



***Colegio de Profesionales en
Criminología de Costa Rica.***

✓ Informe Contable

Junio, 2020



ENFOCAMOS NUESTROS ESFUERZOS
EN **OBTENER RESULTADOS**

03/08/2020

Licda. Karla Hidalgo
Directora Ejecutiva
Colegio de Profesionales en Criminología de Costa Rica

**ASUNTO: INFORME CONTABLE DEL MES DE ABRIL, 2020 COLEGIO DE
PROFESIONALES EN CRIMINOLOGIA DE COSTA RICA**

Estimada Karla Hidalgo

Sirva la presente para saludarla y a la vez hacer de su conocimiento que una vez realizada la revisión y procesamiento de la información contable del mes de Junio, 2020 seguidamente hacemos un resumen de los aspectos más importantes que a nuestro criterio merecen su atención:

TRABAJO REALIZADO

Como parte del proceso de registro y procesamiento contable, realizamos lo siguiente para las cuentas que seguidamente se detallan:

a) . Efectivo en Caja y Bancos

- Se registra el 100% de los depósitos bancarios en el Sistema Contable
- Se incluyó también los pagos hechos por transferencias y/o cheques, se registró de acuerdo con la documentación soporte suministrado.
- Se confeccionaron las conciliaciones bancarias de las diversas cuentas corrientes mantenidas por el Colegio de Profesionales en Criminología de Costa Rica en el Sistema Bancario Nacional.

b) Cuentas por Cobrar.

- La Facturación la realiza los primeros de cada mes la Srta. Daniela Andrade.
- Se registran los pagos realizados por los agremiados según su número de carné
- Se verifica mes a mes que el auxiliar de las cuentas por cobrar este conciliado con la contabilidad.

c) Activos Fijos

- Se ha dado seguimiento al auxiliar de Activos Fijos.
- Mensualmente se ha registrado el asiento de la depreciación.

d) Pasivos Corrientes.

- Se registran según la información contable:
 - Cuentas por pagar
 - Retenciones por pagar
 - Provisiones (Aguinaldos, Vacaciones)

e) Ingresos

- Se registran según los estados de cuenta bancarios, en los cuales los agremiados indican su número de carné o nombre para identificarlos y aplicarlos a su estado de cuenta.
- Existen casos donde el detalle mostrado por el banco no es fácil de identificar, ya que no presenta nombre ni número de carné del agremiado, por lo cual se coordina con el departamento de cobros para verificar si dentro de los comprobantes enviados se pueden identificar por medio de número de referencia de depósito.
- Se realiza la revisión contra el reporte de facturación electrónica de documentos emitidos.

F) Gastos

- Se clasifican de acuerdo con el presupuesto o departamento según su soporte, y se verifica que el monto de las transferencias coincida con las facturas soportes.
- Se realiza la revisión contra el reporte de facturación electrónica de documentos recibidos.
- Revisión y confección del asiento de planillas administrativas

CONCLUSIONES GENERALES DE RIESGO DE CUENTAS CONTABLES

De acuerdo con la evaluación a la estructura de control, concluimos según nuestro criterio que los niveles de riesgo que el Colegio de Profesionales en Criminología de Costa Rica enfrenta en sus cuentas más importantes son:

Área	Nivel de Riesgo	Consideraciones
Efectivo en Caja y Bancos	Bajo	<ul style="list-style-type: none"> • No existen errores de valuación ni presentación en las cuentas de bancos del BNg/BN\$, BCR, BAC.
Cuentas por Cobrar	Bajo	<ul style="list-style-type: none"> • Se lleva un adecuado control de la cartera de cuentas por cobrar por concepto colegiaturas
Activos Fijos	Alto	<ul style="list-style-type: none"> • En espera una actualización del inventario de Activos Fijos para asignación de placas
Otros Activos	Bajo	<ul style="list-style-type: none"> • No existen errores de valuación ni de presentación.
Pasivos Circulantes	Bajo	<ul style="list-style-type: none"> • En lo referente a las otras cuentas de pasivo circulante, se lleva un adecuado control de las mismas.
Patrimonio	Bajo	<ul style="list-style-type: none"> • No existen errores ni de valuación ni presentación.
Ingresos	Bajo	<ul style="list-style-type: none"> • Hay un buen control entre lo facturado y lo cobrado que es la base de los ingresos.
Gastos	Bajo	<ul style="list-style-type: none"> • Todos los gastos se encuentran debidamente respaldados con su documentación. Las cajas chicas presentan un resumen (liquidación de cajas chicas) según el concepto de los gastos.

INFORMES SOBRE EL BALANCE DE SITUACION

1. EFECTIVO, CAJA Y BANCOS:

Segun la nota 1 de los Estados Financieros se mantiene un saldo de **¢ 59,255,269.93**

Las siguientes cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas al 30 de Junio, 2020.

