



Proyecto de Presupuesto

Período 2021

**Conocido y revisado por la Junta Directiva en
Sesión extraordinaria N°4076-2020**

5 de noviembre del 2020

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



JUNTA DIRECTIVA

Período
2019-2020

Presidente	<i>C.P.I. José Alberto Mora Guerrero</i>
I vicepresidente	<i>C.P.I. Licda. Ivette Barboza Cascante</i>
II vicepresidente	<i>C.P.I. Lic. Gerardo Zúñiga Arias</i>
I secretario	<i>C.P.I. Licda. Verónica Barquero Soto</i>
II secretario	<i>C.P.I. Lic. Alberto Torres Martínez</i>
Prosecretario	<i>C.P.I. Julia Méndez Calvo</i>
Tesorera	<i>C.P.I. Licda. Arelly Espinoza Valverde</i>
I Vocal	<i>C.P.I. Lic. Marcos Segura Valverde</i>
II Vocal	<i>C.P.I. Miguel Ángel Fernández Porras</i>
Fiscal	<i>C.P.I. Lic. Julio César Mora Valverde</i>

Director Ejecutivo *C.P.I. Lic. Olman Rímola Castillo, MAFE, MSc*

COMISIÓN DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

Período
2020

Directora	<i>C.P.I. Licda. Arelly Espinoza Valverde</i>
Colaborador	<i>C.P.I. Lic. Adrián Vargas Monge, MBA</i>
Colaborador	<i>C.P.I. Lic. Olivier Sánchez Méndez</i>
Colaborador	<i>C.P.I. Licda. Yorleny Chavarría Chacón</i>
Colaborador	<i>C.P.I. Lic. Oscar Jiménez Ugalde</i>
Colaborador	<i>C.P.I. Lic. Alexander Rojas Camacho</i>
Colaborador	<i>C.P.I. Lic. German Salazar González</i>

Control Ejecución Presupuesto	<i>C.P.I. Rónald Valverde Retana</i>
Contador General	<i>C.P.I. Juan Luis García Rojas</i>
Jefe Financiero Contable	<i>C.P.I. Lic. Henry Solís Méndez</i>

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



PRESENTACIÓN

Estimables Asambleístas:

De acuerdo a las responsabilidades que nos fueron asignadas en la Ley Orgánica 1269 artículo 14 inciso a) y en el artículo 12 inciso 1) de su Reglamento y basados en el artículo 2 de la ley 9866 denominada Autorización de Prórroga en los nombramientos de Juntas Directivas y otros órganos en las organizaciones civiles, los cuales vencen en el año 2020, para que este plazo sea extendido al año 2021 de manera automática, ante la declaratoria de emergencia nacional por el Covid-19, es que la Junta Directiva ha conocido y aprobado la propuesta del presupuesto ordinario para el ejercicio 2021 en sesión extraordinaria 4076-2020 de fecha del 5 de noviembre del 2020.

De igual manera de mantenerse las condiciones de pandemia para el año 2021 la Junta Directiva se compromete a orientar recursos no ejecutados a ayudas de bien social en beneficio de los colegiados afectados.

De conformidad a lo que dicta la adecuada aplicación de la técnica presupuestaria, la formulación de este plan presupuesto tiene como pilar fundamental la elaboración de un Plan Operativo Anual (POA) que delimita y determina la necesidad de ingresos, gastos e inversión de la Institución. En esa perspectiva, para el ejercicio económico que inicia el próximo primero de enero del 2021, se han planteados los requerimientos con base en las formulaciones presupuestarias de cada una de las unidades funcionales que conforman la Institución, de acuerdo con los objetivos y metas definidas previamente por cada área. La formulación del presupuesto 2021 está cimentada en los principios que rigen las normas técnicas de presupuesto y se encuentra en estricto apego a los conceptos basados en la prudencia, racionalidad, ecuanimidad y materialidad.

Acorde con la misión y visión de la Institución, esta formulación de ingresos y egresos está fundamentada en nuestro compromiso para actuar de una manera, seria, responsable, promoviendo el desarrollo de la ciencia contable y sus colegiados, mejorando en todos los aspectos (económico, imagen, proyección social, etc..) de nuestra querida Institución y la profesión que representa, pero sobre todo atendiendo y respetando los deberes y obligaciones de todos y cada uno de sus agremiados.

Es imperativo expresar nuestro más sincero agradecimiento a la Asamblea, por permitir a esta Junta Directiva servirle y orientar nuestros esfuerzos a la búsqueda implacable un Colegio consolidado, estable y honorable representante de la profesión contable.

C.P.I José Alberto Mora Guerrero
Presidente

C.P.I. Licda. Arelly Espinoza Valverde
Tesorera

Desamparados, 05 de noviembre del 2020.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



TABLA DE CONTENIDO

Principios presupuestarios.....	6-7
Misión y Visión.....	8-9
Estructura del presupuesto.....	12
Cálculo de la cuota.....	13
Justificaciones generales.....	14-21
División 1- Dirección Administrativa	
1-1 Administración Central.....	22-26
1-2 Grupos Gremiales y Actividades Al CPI.....	27-30
1-3 Credenciales e Incorporaciones.....	31-32
1-4 Seminarios y Cursos.....	32-34
1-5 Divulgación e Información.....	35-36
1-6 Timbre del Contador.....	37-38
1-7 Semana del Contador.....	39-40
1-8 Carrera del Contador.....	41-42
Combinado Dirección Administrativa.....	43
División 2- Club Social y Áreas Recreativas.....	44-47
División 3- Comisión de Consejos Regionales.....	48-50
Consejos Regionales	51-63
División 4- DEVOAS.....	64-67
División 5- FOMYS.....	68-71
División 6- Capacitaciones.....	72-76
Combinados todos los centros de costos.....	77-78
Disposiciones finales.....	79
ANEXOS:	
Adquisición de activos.....	80-81
Resumen ingresos y egresos.....	82-83



COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA.

PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS

La formulación del presupuesto se encuentra acorde a los principios presupuestarios que le darán certeza y veracidad a los recursos del Colegio.

a) **Principio de universalidad e integridad.**

El presupuesto deberá contener, de manera explícita, todos los ingresos y gastos originados en la actividad financiera, que deberán incluirse por su importe íntegro. No podrán atenderse obligaciones mediante la disminución de ingresos por liquidar.

b) **Principio de vinculación del presupuesto con la planificación del Colegio.**

El presupuesto debe responder a la planificación del Colegio de corto plazo y ésta a su vez a la de mediano y largo plazo que se deriven de la estrategia del Colegio.

c) **Principio de programación.**

Los presupuestos deberán expresar con claridad los objetivos, las metas y los productos que se pretenden alcanzar, así como los recursos necesarios para cumplirlos, de manera que puedan reflejar el costo.

d) **Principio de anualidad.**

El presupuesto regirá durante cada ejercicio económico que irá del 1 de octubre al 30 de setiembre.

e) **Principio de unidad.**

El presupuesto es un documento único, aun cuando es comprensivo de una pluralidad de elementos referentes a la previsión de ingresos, autorización de gastos y la ejecución de las diferentes fases del proceso presupuestario, todo en el marco de una única política presupuestaria, definida por los órganos competentes.

f) **Principio de especificación.**

El presupuesto, en materia de ingresos y gastos debe responder a una clasificación generalmente aceptada que identifique tanto las transacciones que dan origen a cada una de las fuentes de los ingresos, así como aquellas que identifican las características del gasto.

g) **Principio de equilibrio presupuestario.**

El presupuesto deberá reflejar el equilibrio entre los ingresos, los gastos y las fuentes de financiamiento.

h) **Principio de claridad.**

Sin omitir las reglas técnicas esenciales, el presupuesto debe ser comprensible para las diferentes personas que utilizan la información presupuestaria del Colegio.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



i) **Principio de publicidad.**

El presupuesto debe ser asequible al conocimiento público, por los medios electrónicos y físicos disponibles.

j) **Principio de integralidad.**

Todos los elementos relacionados con el proceso presupuestario deben ser considerados de manera armoniosa, oportuna y coordinada.


k) **Principio de divulgación.**

Los elementos y las actividades de las fases del proceso presupuestario deben ser comunicados oportuna y permanentemente entre el personal del Colegio y así procurar el compromiso requerido para su desarrollo.


l) **Principio de flexibilidad.**

Las premisas básicas que sustentan las fases del proceso presupuestario deberán ser analizadas y cuestionadas periódicamente para determinar su validez ante los cambios en el ambiente interno y externo y asegurar su aporte al cumplimiento de los objetivos y la misión institucional.



**Visión**

Posicionarse como un colegio profesional de excelente imagen, que al proyectarse activamente a la comunidad y a la sociedad sea el ente rector y regulador de la normativa contable y que brinde a sus colaboradores y colegiados un ambiente estable, seguro y con sentido de pertenencia.


Colegio de Contadores Privados de Costa Rica



Misión

El Colegio tiene por finalidad:

Promover el desarrollo de la ciencia contable,
proteger su ejercicio como profesión

Defender los derechos de sus integrantes,
promover su mejoramiento económico,

Fomentar el acercamiento social y profesional
de sus componentes , ejercer vigilancia y
jurisdicción disciplinaria sobre sus miembros en
relación con el ejercicio profesional.



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica



PRESUPUESTO ORDINARIO

PERÍODO

2021



Estructura

*



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



a) Estructura Organizativa

División 1- Dirección Administrativa

- 1-1 **Administración Central**
- 1-2 **Grupos Gremiales y Actividades al CPI**
- 1-3 **Credenciales e Incorporaciones**
- 1-4 **Congreso o Jornada Tributaria**
- 1-5 **Revista del Contador**
- 1-6 **Timbre del Contador**
- 1-7 **Semana del Contador**
- 1-8 **Carrera del Contador**
- Combinado división Administrativa**

División 2- Club Social y Áreas Recreativas

División 3- Consejos Regionales y Comisión

División 4- Deposito Voluntario Ayuda Social (DEVOAS)

División 5- Fondo de Mutualidad y Subsidios (FOMYS)

División 6- Capacitaciones

- b) Se elaboró un presupuesto de acuerdo con los objetivos, planes y proyectos de cada una de las divisiones, áreas y órganos adscritos.
- c) Se presenta el resumen de las seis divisiones con el fin de mostrar claramente el resultado que se espera obtener en el período presupuestado.
- d) Las cifras consignadas en este proyecto de presupuesto son en unidades de la moneda oficial de Costa Rica.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Distribución de la Cuota

Cuota general	₡8.500,00
Colegiatura Oficial	50,00
Consejos Regionales	798,00
DEVOAS	1.278,00
FOMYS	487,00
Capacitaciones	514,00
Subvención Cuota (64% ADM y 36% Club Social)	5.373,00



PROYECTO DE PRESUPUESTO POR CENTRO DE COSTO

PERÍODO ENERO A DICIEMBRE 2021



JUSTIFICACIONES GENERALES DEL PRESUPUESTO

Supuestos para el cálculo de los ingresos por cuotas de colegiados.

