



COLEGIO DE
TRABAJADORES
SOCIALES DE
COSTA RICA

Liquidación presupuestaria Enero a diciembre 2022

**Tesorera
Licda. Sara Flores Valverde**

**Aprobado en sesión de Junta Directiva N°4-2023-JD
de fecha 06 de marzo 2023**

Liquidación presupuestaria Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022

Con la finalidad de cumplir con lo estipulado en el artículo 44, inciso c, del reglamento a la Ley Orgánica del Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica, la Tesorería presenta ante la Asamblea General la liquidación presupuestaria para el periodo que comprende del primero de enero al treinta y uno de diciembre 2022.

En atención a las recomendaciones de auditoría y considerando que el colegio enfrenta un aumento en la morosidad, así como en las solicitudes de condonación, inactivación voluntaria y suspensiones se realizaron las gestiones necesarias para incrementar las reservas del Colegio en cuentas corrientes e inversiones.

La liquidación presupuestaria se elabora con base en el catálogo de cuentas contables del colegio y la información contenida en los Estados Financieros, mismos que son aprobados mensualmente por la Junta Directiva, de conformidad con las disposiciones de la Ley Orgánica del Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica N° 3943.

Durante el año 2022 se mantuvo vigente el congelamiento del incremento anual a la colegiatura, por lo que no se aplicó lo dispuesto por el artículo 35 del Reglamento a la Ley Orgánica del Colegio, correspondiente al incremento del 15 % a partir de marzo de cada año.

Al treinta y uno de diciembre 2022 el Colegio contaba con los siguientes saldos en cuentas corrientes e inversiones:

Cuentas corrientes

Banco Nacional de Costa Rica

Cuenta # 137967-6	¢28,530,335.78
Cuenta # 605-2	¢14,105,530.28
Cuenta # 738-1	¢321,518.17
Cuenta # 815-7	¢9,582,845.79
Cuenta # 600104-0	¢912,591.64

Total Banco Nacional de Costa Rica **¢53,452,821.66**

Banco de Costa Rica

Cuenta # 296652 **¢9,755,980.53**

Banco Promerica

Cuenta # 1357917 **¢6,942,999.73**

Total en Cuentas Corrientes **¢70,151,801.92**

Inversiones en Banco Nacional

Banco Nacional colones	¢97,000,000.00
BN fondos colones	¢89,426,878.85
BN fondos dólares	¢28,080,783.17

Total en Inversiones Banco Nacional	¢214,507,662.02
--	------------------------

Total Cuentas Corrientes e Inversiones	¢284,659,463.94
---	------------------------

Los aspectos más relevantes en esta liquidación son los que se detallan a continuación:

En relación con los ingresos:

1. Para el periodo 2022, se presentó un incremento en los ingresos por colegiatura del 4.28%, lo que corresponde a la suma de ¢24 424 542.76 con respecto al año 2021. Si lo comparamos con el crecimiento presentado en el año 2021 correspondiente al 10.55 %, se evidencia una disminución en la tendencia de crecimiento de los ingresos del Colegio.
2. Se logró recaudar ingresos por colegiaturas vencidas por la suma de ¢20 340 422.23, superando lo proyectado en un 16.6%. En el caso de colegiaturas con un atraso superior a los noventa días, se recaudaron ¢10 170 211.11. En total los ingresos por colegiaturas ascienden a la suma de ¢625 591 837.00
3. En el rubro de Ingresos por Servicios Administrativos, se presenta un total de ¢13 607 912.00, monto inferior a la suma de ¢15 055 605.17 registrados en el año 2021. La disminución se debe a que los ingresos por alquiler aún no alcanzan los niveles prepandemia.
4. En la cuenta de Ingresos Operativos, se totalizaron ¢9 213 008.00, lo que muestra una recuperación si lo comparamos con el resultado del año 2021 (¢6 950 118.00). El aumento se debe al aumento en la cuenta de ingresos financieros por concepto de intereses de las inversiones y cuentas corrientes del Colegio por el monto total de ¢5 842 247.77.
5. La ejecución presupuestaria en la cuenta Ingresos Operativos Diversos registró ingresos por ¢7 649 376.97 monto inferior a los ingresos registrados en el año 2021 (¢8 259 870.91).
6. Los ingresos totales, en relación con lo proyectado, presentan un incremento del 9.2% correspondiente a la suma de ¢55 009 502.12 sin embargo la tasa de crecimiento con respecto al año 2021 presenta una reducción del 2.54% correspondiente a la suma de ¢10 852 175.91.

En relación con los gastos:

1. En la cuenta Gastos de Personal se presenta una reducción del 10,40%. Se mantienen las provisiones para preaviso, cesantía y vacaciones según la recomendación de la auditoría externa. En la cuenta de Sueldos y Bonificaciones, se ejecutó el 91.48% del presupuesto proyectado, el COLTRAS durante el año 2022 contó con trece personas en planilla, se mantienen las dos plazas de Trabajo Social en jornada de tiempo completo y dos plazas de Trabajo Social en jornada de medio tiempo.
2. En la partida Gastos de Junta Directiva y Comisiones, se ejecutó la suma de ¢6 755 270.06 el incremento con respecto a lo proyectado corresponde al aumento de los costos en los servicios de refrigerios.
3. En la cuenta de Gastos por Servicios Externos, se ejecutó la suma de ¢102 499 998.64 el incremento en el monto ejecutado corresponde a la cuenta Otros Servicios Contratados en la que se registraron los gastos del I Congreso Nacional e Internacional de Trabajo Social del Poder Judicial, sin embargo, el Colegio fungió como recaudador de las cuotas de inscripción de dicho congreso.
4. En Gastos de Movilidad se ejecutó el 71.77% del monto proyectado. En la cuenta de Gastos Generales se ejecutó la suma de ¢191 540 083.33, el incremento en esta cuenta corresponde a una mayor asignación de recursos para las filiales, capacitación e investigación. En la cuenta Aportes a Filiales, se logró ejecutar la suma de ¢56 794 783.90. En la cuenta Amortización de Seguros, se presentó una ejecución del 83.39 %, lo que totaliza la suma de ¢47 531 505.15. Se proyecta para el año 2023 un incremento en la tarifa de la póliza de vida colectiva del COLTRAS por el aumento en las personas que solicitan la incorporación.
5. En la partida Gastos de Infraestructura, se registran las erogaciones por mantenimiento en ambos edificios. En el periodo 2021, no se realizaron inversiones importantes. Para el año 2022, se ejecutó la suma ¢38 790 238.62 y se proyecta para el año 2023 realizar trabajos de mejoras en las instalaciones y dar mantenimiento a los techos del edificio administrativo realizando una inversión de ¢2 909 750.00 según cotización de la empresa Office and Home.
6. En el periodo 2022, no se recibieron solicitudes de ayudas mutuales solidarias. Como parte de las medidas COVID-19, se aplicó condonación de cuotas por la suma de ¢1 000 000.00 y se registraron ¢11 737 522.28 como cuentas incobrables. Lo anterior, en atención de la recomendación de la auditoría sobre la limpieza de las cuentas por cobrar y los saldos insolutos.
7. Se aplicó una reducción general del gasto por la suma de ¢2 409 084.94, lo que representa el 0.40% en relación con el monto autorizado por la Asamblea General.
8. El resultado al final del periodo 2022 totaliza ingresos por la suma de ¢656 062 133.90 y gastos por la suma de ¢600 114 084.94, con un resultado positivo de ¢55 948 048.96.

Presentación de liquidación en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos SIPP

Aplica para los Entes Públicos no Estatales (no sujetos a aprobación de la Contraloría General de la República)

Base normativa: Oficio DFOE-0067 de fecha 03 de junio de 2019, Directrices SIPP (D-1-2010-DCDFOE).

Nombre en el SIPP: Liquidación presupuestaria del COLTRAS

La liquidación 2022 del COLTRAS se presentó en el documento denominado “Liquidación presupuestaria” del Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP) en las secciones de Ingresos y de Egresos.

Al momento de la remisión de la liquidación al validador, el SIPP ejecutó el proceso en el cual se verificó la consistencia entre los datos de la ejecución y la liquidación presupuestaria.

Para justificar algunas diferencias por ajustes contables se presentó el documento “Informe de ajuste a la ejecución presupuestaria”.

El Colegio cumplió con los requerimientos de la Contraloría General de la República para el año 2022.

Aplicación de la regla fiscal

Según el oficio STAP-1484-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, el Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica, de conformidad con la Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, debe elaborar el presupuesto ordinario, extraordinario y realizar modificaciones con pleno apego a lo establecido en el artículo 11 de dicha ley.

Según dicho oficio el COLTRAS, para el año 2022, superó la tasa de crecimiento del gasto autorizado, por lo que deberá realizar los ajustes en el gasto corriente para el periodo 2023 con el objetivo de cumplir con la regla fiscal.

Lo anterior, representa la aplicación de una tasa de crecimiento en el gasto total del 1.96 % en lugar del 13.36%. Es importante destacar que para el periodo 2021 la tasa de crecimiento fue del 27.71 % lo que representa una disminución en la tasa de crecimiento del gasto del 14.35%.

El Colegio ha venido aplicando una reducción gradual en la tasa de crecimiento del gasto con la finalidad de cumplir con la Regla Fiscal sin afectar la prestación de servicios. Es importante indicar que el COLTRAS no recibe transferencias de presupuesto público y que, como lo evidencian los resultados, el balance entre los ingresos y los gastos permiten un crecimiento mayor al 1.96 %.

Institución Colegio de Trabajadores Sociales
Incumplimiento de la Regla Fiscal Presupuesto Ordinario 2023
(Millones de colones y porcentaje)

Partidas	Presupuesto Ordinario		Montos Máximos 2023 ^{2/}	Exceso	Tasa de crecimiento 2023/2022
	2022 Ajustado ^{1/}	2023			
	(a)	(b)	(c)	(b)-(c)	(b)/(a)
Gasto Corriente	458,81	520,10	470,56	49,54	13,36%
Gasto de Capital	-	-	N.A.	N.A.	-
Gasto Total	458,81	520,10	470,56	49,54	13,36%

