

Despacho Murillo Marchini & Co. Ltda

COLEGIO TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA

ESTADOS FINANCIEROS 2023 Y 2022

COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE

DEL 2023 y 2022



FEBRERO 2024

COLEGIO TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022**

ÍNDICE

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>PÁGINA</u>
Opinión sobre los Estados Financieros	1
Estados Financieros	5
Estado de Resultados	7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujo de Efectivo y Equivalentes	9
Notas a los Estados Financieros	10

Despacho Murillo Marchini & Co. Ltda

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

Junta Directiva y Asamblea General

COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA

Presente

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del **COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA**, que comprenden el Estado Financiero al 31 de diciembre 2023 y 2022, el respectivo Estado de Resultados, Estado Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros expresados en colones costarricenses presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la posición financiera del **COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA** al 31 de diciembre de los años 2023 y 2022, de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años que terminaron a esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), adoptadas por Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y aplicables a las circunstancias.

Bases para nuestra opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección: *Responsabilidades del auditor, en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la empresa de conformidad con el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Costa Rica, y

Tel: (506) 2253-0304 | Fax: (506) 2234-1494 | Direct fax: 2283-1705 | Apartado Postal 3937-1000

Email: auditoria@murillomarchini.com | BKR | San Pedro de Montes de Oca | San José | Costa Rica

Murillo Marchini & Co. Ltda. es una firma miembro de la red de firmas legalmente independientes BKR International Ltda y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de parte de cualquier otra firma miembro.

hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIFs, así como también del control interno que la Dirección considera necesario, para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la organización de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la condición de negocio en marcha y utilizando la base de contabilidad de negocio en marcha.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Adicionalmente:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o en condiciones que pueden generar dudas significativas, sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Obtuvimos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos los responsables de nuestra opinión.
- Nos comunicamos con los responsables del Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica, en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

•También proporcionamos a los responsables del Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica, declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y nos hemos comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente que pueden afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

•Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoria de los estados financieros y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoria, describimos esas cuestiones en nuestro informe.

San José Costa Rica, 23 febrero del año 2024

Lic. Fernando Murillo Marchini

Nombre del CPA: FERNANDO MURILLO MARCHINI
 Carné: 165
 Cédula: 102190061
 Nombre del Cliente:
 Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica
 Identificación del cliente: 3007051564
 Dirigido a:
 Colegio Trabajadores Sociales de Costa Rica
 Fecha: 28-02-2024 11:10:46 AM
 Tipo de trabajo:
 Informe de Auditoria
 Timbre de ₡1000 de la Ley 6663 adherido y cancelado en el original.



Código de Timbre: CPA-1000-9832

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO # 165

Póliza de Fidelidad R1153

Vence el 30 de Setiembre del 2024

Timbre de ₡1.000 Ley No.6663 adherido y cancelado en el original

BKR
INTERNATIONAL

COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA
ESTADO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023 y 2022
(Cifras sin céntimos y expresadas en colones costarricenses)

<i>Detalle</i>	Notas	2023 ₡	2022 ₡
ACTIVOS			
<i>Activos Corrientes</i>			
<i><u>Efectivo y Equivalentes</u></i>			
Caja y Bancos	3-b	85 175 732	69 523 060
Inversiones y Depósitos Disponibles	3-b	149 934 128	215 420 254
Total de Efectivo y Equivalentes	4	235 109 860	284 943 314
<i><u>Cuentas por Cobrar</u></i>			
Cuotas Colegiaturas	5	77 070 409	84 853 752
Préstamos Otorgados	6	1 038 559	3 808 889
Otras Cuentas por Cobrar		9 174 197	6 290 607
Total de Cuentas por Cobrar	3-c	87 283 165	94 953 248
<i><u>Otros Activos Corrientes</u></i>			
Gastos Pagados por Anticipado	7,3-h	11 606 354	14 410 817
Total Activos Corrientes		333 999 379	394 307 379
<i>Activos No Corrientes</i>			
<i><u>Propiedad Planta y Equipo</u></i>			
Terrenos		333 800 000	333 800 000
Edificios		348 289 014	348 289 014
Mobiliario y Equipo		34 399 947	31 624 355
Equipo de Computo		6 457 800	6 907 800
Depreciaciones Acumuladas		-84 605 962	-75 077 756
Total Propiedad Planta y Equipo	3-d-e	638 340 799	645 543 413
<i><u>Otras Cuentas del Activo Largo Plazo</u></i>			
Cuotas Colegiaturas	5	257 307 509	466 050 075
Préstamos Otorgados	6	10 274 872	9 951 963
Total de Activos a Largo Plazo		267 582 381	476 002 038
Total Otros Activos No Corrientes		905 923 180	1 121 545 451
TOTAL ACTIVOS		1 239 922 559	1 515 852 831