El siguiente cuadro permite visualizar adecuadamente los aumentos y disminuciones de la cantidad de colegiados para el período fiscal 2021:

Ingresos
PROYECCIÓN DE COLEGIADOS ACTIVOS
PERÍODO 2021
BASE PRESUPUESTARIA DE INGRESO DE CUOTAS

MOVIMIENTOS DE COLEGIADOS	TOTAL COLEGIADOS
Cantidad de Colegiados al inicio del período	19.761
Incorporaciones	570
Reincorporaciones	588
Dados de baja	-1.284
Renuncias	-120
Fallecidos	-132
Variación en el período	-378
Colegiados al final del período	19.383
Colegiados exentos de pago	155
Cantidad de Colegiados proyectada	19.538

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA														
BASE PRESUPUESTARIA DE INGRESO DE CUOTAS														
CALCULO DE LOS INGRESOS POR CUOTAS DE COLEGIADOS														
PERIODO 2021														
Valor														
Detalle	Cuota	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	TOTAL en millones de colones
1. CUOTA PRINCIPAL		15014	15026	14965	14978	14917	14930	14869	14882	14821	14833	14773	14785	
	8,500	127.6	127.7	127.2	127.3	126.8	126.9	126.4	126.5	126.0	126.1	125.6	125.7	1,647,872,411
2. CUOTA SIN DEVOAS		3552	3555	3540	3543	3529	3532	3518	3521	3506	3509	3495	3498	
	7,222	25.7	25.7	25.6	25.6	25.5	25.5	25.4	25.4	25.3	25.3	25.2	25.3	331,226,642
3. EXONERADO COL+FOM+DEV		248	248	247	247	246	247	246	246	245	245	244	244	
	1,815	0.5	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	5,813,532
4. EXONERADO 50% (DEV+FOM)		815	816	813	813	810	811	807	808	805	806	802	803	
	5,158	4.2	4.2	4.2	4.2	4.2	4.2	4.2	4.2	4.2	4.2	4.1	4.1	54,297,882
5. EXONERADO 50% SIN DEVOAS		39	39	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	
	3,880	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	1,930,768
6. EXONERADO COL+FOM		15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	
	537	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	102,791
GRAN TOTAL COLEGIADOS		19682	19698	19619	19635	19556	19572	19493	19509	19430	19446	19367	19383	
Total Ingresos x Cuotas en Millones de colones periodo 2021		158.1	158.2	157.6	157.7	157.1	157.2	156.6	156.7	156.1	156.2	155.5	155.7	2,041,244,026
RESUMEN DE LA DISTRIBUCION DE INGRESOS:														
		ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	TOTAL en millones de colones
<i>Colegiatura</i>		1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	11.7
<i>Fomys - mutualidad</i>		6.4	6.4	6.4	6.4	6.4	6.4	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	76.2
<i>Devoas</i>		20.5	20.6	20.5	20.5	20.4	20.4	20.3	20.4	20.3	20.3	20.2	20.2	244.7
<i>Subvención cuota</i>		65.3	65.4	65.1	65.2	64.9	64.9	64.7	64.7	64.5	64.5	64.3	64.3	777.8
<i>Capacitación</i>		9.8	9.8	9.7	9.7	9.7	9.7	9.7	9.7	9.6	9.6	9.6	9.6	116.3
<i>Consejos Regionales</i>		15.2	15.2	15.1	15.1	15.1	15.1	15.0	15.0	15.0	15.0	14.9	14.9	180.5
<i>Fomys - subsidio</i>		3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.1	3.2	3.1	3.1	38.0
<i>Subvención área recreativa</i>		36.7	36.8	36.6	36.6	36.5	36.5	36.4	36.4	36.3	36.3	36.1	36.2	437.4
Total Ingresos x Cuotas en Millones de colones 2021		158.1	158.2	157.6	157.7	157.1	157.2	156.6	156.7	156.1	156.2	155.5	155.7	1,882,531,200.90



LINEAMIENTOS GENERALES PARA LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

INGRESOS:

Ingreso de cuotas de colegiatura

Este ingreso fue determinado considerando la cantidad de colegiados que efectivamente aportan al presupuesto del Colegio, de manera que se cuantifica la cantidad real de colegiados por cada una de las seis tarifas que se tienen establecidas.

De los ingresos determinados en la base presupuestaria se separan los ingresos de cuotas por colegiaturas de DEVOAS y FOMYS debido a que estos se contabilizan como provisiones de pasivo.

Ingresos por timbres

El ingreso por venta de timbres se estimó de acuerdo con el monto proyectado al 30 de Setiembre de 2020 más un 3% de incremento por IPC (Índice de Precios al Consumidor).

Ingresos por Credenciales e Incorporaciones

El monto cobrado por cada trámite de incorporación se establece en ₡41.500 y se estima que durante el período 2021 se realicen seis actos de incorporación con 95 incorporados en promedio.

Ingresos por Intereses

Los ingresos de la Administración, DEVOAS y FOMYS para el período 2021 se estimaron tomando en cuenta las tasas actuales y las proyectadas durante el período, cuyo detalle puede observarse en la cédula de amortizaciones de cada una de las inversiones.

Ingreso por Capacitaciones

Este ingreso responde al programa de capacitaciones elaborado con base en las necesidades y objetivos planteados por el área de capacitación. Los mismos impartidos en forma Virtual utilizando las diferentes plataformas en línea disponibles con que cuenta el Colegio.

Ingresos de Áreas Comerciales:

Por motivos de la situación actual que vive el País y siendo que el Área del Club Social no tenga ingresos actualmente desde marzo y tomando en consideración que se tiene previsto que para el próximo año se mantenga las mismas condiciones es que no se ha presupuestado ningún tipo de ingreso comercial para este Centro de Costos.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



EGRESOS:

Salarios y cuentas fines

Los gastos por salarios corresponden a una estimación del área de recursos humanos, en donde se consideran los salarios brutos de cada empleado, las horas extras por actividades especiales, las anualidades, para este período no se proyecta un aumento en los salarios, Además, se incluyen las cargas sociales correspondientes y el aporte patronal del 2% a la Asociación Solidarista (Asecopri).

Honorarios, Consultoría y servicios privados

Los servicios profesionales se estimaron considerando un gasto proyectado al 30 de setiembre 2020 más un incremento del 3% por IPC. Incluye los servicios por contratos de seguridad privada, salud ocupacional, servicio médico de empresa, servicio de paramédicos y ambulancia de Emergencias Médicas, asesoría Legal y auditoría externa para los cuales existen contratos vigentes.

Dietas

Corresponde a los pagos por sesiones de Junta Directiva, Comisiones de trabajo, Consejos Regionales y Órganos Adscritos.

Gastos Generales de Administración

Corresponde a los gastos generales y administrativos necesarios para mantener la operación del Colegio.

Capacitaciones

Los gastos operacionales del centro de capacitaciones relacionadas con cursos programados para el período 2021 se estimaron considerando los honorarios actuales del facilitador, tanto para cursos del centro, como para los empresariales; de igual manera para los exámenes de idoneidad, los cursos virtuales y las charlas gratuitas, más los gastos inherentes a cada curso, que incluyen: impresos, empastes y refrigerios entre otros.

Los demás gastos del departamento de capacitaciones se estimaron de acuerdo con el proyectado ejecutado al 30 de setiembre de 2020 más un incremento de 3%.

Ingresos del timbre a otros centros de costo

De acuerdo con el artículo 10 del Reglamento del Timbre del contador aprobado en la Asamblea General Extraordinaria No. 112 de 28 de enero del 2001, el producto de la venta del Timbre del Contador se distribuye de la siguiente manera:

- 1- El 60% de la venta queda acreditado como ingreso por timbres en la Administración.
- 2- El 40% de restante de la venta se asigna como un ingreso del departamento de Capacitaciones, es decir, representa una subvención parcial para cubrir los costos fijos de este centro.
- 3- Posteriormente, de ese 60% la Administración traslada un 20% al centro de costos de Divulgación e información y un 10 % al centro de costo llamado Seminarios y Cursos, para subvencionar los costos de la publicación de la revista digital y los costos de organización anual del Congreso de Contadores o la Convención Tributaria.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Gestión Cobro de Cuota

Representa las comisiones pagadas a los diferentes entes bancarios y a terceros por el cobro de la cuota de acuerdo con los porcentajes de cobro pactados. Entre ellos encontramos, sistemas de conectividad, cargos automáticos a tarjetas de crédito o débito, depósitos bancarios, planillas institucionales, todo esto basado en lo proyectado al 30 de setiembre de 2020.

Aportes a grupos organizados

Se incorpora la suma de ¢3.700.000, que será destinada a la adquisición de implementos deportivos y actividades de los Grupo adscriptos al Colegio, de acuerdo con el reglamento respectivo.

El Grupo de Oro, mantiene un aporte económico igual al período anterior, que será utilizado en gastos propios de esa organización incluyendo el apoyo logístico.

