



Informe de Departamento

Financiero

Periodo 2025

Octubre 2025

Introducción

El presente informe del Departamento Contable Financiero del Colegio de Periodistas y Profesionales en Ciencias de la Comunicación Colectiva de Costa Rica tiene como finalidad presentar una visión general de la situación económica y financiera de la institución al 30 de setiembre del año 2025. En el se exponen los principales resultados derivados del análisis de los estados financieros Balance de Situación Financiera y Estado de Resultados en comparación con el periodo anterior, con el propósito de evidenciar el comportamiento de los recursos institucionales, las variaciones más relevantes y los resultados obtenidos durante el ejercicio.

Este documento se elabora en el marco del compromiso institucional con la transparencia, la rendición de cuentas y la gestión responsable de los fondos que administra el Colegio. A través de la información aquí contenida, se busca brindar a las autoridades y colegiados una base sólida para la toma de decisiones informadas que contribuyan al fortalecimiento financiero y operativo de la organización.

Asimismo, el informe pretende reflejar los esfuerzos realizados por el área contable financiera para mantener un control adecuado de los recursos, promover la eficiencia administrativa y garantizar el cumplimiento de las normas contables y principios de buena gestión que rigen al Colegio.



COLEGIO DE PERIODISTAS Y PROFESIONALES EN CIENCIAS DE COMUNICACIÓN COLECTIVA DE COSTA RICA
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA COMBINADO
AL 30 DE SETIEMBRE 2025-2024

	2025		2024		VARIACION
ACTIVO					
Activo Corriente					
Caja General		4 703 933,02	-		4 703 933,02
Cajas Chicas		1 200 000,00	1 200 000,00		-
Bancos		40 490 000,58	23 619 120,38		16 870 880,20
Inversiones Transitorias		1 582 748 780,86	1 990 470 624,64	-	407 721 843,78
Inventarios		4 693 395,28	3 301 566,83		1 391 828,45
Intereses acumulados por cobrar		2 545 065,05	6 963 358,96		
Cuentas Por Cobrar	189 111 233,07		116 447 157,31		-
Documentos por Cobrar	55 003 177,04		52 304 964,82		
Estimación para Incobrables	-168 963 710,84	75 150 699,27	-152 724 374,94	16 027 747,19	59 122 952,08
Total Activo Corriente		1 711 531 874,06	2 041 582 418,00	-	330 050 543,94
					-
Propiedad Planta y Equipo					
Terrenos		33 391 015,25	33 391 015,25		-
Terrenos Revaluados		3 476 824 047,00	3 476 824 047,00		-
Edificio	292 637 660,23		292 637 660,23		-
Depreciación Acumulada	(169 947 487,15)	122 690 173,08	(161 908 336,56)	130 729 323,67	8 039 150,59
Edificios Revaluados	624 603 033,50		624 603 033,50		-
Depreciación Acumulada revaluación	(234 468 696,52)	390 134 336,98	(186 388 755,40)	438 214 278,10	48 079 941,12
Mobiliario y Equipo Electronico	276 678 702,62		216 782 785,82	-	59 895 916,80
Depreciación Acumulada	(167 323 320,78)	109 355 381,84	(155 550 754,18)	61 232 031,64	11 772 566,60
Total Propiedad Planta y Equipo		4 132 394 954,15	4 140 390 695,66	-	7 995 741,51
					-
Activos no Corrientes					
Gastos Pagados Por Adelantado		13 613 755,44	2 555 667,83		11 058 087,61
Adelantos de impuesto de renta		1 491 187,89	591 000,18		
Activos Disponibles para la venta		150 048 360,00	150 048 360,00		
Prestamos por Cobrar Largo Plazo		1 766 390 121,61	1 536 154 489,45		230 235 632,16
Depósitos en Garantía		236 831,00	236 831,00		-
Otros Activos		34 505 787,87	20 281 224,97		14 224 562,90
Cuenta Transitoria		10 860 982,77	-		10 860 982,77
Total Otros Activos no Corrientes.		1 977 147 026,58	1 709 867 573,43		267 279 453,15
TOTAL ACTIVO		7 821 073 854,79	7 891 840 687,09	-	70 766 832,30



