

2017

INFORME DE TESORERIA



**PROFESIONALES
EN COMUNICACIÓN**

COLEGIO DE PERIODISTAS
DE COSTA RICA

ASAMBLEA GENERAL

ORDINARIA

Nov No. 178-2017

24/11/2017

INFORME DE TESORERIA

2017

Mercedes Quesada Madrigal

Tesorera

Estimadas y estimados colegas:

El presente documento tiene como propósito informar sobre la situación financiera contable del Colegio de Periodistas de Costa Rica, de lo transcurrido en el presente periodo 2017.

Es importante mencionar que el año fiscal comprende del 1º de Enero al 31 de diciembre, por lo que es necesario indicar que el análisis que nos ocupa contiene información intermedia hasta el 30 de septiembre del 2017, es decir, nueve meses de gestión.

1. Aspectos relevantes sobre la situación financiera según los estados financieros.



Fuente: Estados financieros a setiembre 2017

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 30 DE SETIEMBRE 2017

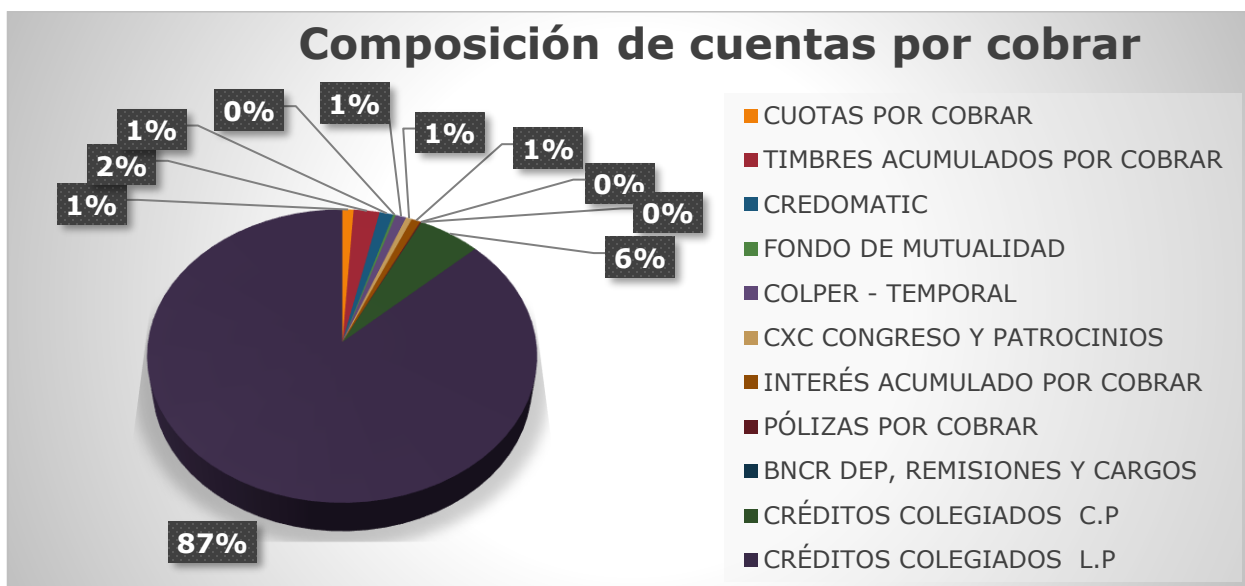
EN MILES DE COLONES

| | 2017 | 2016 | Variación Porcentual |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVO | | | |
| <u>Activo Corriente</u> | | | |
| Caja General | 516 | 438 | 18% |
| Cajas Chicas | 1,428 | 1,295 | 10% |
| Bancos | 17,279 | 28,278 | -39% |
| Inversiones Transitorias | 1.239,769 | 908,283 | 36% |
| Inventarios | 8,650 | 6,410 | 35% |
| Cuentas y Documentos por Cobrar Netos | <u>104,824</u> | <u>55,777</u> | 88% |
| Total Activo Corriente | 1,372,466 | 1,000,481 | 37% |
| <u>Propiedad Planta y Equipo</u> | | | |
| Terrenos | 33,391 | 33,391 | 0% |
| Terrenos Revaluados | 552,646 | 552,646 | 0% |
| Edificio Neto de Depreciación | 222,421 | 162,846 | 37% |
| Edificios Revaluados Neto | 23,274 | 25,754 | -10% |
| Vehículo Neto Depreciación | 0 | 0 | |
| Mobiliario y Equipo Electrónico Netos Depreciación | <u>8,595</u> | <u>48,511</u> | -82% |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 840,327 | 823,148 | 2% |
| <u>Activos no Corrientes</u> | | | |
| Gastos Pagados por Adelantado | 2,378 | 3,410 | -30% |
| Prestamos por cobrar Largo Plazo | 1,080,633 | 1,205,410 | -10% |
| Adelantos impuestos de la Renta | 9,344 | 9,956 | -6% |
| Depósitos en Garantía | 224 | 274 | -18% |
| Obras de Arte y Libros | <u>78,795</u> | <u>78,795</u> | 0% |
| Cuenta Transitoria | | -5 | 100% |
