



<b>Contabilidad Estados Financieros</b>	<b>Código: F-CON-14 Versión: 1 Diciembre, 2015</b>
---------------------------------------------	----------------------------------------------------------------

12 de Junio del 2023

***Señores (as)***  
***Junta Directiva***  
***Colegio de Licenciados y Profesores***  
***Presente:***

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre del 2022. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

Es importante aclarar que dicha información está limitada a la presentación de la información de la gestión administrativa y financiera de la Corporación.

---

Realizado por:  
Bach. Shirley Garro Pérez  
Encargada de Contabilidad  
Carne 34452  
Contadora privada

---

Revisado por  
Lic. Evelyn Salazar Navarro  
Jefatura Financiero

---

VB°  
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire  
Representante Legal

**Teléfono**  
(506) 2437-8800  
(506) 2539-9700

**Fax**  
2437-8838  
2539-9722

**Web**  
[www.colypro.com](http://www.colypro.com)

**Apartado**  
8-4880-1000, San José, Costa Rica

**Colegio**  
**Balance de Situación**  
**Al 31 DE DICIEMBRE 2022**  
**Expresado en colones**

Activos	Notas	31/12/2022	31/12/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Activos corrientes</b>					
Bancos y Fondos de caja	<a href="#">1,01</a>	472 235 650	199 800 395	272 435 255	136%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1,02</a>	1 465 825	888 407	577 418	65%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1,03</a>	1 391 122 828	2 001 170 131	(610 047 304)	0%
Activos y suministros en tránsito	<a href="#">1,04</a>	-	13 110 172	(13 110 172)	100%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1,05 y 1,06</a>	221 775 180	358 897 516	(137 122 336)	-38%
Intereses por Cobrar	<a href="#">1,20</a>	39 890 569	43 922 099	(4 031 530)	-1089%
Impuestos Fiscales	<a href="#">1,19</a>	30 070 053	19 790 225	10 279 828	193%
Inventarios	<a href="#">1,07</a>	177 150 501	161 628 309	15 522 191	10%
Arreglos de pago	<a href="#">1,08</a>	6 434 321	2 482 056	3 952 265	159%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2 340 144 926</b>	<b>2 801 689 310</b>	<b>(461 544 384)</b>	<b>-16%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Terrenos	<a href="#">1,09</a>	437 456 695	438 981 679	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	<a href="#">1,10</a>	3 590 542 937	3 540 851 724	49 691 213	1%
Mobiliario y Equipo	<a href="#">1,11</a>	501 575 817	499 778 822	1 796 995	0%
Equipo de computo	<a href="#">1,12</a>	107 034 895	119 485 138	(12 450 243)	-10%
Vehículos	<a href="#">1,13</a>	120 361 056	141 010 615	(20 649 559)	-15%
Obras en proceso	<a href="#">1,14</a>	2 042 045 905	1 992 230 827	49 815 079	3%
Gastos prepagados	<a href="#">1,15</a>	59 080 833	78 938 009	(19 857 177)	-25%
Depósitos en garantía	<a href="#">1,16</a>	12 270 828	16 095 482	(3 824 654)	-24%
Activos Intangibles	<a href="#">1,17</a>	264 596 864	29 461 966	235 134 898	798%
Inversion a Largo Plazo	<a href="#">1,18</a>	1 879 752	1 754 215	125 537	7%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>7 136 845 582</b>	<b>6 858 588 477</b>	<b>278 257 105</b>	<b>4%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>9 476 990 508</b>	<b>9 660 277 787</b>	<b>(183 287 279)</b>	<b>-2%</b>
<b>Patrimonio y Pasivo</b>					
<b>Capital y reservas</b>					
Aportes y Excedentes Netos	<a href="#">3,1</a>	9 010 594 680	8 693 973 997	316 620 683	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	<a href="#">3,2</a>	(281 528 222)	394 722 482	(676 250 704)	-171%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>8 729 066 458</b>	<b>9 088 696 480</b>	<b>(359 630 021)</b>	<b>-4%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar proveedores	<a href="#">2,2</a>	295 522 199	161 667 123	133 855 075	83%
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2,3</a>	87 821 296	113 747 503	(25 926 207)	-23%
Cuentas por Pagar a Colegiados	<a href="#">2,4</a>	108 533 802	41 430 412	67 103 390	162%
Impuestos por pagar	<a href="#">2,5</a>	21 791 406	22 045 140	(253 734)	-1%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	<a href="#">2,1</a>	34 609 695	32 005 357	2 604 338	8%
Retenciones por pagar	<a href="#">2,6</a>	109 494 317	76 969 638	32 524 679	42%
Provisiones Acumuladas por Pagar	<a href="#">2,7</a>	59 489 649	89 844 012	(30 354 364)	-34%
Ingresos Diferidos	<a href="#">2,8</a>	19 798 013	18 333 786	1 464 228	8%
Otros pasivos	<a href="#">2,9</a>	10 863 674	15 538 333	(4 674 659)	-30%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>747 924 050</b>	<b>571 581 304</b>	<b>176 342 746</b>	<b>31%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>747 924 050</b>	<b>571 581 304</b>	<b>176 342 746</b>	<b>31%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>9 476 990 508</b>	<b>9 660 277 787</b>	<b>(183 287 276)</b>	<b>-2%</b>

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Bach Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452 contadora privada

**Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.**

Céd. 3007045228

COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS Y  
FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES  
LICENCIADOS Y PROFESORES EN  
LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y  
ARTES

Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Situación Financiera

2023-11-19 17:58:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X5UBboCt  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio  
Estado de Resultados  
Al 31 DE DICIEMBRE 2022  
Expresado en colones**

Operaciones Continuas	Notas	31/12/2022	31/12/2021	Variación		31/12/2022	31/12/2021	Variación	
		mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
<b>Ingresos</b>									
Cuotas corrientes	4.1	496 133 874	490 831 326	5 302 548	1%	5 947 568 835	5 810 384 715	137 184 120	2%
Cuotas de inscripción	4.2	6 526 500	6 384 000	142 500	2%	124 716 000	98 187 000	26 529 000	27%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	0	0	-	100%	180 000	324 000	(144 000)	-44%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	10 900 445	6 126 107	4 774 338	78%	84 060 641	33 992 535	50 068 106	147%
Otros ingresos operativos	4.5	3 799 913	6 011 193	(2 211 281)	-37%	55 591 281	81 672 275	(26 080 993)	-32%
<b>Total ingresos</b>		<b>517 360 731</b>	<b>509 352 626</b>	<b>8 008 105</b>	<b>2%</b>	<b>6 212 116 757</b>	<b>6 024 560 524</b>	<b>187 556 232</b>	<b>3%</b>
<b>Gastos operativos</b>									
Junta Directiva	5.1	19 160 845	33 246 747	(14 085 901)	-42%	232 481 820	226 328 732	6 153 088	3%
Departamentos y Unidades	5.2	361 284 422	331 677 758	29 606 664	9%	3 124 606 380	2 914 841 894	209 764 486	7%
Junta Regional	5.3	145 801 691	106 055 259	39 746 433	37%	1 006 856 008	850 130 722	156 725 287	18%
Comisiones	5.4	47 301 118	35 539 344	11 761 774	33%	233 439 517	167 222 446	66 217 071	40%
Fincas de Recreo	5.5	97 903 722	79 988 974	17 914 747	22%	983 052 039	932 502 938	50 549 100	5%
Gastos no Personales	5.6	138 369 335	88 749 706	49 619 630	56%	729 559 637	625 212 319	104 347 318	17%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	0	0%
Gasto por Incobrables	5.8	249 468 768	0	249 468 768	0%	249 468 768	8 709	249 460 059	2864542%
<b>Total de Gastos Operativos</b>		<b>1 059 289 901</b>	<b>675 257 787</b>	<b>384 032 114</b>	<b>57%</b>	<b>6 559 464 169</b>	<b>5 716 247 759</b>	<b>843 216 410</b>	<b>15%</b>
<b>Excedentes de operación</b>		<b>-541 929 170</b>	<b>-165 905 161</b>	<b>(376 024 009)</b>	<b>227%</b>	<b>-347 347 412</b>	<b>308 312 765</b>	<b>(655 660 177)</b>	<b>-213%</b>
<b>Otras partidas de resultados</b>									
Gastos Financieros	5.9	3 927 380	3 960 770	(33 390)	-1%	41 716 675	37 363 207	4 353 468	12%
Otros gastos	5.10	135 700	575 505	(439 805)	-76%	11 041 070	24 755 928	(13 714 857)	-55%
Productos financieros	4.6	11 013 208	8 852 887	2 160 321	24%	114 315 537	128 363 853	(14 048 316)	-11%
Otros ingresos	4.7	970 734	1 891 095	(920 361)	-49%	4 261 398	20 165 001	(15 903 603)	-79%
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>		<b>7 920 862</b>	<b>6 207 707</b>	<b>1 713 156</b>	<b>28%</b>	<b>65 819 190</b>	<b>86 409 717</b>	<b>(39 313 308)</b>	<b>-45%</b>
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>		<b>-534 008 308</b>	<b>-159 697 454</b>	<b>(374 310 854)</b>	<b>234%</b>	<b>-281 528 222</b>	<b>394 722 482</b>	<b>(694 973 485)</b>	<b>-176%</b>

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Bach Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452 contadora privada

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y  
ARTES

Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Resultados Integral

2023-11-19 17:58:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X5UBboCt  
<https://timbres.contador.co.cr>



**COLEGIO**  
**Estado de cambios en el patrimonio**  
**Al 31 DE DICIEMBRE 2022**  
**Expresado en colones**

	<b>Fondo acumulado de trabajo</b>	<b>Resultado del periodo</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 30 de Noviembre 2022</b>	<b>9 009 675 677</b>	<b>252 480 086</b>	<b>9 262 155 764</b>
Ajustes a periodos anteriores	919 002	-	919 002
Excedentes del periodo		(534 008 308)	(534 008 308)
<b>Saldo al cierre 31 de Diciembre 2022</b>	<b>9 010 594 680</b>	<b>(281 528 221)</b>	<b>8 729 066 458</b>

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Bach Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452 contadora privada

**Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.**

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES  
Atención: COLEGIO DE  
LICENCIADOS Y PROFESORES EN  
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y  
ARTES

Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-11-19 17:58:02 -0600



**TIMBRE 300.0 COLONES**

VERIFICACIÓN: X5UBboCt  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio  
Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 DE DICIEMBRE 2022  
Expresado en colones**

	Notas	31/12/2022	31/12/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	<b>1</b>				
Excedentes o pérdidas del periodo		-281 528 221,78	394 722 482,32	-676 250 704,10	-171%
<b>Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo</b>	<b>2</b>	<b>306 469 716,51</b>	<b>1 188 652 724,73</b>	<b>-882 183 008,22</b>	<b>-74%</b>
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	<b>3</b>				
Intereses por cobrar		4 031 529,78	21 436 850,15	-17 405 320,37	-81%
Cuentas por cobrar		137 122 336,11	-195 124 363,00	332 246 699,11	170%
Impuestos Fiscales		-10 279 827,87	-12 725 307,69	2 445 479,82	0%
Inventarios		-15 522 191,45	39 437 675,16	-54 959 866,61	139%
Documentos por Cobrar C.P.		-3 952 264,70	-1 603 254,64	-2 349 010,06	147%
Gastos prepagados		19 857 176,52	3 838 966,22	16 018 210,30	-417%
Depositos en garantía		3 824 653,81	-1 124 763,00	4 949 416,81	440%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		13 110 171,77	122 202 222,78	-109 092 051,01	0%
Inversiones a largo plazo		-125 536,82	0,00	-125 536,82	0%
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	<b>4</b>				
Cuentas por pagar Proveedores		133 855 075,42	-320 646 168,86	454 501 244,28	142%
Impuesto por pagar		-253 733,66	24 024,97	-277 758,63	-1156%
Retenciones por pagar		35 129 016,82	-53 685 688,91	88 814 705,73	-165%
Intercompañías		-25 926 207,00	111 305 565,10	-137 231 772,10	-123%
Cuentas por pagar colegiados		67 103 389,70	21 705 058,86	45 398 330,84	209%
Provisiones		-30 354 363,79	27 949 374,91	-58 303 738,70	-209%
Ingresos recibidos por adelantado		1 464 227,63	1 696 684,68	-232 457,05	14%
Otros pasivos		-4 674 659,46	2 904 356,99	-7 579 016,45	261%
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>5</b>	<b>349 350 287,54</b>	<b>1 350 966 440,77</b>	<b>-1 001 616 153,23</b>	<b>-74%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	<b>6</b>				
Propiedad, planta y equipo		-304 449 680,58	-2 979 831 565,36	2 675 381 884,78	90%
Activos Intangibles		-303 833 434,62	-22 862 162,63	-280 971 271,99	-1229%
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	<b>7</b>	<b>-608 283 115,20</b>	<b>-3 002 693 727,99</b>	<b>2 394 410 612,79</b>	<b>-80%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	<b>8</b>				
Excedente acumulados periodos anteriores		-78 101 799,58	-15 931 827,71	-62 169 971,87	390%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	<b>9</b>	<b>-78 101 799,58</b>	<b>-15 931 827,71</b>	<b>-62 169 971,87</b>	<b>390%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	<b>10</b>	<b>-337 034 627,24</b>	<b>-1 667 659 117,43</b>	<b>1 330 624 490,19</b>	<b>80%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		<b>2 201 858 933,35</b>	<b>3 869 518 045,46</b>	-1 667 659 112,11	-43%
Efectivo e inversiones al final del periodo		<b>1 864 824 302,91</b>	<b>2 201 858 933,35</b>	-337 034 630,44	-15%
<b>Total Efectivo</b>	<b>11</b>	<b>-337 034 627,24</b>	<b>-1 667 659 117,43</b>	<b>1 330 624 490,19</b>	<b>80%</b>

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Bach Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452 contadora privada

**Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.**

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
ALFONSO ORRIBEL DE ARTES  
LICENCIADOS Y PROFESORES EN  
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y  
ARTES

Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Flujos de Efectivo  
2023-11-19 17:58:02 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X5UBboCt  
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio  
Del 01-12-2022 al 30-12-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
<b>Activos</b>				
<b>Activo circulante</b>				
<b>Caja</b>				
<b>Cajas chicas</b>				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450 000,00			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	550 000,00			550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG,	450 000,00			450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-T	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PI	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNI	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG,	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GI	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GN	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	1 118 576,62	6 742 968,99	5 231 045,61	2 630 500,00
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00	150 000,00		450 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
<b>Total Cajas chicas</b>	<b>13 773 576,62</b>	<b>6 892 968,99</b>	<b>5 231 045,61</b>	<b>15 435 500,00</b>
<b>Total Caja</b>	<b>13 773 576,62</b>	<b>6 892 968,99</b>	<b>5 231 045,61</b>	<b>15 435 500,00</b>
<b>Bancos</b>				
<b>Banco Nacional</b>				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	242 865 954,17	1 182 459 984,54	1 011 472 285,55	413 853 653,16
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	11 014 602,21	59 632 407,69	43 014 425,98	27 632 583,92
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)	7 500,00			7 500,00