PASIVO

Pasivo Corriente

Cuentas por Pagar	73 139 944,06	33 591 020,11	39 548 923,95
Retenciones Obreras por Pagar	35 078,02	1 916 682,03 -	1 881 604,01
Cargas Patronales por Pagar	(2 241 405,09)	4 463 883,44 -	6 705 288,53
Impuestos por Pagar	1 578 846,66	707 552,21	871 294,45
Depósitos en Garantía por Pagar	244 473,00	244 473,00	-
Provision Prestaciones Sociales	20 774 683,36	22 412 397,59 -	1 637 714,23
Productos Diferidos	(20 369 152,29)	15 642 607,66 -	36 011 759,95
Gastos acumulados por pagar	126 629,10	-	126 629,10
Total pasivo corriente	73 289 096,82	78 978 616,04 -	5 689 519,22

Total Pasivo	73 289 096,82	78 978 616,04	(5 689 519,22)
---------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

PATRIMONIO

Aporte Donado	5 849 794,56	5 849 794,57	(0,01)
Aporte de Colegiados	1 862 308 678,72	1 847 830 055,39	14 478 623,33
Reserva	185 160 782,53	185 160 782,53	-
Excedentes Acumulados	1 456 879 460,02	1 527 541 993,92	(70 662 533,90)
Superavit por Revaluación Activos Fijos	4 142 119 278,06	4 142 119 278,06	-
Excedente del Periodo	95 466 764,08	104 360 166,58	(8 893 402,50)
Total Patrimonio	7 747 784 757,97	7 812 862 071,05	(65 077 313,08)

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7 821 073 854,79	7 891 840 687,09 -	70 766 832,30
	-	-	(0,00)

COLEGIO DE PERIODISTAS Y PROFESIONALES EN CIENCIAS DE COMUNICACIÓN COLECTIVA DE COSTA RICA
ESTADO DE RESULTADOS COMBINADO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE SETIEMBRE DEL 2025-2024

Ingresos	2025		2024		VARIACIÓN
	MENSUAL	ACUMULADO			
Por Timbres	6 687 752,97	126 787 830,35	119 263 654,02		7 524 176,33
Por Cuotas de Colegiados y otros	25 157 647,50	244 691 001,87	223 540 598,54		21 150 403,33
Venta de capacitaciones y otros	-	3 629 282,09	-		3 629 282,09
Ingresos por Patrocinios	-	-	28 590 652,89	-	28 590 652,89
Por Entradas a la Finca.	-	33 378 500,00	5 452 975,04		27 925 524,96
Alquileres de instalaciones.	924 342,21	5 551 623,42	6 499 012,34	-	947 388,92
Servicios Administrativos.	631 046,74	1 141 657,72	754 380,47		387 277,25
Total Ingresos	33 400 789,42	415 179 895,45	384 101 273,30		31 078 622,15
Gastos					
Administrativos.	26 005 188,83	195 230 905,91	199 144 834,96	-	3 913 929,05
Finca de Recreación	5 092 843,82	39 458 044,31	37 950 057,01		1 507 987,30
Fondo de Mutualidad	19 659 800,60	200 696 389,02	163 155 566,05		37 540 822,97
Gastos Proyección al Gremio	6 809 116,57	15 902 916,54	16 764 902,41	-	861 985,87
Gastos por Depreciación	5 764 625,14	50 960 501,05	51 018 255,90	-	57 754,85
Total Gastos	63 331 574,96	502 248 756,83	468 033 616,33		34 215 140,50
Excedentes de Operación	- 29 930 785,54	- 87 068 861,38	- 83 932 343,03		3 136 518,35
Ingresos y Gastos Financieros.					
Productos Financieros	20 418 607,41	196 478 215,97	209 853 254,45	-	13 375 038,48
Gastos Financieros.	2 184 138,44	11 029 723,37	13 486 514,01	-	2 456 790,64
Neto financiero.	18 234 468,97	185 448 492,60	196 366 740,44		10 918 247,84
INGRESOS / GASTOS NO OPERATIVOS					
Gastos no operativos	648 685,66	2 912 867,14	8 074 230,83	-	5 161 363,69
Neto no Operativo	- 648 685,66	- 2 912 867,14	- 8 074 230,83		5 161 363,69
Excedente Neto del Periodo.	- 12 345 002,23	95 466 764,08	104 360 166,58		8 893 402,50

Situación Financiera General

Durante el periodo concluido al 30 de setiembre de 2025, el Colegio de Periodistas y Profesionales en Ciencias de la Comunicación Colectiva de Costa Rica mantuvo una situación financiera estable y una gestión responsable de sus recursos.

El **activo corriente** alcanzó ₡1.711 millones, con una leve reducción respecto al año anterior, principalmente por la disminución en inversiones transitorias. A pesar de ello, el aumento en los saldos bancarios de ₡23,6 millones en 2024 a ₡40,5 millones en 2025 refleja una mayor liquidez y disponibilidad de efectivo.

