



## INFORME DE TESORERÍA 2021-2022

Yannye Fallas Rodríguez  
**Tesorerera Junta Directiva**

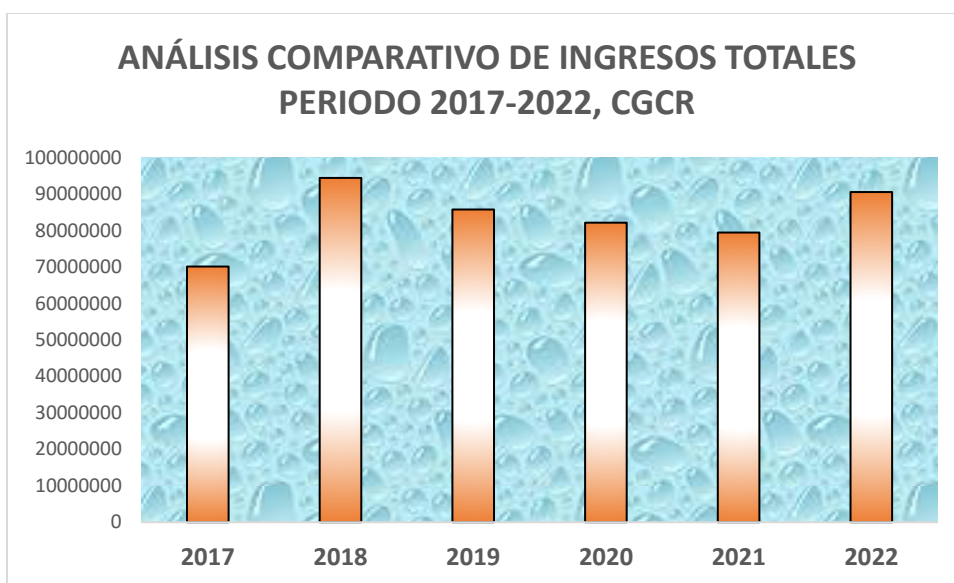
14 de octubre 2022

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de lo que establece nuestro reglamento a continuación, presento un informe de la situación financiera del Colegio de Geólogos de Costa Rica. Este documento consta de tres partes, la primera es un resumen histórico de los ingresos y egresos de los últimos 5 años, seguido por los balances de situación, Estados de resultados y un análisis comparativo del octubre 2021 – setiembre 2022 y finalmente, se presenta un breve resumen de los resultados de la auditoría.

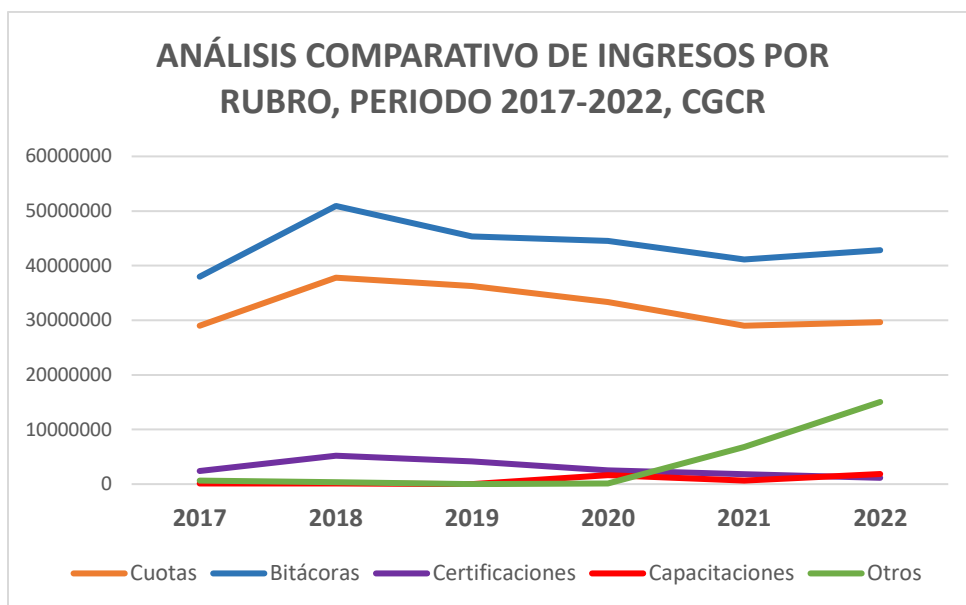
### 1. Resumen histórico de ingresos y egresos

En los últimos cinco años los ingresos han ido en aumento, desde ₡70,106,574.32 hasta ₡90,533,827 que se recuperan actualmente, siendo las principales fuentes de recaudación, las bitácoras y las cuotas ordinarias (**Fig. N. 1**).



**Fig. N. 1: Comportamiento de los ingresos totales entre los años 2017-2022.**

En cuanto a las cuotas se han mantenido constante, a excepción del año 2018 y 2019 donde la recaudación fue mayor, con un incremento de aproximadamente ₡37,795,000 y ₡36,250,000. El total de ingresos por recaudación de cuotas oscila en los ₡ 29,000,000 (Ver **Fig. N. 2**).