| Total Otros Activos no Corrientes | <u>1,171,374</u> | <u>1,297,840</u> | -10% |
| TOTAL ACTIVO | <u>3,384,165</u> | <u>3,121,469</u> | 8% |
| PASIVO | | | |
| <u>Pasivo Corriente</u> | | | |
| Cuentas por Pagar | 34,308 | 35,602 | -4% |
| Retenciones Obreras por Pagar | 4,168 | 1,706 | 144% |
| Cargas Patronales por Pagar | 5,613 | 4,521 | 24% |
| Impuestos por Pagar | 325 | 669 | -51% |
| Documentos por Pagar C.P | 2,605 | 2,363 | 10% |
| Depósitos en Garantía por Pagar | 512 | 1,744 | -71% |
| Provisión Prestaciones Sociales | 21,694 | 24,009 | -10% |
| Productos Diferidos | <u>9,375</u> | <u>9,186</u> | 2% |
| Gastos acumulados por pagar | 847 | 1,390 | -39% |
| Total Pasivo Corriente | <u>79,447</u> | <u>81,190</u> | -2% |
| <u>Pasivo no Corriente</u> | | | |
| Documentos por Pagar L.P | <u>23,536</u> | <u>33,741</u> | -30% |
| TOTAL PASIVO | <u>102,983</u> | <u>114,931</u> | -10% |
| PATRIMONIO | | | |
| Aporte Donado | 5,850 | 5,850 | 0% |

Aporte de Colegiados
 Reserva
 Excedentes Acumulados
 Superávit por Reevaluación de Activos Fijos
 Excedentes del Periodo
 Total Patrimonio
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

| | | |
|------------------|------------------|-----------|
| 1,511,816 | 1,365,158 | 11% |
| 121,878 | 111,818 | 9% |
| 935,888 | 835,837 | 12% |
| 605,884 | 605,884 | 0% |
| 99,868 | 81,991 | 22% |
| 3,281,182 | 3,006,538 | 9% |
| 3,384,165 | 3,121,469 | 8% |

- El Colegio de Periodistas de Costa Rica posee activos al 30 de septiembre del 2017, por la suma de ¢3.384 millones de colones y pasivos normales de operación por la suma de ¢103 millones de colones. Lo anterior da como resultado que nuestra estructura patrimonial ascienda a ¢3.281 millones de colones.
- Las cuentas de efectivo y equivalentes aumentaron en comparación al periodo anterior; esto producto de la recuperación de las cuotas de colegiados, y a la recuperación de créditos. De ahí que se ha hecho necesario el manejo de un estricto control de flujo de efectivo diario para el pago de los compromisos adquiridos en la operación normal de la institución.
- Las cuentas por cobrar están integradas por las cuotas de colegiatura por un monto de ¢ 12.671, las cuentas por cobrar, Fondo de Mutualidad, Operadora de tarjetas y por concepto de timbres.



