

25 de junio del 2010

Señoras y señores
Miembros de la Asamblea General
Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica

Estimados colegas:

Cuando asumí el cargo de Tesorero de la Junta Directiva en julio del 2009, me dedique a analizar la situación de la infraestructura financiera del Colegio en cuanto a programas, controles, procedimientos, capacitación y en general a realizar junto con el Director Ejecutivo y el Coordinador Financiero un FODA del área financiera.

Producto de este primer análisis, propuse a la Junta Directiva el realizar una encerrona junto con las jefaturas administrativas del Colegio y así definir un plan de trabajo que solventará una serie de necesidades que se requerían atender, para brindar mejores condiciones tecnológicas al área financiera, de eficiencia en el uso de recursos y de infraestructura para los Colegiados y Colegiadas.

Lo logros obtenidos se enumeran en el informe ejecutivo adjunto.

No omito manifestar mi satisfacción por la labor realizada durante este año de gestión, que en conjunto con el esfuerzo de miembros de la Junta Directiva y el personal administrativo, han logrado dotar al Colegio de mejoras importantes para el cumplimiento de su Ley y de los Colegiados y Colegiadas.

Cordialmente,

Drg. Oscar Mena Redondo
Tesorero
Junta Directiva 2009-2010

INFORME EJECUTIVO DEL TESORERO DE LA JUNTA DIRECTIVA PERIODO 2009-2010

De conformidad con lo que dispone los Artículos No. 26, 35 y 38, de la Ley Orgánica 7105 del Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica y en apego a los principios de transparencia y rendición de cuentas, en la forma más atenta, me permito presentar el Informe del Tesorero correspondiente al período comprendido entre el 1 de julio del 2009 al 31 de mayo del 2010.

El contenido del presente documento es el siguiente:

1. Liquidación Presupuestaria del período 1 de julio del 2008 al 30 de junio del 2009.
2. Gestión realizada período 1 de julio del 2009 al 31 de mayo del 2010.
3. Análisis y comentarios de las partidas de mayor importancia de los Estados Financieros al 30 de abril del 2010, los cuáles fueron debidamente auditados por el Despacho Ismael Calvo y Asociados y que indican “En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente la situación financiera del Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica, al 30 de abril del 2010, el resultado de sus operaciones sus flujos de efectivo y las variaciones en el patrimonio por el período de diez meses terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad de Aceptación General en Costa Rica”..
4. Informe de Ejecución Presupuestaria del 1 de julio del 2009 al 31 de mayo del 2010.
5. Presupuesto del Período 2010-2011.

1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL PERIODO 1 DE JULIO 2008 AL 30 DE JUNIO 2009,

El periodo presupuestario que finalizó el 30 de junio del 2009, presentó un superávit presupuestario de ₡137.523.694,65 colones tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Detalle	Presupuesto	Ingresos al 30 de junio del 2009		Diferencia	
Ingresos	₡921.723.000,00	₡929.166.820,64	100,80%	₡7.443.820,64	0,80%
Gasto	-₡921.723.000,00	-₡791.643.125,99	85,90%	-₡130.079.874,01	14,10%
Superávit		₡137.523.694,65			

El Colegio presenta un superávit líquido de ₡55.763.208,65 colones. La diferencia entre el superávit presupuestario y el superávit líquido, se debe a la inversión que se realizara durante ese período para finalizar los trabajos de remodelación del gimnasio, tercer piso y auditorio. Este superávit líquido fue incorporado al presupuesto 2009-2010 mediante modificación interna, según las Normas Presupuestarias aprobadas por la Asamblea.

