

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



Presupuesto Ordinario

Período 2022

**Conocido y revisado por la Junta Directiva en
Sesión ordinaria N°4145-2021**

9 de setiembre del 2021

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Período 2022



JUNTA DIRECTIVA

Período

2021

Presidente	C.P.I. Kevin Chavarria Obando
I Vicepresidente	C.P.I. Adrian Male Cerdas
II Vicepresidente	C.P.I. Guiselle Hernandez Padilla
I Secretario	C.P.I. Yamileth solano Rojas
II Secretario	C.P.I. Julia Mendez Calvo
Prosecretario	C.P.I. Guillermo Moreira Sandoval
Tesorera	C.P.I. Arelly Espinoza Valverde
I Vocal	C.P.I. Sergio Alfaro Badilla
II Vocal	C.P.I. Viviana Rivera Rojas
Fiscal	C.P.I. Juan Carlos Male Madrigal
Director Ejecutivo a.i	C.P.I. Henry Solis Méndez

COMISIÓN DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

Período 2021

Directora	C.P.I. Arelly Espinoza Valverde
Colaborador	C.P.I. Adrián Vargas Monge
Colaborador	C.P.I. Olivier Sánchez Méndez
Colaborador	C.P.I. Oscar Jiménez Ugalde
Colaborador	C.P.I. Alexander Rojas Camacho
Colaborador	C.P.I. Carlos Quirós Gómez
Colaborador	C.P.I. Jorge Castillo Calderón
Control Ejecución Presupuesto	C.P.I. Rónald Valverde Retana
Contador General	C.P.I. Juan Luis García Rojas

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Periodo 2022



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 9956 denominada Reforma de los artículos 1 y 2 de la Ley 9866 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 2022 en sesión ordinaria 4145- 2021 de fecha del 9 de setiembre del 2021.

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 2022, 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 2022 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.

Para este periodo presupuestario además de los lineamientos antes mencionados la base de crecimiento tanto para los gastos operativos como los gastos de capital están en concordancia con la aplicación de la Regla Fiscal que los limita a un crecimiento no mayor del 1,96 % en su total acumulado en base al presupuesto ordinario 2021.

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 Lic. Kevin Chavarria Obando
Presidente

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

Desamparados, 9 de setiembre del 2021.



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



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 Órganos Directores (Anexo)	27-30
1-3 Credenciales e Incorporaciones	31-32
1-4 Seminarios y Cursos	33-34
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	51-62
División 4- DEVOAS.....	63-66
División 5- FOMYS.....	67-70
División 6- Capacitaciones.....	71-75
Combinados todos los centros de costos	76-77
Disposiciones finales	78
ANEXOS	
Adquisición de activos	80-81
Resumen ingresos y egresos	82



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 enero al 31 de diciembre del 2022.

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 2022



- 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

2022



Estructura

*



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



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 2022



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



PRESUPUESTO POR CENTRO DE COSTO

PERÍODO ENERO A DICIEMBRE 2022



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 2022:

Ingresos

PROYECCIÓN DE COLEGIADOS ACTIVOS PERÍODO 2022

BASE PRESUPUESTARIA DE INGRESO DE CUOTAS

MOVIMIENTOS DE COLEGIADOS	TOTAL COLEGIADOS
Cantidad de Colegiados al inicio del período	19.755
Incorporaciones	900
Reincorporaciones	720
Renuncias	-144
Fallecidos	-120
Variación en el período	1.356
Colegiados al final del período	21.111
Colegiados exentos de pago	146
Cantidad de Colegiados proyectada	20.965

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
 Comisión de Presupuesto y Finanzas
 Presupuesto Período 2022



COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA

BASE PRESUPUESTARIA DE INGRESO DE CUOTAS

CALCULO DE LOS INGRESOS POR CUOTAS DE COLEGIADOS

PERIODO 2022

Detalle	Cuota	Valor												TOTAL en millones de colones	
		ene-22	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	jul-22	ago-22	sep-22	oct-22	nov-22	dic-22		
1. CUOTA PRINCIPAL	8,500	14882	14967	15053	15138	15223	15309	15394	15479	15564	15650	15735	15820	134.5	1,691,597,007
2. CUOTA SIN DEVOAS	7,222	4435	4461	4486	4512	4537	4563	4589	4613	4639	4664	4690	4715	34.1	428,359,222
3. EXONERADO COL+FOM+DEV	1,815	345	347	349	351	353	355	357	359	361	363	365	367	0.7	8,376,756
4. EXONERADO 50% (DEV+FOM)	5,158	28	28	28	28	28	28	29	29	29	29	29	29	0.2	1,984,270
5. EXONERADO 50% SIN DEVOAS	3,680	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0	511,572
6. EXONERADO COL+FOM	597	22	22	22	22	22	22	22	23	23	23	23	23	0.0	155,786
GRAN TOTAL COLEGIADOS		19722	19835	19948	20061	20174	20287	20400	20513	20626	20739	20852	20965		
Total Ingresos x Cuotas en Millones de colones periodo 2022		159.4	160.3	161.2	162.1	163.0	163.9	164.8	165.7	166.7	167.6	168.5	169.4		1,972,467,006

RESUMEN DE LA DISTRIBUCION DE INGRESOS:

	ene-22	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	jul-22	ago-22	sep-22	oct-22	nov-22	dic-22	TOTAL en millones de colones
Colegiatura	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	12.2
Fomys - matrícula	6.4	6.4	6.5	6.5	6.6	6.6	6.6	6.7	6.7	6.7	6.8	6.8	79.3
Devoas	19.5	19.6	19.7	19.8	19.9	20.1	20.2	20.3	20.4	20.5	20.6	20.7	241.3
Subvención cuota	66.5	66.9	67.3	67.6	68.0	68.4	68.8	69.2	69.5	69.9	70.3	70.7	823.1
Capacitación	9.9	10.0	10.1	10.1	10.2	10.2	10.3	10.3	10.4	10.5	10.5	10.6	123.0
Consejos Regionales	15.4	15.5	15.6	15.7	15.8	15.9	16.0	16.0	16.1	16.2	16.3	16.4	191.0
Fomys - subsidio	3.2	3.2	3.2	3.2	3.3	3.3	3.3	3.3	3.3	3.4	3.4	3.4	39.5
Subvención area recreativa	37.4	37.6	37.8	38.0	38.3	38.5	38.7	38.9	39.1	39.3	39.5	39.8	462.9
Proyecto Páyo Jiraquial	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Ingresos x Cuotas en Millones de colones 2022	159.4	160.3	161.2	162.1	163.0	163.9	164.8	165.7	166.7	167.6	168.5	169.4	1,972.5



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 de ejecución al 31 de diciembre de 2021.