Giro de recursos económicos

De conformidad con los principios presupuestarios, el giro de las partidas presupuestarias estará en función de los ingresos reales que vaya recuperando el Colegio durante su gestión administrativa.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



EGRESOS OPERATIVOS GENERALES

Representan los gastos presupuestados para la operación del conjunto de unidades ejecutoras del Colegio con base en la proyección al 30 de setiembre del 2020, a la cual se le aplica un incremento del 3% de acuerdo con el IPC publicado por el Banco Central de Costa Rica.

a) **Salarios y afines**

Se estiman con base el reporte suministrado por el Departamento de Recursos Humanos con corte al 31 de agosto del 2020.

b) **Servicios públicos**

Se contempla los pagos por servicios de agua, teléfono y electricidad, internet, envíos de mensajes de información al Contador.

c) **Papelería y útiles de oficina**

En esta partida se incluye los gastos necesarios para la realización de las actividades propias de oficina, tales como papel, lapiceros, engrapadoras, entre otros.

d) **Impresos y empastes**

Se incluye los servicios de impresión y encuadernación para los diferentes actividades e informes para la Asambleas.

e) **Aseo y limpieza**

Se incluyen todas compras de materiales y suministros necesarios para el aseo y limpieza de las instalaciones.

f) **Fotocopias**

Son los gastos por concepto de reproducción de documentos y presentación de informes varios.

g) **Correos y encomiendas**

Incluye gastos de envío de correspondencia a colegiados, a Consejos Regionales o bien, algún otro trámite administrativo.

h) **Seguridad privada**

Representa el costo por el servicio de vigilancia prestado por la empresa externa contratada para este fin y según contrato vigente y en el cual se proyecta un aumento de 3% de aumento para este período. El monto se distribuye de la siguiente forma: Administración Central 30%, Área Recreativa y club social 50% y Capacitaciones un 20%.

i) **Alarma**

Considera los pagos que se realizan por el contrato de monitoreo y vigilancia de alarmas en las casas y oficinas de todos los Consejos Regionales.

j) **Emergencias médicas.**

Se establece el presupuesto según el contrato actual.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



- k) **Honorarios y consultorías**
Consideran los pagos por servicios de auditoría externa, asesoría legal, litigios, médico de empresa, y consultorías varias.
- l) **Gastos de consumo**
Se incluye la cuenta de refrigerios para los gastos por compra de azúcar, café, entre otros, distribuidos en las diferentes unidades ejecutoras.
- m) **Mantenimiento**
Esta partida contempla los gastos para mantenimiento de edificios, mobiliario y equipo, fotocopiadora, del equipo de cómputo, donde se incluyen los pagos por licencias del uso de Software, para todas las unidades ejecutoras.
- n) **Viáticos y hospedajes**
En esta partida se incluyen los gastos por giras de personal administrativo, consejos de administración y fiscalía a diferentes lugares del país, para realizar actividades propias de su puesto.
- o) **Impuestos y patentes**
Se contemplan los pagos por impuestos municipales y patentes. El impuesto al valor agregado en el gasto reconocido por proporcionalidad.
- p) **Motivación de personal**
La partida incluye los uniformes para los departamentos de personal administrativo y de mantenimiento. Además, en aras de fomentar las relaciones sociales entre todo el personal de la Institución, se pretende conmemorar fechas importantes tales como el Día la secretaria, el Contador, actividades de fin de año, y la decoración navideña en todos los departamentos. También se incluye capacitaciones y becas para tener el colaborador preparado y actualizado.
- q) **Seguros**
Se incluyen pólizas de seguros por incendio, equipo electrónico y responsabilidad civil.
- r) **Publicaciones**
Esta partida considera el contenido presupuestario de las publicaciones en la gaceta u otro medio de información masiva.
- s) **Gastos financieros**
Se incluyen los gastos por comisiones que se cancelan a las diferentes entidades financieras por la utilización de los servicios, tarjetas, y gestión de cobros, entre otros.



División 1

*

División Administrativa



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA 1-1: ADMINISTRACION CENTRAL

Ingresos

Cuota Administración 64%

Corresponde multiplicar la cantidad de colegiados activos al final de cada mes que apliquen al pago de este rubro por la tarifa correspondiente ($\text{¢}5.373 \times 64\% = \text{¢}3.438.72 \times \text{cantidad de colegiado mes a mes}$).

Total general: ¢777.816.813

Colegiatura Oficial

Corresponde multiplicar los colegiados activos al final de cada mes que apliquen al pago de este rubro por el aporte correspondiente ($\text{¢}50$)

Total general: ¢11.719.500

Recuperación de la cuota por morosidad

Corresponde a la gestión realizada para recuperar aquellas cuotas dejadas de cancelar los colegiados dados de baja.

Gestión Administración Órganos Adscritos

Corresponde al cobro del 12% sobre la gestión del cobro mecanizado de los **Ingresos de Cuota** que los órganos adscritos le transfieren a la administración central para cubrir los gastos administrativos.

Ingresos Financieros

Corresponde a los intereses ganados en las cuentas corrientes y en las inversiones.

Egresos

Cuotas y suscripciones

Se incluye la suscripción a periódicos, revistas, sitios web, asociaciones profesionales, base de datos y software para voto electrónico.

Alquileres

Se considera gastos por alquiler de vehículos cuando se realizan giras, así como alquiler de bodegas para archivo de documentación.

Botiquín

Corresponde a las compras de medicamentos y productos de primeros auxilios.

Transportes, acarreos y taxis

Se contempla este gasto para servicio de taxis a empleados y colaboradores, además en caso de algún pago de flete y encomiendas, así como el pago de kilometraje de la moto del mensajero.

Gestión cobro cuota

El cálculo de este rubro se determinó utilizando la composición porcentual de cobro por cada medio existente al mes de setiembre 2020. Luego al total de ingresos por cuotas mensuales se le aplicó el porcentaje de clasificación y se le aplicó el porcentaje de comisión de cobro según el medio de pago (cobro externo, tarjetas, planillas, conectividad, entre otros).

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



MEDIO DE PAGO	Porcentaje de clasificación	Porcentaje de comisión
Conectividad BAC-Credomatic	5%	4.1%
Conectividad BNCR	30%	3.5%
Conectividad BCR	30%	2.0%
Conectividad Davivienda	5%	3.0%
Cargos automáticos BAC-Credomatic	16%	5.0%
Panilla UCR, Cocique e Instituciones	7%	5.0%
Depósitos Bancarios	5%	0%
Tesorería	2%	
Efectivo		0%
Recaudado con Tarjeta ATH (BCR)		4.5%
Recaudado con Tarjeta Credomatic (BNCR)		4.1%
Recaudado con Tarjeta Promerica		3.0%

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



ADMINISTRACIÓN CENTRAL	Presupuesto Ordinario 2021
Subvención Cuota 64%	777,816,813
Colegiatura Oficial	11,719,500
Cuotas recuperación morosidad	40,000,000
GESTIÓN ADMINISTRACIÓN	
Consejos Regionales	21,658,546
DEVOAS	29,361,837
Capacitaciones	13,950,492
FOMYS	13,697,752
Club Social	52,490,761
INGRESOS VARIOS	
Certificaciones	2,324,742
Otros Ingresos	2,910,609
INGRESOS FINANCIEROS	
Intereses Ganados	12,324,551
Diferencial Cambiario	1,503,648
Comisión por venta de Tarjetas de Crédito	1,763,039
TOTAL INGRESOS	981,522,288

EGRESOS

SALARIOS	
Salarios	395,413,318
Suplencia	800,658
TIEMPO EXTRAORDINARIO	
Extras	6,743,749
CARGAS PATRONALES	
CCSS e Instituciones	108,348,796
Riesgos Profesionales	1,881,547
Gasto Cesantía y Preaviso	32,502,352
Gasto Aguinaldo	33,347,420
Vacaciones / Suplencias	2,135,282
Gastos Asociación Solidarista	8,006,583
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	16,541,368
Telecomunicaciones	10,190,454
Electricidad	14,797,475
Contrato y Mensualidad Envios Textos	867,742
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	6,834,510
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y limpieza	2,463,076
FOTOCOPIAS	
Fotocopias	179,697
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad	38,058,546
Emergencias Médicas	428,052
HONORARIOS Y CONSULTORÍAS	
Servicios de auditoria	2,047,500
Asesoría Legal	6,674,400
Consultorías varias	1,429,883
Médico de Empresa	3,656,984
Asesor Salud Ocupacional	1,894,736
Consultoría Actualización sistemas TI	6,000,000

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



GASTOS DE SODA	
Productos de Consumo	925,670
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificios	9,333,333
Mant.Mob.Equipo/Fotocopia/scanner fiscalía	6,264,041
Mantenimiento Equipo de Cómputo	3,136,534
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	
Suscripción periódicos y revistas	583,848
Suscripción Asoc Inter.Contabilidad y Fede. Colegios Profes.	3,083,490
Hospedaje sitio web	102,010
Suscripción sitio web recursos humanos	870,000
Base de datos legales	1,227,010
Licencias para servidores o suscripciones Office 365, Microsoft, teams, adobe, Acrobat etc.	5,000,000
Software voto electrónico	4,000,000
VIÁTICOS Y HOSPEDAJES	
Viáticos y hospedajes Personal Fiscalía	4,160,000
Viáticos-hospedajes otros y Practicante	1,642,889
Participación en la Unión de Fiscalías	1,600,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Municipalidades	7,833,231
ALQUILERES	
Alquiler Vehículos	652,963
Alquiler de bodega para archivo de expedientes	1,053,265
SEGUROS	
Seguro de Incendio	686,667
Seguro póliza equipo electrónico	763,554
Seguro Responsabilidad Civil	519,119
Seguro Colectivo de Accidentes	525,565
BOTIQUÍN	
Botiquín	100,000
TRANSPORTES Y Kilometrajes	
Taxis empleados y acarreos	1,434,237
Kilometraje moto	935,280
GESTIÓN COBRO CUOTA	
Comisión Cobro Cuota	60,994,011
Comisión Cobro Agencia Externa Morosidad	17,200,000
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,470,993
Comisión tarjetas de crédito	4,229,430
Diferencial cambiario	2,949,216
Amortización de primas inversiones	6,825,685
Intereses préstamo Devoas Tapia Perimetral	11,348,449
MOTIVACIÓN DE PERSONAL	
Subvención Uniformes	2,550,000
Capacitaciones y seminarios	3,351,000
Actividades sociales y protocolarias fin de año/decoración Nav	2,610,000
PUBLICACIONES ADMINISTRACIÓN	
Publicaciones	300,711
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Encomiendas	514,500
TOTAL EGRESOS	873,020,832
EXCEDENTE PARCIAL	108,501,456
EGRESOS GRUPOS GREMIALES Y ACTIVADES CPI	92,121,675
EXCEDENTE Ó DÉFICIT TOTAL	16,379,781



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA

1-2: GRUPOS GREMIALES Y ACTIVIDADES AL CPI

Egresos

Dietas

Contempla los pagos por dietas a los directores y Comisiones de Trabajo. Se incluye dentro de este Presupuesto 2021 la distribución porcentual en cuanto al monto de la Dieta.

