

ESTADOS FINANCIEROS



COLEGIO DE PERIODISTAS
Y PROFESIONALES EN CIENCIAS
DE LA COMUNICACIÓN
COLECTIVA DE COSTA RICA

Estado de Cambios en el Patrimonio

Periodo intermedio terminado el 30 setiembre 2021

	Aporte Donado	Aporte de colegiados	Reservas	Excedentes acumulados	Superavit revaluacion de activos	Efecto transicion Niif	Utilidad del periodo	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2019	5,849,795	1,736,261,985	151,566,723	1,144,657,463	3,150,104,880	-	35,022,898.00	6,223,463,743.00
Traslado parte utilidad a excedentes				35,022,898.00			- 35,022,898.00	-
Traslado parte utilidad a reservas			7,025,396.00	- 7,025,396.00				-
Traslado a impuesto renta								-
Efecto transicion Niif						- 271,289.00		-271,289.00
Traslado del periodo a aportes colegiados		78,733,646.00						78,733,646.00
Ajuste varios				- 1,418,075.00				-1,418,075.00
Utilidad del periodo							70,253,959.00	70,253,959.00
Saldos al 31 de diciembre del 2020	5,849,795	1,814,995,631	158,592,119.00	1,171,236,890.00	3,150,104,879.64	- 271,289.00	70,253,959.00	6,370,761,984.00
Cargos a utilidades correccion iva				- 12,073,443.00				-12,073,443.00
Traslado utilidad periodo 2020				70,253,959.00			- 70,253,959.00	-
Efecto transicion Niif				22,624,267.00		271,289.00		22,895,556.00
Traslado del periodo a aportes colegiados		60,513,038.00						60,513,038.00
Ajuste varios analisis cuentas				347,026.00				347,026.00
Utilidad del periodo							34,503,983.00	34,503,983.00
Saldos al 30 de setiembre del 2021	5,849,795.00	1,875,508,669	158,592,119.00	1,252,388,699.00	3,150,104,880.00	-	34,503,983	6,476,948,145

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 30 DE SETIEMBRE 2021 - 2020

	NOTAS	2021	2020	VARIACION
ACTIVO				
Activo Corriente				
Caja General	3	-	20 000,00	20 000,00
Cajas Chicas	3	1 150 000,00	1 150 000,00	-
Bancos	3	5 959 137,31	17 512 323,96	11 553 186,65
Inversiones Transitorias	3	1 841 649 425,57	1 585 472 680,01	256 176 745,56
Inventarios		3 683 040,71	5 194 065,35	1 511 024,64
Intereses acumulados por cobrar		227 902,44	4 952 619,34	4 724 716,90
Cuentas Por Cobrar	4	66 866 812,97	79 800 538,32	-
Documentos por Cobrar	4	52 647 922,19	55 459 172,50	-
Estimación para Incobrables		95 709 928,94	82 133 160,41	13 576 768,53
Total Activo Corriente		1 876 474 312,25	1 667 428 239,07	209 046 073,18
Propiedad Planta y Equipo				
Terrenos	6	33 391 015,25	33 391 015,25	-
Terrenos Revaluados	6	2 836 767 649,75	2 870 158 665,00	33 391 015,25
Edificio	6	292 637 660,23	318 846 742,86	26 209 082,63
Depreciación Acumulada		152 427 920,05	172 057 652,29	19 629 732,24
Edificios Revaluados	6	329 398 824,29	508 983 275,64	179 584 451,35
Depreciación Acumulada revaluación		238 533 022,81	290 157 186,77	51 624 163,96
Mobiliario y Equipo Electronico	6	179 641 121,78	169 113 805,12	10 527 316,66
Depreciación Acumulada		49 234 689,29	140 060 550,05	90 825 860,76
Total Propiedad Planta y Equipo		3 310 354 297,15	3 298 218 114,76	12 136 182,39
Activos no Corrientes				
Gastos Pagados Por Adelantado	5 Y 5.1	12 979 615,68	7 351 569,09	5 628 046,59
Prestamos por Cobrar Largo Plazo		1 218 426 250,36	1 305 160 580,93	86 734 330,57
Adelantos impuesto sobre la renta		17 183 824,63	4 715 356,00	12 468 468,63
Activos Disponibles para la venta		93 294 568,04	-	93 294 568,04
Depósitos en Garantía		236 831,00	224 331,00	12 500,00
Otros activos	7	20 645 247,64	113 581 234,42	92 935 986,78
Cuenta Transitoria		-	-	-
Total Otros Activos no Corrientes.		1 362 766 337,35	1 431 033 071,44	68 266 734,09
TOTAL ACTIVO		6 549 594 946,75	6 396 679 425,27	152 915 521,48