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA
ESTADO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023 y 2022
(Cifras sin céntimos y expresadas en colones costarricenses)

<i>Detalle</i>	Notas	2023	2022
		₡	₡
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
<i>Pasivos Corrientes</i>			
Provisiones y Cargas Sociales-Empleados Comerciales	8	56 455 731	48 704 065
Otras Cuentas por Pagar	3-i	8 399 688	2 394 733
Obligaciones Financieras Corto Plazo	9	7 772 413	7 852 849
		-	23 312 906
Total Pasivo Corrientes		72 783 368	82 599 681
<i>Pasivo no Corriente</i>			
Obligaciones Financieras Largo Plazo	9	-	27 497 167
Total Pasivo No Corriente		-	27 497 167
Total Pasivos		72 783 368	110 096 848
PATRIMONIO			
Excedentes Acumulados	3-m	823 550 732	1 055 985 252
Superávit por Revaluación	10	293 822 682	293 822 682
Excedentes del Periodo		49 765 777	55 948 049
Total Patrimonio		1 167 139 191	1 405 755 983
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1 239 922 559	1 515 852 831

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA

ESTADO RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023 y 2022

(Cifras sin céntimos y expresadas en colones costarricenses)

<i>Detalle</i>	Notas	2023	2022
		₡	₡
<i>Ingresos</i>			
Cuotas Colegiaturas	11	626 917 703	625 591 837
Servicios Administrativos		13 089 287	13 607 912
Comisiones, Capacitaciones y Talleres	12	9 034 252	9 213 008
Total Ingresos		649 041 242	648 412 757
<i>Gastos Generales</i>			
Personal	13	226 486 142	211 523 300
Generales	14	210 209 426	191 540 083
Servicios Externos	15	87 624 075	102 499 999
Infraestructura		43 085 195	38 790 239
Otros Gastos Administración		18 875 093	17 628 667
Total Gastos		586 279 931	561 982 288
Excedentes del Periodo		62 761 311	86 430 469
<i>Ingresos y Gastos Financieros</i>			
Ingresos Financieros-Diversos		13 322 095	7 649 377
Gastos Financieros-Diversos		19 202 251	24 847 257
Otro Gastos		7 115 378	13 284 540
Total Otros Gastos		-12 995 534	-30 482 420
Excedentes Netos del Periodo		49 765 777	55 948 049

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023 y 2022**

(Cifras sin céntimos y expresadas en colones costarricenses)

<i>Detalle</i>	Excedentes Acumulados	Superávit por Revaluación	TOTAL
			₡
Saldo 31/12/2022	1 111 933 301	293 822 682	1 405 755 983
Excedentes del Periodo	49 765 777		49 765 777
Ajuste Periodos Anteriores (Estimación Cuentas de Dudosa Recuperación a Largo Plazo)	-288 382 569		-288 382 569
Saldo 31/12/2023	873 316 509	293 822 682	1 167 139 191

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023 y 2022**

(Cifras sin céntimos y expresadas en colones costarricenses)

<i>Detalle</i>	Notas	2023 ₡	2022 ₡
Recursos Provenientes de Operaciones			
Resultado del Periodo		49 765 777	55 948 049
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren utilización de recursos: Depreciaciones, Amortizaciones		9 528 206	6 324 325
<hr/>			
Utilidad antes de Cambios en el Capital de Trabajo		59 293 983	62 272 374
<hr/>			
Cuentas por Cobrar		7 670 083	53 374 016
Otros Activos		2 804 463	-3 201 280
Pasivos Corrientes		-9 816 313	-4 975 620
<hr/>			
Total de Recursos Generados por Actividades de Operación		59 952 216	107 469 490
<hr/>			
Recursos Provenientes de Inversión			
Cuentas por Cobrar Largo Plazo		208 419 657	-107 738 444
Adquisición/Retiro de Bienes en Uso		-2 325 592	462 626
<hr/>			
Total de Recursos Generados por Actividades de Inversión		206 094 065	-107 275 818
<hr/>			
Recursos Provenientes de Financiamiento			
Documentos por Pagar Financieros Largo Plazo		-27 497 167	-29 720 977
Ajustes Periodos Anteriores (Estimación Cuentas de Dudosa Recuperación a Largo Plazo)		-288 382 569	-
<hr/>			
Total de Recursos Generados por Actividades de Financiamiento		-315 879 736	-29 720 977
<hr/>			
Disminución/Aumento Neto de Efectivo y Equivalentes		-49 833 454	-29 527 305
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Período		284 943 314	314 470 619
<hr/>			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO	4	235 109 860	284 943 314