Fuente: Estados financieros a setiembre 2017

- Respecto a las cuentas por cobrar producto de las cuotas de colegiatura pertenecen a 2582 colegiados que, al 30 de septiembre del 2017, se encuentran activos, dicha cifra se ha mantenido constante debido a la eficiente inactivación de colegiados por parte de la Junta Directiva, dichas acciones le han ahorrado a la institución una serie de gastos de administración sobre la cartera de morosidad.
- En el año 2017, se maneja un porcentaje del 15% de morosidad sobre la cartera total lo que significa un monto aproximado de ¢ 1.900.595 lo cual es normal dentro de las circunstancias, en algunas ocasiones se ofrece a los agremiados en morosidad un arreglo de pago sin recargos financieros lo cual no es aceptado en la mayoría de casos. Es importante resaltar que de 31 días en adelante se adquiere estatus de morosidad en lo que respecta a las cuotas de colegiatura.
- La institución se ha abocado en ofrecerle al colegiado un abanico de posibilidades de pago que abarquen bancos estatales y privados, en esta gestión se pueden efectuar los pagos de colegiatura en el Banco Nacional de Costa Rica, Banco de Costa Rica, Banco Davivienda, BAC San José y el Banco Popular. Dichos pagos pueden hacerse electrónicamente a través de las plataformas informáticas de la mayoría de estas instituciones.
- De igual forma dentro de la amplia gama de posibilidades de pago se encuentra el cargo automático aplicado a las tarjetas y el pago mediante internet banking, que pronto será sustituido por el pago en línea por medio de la plataforma del BNCR.

2. Sobre el Estado de Resultados

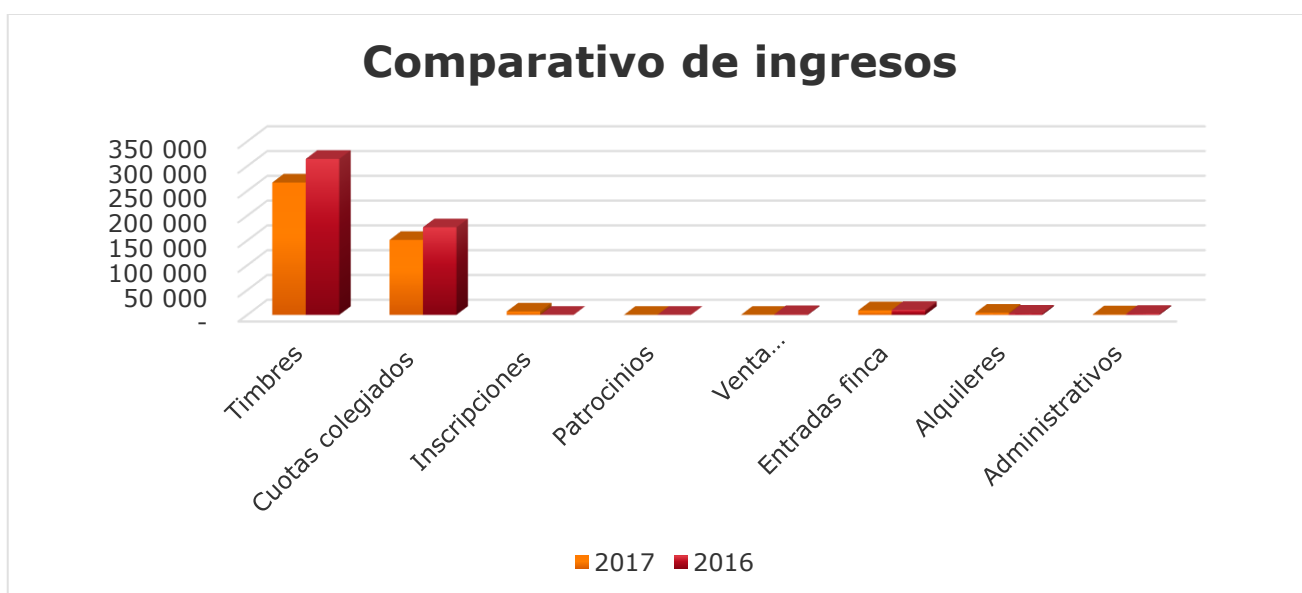
COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE SETIEMBRE