2 GESTIÓN REALIZADA

Tal y como lo indiqué en mi presentación, al analizar la situación del área financiera, la primera situación grave encontrada, es la utilización de un programa llamado “arbolito” con más de doce años de creación, sin soporte y dando constantes problemas a los usuarios. Por este motivo y ante las recomendaciones del Coordinador Financiero y el Coordinador de Tecnologías de Información, se procede a proponer ante la Junta Directiva como una situación de emergencia, la utilización del superávit líquido del período anterior, para adquirir un sistema de primer nivel que controle las operaciones financieras del Colegio. Por este motivo y luego del análisis de varios

sistemas, se adquiere el SAP Business One con su respectivo costo de implementación y un programa adicional para el control de planilla y activos fijos. Esta inversión ronda los 35 millones de colones.

En el área contable y basado en recomendaciones del Coordinador Financiero, la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, se propone ante la Junta Directiva realizar ajustes en la forma como se registran los ingresos contablemente en el Colegio, también se elabora un catalogo de cuentas contables el cual se ajusta con la adquisición del SAP y se realizan ajustes para que la contabilidad y los libros legales del Colegio se mantengan al día.

En materia de Tesorería, se propuso a la Junta Directiva el procedimiento respectivo para la transferencia electrónica de fondos y se siguen llevando los flujos de caja respectivos. En Cobros se inició con la actualización de la base de datos de los Colegiados y Colegiadas y se tomaron algunas medidas tendientes a disminuir la morosidad.

Producto de la encerrona propuesta a la Junta Directiva, se tomaron entre otras las siguientes acciones para la comodidad de los Colegiados y las Colegiadas, algunas aún se están finalizando:

- Adquirir un nuevo sistema de sonido, pantalla eléctrica para presentaciones gigante y equipo de proyección para el Auditorio, esta inversión ascendió a 5 millones de colones.
- Realizar la ampliación del Gimnasio y de reubicación y mejora de las aulas, proponiéndose por primera vez el crear el primer laboratorio de cómputo para capacitación continua de los Colegiados y las Colegiadas. Para las mismas se construyó, sus respectivas baterías de baños, que no tenían en el pasado. Esta erogación ascendió a 32.4 millones de colones.
- Para las nuevas aulas y al laboratorio de cómputo, se adquirieron sus respectivos aires acondicionados y pantallas eléctricas para presentaciones, cuyo monto ascendió a 7 millones de colones.
- Para zona del gimnasio que se amplió, se propuso mediante modificación interna a la Junta Directiva el adquirir 6 nuevas máquinas para cardió, 6 nuevas bicicletas para spinning por un monto aproximado de 12.1 millones, pero el acuerdo no quedó en firme.
- También se crea en el segundo piso un área de entretenimiento para los Colegiadas y Colegiadas, para dos mesas de billar y una de ping pong con su respectiva pantalla de LCD. De estos activos ya el Colegio posee una mesa de billar y la de ping pong, por lo que mediante modificación interna se propuso a la Junta Directiva el adquirir el equipo faltante e instalar una alfombra de hule en el piso, pero no fue posible.
- Para la Finca de Recreo se adquirieron 3.5 millones de colones en pinturas para pintar la totalidad de los ranchos, servicios sanitarios, vestidores, salón multiuso, el muro de la entrada, canchas y parqueos. El gasto en mantenimiento general de la finca ronda los 10.7 millones de colones.
- Se logró la firma de un convenio entre el Colegio y la FUNDEVAL, para que en nuestras instalaciones se brinde el Curso de Bolsa para nuestros Colegiados y Colegiadas, de ahí también la importancia de la Sala de Cómputo.

Dentro de los aspectos pendientes que quedaron durante este período, fue la aprobación para la compra de los activos indicados anteriormente, así como un sistema de cámaras de seguridad para el parqueo. Otro aspecto y el cual considero el más importante de corregir en el Colegio, es la duplicidad de funciones que hay entre la Auditoría Interna y la Fiscalía, ya que se debe estar respondiendo los informes de ambas instancias sobre un mismo tema.