	NOTAS	2021	2020	VARIACION
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Cargas Patronales por Pagar		5 959 740,40	5 353 494,19	606 246,21
Impuestos por Pagar	9	590 776,95	326 191,64	264 585,31
Documentos por pagar C.P		-	-	-
Depósitos en Garantía por Pagar		555 500,00	469 500,00	86 000,00
Provision Prestaciones Sociales		25 883 471,97	25 706 511,46	176 960,51
Provision litigios por pagar		-	24 401 388,38	(24 401 388,38)
Productos Diferidos		16 479 727,98	12 058 333,33	4 421 394,65
Cuentas Intercompany	10	-	-	-
Gastos acumulados por pagar		286 760,91	286 760,91	-
Total pasivo corriente		72 646 802,23	84 810 045,27	(12 163 243,04)
Pasivo no Corriente				
Documentos por Pagar L.P		-	-	(0,01)
Total Pasivo		72 646 802,23	84 810 045,27	(12 163 243,05)
PATRIMONIO				
Aporte Donado		5 849 794,56	5 849 794,56	-
Aporte de Colegiados	12	1 875 508 668,83	1 794 548 220,21	80 960 448,62
Reserva		158 592 118,95	151 566 723,07	7 025 395,88
Excedentes Acumulados		1 252 388 699,54	1 178 262 285,88	74 126 413,66
Efecto Transición Niif		0,00	-5 118 262,00	5 118 262,00
Superavit por Revaluación Activos Fijos		3 150 104 879,64	3 150 104 879,64	-
Excedente del Periodo		34 503 983,00	36 655 738,64	(2 151 755,64)
Total Patrimonio		6 476 948 144,52	6 311 869 380,00	165 078 764,52
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6 549 594 946,75	6 396 679 425,27	152 915 521,47

Las notas forman parte integral de los Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE SETIEMBRE DEL 2021-2020

Ingresos	Notas	2021		2020	VARIACIÓN
		MENSUAL	ACUMULADO		
Por Timbres	13,1	21 644 679,90	156 028 872,87	144 452 414,79	11 576 458,08
Por Cuotas de Colegiados		20 855 617,00	196 547 917,34	196 692 172,64	- 144 255,30
Ingresos por Patrocinios		96 796,46	14 106 046,76	11 395 995,00	2 710 051,76
Venta de Capacitaciones y otros		1 769,91	86 814,15	1 033 344,11	-
Por Entradas a la Finca.		261 305,32	5 773 508,86	4 054 424,99	1 719 083,87
Alquileres de instalaciones.		437 101,77	3 343 030,98	1 563 515,84	1 779 515,14
Servicios Administrativos.		529 381,72	4 477 863,43	449 412,63	4 028 450,80
Total Ingresos		43 826 652,08	380 364 054,39	359 641 280,00	21 669 304,35
Gastos	14				-
Administrativos.		26 614 738,60	199 781 399,30	209 711 970,99	- 9 930 571,69
Finca de Recreación		3 901 102,58	33 707 553,83	32 720 244,81	987 309,02
Depreciaciones		4 390 090,99	37 061 694,25	25 267 263,37	11 794 430,88
Fondo de Mutualidad		15 097 954,30	151 246 501,72	119 163 274,26	32 083 227,46
Gastos Proyección al Gremio		12 868 933,88	82 214 904,07	73 410 368,30	8 804 535,77
Primera Plana		-	-	17 827,85	- 17 827,85
Total Gastos		62 872 820,35	504 012 053,17	460 290 949,58	43 721 103,59
Excedentes de Operación		- 19 046 168,27	- 123 647 998,78	- 100 649 669,58	- 22 998 329,20
Ingresos y Gastos Financieros.					-
Productos Financieros		18 396 310,59	174 945 923,28	173 049 880,38	1 896 042,90
Ingreso Diferencial Cambiario		-	-	15 052,13	- 15 052,13
Gastos Financieros.	14,1	494 896,45	7 095 391,65	10 162 977,35	- 3 067 585,70
Neto financiero.		17 901 414,14	167 850 531,63	162 901 955,16	4 948 576,47
INGRESOS / GASTOS NO OPERATIVOS					-
Ingresos no operativos		-	-		-
Gastos no operativos		6 705 113,09	9 698 549,85	25 596 546,94	- 15 897 997,09
Excedente Neto del Periodo.		- 7 849 867,22	34 503 983,00	36 655 738,64	- 2 151 755,64