110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GI	3 024 466,68	120 151,98	2 972 220,78	172 397,88
Total Banco Nacional	256 912 523,06	1 242 212 544,21	1 057 458 932,31	441 666 134,96
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	249 933,53	228,11		250 161,64
Total Banco Popular	249 933,53	228,11		250 161,64
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	3 327 698,90	26 198 944,17	19 476 548,25	10 050 094,82
Total Banco de Costa Rica	3 327 698,90	26 198 944,17	19 476 548,25	10 050 094,82
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	3 479,89			3 479,89
Total Grupo Mutual	3 479,89			3 479,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, G	8 441 010,47	443 842 445,84	450 241 634,57	2 041 821,74
Total Coopenae R.L.	8 441 010,47	443 842 445,84	450 241 634,57	2 041 821,74
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG,	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG,	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2 727 030,71	146 947 138,61	146 942 149,54	2 732 019,78
Total Coopeande N°1 R.L.	2 727 030,71	146 947 138,61	146 942 149,54	2 732 019,78
Total Bancos	271 718 113,59	1 859 201 300,94	1 674 119 264,67	456 800 149,86
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	126 381 640,78	76 786,78	125 000 000,00	1 458 427,56
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7 508,98	11,98	123,30	7 397,66
Total B N Valores / BNCR	126 389 149,76	76 798,76	125 000 123,30	1 465 825,22
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	214 768 084,21			214 768 084,21
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	214 768 084,21			214 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	536 659 603,58		426 641 714,29	110 017 889,29
Total Coopenae R.L.	536 659 603,58		426 641 714,29	110 017 889,29
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	622 532 568,70			622 532 568,70

Total Grupo Mutual Alajuela	622 532 568,70			622 532 568,70
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	433 032 121,81	279 362 815,97	268 590 652,15	443 804 285,63
Total Coopeande N°1 R.L.	433 032 121,81	279 362 815,97	268 590 652,15	443 804 285,63
Total Inversiones a corto plazo	1 933 381 528,06	279 439 614,73	820 232 489,74	1 392 588 653,05
Intereses por cobrar				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	3 457 766,20	1 852 374,73		5 310 140,93
Total Safi Popular Valores S.A	3 457 766,20	1 852 374,73		5 310 140,93
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	20 810 376,05	2 236 912,53	17 278 989,43	5 768 299,15
Total Coopenae, R.L.	20 810 376,05	2 236 912,53	17 278 989,43	5 768 299,15
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	15 596 220,13	3 842 745,25		19 438 965,38
Total Grupo Mutual Alajuela	15 596 220,13	3 842 745,25		19 438 965,38
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG,	18 744 155,36	2 211 980,12	11 582 971,85	9 373 163,63
Total Coopeande N°1 R.L.	18 744 155,36	2 211 980,12	11 582 971,85	9 373 163,63
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG,	0,10			0,10
Total Banco de Costa Rica	0,10			0,10
Total Intereses por cobrar	58 608 517,84	10 144 012,63	28 861 961,28	39 890 569,19
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-166 178 455,93		249 468 767,66	-415 647 223,59
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	549 692 071,67	1 116 793 399,94	1 045 002 265,67	621 483 205,94
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios	298 374,17	57 316 799,84	57 379 299,85	235 874,16
Total Colegiados	383 811 989,91	1 174 110 199,78	1 351 850 333,18	206 071 856,51
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3 099 702,72	2 863 529,83	3 099 702,72	2 863 529,83
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3 099 702,72	2 863 529,83	3 099 702,72	2 863 529,83
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 778 025,23	129 970,60	1 176,48	2 906 819,35
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	9 350 784,22	2 094 001,11	10 543 360,33	901 425,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, G	35 408 223,52	175 002 974,32	208 708 612,72	1 702 585,12
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	724 281,25	20 761 142,88	21 213 424,13	272 000,00

110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	27 691 028,08	2 193 127,18		29 884 155,26
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)		1 466 449,95		1 466 449,95
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	204 316,06	185 897,50	204 316,00	185 897,56
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	2 480 269,61	6 319 573,82	6 218 655,20	2 581 188,23
<b>Total Cuentas por cobrar diversas</b>	<b>78 636 927,97</b>	<b>208 153 137,36</b>	<b>246 889 544,86</b>	<b>39 900 520,47</b>
<b>Documentos por cobrar de corto plazo</b>				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 517 646,09	394 996,50	478 322,04	6 434 320,55
<b>Total Documentos por cobrar de corto plazo</b>	<b>6 517 646,09</b>	<b>394 996,50</b>	<b>478 322,04</b>	<b>6 434 320,55</b>
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>472 066 266,69</b>	<b>1 385 521 863,47</b>	<b>1 602 317 902,80</b>	<b>255 270 227,36</b>
<b>Impuestos</b>				
<b>Impuesto IVA</b>				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	0,04	84 704 615,68	84 704 615,72	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	330 395,00	330 395,00	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-0,35	0,35		
<b>Total Impuesto IVA</b>	<b>-0,22</b>	<b>85 035 011,03</b>	<b>85 035 010,72</b>	<b>0,09</b>
<b>Impuesto renta</b>				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	345 776,52	185 237,47		531 013,99
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	-0,13	0,13		
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	1 091 734,50	268 992,17		1 360 726,67
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1 312 090,87	154 838,61	810 808,03	656 121,45
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	1 664 830,09	178 953,00	1 382 319,15	461 463,94
<b>Total Impuesto renta</b>	<b>4 414 431,85</b>	<b>788 021,38</b>	<b>2 193 127,18</b>	<b>3 009 326,05</b>
<b>Adelanto de renta s/inversiones</b>				
<b>Total Adelanto de renta s/inversiones</b>				
<b>Total Impuestos</b>	<b>4 414 431,63</b>	<b>85 823 032,41</b>	<b>87 228 137,90</b>	<b>3 009 326,14</b>
<b>Inventarios</b>				
<b>Inventario suministros</b>				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	25 642 173,51	2 878 648,60	4 093 886,84	24 426 935,27
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	3 163 135,08	4 415 715,00	3 449 080,83	4 129 769,25
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	2 183 073,39	598 000,00	526 741,12	2 254 332,27
<b>Total Inventario suministros</b>	<b>30 988 381,98</b>	<b>7 892 363,60</b>	<b>8 069 708,79</b>	<b>30 811 036,79</b>
<b>Inventarios signos externos</b>				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	72 898 161,97	22 828 173,27	19 475 348,22	76 250 987,02
<b>Total Inventarios signos externos</b>	<b>72 898 161,97</b>	<b>22 828 173,27</b>	<b>19 475 348,22</b>	<b>76 250 987,02</b>
<b>Inventarios productos quimicos</b>				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	3 768 044,45		567 985,24	3 200 059,21
<b>Total Inventarios productos quimicos</b>	<b>3 768 044,45</b>		<b>567 985,24</b>	<b>3 200 059,21</b>
<b>Inventario materiales de mantenimiento</b>				

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	513 317,61			513 317,61
<b>Total Inventario materiales de mantenimiento</b>	<b>513 317,61</b>			<b>513 317,61</b>
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24 371 853,76			24 371 853,76
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865,01			59 865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042,40			2 808 042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	21 307 925,73			21 307 925,73
<b>Total Inventario de materiales varios</b>	<b>66 375 099,90</b>			<b>66 375 099,90</b>
<b>Total Inventarios</b>	<b>174 543 005,91</b>	<b>30 720 536,87</b>	<b>28 113 042,25</b>	<b>177 150 500,53</b>
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		14 068 045,41	14 068 045,41	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
<b>Total Cheques en custodia</b>		<b>14 068 045,41</b>	<b>14 068 045,41</b>	
<b>Total Cheques en cartera</b>		<b>14 068 045,41</b>	<b>14 068 045,41</b>	
<b>Total Activo circulante</b>	<b>2 928 505 440,34</b>	<b>3 671 811 375,45</b>	<b>4 260 171 889,66</b>	<b>2 340 144 926,13</b>
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 664 885 311,42			3 664 885 311,42
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 038 454 882,14		12 362 526,00	-1 050 817 408,14
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	826 185 274,65			826 185 274,65
<b>Total Historico edificios</b>	<b>3 602 905 463,00</b>		<b>12 362 526,00</b>	<b>3 590 542 937,00</b>
<b>Total Edificios e instalaciones</b>	<b>3 602 905 463,00</b>		<b>12 362 526,00</b>	<b>3 590 542 937,00</b>
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385 819 853,79			385 819 853,79
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76 013 607,85			76 013 607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-24 249 684,77		127 082,00	-24 376 766,77
<b>Total Historico terrenos</b>	<b>437 583 776,87</b>		<b>127 082,00</b>	<b>437 456 694,87</b>
<b>Total Terrenos</b>	<b>437 583 776,87</b>		<b>127 082,00</b>	<b>437 456 694,87</b>
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 077 032 384,05	5 274 233,76		1 082 306 617,81
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-573 570 594,05		7 160 206,76	-580 730 800,81

Total Historico mobiliario y equipo	503 461 790,00	5 274 233,76	7 160 206,76	501 575 817,00
Total Mobiliario y equipo	503 461 790,00	5 274 233,76	7 160 206,76	501 575 817,00
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	414 479 221,21	7 823 466,86	542 392,99	421 760 295,08
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-310 479 503,21		4 245 896,87	-314 725 400,08
Total Historico equipo de computo	103 999 718,00	7 823 466,86	4 788 289,86	107 034 895,00
Total Equipo de computo	103 999 718,00	7 823 466,86	4 788 289,86	107 034 895,00
Vehiculos				
Historico Vehiculos				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-98 918 802,56		1 517 199,00	-100 436 001,56
Total Historico Vehiculos	121 878 255,00		1 517 199,00	120 361 056,00
Total Vehiculos	121 878 255,00		1 517 199,00	120 361 056,00
Obras en proceso				
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	2 001 756 229,72	40 289 675,56		2 042 045 905,28
Total Histórico Obras en Proceso	2 001 756 229,72	40 289 675,56		2 042 045 905,28
Total Obras en Proceso	2 001 756 229,72	40 289 675,56		2 042 045 905,28
Total Activos fijos	6 771 585 232,59	53 387 376,18	25 955 303,62	6 799 017 305,15
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 102 570,44			3 102 570,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 168 257,88			9 168 257,88
Total Depositos en garantia	12 270 828,32			12 270 828,32
Total Depositos en garantía	12 270 828,32			12 270 828,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	-0,12	32 306 820,63	2 875 344,39	29 431 476,12
Total Pólizas	-0,12	32 306 820,63	2 875 344,39	29 431 476,12

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	5 412 492,49		260 323,49	5 152 169,00
Total Marchamos	5 412 492,49		260 323,49	5 152 169,00

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	893 271,22	1 190 915,58	1 131 103,08	953 083,72
Total Alquileres pagados por adelantado	893 271,22	1 190 915,58	1 131 103,08	953 083,72

Total Gastos prepagados	6 305 763,59	33 497 736,21	4 266 770,96	35 536 728,84
-------------------------	--------------	---------------	--------------	---------------

Suscripciones

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	4 584 749,58	5 745 293,90	961 479,54	9 368 563,94
Total Medios escritos	4 584 749,58	5 745 293,90	961 479,54	9 368 563,94

Correo

130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	5 579,16		5 579,16	
Total Correo	5 579,16		5 579,16	

Total Suscripciones	4 590 328,74	5 745 293,90	967 058,70	9 368 563,94
---------------------	--------------	--------------	------------	--------------

Convenios

Centros de recreos

130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	14 175 540,00			14 175 540,00
Total Centros de recreos	14 175 540,00			14 175 540,00

Total Convenios	14 175 540,00			14 175 540,00
-----------------	---------------	--	--	---------------

Inversiones a largo plazo

Cooperativas

130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 754 215,21	122 021,80	7 619,02	1 868 617,99
130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)		5 015,02		5 015,02
130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)		6 119,02		6 119,02
Total Cooperativas	1 754 215,21	133 155,84	7 619,02	1 879 752,03

Total Inversiones a largo plazo	1 754 215,21	133 155,84	7 619,02	1 879 752,03
---------------------------------	--------------	------------	----------	--------------

Total Otros Activos	39 096 675,86	39 376 185,95	5 241 448,68	73 231 413,13
---------------------	---------------	---------------	--------------	---------------

Activos intangibles

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	431 117 871,88	213 975,90	213 975,90	431 117 871,88
---------------------------------------	----------------	------------	------------	----------------

140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-160 399 090,88		6 121 917,00	-166 521 007,88
Total Valor historico software	270 718 781,00	213 975,90	6 335 892,90	264 596 864,00
Total Software	270 718 781,00	213 975,90	6 335 892,90	264 596 864,00
Total Activos intangibles	270 718 781,00	213 975,90	6 335 892,90	264 596 864,00
Total Activos	10 009 906 129,79	3 764 788 913,48	4 297 704 534,86	9 476 990 508,41
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-81 554 282,50	672 695 447,16	886 259 062,56	-295 117 897,90
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-15 752 107,05	43 186 458,46	27 838 652,24	-404 300,83
Total Proveedores	-97 306 389,55	715 881 905,62	914 097 714,80	-295 522 198,73
Intercompañias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-73 686 745,78	73 686 745,78	74 935 490,90	-74 935 490,90
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-9 979,95	9 979,95	25 023,92	-25 023,92
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-84 338 913,08	143 648 629,61	72 170 497,21	-12 860 780,68
Total Intercompañias	-158 035 638,81	217 345 355,34	147 131 012,03	-87 821 295,50
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-36 204 315,86	6 911 661,07	5 219 934,24	-34 512 589,03
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-3 915 403,02	373 626,00	552 000,00	-4 093 777,02
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-1 023 259,97	493 663 669,84	494 331 169,84	-1 690 759,97
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)		547 461 992,86	621 483 205,94	-74 021 213,08
Total Colegiados	-41 142 978,85	1 048 410 949,77	1 121 586 310,02	-114 318 339,10
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-14 146,13	79 362,62	73 149,50	-7 933,01
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar	-145 368 743,17	200 539 804,06	55 171 060,89	
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG)	-52 127,00	179 672,57	143 672,57	-16 127,00
Total Colaboradores	-145 435 016,30	200 798 839,25	55 387 882,96	-24 060,01
Total Cuentas a pagar	-441 920 023,51	2 182 437 049,98	2 238 202 919,81	-497 685 893,34
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 030 629,24	4 158 093,50	4 257 544,72	-3 130 080,46
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5 096 698,83	4 090 027,23	10 761 485,80	-11 768 157,40
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-4 830 067,63	4 830 845,27	5 877 807,84	-5 877 030,20
Total Renta	-12 957 395,70	13 078 966,00	20 896 838,36	-20 775 268,06
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	2 209 997,99	2 209 998,24	-8 628,57
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 340 625,57	1 340 626,00	1 007 510,00	-1 007 509,57
Total Impuesto al Valor Agregado	-1 349 253,89	3 550 623,99	3 217 508,24	-1 016 138,14