Órgano	Dieta
Junta Directiva	¢29.500
Comisiones de Trabajo	¢10.325
Consejos Regionales	¢12.390

Dietas Junta Directiva

Sesiones ordinarias	48
Sesiones de incorporaciones	6
Sesiones extraordinarias	<u>9</u>
Total	<u>63</u>

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Dietas Comisiones de Trabajo

Comisiones de Trabajo	Cantidad de sesiones Ordinarias	Cantidad de sesiones Extraordinarias	Nº miembros	Monto Total
Divulgación e Información	20	0	7	1,445,500
Secretaría	30	0	4	1,239,000
Investigación y actualización Profesional	20	0	8	1,652,000
Actualización de la Normativa	20	0	8	1,652,000
Validación de Requisitos	20	0	8	1,652,000
Plataforma Laboral	20	0	8	1,652,000
Deportes	20	0	8	1,652,000
Órgano Sancionador deportivo	9	0	3	278,775
Semana del Contador	12	0	8	991,200
Carrera del Contador	12	0	7	867,300
Educación	20	0	8	1,652,000
Presupuesto y Finanzas	30	0	8	2,478,000
Consultas Técnicas	20	4	9	2,230,200
Comisión Examinadora	20	0	8	1,652,000
Área Social y Comercial	15	0	8	1,239,000
Elecciones	6	0	5	309,750
Fiscalía	20	5	7	1,822,363
TOTAL				24,465,088

Dietas Administrativas

Contempla una dieta de ¢29.500 mensuales a cada uno de los directores que por su cargo deben ejercer funciones especiales, ellos son: presidente, secretario, tesorero y fiscal.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Atención Invitados

Se incluyen refrigerios, compra de bienes de consumo, entre otros para invitados y actividades relacionadas con las funciones realizadas por la Junta Directiva.

Divulgación e Imagen

Incluyen gastos por arreglos florales por defunción y actividades especiales con colegiados.

Actividades Sociales

Se presupuestan en este rubro gastos para traspaso de poderes, actividades de fin de año de Junta Directiva y Comisiones, Homenaje en decenio, fiesta de niños, feria de la salud y empleo, actividades navideñas, y otras; todas para el disfrute de los colegiados y familiares.

Ayuda a Grupos Organizados

Los montos destinados a los grupos organizados exclusivamente a la compra de implementos deportivos y actividades de índole social a través de la administración.

Para hacerse acreedor de este beneficio los grupos organizados deberán cumplir con lo siguiente:

- Contar con una Junta Directiva.
- Estar formado sólo por contadores y familiares.
- Tener al menos 2 años de establecidas
- Cumplir con todos los requisitos contemplados en el Reglamento de Grupos Organizados.

Giras de Junta Directiva

Contempla gastos de transporte para miembros de Junta Directiva en los asuntos en los Consejos Regionales.



GRUPOS GREMIALES Y ACTIVIDADES AL CPI

**Presupuesto
Ordinario 2021**

EGRESOS

DIETAS SESIONES

Junta Directiva	18,585,000
Comisiones de Trabajo	24,465,088
Administrativa Directores	1,416,000
Giras Junta Directiva	713,260

ATENCIONES INVITADOS

Atenciones J.D e invitados	5,688,394
----------------------------	-----------

PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA

Fotocopias y Empastes Junta Directiva	286,309
Papelería Comisiones	122,798
Artículos de Oficina y Otros Junta Directiva	870,746

COMISION ELECTORAL

Papelería y útiles	762,673
--------------------	---------

DIVULGACIÓN E IMAGEN

Tributos Arreglos Florales	326,355
----------------------------	---------

ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS

Gastos preparación asambleas	4,000,000
Traspaso de poderes	2,500,000
Actividades Sociales	9,550,000
Actividades Sociales Grupo de Oro	250,000
Actividades Celebración 70 aniversario Colegio	3,000,000
Actividad Fin de Año (Junta Directiva y Comisiones)	4,000,000
Homenaje Decenios	8,000,000

AYUDA A GRUPOS ORGANIZADOS

Grupo de Oro	1,680,000
Ayuda a Grupos Organizados	3,700,000

PUBLICACIONES

Publicaciones	1,000,000
---------------	-----------

GASTOS REPRESENTACIÓN

Junta Directiva	1,205,052
-----------------	-----------

SUBTOTAL GASTOS	92,121,675
------------------------	-------------------



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA
1-3: CREDENCIALES E INCORPORACIONES

Ingresos

Representan los montos proyectados que ingresarán por confección de sello blanco, carné, examen de idoneidad y paquete de incorporación.

Sello blanco

Incluye ingresos por concepto de confección por reposición de sellos a contadores regulares que se estimada en 120 nuevos sellos.

Carné

Esta partida considera los ingresos por la renovación de carné para contadores regulares y sus familiares.

Examen de idoneidad

Representa el monto que se cobra por concepto de la realización del examen de idoneidad correspondiente a la validación necesaria para la incorporación al Colegio de Contadores de CR.

Paquete de incorporación

Se presupuestan 6 incorporaciones con un promedio de 95 nuevos incorporados, siendo el cobro por incorporado de ₡41.500.00, esto incluye la entrega de sello blanco, carné, porta títulos, certificados, pin, etc.

Egresos

Representan los gastos por las incorporaciones de los nuevos colegiados y la confección de carnés.

Sello Blanco

Representa el costo por la confección de sellos blancos para reposición de contadores regulares que lo soliciten.

Carné

Se incluye el costo proyectado por confección de carné para contadores regulares y sus familiares.

Paquete de incorporación

Se incluye el costo por la realización de 6 incorporaciones con un promedio de 95 nuevos incorporados. Se incluye los gastos por la confección de porta títulos, certificados, pin y papelería.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



CREDENCIALES E INCORPORACIONES

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

Sellos Blancos	2,712,000
Carné	11,300,000
Examen de Idoneidad	10,331,875
Paquete de incorporación	23,655,000
TOTAL INGRESOS	47,998,875

EGRESOS

Sellos Blancos	1,448,005
Carné	2,544,760
Costo Paquete Incorporación	11,387,355
TOTAL EGRESOS	15,380,120
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	32,618,755

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA

1-4: CONGRESO O JORNADA TRIBUTARIA

Ingresos

Son los ingresos proyectados por la subvención timbre de contador y por la realización del Congreso o Convención Tributaria anual.

Subvención Timbre de Contador

Corresponde a la subvención del 10% proveniente del Timbre en el área Administrativa.

Congreso Tributario

Consiste en una serie de exposiciones dadas por expertos en diferentes temas de importancia nacional, relacionados con la contaduría, esta actividad se realizará en forma virtual utilizando las plataformas digitales del Colegio.

Patrocinios

Se presupuesta con base en los patrocinadores que frecuentemente han participado en estos eventos en períodos anteriores.

Egresos

Incluyen todos los gastos necesarios para la realización óptima de este gran evento anual del Congreso o Convención Tributaria.

Comunicación y Publicidad

Se considera todo lo relacionado a la publicidad y promoción del evento para el acercamiento del contador.

Alimentación

Se considera la alimentación de los expositores y demás personal involucrado en la realización del evento.

Transportes y alojamiento

Se considera todo lo referente a traslados, hospedaje y otros gastos relacionados a la participación de los expositores internacionales.

Imprevistos

Esta partida se incluye con el objetivo de poseer contenido presupuestario, en caso de que la Junta Directiva del Colegio considere necesario ejecutar algún gasto que no considerado en las partidas anteriores y que sea de importancia para la exitosa realización del evento.



**CONGRESOS O JORNADA
TRIBUTARIA**

**Presupuesto
Ordinario 2021**

INGRESOS

**CONGRESOS O JORNADA
TRIBUTARIA**

Subvención Timbre Del Conta	2,595,711
Patrocinios	3,800,755
TOTAL INGRESOS	6,396,466

EGRESOS

CONGRESOS O JORNADA

Materiales Participantes	1,842,678
Publicidad y Comunicación	2,275,448
Impresos y Materiales	1,078,269
Atenciones a expositores	1,000,000
Alimentación y Actividades	2,451,626
Imprevistos	575,190
TOTAL EGRESOS	9,223,211
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(2,826,745)



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA

1-5: DIVULGACIÓN E INFORMACIÓN

El Boletín Contador al Día surge como una necesidad de mantener actualizados a los contadores en distintos ámbitos, tanto en lo profesional como en lo social.

Ingresos

Representan los ingresos por concepto de publicidad y subvención de un 20% del ingreso del timbre del contador en la administración.

Publicidad

Se presupuesta para el período 2021 los ingresos que los patrocinadores brindarán por 12 publicaciones al año del boletín virtual, así una partida de ingresos por concepto de pautas publicitarias del Programa de Radio la Voz del Contador.

Subvención Timbre 20%

Corresponde a la subvención del 20% proveniente del área administrativa.

Egresos

Son los gastos proyectados para la realización de las diferentes actividades de esta División.

Diagramación del Boletín

Corresponde a los costos por diagramación digital de los 2 boletines mensuales que se publican en la página WEB del Colegio y se envían por medio de correo electrónico a los Colegiados

Programa de Radio

Corresponden a los gastos por la transmisión de su programa quincenal “La Voz del Contador” por medio del canal de YouTube del Colegio.

Asesorías de mercadeo y programas de software

Corresponden a los costos para los honorarios de un asesor para el aprovechamiento de las redes sociales para mercado y venta de los diferentes servicios que presta el Colegio, así como los programas y software para conseguir los fines establecidos.

Organización de la feria del trabajo

Corresponden a los costos para la organización de la feria anual para la búsqueda de Empleo la cual está orientada a ayudar a los contadores desempleados, así como al público en general principalmente a los residentes de la zona de Desamparados y sus alrededores.



DIVULGACION E IMAGEN

**Presupuesto
Ordinario
2021**

INGRESOS

Pauta publicitaria	3,000,000
Subvención Timbre	5,191,422
TOTAL INGRESOS	8,191,422

EGRESOS

Diagramación Digital	1,224,000
Edición Programa radio	3,390,000
Asesoría mercadeo y ventas (ADM Redes)	7,500,000
Alquiler mobiliario feria	500,000
Organización stands ferias trabajo	1,000,000
TOTAL EGRESOS	13,614,000
EXCEDENTE O DÉFICIT	(5,422,578)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA 1-6: TIMBRE DEL CONTADOR

Ingresos

Representa el 60% establecido según artículo 10 del reglamento del timbre aprobado en la Asamblea General Extraordinaria No. 112 de 28 de enero del 2001.

Corresponde a los ingresos proyectados por la venta del timbre del contador mediante ley No 6614 y a través de los siguientes mecanismos:

- Banco de Costa Rica y sus sucursales
- Registro de Propiedad en la constitución de sociedades
- Pólizas de desalmacenaje en las diferentes aduanas del país y depositadas en el Banco de Costa Rica
- Ventas directas a los colegiados y público en general en la oficina de Tesorería del Colegio en sus oficinas centrales y en sus casas regionales.
- Ventas directas a los colegiados y público en general en la sede central del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, ubicada en Moravia.

Del 60% para áreas administrativas se destina directamente un 10% para el centro de costos Seminarios y Cursos, y un 20% para el centro de Costos de Divulgación e Información y el remanente para cubrir el costo de lo vendido y su impresión.

Egresos

Corresponde a los costos de ventas (costo de impresión del timbre).