Ingresos por Credenciales e Incorporaciones

El monto cobrado por cada trámite de incorporación se establece en ₡81.500 y se estima que durante el período 2022 se realicen doce actos de incorporación con 75 incorporados en promedio.

Ingresos por Intereses

Los ingresos de la Administración, DEVOAS y FOMYS para el período 2022 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 y se estima una apertura en cursos presenciales, lo mismo en base a los cambios realizados con respecto a las medidas sanitarias para el control de la pandemia del Covid.

Ingresos de Áreas Comerciales:

Por motivos de la situación actual que vive el País y como se menciona en el aparato anterior, siendo que el Área del Club Social fue de las más afectadas en el cálculo de los ingresos del periodo 2021, es que para este periodo 2022 se estima una apertura progresiva en la visitación y actividades de tipo social y recreativo.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



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

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. Los servicios profesionales adicionales se estimaron considerando un gasto proyectado al 31 de diciembre 2021 más un incremento del 1,96% como cumplimiento de la Regla Fiscal.

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 2022 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 al 31 de diciembre 2021 más un incremento del 1,96% como cumplimiento de la Regla Fiscal.

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 2022



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 31 de diciembre de 2021.

Aportes a grupos organizados

Se incorpora la suma de ₡2.825.000, 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.



EGRESOS OPERATIVOS GENERALES

Representan los gastos presupuestados para la operación del conjunto de unidades ejecutoras del Colegio con base en lo proyectado al 31 de diciembre 2021 más un incremento del 1,96% como cumplimiento de la Regla Fiscal.

- a) **Salarios y afines**
Se estiman con base el reporte suministrado por el Departamento de Recursos Humanos con corte al 31 de julio del 2021.
- 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 2022



- 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, fotocopidora, 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.
- 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 póliza colectiva de accidentes 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 2022



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA 1-1: ADMINISTRACIÓN 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 ($\$5.373 \times 64\% = \$3.438.72$ x cantidad de colegiado mes a mes)

Total general: ₡823,122,638

Colegiatura Oficial

Corresponde a multiplicar los colegiados activos al final de cada mes que apliquen al pago de este rubro por el aporte correspondiente (₡50)

Total general: ₡ 12,206,100

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, software para voto electrónico, licenciamientos de office 365 y respaldos en la nube.

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, acarreo 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 julio 2021. 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 2022



MEDIO DE PAGO	Porcentaje de clasificación	Porcentaje de comisión
Conectividad BAC-Credomatic	5%	2.5%
Conectividad BNCR	30%	2.5%
Conectividad BCR	30%	2.0%
Conectividad Davivienda	5%	3.0%
Cargos automáticos BAC-Credomatic	16%	2.5%
Panilla UCR, Cocique e Instituciones	7%	5.0%
Depósitos Bancarios	5%	0%
Tesorería	2%	
Efectivo		0%
Recaudado con Tarjeta ATH (BCR)		2.5%
Recaudado con Tarjeta Credomatic (BNCR)		2.5%
Recaudado con Tarjeta Promerica		2.5%

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



ADMINISTRACIÓN CENTRAL

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS

INGRESOS DE COLEGIATURA

Subvención Cuota 64%	823,122,638
Colegiatura Oficial	12,206,100
Cuotas recuperación colegiados dados de baja	30,000,000

GESTIÓN ADMINISTRACIÓN

Devoas	27,570,818
Fomys	13,582,742

INGRESOS VARIOS

Certificaciones	4,672,178
Otros Ingresos	1,724,400

INGRESOS FINANCIEROS

Intereses Ganados	22,972,400
Diferencial Cambiario	863,635

TOTAL INGRESOS 936,714,911

EGRESOS

SALARIOS

Salarios	409,624,296
Suplencia	420,345

TIEMPO EXTRAORDINARIO

Extras	11,937,727
--------	------------

CARGAS PATRONALES

Indemnización Laboral	23,400,000
CCSS e Instituciones	111,391,428
Riesgos Administración Central	1,429,173
Gto Cesantía y Preaviso	9,981,659
Gasto Aguinaldo	35,014,739
Gasto Asociación Solidarista	8,406,900

SERVICIOS PÚBLICOS

Agua	11,193,638
Telecomunicaciones e internet	14,346,863
Electricidad	10,278,095
Contrato y Mensualidad Envios Textos	505,408

PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA

Papelería y Útiles	6,036,650
--------------------	-----------

ASEO Y LIMPIEZA

Aseo y limpieza	4,637,929
-----------------	-----------

FOTOCOPIAS

Fotocopias	165,055
------------	---------

SERVICIOS PRIVADOS

Seguridad	41,797,390
Emergencias Médicas	428,052

HONORARIOS Y CONSULTORÍAS

Servicios de auditoria	2,205,000
Asesoría Legal	8,380,080
Consultorías	1,551,960
Médico de Empresa	3,656,994
Asesor Salud Ocupacional	1,894,736
asesoría de sistemas	4,000,000