**Fig. N. 2: Comportamiento de los ingresos por rubros entre los años 2017 y 2022.**

En cuanto a las bitácoras, las mayores ventas se dieron en el año 2018 con un total de ¢50,928,035, con una estabilidad en las ventas en los ¢40,000,000. En la **tabla N. 1** se presenta la información respectiva de los últimos cinco años.

En general, los ingresos totales al último año (2022) han ascendido, con excepción del año 2018, no obstante, no ha sido por el aumento en la recaudación de los rubros de cuotas y de compra de bitácoras, sino por la captación de dinero mediante la capacitación de cursos y el rubro de otros, donde hay donaciones, etc.

**Tabla N. 1: Comportamiento de Ingresos, período 2017-2022**

AÑOS/COLONOS	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Cuotas</b>	29,000,000	37,795,000	36,250,000	33,336,000	29,000,000	29,666,904
<b>Bitácoras</b>	37,980,000	50,928,035	45,320,000	44,500,065	41,145,000	42,820,000
<b>Certificaciones</b>	2,395,690	5,200,235.69	4,170,400.15	2,543,770	1,795,000	1,153,846
<b>Capacitaciones</b>	95,000	120,000	0	1,630,344.96	672,838.08	1,850,000
<b>Otros</b>	635,884.32	366,000	0	120,000	6,814,693.91	15,043,077
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>70,106,574.32</b>	<b>94,409,270.7</b>	<b>85,740,400.2</b>	<b>82,130,180</b>	<b>79,427,531.99</b>	<b>90,533,827</b>

En cuanto a los egresos, en los últimos años variaron entre los ¢ 69,630, 848.8 y ¢ 86,964,618, siendo este último el valor más alto, para el año 2021 (Ver **Fig. N. 3**).



**Fig. N. 3: Comportamiento de los egresos entre los años 2017 y 2022**

Los diferentes rubros de los gastos varían continuamente.

## 2. Informe Tesorería Comparativo octubre 2021 – Setiembre 2022

A continuación, se presenta la situación financiera del Colegio de Geólogos de Costa Rica al 30 de setiembre de 2022, y la comparación de los resultados obtenidos en la gestión del período octubre 2021 a setiembre 2022 versus setiembre 2020 – octubre 2021.

La base de la preparación de la presente información consiste en los reportes de contabilidad presentados por la profesional encargada, Señora Yamileth Masis

En la **Tabla N. 2** se presenta el estado de la situación financiera a Setiembre 2022.

**Tabla N. 2: Estado Situación Financiera**

**COLEGIO DE GEOLOGOS DE COSTA RICA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 30 DE SETIEMBRE 2022**

	<b>sep-22</b>
<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
Caja y Bancos	28,521,621.52
Inversiones	16,731,534.41
Cuentas por Cobrar	3,783,194.61
Gastos diferidos	875,415.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>49,911,765.54</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
Edificio	176,043,319.71
Terreno	26,883,343.00
Software	95,000.00
Otros Activos	28,606.00
Mobiliario y Equipo	27,414,674.80
Mejoras Edificio - Ascensor	15,967,009.68
Depreciaciones	(16,912,091.07)
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>229,519,862.12</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>279,431,627.66</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Cuentas por Pagar	-
Provisiones	6,034,242.33
Documentos por Pagar	26,646,361.00
Impuestos por pagar	(6,900.16)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>32,673,703.17</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Exceso de Ingresos s/Egresos Acumulado	233,737,442.55
Exceso de Ingresos s/Egresos del Periodo	13,020,481.94
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>246,757,924.49</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>279,431,627.66</b>

## **1.Activos**

A la fecha 30 de setiembre 2022 los activos del Colegio ascendían a **¢ 279,431,627**, detallados a continuación (Ver **Figs. N. 4 y 5**):

### **Caja y Bancos ¢ 28,521,621**

Caja General	100,000
BNCR ¢ 100-01-077-000030-5	1,997,475
BCR ¢ 001-0178667-9	23,942,552
BNCR ¢100-01-077-000556-9	833,138
Banco Promérica ¢ 3-000-788098	513,154
Banco Promérica \$ 4-000-788098	* 1,135,302
* Equivalente a US \$ 1,794 al 30 de setiembre 2022	

### **Inversiones ¢ 16,731,534**

C.D.P. Banco Costa Rica	10,000,000
Inversiones Popular SAFI	6,731,534

### **Cuentas por Cobrar ¢ 3,783,195**

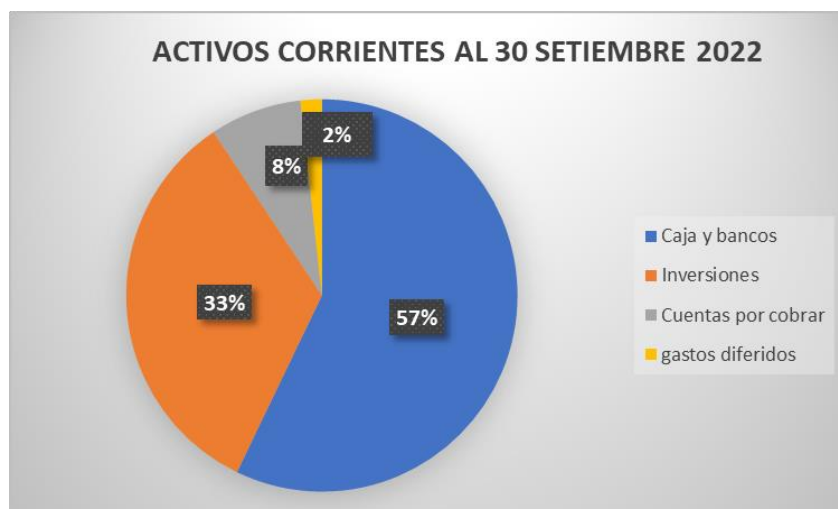
Colegiados	* 3,374,359
Adelanto Proveedores	408,836

\* Se ha solicitado a la Administración un detalle para efectuar los cobros a colegiados y determinar otras acciones a seguir.

