

**2017**

# ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SETIEMBRE



**PROFESIONALES  
EN COMUNICACIÓN**

COLEGIO DE PERIODISTAS  
DE COSTA RICA

ASAMBLEA GENERAL  
ORDINARIA

AGO No. 178-2017

01/01/2017

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017 - 2016

	NOTAS	2017	2016
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Caja General	3	515 723	437 534
Cajas Chicas	3	1 427 500	1 295 340
Bancos	3	17 278 679	28 277 532
Inversiones Transitorias	3	1 239 768 660	908 282 695
Inventarios	4	8 650 433	6 410 230
Cuentas Por Cobrar neto		104 824 541	55 777 421
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>€1 372 465 536</b>	<b>€1 000 480 753</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
Terrenos	6	33 391 015	33 391 015
Terrenos Revaluados	6	552 645 544	552 645 544
Edificio Neto	6	222 420 993	162 846 202
Edificios Revaluados Neto	6	23 273 589	25 754 253
Mobiliario y Equipo Electrónico Neto		8 594 829	48 510 981
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>€840 325 971</b>	<b>€823 147 996</b>
<b>Activos no Corrientes</b>			
Gastos Pagados Por Adelantado	5 Y 5.1	2 377 690	3 409 574
Prestamos por Cobrar Largo Plazo		1 080 632 505	1 205 409 775
Adelantos impuestos sobre la renta		9 343 822	9 956 482
Depósitos en Garantía		224 331	274 331
Otros activos	7	78 795 166	78 790 166
<b>Total Otros Activos no Corrientes.</b>		<b>€1 171 373 514</b>	<b>€1 297 840 328</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>€3 384 165 021</b>	<b>€3 121 469 077</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por Pagar	8	34 308 463	35 601 525
Retenciones Obreras por Pagar		4 167 985	1 705 584
Cargas Patronales por Pagar		5 612 697	4 520 630
Impuestos por Pagar	9	324 616	669 392
Documentos por pagar C.P		2 604 835	2 363 296
Depósitos en Garantía por Pagar		512 330	1 744 138
Provisión Prestaciones Sociales		21 694 254	24 009 438
Productos Diferidos		9 374 943	9 185 813
Gastos acumulados por pagar		846 761	1 390 124
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>€79 446 884</b>	<b>€81 189 939</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Documentos por Pagar L.P		€23 535 841	€33 741 613
<b>Total Pasivo</b>		<b>€102 982 725</b>	<b>€114 931 552</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aporte Donado		5 849 795	5 849 795
Aporte de Colegiados	12	1 511 815 522	1 365 157 700
Reserva		121 878 155	111 818 066
Excedentes Acumulados		935 887 610	835 837 247
Superávit por Revaluación Activos Fijos		605 883 647	605 883 647
Excedente del Periodo		99 867 569	81 991 071
<b>Total Patrimonio</b>		<b>€3 281 182 296</b>	<b>€3 006 537 525</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>€3 384 165 021</b>	<b>€3 121 469 077</b>

Las notas forman parte integral de los Estados Financieros

Lic. Bolívar Quesada Segura  
Jefe Financiero Contable

Licda. Claribet Morera B.  
Direccion Ejecutiva

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017-2016

		2017	2016
<b>Ingresos</b>	<b>Notas</b>		
Por Timbres	13,1	267 140 688	314 700 717
Por Cuotas de Colegiados		151 269 905	176 777 740
Por Inscripciones		6 885 691	0
Ingresos por Patrocinios		0	0
Venta de Capacitaciones		210 000	1 524 000
Por Entradas a la Finca.		9 128 411	9 856 969
Alquileres de instalaciones.		4 420 088	2 574 149
Servicios Administrativos.		1 036 881	2 117 055
<b>Total Ingresos</b>		<b>¢440 091 664</b>	<b>¢507 550 630</b>
<b>Gastos</b>	14		
Administrativos.		254 989 048	289 524 646
Auditoria Interna		10 501 997	10 203 211
Finca de Recreación		37 954 687	36 201 487
Fondo de Mutualidad		85 771 701	91 853 031
Gastos Proyección al Gremio		151 033 601	154 723 883
Primera Plana		0	354 179
<b>Total Gastos</b>		<b>¢540 251 035</b>	<b>¢582 860 436</b>
<b>Excedentes de Operación</b>		<b>-¢100 159 370</b>	<b>-¢75 309 806</b>
<b>Ingresos y Gastos Financieros.</b>			
Productos Financieros		214 529 903	173 476 148
Ingreso Diferencial Cambiario		35 786	517 300
Gastos Financieros.	14,1	14 538 749	16 692 570
<b>Neto financiero.</b>		<b>¢200 026 939</b>	<b>¢157 300 877</b>
<b>Excedente Neto del Periodo.</b>		<b>¢99 867 569</b>	<b>¢81 991 071</b>