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



GASTOS DE SODA	
Productos de Consumo	973,517
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificios	6,300,000
Mant. Mob. Equipo/Fotocopia	1,045,376
Mantenimiento Equipo de Cómputo	1,564,622
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	
Suscripción periódicos y revistas	616,110
Hospedaje sitio web	121,477
Suscripción sitio web recursos humanos	744,000
Base de datos legales	1,695,000
Licencias office 365	6,813,600
Licenciamiento Proyecto Net Suite y transaccional Web	75,000,000
Software voto electrónico	5,000,000
Cuota Regular AIC y Federación de Colegios	3,775,109
Servicios respaldo y contingencias en la Nube	1,500,000
VIÁTICOS Y HOSPEDAJES	
Viáticos y hospedajes Personal Fiscalía	2,600,000
Viáticos y hospedajes administración	1,798,694
Participación en la Unión de Fiscalías	1,600,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Municipalidades	6,320,413
ALQUILERES	
Alquiler Vehículos	1,406,601
Alquiler mini de bodega para archivo de expedientes	1,097,550
Alquiler equipo fotocopiadoras	5,744,333
SEGUROS	
Seguro de Incendio	655,272
Seguro póliza equipo electrónico	1,240,509
Seguro Responsabilidad Civil	418,058
Seguro Colectivo de Accidentes	410,166
BOTIQUÍN	
Botiquín	100,000
TRANSPORTES Y KILOMETRAJE	
Transportes empleados y acarreo materiales	1,894,457
Servicio de mensajería	1,500,000
GESTIÓN COBRO CUOTA	
Comisión Cobro Cuota	58,599,877
Comisión Cobro Agencia Externa Morosidad	12,900,000
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	3,787,916
Comisión tarjetas de crédito	3,642,549
Diferencial cambiario	3,711,916
Intereses préstamo Devoa Tapia	11,113,982
Amortización primas de inversiones	8,140,583
Gasto por colegiatura incobrable	55,957,256
MOTIVACIÓN DE PERSONAL	
Subvención Uniformes	2,000,000
Día Secretarías/contador/Madre/Padre	990,000
Capacitaciones y seminarios	318,240
Actividades sociales y protocolarias fin de año	4,419,295
PUBLICACIONES ADMINISTRACIÓN	
Publicaciones	217,886
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Encomiendas	1,184,169
TOTAL EGRESOS	1,021,602,649
EXCEDENTE PARCIAL	(84,887,739)



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 2022 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	12
Sesiones extraordinarias	<u>12</u>
Total	<u>72</u>

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



Dietas Comisiones de Trabajo

Comisiones de Trabajo	Cantidad de sesiones	Cantidad de sesiones	Nº miembros	Monto Total
	Ordinarias	Extraordinarias		
Semana del Contador	12	0	8	991,200
Actualización de la Normativa	20	0	7	1,445,500
Proyección social	20	0	8	1,652,000
Consultas Técnicas	20	0	8	1,652,000
Educación	20	0	9	1,858,500
Examinadora	20	0	8	1,652,000
Fiscalía	20	0	7	1,445,500
Presupuesto y Finanzas	20	8	7	2,023,700
Validación afiliación	20	7	8	2,230,200
Carrera del Contador	12	0	7	867,300
Comunicación enlace Interinstitucional	20	0	7	1,445,500
Sororidad y apoyo a la mujer	20	0	8	1,652,000
Elecciones	6	0	5	309,750
TOTAL				19,225,150

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 2022



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.



GRUPO GREMIALES Y ACTIVIDADES AL CPI

**Presupuesto
ordinario 2022**

EGRESOS

DIETAS SESIONES

Junta Directiva	21,240,000
Comisiones de Trabajo	19,225,150
Administrativa Directores	1,416,000
Giras Junta Directiva	4,379,724

ATENCIONES INVITADOS

Atenciones J.D e invitados	3,657,957
----------------------------	-----------

PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA

Fotocopias y Empastes Junta Directiva	247,018
Papelería Comisiones	86,333
Artículos de Oficina y junta electoral	618,722

Suministros aseo

Suministros aseo	879,962
Divulgaciones e imagen	480,000

ACTIVIDADES SOCIALES Y CREMIALES CONTADORES

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 Sororidad y Respaldo a la Mujer CPI	4,400,000
Actividad Fin de Año (Junta Directiva y Comisiones)	3,000,000
Homenaje Decenios	5,000,000

AYUDA A GRUPOS ORGANIZADOS

Grupo de Oro	1,680,000
Ayuda a Grupos Organizados	2,825,000

PUBLICACIONES

Publicaciones	500,000
---------------	---------

GASTOS REPRESENTACIÓN

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

SUBTOTAL GASTOS	87,140,920
------------------------	-------------------



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 12 incorporaciones con un promedio de 75 nuevos incorporados, siendo el cobro por incorporado de ₡81.500.00, esto incluye la entrega de sello blanco, carné, porta títulos, certificados, pin, actividad social 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 12 incorporaciones con un promedio de 75 nuevos incorporados. Se incluye los gastos por la confección de porta títulos, certificados, pin, papelería y actividad social y cultural.



CREDENCIALES E INCORPORACIONES

**Presupuesto
Ordinario 2022**

INGRESOS

Sellos Blancos	2,712,000
Carné	11,300,000
Examen de Idoneidad	12,914,844
Paquete de incorporación	73,350,000
TOTAL INGRESOS	100,276,844

EGRESOS

Sellos Blancos	9,797,100
Carné	3,117,331
Costo Paquete Incorporación	42,157,530
TOTAL EGRESOS	55,071,961
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	45,204,883

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA

1-4: Seminarios y Cursos

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 o Convención Tributaria

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.

Egresos

Incluyen todos los gastos necesarios para la realización óptima de este evento anual sea el Congreso o la 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.



SEMINARIOS Y CURSOS

**Presupuesto
Ordinario 2022**

INGRESOS

CONGRESO TRIBUTARIO

Subvención Timbre Del Contador 4,882,369

Patrocinios 1,750,000

TOTAL INGRESOS 6,632,369

EGRESOS

CONGRESO TRIBUTARIO

Materiales Participantes 842,000

Publicidad y Comunicacion 1,250,000

Impresos y Materiales 1,000,000

Atencion expositores 1,000,000

Alimentacion y actividades 2,000,000

Imprevistos 350,000

TOTAL EGRESOS 6,442,000

EXCEDENTE DÉFICIT 190,369



DIVISIÓN ADMINISTRATIVA

1-5: DIVULGACIÓN E INFORMACIÓN

Ingresos

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

Publicidad

Se presupuesta para el periodo 2022 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 Honorarios profesionales para el diseñador externo que elaborará el blog institucional y el blog de la Fiscalía.

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.



