



COLEGIO DE  
TRABAJADORES  
SOCIALES DE  
COSTA RICA

## Liquidación presupuestaria

Aprobado en sesión de Junta Directiva N° 0018-2020-O  
de fecha 09 de marzo 2020

Del 01 de marzo al 31 de diciembre 2019

## **Liquidación presupuestaria**

### **Del 01 de marzo al 31 de diciembre 2019**

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 marzo al 31 de diciembre 2019. Este periodo corresponde al ajuste para aplicar el nuevo intervalo presupuestario de enero a diciembre de cada año. Considerando que en la liquidación se incluyen diez meses no es posible hacer un comparativo con el periodo anterior.

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.

Para el periodo que comprende la liquidación se mantiene vigente el congelamiento del incremento anual a la colegiatura, por lo que se modifica lo dispuesto por el artículo 35 del reglamento a la Ley, que establece un incremento anual del 15% a partir de marzo de cada año.

Los aspectos más importantes en esta liquidación son:

1. Incremento del 5,61% en los ingresos por colegiatura en relación con el monto proyectado, se logra recuperar por concepto de colegiaturas vencidas la suma de ¢22,473.003.38 y por colegiaturas con un atraso superior a los 90 días, la suma de ¢5,903,826.30.
2. En el rubro de Ingresos por Servicios Administrativos se presenta un total de ¢19,502,511.54 con una disminución en relación con lo proyectado de ¢97,488.46. Lo anterior se justifica por menores ingresos por concepto de alquiler de las instalaciones.
3. La ejecución presupuestaria en la cuenta Ingresos Operativos Diversos superó lo proyectado en la suma de ¢78,553.33, evidenciando que la proyección se elabora con criterios muy cercanos a la ejecución real.
4. Los ingresos totales en relación a la suma proyectada, presentan un incremento del 11.49%, correspondiente a la suma de ¢49,471,275.41.
5. En la cuenta Gastos de Personal se presenta una reducción del 13,37%. Se mantienen las provisiones para preaviso, cesantía y vacaciones según la recomendación de auditoría externa. En la cuenta de Sueldos y Bonificaciones se presentó una ejecución del 95% en relación al monto total proyectado.
6. En la cuenta de Gastos por Servicios Externos se presenta un incremento en el monto ejecutado correspondiente a ¢2,463,935.77, este aumento corresponde a la partida de otros servicios contratados y a gastos relacionados con la Semana de las personas profesionales en Trabajo Social, así como, la realización de los talleres de ética profesional 2019.

7. Los gastos de movilidad y comunicaciones, así como los gastos generales se lograron contener. Sin embargo en el apartado de aportes a Filiales se presentó un incremento en el monto ejecutado del 35%, lo que representa una ejecución total de ¢33,752,507.56 y un aumento con respecto a lo proyectado de ¢8,752,507.56.
8. En los gastos de infraestructura, se realizaron labores de mantenimiento en ambos edificios. Se presenta un incremento en el monto ejecutado correspondiente al 15%, lo anterior por ser edificios con áreas que superan los cuarenta años de antigüedad. En infraestructura se ejecutó un monto total de ¢41,512,463.40.
9. En el periodo se aplicaron tres condonaciones según el acuerdo IV-03 de la Asamblea General 151. El monto total ejecutado por ese concepto fue de ¢539,642.50, correspondiente a los casos de las personas agremiadas AGR, FAM y GBA. En los casos indicados se realizó el estudio social y se presentó el informe a la Junta Directiva para su aprobación.
10. El resultado al final del periodo totaliza ingresos por la suma de ¢479,864,199.19 y gastos por la suma de ¢406,183,923.04, lo que se traduce en un resultado final de ¢73,680,276.15. Es importante considerar que el monto incluye la suma de ¢28,376,829.68 correspondientes a cuotas en condición de morosidad que se recuperaron de periodos anteriores.

A continuación se presenta el detalle de la liquidación presupuestaria, según el catálogo de cuentas contables del Colegio:

### Ingresos

<b>4101 INGRESOS</b>				
<b>4101001</b>	<b>Ingresos por colegiaturas</b>	<b>373,163,961.73</b>	<b>421,083,237.97</b>	<b>(47,919,276.24)</b>
410100101	Ingresos por cuotas licenciados	299,311,499.08	317,804,365.65	(18,492,866.57)
410100102	Ingresos por cuotas bachilleres	70,572,462.65	99,897,508.66	(29,325,046.01)
410100103	Ingresos por cuotas nuevas incorporaciones	3,200,000.00	3,320,248.23	(120,248.23)
410100104	Otros ingresos de colegiaturas	80,000.00	61,115.43	18,884.57
<b>4101002</b>	<b>Ingresos por colegiaturas vencidas mas de tres meses</b>	<b>20,291,981.19</b>	<b>22,473,003.38</b>	<b>(2,181,022.19)</b>
410100201	Ingresos por cuotas licenciados	17,624,532.89	19,518,852.47	(1,894,319.58)
410100202	Ingresos por cuotas bachilleres	2,667,448.30	2,954,150.91	(286,702.61)
<b>4101003</b>	<b>Ingreso por colegiaturas en cobro administrativo</b>	<b>5,236,980.85</b>	<b>5,903,826.30</b>	<b>(666,845.45)</b>
410100301	Ingresos por cuotas licenciados	4,255,994.08	4,797,926.61	(541,932.53)
410100302	Ingresos por cuotas bachilleres	980,986.77	1,105,899.69	(124,912.92)
<b>4102001</b>	<b>Ingresos por servicios administrativos</b>	<b>19,600,000.00</b>	<b>19,502,511.54</b>	<b>97,488.46</b>
410200101	Alquiler de instalaciones	2,083,333.33	1,562,000.00	521,333.33
410200199	Otros ingresos administrativos	17,516,666.67	17,940,511.54	(423,844.87)
<b>4201001</b>	<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>5,833,333.34</b>	<b>4,556,400.00</b>	<b>1,276,933.34</b>
420100101	Aporte de cuotas a la Revista	2,916,666.67	3,791,800.00	(875,133.33)
420100102	Capacitación y talleres	2,916,666.67	764,600.00	2,152,066.67
<b>4301001</b>	<b>INGRESOS OPERATIVOS DIVERSOS</b>	<b>6,266,666.67</b>	<b>6,345,220.00</b>	<b>(78,553.33)</b>
430100104	Ingresos financieros	1,250,000.00	2,005,683.04	(755,683.04)
430100109	Ingresos por servicios del Fondo de Mutual	5,000,000.00	4,872,283.24	127,716.76
430100112	Ingreso por diferencial cambiario	16,666.67	532,746.28	(516,079.61)
<b>INGRESOS TOTALES</b>		<b>430,392,923.78</b>	<b>479,864,199.19</b>	<b>(49,471,275.41)</b>

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 los colegiados que se encuentran en el extranjero y pagan por mes un dólar según el tipo de cambio vigente.

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

<b>TARIFAS ALQUILER</b>		
<b>COLEGIO DE TRABAJADORES SOCIALES DE COSTA RICA</b>		
<b>Salones</b>	<b>Colegiados</b>	<b>No colegiados</b>
<b>Salón de fundadoras y fundadores</b>	<b>¢70.000.00</b>	<b>¢124.000.00</b>
<b>Salón b planta baja</b>	<b>¢56.000.00</b>	<b>¢100.000.00</b>
<b>Ambos salones principal y b</b>	<b>¢126.000.00</b>	<b>¢224.000.00</b>
<b>Sala de comisiones</b>	<b>¢21.000.00</b>	<b>¢37.000.00</b>
<b>Anexo ex presidentes</b>	<b>¢120.000.00</b>	<b>¢180.000.00</b>
<b>Anexo salón b</b>	<b>¢70.000.00</b>	<b>¢100.000.00</b>
<b>Ambos salones anexos</b>	<b>¢150.000.00</b>	<b>¢220.000.00</b>
<b>Depósito de garantía</b>	<b>¢22.000.00</b>	<b>¢22.000.00</b>
<b>Hora extra</b>	<b>¢3.000.00 por hora</b>	

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 eso se refleja en una ejecución de los ingresos correspondiente al 26%.

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.