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. CONSTITUCIÓN

El Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica, es una corporación pública creada mediante la ley 3943, del 29 de agosto de 1967, con la finalidad de promover el progreso de la profesión del *Trabajo Social* en Costa Rica, en todos los aspectos relacionados con los principios éticos de la profesión, defender el interés particular y del grupo de colegiados, colaborar con el gobierno de la república, en las situaciones de emergencia nacional, así como decretar, cuando fuera posible auxilios que se estimen necesarios para proteger a los profesionales en desgracia y otros aspectos necesarios para el bienestar de los profesionales que contemplen la citada ley.

La autoridad máxima del Colegio la representa la Asamblea General y la Junta Directiva.

El artículo 32 del Reglamento a la Ley Orgánica del Colegio, establece que los fondos del Colegio provienen de los derechos de incorporación de los nuevos miembros, de las cuotas mensuales de los afiliados y de las cuotas extraordinarias que acuerde la Asamblea General, así como las contribuciones voluntarias, multas que se impongan, subvenciones, legados o donaciones que se acuerden a favor del Colegio y cualquier otro ingreso.

Se encuentra en domicilio en San José, Barrió Escalante 550 metros Este de la Iglesia Santa Teresita, Avenida 9.

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros adjuntos se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en la sesión ordinaria 18-99, del 21 de setiembre de 1999, publicado en La Gaceta N° 195 del 7 de octubre de 1999 y ratificadas en sesión ordinaria 40-2005, del 14 de noviembre de 2005, publicado en La Gaceta N° 239 del 12 de diciembre de 2005.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a)-Unidad Monetaria

Los registros contables se llevan en colones costarricenses y en la misma forma están expresados los Estados Financieros adjuntos.

Al realizar la conversión en dólares, moneda de los Estados Unidos, a moneda nacional colón costarricense y viceversa de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad/NIC 21, se utilizó el tipo de cambio de referencia fijado por el Banco Central de Costa Rica a la fecha. En cuanto al tipo de cambio opera sobre la base de flotación administrada, sugiriendo para cada día un tipo de cambio básico; el Colegio aplicó el tipo de cambio sugerido para el 31 de diciembre del 2023: ₡ 519,21 la compra y ₡ 526,88 la venta, mientras que para el 2022 fue de ₡ 594,17 y ₡ 601,99 la compra y venta respectivamente.

b)-Equivalentes de Efectivo

La organización considera Efectivo y Equivalentes de Efectivo, el dinero en Caja y Bancos, así como las inversiones en valores altamente líquidos, tales como; fondos de inversión a la vista. Por su naturaleza estas inversiones son adquiridas y mantenidas para fines de rendimiento.

Para aquellas partidas de equivalentes de efectivo que representan inversiones, se valoran según su intención, ya sea como al costo amortizado en el caso de las inversiones mantenidos al vencimiento, o bien, al valor de mercado.

c)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i- Colegiados: El Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica tiene como procedimiento registrar las cuentas por cobrar por cuotas de colegiados (Bachiller ₡ 10.775 y Licenciado ₡ 12.235), a la fecha de este informe la institución cuenta con 5.982 colegiados activos, conformados de la siguiente forma: 4.067 son licenciados, 1.190 bachilleres, 234 en condición de congelados, 31 en el extranjero y 460 retirados.

La organización no sigue la política de acumular una provisión para evaluar posibles pérdidas que puedan darse en la cartera por obligaciones de colegiados, no atendidas conforme a convenio.