DIVULGACIÓN E INFORMACIÓN

Presupuesto
ordinario 2022

INGRESOS

Pauta publicitaria	875,000
Subvención Timbre 20%	8,494,031
TOTAL INGRESOS	9,369,031

EGRESOS

Diagramación Digital	3,744,000
Edición programa radio	2,146,400
Administración de redes sociales	3,209,420
Organización Stands Feria de Empleo	1,000,000
Alquiler mobiliario feria	500,000
TOTAL EGRESOS	10,599,820
EXCEDENTE O DÉFICIT	(1,230,789)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Periodo 2022



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 2022
----------------------------	---

INGRESOS

Timbre de Contador	12,741,046
TOTAL INGRESOS	12,741,046

EGRESOS

Costo de Ventas	1,597,606
TOTAL EGRESOS	1,597,606
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	11,143,440



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.

Atención invitados

Está compuesta por servicios de alimentación y reconocimientos a Colegiados participantes en las diferentes actividades que se realicen en la celebración de la Semana.



SEMANA DEL CONTADOR

Presupuesto
Ordinario 2022

INGRESOS

Patrocinios en Efectivo y Stands	800,000
Ingreso por Charlas y Seminarios	360,000
TOTAL INGRESOS	1,160,000

EGRESOS

Divulgación e imagen	104,493
actividades artísticas /conjuntos Musicales	2,000,000
Atención Colegiados e Invitados	1,000,000
Regalía a Contadores	750,000
Gastos Útiles y reconocimientos Expositores Charlas	2,000,000
Imprevistos	300,000
TOTAL EGRESOS	6,154,493
EXCEDENTE O DÉFICIT	(4,994,493)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



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 300 corredores a un costo de ₡11.000.

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 DEL CONTADOR

**Presupuesto
Ordinario 2022**

INGRESOS

Inscripciones 11 Km	1,800,000.00
Inscripciones 4 Km	1,500,000.00
Patrocinadores diamantes	2,100,000.00
Patrocinadores platino	1,770,000.00
TOTAL INGRESOS	7,170,000

EGRESOS

Refrigerio	500,000.00
Premiación Categoría	1,500,000.00
Cronometraje	1,500,000.00
Aval Fecoa	700,000.00
Póliza corredores	390,000.00
Divulgación e Imagen	380,000.00
Medallas	900,000.00
Camisetas	850,000.00
Imprevistos	450,000.00
TOTAL EGRESOS	7,170,000
EXCEDENTE O DÉFICIT	-



**Presupuesto Ordinario
 2022**

1-1: COMBINADO ADMINISTRACIÓN

INGRESOS

Organización Administrativa	936,714,911
Credenciales e Incorporaciones	100,276,844
Seminarios y Cursos	6,632,369
Revista del Contador	9,369,031
Timbre del Contador	12,741,046
Semana del Contador	1,160,000
Carrera del Contador	7,170,000
TOTAL INGRESOS	1,074,064,200

EGRESOS

Organización Administrativa	1,021,602,649
Grupos gremiales y actividades al CPI	87,140,920
Credenciales e Incorporaciones	55,071,961
Seminarios y Cursos	6,442,000
Revista del Contador	10,599,820
Timbre del Contador	1,597,606
Semana del Contador	6,154,493
Carrera del Contador	7,170,000
TOTAL EGRESOS	1,195,779,449
EXCEDENTE O DÉFICIT	(121,715,249)



División 2

*

Club Social y Áreas Recreativas



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Periodo 2022



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 ($\$5.373 \times 36\% = \$1.611.90$ x cantidad de colegiado mes a mes).

Total general: ₡ 440.716.342

Ingresos área recreativa

Tomando en consideración que para el periodo 2022 se estima una apertura progresiva en la visitación y actividades de tipo social y recreativo, es que se presupuesta un monto para los ingresos por concepto de boletería, eventos externos y cursos de natación.

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.

****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 2022



CLUB SOCIAL Y ÁREAS RECREATIVAS

**Presupuesto
Ordinario 2022**

INGRESOS

INGRESOS CUOTA

Subvención Cuota 36% 440,716,342

INGRESOS COMERCIALES

Boletería 17,860,365

Eventos Externos 12,880,000

INGRESOS DEPORTIVOS

Curso de Natación 7,850,000

TOTAL INGRESOS 479,306,707

EGRESOS

SALARIOS

Salarios 180,051,443

Suplencias Incapacidades 181,773

TIEMPO EXTRAORDINARIO

Extras 5,594,045

CARGAS PATRONALES

CCSS e Instituciones 49,609,292

Riesgos Profesionales 618,027

Gasto Cesantía y Preaviso 7,409,728

Gasto Aguinaldo 15,141,657

Gasto Asociación Solidarista 3,635,452

SERVICIOS PUBLICOS

Agua 19,269,123

Electricidad 15,593,189

PAPELERIA Y UTILES

Papelería y Útiles 1,997,057

ASEO Y LIMPIEZA

Aseo y Limpieza 15,353,639

BOTIQUIN

Botiquín 200,000

SERVICIOS PRIVADOS

Seguridad 69,662,317

Emergencias Medicas 1,997,574

Asesor Salud Ocupacional 1,096,952



HONORARIOS Y CONSULTORÍAS	
Arbitraje y premiación torneos	2,500,000
Implementos Deportivos	3,500,000
Gastos de Soda	
Productos de Consumo	1,362,554
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificios e Instalaciones	10,500,000
Mantenimiento Mobiliario y Equipo Seguridad	4,841,184
Mantenimiento Canchas Deportivas	1,000,000
Mantenimiento Piscinas	7,000,000
Mantenimiento áreas verdes	2,000,000
Mantenimiento GYM	2,000,000
IMPUESTOS MUNICIPALES	
Municipalidades y patentes comerciales	11,892,400
SEGUROS	
Seguro Incendio	1,498,069
MOTIVACION AL PERSONAL	
Subvención Uniformes al personal	2,550,000
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
Combustibles y Lubricantes	459,840
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses pago leasing equipo GYM	5,471,180
TOTAL EGRESOS	443,986,493
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	35,320,213



División 3

*

Comisión y Consejos Regionales



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



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: ¢191.000.833

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.