3 ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE LAS PARTIDAS DE MAYOR IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2010

Estado de Resultados

A nivel de Ingresos, la partida Ingresos Ordinarios representa el 91.59% (830 millones) del total de los ingresos, siendo esta la más importante para las finanzas de la Institución. Esta partida presenta una variación en relación al período anterior de 139 millones de colones para un incremento del 20.24%. Dentro de los Ingresos Ordinarios a nivel de subpartidas, la Cuota Ordinaria es la que más genera ingresos al Colegio, representando el 72.81% (660 millones), aumentando un 19.42% (107 millones) en relación al período pasado. Le sigue la subpartida Incorporaciones que representa un 12.13% (109 millones) y la cual aumento un 26% en relación al 2008-2009.

Otros ingresos importantes para el Colegio fueron la partida Comisiones que representa un 3.70% (33 millones) y que aumento en relación al 2008-2009, en un 166% (20 millones), siendo a nivel de subpartidas dentro de esta, la más importante la Tarjeta Crédito que representa un 1.86% (16 millones) y las Comisiones INS 1.84%. Otro ingreso considerable son los Alquileres que representan el 3% de los ingresos (27 millones), destacándose dentro de este grupo el alquiler del Lobby con un 1.30% (11 millones) y con un incremento en relación al período pasado del 35.30%

A nivel de partidas del Gasto y en relación a los ingresos, los más representativos son: Servicios Personales que ascienden a 274 millones de colones para un 30.31%, partida que sufre una disminución del 10.10% en relación al período pasado (30 millones), le sigue Servicios No personales Sede que representa el 27.24% (247 millones) y que presenta un aumento del 15.86% en este período (33 millones). Dentro de este importante grupo, la Depreciación representa el 5.55% (50 millones), le sigue los Gastos por Incorporación con un 3.81% (34 millones) y los Materiales y Suministros con un 3.04% (27 millones). Las subpartidas que presentaron una mayor variación en relación al período anterior se pueden observar en los Estados Financieros.

Estado de Situación

El Activo Circulante pasa de representar en el período 2008-2009 el 12.30% a un 26.01% en el período 2009-2010, presentando un aumento importante del 150.12% (284 millones), producto del ahorro en los gastos no ejecutados en este período y cuyo efectivo se ha estado invirtiendo para obtener mayores rendimientos para el Colegio, esto se puede apreciar en la Inversiones Transitorias que aumentan en 230 millones para un 16.271.22%. Los Desembolsos Anticipados también presentan un aumento del 3.326.89% en relación al período pasado, ya que se ajustaron las primas de los distintos seguros que posee el Colegio para mantener una adecuada cobertura.

A su vez el Activo Fijo que representaba el 87.33% disminuye para este período a un 73.68%, producto de que tuvo un incremento porcentual menor al de otros tipos de activos. Las principales inversiones se encuentran en Terrenos y Edificio que representan el 76.57% del Total del activo.

El total de pasivos en el actual período representan el 21.47% lo que implica que el 78.53% del financiamiento proviene del capital. Las cuentas por pagar se incrementaron un 18.25%, debido a los gastos que generaron la apertura de Filiales y a los trabajos de remodelación: Los Documentos a Corto plazo disminuyeron un 38.55% por la cancelación de uno de los préstamos con el Banco Popular. Las Provisiones Acumuladas disminuyen 24

