019			
(Expresados en colones costarricenses)			
ACTIVOS	2019	2018	Variación Relativa
Activos corrientes			
Caja y Bancos	75.697.239	162.648.398	-53%
Inversiones transitorias	361.401.061	342.073.540	6%
Cuentas a cobrar	393.684.916	406.963.071	-3%
Gastos Prepagados	<u>7.030.236</u>	<u>4.691.227</u>	50%
Total activos corrientes	837.813.452	916.376.236	-9%
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y Equipo	2.395.306.522	2.442.755.272	-2%
Depreciación Acumulada	<u>(133.666.123)</u>	<u>(179.894.420)</u>	-26%
Total activos no corrientes	2.261.640.399	2.262.860.853	0%
Otros activos			
Depósitos en Garantía	530.280	1.630.280	-67%
Fondos Restringidos	906.204	906.204	0%
Sistema Informático	41.219.934	34.727.858	19%
Amortización Acum. Sistema Informático	<u>(41.183.220)</u>	<u>(27.814.174)</u>	48%
Total Otros Activos	<u>1.473.199</u>	<u>9.450.169</u>	-84%
Total activos	3.100.927.050	3.188.687.258	-3%
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar proveedores	2.810.420	2.699.166	4%
Retenciones a pagar	(3.850.186)	10.119.325	-138%
Ingresos Diferidos	50.361.139	-	
Gastos acumulados	-	-	
Provisiones por pagar	<u>45.251.906</u>	<u>49.456.155</u>	-9%
Total Pasivos corrientes	94.573.279	62.274.646	0%
Pasivos No Corrientes			
Préstamo Largo Plazo	<u>1.318.664.243</u>	<u>1.367.539.490</u>	-4%
Total Pasivos NO Corrientes	<u>1.318.664.243</u>	<u>1.367.539.490</u>	-4%
Total Pasivos	1.413.237.521	1.429.814.136	-1%
Patrimonio			
Excedentes acumulados	1.641.121.695	1.566.294.899	5%
Excedentes del período	<u>46.567.834</u>	<u>192.578.222</u>	-76%
Total patrimonio	<u>1.687.689.529</u>	<u>1.758.873.121</u>	-4%
Total pasivo y patrimonio	<u>3.100.927.050</u>	<u>3.188.687.258</u>	-3%

Fuente: Estados Financieros del CPPCR AL 30 de setiembre 2019

Balance de Situación



- El Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, posee activos al 30 de Septiembre del 2019 por la suma de ¢3.100.927.050 (tres mil cien millones novecientos veintisiete mil cincuenta colones).
- El Colegio al 30 de setiembre 2019, cuenta con las siguientes inversiones:

Inversiones			
Emisor		Monto	Porcentaje
BCR	Inversión Colegio	14.115.700	4%
BCR	Inversión Programa de Beneficios	166.291.654	46%
Puesto Bolsa BN	Inversión Programa de Beneficios	180.993.707	50%
Total		361.401.061	100%

- Las cuentas por cobrar disminuyeron para el periodo 2019 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 2018.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA 2019

- 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	186 112 055,55
2018	160 180 283,36
2019	160 245 283,35

- 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 2019 se presenta una disminución de un 1% en comparación del 2018 de los pasivos, siendo que se ha registrado efectivamente las cuotas canceladas del crédito adquirido para la ejecución del proyecto de las nuevas instalaciones del Colegio.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA 2019

Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

Periodos Comprendidos entre 30 de Setiembre 2018 y 30 de Setiembre 2019

(Expresados en colones costarricenses)