TIMBRE DEL CONTADOR

**Presupuesto
Ordinario 2021**

INGRESOS

Timbre de Contador	9,485,885
TOTAL INGRESOS	9,485,885

EGRESOS

Costo de Ventas	1,422,883
TOTAL EGRESOS	1,422,883
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	8,063,003

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA **1-7: SEMANA DEL CONTADOR**

Contempla los ingresos y gastos para la realización de la semana del Contador.

Ingresos

En este apartado se incluyen los ingresos que se obtendrían en la Semana del Contador, desglosados seguidamente:

Patrocinios pautas publicitarias

Se proyectan ingresos por el cobro de pautas publicitarias de las transmisiones de eventos y charlas, por capacitaciones que se realizarán durante actividades de la semana del Contador.

Egresos

Son los recursos que se proyectan para la realización de las diferentes actividades en esa semana.

Divulgación e Imagen

Son los gastos que se realizan para informar y divulgar a los contadores de las diferentes actividades que se realizarán durante la semana.

Actividades artísticas/Conjuntos musicales

Corresponde al pago que se realiza a los artistas y grupos musicales que mediante presentaciones virtuales se presentarán en las diferentes actividades de la semana del contador.

Alimentación y reconocimientos a Expositores

Son los gastos por alimentación y reconocimiento a los diferentes expositores y personal de apoyo que participarán en las diferentes charlas de la semana.

Regalía a Contadores

Como parte de todas las actividades de cada año en la semana del contador, constantemente se brindan regalos entre los contadores asistentes, por lo tanto, se proyectó un monto para estas erogaciones.

Alquiler de menaje

Está compuesta por el alquiler de mesas y sillas para las actividades que se organizarán.



SEMANA CONTADOR

Presupuesto
Ordinario 2021

INGRESOS

Patrocinios pauta publicitarias	1,160,000
TOTAL INGRESOS	1,160,000

EGRESOS

Divulgación e Imagen	147,575
actividades artísticas /conjuntos Musicales	3,500,000
Alimentación invitados	1,000,000
Regalía a Contadores	1,000,000
Alquiler de Menaje	354,400
Almuerzo Día del Contador	3,202,500
Gastos Útiles y reconocimientos Expositores Charlas	1,000,000
Alimentación y Otros gastos Charlas Semana	1,000,000
Imprevistos	300,000
TOTAL EGRESOS	11,504,475
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(10,344,475)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA

1-: CARRERA DEL CONTADOR

Realización de la edición XXXVI de la carrera del contador.

Ingresos

Patrocinios en efectivo

Se considera un ingreso real en efectivo que se recaudaría por patrocinios para la realización de la semana del Contador.

Inscripciones

Se proyectan ingresos por inscripciones de 390 corredores a un costo de ¢10.000.

Egresos

Representan los gastos propios de la organización de la carrera.

Refrigerios

Son los gastos en refrescos y desayunos para la atención de los participantes.

Premiación categorías

Representa los premios para los ganadores de las diferentes competencias según las categorías.

Aval FECOA

Es el pago que se realizan a la FECOA para el aval de la Carrera.

Cronometraje

Son los pagos que se realizan para lograr el control de los tiempos oficiales de los corredores, ahora con chips electrónicos.

Póliza del INS

Pago que se realiza al Instituto Nacional de Seguros por la póliza básica de accidentes para la realización de la competencia.

Impresión boletas de inscripción

Incluye la confección de boletas con el número de corredor y el número de edición de la carrera.

Divulgación e Imagen

Esta partida se considera para los gastos por la publicidad de la carrera.

Medallas

Obsequios que se brindan a todos los corredores, indicando en la misma el número de carrera.

Camisetas

Se considera la confección de camisetas con la propaganda de la carrera del contador, indicando el número.

Homenajes

Corresponde al reconocimiento que se le entrega al dedicado de la carrera



CARRERA CONTADOR

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

INSCRIPCIONES 11 Km	2,100,000
INSCRIPCIONES 4K	1,800,000
PATROCINADORES DIAMAN	1,770,000
PATROCINADORES PLATIN	1,500,000
TOTAL INGRESOS	7,170,000

EGRESOS

Refrigerio	500,000
Premiación Categoría	1,500,000
Cronometraje	1,500,000
Aval Fecoa	700,000
Póliza corredores	390,000
Divulgación e Imagen	380,000
Medallas	900,000
Camisetas	850,000
Imprevistos	450,000
TOTAL EGRESOS	7,170,000
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	-



DIVISIÓN 1 - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

1-1: COMBINADO ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

Organización Administrativa	981,522,288
Credenciales e Incorporaciones	47,998,875
Seminarios y Cursos	6,396,466
Revista del Contador	8,191,422
Timbre del Contador	9,485,885
Semana del Contador	1,160,000
Carrera del Contador	7,170,000
TOTAL INGRESOS	1,061,924,937

EGRESOS

Organización Administrativa	873,020,832
Grupos Gremiales y actividades al CPI	92,121,675
Credenciales e Incorporaciones	15,380,120
Seminarios y Cursos	9,223,211
Revista del Contador	13,614,000
Timbre del Contador	1,422,883
Semana del Contador	11,504,475
Carrera del Contador	7,170,000
TOTAL EGRESOS	1,023,457,196
EXCEDENTE O DÉFICIT	38,467,741



División 2

*

Club Social y Áreas Recreativas



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN 2- CLUB SOCIAL Y AREAS RECREATIVAS

Ingresos

Cuota Área Recreativa 36%

Corresponde multiplicar la cantidad de colegiados activos mes a mes que apliquen al pago de este rubro por la tarifa de cuota correspondiente ($\text{¢}5.373 \times 36\% = \text{¢}1.611.90 \times \text{cantidad de colegiado mes a mes}$).

Total general: ¢ 437,423,005

Por motivos de la situación actual que vive el País y siendo que el Área del Club Social no tenga ingresos actualmente desde marzo y tomando en consideración que se tiene previsto que para el próximo año se mantenga las mismas condiciones es que no se ha presupuestado ningún tipo de ingreso adicional para este Centro de Costos.

Egresos

Representan los gastos presupuestados para la gestión administrativa del Club Social y el mantenimiento del área recreativa.

Botiquín

Se incluyen la compra de medicamentos y artículos de primeros auxilios.

Honorarios

Se contempla los pagos que se realizan a la seguridad, emergencias médicas y el consultor de salud ocupacional.

Combustibles y lubricantes

Esta partida se requiere para el uso de máquinas de cortar césped y generador de electricidad.

Gestión de cobro cuota de la administración

Corresponde al cálculo de un 12% sobre los ingresos de colegiatura correspondiente al Club Social, según se detalla:

Club Social ¢437.423.005 X12%= ¢52.490.761

Gestión cobro cuota: ¢52.490.761

****Esta división contiene egresos indicados en las justificaciones generales de este documento****

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Presupuesto Ordinario 2021

CLUB SOCIAL

INGRESOS

INGRESOS CUOTA

Subvención Cuota 36% 437,423,005

INGRESOS COMERCIALES

TOTAL INGRESOS 437,423,005

EGRESOS

SALARIOS

Salarios 164,454,435

Suplencias Incapacidades 341,211

TIEMPO EXTRAORDINARIO

Extras 6,392,901

CARGAS PATRONALES

CCSS e Instituciones Club Social 45,699,744

Riesgos P. Club Social 801,846

Gto. Cesantía y Preaviso Club Social 3,153,752

Gto Aguinaldo Club Social 14,211,439

Vacaciones Club Social 60,678

Gto Asociación Solidarista Club Social 3,412,110

SERVICIOS PÚBLICOS

Agua 28,893,325

Electricidad 23,305,755

PAPELERÍA Y ÚTILES

Papelería y Útiles 2,560,131

ASEO Y LIMPIEZA

Aseo y Limpieza 7,528,493

Artículos GYM 602,449

BOTIQUÍN

Botiquín 240,000

SERVICIOS PRIVADOS

Seguridad 63,430,909

Emergencias Medicas 1,997,574

Asesor Salud Ocupacional 1,096,952

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



HONORARIOS Y CONSULTORÍAS	
Arbitraje y premiación torneos y talleres deportivos	3,700,000
Implementos Deportivos	3,500,000
Gastos de Soda	
Productos de Consumo	1,201,166
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificios e Instalaciones	17,866,667
Mantenimiento y compra equipo Mantenimiento	3,384,600
Mantenimiento Canchas y Locales Deportivos	1,200,000
Mantenimiento Piscinas Club Social	7,000,000
Mantenimiento Areas Verdes Club Social	3,570,000
Mantenimiento equipo de GYM	2,000,000
IMPUESTOS MUNICIPALES	
Municipalidades	4,433,705
SEGUROS	
Seguro Incendio	2,516,052
MOTIVACIÓN AL PERSONAL	
Subvención Uniformes al personal	2,000,000
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
Combustibles y Lubricantes	365,826
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses pago leasing equipo GYM	6,529,824
GESTIÓN ADMINISTRACIÓN	
Cobro 12% sobre Ingreso de Cuota	52,490,761
TOTAL EGRESOS	479,942,304
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(42,519,299)



División 3

*

Comisión y Consejos Regionales



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Ingresos

Cuota Consejos Regionales

Corresponde multiplicar la cantidad de colegiados activos mes a mes que apliquen al pago de este rubro por la tarifa de cuota correspondiente a (¢798)

Total general: ¢180.787.879

Intereses Ganados

Corresponde a los intereses ganados sobre los saldos de la cuenta corriente.

Egresos

Para los cálculos de egresos de los diferentes Consejos Regionales ubicados en el territorio nacional, se consideran 13 consejos activos y la Comisión de Consejos Regionales.

Gestión de Cobro Cuota de la Administración

Corresponde al cálculo de un 12% sobre los ingresos de Colegiatura de Consejos Regionales, según se detalla:

Consejos Reg. ¢180.787.879 x12%= 21.658.546

Gestión cobro cuota: ¢ 21.658.546

Dietas Comisión

Se proyectan 18 sesiones ordinarias mensuales con un reconocimiento de la dieta fijada para los miembros de la Junta Directiva del Colegio.

Comisión	7	x	18	x	¢ 10.325	=	¢1.300.950
Consejos Regionales							
				Total			¢1.300.950

Dietas Consejos Regionales

Se proyectan 24 sesiones mensuales con un reconocimiento de la dieta fijada para los miembros de trece Juntas Directivas de Consejo.

13	x	6	x	24	x	¢12.390	=	¢23.194.080
----	---	---	---	----	---	---------	---	-------------

Asambleas de Consejos Regionales

Se establece un monto anual de ¢400.000 para cada uno de los 13 consejos para que puedan cubrir los diferentes gastos relacionados con las actividades de Asambleas, Elecciones de Puestos y Juramentaciones establecidas en cada año.