Total Impuestos a pagar	-14 306 649,59	16 629 589,99	24 114 346,60	-21 791 406,20
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-58 145 376,30	57 570 581,15	58 517 547,15	-59 092 342,30
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 438 534,50	1 424 687,00	1 449 273,00	-1 463 120,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 171 885,00	1 030 156,32	1 062 360,94	-1 204 089,62
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL	-84 970,60	169 941,20	84 970,60	
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 279 730,28	4 279 729,66	4 247 668,06	-4 247 668,68
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 166 662,03	570 759,99	575 217,88	-1 171 119,92
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-38 500,00	1 463 187,00	1 458 187,00	-33 500,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-13 985 123,00	13 985 123,00	14 037 012,00	-14 037 012,00
210300110-00-00 - Asocolpro (CLG, GNL)	-5 432 311,86	7 086 940,89	6 823 324,64	-5 168 695,61
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	
Total Personal	-85 743 093,57	87 686 106,21	88 360 561,27	-86 417 548,63
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-20 067 443,03	973 850,95	973 850,95	-20 067 443,03
210300202-00-00 - Deposito garantia Alquiler de Oficiina (CLG, GNL)				
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-21 235 443,03	973 850,95	973 850,95	-21 235 443,03
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	0,13		0,13	
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-345 776,52		185 237,47	-531 013,99
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-1 091 733,50		268 992,17	-1 360 725,67
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-1 312 090,87	810 808,03	154 838,61	-656 121,45
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-1 664 830,09	1 382 319,15	178 953,00	-461 463,94
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-4 414 430,85	2 193 127,18	788 021,38	-3 009 325,05
Total Retenciones acumuladas a pagar	-111 392 967,45	90 853 084,34	90 122 433,60	-110 662 316,71
Total Pasivo a corto plazo	-567 619 640,55	1 742 457 731,45	1 730 956 494,07	-556 118 403,17
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	7 367,88	166 844 156,26	167 554 513,71	-702 989,57
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-5 382 435,71	5 355 288,55	13 278 895,67	-13 306 042,83
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-117 562 545,85	167 067 512,36	94 985 582,65	-45 480 616,14
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-33 481 839,14	1 262 959,61	2 390 815,27	-34 609 694,80
Total Personal	-156 419 452,82	340 529 916,78	278 209 807,30	-94 099 343,34
Total Provisiones a pagar	-156 419 452,82	340 529 916,78	278 209 807,30	-94 099 343,34
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-513 812,89	2 469 236,14	5 842 500,00	-3 887 076,75

Total Cuentas por pagar Diversas	-513 812,89	2 469 236,14	5 842 500,00	-3 887 076,75
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-513 812,89	2 469 236,14	5 842 500,00	-3 887 076,75
Total Otros pasivos	-156 933 265,71	342 999 152,92	284 052 307,30	-97 986 420,09
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 053 097,30	867 256,60	557 522,10	-743 362,80
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-8 345 144,87	4 818 583,81	3 769 911,36	-7 296 472,42
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-75 222,15	161 504,47	192 477,93	-106 195,61
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1 920 340,70	707 964,62	79 646,02	-1 292 022,10
Total Alquileres	-11 393 805,02	6 555 309,50	4 599 557,41	-9 438 052,93
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 906 948,00	13 254,00		-2 893 694,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-8 896 706,50	5 279 624,00	3 849 184,00	-7 466 266,50
Total Cuotas	-11 803 654,50	5 292 878,00	3 849 184,00	-10 359 960,50
Total Ingresos diferidos	-23 197 459,52	11 848 187,50	8 448 741,41	-19 798 013,43
Total Ingresos recibidos por adelantado	-23 197 459,52	11 848 187,50	8 448 741,41	-19 798 013,43
Total Pasivos	-747 750 365,78	2 644 767 064,73	2 644 940 748,72	-747 924 049,77
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, G	-9 009 675 677,67		919 002,35	-9 010 594 680,02
Total Aportes y excedentes netos	-9 009 675 677,67		919 002,35	-9 010 594 680,02
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9 009 675 677,67		919 002,35	-9 010 594 680,02
Total Fondo acumulado de trabajo	-9 009 675 677,67		919 002,35	-9 010 594 680,02
Total Patrimonio	-9 009 675 677,67		919 002,35	-9 010 594 680,02
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-5 451 434 961,09	809 502,59	496 943 376,50	-5 947 568 835,00
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-118 189 500,00		6 526 500,00	-124 716 000,00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-180 000,00			-180 000,00
Total Cuotas corrientes	-5 569 804 461,09	809 502,59	503 469 876,50	-6 072 464 835,00

Total Colegiados	-5 569 804 461,09	809 502,59	503 469 876,50	-6 072 464 835,00
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-30 799 131,07	2 654,87	4 533 630,87	-35 330 107,07
Total Entradas	-30 799 131,07	2 654,87	4 533 630,87	-35 330 107,07
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-5 792 035,15		867 256,60	-6 659 291,75
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-29 243 365,77	141 592,92	4 774 336,02	-33 876 108,87
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-951 327,66		161 504,47	-1 112 832,13
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-5 774 336,43		707 964,62	-6 482 301,05
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-600 000,00			-600 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2 935 072,13			-2 935 072,13
Total Alquileres	-45 296 137,14	141 592,92	6 511 061,71	-51 665 605,93
Total Centros de recreos	-76 095 268,21	144 247,79	11 044 692,58	-86 995 713,00
Total Corrientes	-5 645 899 729,30	953 750,38	514 514 569,08	-6 159 460 548,00
Ingresos no corrientes				
Ventas de activos				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-121 424,78			-121 424,78
Total Venta de activos	-121 424,78			-121 424,78
Total Ventas de activos	-121 424,78			-121 424,78
Total Ingresos no corrientes	-121 424,78			-121 424,78
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-23 926 026,17		2 211 980,12	-26 138 006,29
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-28 250 762,03		2 236 912,53	-30 487 674,56
430100109-00-00 - Coopenae a LP (CLG, GNL)			69 078,20	-69 078,20
Total Cooperativas	-52 176 788,20		4 517 970,85	-56 694 759,05
Bancos publicos				
430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-8 176 063,63			-8 176 063,63
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-6 403 002,10		1 852 374,73	-8 255 376,83
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-30 224 979,81		3 842 745,25	-34 067 725,06
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-501 030,95		76 786,78	-577 817,73
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-44,75		11,98	-56,73
Total Bancos publicos	-45 305 121,24		5 771 918,74	-51 077 039,98
Cuentas corrientes				

430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-3 163 557,02		424 289,15	-3 587 846,17
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-2 656 862,31		299 029,41	-2 955 891,72
<b>Total Cuentas corrientes</b>	<b>-5 820 419,33</b>		<b>723 318,56</b>	<b>-6 543 737,89</b>
<b>Total Inversiones</b>	<b>-103 302 328,77</b>		<b>11 013 208,15</b>	<b>-114 315 536,92</b>
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>-103 302 328,77</b>		<b>11 013 208,15</b>	<b>-114 315 536,92</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>-5 749 323 482,85</b>	<b>953 750,38</b>	<b>525 527 777,23</b>	<b>-6 273 897 509,70</b>
<b>Gastos</b>				
<b>Generales</b>				
<b>Administrativos</b>				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 595 911 668,92	123 779 508,89	9 298 287,49	1 710 392 890,32
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	112 044 257,67	13 142 879,08	499 615,78	124 687 520,97
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	227 889 508,90	111 595 169,75	136 650 841,36	202 833 837,29
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	461 421 977,44	42 203 814,40	345 217,75	503 280 574,09
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	26 192 876,09	2 402 791,66	19 540,65	28 576 127,10
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	12 105 927,50	1 888 455,52		13 994 383,02
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	290 727 163,42	65 041 339,49		355 768 502,91
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	73 720 900,00	6 701 900,00		80 422 800,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	10 490 337,82	1 983 610,95		12 473 948,77
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	210 310,38	107 138,62	10 290,00	307 159,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	16 486 653,06	1 270 593,23		17 757 246,29
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	55 319 576,05	10 397 445,69		65 717 021,74
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	19 581 645,42	3 524 267,14		23 105 912,56
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	30 792 157,07	5 349 510,73		36 141 667,80
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	18 178 013,39	31 245 906,57		49 423 919,96
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	10 870 458,84	11 212 791,88	732 000,00	21 351 250,72
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	24 836 674,47	2 016 398,16		26 853 072,63
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	163 441 239,99	23 494 510,08	111 520,00	186 824 230,07
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	15 889 854,43	34 924 235,73		50 814 090,16
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	65 906 636,51	6 466 646,98		72 373 283,49
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)	1 567 850,16	320 696,64	35 632,96	1 852 913,84
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	55 014 362,11	3 626 873,61	489 092,90	58 152 142,82
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	13 611 190,82	2 499 767,26		16 110 958,08
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	407 967,80	6 850,00		414 817,80
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	101 318 532,88	29 727 260,50	50 000,00	130 995 793,38
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	12 708 561,20	115 310,00		12 823 871,20
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	8 152 432,13	5 470 268,30		13 622 700,43
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	73 034 016,86	23 534 007,95	5 664 919,11	90 903 105,70
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	900 996,59	80 930,00		981 926,59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	45 145 403,12	3 224 535,62	10 000,00	48 359 938,74
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)		35 000,00		35 000,00
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	791 640,77	68 864,16		860 504,93
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	15 624 806,41	35 723 712,88		51 348 519,29
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	77 021 517,87	30 892 695,46	303 606,00	107 610 607,33
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	34 815 425,07	3 301 643,97		38 117 069,04
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	82 800,00	6 706 388,80		6 789 188,80
610100046-00-00 - Presentacion de revista umbral (CLG, GNL)		240 000,00		240 000,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	3 056 779,99			3 056 779,99
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	4 590 180,80	838 920,00	419 460,00	5 009 640,80
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	347 929 435,58	31 623 066,14		379 552 501,72
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	13 721 361,69	10 178 118,22	136 000,00	23 763 479,91
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	528 392,88			528 392,88
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	14 542 377,14	1 104 282,60		15 646 659,74
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	12 735 000,00	4 437 000,00		17 172 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	1 936 643,15	2 251 827,42		4 188 470,57
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	38 956 022,17	11 630 935,77		50 586 957,94
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)	60 386,27			60 386,27
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	73 944 297,05	28 981 370,12		102 925 667,17
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	4 381 129,84	423 764,29		4 804 894,13

610100063-00-00 - Suministros de cafetería (CLG, GNL)	8 262 044,01	573 465,66		8 835 509,67
610100064-00-00 - Botiquín (CLG, GNL)	93 473,43			93 473,43
610100065-00-00 - Bidón de agua (CLG, GNL)	844 742,24	30 570,00		875 312,24
610100066-00-00 - Servicios médicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	2 354 000,00	214 000,00		2 568 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	3 588 497,55	274 301,30		3 862 798,85
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	14 500 908,35	365 996,19		14 866 904,54
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	291 169 472,14	62 047 385,26		353 216 857,40
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	25 379 168,42	2 168 309,55		27 547 477,97
<b>Total Administrativos</b>	<b>4 534 789 653,86</b>	<b>801 467 032,22</b>	<b>154 776 024,00</b>	<b>5 181 480 662,08</b>
<b>Servicios públicos</b>				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	7 320 570,72	653 932,12		7 974 502,84
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	587 536,78	130 663,66		718 200,44
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	58 148 056,72	5 393 897,67		63 541 954,39
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	14 113 209,76			14 113 209,76
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	7 410 819,35			7 410 819,35
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	52 463 298,20	6 211 888,74	182 068,72	58 493 118,22
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	51 692 863,19	4 972 231,02	7 305,36	56 657 788,85
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	252 380,00			252 380,00
<b>Total Servicios públicos</b>	<b>191 988 734,72</b>	<b>17 362 613,21</b>	<b>189 374,08</b>	<b>209 161 973,85</b>
<b>Seguros y suscripciones</b>				
610300001-00-00 - Póliza Incendio (CLG, GNL)	9 350 544,12	729 222,26		10 079 766,38
610300003-00-00 - Póliza Vehículos (CLG, GNL)	4 241 050,36	366 218,89		4 607 269,25
610300004-00-00 - Póliza Básica Accidentes (CLG, GNL)		148 961,36		148 961,36
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	459 919,17	229 096,23		689 015,40
610300006-00-00 - Póliza Responsabilidad (CLG, GNL)	2 643 602,75	258 224,19		2 901 826,94
610300007-00-00 - Póliza Dineros en Tránsito (CLG, GNL)	173 687,24	20 747,19		194 434,43
610300008-00-00 - Póliza Equipo Eléctrico (CLG, GNL)	1 842 982,45	158 545,05		2 001 527,50
610300009-00-00 - Póliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	16 541 187,59	931 448,91		17 472 636,50
610300010-00-00 - Póliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	1 526 216,61			1 526 216,61
610300012-00-00 - Póliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	134 613,73			134 613,73
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	361 683,41	32 880,31		394 563,72
610300017-00-00 - Derechos de circulación (CLG, GNL)	2 863 558,56	260 323,49		3 123 882,05
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	67 992 379,77	3 866 183,17		71 858 562,94
<b>Total Seguros y suscripciones</b>	<b>108 131 425,76</b>	<b>7 001 851,05</b>		<b>115 133 276,81</b>
<b>Reparación y Mantenimiento</b>				
610400001-00-00 - Reparación y mantenimiento de Edificios e instalaciones	26 124 511,14	1 940 217,18		28 064 728,32
610400002-00-00 - Reparación y mantenimiento de Equipo y mobiliario	28 949 897,40	5 573 431,10		34 523 328,50
610400003-00-00 - Reparación y mantenimiento de Equipo de computación	5 330 839,93	517 586,12		5 848 426,05
610400004-00-00 - Reparación y mantenimiento de Vehículos (CLG, GNL)	7 393 837,24	1 009 980,58		8 403 817,82
610400005-00-00 - Reparación y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	152 788 491,71	35 876 605,40	403 272,72	188 261 824,39
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	68 592 558,29	11 478 806,80		80 071 365,09
<b>Total Reparación y Mantenimiento</b>	<b>289 180 135,71</b>	<b>56 396 627,18</b>	<b>403 272,72</b>	<b>345 173 490,17</b>
<b>Depreciaciones y Amortizaciones</b>				
610500001-00-00 - Depreciación edificio (CLG, GNL)	133 437 231,28	12 362 526,00		145 799 757,28
610500002-00-00 - Depreciación mobiliario y equipo (CLG, GNL)	77 483 218,83	7 160 206,76		84 643 425,59
610500003-00-00 - Depreciación equipo de computación (CLG, GNL)	44 367 390,08	4 245 896,87		48 613 286,95
610500004-00-00 - Depreciación vehículos (CLG, GNL)	19 132 360,00	1 517 199,00		20 649 559,00
610500005-00-00 - Amortización de software (CLG, GNL)	62 576 619,62	6 121 917,00		68 698 536,62
610500006-00-00 - Amortización mejoras a terrenos (CLG, GNL)	1 397 902,00	127 082,00		1 524 984,00
<b>Total Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>338 394 721,81</b>	<b>31 534 827,63</b>		<b>369 929 549,44</b>
<b>Gastos financieros</b>				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	877 705,07	58 456,94		936 162,01

610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	36 911 334,41	3 868 923,34		40 780 257,75
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	255,00			255,00
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	171 000,00	9 000,00		180 000,00
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>37 960 294,48</b>	<b>3 936 380,28</b>		<b>41 896 674,76</b>
<b>Total Generales</b>	<b>5 500 444 966,34</b>	<b>917 699 331,57</b>	<b>155 368 670,80</b>	<b>6 262 775 627,11</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>5 500 444 966,34</b>	<b>917 699 331,57</b>	<b>155 368 670,80</b>	<b>6 262 775 627,11</b>
<b>Otros Ingresos</b>				
<b>Otros Ingresos</b>				
<b>Otros Ingresos</b>				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-23 720 465,38		2 155 010,60	-25 875 475,98
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-4 980 800,00	1 000,00	299 000,00	-5 278 800,00
770100106-00-00 - Multas por incumplimiento contrato (CLG, GNL)			751 252,00	-751 252,00
770100107-00-00 - Transferencias no identificadas (CLG, GNL)			203 626,00	-203 626,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-50 041,16	2 000,00	2 838,52	-50 879,68
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-2 408 635,09		4 578,67	-2 413 213,76
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)	-0,14			-0,14
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-20 155 031,33	8 849,55	1 355 751,46	-21 501 933,24
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-22 000,00		8 000,00	-30 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-637 776,49	0,20	2 439,23	-640 215,52
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50 786,44			-50 786,44
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>-52 025 536,03</b>	<b>11 849,75</b>	<b>4 782 496,48</b>	<b>-56 796 182,76</b>
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>-52 025 536,03</b>	<b>11 849,75</b>	<b>4 782 496,48</b>	<b>-56 796 182,76</b>
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>-52 025 536,03</b>	<b>11 849,75</b>	<b>4 782 496,48</b>	<b>-56 796 182,76</b>
<b>Otros Gastos</b>				
<b>Otros Gastos</b>				
<b>Otros Gastos Generales</b>				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	14 774 472,57	49 778 773,77		64 553 246,34
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	7 950 742,46	1 572 707,78		9 523 450,24
810100003-00-00 - Asambleas extraordinarias (CLG, GNL)		66 371,68		66 371,68
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	6 504 424,80			6 504 424,80
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	12 484 632,70	135 600,00		12 620 232,70
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	1 273 241,51			1 273 241,51
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	4 433 211,59			4 433 211,59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	209 000,00			209 000,00
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)		249 468 767,66		249 468 767,66
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	794 240,57	99,64		794 340,21
<b>Total Otros Gastos Generales</b>	<b>48 423 966,20</b>	<b>301 022 320,53</b>		<b>349 446 286,73</b>
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>48 423 966,20</b>	<b>301 022 320,53</b>		<b>349 446 286,73</b>
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>48 423 966,20</b>	<b>301 022 320,53</b>		<b>349 446 286,73</b>