El valor en libros de las Cuentas por Cobrar se determina por el costo amortizado de los abonos recibidos por los deudores y acreditados a los saldos de las cuentas pendientes.

ii- Préstamos Otorgados: Las cuentas por cobrar por préstamos están compuestas por una cartera de préstamos activos regidos por el reglamento del Fondo de Mutualidad y el Instructivo de Crédito, a partir del periodo 2020 la Asamblea General del Colegio acordó no otorgar nuevos créditos. Las características de dichos préstamos fueron las siguientes:

- Plazo máximo 48 meses.
- Interés del 18,7% anual.
- Interés por mora 20,7%.
- El monto máximo por prestar al colegiado es de dos salarios brutos (según caso respectivo).
- Garantía fiduciaria.

d)-Propiedad Planta y Equipo

Estos activos son registrados al costo de adquisición o construcción. Los costos de construcción e instalación son registrados en cuentas temporales y son transferidos posteriormente a cuentas definitivas cuando la obra se concluye. Los gastos de mantenimiento y reparación así como la ganancia o pérdida en la venta o retiro de activos fijos son cargados contra resultados de operación conforme se realizan.

e)-Depreciación

Para todos los activos de propiedad, planta y equipo de la organización, el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La depreciación, se realiza mediante el método de Línea Recta.

f)-Deterioro de Activos

La organización evalúa el valor registrado de sus activos tangibles e intangibles para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Cuando ello pudiera darse, el monto recuperable de los activos es estimado a fin de determinar el importe de la pérdida, si la hubiere.

g)- Intangibles

Estos activos se reconocerán inicialmente por su costo. La organización medirá el activo intangible por su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor, en línea con las disposiciones de la Normativa Tributaria.

h)- Cargos Diferidos y Amortizaciones

Los cargos diferidos se registran a su costo original y se establecen a un plan de amortización mensual, según principios contables.

i)- Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar Comerciales, se toman al costo de factura.

j)- Obligaciones Financieras

La organización reconocerá el pasivo financiero, a su valor inicial contractual y los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del instrumento de pasivo. Al cierre de cada mes se medirá a su valor amortizado.

k)-Indemnización Laboral

De conformidad a la normativa vigente en derecho laboral, en Costa Rica las indemnizaciones en concepto de preaviso y de cesantía solo corresponde pagarlas al patrono en los casos de suspensión del contrato de trabajo con responsabilidad patronal, con la excepción del retiro que se lleva a cabo cuando finaliza el contrato de trabajo por motivo de pensión del trabajador. Otro tipo de derechos en las relaciones obreros patronales, constituyen por ende una expectativa de derecho.

l)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

Los ingresos y los gastos se registran bajo el principio contable de devengo, y se originan fundamentalmente, como producto de cuotas y servicios a colegiados.

m)- Patrimonio

Según artículo 41 del Reglamento a la Ley Orgánica del Colegio de Trabajadores Sociales, si por alguna circunstancia se llegara a disolver el Colegio, se dispondrá de sus fondos según acuerdo de Asamblea General, por lo tanto, se acumulan los excedentes de cada periodo.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las cuentas corrientes e inversiones transitorias al 31 de diciembre 2023 y 2022 se muestran así:

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Caja General	622 088	283 850
Banco Nacional de Costa Rica- 967-6 colones	29 750 188	28 530 336
Banco Nacional de Costa Rica - 605-2 colones	22 699 920	14 105 530
Banco Nacional de Costa Rica - 738-1 colones	246 392	321 518
Banco de Costa Rica- 6652-2 colones	10 354 612	9 755 981
Banco Promerica Costa Rica- 7917 colones	3 227 499	6 943 000
Banco Nacional de Costa Rica- 815-7 colones	18 275 033	9 582 846
Banco Nacional de Costa Rica – 104 dólares	543 104	912 591
Inversiones Disponibles para la venta-Valor Adquisición	149 391 024	214 507 662
TOTAL	235 109 860	284 943 314

5. CUOTAS COLEGIATURAS

La cuenta por cobrar colegiaturas corresponde al acumulado de cuotas pendientes de pago por parte de los colegiados, principalmente compuesta por quienes realizan el pago en ventanilla y planilla, incluye los colegiados que se encuentra en proceso de cobro por morosidad (más de tres cuotas consecutivas pendientes según normativa del Colegio). Un mayor porcentaje de la recaudación es por medio de deducción de planillas.