El **activo no corriente**, conformado por propiedades, equipo y préstamos a largo plazo, se mantuvo estable en ₡4.132 millones, mostrando un manejo sólido de los bienes institucionales.

En cuanto al **pasivo**, las obligaciones del Colegio son principalmente de corto plazo y se relacionan con gastos administrativos normales. Las **cuentas por pagar** aumentaron por compromisos operativos, aunque el total del pasivo se mantuvo bajo y controlado.

El **patrimonio** institucional alcanzó ₡7.747 millones, con una ligera disminución frente al año anterior. Esto se debe a un menor excedente del periodo, que pasó de ₡104 millones en 2024 a ₡95 millones en 2025. Aun así, el Colegio conserva una estructura financiera muy sólida, con bajo endeudamiento y alto respaldo patrimonial, lo que garantiza su estabilidad económica.

Estado de Resultados

Se registraron **ingresos** totales por ₡415,1 millones, cifra superior en ₡31 millones respecto a 2024. Este crecimiento se explica por el incremento en los ingresos por timbres profesionales y por cuotas de colegiados, los cuales constituyen las principales fuentes de financiamiento institucional.

Los **gastos** totales del periodo alcanzaron ₡502,2 millones, lo que representa un aumento del 7,3% respecto al ejercicio anterior. Los principales rubros de gasto se concentraron en la administración institucional, el fondo de mutualidad y la finca de recreación, reflejando la

continuidad de los servicios ofrecidos a los colegiados y el mantenimiento de las operaciones institucionales.

El **excedente neto del periodo** 2025 fue de ₡95,4 millones, en comparación con los ₡104,3 millones obtenidos en 2024. Esta reducción del 8,5% se relaciona con mayores egresos en actividades de proyección gremial y servicios, aunque los resultados siguen evidenciando una gestión responsable, sostenible y financieramente equilibrada.

El Departamento Contable del Colegio de Periodistas y Profesionales en Ciencias de la Comunicación Colectiva de Costa Rica cumple una función esencial en la gestión financiera, el control presupuestario y el cumplimiento de la normativa fiscal. Durante el proceso de revisión del periodo 2025, se identificaron debilidades en distintos procesos.

Hallazgos Principales

a) Conciliaciones bancarias y Caja General

Se evidenció que las conciliaciones bancarias no se encuentran debidamente registradas en el sistema contable, y algunas cuentas presentan atrasos significativos en su conciliación.

b) Cuentas por cobrar e incobrables

Se determinó que una parte significativa de las cuentas por cobrar supera los 120 días sin gestión efectiva de cobro, lo que incrementa el riesgo de incobrabilidad y afecta la liquidez institucional.

c) Cuentas transitorias

Existen saldos no identificados en cuentas transitorias.

d) Activos fijos y regla fiscal

Los activos fijos del Colegio no se encuentran plenamente integrados dentro del marco de la regla fiscal y no existe un registro actualizado ni conciliado con la contabilidad.

e) Inversiones financieras

Se observan atrasos en los registros contables de las inversiones financieras.

f) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar presentan inconsistencias en la provisión de obligaciones, especialmente en rubros relacionados con planillas y proveedores comerciales.

g) Ingresos y gastos

Se detectaron errores en la clasificación y registro contable de ingresos y gastos.

h) Patrimonio institucional

No se cuenta con una conciliación actualizada de superávits acumulados ni con el respaldo documentado de las variaciones patrimoniales. Esto impide reflejar con precisión los movimientos.

El Departamento Contable del Colegio de Periodistas y Profesionales en Ciencias de la Comunicación Colectiva de Costa Rica se encuentra actualmente desarrollando un proceso integral de mejora y fortalecimiento financiero, en respuesta a los hallazgos identificados durante la revisión de los estados financieros.

Durante este periodo, el equipo contable ha asumido el compromiso de regularizar los procesos administrativos y contables, reforzar los controles internos y avanzar hacia la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Este plan de trabajo tiene como objetivo corregir las debilidades detectadas, optimizar los procedimientos internos y garantizar la confiabilidad y transparencia de la información financiera, mediante acciones específicas con resultados medibles.

Eje de trabajo	Acciones Clave	Respaldo esperado
Control bancario	Regularizar conciliaciones atrasadas y establecer un control mensual automatizado.	Conciliaciones bancarias actualizadas y control mensual permanente.