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE SETIEMBRE DEL 2021

Ingresos	Colper	Fondo	Consolidado
Por Timbres	156 028 872,87	-	156 028 872,87
Por Cuotas de Colegiados	196 547 917,34	-	196 547 917,34
Venta de capacitaciones y otros	86 814,15	-	86 814,15
Patrocinios	14 106 046,76	-	14 106 046,76
Por Entradas a la Finca.	5 773 508,86	-	5 773 508,86
Alquileres de instalaciones.	3 343 030,98	-	3 343 030,98
Servicios Administrativos.	4 477 863,43	-	4 477 863,43
Total Ingresos	380 364 054,39	-	380 364 054,39
Gastos			
Administrativos.	199 781 399,30		199 781 399,30
Finca de Recreación	33 707 553,83		33 707 553,83
Fondo de Mutualidad	-	151 246 501,72	151 246 501,72
Gastos Proyección al Gremio	82 214 904,07		82 214 904,07
Primera Plana	-		-
Gastos por depreciación	35 917 119,73	1 144 574,52	37 061 694,25
Total Gastos	351 620 976,93	152 391 076,24	504 012 053,17
Excedentes de Operación	28 743 077,46	-	123 647 998,78
Ingresos y Gastos Financieros.			
Productos Financieros	2 172 251,52	172 773 671,76	174 945 923,28
Diferencial Cambiario	-		-
Gastos Financieros.	4 250 503,33	2 844 888,32	7 095 391,65
Neto financiero.	-	169 928 783,44	167 850 531,63
INGRESOS / GASTOS NO OPERATIVOS			
Ingresos no operativos	-	-	-
Gastos no operativos	9 698 549,85	-	9 698 549,85
Neto no Operativo	-	-	-
Excedente Neto del Periodo.	16 966 275,80	17 537 707,20	34 503 983,00
Porcentaje de utilidad individual	49,17	50,83	

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2021

ACTIVO	Colper	Fondo	Consolidado
Activo Corriente			
Caja General	-	-	-
Cajas Chicas	1 150 000,00	-	1 150 000,00
Bancos	4 472 009,99	1 487 127,32	5 959 137,31
Inversiones Transitorias	174 608 113,66	1 667 041 311,91	1 841 649 425,57
Inventarios	3 683 040,71	-	3 683 040,71
Intereses por cobrar	227 902,44	-	227 902,44
Cuentas Por Cobrar	34 026 571,31	39 854 204,51	73 880 775,82
Documentos por Cobrar	-	52 647 922,19	52 647 922,19
Estimación para Incobrables	- 379 366,00	95 330 562,94	95 709 928,94
Total Activo Corriente	217 788 272,11	1 665 700 002,99	1 883 488 275,10
Propiedad Planta y Equipo			
Terrenos	33 391 015,25	-	33 391 015,25
Terrenos Revaluados	2 836 767 649,75	-	2 836 767 649,75
Edificio	292 637 660,23	-	292 637 660,23
Depreciación Acumulada	- 140 209 740,18	-	140 209 740,18
Edificios Revaluados	329 398 824,29	-	329 398 824,29
Depreciación Acumulada revaluación	- 90 865 801,48	-	90 865 801,48
Mobiliario y Equipo Electronico	168 451 287,86	11 189 833,92	179 641 121,78
Depreciación Acumulada	- 122 107 938,54	- 8 298 493,95	130 406 432,49
Total Propiedad Planta y Equipo	3 307 462 957,18	2 891 339,97	3 310 354 297,15
Activos no Corrientes			
Gastos Pagados Por Adelantado	12 979 615,68	-	12 979 615,68
Prestamos por Cobrar Largo Plazo	-	1 218 426 250,36	1 218 426 250,36
Adelantos impuesto renta	-	17 183 824,63	17 183 824,63
Activos Disponibles para la venta	-	93 294 568,04	93 294 568,04
Depósitos en Garantía	228 831,00	8 000,00	236 831,00
Otros activos	20 645 247,64	-	20 645 247,64
Cuenta Transitoria	-	-	-
Total Otros Activos no Corriente:	33 853 694,32	1 328 912 643,03	1 362 766 337,35
TOTAL ACTIVO	3 559 104 923,61	2 997 503 985,99	6 556 608 909,60
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar	22 103 637,47	3 362 777,06	25 466 414,53
Retenciones Obreras por Pagar	4 088 735,63	349 636,71	4 438 372,34
Cargas Patronales por Pagar	4 304 335,99	1 655 404,41	5 959 740,40
Impuestos por Pagar	449 732,80	141 044,15	590 776,95
Depósitos en Garantía por Pagar	555 500,00	-	555 500,00
Provision Prestaciones Sociales	19 953 109,35	5 930 362,62	25 883 471,97
Provision litigios por pagar	-	-	-
Productos Diferidos	14 236 249,83	2 243 478,15	16 479 727,98
Cuentas Intercompany	11 691 208,97	11 691 208,97	-
Gastos Acumulados	-	286 760,91	286 760,91
Pasivos Contingentes	-	-	-
Total pasivo corriente	77 382 510,04	2 278 255,04	79 660 765,08
Pasivo no Corriente			
Documentos por Pagar L.P	-	-	-
Total Pasivo	77 382 510,04	2 278 255,04	79 660 765,08
PATRIMONIO			
Aporte Donado	5 849 794,56	-	5 849 794,56
Aporte de Colegiados	0,00	1 875 508 668,83	1 875 508 668,84
Aportes Extraordinarios	0,00	-	0,01
Reserva	43 760 947,48	114 831 171,47	158 592 118,95
Excedentes Acumulados	269 250 159,98	983 138 539,56	1 252 388 699,52
Efecto Adopción Niif	-	-	-
Superavit por Revaluación Activos Fijos	3 145 895 235,75	4 209 643,89	3 150 104 879,64