### **Gastos Diferidos ¢ 875,415**

Adelanto de Renta 2018	738,831
Adelanto de Renta 2019	136,584

Se ha solicitado a la Administración del Colegio verificar si el mismo esta sujeto al pago del impuesto de renta, y, si no lo es disponer el monto disponible para compensarlo al saldo de otros tributos

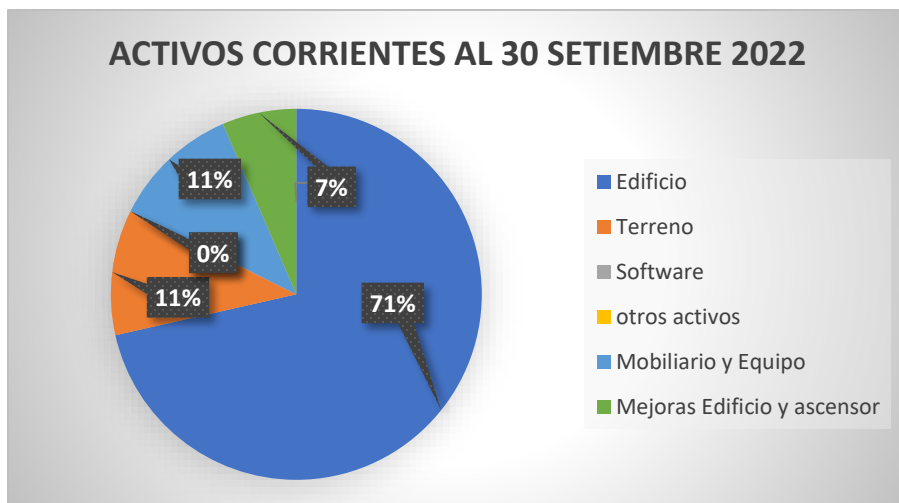


**Fig. N. 4: Proporciones de los Activos Corrientes**

Tal como se observa en el gráfico anterior el mayor activo corriente es caja y bancos, seguido por las inversiones y en menor proporción cuentas por cobrar y gastos diferidos.

**Activos Fijos ¢ 229,519,862**

Terreno	26,883,343
Edificio	176,043,320
Depreciación Acumulada Edificios	<u>(¢6,161,516)</u>
Valor en Libros	169,881,804
Mejoras Edificio -Ascensor	15,967,010
Depreciación Acumulada Mejoras Edificio - Ascensor	<u>(¢2,794,227)</u>
Valor en Libros	¢13,172,783
Mobiliario y Equipo	27,414,675
Deprec Acumulada Mobiliario y Equipo	<u>(¢7,919,267)</u>
Valor en Libros	¢19,495,408
Otros Activos	28,606
Depreciación Acumulada Otros Activos	<u>(¢8,582)</u>
Valor en Libros	20,024
Software	95,000
Amortización Software	<u>(¢28,500)</u>
Valor en libros	66,500



**Fig. N. 5: Proporciones de los Activos Corrientes**

En cuanto los activos diferidos, el mayor corresponde con el edificio y en menor proporción mobiliario y equipo, terreno y mejoras en edificio y ascensor.

## **2.Pasivos**

Al 30 de setiembre del 2022, los pasivos alcanzan la suma de **¢ 32,673,703**, y su composición es:

<b>Provisiones</b>	<b>¢ 6,034,242</b>
C.C.S.S. - Planillas Pendientes Pago	864,820
Prestaciones Legales Laborales	5,169,422

<b>Documentos Por Pagar</b>	<b>¢ 26,646,361</b>
BNCR Op. 80 -14 -30806102	19,159,439
BNCR Op. 80 -14 -30806103	7,486,922

Deuda para adquisición del Edificio. Se amortiza mensualmente con tasas de interes del 9.35 % y 10.35 %

### **Impuestos Por Pagar (6,900)**

Retenciones Impuesto Valor Agregado 13 %	1,650
Retenciones en la fuente - Salarios Empleados	(¢8,550)



### 3. Patrimonio

El saldo del patrimonio al 30 de setiembre 2021 es de **¢ 233,737,443** y se conforma de:

Exceso de Ingresos s/Egresos Acumulado Períodos Anteriores	233,737,443
Exceso de Ingresos s/Egresos Acumulado Período Actual	13,020,485

Los excedentes quedan como ahorros y son utilizados en atender las necesidades del Colegio

En la **tabla N. 3** se presenta el Estado de Resultados Acumulado de enero 2022-Setiembre 2022.