Las notas forman parte integral de los Estados Financieros

Lic. Bolivar Quesada Segura  
Jefe Financiero Contable

Licda. Claribet Morera B.  
Direccion Ejecutiva

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017

ACTIVO	Colper	Fondo	Combinado
<b>Activo Corriente</b>			
Caja General	515 723	0	515 723
Cajas Chicas	850 000	577 500	1 427 500
Bancos	13 626 960	3 651 719	17 278 679
Inversiones Transitorias	38 872 950	1 200 895 710	1 239 768 660
Inventarios	8 650 433	0	8 650 433
Cuentas Por Cobrar	55 380 696	35 433 739	90 814 435
Documentos por Cobrar	0	71 067 634	71 067 634
Estimación para Incobrables	-332 055	-56 725 473	-57 057 528
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>€117 564 707</b>	<b>€1 254 900 829</b>	<b>€1 372 465 536</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
Terrenos	33 391 015		33 391 015
Terrenos Revaluados	552 645 544		552 645 544
Edificio	318 206 776		318 206 776
Depreciación Acumulada	-95 785 782		-95 785 782
Edificios Revaluados	124 033 200		124 033 200
Depreciación Acumulada revaluación	-100 759 610		-100 759 610
Mobiliario y Equipo Electronico	156 480 333	7 322 265	163 802 598
Depreciación Acumulada	-150 614 797	-4 592 971	-155 207 768
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>€837 596 677</b>	<b>€2 729 294</b>	<b>€840 325 971</b>
<b>Activos no Corrientes</b>			
Gastos Pagados Por Adelantado	2 377 690	0	2 377 690
Prestamos por Cobrar Largo Plazo		1 080 632 505	1 080 632 505
Adelantos impuesto renta	0	9 343 822	9 343 822
Depósitos en Garantía	216 331	8 000	224 331
Otros activos	14 108 262	64 686 904	78 795 166
<b>Total Otros Activos no Corrientes.</b>	<b>€16 702 283</b>	<b>€1 154 671 231</b>	<b>€1 171 373 514</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>€971 863 667</b>	<b>€2 412 301 354</b>	<b>€3 384 165 021</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por Pagar	28 245 525	6 062 938	34 308 463
Retenciones Obreras por Pagar	3 908 625	259 361	4 167 985
Cargas Patronales por Pagar	4 533 561	1 079 136	5 612 697
Impuestos por Pagar	218 270	106 346	324 616
Documentos por pagar C.P	2 604 835	0	2 604 835
Depósitos en Garantía por Pagar	512 330		512 330
provisión Prestaciones Sociales	17 627 673	4 066 581	21 694 254
Productos Diferidos	9 374 943		9 374 943
Cuentas Intercompany	3 652 765	-3 652 765	0
Gastos Acumulados	0	846 761	846 761
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>€70 678 526</b>	<b>€8 768 358</b>	<b>€79 446 884</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Documentos por Pagar L.P	<b>€23 535 841</b>	<b>€0</b>	<b>€23 535 841</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>€94 214 368</b>	<b>€8 768 358</b>	<b>€102 982 725</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aporte Donado	5 849 795		5 849 795
Aporte de Colegiados		1 511 815 522	1 511 815 522
Reserva	39 669 194	82 208 961	121 878 155
Excedentes Acumulados	245 037 533	690 850 077	935 887 610
Superávit por Revaluación Activos Fijos	605 883 647		605 883 647
Excedente del Periodo	-18 790 869	118 658 437	99 867 569
<b>Total Patrimonio</b>	<b>€877 649 300</b>	<b>€2 403 532 996</b>	<b>€3 281 182 296</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>€971 863 667</b>	<b>€2 412 301 354</b>	<b>€3 384 165 021</b>