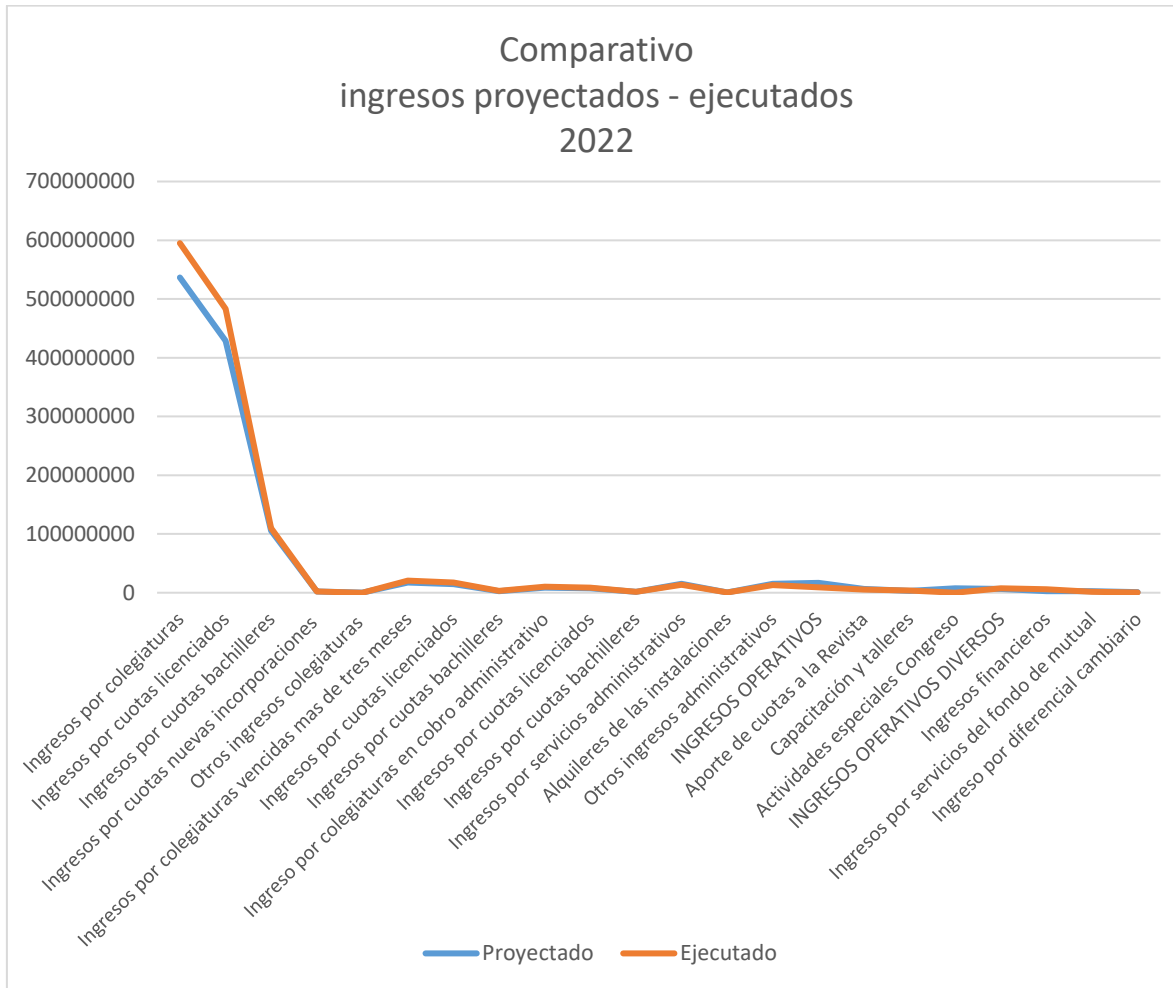
1/ El monto de gasto (corriente, total o ambos, según sea el caso) del periodo 2022 ajustado (s) corresponde (n) al (los) monto (s) máximo (s) que la entidad debió haber presupuestado en ese periodo, en cumplimiento de la tasa de crecimiento autorizada del 1,96% de la regla fiscal, restando el (los) exceso (s) presentados en el presupuesto ordinario 2022, que en apego a lo establecido en el artículo 5° del Decreto Ejecutivo No.41641-H y sus reformas, no procede considerarlo (s) dentro de la (s) base (s) para el cálculo del crecimiento del gasto corriente y total presupuestario para el 2023.

2/ Gasto corriente Presupuesto Ordinario 2022 *1,0256 y Gasto Total (Gasto Corriente más Gasto de Capital) Presupuesto Ordinario 2022*1,0256, de conformidad con el oficio DM-0358-2022.

N.A.: No aplica.