- **CUENTA NÚMERO 100-0-095-002775-7 EN COLONES CON EL BANCO NACIONAL DE COSTA RICA.**
- **CUENTA NÚMERO 001-0317595-2 EN COLONES CON EL BANCO COSTA RICA.**
- **CUENTA NÚMERO 100-02-000-622593-2 EN DOLARES CON EL BANCO NACIONAL DE COSTA RICA.**
- **CUENTA NÚMERO 915705545 EN COLONES CON EL BAC SAN JOSE**
- **CUENTA NÚMERO 51100436522 EN COLONES CON EL BANCO POPULAR**

CONTROL Y MANEJO DE CAJA CHICA

El control de caja chica está a cargo de la Srta. Daniela Andrade, la cual entrega el reporte de la caja chica con sus facturas debidamente ordenadas y aprobadas por dirección ejecutiva.

No se ha presentado ninguna inconformidad con estos reportes, ya que siempre se ha elaborado un resumen de caja chica donde nos indica el número de factura, tipo de gasto y departamento al cual pertenece la factura.

2. CUENTA POR COBRAR Y FACTURACION

La facturación mensual es elaborada por el departamento de cobros, se realiza los primeros días de cada mes con el sistema contable Cinge.

Se verifica que los depósitos realizados por los agremiados, estén identificados con el número de carné o bien con el nombre para una aplicación correcta.

Se realiza mensualmente una revisión del auxiliar de cuentas por cobrar clientes con las cuentas del módulo contable como se refleja en la nota 2, la cuenta por cobrar de Colegiaturas es por el monto de **¢7,237,801.30** y cuentas por cobrar Arreglos de pago **¢ 559,120.55**, otras cuentas por cobrar **¢13,587.78** para un total de **¢ 7,810,509.63**

En el siguiente cuadro se puede apreciar que el periodo de cobro es eficiente, ya que el porcentaje que representa mayor peso con un 40% de la cartera es el vencimiento al mes de abril, es decir dicho porcentaje se encuentra al día.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN CRIMINOLOGÍA DE COSTA RICA
Cédula de Antigüedad de Saldos

<i>Período</i>	<i>Vigente</i>	<i>De 30 a 60 días</i>	<i>De 60 a 90 días</i>	<i>De 90 a 120 días</i>	<i>De 120 a mas</i>	<i>Total</i>
	40%	25%	17%	11%	7%	100%
Junio, 2020	3,116,610.20	1,967,415.85	1,309,334.60	850,633.30	552,927.90	7,796,921.85

Colegiaturas	7,237,801.30
Arreglo de Pago	559,120.55
Total	7,796,921.85

3. ACTIVOS FIJOS:

Segun la nota 4 mantiene un saldo de **¢ 7,292,195.11**, se dio seguimiento a la base de datos de los activos fijos y se recomienda hacer una toma física de activos, ya que hay mobiliario y equipo que se ha comprado recientemente que no se ha plaqueado debido a que no cuentan con las placas.

Se recomienda una toma física de activos para una mejor verificación de los mismos.

4. DEPOSITO SEÑAL DE TRATO

Segun la nota 6 mantiene un saldo de **¢ 20.118.172,89**, en este rubro las cuentas mas significativas que lo conforman es el deposito señal de trato generada por la compra del edificio por **¢ 17.980.000,00** y el deposito del alquiler del local actual **¢ 2.065.672,89** entre otros que se reflejan en las notas segun anexo.

5. PASIVO Y PATRIMONIO

Aquí se detallan las partidas más importantes entre ellas:

- **Cuentas por Pagar**

Los gastos acumulados por pagar presentan un saldo de **¢ 2,875,856.65** por concepto de Cargas Sociales, Servicios contables, Salarios e impuesto de retención en la fuente por pagar.

La cuenta de Proveedores e Impuesto de Valor agregado totalizan la suma de **¢ 472,737.82**

La cuenta de pasivo de mayor materialidad es la de Anticipos Recibidos por un monto de **¢ 9,521,400.96**, los cuales representan las cuotas percibidas por adelantado.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN CRIMINOLOGÍA DE COSTA RICA
Cedula de Antigüedad de Anticipos recibidos por Colegiaturas

<i>Período</i>	<i>Vigente</i>	<i>De 30 a 60 días</i>	<i>De 60 a 90 días</i>	<i>De 90 a 120 días</i>	<i>De 120 a mas</i>	<i>Total</i>
	16%	9%	6%	5%	64%	100%
Junio, 2020	- 1,556,514.75	- 838,052.44	- 551,174.15	- 461,044.37	- 6,114,615.25	9,521,400.96

- **Otras Provisiones:**

Cuenta con un saldo de **¢ 4,560,468.69** conformado por aguinaldos y vacaciones, y Beneficio por fallecimiento.