Lic. Bolívar Quesada Segura  
Jefe Financiero Contable

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017

Ingresos	Colper	Fondo	Consolidado
Por Timbres	267 140 688	0	267 140 688
Por Cuotas de Colegiados	151 269 905	0	151 269 905
Por Inscripciones	6 885 691	0	6 885 691
Venta de capacitaciones	210 000	0	210 000
Por Entradas a la Finca.	9 128 411	0	9 128 411
Alquileres de instalaciones.	4 420 088	0	4 420 088
Servicios Administrativos.	1 036 881	0	1 036 881
<b>Total Ingresos</b>	<b>€440 091 664</b>	<b>€0</b>	<b>€440 091 664</b>
<b>Gastos</b>			
Administrativos.	254 989 048	0	254 989 048
Auditoria Interna	10 501 997	0	10 501 997
Finca de Recreación	37 954 687	0	37 954 687
Fondo de Mutualidad		85 771 701	85 771 701
Gastos Proyección al Gremio	151 033 601	0	151 033 601
<b>Total Gastos</b>	<b>€454 479 334</b>	<b>€85 771 701</b>	<b>€540 251 035</b>
			0
<b>Excedentes de Operación</b>	<b>-€14 387 670</b>	<b>-€85 771 701</b>	<b>-€100 159 370</b>
<b>Ingresos y Gastos Financieros.</b>			
Productos Financieros	1 602 627	212 927 275	214 529 903
Diferencial Cambiario	35 786		35 786
Gastos Financieros.	6 041 612	8 497 138	14 538 749
<b>Neto financiero.</b>	<b>-€4 403 199</b>	<b>€204 430 138</b>	<b>€200 026 939</b>
<b>Excedente Neto del Periodo.</b>	<b>-18 790 869</b>	<b>118 658 437</b>	<b>99 867 569</b>
<b>Porcentaje de utilidad individual</b>	<b>-19%</b>	<b>119%</b>	

Las notas forman parte integral de los Estados Financieros

Lic. Bolivar Quesada Segura  
Jefe Financiero Contable

Licda. Claribet Morera B.  
Direccion Ejecutiva

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

**Colegio de Periodistas de Costa Rica**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Al 30 de Setiembre del 2017**

	<b>Aporte Donado</b>	<b>Aporte de colegiados</b>	<b>Reservas</b>	<b>Excedentes acumulados</b>	<b>Superávit reevaluación de activos</b>	<b>Utilidad del periodo</b>	<b>Total</b>
Saldos al 31 diciembre 2016	5 849 795	1 365 157 700	111 818 066	835 837 247	605 883 647	81 991 071	3 006 537 526
Pase a reservas utilidad del año 2016			10 060 089			-10 060 089	0
Pase a utilidad del periodo año 2016				71 930 982		-71 930 982	0
Utilidad del periodo al 30 de setiembre 2017						99 867 569	99 867 569
Aumento en partida		146 657 821		28 119 381			174 777 202 0
Saldos al 30 Setiembre 2017	<b>¢5 849 795</b>	<b>¢1 511 815 521</b>	<b>¢121 878 155</b>	<b>¢935 887 610</b>	<b>¢605 883 647</b>	<b>¢99 867 569</b>	<b>¢3 281 182 297</b>

Lic Bolivar Quesada Segura CPA  
Jefe Financiero Contable

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
METODO INDIRECTO  
POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE SETIEMBRE 2017 2016