**Fondo de Mutualidad  
Balance de Situación  
Al 31 DE DICIEMBRE 2022  
Expresado en Colones**

	31/12/2022	31/12/2021	Variación	
			Absoluta	Relativa
<b>Activos</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Caja y Bancos	<a href="#">1,2</a> 141 116 853	25 762 978	115 353 875	448%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1,3</a> 75 975 306	431 400	75 543 906	17511%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1,4</a> 6 695 798 467	6 522 553 877	173 244 590	3%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1,5</a> 179 649 396	174 145 452	5 503 944	3%
Intereses por cobrar sobre inversiones	<a href="#">1,6</a> 222 451 741	188 854 340	33 597 400	18%
Impuestos fiscales	<a href="#">1,8</a> 89 681 094	59 241 935	30 439 159	
Arreglos de pago	<a href="#">1,7</a> 1 079 519	466 493	613 026	131%
Gastos Prepagados	<a href="#">1,8</a> -	-	-	0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7 405 752 376</b>	<b>6 971 456 475</b>	<b>434 295 901</b>	<b>6%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>7 405 752 376</b>	<b>6 971 456 475</b>	<b>434 295 901</b>	<b>6%</b>
<b>Capital y reservas</b>				
Aportes y Excedentes Netos	<a href="#">3,1</a> 4 860 543 683	4 506 351 815	354 191 868	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	<a href="#">3,2</a> 2 144 490 522	2 090 752 696	53 737 826	3%
Excedentes del periodo	<a href="#">3,3</a> 378 294 397	354 542 587	23 751 810	7%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>	<b>7 383 328 601</b>	<b>6 951 647 097</b>	<b>431 681 504</b>	<b>6%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2,1</a> 2 863 530	2 885 098	(21 568)	-1%
Retención impuesto sobre inversiones	<a href="#">2,2</a> 17 806 897	15 217 348	2 589 549	
Otras pasivos	<a href="#">2,3</a> 1 753 348	1 706 932	46 416	3%
			-	
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>22 423 775</b>	<b>19 809 378</b>	<b>2 614 396</b>	<b>13%</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>22 423 775</b>	<b>19 809 378</b>	<b>2 614 396</b>	<b>13%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>	<b>7 405 752 376</b>	<b>6 971 456 475</b>	<b>434 295 901</b>	<b>6%</b>

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Bach Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carnet 34452 contadora privada

**Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.**

Céd. 3007045228  
CONSEJO DE PROFESIONALES Y  
EXERCICIOS DE LOS PROFESIONALES  
DE CONTABILIDAD Y ARREDES  
DE LOS PROFESIONALES EN  
ARREDES  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Situación Financiera  
2023-11-19 18:09:27 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: cNeu2nhp  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de Mutualidad y Subsidios**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 DE DICIEMBRE 2022**  
**Expresado en Colones**

Notas	31/12/2022		31/12/2021		Variación		31/12/2022		31/12/2021		Variación	
	Mensual				Absoluta	Relativa	Acumulado				Absoluta	Relativa
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>												
Gastos administrativos	5,1	(17 330 701)	3 185 097,98	(20 515 799,13)	-644%	17 486 654	35 620 758	(18 134 104)	-51%			
Gastos Financieros	5,2	25 830	64 230,00	(38 400,00)	-60%	533 881	564 585	(30 704)	-5%			
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>(17 304 871)</b>	<b>3 249 327,98</b>	<b>(20 554 199,13)</b>	<b>-633%</b>	<b>18 020 535</b>	<b>36 185 343</b>	<b>(18 164 808)</b>	<b>-50%</b>			
<b>Otras partidas de resultados</b>												
Ingresos Financieros	4,1	40 777 945	30 478 898,47	10 299 046,20	34%	395 982 249	390 185 966	5 796 283	1%			
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4,2	-	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%			
Otros Ingresos	4,4	-	-	-	0%	332 683	250 000	82 683	100%			
Ingreso por transferencias no identificadas	4,3	-	-	-	0%	-	-	-	100%			
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>		<b>40 777 945</b>	<b>30 478 898,47</b>	<b>10 299 046,20</b>	<b>34%</b>	<b>396 314 932</b>	<b>390 727 929</b>	<b>5 587 002</b>	<b>1%</b>			
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>		<b>58 082 816</b>	<b>27 229 570,49</b>	<b>30 853 245,33</b>	<b>113%</b>	<b>378 294 397</b>	<b>354 542 587</b>	<b>23 751 810</b>	<b>7%</b>			

Hecho por: \_\_\_\_\_  
 Bach Shiley Garro Pérez  
 Encargada contable  
 Carnet 34452 contadora privada

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

Céd. 3007045228  
 COLECCIÓN DE LICENCIADOS Y  
 EXPEDIENTES DE REGISTRO Y ARTES  
 EN LAS CIENCIAS FÍSICAS, QUÍMICAS Y  
 MATEMÁTICAS Y EN LAS CIENCIAS EN  
 GENERAL  
 Registro Profesional: 34452  
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
 MARIA  
 Estado de Resultados Integral  
 2023-11-19 18:09:28 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: cNeu2nhp  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de Mutualidad y Subsidios**  
**Estado de Resultados Actuarial**  
**Al 31 DE DICIEMBRE 2022**  
**Expresado en Colones**

Notas	31/12/2022	31/12/2021	Variación		31/12/2022	31/12/2021	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>								
Pago de beneficios	5,3 31 000 000,00	83 426 600,00	(52 426 600,00)	-63%	858 073 400,00	805 628 266,65	52 445 133	7%
Gastos administrativos	5,1 (17 330 701)	3 185 097,98	(20 515 799,13)	-644%	17 486 654	35 620 758	(18 134 104)	-51%
Gastos Financieros	5,2 25 830	64 230,00	(38 400,00)	-60%	533 881	564 585	(30 704)	-5%
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>13 695 129</b>	<b>86 675 927,98</b>	<b>(72 980 799,13)</b>	<b>-84%</b>	<b>876 093 935</b>	<b>841 813 609</b>	<b>34 280 325</b>	<b>4%</b>
<b>Otras partidas de resultados</b>								
Cuotas de colegiatura	4,5 76 164 376	71 013 243,09	5 151 132,96	7%	911 811 226	836 154 867	75 656 359	9%
Ingresos Financieros	4,1 40 777 945	30 478 898,47	10 299 046,20	34%	395 982 249	390 185 966	5 796 283	1%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4,2 -	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	4,4 -	-	-	0%	(0)	250 000	(250 000)	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4,3 -	-	-	0%	-	-	-	100%
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>	<b>116 942 321</b>	<b>101 492 141,56</b>	<b>10 299 046,20</b>	<b>34%</b>	<b>1 307 793 475</b>	<b>1 226 882 796</b>	<b>5 254 319</b>	<b>0%</b>
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias</b>	<b>103 247 192</b>	<b>14 816 213,58</b>	<b>88 430 978,29</b>	<b>597%</b>	<b>431 699 540</b>	<b>385 069 187</b>	<b>46 630 353</b>	<b>12%</b>
Provisión de Contingencias	4,6 7 108 555	7 546 960	(438 405)	-6%	92 862 448	90 563 518	2 298 930	3%
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias</b>	<b>96 138 637</b>	<b>7 269 254</b>	<b>88 869 384</b>	<b>1223%</b>	<b>338 837 092</b>	<b>294 505 668</b>	<b>44 331 423</b>	<b>15%</b>

Hecho por: \_\_\_\_\_  
 Bach Shiley Garro Pérez  
 Encargada contable  
 Carnet 34452 contadora privada

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

Céd. 3007045228  
 ESCUELA DE INGENIEROS Y  
 ARQUITECTOS DE COSTA RICA  
 INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA  
 Registro Profesional: 34452  
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
 MARIA  
 Estado de Resultados Integral  
 2023-11-19 18:09:28 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: cNeu2pbb  
<https://timbres.contador.cc.cr>



**Fondo de mutualidad  
Estado de cambios en el patrimonio  
Al 31 DE DICIEMBRE 2022  
Expresado en Colones**

	<b>Fondo Acumulado de Trabajo</b>	<b>Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios</b>	<b>Resultado del Periodo</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Saldo al 30 de Noviembre 2022</b>	<b>4 860 874 305</b>	<b>2 099 326 145</b>	<b>320 211 581</b>	<b>7 280 412 031</b>
Ajustes a Periodos Anteriores	(330 622)	-	-	(330 622)
Excedentes del Periodo Diciembre 2022	-	-	58 082 816	58 082 816
Aportes de Colegiados	-	76 164 376	-	76 164 376
Pagos de Beneficios	-	(31 000 000)	-	(31 000 000)
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>4 860 543 683</b>	<b>2 144 490 521</b>	<b>378 294 397</b>	<b>7 383 328 601</b>

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Bach Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carnet 34452 contadora privada

**Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.**

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
Y CIENCIAS DE LAS  
LETRAS FILOSOFÍA, CIENCIAS Y  
ARTES  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
2023-11-19 18:09:28 -0600



**TIMBRE 300.0 COLONES**

VERIFICACIÓN: cNeu2nhp  
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad  
Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 DE DICIEMBRE 2022  
Expresado en colones

	Notas	31/12/2022	31/12/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	1				
Utilidad neta de operación		<b>378 294 396,60</b>	<b>354 542 586,52</b>	<b>23 751 810,08</b>	<b>7%</b>
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	2				
Intereses por cobrar		-33 597 400,46	16 752 310,50	-50 349 710,96	<b>301%</b>
Cuentas por cobrar		-5 503 943,62	-134 696 936,72	129 192 993,10	<b>96%</b>
Impuestos Fiscales		-30 439 159,18	-35 919 349,56		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-613 026,31	-228 593,96	-384 432,35	<b>-168%</b>
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	<b>-100%</b>
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	3				
Intercompañías		-21 568,15	499 331,41	-520 899,56	<b>-104%</b>
Retenciones por pagar		2 589 548,52	-1 841 372,00	4 430 920,52	<b>0%</b>
Otros Pasivos		46 416,00	-816 910,88	863 326,88	<b>106%</b>
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	4	<b>310 755 263,40</b>	<b>198 291 065,58</b>	<b>112 464 197,82</b>	<b>57%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	5				
Propiedad, planta y equipo		0,00	0,00	0,00	0%
Activos Intangibles		0,00	0,00	0,00	0%
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	6	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	7				
Aportes y Excedentes		-350 718,38	559 843,98	-910 562,36	<b>-163%</b>
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		53 737 825,96	-44 273 400,20	98 011 226,16	<b>-221%</b>
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	8	<b>53 387 107,58</b>	<b>-43 713 556,22</b>	<b>97 100 663,80</b>	<b>-222%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	9	<b>364 142 370,98</b>	<b>154 577 509,36</b>	<b>209 564 861,62</b>	<b>136%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 548 748 254,61	6 394 170 745,25	154 577 509,36	<b>2%</b>
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 912 890 625,92	6 548 748 254,61	364 142 371,31	<b>6%</b>
<b>Total Efectivo Generado</b>	10	<b>364 142 370,98</b>	<b>154 577 509,36</b>	<b>209 564 861,62</b>	<b>136%</b>

Hecho por: \_\_\_\_\_

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES  
Atención: COLEGIO DE  
LICENCIADOS Y PROFESORES EN  
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y  
ARTES  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Flujos de Efectivo  
2023-11-19 19:09:29 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: cNeu2nhp  
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual  
Del 01-12-2022 al 31-12-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, C	28 728 575,18	145 009 281,48	32 733 830,00	141 004 026,66
Total Banco Nacional	28 728 575,18	145 009 281,48	32 733 830,00	141 004 026,66
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100	38 968,05			38 968,05
Total Banco de Costa Rica	38 968,05			38 968,05
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964:	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FN	61 362,82	52,12		61 414,94
Total Coopenae R.L.	61 362,82	52,12		61 414,94
Total Bancos	28 841 349,11	145 009 333,60	32 733 830,00	141 116 852,71
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	75 690 446,00	284 860,40		75 975 306,40
Total B N Valores / BNCR	75 690 446,00	284 860,40		75 975 306,40
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 102 475 453,31			1 102 475 453,31
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 102 475 453,31			1 102 475 453,31
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 614 376 950,17			1 614 376 950,17
Total Coopenae R.L.	1 614 376 950,17			1 614 376 950,17
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 953 840 353,71			1 953 840 353,71
Total Grupo Mutual Alajuela	1 953 840 353,71			1 953 840 353,71
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 716 225 148,77	101 564 725,00	100 000 000,00	1 717 789 873,77
Total Coopeande N°1 R.L.	1 716 225 148,77	101 564 725,00	100 000 000,00	1 717 789 873,77
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	307 315 835,85			307 315 835,85

Total Banco de Costa Rica	307 315 835,85			307 315 835,85
Total Inversiones a corto plazo	6 769 924 187,81	101 849 585,40	100 000 000,00	6 771 773 773,21
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FM	22 932 743,25	8 176 235,83		31 108 979,08
Total Safi Popular Valores S.A	22 932 743,25	8 176 235,83		31 108 979,08
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FM	47 397 079,41	9 416 626,18		56 813 705,59
Total Coopenae, R.L.	47 397 079,41	9 416 626,18		56 813 705,59
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (F	48 724 704,16	11 652 281,70		60 376 985,86
Total Grupo Mutual Alajuela	48 724 704,16	11 652 281,70		60 376 985,86
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L.	56 734 589,74	9 806 618,95	1 682 500,00	64 858 708,69
Total Coopeande N°1 R.L.	56 734 589,74	9 806 618,95	1 682 500,00	64 858 708,69
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Ric	8 243 365,92	1 049 995,77		9 293 361,69
Total Banco de Costa Rica	8 243 365,92	1 049 995,77		9 293 361,69
Total Intereses por cobrar	184 032 482,48	40 101 758,43	1 682 500,00	222 451 740,91
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	74 591 832,59	151 498 195,21	226 090 027,80	0,00
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230,98	20 594 230,98		
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)		149 528 046,29	75 506 833,21	74 021 213,08
Total Colegiados	53 997 601,61	321 620 472,48	301 596 861,01	74 021 213,08
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	73 686 745,78	74 935 490,90	73 686 745,78	74 935 490,90
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	9 979,95	25 023,92	9 979,95	25 023,92
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	84 338 903,08	72 170 497,21	143 648 629,52	12 860 770,77
Total Cuentas por cobrar intercompañias	158 035 628,81	147 131 012,03	217 345 355,25	87 821 285,59
Cuentas por cobrar diversas				
110500306-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (FMS, GNL)		1,56	1,56	
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en ir	89 563 319,40	117 775,00		89 681 094,40
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)				
Total Cuentas por cobrar diversas	89 563 319,40	117 776,56	1,56	89 681 094,40
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 091 818,52	60 628,50	72 927,96	1 079 519,06
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 091 818,52	60 628,50	72 927,96	1 079 519,06