**Tabla N. 3: Estado de Resultados Integral Acumulado Enero-setiembre 2022**

**COLEGIO DE GEOLOGOS DE COSTA RICA  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL ACUMULADO  
DEL 1ero DE ENERO 2022 AL 30 DE SETIEMBRE 2022**

<b>INGRESOS</b>	
Cuotas	21,358,904.00
Bitacoras	39,060,000.00
Certificaciones	713,846.00
Capacitaciones	1,220,000.00
Otros	1,250,000.00
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>63,602,750.00</b>
<b>MENOS:</b>	
<b>EGRESOS ADMINISTRATIVOS</b>	
Salarios	16,814,393.00
Cargas Sociales	4,320,083.42
Aguinaldos, Vacaciones, Liquidaciones	130,312.44
Honorarios Profesionales	6,759,041.54
Riesgos del Trabajo	73,223.00
<b>TOTAL EGRESOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>28,097,053.40</b>
<b>EGRESOS GENERALES</b>	-
Aseo y Limpieza	21,700.00
Capacitaciones	1,332,383.34
Atencion Junta Directiva	636,622.00
Correo y Mensajeria	88,705.00
Servicios Secretariales	164,554.02
Viaticos y Refrigerios	244,828.05
Servicios Publicos	1,014,968.16
Federacion FECOPROU	132,417.00
Gastos de Asamblea	20,000.00
Gastos de Representacion	416,963.85
Pagina Web	577,765.26
Impresos	23,052.00
Suscripcion Periodicos	417,228.00
Suministros Oficina	138,236.08
Mantenimiento de Instalaciones	569,164.00
Mantenimiento Mobiliario y Equipo	656,540.00
Vigilancia	20,000.00
Transportes, Parqueos, Combustible	9,100.00
Impuestos Municipales	563,774.66
Actividad Dia del Geologo	5,573,390.56
Uniformes	187,354.00
Mantenimiento Equipo Computo	779,700.00
Seguros	878,887.00
Suscripciones y Cuotas	409,177.51
Depreciaciones	5,864,445.27
<b>TOTAL EGRESOS GENERALES</b>	<b>20,740,955.76</b>
<b>EGRESOS FINANCIEROS</b>	-
Cargos y comisiones	16,309.90
Intereses	1,990,514.76
Diferencial Cambiario	126,359.71
<b>TOTAL EGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>2,133,184.37</b>
<b>MAS</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>	388,925.47
<b>Exceso Ingresos s/Egresos del Periodo</b>	<b>13,020,481.94</b>

#### 4. Cuentas de Resultados

##### Ingresos Ordinarios

Bitacoras	39,060,000
Cuotas	21,358,904
Otros - Varios	1,250,000
Capacitaciones	1,220,000
Certificaciones	713,846
Otros Ingresos - Financieros	<u>388,925</u>

Total Ingresos 63,991,675

##### Egresos Administrativos, Generales y Financieros

Salarios y Cargas Sociales	21,338,012
Honorarios Profesionales	6,759,042
Depreciaciones	5,864,445
Actividad Dia del Geologo - Gastos de Asamblea	5,593,391
Servicios Públicos -Impuestos - Seguros	2,457,630
Cargos y comisiones - Intereses - Diferencial Cambiario	2,133,184
Mant Mob y Eq - Papelería y Utiles Ofic - Mant Equipo Computo	1,574,476
Capacitaciones	1,332,383
Aten Junta Directiva-Gtos Representación- Viáticos y Refrigerios	1,298,414
Suscripciones, Cuotas	958,823
Mantenimiento de Instalaciones	610,864
Pagina Web -Impresos	600,817
Ser Secretariales - Mensajería - Uniformes - Parqueos y otros	<u>449,713</u>

Total Egresos Administrativos, Generales y Financieros 50,971,194

Exceso de Ingresos s/Egresos del Periodo 13,020,482

En la **tabla N. 4** se presenta el Estado de Resultados Acumulado de octubre 2021-setiembre 2022.

**Tabla N. 4: Estado de Resultados Integral Acumulado octubre 2021-setiembre 2022**

**COLEGIO DE GEOLOGOS DE COSTA RICA**  
**ANALISIS INGRESOS Y GASTOS PERIODO OCT 2020 - SET 2021 VRS PERIODO OCT 2021- SET 2022**