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

METODO INDIRECTO POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE SETIEMBRE 2021 - 2020

	2021	2020	REFERENCIA
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Excedente neto del periodo	34 503 983,00	36 655 739,00	E.R
Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo proveído por las actividades de operación.			
Depreciación del periodo	- 240 793 416,00	21 273 061,00	E.S
Gasto por Incobrables	13 576 769,00	7 450 464,00	E.S
UTILIDAD ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	- 192 712 664,00	65 379 264,00	
Aumento - Disminución en inventarios	1 511 025,00	1 293 887,00	E.S
Aumento - Disminución en Cuentas por Cobrar	17 658 442,00	66 233 787,00	E.S
Aumento - Disminución en Documentos por Cobrar C.P	2 811 250,00	5 731 327,00	E.S
Aumento - Disminución en Gastos Pagados por Adelantado	- 5 628 047,00	- 5 302 164,00	E.S
Aumento - Disminución en Otros Activos	- 12 839 550,00	1 424 256,00	E.S
Aumento - Disminución en Cuentas por Pagar	6 058 185,00	- 23 935 184,00	E.S
Aumento en Retenciones Obreras por Pagar	624 773,00	1 658 666,00	E.S
Aumento en Cargas Patronales por Pagar	606 246,00	2 108 809,00	E.S
Aumento - Disminución en Impuestos por Pagar	264 585,00	1 891 889,00	E.S
Aumento - Disminución en documentos por pagar	-	-	E.S
Disminución en Depositos en Garantía por Pagar	86 000,00	412 830,00	E.S
Aumento en Productos Diferidos	4 421 395,00	560 209,00	E.S
Aumento Disminución en otros pasivos	- 24 224 427,00	27 547 895,00	E.S
Flujo neto en actividades de operación	- 201 362 787,00	145 005 471,00	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Aumento Disminución en Inmuebles, mobiliario y equipo	228 657 233	5 368 491,00	E.S
Aumento Disminución Documentos por Cobrar L.P	86 734 331	- 53 699 867,00	E.S
Flujo neto usado en actividades de inversión	315 391 564	- 48 331 376,00	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Documentos por pagar largo plazo	-	-	E.S
Aumento en Reservas	7 025 395	4 378 134,00	E.S
Aporte de Colegiados	80 960 449	77 475 418,00	E.S
Aumento en el superavit revaluación	0,00	0,00	
Aumento - Disminución en excedentes Acumulados	42 588 937	- 49 345 657,00	E.S
Flujo neto en actividades de financiamiento	130 574 781,00	32 507 895,00	
Efectivo neto proveniente del periodo	244 603 558,00	129 181 990,00	E.S
Efectivo al inicio del periodo	1 604 155 004,00	1 474 973 014,00	E.S
Efectivo al final del periodo	1 848 758 562,00	1 604 155 004,00	

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros

Al 30 de Setiembre del 2021 y 2020

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

1. Información de la entidad.

El Colegio de Periodistas de Costa Rica fue creado por la ley No 4420 del 22 de setiembre de 1969, y reformada por la ley No 5050 del 8 de agosto de 1972, su cedula jurídica es 3- 007- 04522719.