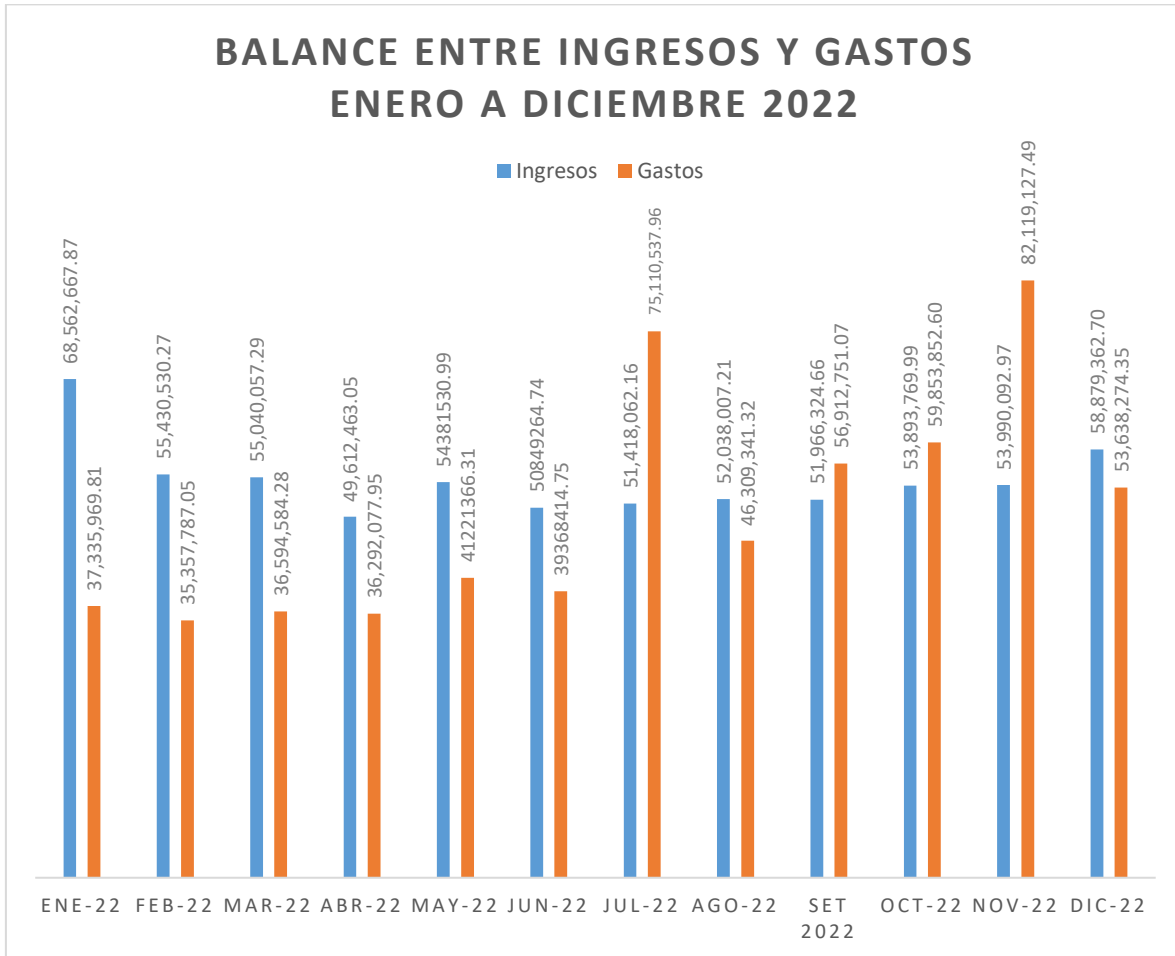
Ingresos Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica Enero a diciembre 2022

CUENTA CONTABLE	PROYECCION	EJECUTADO	VARIACIÓN
	2022	2022	
4101 INGRESOS			
4101001 Ingresos por colegiaturas	536,583,031.78	595,081,203.71	(58,498,171.93)
410100101 Ingresos por cuotas licenciados	428,719,436.56	483,113,343.23	(54,393,906.67)
410100102 Ingresos por cuotas bachilleres	105,593,595.22	109,991,306.48	(4,397,711.26)
410100103 Ingresos por cuotas nuevas incorporaciones	2,100,000.00	1,914,000.00	186,000.00
410100104 Otros ingresos colegiaturas	170,000.00	62,554.00	107,446.00
4101002 Ingresos por colegiaturas vencidas mas de tres meses	17,446,400.00	20,340,422.23	(2,894,022.23)
410100201 Ingresos por cuotas licenciados	14,768,702.57	17,218,546.29	(2,449,843.72)
410100202 Ingresos por cuotas bachilleres	2,677,697.43	3,121,875.94	(444,178.51)
4101003 Ingreso por colegiaturas en cobro administrativo	8,723,200.00	10,170,211.11	(1,447,011.11)
410100301 Ingresos por cuotas licenciados	7,351,166.96	8,570,584.18	(1,219,417.22)
410100302 Ingresos por cuotas bachilleres	1,372,033.04	1,599,626.93	(227,593.89)
4102001 Ingresos por servicios administrativos	15,300,000.00	13,607,911.88	1,692,088.12
410200101 Alquileres de las instalaciones	300,000.00	557,000.00	(257,000.00)
410200199 Otros ingresos administrativos	15,000,000.00	13,050,911.88	1,949,088.12
4201001 INGRESOS OPERATIVOS	16,700,000.00	9,213,008.00	7,486,992.00
420100101 Aporte de cuotas a la Revista	6,200,000.00	5,295,800.00	904,200.00
420100102 Capacitación y talleres	3,000,000.00	3,917,208.00	(917,208.00)
4301001 INGRESOS OPERATIVOS DIVERSOS	6,300,000.00	7,649,376.97	(1,349,376.97)
430100104 Ingresos financieros	2,500,000.00	5,842,247.77	(3,342,247.77)
430100109 Ingresos por servicios del fondo de mutual	2,800,000.00	1,332,829.91	1,467,170.09
430100112 Ingreso por diferencial cambiario	1,000,000.00	474,299.29	525,700.71
INGRESOS TOTALES	601,052,631.78	656,062,133.90	(55,009,502.12)



**Tabla de ingresos y gastos
Enero a diciembre 2022**

Mes	Ingresos	Gastos
Enero	68,562,667.87	37,335,969.81
Febrero	55,430,530.27	35,357,787.05
Marzo	55,040,057.29	36,594,584.28
Abril	49,612,463.05	36,292,077.95
Mayo	54,381,530.99	41,221,366.31
Junio	50,849,264.74	39,368,414.75
Julio	51,418,062.16	75,110,537.96
Agosto	52,038,007.21	46,309,341.32
Setiembre	51,966,324.66	56,912,751.07
Octubre	53,893,769.99	59,853,852.60
Noviembre	53,990,092.97	82,119,127.49
Diciembre	58,879,362.70	53,638,274.35



El aumento en los gastos para los meses de julio y noviembre corresponde a la realización de la Semana de las Personas Profesionales en Trabajo Social y los convivios en la Sede Central y las Filiales del Colegio.