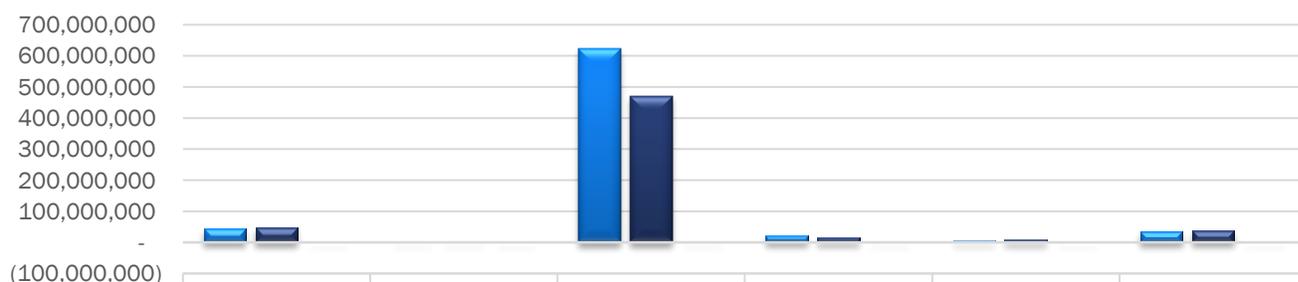
	2019	2018	Variación Relativa
INGRESOS			
Ingresos ordinarios	682.680.175	663.341.290	3%
Ingresos por congresos	-	43.098.562	-100%
Ingresos administrativos	205.158.849	180.518.552	14%
Ingresos financieros	<u>14.006.123</u>	<u>17.162.014</u>	-18%
Total ingresos de operación	901.845.147	904.120.417	0%
Costo de Servicios Prestados	<u>127.114.296</u>	<u>129.730.619</u>	-2%
Total ingresos de operación, netos	774.730.851	774.389.798	0%
GASTOS			
Gastos Junta Directiva	43.672.265	47.434.117	-8%
Gastos Proyección Social	-	732.450	-100%
Gastos Administrativos	622.645.448	470.879.190	32%
Gastos Instalaciones Físicas	21.368.875	14.716.287	45%
Gastos Asamblea General	5.105.482	10.027.147	-49%
Comisiones de trabajo – Fiscalía – Tribunales	<u>35.370.946</u>	<u>38.022.386</u>	-7%
Total Gastos	728.163.017	581.811.576	25%
Excedente del período	46.567.834	192.578.222	-76%

Fuente: Estados Financieros del CPPCR AL 30 de setiembre 2019

Al 30 de setiembre 2019 los ingresos por concepto de colegiatura aumentaron en un 3% comparado al 2018, siendo este rubro de ingresos el de mayor importancia para el Colegio

Al 30 de setiembre del 2019 el Colegio cuenta con un excedente de ₡46.567.834 (cuarenta y seis millones quinientos sesenta y siete mil ochocientos treinta y cuatro colones).

Comparativo Gastos



	Gastos Junta Directiva	Gastos Proyección Social	Gastos Administrativos	Gastos Instalaciones Físicas	Gastos Asamblea General	Comisiones de trabajo – Fiscalía – Tribunales
■ 2.019	43,672,265	-	622,645,448	21,368,875	5,105,482	35,370,946
■ 2.018	47,434,117	732,450	470,879,190	14,716,287	10,027,147	38,022,386
■ Variación Relativa	-8%	-100%	32%	45%	-49%	-7%

■ 2.019 ■ 2.018 ■ Variación Relativa

Al 30 de setiembre 2019, los gastos administrativos aumentaron en un 32% en comparación con el periodo 2018, esto por cuanto para el periodo 2019 se registra el 100% de la cuota generada por el crédito a largo plazo por construcción del edificio.

En relación a gastos de Junta Directiva se presenta una disminución de un 8% en sus gastos en comparación del periodo 2018.

Ejecución Presupuestaria

Aspectos relevantes de la Ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2019.

El presupuesto de Colegio de Profesionales en Psicología del periodo 2019, fue aprobado en Asamblea General Extraordinaria N°119-2019, celebrada el día 23 de febrero 2019, mediante Acuerdo I-VII-119-2019.