	2017	2016
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente neto del periodo	99 867 569	81 991 071
Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo provisto por las actividades de operación.		
Depreciación del periodo	6 843 571	18 571 336
Gasto por Incobrables	-5 604 292	6 611 214
<b>UTILIDAD ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>101 106 848</b>	<b>107 173 621</b>
Aumento - Disminución en inventarios	-2 240 202	-293 957
Aumento - Disminución en Cuentas por Cobrar	-19 080 797	17 165 629
Aumento - Disminución en Documentos por Cobrar C.P	-24 362 032	-4 465 464
Aumento - Disminución en Gastos Pagados por Adelantado	1 031 884	-1 085 768
Aumento - Disminución en Otros Activos	667 660	-4 911 756
Aumento - Disminución en Cuentas por Pagar	-1 293 061	-5 499 538
Aumento en Retenciones Obreras por Pagar	2 462 401	-2 848 082
Aumento en Cargas Patronales por Pagar	1 092 067	-1 314 656
Aumento - Disminución en Impuestos por Pagar	-344 776	4 156 797
Aumento - Disminución en documentos por pagar	241 539	-4 878 507
Disminución en Depósitos en Garantía por Pagar	-1 231 808	-897 966
Aumento en Productos Diferidos	189 130	-1 170 566
Aumento Disminución en gastos acumulados	-543 363	586 198
Aumento Disminución en otros pasivos	-2 315 184	67 822
<b>Flujo neto en actividades de operación</b>	<b>€55 380 306</b>	<b>€101 783 807</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Aumento Disminución en Inmuebles, mobiliario y equipo	-24 021 546	44 283 830
Aumento Disminución Documentos por Cobrar L.P	124 777 270	-78 795 820
<b>Flujo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>€100 755 724</b>	<b>-€34 511 990</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Documentos por pagar largo plazo	-10 205 772	-4 051 427
Aumento en Reservas	10 060 089	6 979 021
Aporte de Colegiados	146 657 821	155 778 269
Aumento - Disminución en excedentes Acumulados	18 049 293	3 227 831
<b>Flujo neto en actividades de financiamiento</b>	<b>€164 561 431</b>	<b>€161 933 694</b>
Efectivo neto proveniente del periodo	320 697 461	229 205 511
Efectivo al inicio del periodo	938 293 101	709 087 590
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b>€1 258 990 562</b>	<b>€938 293 101</b>

Lic. Bolivar Quesada Segura  
Jefe Financiero Contable

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS**  
**A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN COLONES COSTARRICENSES)**

### 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.

## 1. Bases de preparación de los estados financieros y principales políticas contables.

Concedores 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.

Autoridad judicial: Juzgado de Trabajo de Alajuela

Expediente: 14-000336-0639-LA

Demandante: Juan José Arce Vargas

Demandado: Colegio de Periodistas de Costa Rica Monto reclamado:

**¢30.000.000,00**

### 2.4 Inversiones transitorias.

Las inversiones transitorias básicamente son en instrumentos financieros a la vista en bancos estatales, de acuerdo a 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, que en el 2017 es de ¢6.600 Y una ordinaria de ¢ 6.500 y una extraordinaria de ¢ 1.500, para el 2016, 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.

### 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 trimestral.

### 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

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

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.

## 2. 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 2017	Año 2016
<b>Cajas</b>	1.943.223,21	1.732.873,70
<b>Banco de Costa Rica</b>	7.829.426,87	17.037.754,36
<b>Banco Nacional de Costa Rica</b>	8.092.898,36	7.514.625,49
<b>Bancredito</b>	0	814.158,17
<b>Banco Davivienda</b>	288.919,31	1.394.154,78
<b>Bac San Jose</b>	90.636,56	343.592,50
<b>Banco Popular</b>	976.797,79	1.173.246,58
<b>Inversiones a la vista</b>	342.461.063,55	464.532.695,49
<b>Macro títulos a corto plazo</b>	897.307.596,43	443.750.000,00
<b>Total Efectivo y sus equivalentes</b>	<b>1.258.990.562,08</b>	<b>938.293.101,07</b>