Detalle de disponibilidades Diciembre 2022-2021

	Dic-2022	Dic-2021
	₡	₡
Caja General	283,850	230,000
Banco Nacional de Costa Rica -137967-6 colones	28,530,336	56,379,637
Banco Nacional de Costa Rica -605-2 colones	14,105,530	19,319,188
Banco Nacional de Costa Rica -738-1 colones	321,518	9,316,781
Banco de Costa Rica -296652-2 colones	9,755,981	33,926,287
Banco Promerica Costa Rica-1357917 colones	6,943,000	28,143,803
Banco Nacional de Costa Rica -815-7 colones	9,582,846	34,007,648
Banco Nacional de Costa Rica -600104 dolares	912,592	22,428,034
Inversiones Disponibles	214,507,662	110,719,240
TOTAL	284,943,314	314,470,618

Comparativamente de diciembre 2021 a diciembre 2022 se presenta un incremento en las inversiones del Colegio por la suma de ₡103 788 422 y una reducción general en la liquidez de ₡29 527 304.

El monto total incluye el saldo de caja general por la suma de ₡283 850 para el año 2022. Se realizaron arquezos regulares sorpresivos tanto para el fondo de caja chica como al fondo de caja.

Detalle de saldos insolutos cuentas por cobrar colegiatura Diciembre 2022-2021

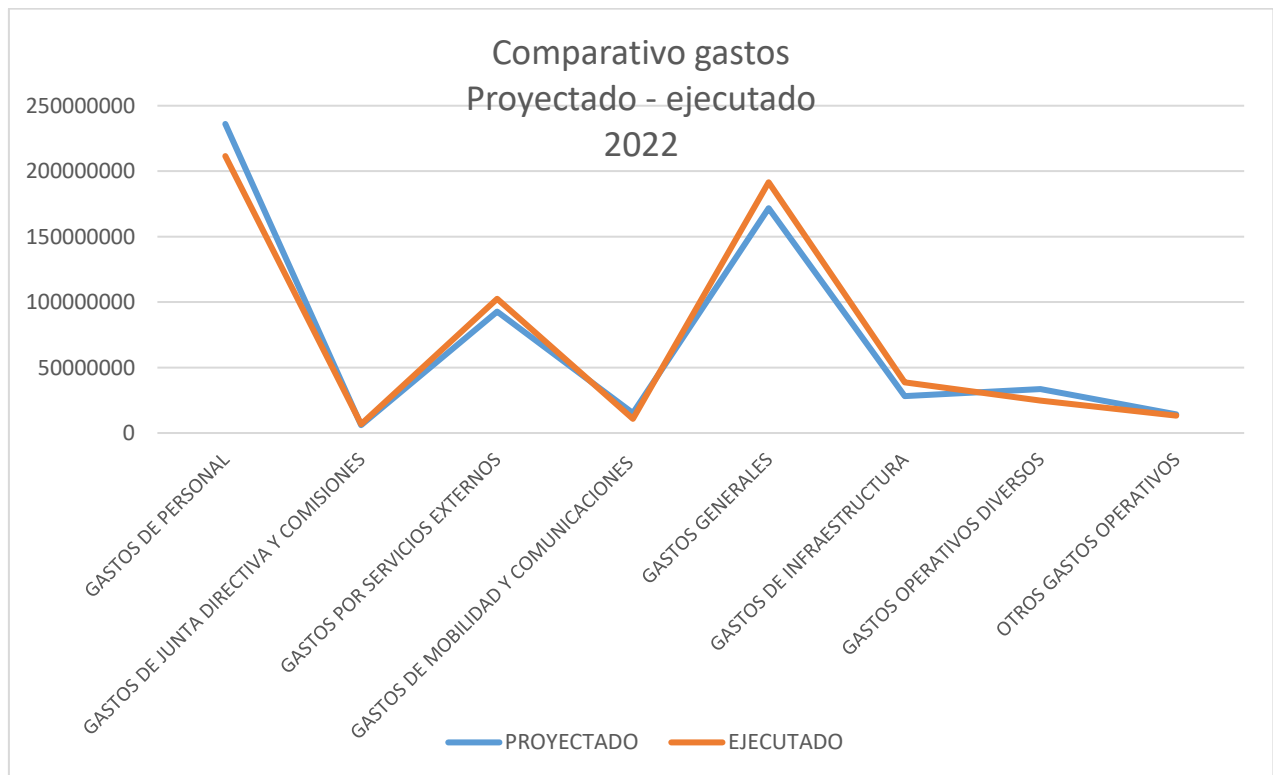
	Dic-2022	Dic-2021
	₡	₡
Cuotas de Colegiatura a Corto Plazo	84,853,752	136,328,670
Cuotas de Colegiatura a Largo Plazo	466,050,075	358,311,631
TOTAL	550,903,827	494,640,302

Al analizar el comportamiento de las cuentas por cobrar por cuotas de colegiatura se observa una reducción en el monto acumulado a corto plazo por la suma de ₡51 474 918, sin embargo en el caso de las cuotas a largo plazo el total por recuperar se ha incrementado en ₡107 738 444 razón por la cual se hace necesario fortalecer la gestión de cobro del Colegio.

Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica Enero a diciembre 2022 Gastos

7102 GASTOS				
7102001	GASTOS DE PERSONAL	236,075,000.00	211,523,300.06	24,551,699.94
710200113	Sueldos y bonificaciones del personal permanente	159,650,000.00	146,042,799.16	13,607,200.84
710200115	Subsidio por incapacidad	300,000.00	42,960.93	257,039.07
710200116	Viáticos de personal	2,000,000.00	2,000,000.00	-
710200117	Cargas sociales patronales	45,000,000.00	38,726,062.06	6,273,937.94
710200118	Preaviso y cesantía	8,000,000.00	7,786,624.99	213,375.01
710200119	Vacaciones	4,500,000.00	1,630,511.92	2,869,488.08
710200120	Decimotercer mes	13,500,000.00	12,169,341.00	1,330,659.00
710200121	Seguros para el personal	600,000.00	600,000.00	-
710200126	Uniformes	1,200,000.00	1,200,000.00	-
710200128	Capacitación del personal	525,000.00	525,000.00	-
710200131	Incentivos y convivio de fin de año	800,000.00	800,000.00	-
7102002	GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA Y COMISIONES	6,000,000.00	6,755,270.06	(755,270.06)
710200201	Viaticos de Junta Directiva y Comisiones	2,500,000.00	2,552,700.00	(52,700.00)
710200202	Refrigerios de Junta Directiva y Comisiones permanentes del Colegio	2,500,000.00	3,202,570.06	(702,570.06)
710200203	Gastos de representacion de Junta Directiva	1,000,000.00	1,000,000.00	-
7102005	GASTOS POR SERVICIOS EXTERNOS	92,750,000.00	102,499,998.64	(9,749,998.64)
710200501	Asesoría jurídica	10,000,000.00	10,000,000.00	-
710200502	Consultoría (Revista C.T.S.)	11,000,000.00	11,000,000.00	-
710200503	Auditoría y consultoría externa	3,000,000.00	3,000,000.00	-
710200504	Servicios de información	8,000,000.00	8,000,000.00	-
710200505	Servicios de limpieza	500,000.00	85,364.11	414,635.89
710200506	Servicios de seguridad	1,000,000.00	575,987.43	424,012.57
710200507	Servicios de computación	2,000,000.00	2,050,517.99	(50,517.99)
710200599	Otros servicios contratados	57,250,000.00	67,788,129.11	(10,538,129.11)
7102006	GASTOS DE MOBILIDAD Y COMUNICACIONES	15,150,000.00	10,873,396.58	4,276,603.42
710200601	Teléfono, télex fax, internet,	5,000,000.00	4,296,301.59	703,698.41
710200603	Alquiler de vehículos	5,500,000.00	4,299,043.24	1,200,956.76
710200606	Pasajes , peajes y fletes	150,000.00	150,000.00	-
710200607	Mensajería ocasional	500,000.00	146,286.00	353,714.00
710200699	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	4,000,000.00	1,981,765.75	2,018,234.25
7102008	GASTOS GENERALES	171,800,000.00	191,540,083.33	(19,740,083.33)
710200801	Papelería , útiles y otros materiales	3,500,000.00	3,569,888.10	(69,888.10)
710200802	Gastos legales	800,000.00	800,000.00	-
710200803	Suscripciones y afiliaciones	1,500,000.00	653,180.02	846,819.98
710200804	Propaganda y publicidad	6,000,000.00	5,774,255.23	225,744.77
710200807	Amortización de seguros	57,000,000.00	47,531,505.15	9,468,494.85
710200811	Gastos por atención colegiados	32,000,000.00	35,376,834.29	(3,376,834.29)
710200812	Gastos por capacitación CEP	12,000,000.00	17,285,780.50	(5,285,780.50)
710200813	Gastos por refrigerio capacitacion CEP	3,000,000.00	3,000,000.00	-
710200814	Gastos viaticos capacitacion CEP	6,000,000.00	6,254,293.91	(254,293.91)
710200815	Aportes a otras dependencias filiales	40,000,000.00	56,794,783.90	(16,794,783.90)
710200817	Fondos de investigacion	6,000,000.00	10,227,159.97	(4,227,159.97)
710200899	Otros gastos generales	4,000,000.00	4,272,402.26	(272,402.26)

7102009	GASTOS DE INFRAESTRUCTURA	28,150,000.00	38,790,238.62	(10,640,238.62)
710200901	Agua y energía eléctrica	6,000,000.00	3,736,253.00	2,263,747.00
710200902	Alquiler de inmuebles	-	959,283.19	(959,283.19)
710200903	Alquiler muebles y equipo	600,000.00	888,780.43	(288,780.43)
710200905	Impuesto territorial y otros sobre bienes inmuebles	1,000,000.00	1,012,845.93	(12,845.93)
710200906	Mantenimiento y reparaciones inmuebles Edificio administrativo	4,500,000.00	9,907,517.02	(5,407,517.02)
710200907	Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo	10,000,000.00	13,360,453.29	(3,360,453.29)
710200908	Mantenimiento y reparaciones inmuebles, y mobiliario	3,000,000.00	5,333,897.66	(2,333,897.66)
710200909	Perdida por deterioro bienes inmuebles	50,000.00	-	50,000.00
710200999	Otros gastos de infraestructura Anexo	3,000,000.00	3,591,208.10	(591,208.10)
72	GASTOS OPERATIVOS DIVERSOS	33,580,000.00	24,847,256.85	8,732,743.15
720200101	Gastos por servicios financieros	25,000,000.00	17,519,602.97	7,480,397.03
720200103	Comisiones por servicios contratados	1,800,000.00	461,620.45	1,338,379.55
720200109	Ayuda Mutual Solidaria (60% sobre las utilidades del Fondo Mutual)	1,680,000.00	-	1,680,000.00
720200112	Perdida por diferencial cambiario	300,000.00	2,503,780.26	(2,203,780.26)
720200199	Gastos operativos varios	4,800,000.00	4,362,253.17	437,746.83
73	OTROS GASTOS OPERATIVOS	14,200,000.00	13,284,540.80	915,459.20
730100106	Impuestos municipales (servicios urbanos)	1,200,000.00	547,018.52	652,981.48
730100112	Perdida por incobrables	12,000,000.00	11,737,522.28	262,477.72
730100113	Condorción COVID-19	1,000,000.00	1,000,000.00	-
GASTOS TOTALES		597,705,000.00	600,114,084.94	(2,409,084.94)
RESULTADO BRUTO		3,347,631.78	55,948,048.96	(52,600,417.18)