Es una institución sin fines de lucro de carácter público no estatal, sus objetivos principales son:

- a) Respaldar y promover las ciencias de la comunicación colectiva;
- b) Defender los intereses de sus agremiados, individual y colectivamente;
- c) Apoyar, promover y estimular la cultura y toda actividad que tienda a la superación del pueblo de Costa Rica;
- d) Gestionar o acordar, cuando sea posible, los auxilios o sistemas de asistencia médico social pertinentes para proteger a sus miembros, cuando éstos se vean en situaciones difíciles por razón de enfermedad, vejez o muerte de parientes cercanos; o cuando sus familiares, por alguna de estas eventualidades, se vean abocados a dificultades, entendiéndose por familiares, para efectos de esta ley, a esposa, hijos y padres;
- e) Cooperar con todas las instituciones públicas de cultura, siempre que sea posible, cuando éstas lo soliciten o la ley lo ordene;
- f) Mantener y estimular el espíritu de unión de los periodistas profesionales;
- g) Contribuir a perfeccionar el régimen republicano y democrático, defender la soberanía nacional y las instituciones de la Nación; y

h) Pronunciarse sobre problemas públicos, cuando así lo estime conveniente.

Son órganos del Colegio:

- a) La Asamblea General;
- b) La Junta Directiva; y
- c) El Tribunal de Honor.

La Junta Directiva la integrarán: Un Presidente, un vicepresidente, un secretario, un Fiscal, un Tesorero y dos Vocales.

2. Bases de preparación de los estados financieros y principales políticas contables.

Conocedores que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados no se encuentran en uso actualmente, sin embargo, el Colegio de Periodistas de Costa Rica los ha utilizado desde su constitución para preparar los estados financieros. Es necesario crear un comité que defina el paso (transición) para el proceso de formulación y desarrollo de la estrategia de transición para adoptar la presentación bajo esta normativa de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros del Colegio son presentados en la moneda funcional costarricense.

2.1 Base contable de acumulación.

Salvo en lo relacionado con la información del estado de flujos de efectivo, los estados financieros se elaboran utilizando la base contable de devengo.

2.2 Período económico.

El período económico del Colegio se inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Para efectos comparativos, se presenta la

información financiera cuantitativa de los estados financieros correspondientes al año anterior.

La base de presentación del Balance de Situación se realiza con respecto al grado de liquidez y en el Estado de Resultados como parte del costo de los servicios que brinda la entidad.

2.3 Disposiciones fiscales.

El Colegio de Periodistas de Costa Rica es una entidad sin fines de lucro, no obstante, lo anterior la Administración Tributaria grava con el impuesto de ventas las entradas al centro de recreo y el alquiler de la cabaña ubicada en la Garita de Alajuela de conformidad con la Ley No 6826 y sus reformas ley del Impuesto sobre las ventas específicamente el artículo No 01 de dicha ley en sus incisos c) y ch).

Consecuentemente con lo anterior grava dichas actividades con el impuesto sobre la renta además de los alquileres que se suscriban y los intereses sobre los préstamos efectuados por el Fondo de Mutualidad. De igual manera el Colegio funge como agente retenedor del impuesto al salario de sus colaborados y retiene el 2% sobre los pagos que excedan el salario base en sus contrataciones o licitaciones, igualmente retiene el 2% sobre cualquier cuantía cuando se trate de contratos.

2.3.1 Riesgo inherente en revisiones tributarias.

Como se indicó en párrafos anteriores los intereses sobre los préstamos efectuados por el Fondo de Mutualidad están gravados con renta, existiendo un riesgo inherente en revisiones fiscales del impuesto sobre la renta en el Fondo de Mutualidad, ante la posibilidad e interpretación, de que todos los gastos deducibles no le sean aplicables desde el punto de vista tributario en su proporcionalidad.

2.3.2 Litigios contra el Colegio de Periodistas.

Caso de José Luis Jiménez Robleto.