Total Cuentas por cobrar	302 688 368,34	468 929 889,57	519 015 145,78	252 603 112,13
Impuestos				
Impuesto renta				
110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FM	2 283 674,05	817 623,59		3 101 297,64
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, G	1 236 504,92	157 499,37		1 394 004,29
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FM	3 410 729,10	815 659,71		4 226 388,81
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande	3 971 421,38	686 463,33	117 775,00	4 540 109,71
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (I	3 791 766,46	753 330,10		4 545 096,56
Total Impuesto renta	14 694 095,91	3 230 576,10	117 775,00	17 806 897,01
Total Impuestos	14 694 095,91	3 230 576,10	117 775,00	17 806 897,01
Total Activo circulante	7 300 180 483,65	513 492 032,62	428 514 371,28	7 385 158 144,99
Total Activos	7 300 180 483,65	759 121 143,10	653 549 250,78	7 405 752 375,97
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Intercompañias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 099 702,72	3 099 702,72	2 863 529,83	-2 863 529,83
Total Intercompañias	-3 099 702,72	3 099 702,72	2 863 529,83	-2 863 529,83
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Total Cuentas a pagar	-3 099 702,72	3 099 702,72	2 863 529,83	-2 863 529,83
Garantias				
Total Garantias				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica I	-1 236 504,92		157 499,37	-1 394 004,29
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS,	-2 283 674,05		817 623,59	-3 101 297,64
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajue	-3 410 729,10		815 659,71	-4 226 388,81
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (	-3 971 421,38	117 775,00	686 463,33	-4 540 109,71
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS,	-3 791 766,46		753 330,10	-4 545 096,56
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-14 694 095,91	117 775,00	3 230 576,10	-17 806 897,01
Total Retenciones acumuladas a pagar	-14 694 095,91	117 775,00	3 230 576,10	-17 806 897,01
Total Pasivo a corto plazo	-17 793 798,63	3 217 477,72	6 094 105,93	-20 670 426,84
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000,00			-310 000,00

Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
Total Otros pasivos	-310 000,00			-310 000,00
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-394 252,00	1 746,00		-392 506,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS,	-1 270 402,00	810 376,00	590 816,00	-1 050 842,00
Total Cuotas	-1 664 654,00	812 122,00	590 816,00	-1 443 348,00
Total Ingresos diferidos	-1 664 654,00	812 122,00	590 816,00	-1 443 348,00
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 664 654,00	812 122,00	590 816,00	-1 443 348,00
Total Pasivos	-19 768 452,63	4 029 599,72	6 684 921,93	-22 423 774,84
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores:	-4 860 874 304,40	330 621,76		-4 860 543 682,64
Total Aportes y excedentes netos	-4 860 874 304,40	330 621,76		-4 860 543 682,64
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4 860 874 304,40	330 621,76		-4 860 543 682,64
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 073 528 280,91	118 658,54	76 283 034,59	-8 149 692 656,96
Total Aporte de colegiados	-8 073 528 280,91	118 658,54	76 283 034,59	-8 149 692 656,96
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 875 452 135,09	8 900 000,00	5 500 000,00	1 878 852 135,09
Total Pago de beneficios	1 875 452 135,09	8 900 000,00	5 500 000,00	1 878 852 135,09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 437 150 000,00	17 700 000,00		2 454 850 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	527 100 000,00	8 100 000,00		535 200 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 060 000 000,00	1 800 000,00		1 061 800 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS,	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 098 750 000,00	27 600 000,00		4 126 350 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 099 326 145,82	36 618 658,54	81 783 034,59	-2 144 490 521,87
Total Excedente y/o Perdida Periodo actual				
Total Excedente y/o Perdida				

Total Fondo acumulado de trabajo	-6 960 200 450,22	36 949 280,30	81 783 034,59	-7 005 034 204,51
Total Patrimonio	-6 960 200 450,22	36 949 280,30	81 783 034,59	-7 005 034 204,51
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100108-01-00 - Recuperación de cxc incobrables (FMS, GNL)				
Total Cuotas corrientes				
Total Colegiados				
Total Corrientes				
Ingresos no corrientes				
Total Ingresos no corrientes				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-86 414 209,00		9 806 618,95	-96 220 827,95
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-91 181 874,90		9 416 626,18	-100 598 501,08
Total Cooperativas	-177 596 083,90		19 223 245,13	-196 819 329,03
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-39 877 170,55		1 049 995,77	-40 927 166,32
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-33 197 134,94		8 176 235,83	-41 373 370,77
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-103 540 740,38		11 982 903,46	-115 523 643,84
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-259 045,99		284 860,40	-543 906,39
Total Bancos publicos	-176 874 091,86		21 493 995,46	-198 368 087,32
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-734 128,13		60 704,08	-794 832,21
Total Cuentas corrientes	-734 128,13		60 704,08	-794 832,21
Total Inversiones	-355 204 303,89		40 777 944,67	-395 982 248,56
Total Ingresos financieros	-355 204 303,89		40 777 944,67	-395 982 248,56
Total Ingresos	-355 204 303,89		40 777 944,67	-395 982 248,56
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	6 707 328,93	504 284,15		7 211 613,08
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	301 921,51			301 921,51
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	876 156,32	63 035,52		939 191,84
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 857 451,37	133 635,30		1 991 086,67
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	105 138,75	7 564,26		112 703,01
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	23 720 465,38	2 155 010,60		25 875 475,98
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	1 200 000,00	500 000,00	100 000,00	1 600 000,00

610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893,04			48 893,04
Total Administrativos	34 817 355,30	3 363 529,83	100 000,00	38 080 885,13
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	508 050,76	25 830,00		533 880,76
Total Gastos financieros	508 050,76	25 830,00		533 880,76
Total Generales	35 325 406,06	3 389 359,83	100 000,00	38 614 765,89
Total Gastos	35 325 406,06	3 389 359,83	100 000,00	38 614 765,89
Otros Ingresos				
770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	-332 682,96			-332 682,96
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)	-0,01			-0,01
Total Otros Ingresos	-332 682,97			-332 682,97
Total Otros Ingresos	-332 682,97			-332 682,97
Total Otros Ingresos	-332 682,97			-332 682,97
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			20 594 230,98	-20 594 230,98
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)				
Total Otros Gastos Generales			20 594 230,98	-20 594 230,98
Total Otros Gastos			20 594 230,98	-20 594 230,98
Total Otros Gastos			20 594 230,98	-20 594 230,98



**COLEGIO**  
**NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN**  
**Al 31 DE DICIEMBRE 2022**

**Bancos y Fondos de caja**

Esta constituida por las cuentas bancarias del Colegio, cajas chicas y fondos fijos.

Cuentas Bancarias	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	413 853 653,16	165 513 147,83
Bco Nacional #CR50015100210010137734	27 632 583,92	5 898 923,30
Bco Nacional #CR12015100210010141813	7 500,00	0,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	172 397,88	47 606,23
Bco de Costa Rica #1826581	10 050 094,82	5 675 537,42
Coopenae #CR 66081400011008533987	2 041 821,74	6 521 797,25
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Cooppeande#CR89081707106811091732	2 732 019,78	2 463 264,50
Banco Popular #838364	250 161,64	740 261,54
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479,89	3 479,89
<b>Total Cuentas bancarias</b>	<b>456 800 149,86</b>	<b>186 920 454,99</b>

**Cajas Chicas y Fondos Fijos**

Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	600 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	600 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limón	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	450 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	450 000,00	0,00
Caja Chica Compras	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	2 630 500,00	1 524 940,00
<b>Total cajas Chicas y Fondos Fijos</b>	<b>15 435 500,00</b>	<b>12 879 940,00</b>

**Total Bancos y fondos de caja** **472 235 649,86** **199 800 394,99**

**Inversiones mantenidas a la vista**

Está conformado por las inversiones que mantiene el Colegio a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Diciembre 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9796454780 y en BN dinner dolares fue de 1,36459911781 y en el mes de Diciembre 22 fue 3,0409767340 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Diciembre 2022 fue de 1,3759001403

	Diciembre 22	Diciembre 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	1 458 427,56	880 609,83
BN Safi S.A Dinerfondo \$	7 397,66	7 797,11
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>1 465 825,22</b>	<b>888 406,94</b>

**Inversiones mantenidas al vencimiento**

Estos instrumentos financieros se mantienen hasta su madurez, cero cupón o a corto plazo ya que no es el giro normal de la Corporación el de negociarlos, todas las inversiones se valúan al costo, están constituidas por Certificados de Depósito a Plazo. Estas inversiones son productos de subejecuciones dadas en presupuestos de años anteriores. En el transcurso del año las tasas de interés han disminuido consecuencia de la afectación económica debido a la pandemia del COVID-19

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Mutual Alajuela	622 532 568,70	605 834 328,31
Banco Popular	214 768 084,21	104 053 647,50
Coopeande N°1	443 804 285,63	414 534 557,37
Coopenae CDP	110 017 889,29	508 776 424,68
Banco de Costa Rica	0,00	367 971 173,56
<b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b>	<b>1 391 122 827,83</b>	<b>2 001 170 131,42</b>

#### Activos y suministros en Tránsito

Corresponde pagos que se giraron para la compra de activos, sin embargo no se adquirieron en este mes si no hasta los proximos meses, por lo que se mantienen en esta cuenta hasta que los mismos ingresen, se registrarán como Mobiliario y Equipo, Equipo de Cómputo o Software, según corresponda. Asi como los suministros en transito que corresponde compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancías, corresponde a compras que el proveedor no da credito

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Activos en transito	0,00	13 110 171,77
Suministros en transito	0,00	0,00
<b>Total de activos y suministros en transito</b>	<b>0,00</b>	<b>13 110 171,77</b>

#### Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas por: el total de los montos de dinero que nos adeudan por concepto de cuotas corrientes de colegiados activos y colegiados suspendidos menos la estimación por incobrables, adelantos entregados por concepto de viáticos para giras, cuentas por cobrar a empleados, adelantos a proveedores, pagos realizados con tarjetas en las cajas del Colegio, retención del impuesto de valor agregado (IVA) de los pagos que el Colegio recibe con tarjetas de débito o crédito según lo establece la Ley de contingencia Fiscal, deuda de Coopealajuela con el Colegio, y otros.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	205 835 982,35	342 791 504,67
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	415 647 223,59	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-415 647 223,59	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	235 874,16	4 334 849,89
Adelantos de viáticos	901 425,00	0,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 906 819,35	1 879 737,54
Adelanto a Proveedores	1 702 585,12	528 000,00
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	272 000,00	60 499,98
Otras	2 581 188,23	2 901 626,49
Cuentas por cobrar adelanto otros gastos	1 466 449,95	0,00
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 863 529,83	2 885 097,98
<b>Total de cuentas por cobrar</b>	<b>218 765 853,99</b>	<b>355 381 316,55</b>

#### Cuenta por Cobrar por retención en inversiones

Corresponde a Cuenta por cobrar por retención de impuesto sobre la renta en las inversiones a plazo que se mantienen en las diferentes entidades bancarias, a continuación se detallan los montos por entidad:

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Banco Popular	531 013,99	42 974,14
Banco de Costa Rica	0,00	381 430,33
Grupo Mutual de Alajuela	1 360 726,67	232 842,97
Coopeande	656 121,45	1 029 558,83
Coopenae	461 463,94	1 829 393,33
<b>Total en Retención de Inversiones</b>	<b>3 009 326,05</b>	<b>3 516 199,60</b>

#### Intereses por cobrar

Corresponde a los intereses ganados por los certificados a plazo que tiene el Colegio, los cuales serán pagados al finalizar el plazo de los certificados, a continuación se detallan los montos por entidad:

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Coopenae RL	5 768 299,15	22 867 417,17
Coopeande N°1	9 373 163,63	14 707 983,43
Banco de Costa Rica	0,10	2 542 869,78
Banco Popular	5 310 140,93	477 490,67
Mutual Alajuela	19 438 965,38	3 326 337,92
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>39 890 569,19</b>	<b>43 922 098,97</b>

#### Impuestos Fiscales

Corresponde a las cuentas relacionadas impuestos fiscales, tales como IVA deducible sobre compras, IVA Soportado, IVA Neto y adelanto de renta generados por retenciones de renta efectivas en liquidación de inversiones a plazo. A continuación se detallan las cuentas:

	Diciembre 22	Diciembre 2021
IVA Deducible sobre compras	185 897,56	133 025,55
IVA soportado	0,00	4 185,18
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	0,00	-1 035 033,64
Renta sobre inversiones	29 884 155,26	20 688 047,86
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>30 070 052,91</b>	<b>19 790 225,04</b>

#### Inventarios

Corresponde a los artículos y suministros destinados para ser usados en la operación del Colegio. Los mismos son valuados según costo de adquisición, utilizando el metodo de promedio ponderado, el cual consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Artículos de Oficina	24 426 935,27	21 609 757,83
Limpieza	4 129 769,25	2 288 964,89
Cocina	2 254 332,27	676 009,96

Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 371 853,76	24 491 565,63
Signos Externos	76 250 987,02	73 569 321,90
Productos de Finca-Piscina	3 200 059,21	2 498 170,37
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	513 317,61	577 187,22
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	21 307 925,73	20 613 010,87
<b>Total en Inventarios</b>	<b>177 150 500,53</b>	<b>161 628 309,08</b>

#### Arreglos de pago

Son los montos de todas las letras de cambio firmadas por los colegiados que se encontraban morosos, esto como arreglo de pago con el Colegio.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Arreglo de pago	6 434 320,55	2 482 055,85

#### Terrenos

El valor presentado de los terrenos está compuesto, por el valor de adquisición de los mismos, más las mejoras.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Terrenos	385 819 853,79	385 819 853,79
Más mejoras a terrenos	76 013 607,85	76 013 607,85
Menos amortización de la mejora	-24 376 766,77	-22 851 782,77
<b>Total en terrenos</b>	<b>437 456 694,87</b>	<b>438 981 678,87</b>

#### Edificios e Instalaciones

Esta constituido por el valor total de los edificios e Instalaciones, menos la depreciación acumulada. El incremento en esta cuenta se debe a la conclusión de algunas obras de infraestructura

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Edificios e Instalaciones	3 664 885 311,42	3 603 881 679,19
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	826 185 274,65	693 510 805,60
Depreciación acumulada	-1 050 817 408,14	-906 830 519,86
<b>Total en Edificios e Instalaciones</b>	<b>3 590 542 937,00</b>	<b>3 540 851 724,00</b>

#### Mobiliario y Equipo

Esta constituido por el valor total del mobiliario y equipo, menos la depreciación acumulada.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Mobiliario y Equipo	1 082 306 617,81	1 023 789 293,62
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-580 730 800,81	-524 010 471,62
<b>Total en Mobiliario y Equipo</b>	<b>501 575 817,00</b>	<b>499 778 822,00</b>

#### Equipo de Cómputo

Esta constituido por el valor total del equipo de computo, menos la depreciación acumulada.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Equipo de Computo	421 760 295,08	419 321 118,66
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-314 725 400,08	-299 835 980,66
<b>Total en Equipo de Computo</b>	<b>107 034 895,00</b>	<b>119 485 138,00</b>