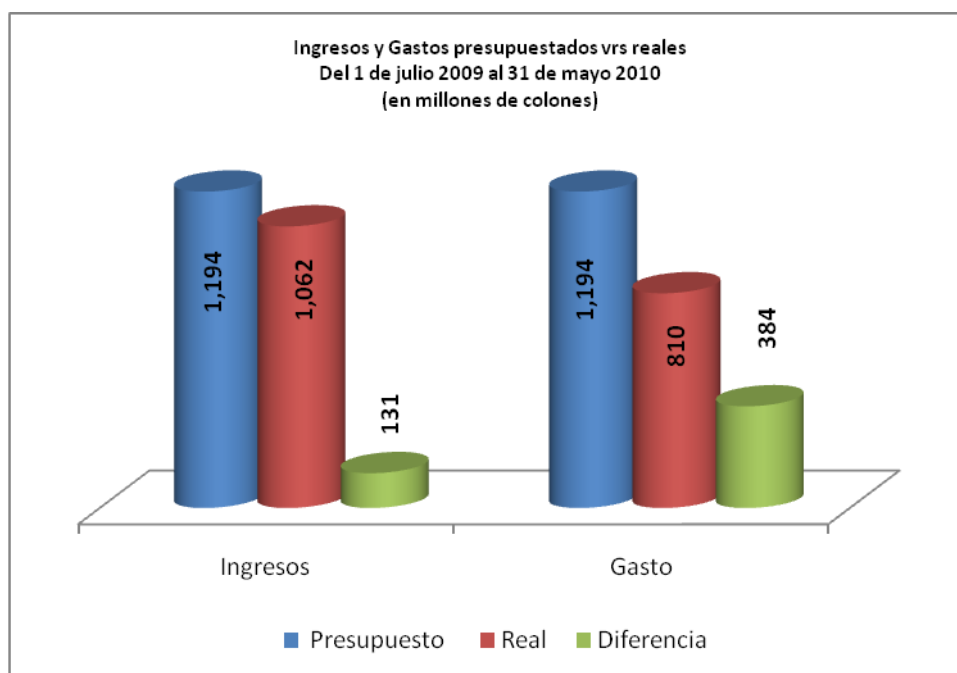
millones por ajustes a las mismas y los Documentos por Pagar a largo plazo disminuyen un 59.93% por el traslado al Corto Plazo.

Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica Razones Financieras al 30 de abril de		
Detalle	2010	2009
Razón circulante	1.27	0,56
Activo circulante	474.308.553,83	189.629.815,97
Pasivo corriente	372.892.479,52	338.102.213,94
<p>Esta razón nos indica cuanto recurso disponemos por cada colón que se debe a corto plazo. Activo Corriente / Pasivo Corriente. Por cada colón de deuda que tiene el colegio, se tiene 1.27 colones para cubrirla.</p>		
Período promedio de cobro	41	43
Cuentas por cobrar colegiados	128.445.713,93	118.938.497,88
Ingresos diarios ordinarios	3.100.589,37	2.737.362,37
<p>Periodo promedio que la empresa tarda en cobrar sus cuentas por cobrar. A menor razón, mayor eficiencia en administración de cuentas por cobrar. Cuentas por cobrar a colegiados/Ingreso diarios ordinarios.</p>		
Endeudamiento	21.47%	24,97%
Pasivo Total	391.552.790,30	385.139.343,01
Activo Total	1.823.635.170,38	1.542.199.663,79
<p>Indica el grado de endeudamiento de una empresa, en relación a la respuesta de sus Activos. Pasivo total / Activo total. EL 21,47% del total de activos, ha sido financiado por los acreedores.</p>		
Solvencia	78.53%	75,03%
Patrimonio	1.432.082.380,10	1.157.060.320,78
Activo Total	1.823.635.170,38	1.542.199.663,79
<p>Muestra la participación de los propietarios en la financiación de los activos, es decir, indica que la compra o adquisición de activos el 78.53% ha sido financiado por los Colegiados. Esta razón es el complemento de la Razón de Endeudamiento. Patrimonio/Activo Total.</p>		
Control de Gastos	74.19%	84.47%
Gastos	672.808.872,06	626.852.966,17
Ingresos	906.859.877,77	742.095.893,64
<p>La razón de ingresos y gastos es una razón de rendimiento para obtener la utilidad del periodo y lo que indica es que del ingreso obtenido, el 74.19% corresponde a lo gastado por ende la utilidad es 25,81% para este año es mayor.</p>		