INGRESOS	Acumulado		sep-22	Acum Set 2022	Variación Acum Set 2022 - Set 2021
	sep-21	Oct 2020 -Set 2021			
Cuotas	2 285 000,00	29 000 000,00	939 750,00	29 666 904,00	666 904,00
Bitacoras	-	41 145 000,00	1 260 000,00	42 820 000,00	1 675 000,00
Certificaciones	-	1 795 000,00	85 000,00	1 153 846,00	(641 154,00)
Capacitaciones	-	672 838,08	160 000,00	1 850 000,00	1 177 161,92
Otros	-	6 814 693,91	-	15 043 076,97	8 228 383,06
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>2 285 000,00</b>	<b>79 427 531,99</b>	<b>2 444 750,00</b>	<b>90 533 826,97</b>	<b>11 106 294,98</b>
<b>MENOS:</b>					
<b>EGRESOS ADMINISTRATIVOS</b>					
Salarios	2 210 131,36	29 845 354,66	1 794 660,00	23 631 624,22	(6 213 730,44)
Cargas Sociales	665 155,16	7 758 674,43	448 664,18	6 849 369,33	(909 305,10)
Aguinaldos, Vacaciones, Liquidaciones	-	2 488 595,68	-	2 753 020,09	264 424,41
Honorarios Profesionales	728 850,00	6 804 657,50	659 920,00	7 326 584,04	521 926,54
Riesgos del Trabajo	106 509,00	106 509,00	73 223,00	73 223,00	(33 286,00)
<b>TOTAL EGRESOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>3 710 645,52</b>	<b>47 003 791,27</b>	<b>2 976 467,18</b>	<b>40 633 820,68</b>	<b>(6 369 970,59)</b>
<b>EGRESOS GENERALES</b>					
Aseo y Limpieza	-	383 860,00	-	53 760,00	(330 100,00)
Dietas Junta Directiva	-	1 111 764,00	-	758 823,84	(352 940,16)
Capacitaciones	4 000,00	1 134 580,00	-	1 973 083,34	838 503,34
Atencion Junta Directiva	282 085,00	1 125 159,97	135 498,00	1 826 737,74	701 577,77
Correo y Mensajeria	-	116 831,22	-	88 705,00	(28 126,22)
Servicios Secretariales	16 915,08	235 200,16	17 760,83	240 191,96	4 991,80
Viaticos y Refrigerios	2 000,00	519 274,24	9 492,00	244 828,05	(274 446,19)
Servicios Publicos	105 565,91	1 339 323,88	158 115,39	1 335 621,80	(3 702,08)
Federacion FECOPROU	14 713,00	176 556,00	14 713,00	239 756,00	63 200,00
Gastos de Asamblea	2 402 692,82	2 402 692,82	-	20 000,00	(2 382 692,82)
Gastos de Representacion	-	2 259 422,91	-	465 463,85	(1 793 959,06)
Pagina Web	-	379 687,48	-	577 765,25	198 077,77
Impresos	-	1 256 551,50	-	1 011 198,50	(245 353,00)
Publicaciones	-	966 525,00	-	775 019,70	(191 505,30)
Suscripcion Periodicos	3 390,00	313 730,00	-	427 398,00	113 668,00
Suministros Oficina	1 300,00	215 964,00	-	156 644,10	(59 319,90)
Mantenimiento de Instalaciones	401 800,00	5 277 119,94	-	659 164,00	(4 617 955,94)
Mantenimiento Mobiliario y Equipo	428 510,00	1 412 740,00	-	1 338 721,00	(74 019,00)
Vigilancia	-	-	-	20 000,00	20 000,00
Transportes, Parques, Combustible	64 638,14	577 228,06	5 200,00	25 697,07	(551 530,99)
Impuestos Municipales	182 600,05	704 630,65	187 573,50	751 875,24	47 244,59
Actividad Dia del Geologo	-	-	-	5 573 390,56	5 573 390,56
Uniformes	-	1 464 200,00	-	187 354,00	(1 276 846,00)
Mantenimiento Equipo Computo	-	388 565,00	-	779 700,00	391 135,00
Seguros	6 130,00	998 187,00	-	897 497,00	(100 690,00)
Subsidio Colegiados	-	1 464 213,63	-	-	(1 464 213,63)
BOTIQUIN	-	34 475,00	-	-	(34 475,00)
Suscripciones y Cuotas	-	908 839,98	149 240,30	409 177,51	(499 662,47)
Depreciaciones	646 096,48	9 109 356,36	651 605,03	7 802 734,71	(1 306 621,65)
<b>TOTAL EGRESOS GENERALES:</b>	<b>4 562 436,48</b>	<b>36 276 678,80</b>	<b>1 329 198,05</b>	<b>28 640 308,22</b>	<b>(7 636 370,58)</b>
<b>EGRESOS FINANCIEROS</b>					
Cargos y comisiones	4 633,00	87 523,01	4 043,25	24 309,90	(63 213,11)
Intereses	261 187,63	3 568 216,02	210 731,49	2 754 331,97	(813 884,05)
Diferencial Cambiario	-	28 409,16	62 603,83	126 359,72	97 950,56
<b>TOTAL EGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>265 820,63</b>	<b>3 684 148,19</b>	<b>277 378,57</b>	<b>2 905 001,59</b>	<b>(779 146,60)</b>
<b>MAS</b>					
<b>OTROS INGRESOS</b>	1,57	112 395,08	257 820,38	1 869 282,73	1 756 887,65
<b>Exceso Ingresos s/Egresos del Periodo</b>	<b>(6 253 901,06)</b>	<b>(7 424 691,19)</b>	<b>(1 880 473,42)</b>	<b>20 223 979,21</b>	<b>12 799 288,02</b>

La tabla anterior establece una comparación del periodo octubre 2020 a Setiembre 2021 y los resultados obtenidos de octubre 2021 Setiembre 2022.

Si bien es cierto que los ingresos y gastos tienen comportamientos opuestos todas las variaciones resaltadas en color azul son positivas, como el hecho de que para el período 2022 los ingresos superan al período anterior en ¢ 13,786,900 cifra que al final se está reflejando también en el excedente registrado de Ingresos sobre egresos.

Existen gastos que a la fecha no se muestran porque no se efectuado los desembolsos efectivos o no se ha registrado una provisión que reflejarlos, tales como aquellos que son ocasionados por la organización de la Asamblea.