Descripción cuentas contables de ingresos Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica

410100101 ingresos por cuotas licenciados: corresponde al ingreso de la colegiatura de las personas con grado de licenciatura, la cuota es de ¢12 235.00.

410100102 ingresos por cuotas bachilleres: corresponde al ingreso de la colegiatura de los bachilleres, la cuota es de ¢10 775.00.

410100103 ingresos por cuotas nuevas incorporaciones: corresponde al ingreso que pagan las personas que solicitan la incorporación al colegio, la cuota actual es de ¢8 000.00.

410100104 otros ingresos colegiaturas: corresponde al ingreso de las personas colegiadas que se encuentran en el extranjero y pagan por mes un dólar según el tipo de cambio vigente.

410200101 alquiler de instalaciones: corresponde al ingreso por el alquiler de las salas del Colegio.

410200199 otros ingresos administrativos: corresponde al ingreso originado por los talleres de ética, la confección de carnet, ingresos por venta de tiquetes en actividades sociales entre otros.

420100101 aportes de cuotas a la revista: corresponde al ingreso de cien colones que aporta cada colegiatura a la revista.

420100102 capacitación y talleres: corresponde al ingreso que se origina por cuotas de inscripción a los cursos que organiza el colegio. En este periodo, muchas de las actividades fueron gratuitas y se realizaron por medio del Campus Virtual del COLTRAS. La Unidad de Educación Permanente trabajó para lograr la ejecución de la totalidad del presupuesto disponible.

430100104 ingresos financieros: corresponde al ingreso generado por los intereses en las cuentas corrientes e inversiones del colegio.

430100109 ingresos por servicios del Fondo Mutual: corresponde al ingreso por los intereses ganados por los préstamos otorgados a las y los agremiados. Por acuerdo de Asamblea General no se otorgarán, nuevos préstamos.

	Dic-2022	Dic-2021
	¢	¢
Prestamos Otorgados Corto Plazo	3,282,621	7,432,053
Prestamos Otorgados Largo Plazo	10,478,232	9,951,963
TOTAL	13,760,852	17,384,016

Descripción cuentas contables de gasto Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica

710200113 sueldos y bonificaciones de personal permanente: corresponde al registro de la erogación por concepto de salarios pagados al personal del colegio. En este periodo, se incluyen catorce personas en la planilla administrativa.

710200115 subsidio por incapacidad: corresponde al registro del gasto por incapacidad de la planilla del colegio.

710200116 viáticos: corresponde al registro de los viáticos pagados a los miembros de Junta Directiva, actualmente se paga un monto de ₡4 000.00 por cada sesión o actividad oficial en la que participan.

710200117 cargas Sociales Patronales: corresponde al registro del gasto por concepto de cargas sociales (CCSS).

710200118 preaviso y cesantía: corresponde al registro de la provisión por auxilio de cesantía en caso de despido de algún empleado.

710200119 vacaciones: corresponde al registro de la provisión de vacaciones.

710200120 décimo tercer mes: corresponde al registro de la provisión de aguinaldo.

710200121 seguros del personal: corresponde al registro del seguro de riesgos del trabajo.

710200125 refrigerios comisiones permanentes del Colegio: corresponde al registro de los gastos de alimentación de los miembros de Junta Directiva y Comisiones.

7102300126 uniformes: corresponde al registro del subsidio del 60 % del gasto por concepto de compra de uniformes para el personal administrativo.

710200128 capacitación: corresponde al rubro destinado para capacitar al personal administrativo.

710200129 decoración y materiales en oficinas administrativas: corresponde al registro de gastos por la decoración de las instalaciones del Colegio en la semana de Trabajo Social, fiestas patrias y cena de fin de año.

710200501 asesoría jurídica: corresponde al registro de los honorarios del abogado por sus servicios prestados.

710200502 consultoría (Revista CTS): corresponde al registro de los honorarios pagados a la filóloga y al técnico en la plataforma OJS.

710200503 auditoría y consultoría externa: corresponde al registro del gasto por la realización de la auditoría de los estados financieros del colegio, la próxima auditoría comprende los periodos 2022-2023.

710200504 servicios de información: corresponde al registro del gasto pagado a GTI por la conectividad con las entidades bancarias para servicio de recaudación de cuotas.

710200506 servicios de seguridad: corresponde al pago de los servicios de monitoreo de alarmas y el pago por el cuidado de las instalaciones.

710200507 servicios de computación: corresponde al registro del gasto por mantenimiento del equipo de cómputo del colegio y filiales.