Actividades Sociales y Gremiales

Para los diferentes rubros contemplados dentro de la sección de actividades sociales, se tomaron en cuenta eventos de igual nivel a los que se celebran en la sede central como lo son la semana del contador y convivio navideño con un monto de ¢600.000 por Consejo.

****Esta división contiene egresos indicados en las justificaciones generales de este documento****



COMISIÓN DE CONSEJOS REGIONALES

**Presupuesto
Ordinario 2021**

INGRESOS

Ingreso Cuota	180,487,879
INGRESOS FINANCIEROS	
Intereses Ganados	370,218
TOTAL INGRESOS COMISIÓN	180,858,097
TOTAL INGRESOS CONSEJOS REGIONALES	19,500,000

EGRESOS

PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	76,565
GESTIÓN ADMINISTRACIÓN	
Cobro 12% sobre Ingreso de Cuota	21,658,546
DIETAS SESIONES	
Dietas Comisión Consejos Regionales	1,300,950
VIÁTICOS	
Viáticos Comisión	1,100,915
Jornadas Consejos Regionales	-
Jornadas de trabajo en Sede Central	3,500,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS GRATUITOS	
Otras Capacitaciones por Distribuir	1,800,000
TOTAL EGRESOS COMISIÓN	29,436,975
TOTAL EGRESOS CONSEJOS REGIONALES	174,281,187
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(3,360,065)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



SANTA CRUZ

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000
SALARIOS	
Salario Secretaria	2,976,611
Extras	
Extras	138,106
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	825,400
Riesgos profesionales	14,639
Aguinaldo	259,456
Asoc. Solidarista	62,294
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	93,454
Telecomunicaciones	301,512
Electricidad	292,512
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	101,901
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	61,461
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	25,293
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento áreas verdes	184,060
Mantenimiento edificios	580,167
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	1,790,431
SEGUROS	
Seguro de Incendio	55,000
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	10,000
ACTIVIDADES SOCIALES Y GREMIALES	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	85,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	14,583,858
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(13,083,858)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



NICOYA

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	2,197,234
Extras	-
Extras	100,707
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	608,954
Riesgos profesionales	10,800
Aguinaldo	191,418
Asoc. Solidarista	45,959
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua Consejo Nicoya	469,408
Telecomunicaciones	245,695
Electricidad Consejo Nicoya	503,146
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelaría y Útiles	114,179
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	90,748
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	14,408
MANTENIMIENTO	
Manten. Areas Verdes Nicoya	37,827
Manten. Edificio Nicoya	278,881
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	180,476
SEGUROS	
Seguro de Incendio	49,220
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	78,795
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	11,946,915
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(10,446,915)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



CARTAGO

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	2,197,234
Extras	
Extras	100,707
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	608,954
Riesgos profesionales	10,800
Aguinaldo	191,418
Asoc. Solidarista	45,959
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	95,392
Telecomunicaciones	280,868
Electricidad	222,393
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	79,026
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	592,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	77,785
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	12,371
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificio	469,334
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	127,535
SEGUROS	
Seguro de Incendio	37,993
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	77,250
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	11,314,078
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(9,814,078)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



LOS SANTOS

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS	
OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000
EGRESOS	
SALARIOS	
Salario Secretaria	2,945,126
Extras	
Extras	136,663
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	816,674
Riesgos profesionales	14,484
Aguinaldo	256,713
Asoc. Solidarista	61,636
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	62,455
Telecomunicaciones	361,239
Electricidad	105,581
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	51,148
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	27,417
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	2,188
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Áreas Verdes	113,300
Mantenimiento de Edificio	316,991
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	222,387
SEGUROS	
Seguro de Incendio	58,117
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	171,298
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	12,452,477
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(10,952,477)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



TURRIALBA

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	3,004,566
Extras	
Extras	138,129
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	832,814
Riesgos profesionales	14,771
Aguinaldo	261,786
Asoc. Solidarista	62,854
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua Consejo Turrialba	185,910
Telecomunicaciones	272,243
Electricidad Consejo Turrialba	287,015
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	104,541
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	61,326
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	18,582
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento Edificio Turrialba	269,800
Mantenimiento Áreas Verdes Turrialba	98,880
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	217,031
SEGUROS	
Seguro de Incendio	40,454
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	16,326
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	12,616,087
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(11,116,087)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



LIBERIA

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	3,032,031
Extras	
Extras	140,647
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	840,760
Riesgos profesionales	14,912
Aguinaldo	264,284
Asoc. Solidarista	63,454
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua Consejo Liberia	179,384
Telecomunicaciones	285,385
Electricidad Consejo Liberia	391,846
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	112,727
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	202,073
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	34,637
MANTENIMIENTO	
Manten. Areas Verdes Liberia	137,598
Manten. Edificio Liberia	414,132
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	333,667
SEGUROS	
Seguro de Incendio	84,803
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	78,280
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	13,339,678
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(11,839,678)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



BRUNCA

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	2,791,664
Extras	
Extras	129,630
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	774,143
Riesgos profesionales	13,730
Aguinaldo	243,344
Asoc. Solidarista	58,426
SERVICIOS PUBLICOS	
Agua	46,151
Telecomunicaciones	393,767
Electricidad	185,585
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelaría y Útiles	67,690
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	39,032
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	10,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	472,044
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificio	345,668
SEGUROS	
Seguro de Incendio	102,406
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	15,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	12,417,339
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(10,917,339)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



SAN RAMÓN

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	3,004,566
Extras	
Extras	138,129
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	832,814
Riesgos profesionales	14,771
Aguinaldo	261,786
Asoc. Solidarista	62,854
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua Consejo San Ramón	48,394
Telecomunicaciones	239,467
Electricidad Consejo San Ramón	165,167
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	98,862
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	38,035
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	14,729
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio	191,255
Mantenimiento Áreas Verdes	56,463
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	419,626
SEGUROS	
Seguro de Incendio	212,865
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	10,000
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	15,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	12,551,344
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(11,051,344)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



SAN CARLOS

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	2,243,009
Extras	
Extras	104,903
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	622,197
Riesgos profesionales	11,035
Aguinaldo	195,581
Asoc. Solidarista	46,958
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua Consejo San Carlos	110,921
Telecomunicaciones	419,456
Electricidad Consejo San Carlos	191,091
ALQUILERES	
Alquiler	2,957,400
PAPELERÍA	
Papelería y Útiles	179,975
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	83,043
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	13,905
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio	595,395
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	193,833
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuit	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	64,530
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	14,762,291
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(13,262,291)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Presupuesto Ordinario 2021

PUNTARENAS

INGRESOS

Otros Ingresos	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	2,200,556
Extras	
Extras	100,859
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	609,875
Riesgos profesionales	10,817
Aguinaldo	191,708
Asoc. Solidarista	46,028
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	112,109
Telecomunicaciones	362,697
Electricidad	270,774
ALQUILERES	
ALQUILERES	3,915,450
PAPELERÍA	
Papelería y Útiles	170,253
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	200,008
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	23,072
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio/Mobiliario	330,783
Mantenimiento Áreas Verdes	94,134
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	15,368,182
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(13,868,182)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



ZONA CARIBE

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

Otros Ingresos	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	2,197,234
Extras	
Extras	100,707
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	608,954
Riesgos profesionales	10,800
Aguinaldo	191,418
Asoc. Solidarista	45,959
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	38,658
Telecomunicaciones	274,307
Electricidad	148,600
ALQUILERES	
ALQUILERES	3,363,728
PAPELERIA	
Papelería y Útiles	103,266
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	642,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	133,428
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	22,125
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio	198,732
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	25,000
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	53,525
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	14,243,000
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(12,743,000)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



HEREDIA

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

Otros Ingresos	-
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	2,197,234
Extras	
Extras	100,707
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	608,954
Riesgos profesionales	10,800
Aguinaldo	191,418
Asoc. Solidarista	45,959
SERVICIOS PÚBLICOS	
Aqua	71,361
Telecomunicaciones	219,365
Electricidad	29,592
ALQUILERES	
ALQUILERES	3,559,500
PAPELERÍA	
Papelería y Útiles	207,470
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	592,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	40,348
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	25,000
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio/Mobiliario	500,000
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	2,500
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	136,501
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	14,623,269
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(13,123,269)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



ALAJUELA

Presupuesto Ordinario 2021

INGRESOS

Otros Ingresos	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	2,197,234
Extras	
Extras	100,707
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	608,954
Riesgos profesionales	10,800
Aguinaldo	191,418
Asoc. Solidarista	45,959
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	65,403
Telecomunicaciones	257,799
Electricidad	84,223
ALQUILERES	
ALQUILERES	-
PAPELERÍA	-
Papelería y Útiles	272,512
SERVICIOS PRIVADOS	
Alarma y monitoreo	592,400
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	74,909
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	10,000
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio/mobiliario	387,725
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	5,000
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuit	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	22,464
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	14,062,668
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(12,562,668)



*

Deposito Voluntario de Ayuda Social
DEVOAS



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN 4- FONDO VOLUNTARIO DE AYUDA SOCIAL

Tratamiento de Ingresos por Cuotas

De conformidad con los acuerdos tomados en las Asambleas Generales Extraordinarias No. AGE-139-2015 y AGE-141-2016, de los días 6 de diciembre de 2015 y 17 de enero del 2016 respectivamente, mediante los cuales el Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, en cumplimiento de la Directriz SGS-DES-R-1733-2015 del 6 de agosto de 2015 de la Superintendencia General de Seguros (SUGESE); b) derogó su reglamento; y constituyó un nuevo procedimiento y reglamento para la administración, ejecución y control de los recursos financieros que se denomina en adelante Depósito Voluntario de Ayuda Social (DEVOAS).

En su nuevo procedimiento Artículo 4 Inciso b, se mantiene que el Colegio le asigne la parte proporcional de la cuota, igualmente en este mismo artículo inciso c, se mantiene el producto que se obtenga de la inversión de sus reservas.

En vista de lo anterior, el presupuesto se divide en dos centros gestores. El centro gestor administrativo que es donde se reflejan los montos que ingresan por los aportes de cuotas de los colegiados y se disminuyen con los pagos por beneficios. El otro centro gestor es el de operación, en donde se reflejan los ingresos por intereses ganados sobre inversiones y los egresos propios de la operación del fondo.

Gestión de Administración

Ingresos

Cuota DEVOAS

Corresponde multiplicar la cantidad de colegiados activos mes a mes que apliquen al pago de este rubro por la tarifa de cuota correspondiente a (¢1.278)

Total general: ¢244,681,976

Egresos

Se consideran los montos que se paguen por beneficios.