Los resultados son consistentes al realizar la comparación entre los balances de situación para los mismos periodos, donde se identifican las líneas como variaciones positivas.

En las **Tabla N. 5** se presenta el comparativo de balances de la situación financiera de octubre 2020-setiembre 2022.

**Tabla N. 6: COMPARATIVO BALANCES DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>COLEGIO DE GEOLOGOS DE COSTA RICA</b> <b>3-007-071003</b> <b>BALANCE DE SITUACION</b> <b>Comparativo Balances Situación Financiera Octubre 2020- Setiembre 2021 Vrs Octubre 2021- Setiembre 2022</b>			
	sep-21	sep-22	Variación Acum Set 2022 - Set 2021
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja y Bancos	24 233 027,29	28 521 621,52	4 288 594,23
Inversiones	15 380 000,00	16 731 534,41	1 351 534,41
Cuentas por Cobrar	108 700,00	3 783 194,61	3 674 494,61
Gastos diferidos	875 415,00	875 415,00	-
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>40 597 142,29</b>	<b>49 911 765,54</b>	<b>9 314 623,25</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			
Edificio	176 043 319,71	176 043 319,71	-
Terreno	26 883 343,00	26 883 343,00	-
Software	95 000,00	95 000,00	-
Otros Activos	28 606,00	28 606,00	-
Mobiliario y Equipo	26 292 298,30	27 414 674,80	1 122 376,50
Mejoras Edificio - Ascensor	15 967 009,68	15 967 009,68	-
Depreciaciones	(9 109 356,36)	(16 912 091,07)	(7 802 734,71)
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>236 200 220,33</b>	<b>229 519 862,12</b>	<b>(6 680 358,21)</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>276 797 362,62</b>	<b>279 431 627,66</b>	<b>2 634 265,04</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	7 276 786,45	-	(7 276 786,45)
Provisiones	6 312 600,33	6 034 242,33	(278 358,00)
Documentos por Pagar	36 604 757,55	26 646 361,00	(9 958 396,55)
Impuestos por pagar	69 273,00	(6 900,16)	62 372,84
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>50 263 417,33</b>	<b>32 673 703,17</b>	<b>(17 589 714,16)</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Exceso de Ingresos s/Egresos Acumulado	225 581 382,22	233 737 442,55	8 156 060,33
Exceso de Ingresos s/Egresos del Periodo	952 563,07	13 020 481,94	12 067 918,87
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>226 533 945,29</b>	<b>246 757 924,49</b>	<b>20 223 979,20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>276 797 362,62</b>	<b>279 431 627,66</b>	<b>2 634 265,04</b>

El comparativo del Balance de situación financiera de octubre 2020-setiembre 2021 y octubre 2021-setiembre 2022, muestra variaciones positivas generando aproximadamente €9,000,000 en los activos corrientes.

En cuanto al exceso de ingresos sobre los egresos acumulados hay una ganancia de €8,156,060.33 y 12,067,918.87 en el período.

Finalmente, el total de pasivos y patrimonio asciende en €2,634,265.04.

En cuanto a la ejecución complementaria (Ver **Tabla N. 7**) para el período 2021-2022 puede notarse que hay saldos sin ejecutar, positivos y negativos. En los rubros de ingresos por bitácoras, certificaciones, cuotas y otros, se tiene un total de €38,214,250 sin ejecutar, mientras que, en otros, ya fueron sobrepasadas las metas tal como en cursos de capacitación, intereses bancarios, otros y donaciones.

En cuanto a las donaciones se reconoce y agradece a la empresa Río Minerales S.A. y Pedregal quienes colaboraron con el día familiar del geólogo.

En los egresos, la mayoría no se han ejecutado en su totalidad, algunos como atención a la Junta Directiva y Comisiones, día del geólogo, gastos de representación, impresos, página web, publicaciones, entre otros permitieron ahorrar dinero para el colegio.

**Tabla N. 7: Ejecución Presupuestaria**  
**COLEGIO DE GEÓLOGOS DE COSTA RICA**  
**EJECUCION PRESUPUESTARIA 2021-2022**

<b>INGRESOS</b>	Presupuesto Anual	Total Ejecutado Acumulado	Saldo sin Ejecutar
Bitácoras	62,000,000	42,820,000	19,180,000
Capacitación	1,500,000	1,850,000	( 350,000 )
Certificaciones	2,000,000	1,153,846	846,154
Cuotas Extraordinarias	0	0	0
Cuotas Ordinarias	45,375,000	29,666,904	15,708,096
Elaboración de carnets	0	0	0
INSC/RENOV Empresas Consultoras	1,200,000	0	1,200,000
Inscripción Nuevos Miembros	400,000	0	400,000
Intereses bancarios cuenta corriente	500,000	1,869,283	( 1,369,283 )
Multa de inasistencia a Asamblea	400,000	0	400,000
Reincorporaciones Geólogos	480,000	0	480,000
Otros		14,293,077	( 14,293,077 )
Donaciones		750,000	( 750,000 )
<b>TOTAL</b>	<b>113,855,000</b>	<b>92,403,110</b>	<b>22,201,890</b>