#### Vehículos

Esta constituido por el valor total de los vehículos del Colegio, los cuales son: Buseta marca Hiunday H1 placa CLP-000, Buseta marca Toyota Hiace techo alto color blanco 2013 placa CLP-005, Vehículo cuatro por cuatro Mitsubishi L200 con placa 280594, Buseta Hyundai 2018 Placa CLP-006, Pick Up Nissan 2018 placa 473133, Camión Isuzu placa CL-318927, Vehículo Híbrido Rav4 azul placa CLP-002, Vehículo Híbrido Rav4 Blanco placa CLP-007

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-100 436 001,56	-79 786 442,56
<b>Total en Vehículos</b>	<b>120 361 056,00</b>	<b>141 010 615,00</b>

#### Obras en Proceso

El monto que se presenta corresponde a los pagos que se han realizado para la elaboración de las obras que aun no se han concluidos, una vez concluidas son registradas a Edificios e Instalaciones.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Obras en proceso varias	2 042 045 905,28	1 992 230 826,59
<b>Total de Obras en proceso</b>	<b>2 042 045 905,28</b>	<b>1 992 230 826,59</b>

#### Gastos prepagados

Están conformados por los gastos que han sido pagados por adelantado como lo son alquileres pagados por adelantado, seguros contra incendios, básico de accidentes, fidelidad de posiciones, responsabilidad civil, dineros en tránsito, riesgo de equipo de cómputo, riesgos de trabajo, vehículos, póliza de parqueo, para jugadores de futbol; Anualidades por mantenimiento de varios softwareo licencias, Master Lex, AMBI y otras, además Derechos de circulación y otros

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Seguros	29 431 476,12	33 051 988,45
Suscripciones	9 368 563,94	34 998 502,77
Apartado Postal	0,00	1 395,83

Convenios centro de recreo	14 175 540,00	6 226 220,00
Derecho de circulación	5 152 169,00	3 123 882,05
Alquileres pagados por adelantado	953 083,72	1 536 020,20
<b>Total de gastos prepagados</b>	<b>59 080 832,78</b>	<b>78 938 009,30</b>

#### Depositos en Garantía

Son los desembolsos que el Colegio ha dado en condición de garantía para recibir un servicio, como lo son los depósitos en garantía para las líneas telefónicas, servicios eléctricos, Internet y alquileres de las oficinas en las Regionales del Colegio.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Servicios Públicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 168 257,88	13 267 736,49
<b>Total de depósitos en Garantía</b>	<b>12 270 828,32</b>	<b>16 095 482,13</b>

#### Activos intangibles

La cuenta de activos intangibles está conformada por el software menos la amortización acumulada respectiva

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Software	431 117 871,88	127 284 437,26
Amortización Acumulada de Software	-166 521 007,88	-97 822 471,26
<b>Total de gastos Activos intangibles</b>	<b>264 596 864,00</b>	<b>29 461 966,00</b>

#### Inversión a Largo Plazo

Corresponde a una inversión de capital realizada en la apertura de cuentas bancarias de cooperativas; Coopenae, Coopeande y Coopealianza

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Coopenae	1 868 617,99	1 754 215,21
Coopeande	5 015,02	0,00
Coopealianza	6 119,02	0,00
<b>Total de inversión a Largo Plazo</b>	<b>1 879 752,03</b>	<b>1 754 215,21</b>

#### Aportes y Excedentes Netos:

Corresponde a la suma de los aportes y excedentes netos corresponden al monto de capital para el final de cada uno de los periodos que se detallan a continuación.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Excedentes o Perdas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	204 057 814,87
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	524 194 743,27
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	675 098 088,33
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	531 832 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	180 499 706,92
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	422 707 562,17
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	497 318 808,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 167 736 842,52
Excedentes o perdidas PE 2019	884 164 123,28	884 165 457,50
Excedentes o perdidas PE 2020	1 129 212 251,87	1 129 502 578,14
Excedentes o perdidas PE 2021	401 457 812,02	0,00
<b>TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS</b>	<b>9 010 594 680,02</b>	<b>8 693 973 997,28</b>

#### Excedentes y pérdidas del periodo

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Setiembre 22, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Excedentes y pérdidas acumulado	-281 528 221,78	394 722 482,32

#### Provisión de Cesantía

La provisión de cesantía se estima aplicando el porcentaje 1,5% al total de los salarios devengados mensualmente. El total del monto se maneja en pasivo circulante ya que es lo que se espera pagar en el transcurso de un año.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Cesantía	34 609 694,80	32 005 357,01

#### Cuentas por pagar a proveedores

Esta cuenta corresponde a los montos que el Colegio tiene pendientes de cancelar a la fecha, a los Proveedores por bienes o servicios adquiridos.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Nacionales	295 117 897,90	161 667 123,31
Mercadería recibida, no facturada	404 300,83	0,00
<b>TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES</b>	<b>295 522 198,73</b>	<b>161 667 123,31</b>

#### Cuentas por pagar Intercompañías

El saldo corresponde a el monto que adeuda el Colegio al Fondo de Mutualidad y Subsidios por concepto de proporción de la cuota corriente y la proporción de los arreglos de pago cancelados por los colegiados.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	74 935 490,90	67 730 214,47
Administración de Fondo Mutual	12 860 780,68	46 009 230,03
FMS-Proporción Arreglo de Pago	25 023,92	8 058,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>87 821 295,50</b>	<b>113 747 502,50</b>

#### Cuentas por pagar a Colegiados

Corresponde a los montos pagados de más por los colegiados que están pendientes de devolver. Así como la cuenta por pagar generada de la facturación de cuotas de colegiatura

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Cuentas por pagar colegiados	34 512 589,03	41 430 412,41
CxP proceso facturación	74 021 213,08	0,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>108 533 802,11</b>	<b>41 430 412,41</b>

#### Impuestos por pagar

Son los impuestos que al finalizar el mes se encuentran pendientes de cancelar.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Impuesto de Renta Personal	3 130 080,46	4 167 206,87
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	11 768 157,40	9 740 213,53
Impuesto de Ventas	8 628,57	0,00
IVA Neto a Pagar	1 007 509,57	0,00
Retención 2% sobre compras	5 877 030,20	8 137 720,46
<b>TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>21 791 406,20</b>	<b>22 045 140,86</b>

#### Retenciones por pagar

El Colegio realiza algunas retenciones a los salarios de los colaboradores como lo son: la retención de la Caja Costarricense del Seguro Social, Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional, actividades sociales, ahorro escuela; dichas retenciones posteriormente son canceladas a la institución que corresponde, los montos que quedan pendientes de cancelar son los que forman parte de esta cuenta. Además esta cuenta está conformada por las retenciones por concepto de garantía de cumplimiento que han sido retenidas a algunos proveedores.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Retención Personal CCSS	59 092 342,30	60 294 883,54
Retención por Embargo a Funcionarios	1 204 089,62	56 758,09
Ahorro Escolar	1 171 119,92	595 902,04
Retención SSVMN	1 463 120,50	13 847,50
Coopeande	14 037 012,00	0,00
Coopenae	4 247 668,68	0,00
Vida Plena OPC	33 500,00	0,00
Asocolypro	5 168 695,61	349 147,07
Deposito garantía Alquiler de Oficina	0,00	5 436 000,00
Garantías de Cumplimiento	20 067 443,03	6 706 900,84
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>106 484 991,66</b>	<b>73 453 439,08</b>

#### Retenciones por pagar sobre inversiones en depósitos a plazo

Corresponde a las retenciones de renta sobre inversiones que realiza la entidades bancarias en los diferentes certificados a plazo. A continuación se detalla el monto por entidad bancaria.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Banco de Costa Rica	0,00	381 430,33
Banco Popular	531 013,99	42 974,14
Grupo Mutual	1 360 725,67	232 841,97
Coopeande	656 121,45	1 029 558,83
Coopenae	461 463,94	1 829 393,33
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>3 009 325,05</b>	<b>3 516 198,60</b>

#### Provisiones acumuladas por pagar

Estas provisiones son las realizadas por el Colegio en base a los salarios devengados por los colaboradores, que se esperan tengan movimiento en un período de un año.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Salarios	702 989,57	2 186 946,88
Aguinaldos	13 306 042,83	14 227 122,15
Vacaciones	45 480 616,14	73 429 943,30
<b>TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR</b>	<b>59 489 648,54</b>	<b>89 844 012,33</b>

#### Ingresos Diferidos

Son ingresos no devengados, es decir pagos recibidos por adelantado.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 292 022,10	1 212 389,77
Ranchos	743 362,80	92 920,35
Cabinas	7 296 472,42	5 106 194,30
Zona camping	106 195,61	-97 345,12
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 893 694,00	2 970 664,00

Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	7 466 266,50	9 048 962,50
<b>TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>19 798 013,43</b>	<b>18 333 785,80</b>

**Otros pasivos**

Pasivos varios. Las planillas por distribuir el aumento corresponde a que en SAP no ha sido posible aplicar las planillas.

	Diciembre 22	Diciembre 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	4 093 777,02	4 634 894,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	7 933,01	133 472,83
Reintegro por devolucion a Colegiados y otros	16 127,00	0,00
Planillas por distribuir	1 690 759,97	5 235 482,43
Otras	3 887 076,75	4 366 483,45
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>	<b>10 863 673,75</b>	<b>15 538 333,21</b>

**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 DE DICIEMBRE 2022**

**Nota**
**4.1 Ingresos por cuotas corrientes**

Corresponde a las cuotas que cancelan mensualmente los colegiados, la cuota es de ¢7500 desglosado en ¢6,602,00 para el Colegio y ¢998,00 Fondo de Mutualidad, esto a partir del mes de enero 2022 según AC-075-2019 del 16 de agosto del 2019.

**4.2 Ingresos por cuotas de inscripción**

Es el monto que las personas pagan por concepto de incorporación al Colegio, el valor de la cuota de inscripción es de ¢36,000.00, el cuál incluye ¢7500 de la primer cuota de colegiatura.

**4.3 Cuotas por no asistencia a Juramentación**

Este ingreso se refiere al monto que debe cancelar una persona cuando esta no asiste a la juramentación que le fue programada sin justificación, para que la juramentación sea programada nuevamente, debe volver a cancelar la mitad del costo total de la incorporación.

**4.4 Ingresos de Centros Recreativos**

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados, de los cuales recibe ingresos. Los centros recreativos son: San Carlos del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ¢90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de invitados, alquiler de cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas y el precio es para dos de las cabinas que son de 6 personas ¢25,000.00 por noche y la cabina de 8 personas ¢30,000.00 la noche) y camping para el cuál se permite un máximo de 75 tiendas para acampar (hasta dos tiendas por persona colegiada, con un máximo de 4 personas por tienda); el centro de recreo de Cartago del cual se perciben ingresos por concepto de entradas de invitados, alquiler de salón por un monto de ¢90,000,00, el centro de recreo de Pérez Zeledón del cual se perciben ingresos por concepto de entrada de invitados, alquiler de salón por un monto de ¢90,000,00, y de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El centro de recreo de Turrialba y Puntarenas solo se percibe ingresos por entrada de invitados. El centro de recreo de Limón del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ¢175,000 y ranchos grandes por ¢35.000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ¢2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ¢3.000,00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019. . Todos los centros de recreo descritos anteriormente se ha variado su atención al público, y con aforos, debido a disposiciones emanadas por el Ministerio de Salud, como parte de las medidas de seguridad por la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo que su apertura no ha sido constante

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	309 734,52	0,00	3 097 345,20	0,00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0,00	0,00	600 000,00	450 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	867 256,60	340 707,95	6 659 291,75	2 601 769,80
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	3 132 745,52	1 000 000,54	23 546 917,93	9 328 324,26
<b>Total ingresos Centro Recreativo Alajuela</b>	<b>4 309 736,64</b>	<b>1 340 708,49</b>	<b>33 903 554,88</b>	<b>12 380 094,06</b>
Cabinas-San Carlos	1 017 698,94	508 849,47	4 668 140,79	1 769 911,29
Camping San Carlos	0,00	0,00	11 061,95	33 185,85
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	398 230,20	161 504,47	2 705 752,97	1 123 894,08
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	79 646,02	0,00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos</b>	<b>1 415 929,14</b>	<b>670 353,94</b>	<b>7 464 601,73</b>	<b>2 926 991,22</b>
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	132 743,40	97 345,16	1 681 416,40	1 079 646,30
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas</b>	<b>132 743,40</b>	<b>97 345,16</b>	<b>1 681 416,40</b>	<b>1 079 646,30</b>
Cabinas Brasilito	1 358 407,03	1 526 548,68	12 238 938,00	8 141 592,68
Camping Brasilito	130 531,01	57 522,14	827 433,83	495 625,36
Entradas al CCR Brasilito	121 681,45	112 831,89	612 832,03	471 239,07
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito</b>	<b>1 610 619,49</b>	<b>1 696 902,71</b>	<b>13 679 203,86</b>	<b>9 108 457,11</b>

Entradas al CCR Cartago	8 849,56	8 849,56	119 469,06	119 469,06
Alquiler de Salón- Cartago	318 584,08	0,00	2 747 787,69	716 814,18
<b>Total de Ingresos Centro Cartago</b>	<b>327 433,64</b>	<b>8 849,56</b>	<b>2 867 256,75</b>	<b>836 283,24</b>
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	201 327,49	225 663,78	2 006 637,73	1 891 150,97
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba</b>	<b>201 327,49</b>	<b>225 663,78</b>	<b>2 006 637,73</b>	<b>1 891 150,97</b>
Entradas al Centro Recreativo Limón	263 274,41	117 256,67	2 508 850,26	1 108 407,37
Cabinas Limón	1 548 672,55	1 128 318,61	12 079 649,12	1 946 902,69
Alquiler de Zona Camping Limón	30 973,46	0,00	274 336,35	0,00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Limón</b>	<b>1 842 920,42</b>	<b>1 245 575,28</b>	<b>14 862 835,73</b>	<b>3 055 310,06</b>
Entradas al Centro de Recreo	272 123,97	252 212,46	2 148 230,69	1 325 221,59
Alquiler del Salón	79 646,02	79 646,02	557 522,14	238 938,06
Cabinas Perez Zeledon	707 964,58	508 849,56	4 889 380,96	1 150 442,45
<b>Total de Ingresos Centro Perez Zeledon</b>	<b>1 059 734,57</b>	<b>840 708,04</b>	<b>7 595 133,79</b>	<b>2 714 602,10</b>
<b>TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS</b>	<b>10 900 444,79</b>	<b>6 126 106,96</b>	<b>84 060 640,87</b>	<b>33 992 535,06</b>

4.5

**Otros Ingresos Operativos**

Corresponde a otros ingresos que forman parte de la operación normal del Colegio, pero que en relación con los otros ingresos tienen poca relevancia en cuanto al monto, estos son el ingreso por la confección de carnet a familiares de los colegiados por la confección de carnet a Colegiados no se cobra, además del monto que se le cobra al Fondo de Mutualidad y Subsidios por concepto de administración que corresponde a un 0,031% del total del Patrimonio acumulado más salarios y cargas sociales del salario del analista del Fondo de Mutualidad y Subsidios. También se incluye el ingreso por inscripción a carreras deportivas.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	25 875 475,98	24 909 288,55
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0,00	0,00	0,00	2 154 586,30
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	2 961 040,49	2 935 072,13	39 614 332,31
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 346 901,91	739 822,55	21 501 933,24	11 122 067,68
Ingreso por confección de carnet Colegiado	298 000,00	233 000,00	5 278 800,00	3 871 999,86
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>3 799 912,51</b>	<b>6 011 193,49</b>	<b>55 591 281,35</b>	<b>81 672 274,70</b>