Auxilio Básico (fallecimiento y adelantos en vida)

La indemnización que corresponda a los beneficiarios al fallecer el mutualista será igual a un porcentaje del monto del auxilio básico vigente a la fecha del deceso, determinado por la tabla del Art.6 del Reglamento, menos los beneficios que, a título de adelantos en vida, se le hubieren otorgado al mutualista. Para el período se considera 127 casos por defunción y 100 por adelantos en vida.

127	X	¢ 3.000.000	=	¢381.000.000
100	X	¢ 150.000	=	¢ 15.000.000
TOTAL				¢396.000.000

Incendio

En caso de un incendio casual que destruya al menos el 50% (cincuenta por ciento) de la residencia de la propiedad del afiliado, el DEVOAS otorgará una ayuda económica, por una única vez, de hasta un máximo del 75% del pago del beneficio por fallecimiento del afiliado que este vigente en ese momento.

1	X	¢2.250.000	=	¢2.250.000
---	---	------------	---	------------

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Casos Fase Terminal

En caso de que el mutualista sufra una enfermedad en fase terminal, con una expectativa de seis meses o menos debidamente certificada por una autoridad competente, se otorgará un adelanto equivalente al 25% del auxilio básico que le correspondería al mutualista de conformidad con el Art.6, el cual se hará efectivo mediante un único pago. Este es un adelanto que se deducirá del auxilio básico y se deberá cancelar al girarse éste por fallecimiento del mutualista.

$$\begin{array}{r} \hline 2 \quad X \quad \text{¢} 750.000 \quad = \\ \hline \text{¢}1.500.000 \\ \hline \end{array}$$

Gestión de Operación

Ingresos

Se incluyen ingresos por intereses sobre inversiones y por préstamo por la construcción del muro perimetral el cual fue aprobado por la Asamblea.

Intereses sobre Inversiones

Se realiza una estimación de los intereses ganados sobre las inversiones para el período 2021 tomando en cuenta el portafolio de las inversiones que se tienen en el proyectado al 30 de setiembre de 2020 y tomando en cuenta la proyección de las tasas de interés en el mercado para dicho período.

Egresos

Se incluyen los gastos propios de operación del fondo.

Gestión de Cobro Cuota de la Administración

Corresponde al cálculo de un 12% sobre los ingresos de colegiatura de DEVOAS, según se detalla:

$$\text{DEVOAS} \quad \text{¢}244.681.976 \quad X \quad 12\% \quad = \quad \text{¢}29.361.837$$

Gestión cobro cuota: ¢ 29.361.837

****Esta división contiene egresos indicados en las justificaciones generales de este documento****

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DEVOAS

**Presupuesto
Ordinario 2021**

INGRESOS

Intereses	135,974,361
Interés Préstamo Muro	11,348,449
TOTAL INGRESOS	147,322,810

EGRESOS

SALARIOS	
Sueldos	5,935,295
Suplencias	12,221
EXTRA	-
Extras	75,064
CARGAS PATRONALES	
CCSS e Instituciones Devoas	1,619,268
Riesgos P.Devoas	28,719
Gto Aguinaldo DEVOAS	509,000
Vacaciones Devoas	-
Gto Asociación Solidarista Devoas	122,209
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles de Oficina	212,674
FOTOCOPIAS	-
Fotocopias	66,909
IMPRESOS Y EMPASTES	-
Impresos y Empastes	77,662
GESTIÓN ADMINISTRACIÓN	
Cobro 12% sobre Ingreso de Cuota	29,361,837
GASTOS FINANCIEROS	-
Comisiones Bancarias	66,004
Amortización primas y descuentos	11,572,814
HONORARIOS Y CONSULTORÍAS	
Servicios de Auditoria Externa Devoas	341,250
Asesoría Legal Devoas	1,668,600
Estudio Actuarial	2,000,000
Medico de Empresa Devoas	457,123
Asesor Salud Ocupacional	33,241
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	54,159,890
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	93,162,920

DETALLE DE APORTES

DEVOAS

**Presupuesto
Ordinario 2021**

APORTES	
Aportes Cuotas	244,681,976
TOTAL APORTES	244,681,976
BENEFICIOS	
Auxilio Básico	396,000,000
Auxilio Incendio	2,250,000
Auxilio Casos Fase Terminal	1,500,000
TOTAL GASTOS	399,750,000
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(155,068,024)



Fondo de Mutualidad y Subsidios FOMYS



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN 5- FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

Tratamiento de Ingresos por Cuotas

De conformidad con la recomendación emitida por la Auditoría Externa en su informe del período 2003-2004, los ingresos por concepto de cuota, que pagan los colegiados no se consideran como ingresos para el período 2005-2006 y períodos subsecuentes. Asimismo, los subsidios pagados por concepto de muerte e incapacidades no se consideran como un gasto, práctica que se venía aplicando en años anteriores.

Contablemente esas partidas se registran en pasivo no corriente como “Cuota Mutualidad” y “Cuota Subsidio”.

En vista de lo anterior el presupuesto se divide en dos centros gestores. El centro gestor administrativo que es donde se reflejan los montos que ingresan por los aportes de cuotas de los colegiados y se disminuyen los pagos por mutualidad o subsidio y el otro centro gestor, que es el de operación en donde se reflejan los intereses ganados y los egresos por comisiones.

Gestión de administración

Ingresos

Cuota FOMYS

Corresponde multiplicar la cantidad de colegiados activos mes a mes que apliquen al pago de este rubro por el aporte correspondiente (¢487)

Total general: ¢114,147,930

Egresos

Se consideran los pagos por mutualidad y subsidios estimados de acuerdo con la ejecución proyectada al 30 de setiembre de 2020.

Mutualidad

La indemnización que corresponda a los beneficiarios al fallecer el colegiado se rige por el artículo 9 del Reglamento del Fondo de Mutualidad y Subsidios (FOMYS).

Se consideran 90 casos de subsidio por mutualidad con un promedio ¢75.000.00 c/u para el período 2021.

90	X	¢75.000,00	¢5.400.000
----	---	------------	-------------------

Subsidios por Incapacidad

La indemnización que corresponda a los colegiados por concepto de incapacidad temporal para trabajar está definida en el artículo 4 del Reglamento del Fondo de Mutualidad y Subsidios (FOMYS) y reformas realizadas en ASAMBLEA GENERAL EXTRAORDINARIA 147-2019 del 19 de enero 2019. El cual se incrementa a un subsidio de ¢2.000.00 por día incapacitado hasta un máximo de 90 días por año, para el período 2019-2020 se estima el otorgamiento del beneficio a 32 colegiados a ¢2.000 por días de subsidio.

32	X	¢ 180.000	¢5.760.0000
----	---	-----------	--------------------

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Ayuda Social

En ASAMBLEA GENERAL EXTRAORDINARIA 147-2019 del 19 de enero 2019, se establece el contenido del Fondo para otorgar beneficios de ayuda social, el fondo será equivalente al 12% de los intereses netos ganados por el fondo de acuerdo con los estados financieros auditados y aprobados en Asamblea del período anterior, y se dará un beneficio de ¢250.000,00 máximo por año a un mismo colegiado y los remanentes de los beneficios que no se otorguen en un año se acumulan para el período siguiente.

Intereses 30/09/2019	Porcentaje	Ayuda Social
101,342,450.00	12%	12,161,094

Gestión de Operación

Ingresos

Se consideran los ingresos por intereses sobre inversiones a la vista, corto plazo y largo plazo.

Intereses

Se realiza una estimación de los intereses ganados sobre las inversiones para el período 2021 de acuerdo con las inversiones que se tienen en la proyección al 30 de setiembre de 2020 y tomando en cuentas las proyecciones de las tasas de interés según el mercado financiero.

Egresos

Gestión de cobro cuota de la administración

Corresponde al cálculo de un 12% sobre los ingresos de cuota de FOMYS, según se detalla:

FOMYS ¢114.147.930 X 12%= ¢13.697.752

****Esta división contiene egresos indicados en las justificaciones generales de este documento****

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



FOMYS

Presupuesto
Ordinario 2021

INGRESOS

Intereses Ganados	91,876,844
TOTAL INGRESOS	91,876,844

EGRESOS

HONORARIOS Y CONSULTORÍAS

Servicios de Auditoria	341,250
Asesoría Legal	1,668,600

GASTOS FINANCIEROS

Amortización de Primas	9,335,756
------------------------	-----------

GESTIÓN ADMINISTRACIÓN

Cobro 12% sobre Ingreso Cuota	13,697,752
-------------------------------	------------

TOTAL GASTOS	25,043,358
---------------------	-------------------

EXCEDENTE Ó DÉFICIT	66,833,486
----------------------------	-------------------

DETALLE DE APORTES

FOMYS

Presupuesto
Ordinario 2021

APORTES

Aportes Cuotas	114,147,930
----------------	-------------

TOTAL APORTES	114,147,930
----------------------	--------------------

BENEFICIOS

Mutualidad por fallecimiento	6,750,000
------------------------------	-----------

Subsidio por Incapacidad	5,760,000
--------------------------	-----------

Subvención Social	12,161,094
-------------------	------------

TOTAL GASTOS	24,671,094
---------------------	-------------------

EXCEDENTE Ó DÉFICIT	89,476,836
----------------------------	-------------------



División 6

*

Capacitaciones



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



DIVISIÓN 6- CAPACITACIONES

Ingresos

Cuota Capacitaciones

Corresponde multiplicar los colegiados activos mes a mes que apliquen al pago de este rubro por el aporte correspondiente (¢514)

Total general: ¢116.254.098

Timbre de Contador

Se proyecta el 40% establecido según el artículo 10 del Reglamento del timbre aprobado en la Asamblea General Extraordinaria Número nº 112 del 28 de enero de 2001.

Intereses ganados

Corresponde a los intereses ganados sobre los saldos de la cuenta corriente.

Seminarios de actualización Virtuales

Se estiman 11 seminarios en el período. Cada seminario está integrado por 25 alumnos.

Cursos Sede Central Plataformas Zoom o Teams

Se estima durante el período impartir 238 cursos de especialización, computación, charlas y afines.

Cursos Empresariales Zoom o Teams

Se estima durante el período impartir 11 capacitaciones, con un promedio de asistencia de 10 personas por curso.

Cursos Plataforma Virtual

Se estima generar 36 cursos virtuales para el período.

Egresos

Cuotas y suscripciones

Incluye las erogaciones por concepto de anualidades de las suscripciones de La Nación, El Financiero.

Botiquín

Corresponde a gastos por compra de productos farmacéuticos y algunos artículos de primeros auxilios.