4 INFORME DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL 1 DE JULIO DEL 2009 AL 31 DE MAYO DEL 2010.

Los ingresos durante este período fueron de 1.062 millones de colones, si se compara con lo presupuestado, se presenta un déficit de ingresos de 131 millones de colones. Esta diferencia se produce porque más del 60% de los ingresos por concepto de cuotas ordinarias del mes ingresan un mes posterior por medio del rebajo por planilla, por lo que al 31 de mayo, aún están si registrar los ingresos de ese mes porque ingresaran hasta junio y los de junio hasta julio del 2010. Los egresos reales ascendieron durante este período a 810 millones, ejecutándose hasta esa fecha el 68% del presupuesto. La diferencia en estos gastos parciales obedece a erogaciones importantes que aún están en proceso de finalización tales como la ampliación del gimnasio y la compra e implementación del SAP y sus módulos de recursos humanos y activos fijos. También se presentó un ahorro importante en Recurso Humano. Estas cifras se pueden resumir en el siguiente cuadro:

Detalle	Presupuesto	Ingresos y gastos al 31 de mayo del 2010		Monto pendiente	
Ingresos	₡1.193.828.708,65	₡1.062.464.386,27	89%	-₡131.364.322,38	-11%
Gasto	-₡1.193.828.708,65	-₡810.140.331,60	68%	₡383.688.377,05	32%
Diferencia		₡252.324.054,67			



COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS

A continuación se presentan el detalle del comportamiento de los Ingresos por partidas, al 31 de mayo del 2010.

Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica						
Informe de Ejecución del Presupuesto de Ingresos						
Al 31 de mayo 2010 (en colones corrientes)						
Código	Detalle	Ingreso Presupuestado	Ingreso Real	%	Diferencia	%
4-0-00	Ingresos ordinarios	1,072,465,000.00	941,632,029.75	87.80%	-130,832,970.25	-12%
4-0-01	Otros ingresos	66,159,208.65	69,105,365.60	104.45%	2,946,156.95	4%
4-0-02	Comisiones I.N.S	17,500,000.00	16,693,587.72	95.39%	-806,412.28	-5%
4-0-06	Concesiones	18,284,500.00	28,785,948.20	157.43%	10,501,448.20	57%
4-0-09	Concesión del centro ejecutivo	3,420,000.00	2,669,455.00	78.05%	-750,545.00	-22%
4-0-07	Ingresos actividades recreativas	16,000,000.00	3,578,000.00	22.36%	-12,422,000.00	-78%
	Total Ingresos	1,193,828,708.65	1,062,464,386.27	89.00%	-131,364,322.38	-11%

A nivel de partidas los Ingresos Ordinarios son los que presentan el mayor déficit con 130 millones, siendo la subpartida de Cuota Ordinaria la que mayor déficit presenta con 149 millones de colones, ya explicado los motivos anteriormente. Esto se ve compensado por un mayor ingreso de fondos no esperados en la subpartidas Otros Ingresos por 20 millones y 7 millones más en Incorporaciones.

Hay además tres subpartidas que se deben destacar que presentan un mayor ingreso de lo esperado, estas son: la Tarjeta de Crédito con 10 millones de colones adicionales, los Intereses Ganados con 5 millones y el alquiler del Lobby con 9 millones.

COMPORTAMIENTO DE EGRESOS:

A continuación se presentan el detalle de la ejecución presupuestaria para los Programas Administración y Fiscalía por partidas, al 31 de mayo del 2010.

Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica					
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROGRAMA ADMINISTRACIÓN					
Al 31 de mayo 2010 (en colones corrientes)					
Detalle	Presupuesto Ajustado	Ejecutado	%	Presupuesto disponible	%
Activos fijos	150,245,608.65	69,259,756.33	46.10%	80,985,852.32	53.90%
Actividades Especiales	52,985,838.45	22,456,239.73	42.38%	30,529,598.72	57.62%
Gastos por comisiones	3,860,000.00	1,406,388.00	36.43%	2,453,612.00	63.57%
Tribunal de Honor	535,000.00	177,770.00	33.23%	357,230.00	66.77%
Junta Directiva	37,638,000.00	31,124,028.76	82.69%	6,513,971.24	17.31%
Servicios personales	455,478,789.00	316,308,446.87	69.45%	139,170,342.13	30.55%
Servicios no personales Sede	278,938,617.20	214,316,269.18	76.83%	64,622,348.02	23.17%
Servicios no personales Finca	17,300,000.00	15,009,229.99	86.76%	2,290,770.01	13.24%
Gastos y Compromisos Financieros	64,186,000.00	57,881,521.01	90.18%	6,304,478.99	9.82%
Desarrollo profesional	25,451,701.05	15,631,852.34	61.42%	9,819,848.71	38.58%
Revista	460,640.50	460,640.50	100.00%	0.00	0.00%
Filiales	33,960,005.80	13,978,223.72	41.16%	19,981,782.08	58.84%
	1,121,040,200.65	758,010,366.43	67.62%	363,029,834.22	32.38%

Es importante reiterar que al 31 de mayo del 2010, fecha de este informe, dentro de algunas erogaciones importantes que están en proceso de finalizar se encuentran: la ampliación y equipamiento del gimnasio, la adquisición del aire acondicionado, pantallas eléctricas y de pupitres nuevos para las aulas, implementación del sistema financiero SAP y de activos fijos, gastos por la realización de las Asambleas de la Sede y Filiales, etc.

Dentro de las partidas que presentan los montos más elevados sin ejecutar, se encuentra Activos Fijos, situación explicada anteriormente. La partida Actividades Especiales con 30 millones de colones, y de los cuales 15 millones se esperaban recaudar y utilizar para la realización del Congreso, actividad que no se realizó, así como de los 23 millones presupuestados para celebrar el 40 aniversario del Colegio, solamente se ejecutaron 8 millones de colones. En la partida Servicios Personales, hubo un ahorro importante de recursos producto de que al Coordinador Financiero se le recargó la Coordinación Administrativa y la administración de la Finca de Recreo produciendo el ahorro de más de 6 meses en dos plazas profesionales, también al Proveedor del Colegio se le asignaron las funciones que desempeña otro profesional Encargado de Asuntos Administrativos y el ahorro por otros nombramientos.

Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica					
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROGRAMA FISCALIA					
Al 31 de mayo 2010 (en colones corrientes)					
Detalle	Presupuesto Ajustado	Ejecutado	%	Presupuesto Disponible	%
Activos fijos	960,000.00	542,736.42	56.54%	417,263.58	43.46%
Gastos por comisiones	220,000.00	135,691.00	61.68%	84,309.00	38.32%
Servicios personales	58,604,508.00	45,475,293.36	77.60%	13,129,214.64	22.40%
Servicios no personales	13,004,000.00	5,976,244.39	45.96%	7,027,755.61	54.04%
	72,788,508.00	52,129,965.17	71.62%	20,658,542.83	28.38%

En el caso del Presupuesto de la Fiscalía, dentro de las partidas que presentan los montos más elevados sin ejecutar, se encuentran Servicios no Personales, con 4.6 millones de colones en la subpartida Publicaciones y 800 mil colones en Capacitación.

5 PROYECTO DE PRESUPUESTO 2009-2010

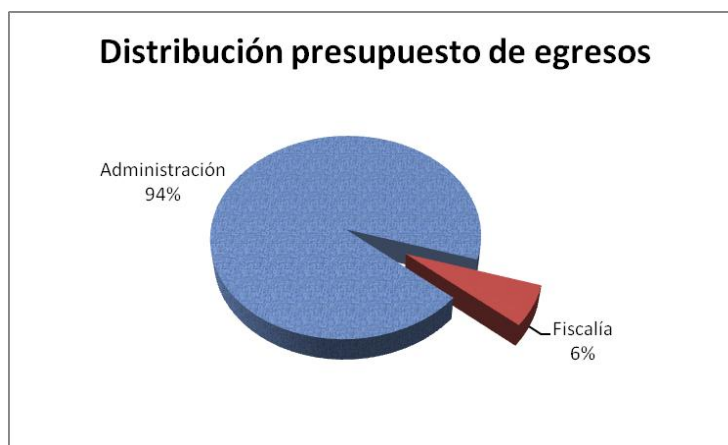
El Proyecto de Presupuesto para el período 2010-2011, es de ¢1.277.244.764,21 colones. Este se elaboró de conformidad con las normas presupuestarias actuales del Colegio y al cual se le incorporaron las necesidades de la administración y los aportes presentados por la Junta Directiva y las diferentes Comisiones a través de la remisión de sus planes de trabajo.