## 3. 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 2017	Año 2016
<b>Cuotas por cobrar</b>	12.670.635,42	14.676.713,60
<b>Timbres acum por cobrar</b>	29.369.541,82	33.265.925,96
<b>Credomatic</b>	15.491.551,51	5.524.372,61
<b>Fondo de Mutualidad</b>	2.929.272,52	429.220,27
<b>Colper - Temporal</b>	12.041.374,17	12.979.047,30
<b>Varias cuentas por cobrar congreso y patrocinios</b>	6.743.666,40	0
<b>Intereses acum por cobrar</b>	10.269.130,78	3.379.222,50
<b>Pólizas por cobrar</b>	1.286.062,44	668.203,88

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

<b>BNCR deposito remisiones y cargos</b>	13.200,00	810.931,98
<b>Créditos colegiados C.P</b>	71.067.633,52	46.705.602,27
<b>Créditos colegiados L.P</b>	1.080.632.504,92	1.205.409.775,27
<b>Total cuentas y documentos por cobrar</b>	<b>1.242.514.573,50</b>	<b>1.323.849.015,64</b>

4. **Gastos Pagados por adelantado.**

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

Detalle	Año 2017	Año 2016
<b>Póliza de incendio</b>	0	882.140,72
<b>Poliza Riesgos Prof.</b>	1.069.004,90	1.077.072,22
<b>Póliza de fidelidad</b>	257.160,00	257.160,00
<b>Póliza Equipo Electrónico</b>	800.806,10	651.567,16
<b>Póliza Dinero en Transito</b>	0	67.610,87
<b>Poliza de Robo</b>	40.690,28	83.953,99
<b>Póliza Resp. Civil</b>	56.629,00	56.629,00
<b>Total Pólizas</b>	<b>2.224.290,36</b>	<b>3.076.133,96</b>

4.1 **Inventario**

El inventario institucional está compuesto de las siguientes partidas:

Partida	2017
<b>Suministros de computo</b>	¢ 3.390.903,61
<b>Suministros de oficina</b>	3.088.899,76
<b>Artículos de limpieza</b>	829.230,09
<b>Artículos mantenimiento edificio</b>	81.072,88
<b>Suministros de alimentación</b>	550.588,58
<b>Artículos Promocionales</b>	670.066,33
<b>Total general según proveeduría</b>	<b>8.610.761,25</b>

5. **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, este se muestra a continuación:

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

Detalle	Año 2017	Año 2016
Edificio	318.206.775,60	306.964.905,45
Edificio - revaluación	124.033.199,55	124.033.199,55
Terrenos	33.391.015,25	33.391.015,25
Terrenos - reevaluación	552.645.543,75	552.645.543,75
Mobiliario y Equipo	51.427.918,12	48.773.722,73
Equipo Electrónico	72.682.148,43	65.031.756,14
Programas y Licencias	16.854.230,13	20.059.604,51
Mobiliario equipo Finca	22.073.196,22	16.392.733,24
Activos por registrar	0	0
Equipo Electrónico	765.104,90	765.104,90
Finca		
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>1.192.079.131,95</b>	<b>1.168.057.585,52</b>

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

#### 6. Obras de Arte y Libros Y otros activos

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

Detalle	Año 2017	Año 2016
Obras de Arte	8.990.000,00	8.990.000,00
Libros	2.191.162,00	2.191.162,00
Libro de Marca	2.927.100,00	2.927.100,00
Terreno por registrar	64.686.904,11	64.686.904,11
<b>Total Obras de Arte y Libros</b>	<b>78.795.166,11</b>	<b>78.795.166,11</b>

#### 7. 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 2017	Año 2016
Fondo de Mutualidad	12.041.374,17	12.979.047,30
Pólizas por pagar	1.142.249,68	1.490.355,77
Otras cuentas por pagar	7.644.692,85	5.521.107,67
<b>Cuentas por pagar afiliados</b>	<b>346.609,42</b>	<b>438.939,42</b>

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

Proveedores comerciales	10.204.264,56	14.740.270,06
Colper- temporal	2.929.272,52	431.804,43
Total cuentas por pagar	<b>34.308.463,20</b>	<b>35.601.524,65</b>

8. Impuestos por pagar.

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

Detalle	Año 2017	Año 2016
Retenciones impuesto ventas s/ tarjetas	0	6.010,67
Retenciones impuesto sobre la renta	285.831,82	606.475,67
Impuesto sobre las ventas	38.784,17	56.905,73
Total impuestos	<b>324.615,99</b>	<b>669.392,07</b>

9. Cuenta Intercompañía 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.

10. Patentes.

El Colegio de Periodistas de Costa Rica posee una patente de licores nacional la numero 1-434400-00-001 y otra patente de licores extranjero la numero 2-434370-03-2408, las cuales están vigentes a la fecha del balance.