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	24	x	¢ 10.325	=	¢1.734.600
Consejos							
Regionales							
					Total		¢1.734.600

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****

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Periodo 2022



COMISIÓN CONSEJOS REGIONALES

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS

Ingreso Cuota	191,000,833
INGRESOS FINANCIEROS	
Intereses Ganados	580,000
TOTAL INGRESOS COMISION	191,580,833
TOTAL INGRESOS CONSEJOS REGIONALES	19,500,000

EGRESOS

PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA

Papelería y Útiles 105,935

DIETAS SESIONES

Dietas Comisión Consejos Regionales 1,734,600

VIATICOS

Viáticos Comisión 1,000,000

Jornadas Consejos Regionales

Jornadas de trabajo en Sede Central -

CAPACITACIONES Y SEMINARIOS GRATUITOS

Otras Capacitaciones por Distribuir 1,800,000

TOTAL EGRESOS COMISION 9,140,535

TOTAL EGRESOS CONSEJOS REGIONALES 183,396,891

EXCEDENTE Ó DÉFICIT 18,543,407



SANTA CRUZ

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS

OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000
SALARIOS	
Salario	3,109,177
Extras	
Extras	160,585
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	866,487
Riesgos profesionales	11,117
Aguinaldo	272,371
Asoc. Solidarista	65,395
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	76,558
Telecomunicaciones	420,509
Electricidad	390,659
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	111,704
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	454,392
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	46,794
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	21,924
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento áreas verdes	300,000
Mantenimiento edificios	815,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	1,790,431
SEGUROS	
Seguro de Incendio	55,000
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 Gratuito:	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	85,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	15,137,264
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(13,637,264)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Período 2022



NICOYA

Presupuesto ordinario 2022

INGRESOS

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	2,219,206
Extras	-
Extras	63,994
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	598,504
Riesgos profesionales	7,679
Aguinaldo	188,133
Asoc. Solidarista	45,170
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua Consejo Nicoya	201,180
Telecomunicaciones	455,856
Electricidad Consejo Nicoya	309,680
PAPELERIA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	101,580
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	451,633
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	261,021
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	47,612
MANTENIMIENTO	
Manten. Areas Verdes Nicoya	180,000
Manten. Edificio Nicoya	180,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	350,153
SEGUROS	
Seguro de Incendio	56,583
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	103,912
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	11,906,055
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(10,406,055)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
 Comisión de Presupuesto y Finanzas
 Presupuesto Periodo 2022



CARTAGO

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS	
OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000
EGRESOS	
SALARIOS	
Salario	2,219,206
Extras	
Extras	125,000
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	598,504
Riesgos profesionales	7,679
Aguinaldo	188,133
Asoc. Solidarista	45,170
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	128,526
Telecomunicaciones	354,067
Electricidad	286,572
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	49,342
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	429,392
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	88,769
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	33,566
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificio	400,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	126,281
SEGUROS	
Seguro de Incendio	87,358
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	29,890
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	11,281,617
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(9,781,617)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
 Comisión de Presupuesto y Finanzas
 Presupuesto Periodo 2022



LOS SANTOS

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS	
OTROS INGRESOS	1,500,000
Auto Gestión	1,500,000
TOTAL INGRESOS	1,500,000
EGRESOS	
SALARIOS	
Salario	3,078,425
Extras	
Extras	129,142
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	830,402
Riesgos profesionales	10,654
Aguinaldo	261,028
Asoc. Solidarista	62,672
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	45,841
Telecomunicaciones	511,611
Electricidad	148,079
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	
Papelaría y Útiles	51,732
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	454,392
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	25,332
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	12,208
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Áreas Verdes	275,000
Mantenimiento de Edificio	500,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	410,683
SEGUROS	
Seguro de Incendio	66,811
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	103,464
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	13,061,637

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Período 2022



TURRIALBA

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	3,149,590
Extras	
Extras	129,911
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	849,465
Riesgos profesionales	10,899
Aguinaldo	267,020
Asoc. Solidarista	64,111
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua Consejo Turrialba	303,944
Telecomunicaciones	327,609
Electricidad Consejo Turrialba	247,348
PAPELERIA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelaría y Útiles	97,411
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	454,392
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	203,400
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	27,672
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificio Turrialba	762,750
Mantenimiento Áreas Verdes Turrialba	226,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	475,994
SEGUROS	
Seguro de Incendio	46,506
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	17,244
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	13,745,425
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(12,245,425)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Periodo 2022



LIBERIA

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	3,165,330
Extras	
Extras	161,580
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	853,840
Riesgos profesionales	10,955
Aguinaldo	268,396
Asoc. Solidarista	64,441
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua Consejo Liberia	390,213
Telecomunicaciones	425,828
Electricidad Consejo Liberia	256,699
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles	117,259
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	454,392
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	179,338
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	29,717
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento áreas verde	250,000
Mantenimiento edificios	650,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	379,368
SEGUROS	
Seguro de Incendio	97,487
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuito:	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	81,347
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	13,920,349
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(12,420,349)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Período 2022



BRUNCA

Presupuesto ordinario 2022

INGRESOS

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	2,924,230
Extras	
Extras	151,145
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	814,975
Riesgos profesionales	10,456
Aguinaldo	256,179
Asoc. Solidarista	61,508
SERVICIOS PUBLICOS	
Agua Consejo Perez Zeledon	39,758
Telecomunicaciones	485,835
Electricidad Consejo Perez Zeledon	167,784
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	
Papelería y Utiles	90,855
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	496,863
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	77,579
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correo y Encomiendas	25,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	533,589
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificio	600,000
SEGUROS	
Seguro de Incendio	117,726
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
Viaticos	
Viaticos y transporte consejos	172,440
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	13,110,081
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(11,610,081)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Período 2022



SAN RAMON

Presupuesto ordinario 2022

INGRESOS

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario Secretaria	3,137,590
Extras	
Extras	138,440
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	266,731
Riesgos profesionales	10,887
Aguinaldo	194,295
Asoc. Solidarista	64,041
SERVICIOS PUBLICOS	
Agua Consejo	55,127
Telecomunicaciones	408,801
Electricidad Consejo	71,275
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	
Papelaría y Útiles	161,164
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	379,392
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	41,290
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	24,372
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio	500,000
Mantenimiento Áreas Verdes	150,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	481,519
SEGUROS	
Seguro de Incendio	244,710
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	75,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	12,488,795
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(10,988,795)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Período 2022