El presupuesto muestra un incremento respecto al período anterior de 139 millones de colones para un 12%. Se estima una inflación del 10%.

La principal fuente de los recursos que sustentan el presupuesto del período 2010-2011, provienen de la cuota de los colegiados (77%) y el monto por concepto del derecho de incorporación (11%), que están contemplados dentro de los ingresos ordinarios.

Para este nuevo período presupuestario, se estima un ingreso de nuevos colegiados de 2400 profesionales.

Lo egresos presupuestados se distribuyen en ¢1.190.252.439,77 colones (93.19%) para el Programa Administración y ¢86.992.324,44 colones (6.81%) para Fiscalía. Esta Distribución se mantiene igual que el período anterior.



Dentro del Programa Administración la partida Activos Fijos presenta un incremento del 56% (32 millones), para dotar al Auditorio de un cielo raso acústico, una sobre cubierta en el techo para eliminar las goteras y además adquirir una planta eléctrica. También se propone adquirir las cámaras internas que requiere el Colegio. En la finca de Recreo se propone en cumplimiento al Reglamento de Piscinas, construir la caseta para la atención de primeros auxilios, rampas para discapacitados y ampliar la casetilla de cobros para la adecuada atención de los Colegiados cuando solicitan un carné, además se requieren equipos para el mantenimiento tales como un tractor y motoguadañas para la corta de zacate, bombas para el riego, sillas plásticas para las piscinas entre otros. Para el adecuado funcionamiento de la sala de cómputo para los cursos de capacitación continua se requieren 21 licencias de Office, así como el pago anual de soporte para SAP y licencias para programas anti spam.

Para las Actividades Especiales del día del Padre y Madre, la Fiesta Familiar y el Baile Navideño se propone que las mismas sean autofinanciadas con el aporte del Colegio de un millón de colones. Para el Desarrollo del Congreso se propone el mismo sistema más el aporte del Colegio de 4 millones de colones.

En los Gastos de Sede en la partida Servicios Personales, se presenta un incremento del 14% respecto al período anterior (77 millones). Para el presente período se propone la eliminación de una plaza de profesional 1 y una de profesional 3 y crear una plaza de técnico para un archivista, una plaza de técnico para que atienda las reuniones y labores de todas las comisiones y una plaza medio tiempo para un profesional 1 como Coordinador Deportivo. El Recurso Humano en el período 2009-2010 representaba el 47% del presupuesto. Para el período 2010-2011 el Recurso Humano representa el 48% del Presupuesto.

En la subpartida Servicios Otros se incluyen 28 millones para el Estudio de Perfiles Profesionales.

En el caso de la Finca de Recreo en la subpartida Materiales de Construcción y Plantas Ornamentales se incluyen recursos para la reparación del sendero respectivo. Además se dota de 6 millones a la subpartida Mantenimiento y Reparación de Piscina para la contratación de una empresa que brinde el mantenimiento a las mismas realizando las pruebas semanales de calidad en acatamiento del Reglamento de Piscinas.

En el caso de las Filiales actuales y las que se consoliden durante el período, se presupuestaron 60 millones de colones para su distribución según los lineamientos que determine la Junta Directiva del período 2010-2011.

El presupuesto del Programa Fiscalía presenta un incremento del 19.51% (14 millones) con respecto al período anterior.

Gracias por su comprensión y colaboración,