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------|---------|---------|
| Ingresos | | |
| <i>Por Timbres</i> | 267,141 | 314,701 |
| <i>Por Cuotas de Colegiados</i> | 151,270 | 176,788 |
| <i>Por Inscripciones</i> | 6,886 | 0 |
| <i>Ingresos por Patrocinios</i> | 0 | 0 |
| <i>Venta de capacitaciones</i> | 210 | 1,524 |

| | | |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Por Entradas a la Finca. | 9,128 | 9,857 |
| Alquileres de instalaciones. | 4,420 | 2,574 |
| Servicios Administrativos. | 1,037 | 2,117 |
| Total Ingresos | <u>440,092</u> | <u>507,551</u> |
| Gastos | | |
| Administrativos. | 254,989 | 289,525 |
| Auditoria Interna | 10,502 | 10,203 |
| Finca de Recreación | 37,955 | 36,201 |
| Fondo de Mutualidad | 85,772 | 91,853 |
| Gastos Proyección al Gremio | 151,034 | 154,724 |
| Primera Plana | 0 | 354 |
| Total Gastos | <u>540,251</u> | <u>582,860</u> |
| Excedentes de Operación | <u>-100,159</u> | <u>-75,309</u> |
| Ingresos y Gastos Financieros. | | |
| Productos Financieros | 214,530 | 173,476 |
| Ingreso Diferencial Cambiario | 36 | 518 |
| Gastos Financieros. | 14,539 | 16,693 |
| Neto financiero. | <u>200,027</u> | <u>157,301</u> |
| Excedente Neto del Periodo. | <u>99,868</u> | <u>81,991</u> |

En términos contables los ingresos operativos disminuyeron con respecto al año anterior en un 13%. Por su parte el gasto operativo del 2017 con respecto al 2016 disminuyó un 7%.

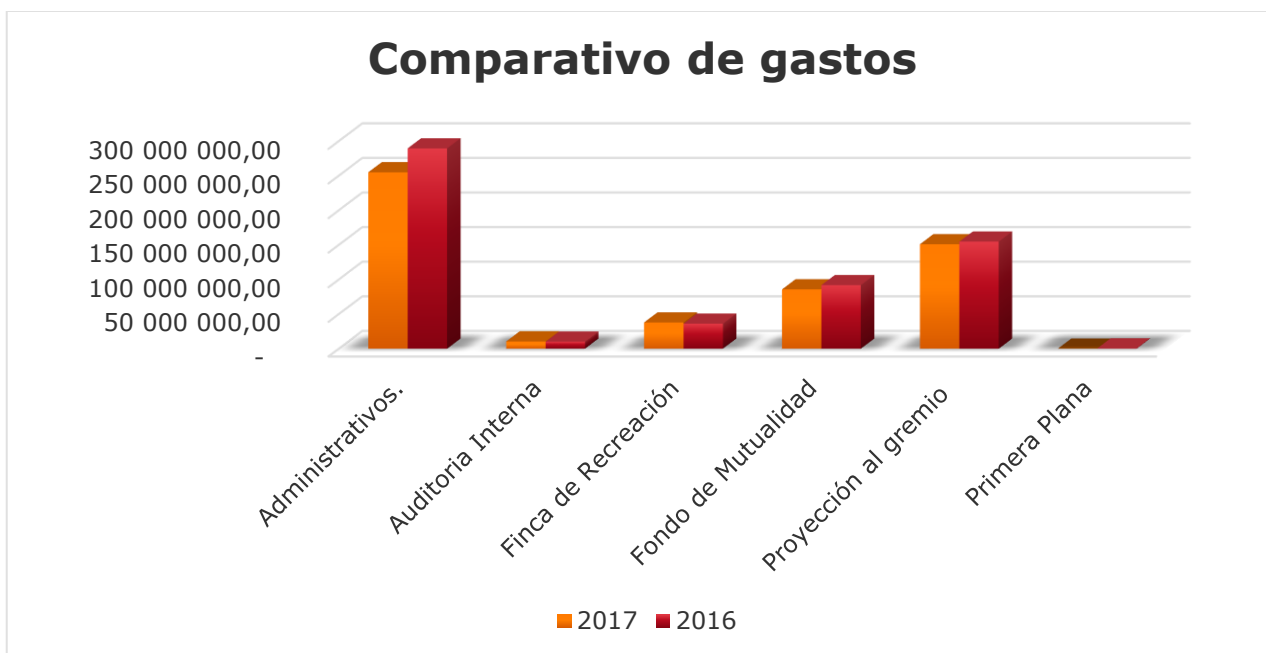
Ingresos



Fuente: Estados financieros a setiembre 2017

- El ingreso por timbre representa el 61% de los ingresos de este periodo y el mismo experimentó un decremento del 15% respecto al año anterior, las cuotas de colegiatura representan el 34% de los ingresos de este periodo y disminuyeron en un 14% respecto al año anterior, es importante recordar que en el año 2016 existió una cuota adicional extraordinaria de ¢1,500,00.
- Cabe resaltar que en este periodo el Colegio en aras de captar más ingresos por timbres realiza gestiones permanentes en todos los medios que brindan noticias al público: escritos, radiales, digitales, cableras etc., en apoyo a la resolución C-479-2006 el cual nos faculta a realizar las gestiones pertinentes a quienes no estaban cancelando por este concepto.