<b>EGRESOS</b>	Presupuesto Anual	Total Ejecutado Acumulado	Saldo sin Ejecutar
Adquisición de Equipo Geológico y Accesorios	0	0	0
Aseo y Limpieza, Insumos	400,000	53,760	346,240
Asociaciones (IUGS y otros)	400,000	0	400,000
Atención Junta Directiva Y Comisiones	580,000	1,826,738	( 1,246,738 )
Beca Gabriel Dengo	1,200,000	0	1,200,000
Salarios	43,200,000	23,631,624	19,568,376
Cargas Sociales	16,000,000	6,849,369	9,150,631
Aguinaldo	5,760,000	2,753,020	3,006,980
Cesantía	2,880,000	0	2,880,000
Servicios Profesionales (Honorarios)	7,555,260	7,326,584	228,676
Correo y Mensajería	160,000	88,705	71,295
Día del Geólogo	3,000,000	5,573,391	( 2,573,391 )
Dieta de Junta Directiva	1,800,000	758,824	1,041,176
Federación de Colegios Profesionales	220,740	239,756	( 19,016 )
Impuesto de Renta	335,000	0	335,000
Fondo de Subsidio	1,000,000	0	1,000,000
Fotocopias	150,000	0	150,000
Gastos de Asamblea General Ordinaria	2,000,000	20,000	1,980,000
Gastos de Capacitación	0	1,973,083	( 1,973,083 )
Gastos de Representación	400,000	465,464	( 65,464 )
Impresos	600,000	1,011,199	( 411,199 )
Impuestos Municipales	819,000	751,875	67,125
Mantenimiento y Reparación	800,000	659,164	140,836
Mobiliario y Equipo	1,600,000	1,338,721	261,279
Obras Pendientes Sede (ampliación auditorio)	0	0	0
Página Web/ hosting/dominio 407\$	300,000	577,765	( 277,765 )
Póliza de Incendio	1,575,000	878,887	696,113
Póliza Riesgos del Trabajo	160,000	98,323	61,677
Premio Geológico	800,000	0	800,000
Provisiones Sociales	1,000,000	0	1,000,000
Publicaciones (Prensa escrita)	500,000	775,020	( 275,020 )
Seguridad y Vigilancia	150,000	20,000	130,000
Servicios Públicos	1,600,000	1,335,622	264,378
Servicios Secretariales	200,000	240,192	( 40,192 )
Suministros de Oficina	260,000	156,644	103,356
Suscripción a Periódicos	100,000	427,398	( 327,398 )
Transporte/Parqueo/Combustible	150,000	25,697	124,303
Varios/Botiquín/Refrigerios	100,000	244,828	( 144,828 )
Amortización a Préstamo	11,700,000	9,958,397	1,741,603
Intereses Préstamo Bancario	4,400,000	2,905,002	1,494,998
Uniformes *	0	187,354	( 187,354 )
Mantenimiento Equipo Computo *	0	779,700	( 779,700 )
Suscripciones y Cuotas *	0	409,178	( 409,178 )
<b>TOTAL</b>	<b>113,855,000</b>	<b>74,341,282</b>	<b>39,513,718</b>



La ejecución presupuestaria en términos generales se cumple de acuerdo a lo proyectado

Debiendo interpretarse los saldos mostrados en azul en cumplimiento al presupuesto, es decir mostrando un ahorro. En su defecto las partidas con saldo en rojo indican un gasto mayor del proyectado.

Las líneas resaltadas en color amarillo con asterisco indican que no fueron proyectadas

### 3. Resultados de la auditoría

La auditoría financiera fue realizada por primera vez en la historia del Colegio, por la empresa Despacho Contable RVC (Ramos, Vargas, Campos) & Asociados, escogida en terna por precio y prestigio, la cual inició en el mes de marzo, finalizó en abril 2022, con una prórroga a junio del 2022 y cuyos resultados ayudan a fortalecer las funciones de control y operación del Colegio.

El objetivo de la auditoría fue establecer si los estados financieros del Colegio de Geólogos de Costa Rica reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera y los cambios en el patrimonio, comprobando transacciones y operaciones de origen con base a las normas internacionales de contabilidad.

El procedimiento se llevó a cabo de acuerdo con las disposiciones legales, profesionales y normas internacionales de auditoría entre ellas:

- Evaluación del control interno, registros contables, ingresos, egresos y facturación
- Se verificó el cumplimiento de los Códigos y leyes en materia tributaria
- Se investigó la existencia de una estructura organizativa, objetivos, planes, política y cumplimientos
- Se comprobó la utilización de los recursos disponibles
- Se revisaron declaraciones de ventas, renta y se compararon con los reportes de GTI
- Se revisaron activos
- Se revisó la forma de llevar las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos y demás
- Se investigó acerca de la organización administrativos
- Fueron revisados los estados financieros 2021-2020: Balance General, Balance de Resultados, Balance de Comprobación, Auxiliar de activos, Auxiliar CXP, reportes bancarios, conciliaciones bancarias, GTI reportes, transferencias bancarias.

El Colegio de Geólogos de Costa Rica está inscrito en el régimen tradicional y presenta dos actividades comerciales, una de ellas, con código 523701 librerías y la otra, con código 911201 de organización profesional.