11. Patrimonio

**Aporte de Colegiados:**

Consiste en el aporte del 15% sobre la recaudación de timbres a la publicidad y al 50% sobre las cuotas efectivamente cobradas y devengadas que el Colper le aporta en forma mensual al Fondo de Mutualidad:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Aporte de colegiados	1.511.815.521,67	1.365.157.700,14

12. Ingresos

COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

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 2017	Año 2016
<b>Grupo Nación</b>	89.354.070,79	119.326.457,06
<b>Televisora de Costa Rica</b>	89.882.677,65	91.856.564,05
<b>Diarios de Centroamérica</b>	7.846.804,89	8.395.529,03
<b>Grupo Extra</b>	13.150.672,02	16.329.816,56
<b>Repretel</b>	51.903.719,49	65.779.360,20
<b>Canara</b>	1.384.982,73	1.548.152,85
<b>Sinart</b>	3.604.594,86	2.523.426,95
<b>Columbia</b>	1.283.143,34	846.725,41
<b>Trivision</b>	72.808,00	128.106,36
<b>T.V Norte Canal 14 S.A</b>	971.219,85	591.230,47
<b>Central de Radios</b>	1.287.715,13	1.350.929,73
<b>Radio Santa Clara</b>	92.332,48	55.626,70
<b>Tele Metro S.A (Cabletica)</b>	270.366,58	679.264,06
<b>Radio Difusora Limonense</b>	14.000,00	11.550,00
<b>Tigo S.A</b>	473.046,71	438.920,00
<b>Tele Cable Económico TVE</b>	0	49.012,62
<b>Carlos Luis Garro (Punto Vista)</b>	10.521,00	0
<b>CR Hoy</b>	5.537.612,86	4.777.433,22
<b>CB 24</b>	0	12.612,00
<b>Oscar Montero Tang</b>	400,00	0
<b>Total Timbres</b>	<b>267.140.688,38</b>	<b>314.700.717,27</b>

### 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 2017	Año 2016
<b>Gastos Administrativos</b>	254.989.048,27	289.524.645,66
<b>Auditoria interna</b>	10.501.997,37	10.203.210,78
<b>Finca de Recreo</b>	37.954.687,23	36.201.486,68
<b>Fondo de Mutualidad</b>	85.771.700,54	91.853.031,29
<b>Proyeccion al Gremio</b>	151.033.601,23	154.723.882,73
<b>Primera Plana</b>	0	354.179,00
<b>Total gastos</b>	<b>540.251.034,64</b>	<b>582.860.436,14</b>



COLEGIO DE PERIODISTAS DE COSTA RICA  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SETIEMBRE 2017

**13.1 Gastos Financieros**

Los gastos financieros se detallan a continuación

Detalle	Año 2017	Año 2016
<b>Comisiones</b>	8.497.137,62	9.106.350,87
<b>Intereses sobre prestamos</b>	1.704.463,69	2.591.653,46
<b>Descto venta timbres</b>	0	0
<b>Comisión cobro cuotas</b>	3.766.418,86	4.405.248,21
<b>Servicios Bancarios</b>	562.242,76	422.510,28
<b>Diferencial Cambiario</b>	2.590,65	105.692,26
<b>Multas y Recargos</b>	5.895,89	61.115,25
Total Gastos Financieros	<b>14.538.749,47</b>	<b>16.692.570,33</b>

Lic. Bolívar Quesada Segura  
Área Financiera Contable

Licda. Claribet Morera Brenes  
Dirección Ejecutiva