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 2019 al 31 de diciembre 2019, 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.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA 2019

- ✓ **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 PSICOLOGÍA DE COSTA RICA

PRESUPUESTO ORDINARIO ENERO 2019 - DICIEMBRE 2019

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE SETIEMBRE 2019

(Expresado en Colones costarricenses)

Base de Efectivo

Cuenta Presupuestaria	Monto Presupuestado 2019	Ejecución al 30 Set 2019	Por Ejecutar
INGRESOS			
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	1.273.274.640	867.736.242	405.538.398
TOTAL OTROS INGRESOS	<u>167.357.032</u>	<u>63.059.790</u>	<u>104.297.242</u>
TOTAL INGRESOS	1.440.631.672	930.796.032	509.835.640
EGRESOS			
TOTAL COSTO MATERIAL EJERCICIO PROFESIONAL	57.650.000	73.836.916	- 16.186.916
TOTAL SERVICIO AL COLEGIADO	37.472.500	17.042.177	20.430.323
TOTAL ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL	112.000.000	36.235.203	75.764.797
TOTAL ACTIVIDADES GREMIALES	10.000.000	1.021.532	8.978.468
TOTAL RECURSOS HUMANOS	445.034.425	291.213.190	153.821.235
TOTAL GASTOS FIJOS	215.430.000	130.940.706	84.489.294
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	233.000.000	168.969.186	64.030.814
TOTAL PROGRAMA FISCALÍA	5.000.000	1.841.394	3.158.606
TOTAL PROGRAMA CIREC	3.400.000	1.489.482	1.910.518
TOTAL DEL PROGRAMA REVISTA	9.970.685	3.316.848	6.653.837
TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA	70.180.000	41.461.429	28.718.571
TOTAL PROGRAMA PROYECTOS JUNTA DIRECTIVA	17.751.386	2.260.911	15.490.475
TOTAL PROGRAMA ASAMBLEAS	11.000.000	4.542.972	6.457.028
TOTAL PROGRAMA TRIBUNAL ELECTORAL	18.650.000	12.676.659	5.973.341
TOTAL PROGRAMA TRIBUNAL ELECTORAL	9.400.000	2.363.951	7.036.049
TOTAL PROGRAMA DE ACTIVOS e INVERSIÓN EN CAPITAL	169.442.676	59.952.329	109.490.347
TOTAL PROGRAMA DE BENEFICIOS	10.000.000	5.606.250	4.393.750
TOTAL PROGRAMA DE COMISIONES	<u>5.250.000</u>	<u>947.658</u>	<u>4.302.342</u>
TOTAL EGRESOS	1.440.631.672	855.718.793	584.912.879
DIFERENCIA EN EJECUTORIA		75.077.239	

Con respecto al presupuesto aprobado en Asamblea General Extraordinaria al mes de setiembre 2019, se detallan los siguientes aspectos:

Partida de Ingresos: Ejecutada en un 65 %

Partida de Egresos: Ejecutados en un 59%

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA 2019

Las variables que si han estado en nuestras manos ha sido una gestión rigurosa sobre la ejecución de los gastos, lo que nos ha permitido ejecutar el 59% 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.

Algunos ejemplos de disminución en el gasto en comparación a setiembre 2018 son los siguientes:

Cuenta Presupuestaria	Monto Presupuestado 2019	Ejecución al 30 Set 2019	Ejecución al 30 Set 2018	Variación Ejecución anual	Variación Relativa
GASTOS FIJOS					
AGUA	5.000.000	1.693.224	2.366.183	- 672.959	-28%
ELECTRICIDAD	12.000.000	6.582.670	6.998.595	- 415.925	-6%
MATERIALES ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y COCINA	7.500.000	4.964.854	5.480.314	- 515.460	-9%
MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	3.000.000	188.249	2.148.352	- 1.960.103	-91%
VIÁTICOS Y SERVICIOS DE TRANSPORTES	1.500.000	752.712	1.489.111	- 736.398	-49%
GASTOS DE OPERACIÓN	500.000	55.195	546.275	- 491.080	-90%
PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA					
ALIMENTACION	3.000.000	1.918.791	2.863.888	- 945.096	-33%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	5.000.000	1.390.181	3.305.159	- 1.914.978	-58%

En el gasto de planilla para setiembre 2019 en comparación a setiembre 2018 ha incrementado en un 11%, esto por cuanto se ha ejecutado contrataciones contempladas en el PEI.