Expediente 190033511027-CA Es un contencioso administrativo interpuesto en contra del Colegio por el colegiado José Luis Jiménez Robleto. Solicita C10.000.000, el 06 de noviembre hubo audiencia preliminar y el expediente fue remitido a la Sección de Puro Derecho para ser resuelto.

Otros litigios pendientes:

Los otros dos son recursos de amparo contra el Colegio por publicación en el Facebook sobre los periodistas no profesionales.

Expediente 19-009685-0007-CO Actor César Arnoldo Rodríguez Barrantes

Expediente 19-009887-0007-CO Actor Luis Manuel Madrigal Mena

En estos dos procesos la Sala Constitucional condenó al Colegio en abstracto a la indemnización de los daños y perjuicios causados y al pago de costas, pero estos tienen que determinarse en ejecución de sentencia.

2.4 Inversiones transitorias.

Las inversiones transitorias básicamente son en instrumentos financieros a la vista en bancos estatales, de acuerdo con la normativa que rige al Colper, están valuadas al costo, el cual no excede el valor de mercado (valor realizable neto). En este rubro también se mantienen las inversiones del fondo de mutualidad.

2.5 Reconocimiento de los ingresos.

☐ Los ingresos por cuotas ordinarias se registran mensualmente por el método de devengado, de acuerdo con el sistema de “emisión de cuotas”, el cual excluye a los colegiados exentos y a los inactivos.

La cuota ordinaria mensual, en el 2021 es de ¢8.750 para el 2020 fue el mismo monto, corresponde al pago de la Colegiatura.

2.6 Inventario.

El inventario está valuado al costo, el cual no excede el valor de mercado (valor realizable neto). El inventario está constituido por: suministros y útiles de oficina, artículos de alimentación y de aseo institucional.

2.7 Pagos por anticipado.

Los gastos pagados por anticipado corresponden a pólizas de seguros y se amortizan mensualmente hasta que se renueven o se agoten.

2.8 Propiedad, planta y equipo.

La propiedad planta y equipo se registra al costo de adquisición, más un ajuste por revaluación del edificio y del terreno en oficinas centrales realizado en el año 2002. En la finca de recreo en la Garita de Alajuela el terreno fue revaluado en el año 2012.

En marzo 2018 se realiza un ajuste por revaluación tanto en las propiedades de las oficinas centrales como asimismo en el centro de recreo (terrenos y edificaciones)

2.9 Depreciación.

El Colegio utiliza el método de línea recta para registrar la depreciación del costo original con base en la vida útil estimada de los activos respectivos, 50 años para edificios, 10 años para mobiliario, equipo y vehículos, 5 años para redes y equipo de cómputo.

2.10 Ingresos diferidos.

El Colegio tiene la política de registrar como ingresos diferidos, los cobros anticipados de cuotas que efectúan algunos de sus colegiados antes de que el pago de la colegiatura sea exigible lo cual se actualiza contablemente en forma mensual.

2.11 Prestaciones Legales.

La legislación costarricense requiere el pago de la cesantía al personal que fuese despedido sin justa causa, igual a una tabla conforme la anualidad del trabajador establecida en el artículo 28 del Código de Trabajo.

En el Colper existe Asociación Solidarista de Empleados, por esta razón mensualmente se traslada a la Asociación Solidarista de Empleados del Colegio de Periodistas de Costa Rica, el monto correspondiente para cubrir el pago por ese concepto, a los empleados asociados (aporte patronal del 5. %). Tales fondos permanecen bajo la administración y custodia de la Asociación Solidarista hasta que el empleado cese sus funciones con el Colegio y se reconocen mensualmente en el momento de su traspaso a la asociación. Dichos fondos son entregados al empleado al cesar sus funciones con el Colegio, independientemente de si renuncia o es despedido con o sin justa causa. Para los empleados que no se encuentran asociados no se realiza provisión de cesantía pues no existe la certeza de tener que cancelarla.

En el mes de febrero de 2000 se aprobó y publicó la “Ley de Protección al Trabajador”, que contempló la transformación del auxilio de cesantía, así como la creación del régimen obligatorio de pensiones complementarias que modificó varias disposiciones del Código de Trabajo en consecuencia, el Colegio aporta un 3% de los salarios mensuales de los trabajadores de acuerdo con esta Ley para los fondos de pensiones, durante el tiempo que se mantenga la relación laboral, el cual es recaudado por la Caja Costarricense Seguro Social desde que inició el sistema.