- **Patrimonio:**

El total de Patrimonio al 30 de Junio 2020 es por la suma de **₡ 78,816,749.42** y se divide en Excedente del periodo **₡17,238,491.34** y Excedentes Acumulados **₡61.578.258,08**

6. PRESUPUESTO

Hemos observado que el Colegio de Criminología de Costa Rica cuenta con un Control Presupuestario debidamente elaborado, de acuerdo con los Planes Anuales Operativos trazados por la Administración.

Se realiza una revisión por cuenta a la ejecución presupuestaria y va de la mano con los registros contables y por sus respectivos centros de costo. No se posee ninguna cuenta sobregirada significativamente en su disponible.

Una vez finalizado todo el proceso contable se hace la entrega de la ejecución presupuestaria a la Licda. Karla Hidalgo para su debida revisión, una vez revisada se efectúan los cambios necesarios y se procede a generar los estados financieros.

En el mundo de los negocios un adecuado control presupuestario es una herramienta muy útil para llevar un control sistematizado que:

- Permite trazar planes de trabajo de manera más clara, para el logro de los objetivos.
- Permite explicar de manera más concreta la visión empresarial hacia donde se dirige la compañía.
- Permite un control del logro de los objetivos trazados a corto, mediano y largo plazo.
- Permite evaluar objetivamente el adecuado desempeño de las diversas áreas de la empresa.
- Permite realizar una adecuada segregación de funciones de los colaboradores.

Cada inicio de periodo fiscal se presenta el presupuesto anual el cual es aprobado por Asamblea General, una vez aprobado dirección ejecutiva se encarga de entregárselo al departamento de contabilidad.

El departamento de contabilidad se encarga de “cargar” el presupuesto al sistema contable Cinge.

Para el presupuesto del periodo 2019-2020 se digito el presupuesto según lo entregado por la administración.

La Ejecución Presupuestaria se adjunta en los anexos.

CUENTAS DE RESULTADOS

1. INGRESOS

El total de ingresos ordinarios de operación al 30 de Junio 2020 es por la suma de **¢ 116,851,010.67**, conformada principalmente por la cuota ordinaria de **¢105,037,195.25** y Juramentaciones que se desglosan en acompañantes, Incorporaciones, Reposición de carne, Retiros voluntarios, Reincorporaciones y Constancias, se pueden apreciar en la nota 8.

Otros ingresos esta conformado por el monto de **¢3,005,466.59**, en donde el mas representativo es el Ingreso por Cursos de Ética ¢ 1,960,392.17, en la nota 9 se pueden apreciar el desglose de las demas cuentas.

En los ingresos financieros representada por un monto de **¢2,922,703.09**, conforma principalmente la cuenta de Gestion de cobros administrativos con ¢ 2,627,775.60

2. GASTOS

Los gastos se encuentran detallados en las notas 11 a la 16 Gastos de Asamblea, Gastos de Junta Directiva, Gastos por Incorporación, Gastos por curso de Etica, Gastos Financieros, Tribunal de Honor y Fiscalía, Programa de Capacitación Y Proyecto Revista Colegio, en donde los gastos que tienen mayor peso es el rubro de Operativos con $\text{¢ } 72,955,405.79$, las cuentas más representativas en este rubro son los salarios y sus gastos adheridos, el alquiler de oficina, servicios profesionales, y el gasto por IVA.

GASTOS

GASTOS INCORPORACIONES	3,480,310.90
GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	8,543,961.38
GASTOS DE ASAMBLEA	1,564,725.56
GASTOS TRIBUNAL HONOR Y FISCALIA	10,155,657.11
PROGRAMA CAPACITACION PROFESIONAL	5,636,826.43
GASTOS DE CURSO DE ETICA	1,347,790.75
OTROS GASTOS	516,545.25
PROYECTO REVISTA DEL COLEGIO	70,540.00
GASTOS DEL TRIBUNAL ELECTORAL	9,000.00
GASTOS OPERATIVOS	72,955,405.79
GASTOS FINANCIEROS	1,079,425.84
NO DEDUCIBLES	180,500.00

Revisando los gastos mensualmente se evidencia una ejecución adecuada de los recursos de los agremiados.

INFORMACION FINANCIERA QUE SE ENTREGA:

Se hace entrega a la Administración la siguiente información financiera, con corte al 30 de junio, 2020

- Balance de Situación.
- Estado de Excedentes.
- Notas a los Estados Financieros.
- Ejecución presupuestaria.
- Informe contable.

Esta información se suministró de manera digital

Quedamos en la mejor disposición de aclarar cualquier duda.

Agradeciendo la atención a la presente.

Desarrollo de Contabilidades y Consultorías DCC, LTDA

Katherine Morán Clará
CPI 20589