**SAN CARLOS****Presupuesto
ordinario 2022****INGRESOS**

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	2,219,206
Extras	
Extras	113,272
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	598,504
Riesgos profesionales	7,679
Aguinaldo	188,133
Asoc. Solidarista	45,170
SERVICIOS PUBLICOS	
Agua Consejo San Carlos	153,088
Telecomunicaciones	500,398
Electricidad Consejo San Carlos	153,088
ALQUILERES	
Alquiler	3,000,000
PAPELERIA	
Papelería y Útiles	256,652
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	454,392
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	63,228
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	40,694
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio	600,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	218,424
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 Grat	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	300,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	14,998,589
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(13,498,589)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Periodo 2022



PUNTARENAS

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	2,222,561
Extras	
Extras	64,053
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	605,953
Riesgos profesionales	7,774
Aguinaldo	190,475
Asoc. Solidarista	7,774
SERVICIOS PUBLICOS	
Agua	100,705
Telecomunicaciones	355,193
Electricidad	315,338
ALQUILERES	
ALQUILERES	4,068,000
PAPELERIA	
Papelería y Útiles	155,196
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	487,041
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	335,586
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	72,014
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio/Mobiliario	862,500
Mantenimiento Áreas Verdes	375,000
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratuiti	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	371,250
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	398,819
TOTAL EGRESOS	15,295,232
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(13,795,232)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Periodo 2022

**ZONA CARIBE****Presupuesto
ordinario 2022****INGRESOS**

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	2,219,206
Extras	
Extras	63,994
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	618,107
Riesgos profesionales	7,930
Aguinaldo	194,295
Asoc. Solidarista	46,650
SERVICIOS PUBLICOS	
Agua	54,067
Telecomunicaciones	407,320
Electricidad	217,378
ALQUILERES	
ALQUILERES	2,135,700
PAPELERIA	
Papelería y Útiles	229,562
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	418,984
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	157,872
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	60,632
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento de Edificio	1,000,000
IMPUESTOS Y PATENTES	
Impuestos Municipales	218,424
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 Grat	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	99,325
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	14,243,606
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(12,743,606)



HEREDIA

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	2,219,206
Extras	
Extras	160,585
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	866,487
Riesgos profesionales	11,117
Aguinaldo	272,371
Asoc. Solidarista	65,395
SERVICIOS PUBLICOS	
Agua	98,618
Telecomunicaciones	338,527
Electricidad	106,407
ALQUILERES	
ALQUILERES	5,424,000
PAPELERIA	-
Papelera y Utiles	239,830
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	321,038
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	60,929
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	20,118
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificio	800,000
ACTIVIDADES SOCIALES COLEGIADOS	
Asambleas	400,000
Actividades Sociales y Gremiales	600,000
CAPACITACIONES Y SEMINARIOS	
Gastos Auto gestión	1,500,000
Capacitaciones y Seminarios Gratu	1,800,000
Viaticos	
Viaticos y transporte consejos	300,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,920,510
TOTAL EGRESOS	17,525,140
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(16,025,140)

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
 Comisión de Presupuesto y Finanzas
 Presupuesto Período 2022



ALAJUELA

**Presupuesto
ordinario 2022**

INGRESOS

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

EGRESOS

SALARIOS	
Salario	2,219,206
Extras	
Extras	113,272
CARGAS PATRONALES	
Cargas Sociales	598,504
Riesgos profesionales	7,679
Aguinaldo	188,133
Asoc. Solidarista	45,170
SERVICIOS PUBLICOS	
Agua	63,228
Telecomunicaciones	362,255
Electricidad	287,405
ALQUILERES	
ALQUILERES	4,944,000
PAPELERIA	
Papelería y Útiles	71,852
SERVICIOS PRIVADOS	
Seguridad Privada y monitoreo	572,192
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y Limpieza	291,044
CORREO Y ENCOMIENDAS	
Correos y Encomiendas	10,000
MANTENIMIENTO	
Mantenimiento edificio	610,000
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 Gratuitos	1,800,000
Viáticos	
Viáticos y transporte consejos	210,000
DIETAS SESIONES	
Dietas Sesiones	1,784,160
TOTAL EGRESOS	16,683,100
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(15,183,100)



*

Deposito Voluntario de Ayuda Social
DEVOAS



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



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: ¢229.759.817

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 115 casos por defunción y 100 por adelantos en vida.

115	X	¢ 3.000.000	=	¢345.000.000
100	X	¢ 150.000	=	¢ 15.000.000
		TOTAL		¢360.000.000

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 2022



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.

$$\begin{array}{r} \hline 3 \quad X \quad \text{¢} 750.000 \quad = \\ \hline \text{¢} 2.250.000 \\ \hline \end{array}$$

Gestión de Cobro Cuota de la Administración

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

$$\text{DEVOAS} \quad \text{¢} 229.756.817 \quad X \quad 12\% \quad = \quad \text{¢} 27.570.818$$

Gestión cobro cuota: ¢ 27.570.818

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 2022 tomando en cuenta el portafolio de las inversiones que se tienen en el proyectado al 31 de julio del 2021 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.

Gastos amortización primas y descuentos

Se realiza una estimación de los intereses ganados sobre las inversiones para el período 2022 tomando en cuenta el portafolio de las inversiones que se tienen en el proyectado al 31 de julio del 2021 y tomando en cuenta la proyección de las tasas de interés en el mercado para dicho período y en base a esta proyección se estima la amortización del período.

****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 2022



DEVOAS

Presupuesto
ordinario 2022

INGRESOS

Intereses Inversiones	160,292,800
Intereses Prestamos muro	11,113,982
TOTAL INGRESOS	171,406,782

EGRESOS

SALARIOS	
Sueldos	5,642,021
Suplencias	5,736
CARGAS PATRONALES	
CCSS e Instituciones	1,520,055
Riesgos Profesionales	19,503
Gasto Aguinaldo	477,813
Vacaciones Devoas	94,034
Gasto Asociación Solidarista	114,721
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	
Papelería y Útiles de Oficina	218,424
FOTOCOPIAS	
Fotocopias	68,976
IMPRESOS Y EMPASTES	
Impresos y Empastes	80,472
GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Bancarias	198,651
Amortización primas y descuentos	25,530,910
HONORARIOS Y CONSULTORIAS	
Servicios de Auditoria Externa Devoas	367,500
Asesoria Legal Devoas	2,095,020
Medico de Empresa Devoas	457,124
Asesor Salud Ocupacional	33,241
Estudio actuarial	2,000,000
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	38,924,201
EXCEDENTE O DÉFICIT	132,482,581