Gastos



Fuente: Estados financieros a setiembre 2017

- La estructura de gastos de operación disminuyó en ¢42.6 millones de colones con respecto al 2016, suma que equivale a un 7%.
- Con respecto a la administración central, la institución obtuvo a nivel combinado una utilidad contable de ¢99.868 millones, desglosado de la siguiente forma: ¢18.791 de pérdida contable al Colper y ¢118.658 de utilidad al Fondo Mutual.

3. Ejecución Presupuestaria

Con respecto a la Ejecución Presupuestaria se procedió al análisis del presupuesto y sus modificaciones, a la ejecución presupuestaria y sus variaciones en términos porcentuales:

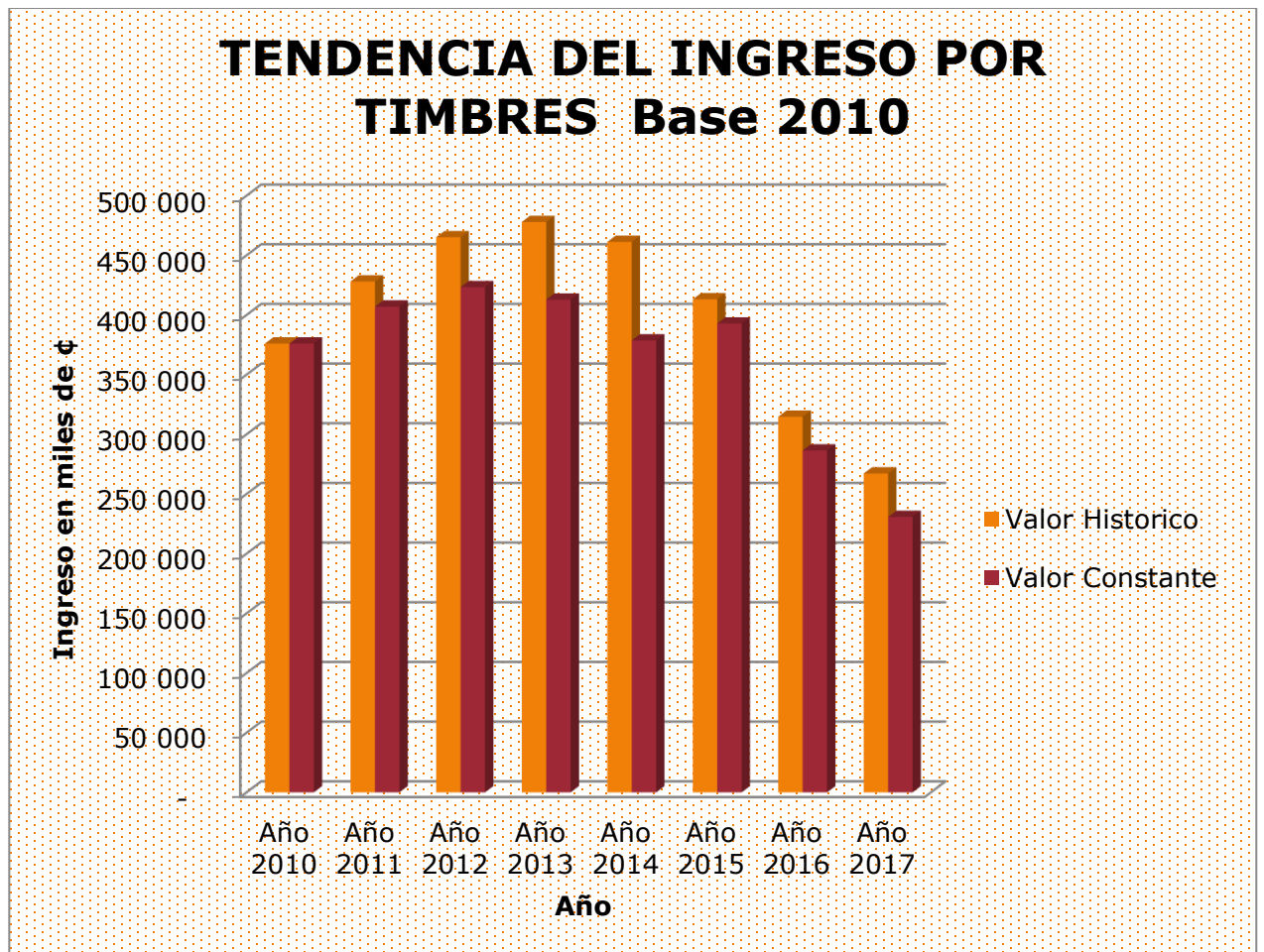
Análisis de la ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2017.