En cuanto al gasto por horas extra se continúa con un estricto control de las mismas, y gestionando una jornada flexible permitió una disminución a esta misma fecha en comparación al 2018 de un 30%.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA 2019

Cuenta Presupuestaria	Monto Presupuestado 2019	Ejecución al 30 Set 2019	Ejecución al 30 Set 2018	Variación Ejecución anual	Variación Relativa
EGRESOS					
PLANILLA	321.841.547	215.494.102	193.863.176	21.630.926	11%
HORAS EXTRA		1.922.428	2.749.687	- 827.259	-30%

Al 30 de setiembre 2019, los ingresos por concepto de capacitaciones han incrementado en un 51% en comparación al periodo 2018 y un incremento de un 39% en ingresos del CIREC.

En cuanto a los egresos por concepto de capacitaciones estos disminuyeron en un 28% en comparación al periodo 2018.

Cuenta Presupuestaria	Monto Presupuestado 2019	Ejecución al 30 Set 2019	Ejecución al 30 Set 2018	Variación Ejecución anual	% de Variación
INGRESOS					
CURSOS DE CAPACITACIÓN	109.000.000	44.127.069	29.185.100	14.941.969	51%
CIREC	15.000.000	8.859.164	6.387.500	2.471.664	39%
EGRESOS					
TALLERES CAPACITACIÓN	112.000.000	36.235.203	50.057.788	- 13.822.584	-28%

Los desarrollos presupuestados para el 2019 en el área de Tecnologías de Información, incluyendo el desarrollo de la plataforma propia del SEDIM, se ejecutaron con recursos propios y no fue requerido ejecutar la propuesta autorizada por la asamblea de incorporar en ingresos la línea “**Inversión en Tecnologías de Información**”, considerando un préstamo a corto plazo del fondo del programa de beneficios (*referencia: ACUERDO N° VI-05-AS-100-06-2016*), esto va a implicar que para los siguientes periodos económicos tengamos mayor liquidez y disponibilidad de recursos, dado que no debimos acudir al crédito.

Arreglos de pago

Considerando la situación financiera y de empleabilidad de las personas profesionales en psicología, la Junta Directiva analizó y aprobó un cambio en las Políticas por Arreglos de Pago, con el objetivo de generar una mayor flexibilidad que permita a las y los profesionales en situación de morosidad gestionar su arreglo de una manera más oportuna y accesible.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGIA DE COSTA RICA
INFORME DE TESORERIA 2019

Las cuentas por cobrar por concepto de arreglos de pago formalizados a junio 2019 aumentaron en comparación a junio 2018 en un 34%, lo que representa que a un corto plazo se pueda contar con la recuperación de ¢24.629.361.

	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Letras de cambio por cobrar	24.629.361	18.283.155	6.346.206	34%

En promedio se venían formalizando 10 arreglos de pago por mes, con las nuevas condiciones se están formalizando 20 arreglos de pago por mes, aumentando en un 50%.

Proyectos de Inversión ejecutados setiembre 2019

Se concluyó satisfactoriamente el desarrollo del proyecto para la implementación de la plataforma SEDIM, adicional se avanza en los proyectos de gestión documental y conexión en línea desde la página web, al 30 de setiembre se contabiliza una inversión de ¢36.938.647 (treinta y seis millones novecientos treinta y ocho mil seiscientos cuarenta y siete colones.