DETALLE DE APORTES

DEVOAS

Presupuesto
ordinario 2022

APORTES	
Aportes Cuotas	229,756,817
TOTAL APORTES	229,756,817

BENEFICIOS	
Auxilio Básico	360,000,000
Auxilio Incendio	2,250,000
Auxilio Casos Fase Terminal	2,250,000
Cobro 12% sobre Ingreso de Cuota	27,570,818
TOTAL GASTOS	392,070,818
EXCEDENTE Ó DÉFICIT	(162,314,001)



Fondo de Mutualidad y Subsidios

FOMYS



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Periodo 2022



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 periodo 2003-2004, los ingresos por concepto de cuota, que pagan los colegiados no se consideran como ingresos para el periodo 2005-2006 y periodos 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: ¢113.189.514

Egresos

Se consideran los pagos por mutualidad y subsidios estimados de acuerdo con la ejecución proyectada al 31 de julio de 2021.

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 periodo 2022.

90	X	¢75.000,00	¢6.750.000
----	---	------------	------------

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 periodo 2022 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 2022



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 31/12/2020	Porcentaje	Ayuda Social
114,582,278.94	12%	13,749,873

Gestión de cobro cuota de la administración

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

FOMYS ₡113.189.514 X 12%= ₡13.582.741

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 cuenta las proyecciones de las tasas de interés según el mercado financiero.

Egresos

Gastos amortización primas y descuentos

Se realiza una estimación de los intereses ganados sobre las inversiones para el período 2022 tomando en cuenta el portafolio de las inversiones que se tienen en el proyectado al 31 de julio del 2021 y tomando en cuenta la proyección de las tasas de interés en el mercado para dicho período y en base a esta proyección se estima la amortización del periodo.

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



FOMYS

Presupuesto
ordinario 2022

INGRESOS

Intereses Ganados	102,892,703
TOTAL INGRESOS	102,892,703

EGRESOS

HONORARIOS Y CONSULTORIAS

Servicios de Auditoria	367,500
Asesoría Legal	2,095,020

GASTOS FINANCIEROS

Amortización de Primas	15,077,725
------------------------	------------

TOTAL GASTOS	17,540,245
---------------------	-------------------

EXCEDENTE Ó DÉFICIT	85,352,458
----------------------------	-------------------

DETALLE DE APORTES

FOMYS

Presupuesto
ordinario 2022

APORTES

Aportes Cuotas	113,189,514
TOTAL APORTES	113,189,514

BENEFICIOS

Mutualidad por fallecimiento	6,750,000
Subsidio por Incapacidad	5,760,000

Subvencion Social	13,749,873
-------------------	------------

Cobro 12% sobre Ingreso Cuota	13,582,742
-------------------------------	------------

TOTAL GASTOS	26,259,873
---------------------	-------------------

EXCEDENTE Ó DÉFICIT	86,929,641
----------------------------	-------------------



División 6

*

Capacitaciones



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



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: ¢117,129,369

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.

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.

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas

Presupuesto Período 2022



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 2022



CAPACITACIONES

**Presupuesto
Ordinario 2022**

INGRESOS

INGRESO CUOTAS	
Ingresos Cuotas	117,129,369
TIMBRE CONTADOR	
Subvención Timbre 40%	16,988,062
INGRESOS FINANCIEROS	
Intereses Ganados	5,083
SEMINARIO	
Seminarios de Actualización	28,242,086
CURSOS	
Cursos Sede Central	175,483,226
Cursos Empresariales	10,543,602
Cursos Virtuales	28,546,416
Comisión Venta Software	949,200
OTROS INGRESOS	
Venta de Libros y Folletos	152,275
Patrocinio transmisiones charlas	500,000
TOTAL INGRESOS	378,539,319

EGRESOS

SALARIOS	
Salarios	45,692,988
Suplencias	49,173
EXTRAS	
Tiempo Extra	3,480,262
CARGAS PATRONALES	
CCSS e Instituciones	13,030,911
Riesgos Profesionales	167,189
Gasto Cesantia y Preaviso	
Gasto Aguinaldo	4,096,132
Gasto Asociacion Solidarista	983,465
SERVICIOS PÚBLICOS	
Agua	2,628,182
Telecomunicaciones	2,176,892
Electricidad	5,126,152
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	
Papelaría y Útiles	246,118
ASEO Y LIMPIEZA	
Aseo y limpieza	2,180,782
Correos y envíos	
Correos y envíos	17,244
FOTOCOPIAS	
Fotocopias	155,196

Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



IMPRESOS Y EMPASTES

Impresos y empastes 128,755

SERVICIOS PRIVADOS

Seguridad 27,864,927

Emergencias Medicas 428,052

HONORARIOS Y CONSULTORIAS

Servicios de Auditoria 735,000

Asesoría Legal 1,396,680

Medico de Empresa 457,124

Asesor Salud Ocupacional 735,000

MANTENIMIENTO

Mantenimiento edificios 4,800,000

Mantenimiento Mobiliario y Equipo Oficina 1,716,526

Mantenimiento Equipo Laboratorio, licencias 2,942,976

CUOTAS Y SUSCRIPCIONES

Suscripción periódicos y revistas 204,629

Hospedaje Sitio WEB 259,428

BOTIQUIN

Botiquín 100,000

GASTOS FINANCIEROS

Comisiones Bancarias 786,311

Comisión tarjetas de crédito 1,010,090

SEGUROS

Seguro Incendio 1,333,536

CURSOS

Honorarios Profesionales Cursos 60,046,000

Honorarios Profesionales Cursos Empresarial 3,080,000

Honorarios Seminarios de Idoneidad 10,967,040

Producción, control y monitoreo del aula virtual 4,464,000

Impresos y Empastes Cursos 3,841,950

Refrigerios Cursos 2,000,000

Honorarios Charlas Gratuitas 3,750,000

Honorarios Profesionales Cursos Virtuales 13,314,000

Costo venta libros 30,455

MOTIVACION AL PERSONAL

Decoración Navideña 50,000

PUBLICACIONES ADMINISTRACION

Publicidad de cursos, otras opciones de mercad 7,800,000

TOTAL EGRESOS 234,273,165

EXCEDENTE Ó DÉFICIT 144,266,154



Cuadro resumen



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
 Comisión de Presupuesto y Finanzas
 Presupuesto Período 2022