4.6

**Productos Financieros**

El monto corresponde a los ingresos percibidos por concepto de intereses ganados en las inversiones que mantiene el Colegio según notas 1,02 y 1,03 del Balance de Situación y además de los intereses ganados por los saldos en las cuentas corrientes.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Diferencial Cambiario	299 029,41	402 642,15	2 955 891,72	822 314,84
Intereses sobre inversiones	10 213 090,83	8 325 903,10	107 193 924,57	124 490 619,81
Intereses sobre cuenta corrientes	424 289,15	113 391,85	3 587 846,17	1 940 429,60
Ganancia por participación en Safi en dolares	11,98	0,00	56,73	1 052 131,80
Ganancia por participación en Safi	76 786,78	10 949,79	577 817,73	58 357,22
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>11 013 208,15</b>	<b>8 852 886,89</b>	<b>114 315 536,92</b>	<b>128 363 853,27</b>

4.7

**Otros ingresos**

Corresponde a ingresos no comunes, como por ejemplo, sobrantes en pagos, liquidación de cuentas por pagar de colegiados fallecidos, indemnizaciones recibidas de proveedores, regalías, entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Otros	2 439,03	628 989,64	640 215,52	7 414 310,18
Descuento recibido	0,00	0,00	50 786,44	
Multa por incumplimiento de contrato	751 252,00	0,00	751 252,00	2 211 975,00
Sobrante de caja	838,52	94,02	50 879,68	5 934,61
Utilidad de venta de activos	0,00	0,00	121 424,78	8 554 041,87
Sobrantes de inventario	4 578,67	971,31	2 413 213,76	600 145,33
Tiquetes de parqueo	8 000,00	0,00	30 000,00	0,00
Transferencias no identificadas	203 626,00	1 261 040,00	203 626,00	1 261 040,00
Regalías	0,00	0,00	0,14	117 553,99

<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS</b>	<b>970 734,22</b>	<b>1 891 094,97</b>	<b>4 261 398,32</b>	<b>20 165 000,98</b>
--------------------------------	-------------------	---------------------	---------------------	----------------------

5.1

**Gastos de Junta Directiva**

Según artículo 18 de la Ley Orgánica del Colegio 4770, la Junta Directiva es el órgano ejecutivo del Colegio y estará compuesta por un Presidente, un Vicepresidente, un Secretario, un Prosecretario, un Tesorero y dos Vocales, los gastos que forman parte de esta cuenta son los generados por dicha Junta Directiva en el cumplimiento de sus funciones.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA</b>	<b>19 160 845,46</b>	<b>33 246 746,60</b>	<b>232 481 820,01</b>	<b>226 328 731,54</b>

5.2

**Gasto de Unidades y Departamentos**

La administración activa del Colegio está organizada de la siguiente forma: Dirección Ejecutiva de quien dependen las Jefaturas de los Departamentos, los Departamentos son: Departamento de Comunicaciones, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Desarrollo Profesional y Humano, Departamento de Desarrollo Personal, en el cual incluye los Centros de Recreo, Departamento de TI, Departamento de Mantenimiento e Infraestructura y Departamento Financiero que este a su vez integrado por la Unidad de Cobros, Unidad de Tesorería, Unidad de Compras y Unidad de Contabilidad, el Departamento Administrativo que está conformado por la Unidad de Servicios Generales, Unidad de Archivo, Plataformas de servicio de Alajuela y San José y Coordinación Regional. Además en el Colegio existen asesores de la Junta Directiva que son la Asesoría Legal y Auditoría Interna, además existe el órgano de Fiscalía quien es el Encargado de la Fiscalización del ejercicio profesional e incorporaciones al Colegio, entre otras funciones. En General los gastos en que se incurrir las Unidades son: salarios, cargas sociales, vacaciones, aguinaldo, cesantía, papelería y suministros de oficina y depreciaciones, además de estos gastos algunas unidades generan gastos específicos que se detallan a continuación.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>Asesores de Junta Directiva</b>				
Auditoría Interna	8 411 521,78	7 982 295,27	123 931 254,51	108 087 930,13
<b>Total Asesores de Junta Directiva</b>	<b>8 411 521,78</b>	<b>7 982 295,27</b>	<b>123 931 254,51</b>	<b>108 087 930,13</b>

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>Departamento de Asesoría Legal</b>				
Jefatura Asesoría Legal	0,00	1 900 139,68	0,00	28 893 023,60
Consultoría legal	8 641 146,70	13 320 316,25	205 351 270,14	139 083 442,45
Pensiones	0,00	2 223 136,63	0,00	26 190 458,27
<b>Total Departamento de Asesoría Legal</b>	<b>8 641 146,70</b>	<b>17 443 592,56</b>	<b>205 351 270,14</b>	<b>194 166 924,32</b>

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>Departamento de Fiscalía</b>				
Administración de Fiscalía	12 990 038,34	10 581 912,64	124 927 686,89	117 492 241,77
Fiscalización	9 042 319,78	12 207 265,16	111 733 276,05	99 225 233,64
Investigación laboral	8 449 302,43	3 515 927,67	42 659 955,14	24 419 383,36
<b>Total Gastos de Fiscalía</b>	<b>30 481 660,55</b>	<b>26 305 105,47</b>	<b>279 320 918,08</b>	<b>241 136 858,77</b>

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>Dirección Ejecutiva</b>				
<b>Total Gastos Dirección Ejecutiva</b>	<b>13 092 380,61</b>	<b>16 716 943,62</b>	<b>223 922 071,25</b>	<b>214 893 897,99</b>

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>Departamento de Infraestructura</b>				
<b>Total Gastos Departamento de Infraestructura</b>	<b>4 416 560,37</b>	<b>5 670 927,34</b>	<b>75 576 127,74</b>	<b>76 333 365,75</b>

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>Departamento de Comunicaciones</b>				
<b>Total Departamento de Comunicaciones</b>	<b>39 084 314,06</b>	<b>29 964 306,27</b>	<b>203 171 331,66</b>	<b>174 657 452,87</b>

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>Departamento de Recursos Humanos</b>				
<b>Total del Departamento de Recursos Humanos</b>	<b>24 017 808,07</b>	<b>24 014 588,24</b>	<b>141 844 890,25</b>	<b>118 095 142,54</b>

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>Departamento de Tecnologías de Información</b>				
<b>Total del Departamento de Tecnologías de Información</b>	<b>51 539 669,42</b>	<b>12 252 659,54</b>	<b>217 312 024,31</b>	<b>124 526 747,94</b>

**Departamento de Desarrollo Personal**

<b>Total Departamento de Desarrollo Personal</b>	<b>49 557 256,69</b>	<b>49 262 645,36</b>	<b>290 303 188,18</b>	<b>223 136 913,70</b>
<b>Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>				
<b>Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>	<b>74 763 485,79</b>	<b>77 802 553,02</b>	<b>522 896 830,15</b>	<b>523 902 273,53</b>
<b>Departamento Financiero</b>				
Jefatura Financiera	4 665 545,35	2 889 428,86	41 899 009,63	35 982 389,56
Unidad de Contabilidad	2 508 051,82	4 856 899,93	55 325 982,92	56 476 489,28
Unidad de Cobros	2 722 140,68	3 495 833,85	48 069 000,78	49 317 738,03
Unidad de Tesorería	2 982 234,58	4 252 930,39	55 786 397,45	57 265 279,29
Unidad de Compras	3 296 173,40	3 913 143,52	46 924 421,76	47 728 665,34
<b>Total Departamento Financiero</b>	<b>16 174 145,83</b>	<b>19 408 236,55</b>	<b>248 004 812,54</b>	<b>246 770 561,50</b>
<b>Departamento Administrativo</b>				
Jefatura Administrativa	2 183 592,18	1 326 940,26	20 230 451,25	37 684 620,11
Unidad de Archivo	5 069 202,02	3 431 837,81	49 025 059,47	48 927 618,10
Unidad de Servicios Generales	12 585 126,78	14 420 162,15	182 100 535,21	183 332 756,17
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	3 953 655,49	4 306 716,98	51 365 458,99	61 455 651,70
Plataforma de servicios Sede San José	9 671 298,69	12 293 766,03	146 731 975,79	171 324 506,48
Servicios al Colegiado	3 422 205,97	2 743 313,85	58 904 491,38	80 264 373,69
Incorporaciones	4 219 390,90	6 331 167,89	84 613 689,23	86 144 298,94
<b>Total Departamento Administrativo</b>	<b>41 104 472,03</b>	<b>44 853 904,97</b>	<b>592 971 661,32</b>	<b>669 133 825,19</b>
<b>TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS</b>	<b>361 284 421,90</b>	<b>331 677 758,21</b>	<b>3 124 606 380,13</b>	<b>2 914 841 894,23</b>

5.3

**Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales.**

En inciso o) del artículo 23 de la Ley General 4770 establece que una atribución de la Junta Directiva es nombrar en las cabeceras de provincia o en otros lugares que a bien lo tenga, delegados suyos para la mejor comunicación e intercambio con los Colegiados. Por lo anterior al Junta Directiva a creado Regionales en las provincias, el funcionamiento de las mismas genera gastos, como por ejemplo el pago de estipendios a los miembros de la Junta Regional, alquiler de la oficina, papelería y suministros de oficina, pago de servicios públicos, pagos por Desarrollo persona y Profesional, Asamblea Anual, entre otros, a continuación se presenta el monto total de gastos por Regional.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Junta Regional de San Carlos	4 768 248,79	5 509 716,20	23 454 958,39	20 102 211,90
Plataforma Regional de San Carlos	3 318 819,26	3 085 579,23	45 340 327,07	43 950 490,97
Junta Regional de Guanacaste (2020)	0,00			482 059,32
Junta Regional de Guanacaste (2021)	0,00		9 376 248,44	
Junta Regional Bajura	8 621 208,33		24 718 767,35	
Junta Regional Altura	2 316 060,00	4 200 757,88	9 809 132,00	15 701 223,99
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 207 012,35	4 248 785,49	43 409 165,98	42 951 293,01
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	2 247 234,31	2 759 715,15	38 652 535,63	35 707 329,79
Junta Regional de Puntarenas	5 653 391,23	4 531 480,17	31 151 813,69	18 338 511,69
Plataforma Regional de Puntarenas	3 075 865,44	3 093 099,15	41 260 580,64	40 060 948,03
Junta Regional de Perez Zeledón	5 718 011,32	5 818 949,61	25 691 613,52	21 234 323,19
Plataforma Regional de PZ	2 951 283,87	2 676 404,04	37 603 143,32	36 119 277,87
Junta Regional de Limón	7 368 645,83	5 523 180,60	27 760 053,55	18 928 025,84
Plataforma Regional de Limon	2 080 381,53	1 412 091,45	35 117 011,60	32 585 725,33
Junta Regional de Turrialba	5 855 872,58	4 440 942,74	20 729 806,04	18 611 377,06
Plataforma Regional de Turrialba	2 490 300,19	2 760 655,33	39 386 744,01	37 259 500,74
Junta Regional de Cartago	4 032 500,16	3 099 590,48	28 540 065,89	20 544 713,67
Plataforma Regional de Cartago	3 676 907,53	2 935 313,54	40 452 268,96	40 035 526,58
Junta Regional de Heredia	8 327 554,89	6 410 201,80	35 124 904,07	29 465 855,19
Plataforma Regional de Heredia	3 993 542,90	2 711 959,63	38 088 201,43	37 843 275,75
Junta Regional de San José (2020)	0,00		0,00	227 911,59
Junta Regional de San José Este	10 206 316,42		25 340 347,81	
Junta Regional de San José Oeste	15 931 914,66	6 552 238,31	39 296 921,08	32 375 177,49
Plataforma Regional de San José	1 946 799,57	203 218,76	5 183 171,47	18 282 010,84
Junta Regional de Alajuela	6 017 657,35	1 882 688,63	25 116 927,29	15 826 211,68
Plataforma Regional de Alajuela	2 027 563,38	941 738,87	26 191 191,04	10 397 606,50
Junta Regional de Occidente	3 695 329,39	5 385 106,47	26 895 008,54	24 721 843,08
Plataforma Regional de Occidente	2 917 989,45	6 506 380,07	39 035 055,69	41 419 551,04
Junta Regional de Coto	3 603 561,47	4 973 905,70	22 802 559,08	19 971 843,53
Plataforma Regional de Coto	5 363 374,12	5 234 220,01	76 535 925,97	74 262 045,87
Junta Regional de Guapiles	5 661 311,79	2 622 335,39	25 479 709,90	17 088 836,01
Plataforma Regional de Guapiles	4 170 486,45	3 805 159,07	53 654 761,64	52 244 105,83
Plataforma Regional de Parrita	1 371 377,34	1 314 038,04	18 000 628,46	17 000 344,28
Plataforma Regional de Puriscal	3 185 169,49	1 415 807,04	27 656 458,54	16 391 563,91
<b>TOTAL GASTOS DE REGIONALES</b>	<b>145 801 691,39</b>	<b>106 055 258,85</b>	<b>1 006 856 008,09</b>	<b>850 130 721,57</b>

5.4

**Comisiones y Tribunales**

Dentro de la organización del Colegio existen Comisiones y Tribunales encargadas de asuntos específicos que al igual que las Unidades y Departamentos generan gastos, algunas de estas comisiones son: la Comisión de Orientación, Comisión Editorial, Comisión de Jubilados, además está el Tribunal Electoral y del Tribunal de Honor con fundamento en los artículos del 42 al 57 de la Ley 4770.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Comisión Editorial	7 650 956,80	3 941 082,79	15 564 123,01	12 623 575,14
Atención a Jubilados	6 169 359,46	15 184 656,07	66 329 453,18	68 145 665,52
Tribunal Electoral	19 389 429,83	12 769 167,24	118 445 417,07	63 156 156,89
Comisión Recreativa y Cultural	726 390,00	0,00	2 112 990,00	0,00
Comisión Revisión y Reforma Leyes	1 109 280,00	0,00	2 662 672,74	0,00
Comisión de Capacitaciones	1 386 600,00	0,00	3 953 700,00	0,00
Comisión de Jubilados	554 640,00	0,00	1 954 490,00	0,00
Tribunal de Honor	10 314 461,90	3 644 437,64	22 416 670,73	23 297 047,98
<b>TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES</b>	<b>47 301 117,99</b>	<b>35 539 343,74</b>	<b>233 439 516,73</b>	<b>167 222 445,53</b>

5.5

#### Gastos en Fincas y Centros de Recreo

Con el fin de velar por el bienestar de las personas colegiadas, tal y como lo establece la misión del Colegio, este ha desarrollado Centros de Recreo (Alajuela, San Carlos, Brasilito, Perez Zeledón, Cartago, Puntarenas y Limón) y está en proceso de desarrollo finca de Turrialba, dichas fincas generan gastos para el Colegio por concepto de mantenimiento, suministros de limpieza, salarios (de los encargados de las fincas), entre otros. A continuación se detallan los gastos por finca.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	21 666 629,95	25 735 606,75	297 509 177,11	273 547 959,56
San Carlos	5 879 717,37	7 694 809,77	92 627 433,22	92 214 542,37
Guanacaste	9 789 398,12	8 669 003,77	119 365 847,65	113 631 184,71
Puntarenas	24 487 072,16	7 898 197,01	100 594 055,24	77 626 693,95
Perez Zeledón	8 966 213,03	6 479 938,96	91 921 640,41	89 374 154,73
Limon	12 104 901,38	13 149 622,06	144 556 063,00	130 311 281,35
Turrialba	10 115 423,54	5 725 707,97	77 997 083,80	88 700 492,62
Cartago	4 894 366,05	4 636 087,86	58 480 738,10	67 096 629,07
<b>TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO</b>	<b>97 903 721,60</b>	<b>79 988 974,15</b>	<b>983 052 038,53</b>	<b>932 502 938,36</b>