El análisis de la información en el estudio de renta, ventas contables y fechas de presentación determinaron lo siguiente:

1. Inconformidad por incumplimiento de la ley respecto a la declaración de la renta.
2. Inconformidad por variaciones en la declaración de la renta.
3. Inconformidad con las diferencias en los ingresos detallados en la declaración de renta.
4. Inconformidad por falta de facturas que respalde la compra
5. Inconformidad con las tarjetas de crédito
6. Inconformidad en los servicios profesionales
7. Inconformidad en servicios profesionales sin detallar el tipo de servicio
8. Inconformidad por la ausencia de reporte de aguinaldos por persona
9. Inconformidad por cancelación de los impuestos sin reporte origen
10. Inconformidad por no detallar tipos de trabajos extra
11. Inconformidad por devolución de dinero sin ponerse nota o información correspondiente.
12. Inconformidad con la planilla CCSS, debido a multas que no son reales.
13. Inconformidades en Comunicación (nuevo periodista)

La mayoría de las inconformidades anteriores suelen pasar por la ausencia de procedimientos y desconocimiento, por lo que se ya se inició con la contratación de un especialista en recursos humanos y organice procesos y funciones.

Las recomendaciones correspondientes en cuanto al manejo de los gastos:

- Todo egreso debe ir acompañado de una proforma solicitada y hecha por el director ejecutivo y debe ser aprobado y firmado por el Tesorero y/o presidente de la Junta. (Corregido, en la actualidad se trabaja con tres proformas y se escoge por precio y calidad)
- Todo gasto de reuniones, actividades de Junta Directiva, cursos, fiscalía debe tener fecha, motivo y costo de atención (ya se está en proceso, todo se detalla de acuerdo a lo solicitado)
- En cuanto a compras de suministros de limpieza, cafetería, licores, etc debe tener información de la rotación, entrada del producto y salidas e inventarios ( se está en proceso y debe asignarse un responsable)
- Llevar un control es las compras donde se indique el tipo de gasto en el que se va incurrir de acuerdo al presupuesto aprobado y establecer un monto máximo que la dirección Ejecutiva pueda proceder de manera autónoma
- Mantener en la oficina un archivo de las declaraciones de ventas, retenciones y renta de oficina, llevar un control cruzado con GTI.
- Debe completarse los reportes de CCSS y estar pendiente de los cobros adicionales que no son reales.

- La facturación se revisa por semana, cada lunes, el director ejecutivo entrega el resumen semanal de los ingresos y egresos (implementado).
- Todo egreso debe ir acompañado de una proforma solicitada y hecha por el director ejecutivo y debe ser aprobado y firmado por el Tesorero y/o presidente de la Junta. (Corregido, en la actualidad se trabaja con tres proformas y se escoge por precio y calidad)
- Todo gasto de reuniones, actividades de Junta Directiva, cursos, fiscalía debe tener fecha, motivo y costo de atención (ya se está en proceso, todo se detalla de acuerdo a lo solicitado)
- En cuanto a compras de suministros de limpieza, cafetería, licores, etc debe tener información de la rotación, entrada del producto y salidas e inventarios ( se está en proceso y debe asignarse un responsable)
- Llevar un control es las compras donde se indique el tipo de gasto en el que se va incurrir de acuerdo al presupuesto aprobado y establecer un monto máximo que la dirección Ejecutiva pueda proceder de manera autónoma
- Mantener en la oficina un archivo de las declaraciones de ventas, retenciones y renta de oficina, llevar un control cruzado con GTI.
- Debe completarse los reportes de CCSS y estar pendiente de los cobros adicionales que no son reales.
- La facturación se revisa por semana, cada lunes, el director ejecutivo entrega el resumen semanal de los ingresos y egresos (implementado).

## CONCLUSIONES

1. En resumen, los resultados financieros obtenidos son satisfactorios, y más aún existen oportunidades de mejora para ser exitosos y cumplir con la visión de nuestro Colegio: **“Gremio Profesional científico unido, con proyección internacional, altamente calificado que incide en políticas públicas y privadas de nuestro país “**.
2. Con respecto a años anteriores se ven muchos cambios positivos, generando un Colegio más ejecutivo.
3. En cuanto a las recomendaciones de la auditoría, la mayoría ya han sido implementadas
4. Se ha ahorrado en planillas y cargas sociales dado que la comunicadora renunció y se contrató por servicios profesionales por medio tiempo, además de un abogado.
5. En la actualidad se está realizando un estudio en recursos humanos, a raíz de la recomendación dada en la auditoría y cuyo objetivo es determinar el perfil y funciones de los empleados del colegio, así como los procesos a seguir.
6. Se ha captado dinero de las ventas de cursos de capacitación, tal como fue el de zonas de protección de pozos y nacientes, realizado en el mes de agosto, en convenio Senara-CGCR, agradeciendo de manera especial al colega Roberto Ramírez quien donó su tiempo y dinero para efectuar el curso y a la srta. Diana Casanova, quien gentilmente implementó todo el proceso.

### Agradecimientos:

Por último, doy las gracias al personal administrativo del Colegio, director ejecutivo, Giorgio Murillo Tsijli, a Paula Quesada Salas y a la Sra. Yamileth Masís Díaz por su colaboración con el apoyo brindado en la recopilación de la información presentada.

GEÓL. YANNYE FALLAS RODRÍGUEZ, MBA  
Tesorera Junta Directiva