Gestión Administración Adscritos

Se estima el 12% por pago de servicios de gestión de administración del Colegio para Capacitaciones. Se aplica el porcentaje sobre los ingresos cuotas.

Corresponde al cálculo de un 12% sobre los ingresos de cuota de Capacitaciones, según se detalla:

Capacitaciones ¢116.254.098 X 12%= ¢13.950.492

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Honorarios Profesionales Cursos Zoom o Teams

Representan los servicios profesionales de los instructores de los cursos que se impartirán. El costo estimado por hora es de ₡14.000 para un total de 4.289 horas efectivas.

Honorarios Profesionales Cursos Empresariales Zoom

Constituyen los servicios profesionales para los instructores de los cursos que se impartirán. El costo estimado por hora es de ₡15.400 para un total de 200 horas efectivas.

Honorarios Seminarios Incorporación Zoom o Teams

Son los servicios profesionales para los instructores de los cursos que se impartirán. El costo estimado por hora es de ₡14.000 para un total de 2.017.2 horas efectivas.

Honorarios Profesionales Charlas Gratuitas Sede Central

Son los servicios por la transmisión de la charla que se imparten en la Sede Central. Se estima realizar 12 charlas a razón de ₡363.860 por charla.

Refrigerios Cursos

Esta partida considera todos los egresos relacionados con el alimento que se brinda a los expositores y personal de apoyo para la transmisión de esas charlas.

Impresos y Empastes Cursos

Esta partida considera todos los egresos relacionados con el material didáctico si lo hubiese de las diferentes cursos y charlas.

Publicidad cursos

Esta partida considera las erogaciones por: afiches promocionales, servicio de envío correos masivos y cualquier otro aspecto relacionado con la promoción de cursos de capacitación, así como los costos de una eventual contratación de una firma para la asesoría para la publicidad y mercadeo los diferentes servicios que brinda el Cecap.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



CAPACITACIONES

**Presupuesto
Ordinario 2021**

INGRESOS

INGRESO CUOTAS	
Ingresos Cuotas	116,254,098
TIMBRE CONTADOR	
Subvención Timbre 40%	13,440,576
INGRESOS FINANCIEROS	
Intereses Ganados	103,262
SEMINARIO	
Seminarios de Actualización zoom o teams	28,242,086
CURSOS	
Cursos Sede Central zoom o teams	175,483,226
Cursos Empresariales Zoom o Teams	14,497,452
Cursos Virtuales regulares	28,546,416
Comisión Venta Software	949,200
OTROS INGRESOS	
Venta de Libros y Folletos	152,275
Patrocinio transmisiones charlas	600,000
TOTAL INGRESOS	378,268,591

EGRESOS

SALARIOS	
Salarios	78,263,044
Suplencias	159,778
EXTRAS	
Tiempo Extra	1,625,971
CARGAS PATRONALES	
CCSS e Instituciones Centro de Capacitación	21,170,589
Riesgos Profesionales Centro de Capacitación	375,478
Gto Cesantía y Preaviso	-
Gto. Aguinaldo Centro de Capacitación	6,654,755
Vacaciones Centro de Capacitación	-
Gto Asociación Solidarista Centro de Capacitación	1,597,780
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	3,961,619
Telecomunicaciones	1,578,472
Electricidad	6,962,677
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelaría y Útiles	678,087
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y limpieza	1,749,607
Correos y envíos	
Correos y envíos	15,482
FOTOCOPIAS	
Fotocopias	150,000

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



IMPRESOS Y EMPASTES	
Impresos y empastes	127,456
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad	25,372,364
Emergencias Medicas	428,052
HONORARIOS Y CONSULTORÍAS	
Servicios de Auditoria	682,500
Asesoría Legal	1,112,400
Medico de Empresa	457,123
Asesor Salud Ocupacional	299,169
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificios	7,466,667
Mantenimiento Mob. Y Equipo Oficina	1,444,607
Mantenimiento Equipo Laboratorio, licencias	3,187,373
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	
Suscripción periódicos y revistas	198,185
Hospedaje Sitio WEB	236,682
BOTIQUÍN	
Botiquín	100,000
GESTION ADMINISTRACIÓN	
Cobro 12% sobre Ingreso Cuota	13,950,492
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	349,305
Comisión tarjetas de crédito	2,678,847
SEGUROS	
Seguro Incendio	1,260,290
CURSOS	
Honorarios Profesionales Cursos Centro de Capacita Zoom/Teams	60,046,000
Honorarios Profesionales Cursos Empresariales Zoom	3,080,000
Honorarios Seminarios de Idoneidad Zoom	14,042,000
Producción, control y monitoreo del aula virtual	3,080,000
Impresos y Empastes Cursos	2,725,950
Refrigerios Cursos	2,000,000
Honorarios Charlas Gratuitas	4,366,320
Honorarios Profesionales Cursos Plataforma Virtual	13,314,000
Costo venta libros	121,820
MOTIVACIÓN AL PERSONAL	
Decoración Navideña	50,000
PUBLICACIONES ADMINISTRACIÓN	
Publicidad de cursos, otras opciones de mercadear los cursos	8,898,536
TOTAL EGRESOS	296,019,478
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	82,249,113



Cuadro resumen





Combinado Colegio de Contadores
Todos los Centros de Costo
Presupuesto Ordinario Proyección 2021

Presupuesto Ordinario
2021

INGRESOS

Área Administrativa	1,061,924,937
Club Social	437,423,005
Consejos Regionales	200,358,097
Devoas	147,322,810
Fondo de Mutualidad y Subsidio	91,876,844
Capacitaciones	378,268,591
TOTAL INGRESOS	2,317,174,283

EGRESOS

Área Administrativa	1,023,457,196
Club Social	479,942,304
Consejos Regionales	203,718,162
Devoas	54,159,890
Fondo de Mutualidad y Subsidio	25,043,358
Capacitaciones	296,019,478
TOTAL EGRESOS	2,082,340,388
EXCEDENTE O DÉFICIT	234,833,896

MENOS :

EXCEDENTE DEVOAS	93,162,920
EXCEDENTE FOMYS	66,833,486
EXCEDENTE Ó DÉFICIT TOTAL	74,837,490

Adquisición de Activos	74,837,490
EXCEDENTE Ó DÉFICIT TOTAL	(0)



DISPOSICIONES FINALES

- 1- Aprobado el presente presupuesto operativo, será de estricto acatamiento por parte de la Junta Directiva y la Administración.***

- 2- Durante el período establecido, la Administración deberá elaborar un informe de la ejecución presupuestaria mensual, en el que se presente un detalle de las modificaciones internas y presupuestos extraordinarios realizados en el período.***

- 3- Se autoriza a la Junta Directiva para que, mediante modificaciones presupuestarias y presupuestos extraordinarios, efectúe ajustes al presupuesto que conlleven al logro de los objetivos propuestos, en los casos en que sea así requerido.***



Adquisición de Activos

*



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



Adquisición Activos	
Licencias para servidores o suscripciones Office 365, Microsoft, teams, adobe. Acrobat etc.	10,000,000
Renovación licencias exactus, licencias de Antivirus, renovación licencias firewall, costo operación en nube 2 semanas, actualización ajustes y capacitación módulos sistema	14,000,000
Servicios Conectividad BCR	2,500,000
Muro contención CR San Ramón	8,000,000
Amortización inversión muro Fondos Devoas	3,926,368
Amortización inversión Leasing GYM	15,311,122
Aires Acondicionados Inverter Salón Liberia	1,500,000
Aires Acondicionados Inverter Oficina Liberia	600,000
Reestructuración integral del sistema eléctrico de edificios e instalaciones en general de la Sede Central del CCPCR, así como ampliación del sistema de respaldo, al CECAP y alrededores.	15,000,000
Equipo computo reposición Colegio	4,000,000
TOTAL INVERSIÓN	74,837,490



Cuadro resumen de ingresos y egresos

*



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2021



RESUMEN INGRESOS Y EGRESOS E INVERSIONES		
PRESUPUESTO 2021		
DESGLOSE DE INGRESOS	Formulación Presupuesto 2021	%
Colegiatura	1,563,701,295	67.5%
Financieros	255,264,371	11.0%
Seminarios y Cursos	248,470,655	10.7%
Gestión Administración Cuota	131,159,387	5.7%
Credenciales	47,998,875	2.1%
Timbre	25,344,636	1.1%
Autogestión	19,500,000	0.8%
Patrocinios	8,191,422	0.4%
Inscripciones carrera	7,170,000	0.3%
Otros ingresos	5,235,351	0.2%
Seminario matricula	3,978,291	0.2%
Inscripciones semana	1,160,000	0.1%
TOTAL INGRESOS	2,317,174,283	100.0%
DESGLOSE DE GASTOS		
Salarios y afines	993,631,462	42.9%
Honorarios Profesionales	142,773,838	6.2%
Gestión Administración Cuota	125,964,885	5.4%
Servicios Públicos	115,358,291	5.0%
Servicios Privados	77,744,577	3.4%
Mantenimiento	71,820,774	3.1%
Comisiones	69,355,169	3.0%
Dietas	68,961,118	3.0%
Servicios Externos	67,167,836	2.9%
Asambleas	52,980,000	2.3%
Financieros	48,561,745	2.1%
Papelería, Útiles y Suministros	34,996,481	1.5%
Charlas Gratuitas	25,200,000	1.1%
Comisión	23,900,423	1.0%
Alquileres	20,160,003	0.9%
Autogestión	19,500,000	0.8%
Viáticos	17,758,714	0.8%
Impuestos	16,223,968	0.7%
Credenciales	15,380,120	0.7%
Costos Semana Contador	11,504,475	0.5%
Licencias de Software y otros	11,435,702	0.5%
Motivación capacitación al Personal	11,001,000	0.5%
Alimentación, actividades sociales y capacitacione	9,727,982	0.4%
Publicidad	9,002,566	0.4%
Costos Carrera Contador	7,170,000	0.3%
Seguros	6,912,106	0.3%
Club social y áreas recreativas	4,302,449	0.2%
Ayuda a Colegiados	3,700,000	0.2%
Congreso fiscalía	1,600,000	0.1%
Timbre	1,422,883	0.1%
Costo venta de libros	121,820	0.0%
TOTAL GASTOS	2,085,340,388	90.0%
REMANENTE	231,833,896	10.0%
MENOS Excedente Devoas	93,162,920	4.0%
MENOS Excedente Fomys	63,833,486	2.8%
EXCEDENTE O DÉFICIT TOTAL	74,837,490	3.2%
Adquisición de Activos	74,837,490	
EXCEDENTE O DÉFICIT TOTAL	0	