Después de transcurridos 9 meses de la ejecución presupuestaria podemos extraer alguna información importante que nos puede ayudar a entender en mejor forma cómo se ha venido ejecutando el presupuesto del 1º de enero al 30 de setiembre del 2017.

| Cuenta | Presupuesto anual presentado y aprobado en asamblea general 2017 | Ingresos y egresos esperados a setiembre, según presupuesto aprobado | Ingresos y egresos reales percibidos a setiembre | Ingresos y egresos por ejecutar | % Ejecución respecto set |
|-----------|--|--|--|---------------------------------|--------------------------|
| INGRESOS | 720,240 | 540,180 | 457,448 | 262,792 | 64% |
| EGRESOS | 720,240 | 540,180 | 455,925 | 264,315 | 63% |
| SUPERAVIT | - | - | 1,523 | (1,523) | |

Fuente: Ejecución presupuestaria a setiembre 2017

A) INGRESOS



Fuente: Estados financieros

Como se observa en la imagen anterior se tomaron valores históricos de los periodos 2010 al 2017 y se compararon con el valor adquisitivo de estos ingresos a través de los años usando la base el año 2010, según el índice de precios al consumidor, se denota que paulatinamente el ingreso por timbres se deteriora a través del tiempo obteniendo cada vez menos ingresos por este concepto, no solamente en colones constantes sino también en valores reales.

Ante este panorama, el área financiera en conjunto con la Administración tomamos algunas medidas para la correcta aplicación de la Ley del timbre:

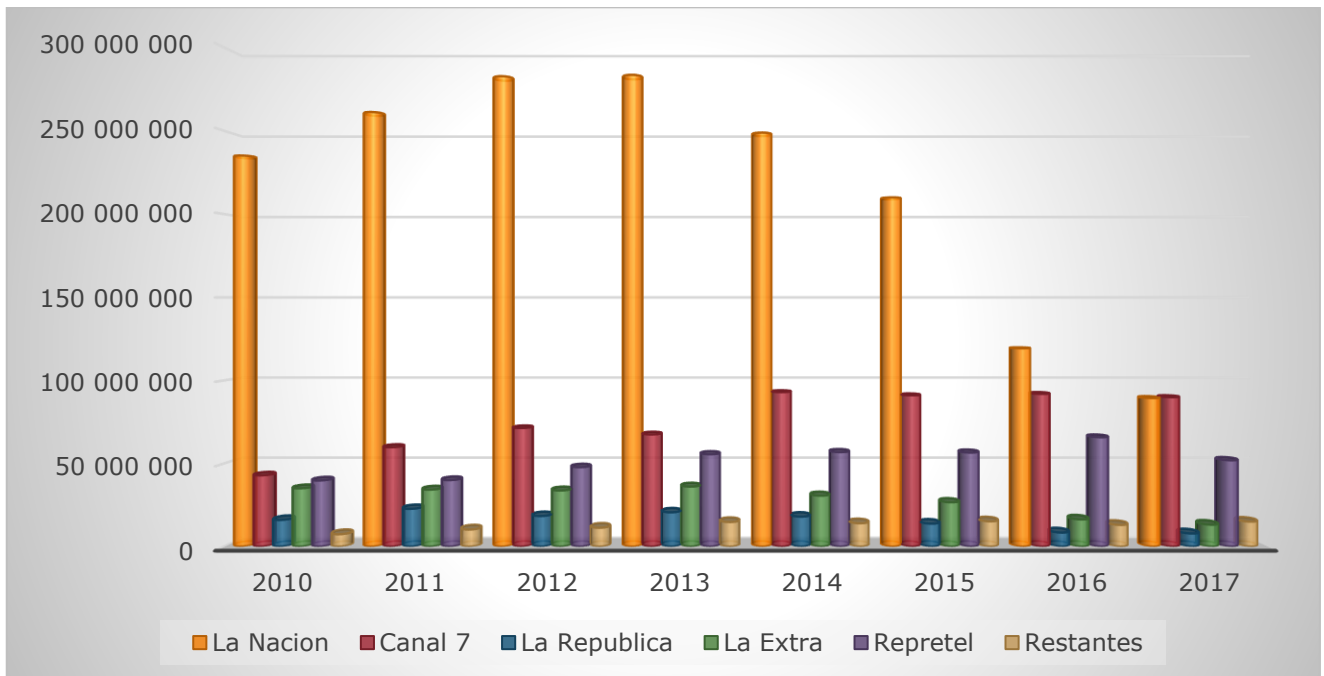
- Se procedió al envío de más de 35 cartas a todos y cada uno de los medios de comunicación, así como a las agencias de publicidad, para recordarles la obligación de