710200599 otros servicios contratados: corresponde al registro de gasto de alimentación de la semana de Trabajo Social y otros relacionados con la misma, alquiler de dispensador de agua, y mantenimiento de la fotocopidora, entre otros.

710200601 teléfono, fax, internet: corresponde al registro del gasto por servicios de telecomunicaciones.

710200603 alquiler de vehículos: corresponde al registro del gasto de la utilización del vehículo para los servicios de mensajería y otras encomiendas. Mensualmente se paga un monto fijo de ₡168 000.00 por el uso mensual para media jornada del vehículo TSJ3807.

710200606 Pasajes, peajes y fletes: corresponde al registro de pago de transportes.

710200607 mensajería ocasional: corresponde al registro del gasto de mensajería externa.

710200699 otros gastos de movilidad y comunicaciones: corresponde al gasto de los servicios de mensajería de texto y envío masivo de correos electrónicos con la empresa Tecnologías SMS.

710200801 papelería, útiles y otros materiales: corresponde al registro de los gastos por compra de suministros de oficina y los portatítulos para las nuevas incorporaciones.

710200802 gastos legales: corresponde al registro de los gastos por timbres fiscales para confección de personerías jurídicas del colegio.

710200803 suscripciones y afiliaciones: corresponde al registro de los gastos por suscripciones al periódico La Nación, La República, la FITS, y la Federación de Colegios Profesionales Universitarios de Costa Rica.

710200804 propaganda y publicidad: corresponde al registro del gasto en publicaciones en los medios de comunicación.

710200805 gastos de representación: corresponde al registro de los gastos en que incurre la Junta Directiva en representación del colegio.

710200807 amortización de seguros: corresponde al registro del gasto de seguros cuyo rubro más importante es la póliza colectiva de vida. Trimestralmente, se paga una prima que supera los trece millones de colones.

710200811 gastos por atención colegiados: corresponde al registro de los gastos relacionados directamente con las y los agremiados como son la elaboración del planificador anual, los obsequios que se distribuyen en la semana de Trabajo Social, servicios de alimentación, entre otros.

710200812 gastos por capacitación CEP: corresponde a los gastos pagados a conferencistas o facilitadores al impartir cursos o charlas. Se paga la tarifa de ₡32 800.00 por hora profesional.

710200813 gastos por refrigerio capacitación CEP: corresponde al registro de los gastos por concepto de refrigerios ofrecidos a las y los agremiados en los cursos.

710200814 gastos viáticos capacitación CEP: corresponde al registro de los gastos en viáticos para trasladar conferencistas o facilitadores nacionales e internacionales.

710200815 aporte a otras dependencias filiales: corresponde al registro de todos los gastos en que incurren las filiales para su funcionamiento: papelería, asambleas, semana de Trabajo Social, viáticos, convivio de fin de año, etc.

710200816 amortización de software: corresponde al registro del gasto de amortización de las licencias para el uso de software en el colegio.

710200899 otros gastos generales: corresponde al registro del gasto en artículos de limpieza, toallas de mano, papel higiénico, camisetas y mantas para participar en las marchas, etc.

710200901 agua y energía eléctrica: corresponde al registro del gasto de agua y electricidad.

710200903 alquiler muebles y equipo: corresponde al registro del gasto por alquiler de los toldos y mesas para la semana de Trabajo Social y cena de fin de año.

710200905 impuesto territorial y otros sobre bienes inmuebles: corresponde al registro del pago de impuesto territorial de los edificios del colegio.

710200906 mantenimiento y reparación inmuebles edificio administrativo: corresponde al registro del gasto de mantenimiento del edificio principal.

710200907 depreciación de inmueble, mobiliario y equipo: corresponde al registro de la depreciación de los edificios, el mobiliario y equipo de cómputo del colegio.

710200908 mantenimiento y reparaciones inmuebles y mobiliario: corresponde al registro de los gastos menores a cien mil colones y las reparaciones efectuadas al equipo de cómputo.

710200909 perdida por deterioro bienes inmuebles: corresponde al registro del gasto cuando retiramos un activo deteriorado que aún tiene valor en libros.

710200999 otros gastos de infraestructura Anexo: corresponde al registro del gasto por mantenimiento del edificio anexo.

720200101 gastos por servicios financieros: corresponde al registro del gasto por intereses del préstamo otorgado por el Banco Nacional en la compra del edificio anexo.

	Dic-2022	Dic-2021
	¢	¢
Obligaciones Financieras Corto Plazo	23,312,906	23,625,966
Obligaciones Financieras Largo Plazo	27,497,167	57,218,144
TOTAL	50,810,073	80,844,110

720200103 comisiones por servicios contratados: corresponde al registro del gasto por comisiones en tarjetas de crédito y conectividad.

720200112 perdida por diferencial cambiario: corresponde al registro del gasto generado por la fluctuación cambiaria al actualizar el saldo cuenta en dólares al tipo de cambio.

720200199 gastos operativos varios: corresponde al registro de los gastos de caja chica, el monto máximo para gastos de caja chica es de ¢30 000.00 y para facturas de alimentación es de ¢4 500.00 más el costo del servicio express.

730100106 impuestos municipales (servicios urbanos): corresponde al registro del gasto por concepto de servicios urbanos.

730100112 perdida por incobrables: corresponde al registro de los préstamos que no fueron cancelados por sus deudores declarados como incobrables y una provisión de para que la Junta Directiva pueda resolver de manera directa casos de morosidad que, por situaciones especiales, puedan aplicar a la condonación de cuotas sin requerir convocar a una asamblea general y previo la realización de un informe social.