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Cuotas Colegiaturas Corto Plazo	71 480 127	79 901 070
Comisiones por Cuotas Colegiaturas	5 590 282	4 952 682
Total Corto Plazo	77 070 409	84 853 752
Cuotas Colegiaturas Largo Plazo (más de 12 cuotas)	545 690 077	466 050 075
Estimación Cuentas de Dudosa Recuperación a Largo Plazo (Nota i)	-288 382 568	-
Total Largo Plazo	257 307 509	466 050 075
TOTAL	334 377 918	550 903 827

Nota i: corresponde ajuste por estimación en análisis de la cartera a largo plazo por dudosa recuperación de cobro. Adicionalmente ver Carta de Gerencia, Colegio de Trabajadores de Costa Rica periodos 2023 y 2022, sección 2: Hallazgos.

6. PRESTAMOS OTORGADOS

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Préstamos Otorgados Corto Plazo	1 038 559	3 808 889
Préstamos Otorgados Largo Plazo	10 274 872	9 951 963
TOTAL	11 313 431	13 760 852

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Póliza Colectiva de Vida	10 076 674	9 647 915
Póliza Incendio	864 147	821 178
Otros	665 533	3 941 724
TOTAL	11 606 354	14 410 817

8. PROVISIONES Y CARGAS SOCIALES-EMPLEADOS

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Cuentas por Pagar Patronales	4 983 327	4 347 932
Preaviso y Cesantía	48 376 424	39 865 988
Vacaciones	1 629 139	3 222 487
Provisión Aguinaldo	1 062 058	886 718
Impuestos Salariales	404 783	380 940
TOTAL	56 455 731	48 704 065

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Con fecha del 27 de mayo 2009 el *Banco Nacional de Costa Rica* otorgó un crédito hipotecario por un monto de ₡ 252.000.000, oo al *Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica* para la compra de Edificio, a un plazo de 180 meses, una tasa de interés del 16% variable según tasa básica pasiva, con el número de pagare 201735. Las cuotas de dicho préstamo se harán mediante cuotas ajustables y consecutivas mensualmente, con un monto inicial de ₡3.372.730,00 más el monto de correspondiente al seguro de incendio y comisiones, debiendo efectuado la primera cuota el cinco de julio del 2009. La deuda devenga intereses corrientes anuales, ajustados periódicamente sobre los saldos del capital adeudado pagaderos por mes anticipado a partir de la fecha de constitución del documento legal correspondiente a una tasa de interés tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica. El colegio reconoce intereses moratorios al mismo tiempo de los intereses corrientes más 2% calculados sobre el monto del abono retrasado. Constituye la siguiente *Garantía*; una Hipoteca común de primer grado, durante el plazo convenido, sobre la finca inscrita en el Registro de la propiedad partido en San José folio real matrícula número ciento veintidós mil trecientos veintisiete- cero-cero-cero. Al periodo 2023 se cancela la deuda como se muestra a continuación:

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Obligaciones Financieras Corto Plazo	-	23 312 906
Obligaciones Financieras Largo Plazo	-	27 497 167
TOTAL	-	50 810 073

10. SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Superávit por Revaluación-Terrenos	99 434 331	99 434 331
Superávit por Revaluación-Edificio	194 388 351	194 388 351
TOTAL	293 822 682	293 822 682

11. CUOTAS COLEGIATURAS

Corresponden a las cuotas mensuales que aportan todos los colegiados activos, tanto bachilleres como licenciados. También se catalogan como ingresos por colegiatura los aportes por permisos temporales para el ejercicio y las cuotas que aportan los profesionales que se encuentran fuera del país. Los saldos son los siguientes:

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Licenciados	516 994 631	508 902 474
Bachilleres	108 062 276	114 712 809
Incorporaciones Nuevas	1 832 000	1 914 000
Otros Ingresos por Colegiaturas	28 796	62 554
TOTAL	626 917 703	625 591 837

12. CONGRESOS Y ACTIVIDADES DE PROYECCIÓN SOCIAL

Corresponde a ingresos devengados en el periodo por diversas operaciones que se generan en el Colegio, como ingresos por cuota de inscripción a cursos y talleres que se imparten en el Colegio, relacionados con la Comisión de Educación Permanente.