fungir como agentes retenedores del timbre del Colegio de Periodistas de Costa Rica. Anexando el listado de los programas sujetos al pago de dicho tributo.

- Se sostuvieron reuniones con los gerentes de los principales medios escritos y televisivos, para tratar sobre la obligación por parte de las agencias de publicidad, de pautar a los programas que deben ser gravados.
- Se gravaron nuevas transmisiones de índole informativo que según la Ley del Timbre, deben ser incluidas por el tipo de contenido, las cuales generaran un ingreso adicional en los meses posteriores.

Si observamos los ingresos por medio en esto años, se tiene la tendencia más marcada en el medio Grupo Nación:

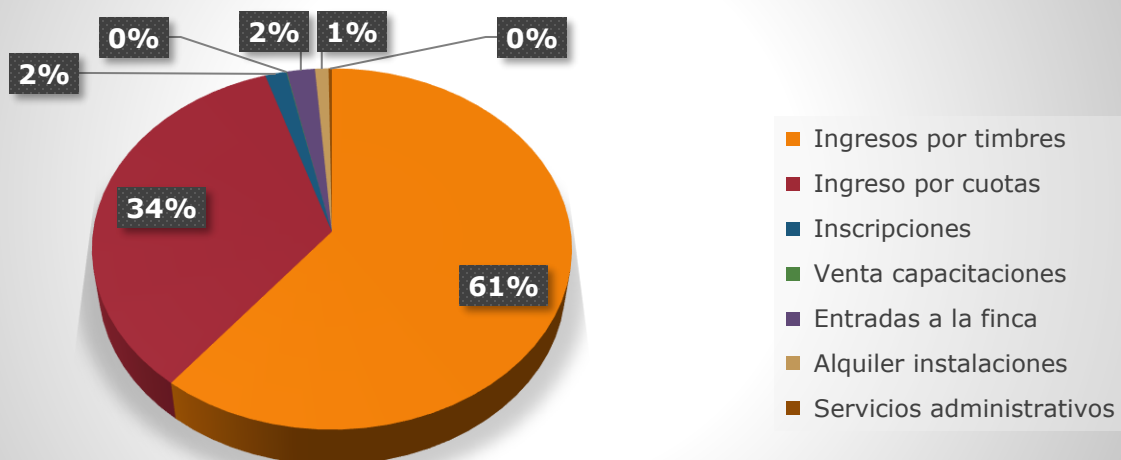
Ingreso de timbre por medio periodos 2010-2017



Fuente: Estados financieros

Las diferentes fuentes de ingreso del colegio durante el 2017 se comportaron de la siguiente forma:

Composición del ingreso por fuente según ejecución a setiembre 2017



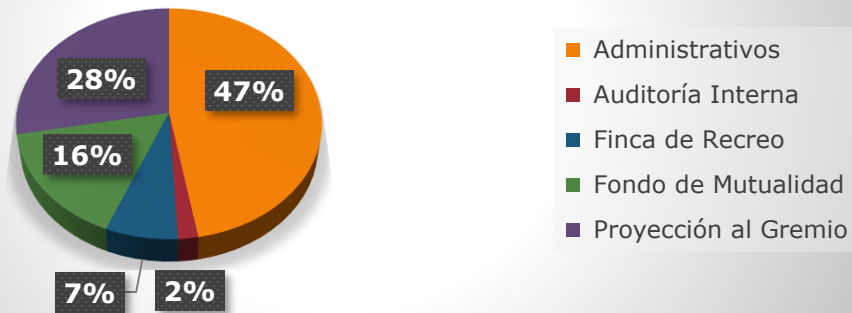
Fuente: Estados financieros a setiembre 2017

Como se puede observar los dos rubros principales de ingresos del Colper lo constituyen los ingresos por timbres con el 61% y los ingresos por cuotas con el 34%, mismo que totalizan ¢ 418.410 millones de colones un indicador importante en cuanto a la recaudación se refiere.

Del total de timbre presupuestado anual, al mes de setiembre se ha recaudado el 61%.

Del total de ¢407.349 millones de colones recaudados por concepto de timbres y cuotas, en primera instancia se transfirieron al Fondo de Mutualidad el 25% de estos ingresos ordinarios suma que ascendió a ¢109.756 millones. Con los recursos restantes o sea ¢ 297.593 el colegio debe hacer frente a los gastos fijos operativos. Cabe mencionar que con base en las cifras anteriores el Colper tiene un superávit presupuestario de ¢ 1.523 millones de colones en este periodo, prácticamente nulo el movimiento.

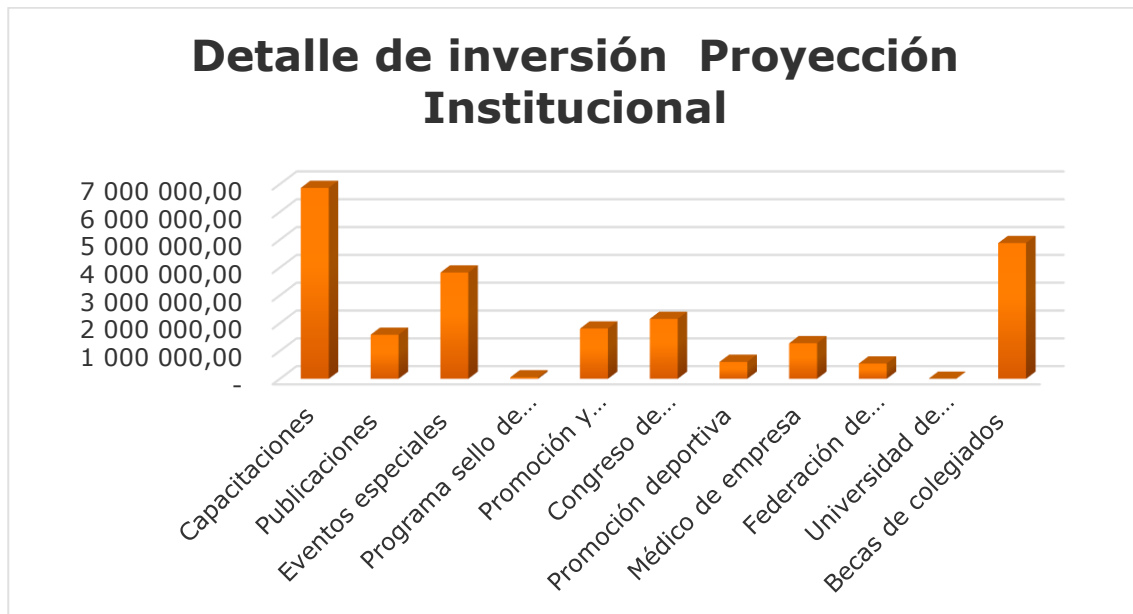
Ejecución del gasto por partida a setiembre 2017



Fuente: Estados financieros a setiembre 2017

Como vemos del grafico anterior, los ingresos institucionales se dedican en un 16% para el Fondo de Mutualidad y un 28% en diferentes actividades de Proyección al Gremio, tal como Capacitaciones, Becas, Eventos Especiales entre otros, tal como se muestra en el siguiente gráfico.

Detalle de Inversión a Proyección Institucional



Fuente: Estados financieros a setiembre 2017