## Gastos

<b>7102 GASTOS</b>				
<b>7102001 GASTOS DE PERSONAL</b>		<b>166,208,041.84</b>	<b>143,981,845.20</b>	<b>22,226,196.64</b>
710200113	Sueldos y bonificaciones del personal permanente	102,025,802.65	97,345,676.21	4,680,126.44
710200115	Subsidio por incapacidad	375,000.00	181,439.51	193,560.49
710200116	Viáticos	2,750,000.00	2,250,088.56	499,911.44
710200117	Cargas sociales patronales	34,239,296.93	25,451,392.70	8,787,904.23
710200118	Preaviso y cesantía	8,214,919.06	5,195,223.62	3,019,695.44
710200119	Vacaciones	4,254,475.97	97,788.97	4,156,687.00
710200120	Decimotercer mes	7,710,647.23	8,113,173.57	(402,526.34)
710200121	Seguros para el personal	300,000.00	280,486.75	19,513.25
710200125	Refrigerios comisiones permanentes del Colegio	4,166,666.67	3,756,706.34	409,960.33
710200126	Uniformes	837,900.00	858,540.00	(20,640.00)
710200128	Capacitacion	333,333.33	336,330.00	(2,996.67)
710200129	Decoración en oficinas administrativas	1,000,000.00	114,998.97	885,001.03
710200131	Incentivos	330,000.00	-	330,000.00
<b>7102005 GASTOS POR SERVICIOS EXTERNOS</b>		<b>62,071,351.02</b>	<b>64,535,283.79</b>	<b>(2,463,932.77)</b>
710200501	Asesoría jurídica	6,500,000.00	6,481,600.00	18,400.00
710200502	Consultoría (Revista C.T.S.)	9,265,666.67	9,272,968.36	(7,301.69)
710200503	Auditoría y consultoria externa	1,412,500.00	312,844.92	1,099,655.08
710200504	Servicios de información	3,266,666.67	3,236,950.65	29,716.02
710200505	Servicios de limpieza	8,266,086.67	6,651,359.42	1,614,727.25
710200506	Servicios de seguridad	1,000,000.00	510,853.75	489,146.25
710200507	Servicios de computación	1,416,666.67	852,000.00	564,666.67
710200599	Otros servicios contratados	30,943,764.34	37,216,706.69	(6,272,942.35)
<b>7102006 GASTOS DE MOBILIDAD Y COMUNICACIONES</b>		<b>9,559,563.33</b>	<b>8,525,701.54</b>	<b>1,033,861.79</b>
710200601	Teléfono, télex fax, internet,	3,166,666.67	2,962,314.57	204,352.10
710200603	Alquiler de vehículos	4,063,779.33	3,330,397.05	733,382.28
710200604	Mantenimiento, reparación y materiales para vehículos	-	39,796.00	(39,796.00)
710200606	Pasajes , peajes y fletes	250,000.00	438,002.00	(188,002.00)
710200607	Mensajería ocasional	83,333.33	47,000.00	36,333.33
710200699	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	1,995,784.00	1,708,191.92	287,592.08
<b>7102008 GASTOS GENERALES</b>		<b>111,308,333.32</b>	<b>116,093,770.83</b>	<b>(4,785,437.51)</b>
710200801	Papelería , útiles y otros materiales	3,280,000.00	2,439,204.50	840,795.50
710200802	Gastos legales	41,666.67	-	41,666.67
710200803	Suscripciones y afiliaciones	1,083,333.33	744,675.00	338,658.33
710200804	Propaganda y publicidad	4,143,333.33	2,661,997.60	1,481,335.73
710200805	Gastos de representacion	833,333.33	-	833,333.33
710200807	Amortización de seguros	36,666,666.67	38,030,172.97	(1,363,506.30)
710200811	Gastos por atención colegiados	23,333,333.33	25,738,409.69	(2,405,076.36)
710200812	Gastos por capacitacion CEP	5,000,000.00	3,370,812.13	1,629,187.87
710200813	Gastos por refrigerio capacitacion CEP	4,010,000.00	4,404,537.50	(394,537.50)
710200814	Gastos viaticos capacitacion CEP	4,500,000.00	2,488,576.20	2,011,423.80
710200815	Aportes a otras dependencias filiales	25,000,000.00	33,752,507.56	(8,752,507.56)
710200816	Amortizacion de Software	83,333.33	83,902.50	(569.17)
710200899	Otros gastos generales	3,333,333.33	2,378,975.18	954,358.15

<b>7102009</b>	<b>GASTOS DE INFRAESTRUCTURA</b>	<b>35,966,666.67</b>	<b>41,512,463.40</b>	<b>(5,545,796.73)</b>
710200901	Agua y energía eléctrica	6,250,000.00	5,200,971.00	1,049,029.00
710200903	Alquiler muebles y equipo	1,250,000.00	3,319,703.82	(2,069,703.82)
710200905	Impuesto territorial y otros sobre bienes inmuebles	1,166,666.67	991,363.40	175,303.27
710200906	Mantenimiento y reparaciones inmuebles Edificio administrativo	13,000,000.00	15,263,055.95	(2,263,055.95)
710200907	Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo	7,666,666.67	8,380,832.97	(714,166.30)
710200908	Mantenimiento y reparaciones inmuebles, y mobiliario	3,916,666.67	5,032,245.56	(1,115,578.89)
710200909	Perdida por deterioro bienes inmuebles	83,333.33	111,165.36	(27,832.03)
710200999	Otros gastos de infraestructura Anexo	2,633,333.33	3,213,125.34	(579,792.01)
<b>72</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS DIVERSOS</b>	<b>34,081,333.33</b>	<b>29,549,786.88</b>	<b>4,531,546.45</b>
720200101	Gastos por servicios financieros	25,833,333.33	23,790,372.82	2,042,960.51
720200103	Comisiones por servicios contratados	2,023,000.00	1,773,079.32	249,920.68
720200112	Perdida por diferencial cambiario	1,225,000.00	81,070.35	1,143,929.65
720200199	Gastos operativos varios	5,000,000.00	3,905,264.39	1,094,735.61
<b>73</b>	<b>OTROS GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>6,500,000.00</b>	<b>1,985,071.40</b>	<b>4,514,928.60</b>
730100106	Impuestos municipales (servicios urbanos)	1,500,000.00	1,445,428.90	54,571.10
730100112	Perdida por incobrables	5,000,000.00	539,642.50	4,460,357.50
<b>GASTOS TOTALES</b>		<b>425,695,289.51</b>	<b>406,183,923.04</b>	<b>19,511,366.47</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>4,697,634.27</b>	<b>73,680,276.15</b>	<b>(68,982,641.88)</b>

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 incluye la contratación a tiempo completo de la Licda. Diana Aguilar Chaves.

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 Decimo 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 del 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 auditoria de los estados financieros del Colegio, la próxima auditoria comprende los periodos 2020 - 2021.

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 computo 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 fotocopiadora, 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 ₡140,000.00 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 once 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 ¢32,000.00 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 aun 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. El saldo de la operación es de ¢130,132,055.04

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 ¢1,500,000.00 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.