Gestión de cobros	Implementar una política formal de cobro y depuración de saldos incobrables.	Reducción significativa de cuentas incobrables y mejora de la liquidez.
Registros contables	Implementar un control mensual de revisión y reclasificación de saldos a través del sistema ERP.	Registros contables depurados y consistentes con los reportes financieros.
Contabilidad general	Identificar, reclasificar y depurar saldos no identificados en las cuentas contables.	100% de los saldos contables identificados y correctamente clasificados.
Inversiones financieras	Conciliar rendimientos financieros con extractos bancarios y actualizar registros contables.	Registros de inversión conciliados y reportes financieros confiables.
Cuentas por pagar	Actualizar provisiones y depurar pasivos antiguos, estableciendo procesos de conciliación periódica.	Provisiones precisas y conciliaciones actualizadas con proveedores.
Activos Fijos	Actualizar el inventario físico y contable, incorporando los bienes al marco de la regla fiscal y NIIF.	Registro actualizado de activos conforme a la norma fiscal y estándares NIIF.
Patrimonio institucional	Reconciliar saldos históricos y actualizar el registro de superávits acumulados.	Información patrimonial depurada y verificada mediante auditoría interna.

Programación de Actividades y Responsables

El siguiente cronograma detalla las actividades principales del plan de mejora, incluyendo las tareas específicas, los responsables asignados y los tiempos de ejecución previstos. Su objetivo es ofrecer una visión clara y ordenada del proceso de implementación, facilitando el seguimiento de los avances y el cumplimiento de los objetivos establecidos.

	ACTIVIDAD	Responsable	INICIO DEL PLAN	DURACIÓN DEL PLAN
0	Definir Plan de trabajo	AN/JC	1	1
1	Conciliación cuentas de activos	AN	1	3
2	Conciliación Cuentas de Pasivo	AN	3	2
3	Conciliación cuentas de Patrimonio	AN/JC	5	1
4	Conciliación de Inventario Activos Fijos	JC	1	3
5	Estructura de Conciliación de Ingresos	AN/PT	1	3
6	Definir Conciliación de Ingresos 2024 para rectificativa D-101	AN	1	4
7	Conciliación de Impuestos para rectificativas 2025	AN	3	2
8	Análisis de las cuentas de planilla y ejecutar reclasificaciones necesarias	AN	3	2
9	Validación de Procesos con Implementación de NIIF	JC	1	7
10	Automatización de Registros cuotas por SINPE Móvil	AN/PT	6	3
11	Revisión de configuraciones SIBU para simplificar conciliaciones	AN/JC/AC	6	3
12	Revisión de Inventario Físico	JC	1	7
13	Automatización de cuentas de Presupuesto en registros	AN/JC	7	2
14	Actualización de Organigrama	AN/DE	1	1
15	Revisión de Expedientes de Personal (contratos)	AC	1	1
16	Automatización de Inventario de Activos menores en sistema	AN/JC	7	2
17	Estado de cuenta Ministerio de Hacienda	AN/JC	1	1

La programación de actividades y responsables para el plan de mejora refleja un compromiso claro con la ejecución organizada y eficiente de los procesos internos. Al asignar tareas, responsables y tiempos precisos —como los definidos para la Dirección Ejecutiva (DE), Jefatura Contable (JC), Auxiliar Contable (AC), Puesto Tesorería (PT) y Analista Contable (AN).

Que el departamento se encuentre trabajando bajo este cronograma evidencia que el hemos dado el paso fundamental hacia la implementación práctica del plan de mejora. Esto implica que no solo se ha diseñado la estrategia, sino que se ha activado su ejecución, con roles y plazos definidos. Conforme avanzamos, es indispensable mantener una vigilancia constante del avance real frente al cronograma, identificar y corregir oportunamente las desviaciones, y asegurar que cada actividad entregue los resultados esperados.

Conclusión

El Departamento Contable del Colegio de Periodistas y Profesionales en Ciencias de la Comunicación Colectiva de Costa Rica atraviesa un proceso de transformación estratégica, orientado a mejorar sus procedimientos, corregir las debilidades identificadas y avanzar en la implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el fin de asegurar una gestión financiera más transparente, eficiente y alineada con estándares internacionales.

Es importante reconocer que, aunque los estados financieros reflejan una gestión prudente y una sólida estructura patrimonial, estos pueden presentar variaciones mientras se completan los procesos de depuración, conciliación y reclasificación de la información.

Sin embargo, el Departamento Contable está plenamente comprometido con entregar información lo más fiel, clara y confiable posible a sus autoridades y colegiados, promoviendo la rendición de cuentas y contribuyendo al buen gobierno institucional.