3. Efectivo y sus equivalentes

La cuenta de efectivo y sus equivalentes está compuesta por los fondos de caja chica, los saldos en libros de las cuentas bancarias del Colegio, así como las inversiones transitorias existentes. La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Cajas	1.150.000,00	1.170.000,00
Banco de Costa Rica	2.577.998,77	9.962.691,25
Banco Nacional de Costa Rica	2.119.022,79	6.580.377,86
Bac San José	791.218,28	381.564,04
Banco Popular	470.897,47	587.690,81
Inversiones a la vista	305.076.925,57	106.782.069,21
Macro títulos CDPS corto plazo	1.536.572.500,00	1.478.690.610,80
Total Efectivo y sus equivalentes	1.848.758.562,88	1.604.155.003,97

4. Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponde a las obligaciones que mantienen los colegiados con el Colegio por concepto de cuotas ordinarias, devengado del 1% por concepto del timbre a la publicidad, intereses sobre préstamos y conceptos varios. El detalle es el siguiente:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Cuotas por cobrar	10.236.687,75	13.810.663,35
Timbres acum por cobrar	17.324.198,22	12.071.676,32
Credomatic	10.492.770,23	13.018.593,77
Fondo de Mutualidad	0	13.724,95
Colper - Temporal	0	0
Varias cuentas por cobrar, tarjeta empresarial	2.211.855,07	13.623.197,34
Intereses acum por cobrar	23.374.326,68	23.867.006,01
Pólizas por cobrar	2.984.475,02	3.400.651,53
BNCR deposito remisiones y cargos	242.500,00	8.750,00
Créditos colegiados C. P	52.647.922,19	55.459.172,50
Créditos colegiados L. P	1.218.426.250,36	1.305.160.580,93
Total cuentas y documentos	1.337.940.985,52	1.440.434.016,70

5. Gastos Pagados por adelantado.

Los gastos pagados por adelantado por concepto de pólizas de seguros se detallan como sigue:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Póliza de incendio	68.026,54	263.462,95
Póliza Riesgos Prof.	404.927,03	534.068,41
Riesgos Prof. Finca	66.263,00	73.523,00
Póliza de fidelidad	257.160,00	257.160,00
Póliza Equipo Electrónico	350.319,46	73.008,34
Póliza Dinero en Transito	4.024,24	0
Póliza de Robo	18.543,12	0
Póliza Resp Civil Finca	0	210.832,00
Póliza Resp. Civil	97.266,70	23.529,87
Total Pólizas	1.266.530,09	1.435.584,57

5.1 Inventario

El inventario institucional está compuesto de las siguientes partidas:

Partida	2021
Suministros de computo	¢ 1.184.401,42
Suministros de oficina	1.874.016,40
Artículos de limpieza	467.485,29
Artículos mantenimiento edificio	75.872,26
Suministros de alimentación	169.957,06
Artículos Promocionales	289.082,05
Total general según proveeduría	4.060.814,48

6. Propiedad Planta y Equipo

Esta cuenta está constituida por el saldo de las cuentas de propiedad, planta y equipo, con sus respectivas adiciones y retiros; además de los programas y licencias de cómputo para llevar a cabo sus operaciones normales, estos se muestran a continuación:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Edificio	292.637.660,23	318.846.742,86
Edificio - revaluación	329.398.824,29	508.983.275,64
Terrenos	33.391.015,25	33.391.015,25
Terrenos - revaluación	2.836.767.649,75	2.870.158.665,00
Mobiliario y Equipo	66.602.706,56	52.560.250,51
Equipo Electrónico	90.960.510,50	76.935.996,61
Programas y Licencias	1.942.475,48	19.311.673,26
Mobiliario equipo Finca	19.489.441,01	19.489.441,01
Activos por registrar	0	0
Equipo Electrónico Finca	645.988,23	816.443,73
Total Propiedad Planta y Equipo	3.671.836.271,30	3.900.493.503,87

Cabe indicar que todas las partidas anteriores, están debidamente conciliadas con el auxiliar respectivo de propiedad, planta y equipo.