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Comisiones al Colegio	5 295 600	5 295 800
Capacitaciones y Talleres	3 738 652	3 917 208
TOTAL	9 034 252	9 213 008

13. GASTOS PERSONAL

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Sueldos y Bonificaciones Personal Permanente	159 607 543	146 042 799
Cargas Sociales Patronales	42 584 480	38 726 062
Décimo Tercer Mes	13 300 549	12 169 341
Preaviso y Cesantía	8 510 436	7 786 625
Otros	2 483 134	6 798 473
TOTAL	226 486 142	211 523 300

14. GASTOS GENERALES

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Amortización de Seguros	55 413 333	47 531 505
Atención Colegiados	72 490 920	35 376 834
Gastos Capacitación CEP	15 441 826	17 285 781
Aporte a Otras Dependencias	50 070 613	56 794 784
Fondos de Investigación	5 023 325	10 227 160
Viáticos Capacitaciones	1 965 983	6 254 294
Otros	9 803 426	18 069 725
TOTAL	210 209 426	191 540 083

15. GASTOS SERVICIOS EXTERNOS

<i>Detalle</i>	2023	2022
	₡	₡
Otros servicios contratados	45 046 088	67 788 129
Servicios de Información	22 775 207	8 000 000
Asesoría Jurídica	9 990 330	10 000 000
Consultoría Externa	7 535 541	11 000 000
Otros	2 276 909	5 711 870
TOTAL	87 624 075	102 499 999

16. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica de acuerdo con el artículo 3 de la Ley sobre el Impuesto de la Renta se encuentra eximido del pago de impuesto de renta.

17. CONTINGENCIAS

No hay evidencia de la existencia de contingencias que afecten los Estados Financieros para los períodos terminados 2023 y 2022.

18. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

La Dirección tiene la responsabilidad total por el establecimiento y vigilancia del marco conceptual de los riesgos de la organización y para la correcta administración de los recursos. Las políticas de la administración sobre los riesgos de la sociedad son establecidas para identificar y analizar los riesgos que enfrenta la organización y para establecer límites de riesgo apropiados y controles y para supervisar los riesgos y la adhesión a los límites. Las políticas y sistemas son revisados regularmente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades de la organización. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren ciertas revelaciones de los instrumentos financieros que se relacionan con diferentes riesgos que pueden afectar a la organización. A la fecha la organización no registra provisión con referencia a los siguientes riesgos: riesgo crediticio, riesgo de liquidez, riesgo de mercado (tasa de interés, tipo de cambio, precios).

i)-Riesgo Crediticio

La administración ha desarrollado políticas para el otorgamiento de crédito a colegiados. La exposición al riesgo crediticio es monitoreada en detalle, de acuerdo con el comportamiento de pago de los colegiados y el crédito está sujeto a evaluaciones en las que se considera variables como: capacidad de pago, antigüedad e historial de los colegiados, cumplimiento del reglamento de crédito, garantía otorgada sobre el crédito. Al cierre del período existe una concentración de riesgo crediticio. La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero.

ii)-Riesgo de Liquidez

Es el riesgo que la organización tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. La organización utiliza diversas proyecciones financieras que le permiten manejar un flujo de efectivo operacional de forma que se asegure tener suficiente efectivo para cubrir sus necesidades operacionales.

iii)-Riesgo de Mercado

Es el riesgo de los cambios en los precios del mercado como los tipos de cambio en moneda extranjera y la tasa de interés. Se debe manejar y controlar las exposiciones de riesgo de mercado dentro de los parámetros aceptables.

Generalmente, el riesgo de tipo de cambio deriva de los cambios que pueden ocurrir en los resultados de operación de una entidad debido a cambios inesperados en los tipos de cambio asociados con los activos y pasivos monetarios expresados en moneda extranjera en la fecha del estado de posición financiera.

iv)-Riesgo de Tasa de Interés

Es el riesgo de que el valor de mercado o los flujos de efectivo de un instrumento financiero, fluctúen como resultado de cambios en las tasas de interés. La exposición de la organización al riesgo de cambios en las tasas de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones de deuda de la organización con tasas de interés flotantes.

19. HECHOS POSTERIORES

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 10; Suceso después de la fecha del balance, se refiere al tratamiento en los estados financieros de eventos favorables como desfavorables que ocurren entre la fecha de los estados financieros y la fecha cuando los estados financieros se autorizan para su emisión.

A la fecha del 31 de diciembre 2023 y 2022 no se tuvo hechos subsecuentes que revelar en los estados financieros del Colegio de Trabajadores Sociales de Costa Rica.