Todos los Centros de Costo
Presupuesto Ordinario 2022

COMBINADO TODO LOS CENTROS DE COSTOS	Presupuesto Ordinario 2022
---	---------------------------------------

INGRESOS

Área Administrativa	1,074,064,200
Club Social	479,306,707
Consejos Regionales	211,080,833
Devoas	171,406,782
Fondo de Mutualidad y Subsidio	102,892,703
Capacitaciones	378,539,319
TOTAL INGRESOS	2,417,290,544

EGRESOS

Área Administrativa	1,195,779,457
Club Social	444,099,765
Consejos Regionales	192,537,426
Devoas	38,924,201
Fondo de Mutualidad y Subsidio	17,540,245
Capacitaciones	234,273,165
TOTAL EGRESOS	2,123,154,260
EXCEDENTE O DÉFICIT	294,136,285

MENOS :	
EXCEDENTE DEVOAS	132,482,581
EXCEDENTE FOMYS	85,352,458
EXCEDENTE O DÉFICIT TOTAL	76,301,246
Adquisición de Activos	76,301,246
EXCEDENTE O 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.***

- 4- Se autoriza a la Junta Directiva para que de conformidad con la ley 9635 presente ante la Contraloría General de la República y el Ministerio de Hacienda presente en sus plataformas y formatos establecidos este presupuesto, así como, las modificaciones y presupuestos extraordinarios.***



Adquisición de Activos

*



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



Adquisición Activos	
Amortización inversión muro fondos Devoas	4,112,933
Leasing para renovación equipo computo	15,152,813
Renovación licencias adobe	3,685,500
Renovación Contrato Educativo Microsoft – C p/ 1 año	1,047,750
Mantenimiento Sistema de Conectividad.	5,000,000
Infraestructura tecnológica del Colegio	8,500,000
Costo desarrollo timbre digital, emisión facturación	6,000,000
Renovación Licencias antivirus	2,500,000
Renovación Licencias del Firewall corporativo	2,000,000
Reconstrucción de instalaciones eléctricas	20,000,000
Mejoramiento del sistema de bombeo Piscinas	2,500,000
Mobiliario Turrialba	175,000
Mejoras edificio Turrialba	2,627,250
Mejoras edificio Liberia	3,000,000
TOTAL INVERSIÓN	76,301,246



Cuadro resumen de ingresos y egresos

*



Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Comisión de Presupuesto y Finanzas
Presupuesto Período 2022



RESUMEN DE INGRESOS, EGRESOS E INVERSIONES		
PRE SUPUESTO 2022		
DESGLOSE DE INGRESOS	Fomulación Presupuesto 2022	%
Colegiatura	1,584,175,282	65.5%
Intereses	297,856,968	12.3%
Capacitaciones y seminarios	246,225,329	10.2%
Incorporaciones ingresos	100,276,844	4.1%
Timbre	43,105,508	1.8%
Gestión administración de la cuota	41,153,560	1.7%
Áreas recreativas	38,590,365	1.6%
Cuota recuperación de colegiados dados de baja	30,000,000	1.2%
Auto Gestion	19,500,000	0.8%
Actividades sociales y gremiales CPI	7,170,000	0.3%
Certificaciones	4,672,178	0.2%
Otros ingresos	1,724,400	0.1%
Comisiones	949,200	0.0%
Publicidad	875,000	0.0%
Diferencial	863,635	0.0%
Venta de Libros y Folletos	152,275	0.0%
TOTAL INGRESOS	2,417,290,544	100%
DESGLOSE DE EGRESOS		
Salarios y afines	999,087,671	41.3%
Contratos entidades servicios al colegio	182,862,771	7.6%
Capacitaciones y Seminarios	131,463,040	5.4%
Licencias software	89,057,600	3.7%
Actividades sociales y gremiales al CPI	86,671,522	3.6%
Dietas	65,560,839	2.7%
Mantenimiento equipo y edificios	59,346,933	2.5%
Cobro 12% sobre Ingreso de Cuota	58,599,877	2.4%
Incobrables	55,957,256	2.3%
Incorporaciones costos	55,071,961	2.3%
Amortización primas y descuentos	48,749,218	2.0%
Agua	34,801,796	1.4%
Electricidad	33,955,148	1.4%
Alquileres	26,913,583	1.1%
Aseo y limpieza	24,004,531	1.0%
Impuestos Municipales	23,197,680	1.0%
Papelería y suministros	20,464,729	0.8%
Telecomunicaciones	19,700,673	0.8%
Gastos Auto gestion	19,500,000	0.8%
Intereses por prestamos	16,585,162	0.7%
Comisión Cobro Agencia Externa Morosidad	12,900,000	0.5%
Asesoría Legal	10,475,100	0.4%
Comisiones entidades financieras	9,443,018	0.4%
Beneficios al personal	7,434,457	0.3%
Viáticos	7,272,566	0.3%
Seguros	6,327,791	0.3%
Cuotas y suscripciones	3,979,737	0.2%
Diferencial cambiario	3,711,916	0.2%
Telecomunicaciones	2,176,892	0.1%
Publicidad	1,750,000	0.1%
Correos y encomiendas	1,601,940	0.1%
Costo de Ventas timbre	1,597,606	0.1%
Alquiler Vehiculos	1,406,601	0.1%
Suscripción periódicos y revistas	616,110	0.0%
Combustibles y Lubricantes	459,840	0.0%
Capacitaciones y seminarios	318,240	0.0%
Botiquin	100,000	0.0%
Costo venta libros	30,455	0.0%
TOTAL EGRESOS	2,123,154,260	87.8%
REMANENTE	294,136,285	12.2%
MENOS Excedente Devoas	132,482,581	5.5%
MENOS Excedente Fonys	85,352,458	3.5%
EXCEDENTE O DÉFICIT TOTAL	76,301,246	3.2%
Adquisición de activos	76,301,246	3.2%
EXCEDENTE O DÉFICIT TOTAL	-	