7. Obras de Arte y Libros Y otros activos

A continuación, detallamos las obras de arte y libros propiedad de la institución:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Obras de Arte	15.097.510,00	8.990.000,00
Impuesto iva soportado	2.208.848,72	0
Libro de Marca	0	0
Mural Atentado Penca	585.450,00	585.450,00
Saldo favor iva	2.753.438,92	10.711.216,38
Terrenos adjudicados	93.294.568,04	93.294.568,04
Total Obras de Arte y Libros	113.939.815,68	113.581.234,42

8. Cuentas por pagar

Son aquellas obligaciones a corto plazo con proveedores, por concepto de compras, servicios, pólizas colectivas de vida– y demás actividades relacionadas con las operaciones normales del Colegio. El detalle de estas cuentas son los siguientes:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Fondo de Mutualidad	7.013.962,85	8.627.489,25
Pólizas por pagar	2.282.426,95	780.077,95
Otras cuentas por pagar	3.459.318,10	8.568.068,46
Cuentas por pagar afiliados	517.885,42	710.885,42
Proveedores comerciales	12.192.821,21	2.348.959,53
Colper- temporal	0	0
Total cuentas por pagar	25.466.414,53	21.035.480,61

9. Impuestos por pagar.

Los impuestos a los cuales la institución esta afecta se detallan a continuación:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Retenciones impuesto sobre la renta	463.493,73	326.191,64
Impuesto sobre las ventas	127.283,22	0
Total impuestos	590.776,95	326.191,64

10. Cuenta Inter compañía con el fondo mutual.

Esta cuenta es recíproca entre el Colper y el Fondo de Mutualidad y se utiliza para poder balancear las partidas que involucran movimientos compartidos en un mismo documento u asiento de diario, para efectos de combinación de cuentas no se considera.

11. Patrimonio

Aporte de Colegiados:

Consiste en el aporte del 7.5% sobre la recaudación de timbres a la publicidad y al 25% sobre las cuotas efectivamente cobradas y devengadas que el Colper le aporta en forma mensual al Fondo de Mutualidad:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Aporte de colegiados	1.875.508.668,83	1.794.548.220,21

12.Ingresos

12.1 Ingresos ordinarios por concepto de timbres el cual constituye el principal ingreso que tiene la institución, se detallan los medios y su recaudación:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Grupo Nación	15.500.186,59	15.721.551,46
Televisora de Costa Rica	85.304.516,57	73.020.547,89
Diarios de Centroamérica	1.698.592,82	2.978.344,97
Grupo Extra	4.186.265,70	4.208.181,34
Repretel	29.532.293,13	31.868.860,66
Canara	579.854,10	647.964,76
Sinart	7.623.412,33	5.404.608,37
Columbia	744.164,03	2.023.904,97
Carlos Luis Garro Zamora	0	2.414,25
T.V Norte Canal 14 S. A	386.547,93	391.748,52
Central de Radios	1.056.082,74	932.519,57
TV Sur Canal 14	113.981,82	0
Rodrigo Moya Soto	0	32.375,00
Karen Dondi Vindas	50.875,00	0
Tigo S.A.	61.597,73	251.638,80
Sicnet Contenidos móviles	124.792,28	0
CR Hoy	3.206.193,83	4.189.759,62

Grupo Multimedia	4.351.847,11	1.228.135,64
Sistema Tasaciones BCR	0	12.487,50
Futv	120.213,00	0
Grupo el Observador	1.387.456,16	1.537.371,47
Total Timbres	156.028.872,87	144.452.414,79

13. Egresos

Gastos normales de operación para el adecuado funcionamiento institucional del Colper para la consecución de sus fines se detallan a continuación:

Detalle	Año 2021	Año 2020
Gastos Administrativos	199.781.399,30	209.711.970,99
Gastos por depreciación	37.061.694,25	25.267.263,37
Finca de Recreo	33.707.553,83	32.720.244,81
Fondo de Mutualidad	151.246.501,72	119.163.274,26
Proyección al Gremio	34.352.855,82	26.836.490,70
Primera Plana	0	17.827,85
Total gastos	456.150.004,92	413.717.071,98

13.1 Gastos Financieros

Los gastos financieros se detallan a continuación

Detalle	Año 2021	Año 2020
Comisiones	2.844.888,32	4.072.637,42
Intereses sobre prestamos	0	0
Comisión cobro cuotas y timbres	3.924.582,42	5.653.001,41
Servicios Bancarios	325.920,91	423.790,60
Diferencial Cambiario	0	13.547,92
Multas y Recargos	0	0
Total Gastos Financieros	7.095.391,65	10.162.977,35

Lic. Bolívar Quesada Segura

Maritza Hernández Jiménez

Área Financiera Contable

Directora Ejecutiva