5.6

#### Gastos no personales

Están conformados por los servicios públicos, servicios de seguridad, seguros, reparación y mantenimiento, y otros. Además parte de las depreciaciones (esto porque las depreciaciones se cargan a la Unidad que posea el activo que se está depreciando, y solamente la parte de las depreciaciones que corresponde a los activos de uso general es la que se presenta en esta nota como un gasto no personal) y amortizaciones como se detallan a continuación. Con respecto algunos gastos se actualmente se cargan a centros de costo específicos por lo que para efectos de comparabilidad no se detallan en este apartado, por ejemplo servicio de seguridad, medido de empresarial entre otros

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Servicios Públicos	6 432 050,89	4 898 735,54	84 153 860,59	81 735 928,87
Gasto derivado de IVA	62 047 385,26	56 129 543,78	353 216 857,40	287 256 349,09
Internet	0,00	256 960,16	1 882 121,88	2 521 061,62
Servicio de monitoreo (Alarma)	0,00	0,00	0,00	90 080,00
Aseo y limpieza	0,00	0,00	38 487,59	154 466,20
Seguros y otros diferidos	3 530 510,73	8 916 323,21	73 889 940,70	96 170 649,76
Reparación y mantenimiento	3 499 632,59	1 343 919,67	36 741 727,02	41 939 292,09
Papelería y Suministros	0,00	0,00	77 601,15	35 700,00
Alquiler de Purificadores de Agua	105 500,50	111 006,00	1 485 692,25	1 209 723,87
Asambleas Extraordinarias	66 371,68	0,00	66 371,68	0,00
Asamblea Ordinaria	49 778 773,77	0,00	64 553 246,34	0,00
Aniversario de la Cooperación	1 572 707,78	8 588 587,64	9 523 450,24	8 632 587,64
Servicios Profesionales y Asesoría	736 115,68	376 555,00	5 565 950,64	28 888 785,37
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0,00	3 507 385,84	0,00	25 302 846,38
Servicios Profesionales	1 950 000,00	0,00	1 950 000,00	0,00
Equipos y accesorios	0,00	0,00	3 012,22	0,00
Permiso de funcionamiento	0,00	0,00	0,00	18 463,00
Depreciación	4 867 614,50	4 575 186,76	58 311 585,83	50 967 991,26
Amortización	3 782 672,00	45 502,00	38 099 731,92	288 394,00
<b>TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES</b>	<b>138 369 335,38</b>	<b>88 749 705,60</b>	<b>729 559 637,45</b>	<b>625 212 319,15</b>

5.7

#### Asamblea General Ordinaria

Según lo establece la Ley 4770 en el artículo 14 la Asamblea General se reunirá una vez al año en el mes de Noviembre, según reforma Ley 9420, para nombrar miembros de Junta Directiva, dictar el presupuesto, examinar la marcha de la institución en todos sus aspectos y dictar los demás acuerdos que considere necesarios para la buena marcha del Colegio, en este rubro se presentan todos los gastos en que el Colegio incurrió para llevar a cabo esta actividad

5.8

**Gasto por incobrables**

Según acuerdo de Junta Directiva de la sesión 100-2004 del del 6 de octubre de 2010, el gasto por incobrables será del 100% de las cuotas adeudadas por los Colegiados suspendidos, y este es el monto que se mantiene en gasto por incobrables. Por limitación del sistema nuevo (SAP), aun no es posible obtener este dato. As imismo se muestra gasto por incobrables de otros productos distintos a cuotas, los mismos obedecen a proceso de incobrable via administrativa

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Gasto por Incobrable cuotas colegiatura	0,00	0,00	0,00	-280 625,50
Gasto por incobrables	0,00	0,00	0,00	289 334,05
Gasto por Estimación de incobrables	249 468 767,66	0,00	249 468 767,66	0,00
<b>TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES</b>	<b>249 468 767,66</b>	<b>0,00</b>	<b>249 468 767,66</b>	<b>8 708,55</b>

5.9

**Gastos Financieros**

Corresponde a gastos en los que incurre el Colegio por comisiones cobradas por los bancos, pago a la transportadora de valores, Diferencial cambiario generados de pagos multas y recargos entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Diferencial Cambiario	58 456,94	425 003,13	936 162,01	2 767 044,24
Comisiones bancarias	3 868 923,34	3 535 767,33	40 780 257,75	34 028 880,80
Multas y recargos	0,00	0,00	255,00	567 281,59
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3 927 380,28</b>	<b>3 960 770,46</b>	<b>41 716 674,76</b>	<b>37 363 206,63</b>

5.10

**Otros gastos**

Corresponde a los gastos no comunes, como por ejemplo, pérdida en activos y de inventario, inventarios en obsolescencia, donaciones, entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Arreglos Extrajudiciales	0,00	0,00	0,00	337 657,00
Perdida en Activos	0,00	0,00	0,00	1 279 337,01
Perdida de Efectivo	0,00	0,00	0,00	6 000,00
Perdida en Inventarios	0,00	0,00	-2 582 373,51	892 831,56
Prestaciones Legales	0,00	0,00	0,00	3 366 000,29
Tributos	0,00	0,00	209 000,00	124 923,89
Proyectos y eventos	0,00	0,00	0,00	18 002 912,39
Resarcimiento de Daños	135 600,00	574 837,00	12 620 232,70	574 837,00
Otros gastos	99,64	667,51	794 211,29	171 428,62
<b>TOTAL DE OTROS GASTOS</b>	<b>135 699,64</b>	<b>575 504,51</b>	<b>11 041 070,48</b>	<b>24 755 927,76</b>



**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AI 30 DE DICIEMBRE 2022**

**1 Actividades de Operación**

Corresponde a las variaciones de las cuentas que constituyen la principal fuente de actividades ordinarias del Colegio tanto en activos como en pasivos.

**2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo**

Son las variaciones en el periodo de las partidas que no son afectadas por el efectivo como las depreciaciones y amortizaciones de los activos.

**3 Cambios en activos Disminución (Aumento)**

Son las variaciones en el periodo que han tenido las cuentas tales como intereses por cobrar que corresponden a las inversiones que mantiene el Colegio, las cuentas por cobrar que la conforman en su mayoría las cuotas de colegiatura por cobrar, los documentos por cobrar, inventarios, documentos por cobrar (arreglos de pago), depositos en garantía, cheques en cartera (Los cheques en cartera corresponden a activos y suministros que están en tránsito) y los gastos pagados por adelantado.

**4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento**

Son las variaciones en el periodo de las cuentas por pagar que mantiene el Colegio las cuales son cuentas por pagar a proveedores, impuestos por pagar, retenciones por pagar (deducciones de planilla que se deben pagar), intercompañías, cuentas por pagar a Colegiados, provisiones (aguinaldo, vacaciones y censatía), transferencias no aplicadas, ingresos recibidos por adelantado (que en su mayoría corresponden a cuotas) y otras cuentas por pagar.

**5 Efectivo generado en actividades de operación**

Este monto representa el efectivo que el Colegio ha generado por concepto de las actividades de operación. (ver nota 1).

**6 Actividades de Inversión**

Las actividades de inversión tienen que ver con desembolsos para adquirir activos que serian capaces de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro. En el caso del Colegio corresponde a la variación en las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, Activos Intangibles e Inversiones a Largo Plazo.

**7 Efectivo generado en actividades de Inversión**

Este monto representa el efectivo que el Fondo de Mutualidad ha generado por concepto de las actividades de Inversión. (ver nota 6).

**8 Actividades de Financiamiento**

En el caso del Colegio las actividades de financiamiento corresponden a las variaciones en la cuenta de Capital que se dan por los ajustes a periodos anteriores que se han confeccionado por cheques anulados, transferencias que en su momento se había registrado como no aplicadas y en el año actual fueron aplicadas.

**9 Efectivo generado por actividades de financiamiento**

Este monto representa el efectivo que el Fondo de Mutualidad ha generado por concepto de las actividades de Financiamiento. (ver nota 8).

**10 Total de efectivo generado en Operaciones**

Es la suma del efectivo generado tanto en actividades de operación, inversión y financiamiento.

**11 Total Efectivo Generado**

Es la diferencia entre el efectivo inicial (se toma de las cuentas de Cajas, Bancos e inversiones a corto plazo) y el efectivo final con el que cuenta el Colegio.



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN  
Al 31 de Diciembre 2022**

**Nota**

**1.2 Caja y Bancos**

Esta constituida por las cuentas bancarias del Fondo de Mutualidad y Subsidios.

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	141 004 026,66	25 642 815,79
BCR FMS CR75080322200852964165	38 968,05	46 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 443,18
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 414,94	60 804,11
<b>TOTAL EN CAJA Y BANCOS</b>	<b>141 116 852,71</b>	<b>25 762 978,08</b>

**1.3 Inversiones mantenidas a la vista**

Este monto está conformado por las inversiones que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Diciembre 2021 fue de 2,9784151064 y para el mes de Diciembre 22 fue de 3.0295749596

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	75 975 306,40	431 400,01
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>75 975 306,40</b>	<b>431 400,01</b>

**1.4 Inversiones mantenidas al vencimiento**

Estos instrumentos financieros se mantienen hasta su madurez, cero cupón o a corto plazo ya que no es el giro normal de la Corporación el de negociarlos, todas las inversiones se valúan al costo, están constituidas por certificados de Depósito a plazo. En el transcurso del año las tasas de interés han disminuido consecuencia de la afectación económica debido a la pandemia del COVID-19

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Banco Popular	1 102 475 453,31	447 511 804,27
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 953 840 353,71	1 932 964 813,31
Coopenae	1 614 376 950,17	1 522 039 327,37
Coopeande n°1	1 717 789 873,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	307 315 835,85	1 234 346 024,36
<b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b>	<b>6 695 798 466,81</b>	<b>6 522 553 876,52</b>

**1.5 Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar están constituidas por el monto total de los montos de dinero que nos adeudan por concepto de cuotas corrientes de colegiados activos y colegiados suspendidos (proporción correspondiente al Fondo de Mutualidad y Subsidios) menos la estimación por incobrables.

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	45 177 576,07
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	74 021 213,08	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	25 023,92	8 058,00
Fondo Mutualidad y Subsidios	74 935 490,90	67 730 214,47
Administración de fondo Mutual	12 860 770,77	46 009 220,03
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>161 842 498,67</b>	<b>158 928 103,57</b>

**1.5 Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones**

Las cuentas por cobrar están constituidas por el monto total de dinero que nos adeudan por concepto retención de renta sobre inversiones. Con la aplicación de Ley N°9635 la cual tiene vigencia a partir del 01 de Julio del 2019, las instituciones financieras están obligadas a realizar la retención del impuesto sobre la renta.

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Banco Popular	3 101 297,64	599 665,52
Banco de Costa Rica	1 394 004,29	2 448 538,65
Grupo Mutual de Alajuela	4 226 388,81	3 658 500,84
Cooperande N°1	4 540 109,71	3 984 068,53
Coopenae	4 545 096,56	4 526 574,95
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>17 806 897,01</b>	<b>15 217 348,49</b>

#### 1.6 Intereses por cobrar

Corresponde a los intereses ganados por las inversiones mantenidas al vencimiento, según nota 1,4

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Banco Popular	31 108 979,08	6 769 001,55
Coopenae RL	56 813 705,59	56 582 185,82
Mutual Alajuela	60 376 985,86	52 264 297,84
Cooperande N°1	64 858 708,69	56 915 264,12
Banco de Costa Rica	9 293 361,69	16 323 591,12
<b>TOTAL DE INTERESES POR COBRAR</b>	<b>222 451 740,91</b>	<b>188 854 340,45</b>

#### 1.7 Arreglos de pago

Son los montos correspondientes a la proporción del FMS, de todas las letras de cambio firmadas por los colegiados que se encontraban morosos, esto como arreglo de pago con el Colegio.

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Arreglo de pago	1 079 519,06	466 492,75

#### 1.8 Impuestos Fiscales

Corresponde a retención de impuesto sobre la renta efectuados por las instituciones financieras en las cuales el Fondo de Mutualidad tienen inversiones a plazo.

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Retención de Renta sobre inversiones	89 681 094,40	59 241 935,22

#### 3.1 Aportes y excedentes netos

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Excedentes o Perdas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 191 868,14	0,00
<b>TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS</b>	<b>4 860 543 682,64</b>	<b>4 506 351 814,50</b>

#### 3.2 Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios

Son los aportes que hacen los colegiados mensualmente al Fondo de Mutualidad y Subsidios, menos las pólizas entregadas que corresponde al subsidio económico que se da en caso de fallecimiento del Colegiado a los beneficiarios que éste haya señalado y menos las ayudas económicas otorgadas por enfermedad grave, catástrofe natural o antrópica, muerte del Colegiado o de familiares y por situaciones de emergencia o calamidad económica, debidamente demostrada por el Colegiado o Colegiada, ante la muerte de un pariente en primer grado de consanguinidad o afinidad.

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	8 149 692 656,96	7 237 881 431
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 878 852 135,09	-1 546 378 735
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000
<b>Paqo de Subsidios (de enero 2011 en adelante)</b>		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 454 850 000,00	-2 043 550 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-535 200 000,00	-456 900 000
Subsidios por Catástrofe	-1 061 800 000,00	-1 025 800 000
<b>TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS</b>	<b>2 144 490 521,56</b>	<b>2 090 752 695,60</b>

### 3.3 Excedentes del periodo

Corresponde a los excedentes acumulados del año, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Exedentes acumulados del periodo	378 294 397	354 542 587

### 2.1 Cuentas por pagar Intercompañías

El saldo corresponde a el monto que adeuda el Fondo de Mutualidad y Subsidios al Colegio por concepto de proporción de la cuota corriente de los cobros que no proceden, así mismo se incluye el monto por administración de cuenta y el salario del analista del FMS

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Cuenta por pagar intercompañía	2 863 529,83	2 885 098

### 2.2 Retención sobre inversiones en depósitos a plazo

El saldo corresponde a la retención por impuesto sobre la renta del que retiene las entidades bancarias en la cual se tiene una inversión en depósitos a plazo

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Retención Banco de Costa Rica	1 394 004,29	2 448 538,65
Retención Banco Popular	3 101 297,64	599 665,52
Retención Grupo Mutual de Alajuela	4 226 388,81	3 658 500,84
Retención Coopeande N°1	4 540 109,71	3 984 068,53
Retención Coopenae	4 545 096,56	4 526 574,95
<b>TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES</b>	<b>17 806 897,01</b>	<b>15 217 348,49</b>

### 2.3 Otros pasivos

Están compuestos por las transferencias que no han sido aplicadas y proporción de las cuotas de colegiatura pagadas por adelantado.

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Cuentas por pagar otras	310 000,00	10 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	392 506,00	402 536,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 050 842,00	1 294 396,00
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS</b>	<b>1 753 348,00</b>	<b>1 706 932,00</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD**  
**NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Diciembre 2022**

Nota

**4.1 Ingresos Financieros**

Corresponde a los ingresos percibidos por concepto de intereses ganados en las inversiones (CDP, Safi) que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios según notas 1, 3 y 1,4 del Balance de Situación, además por intereses ganados sobre los saldos en las cuentas bancarias, entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	60 704,08	11 081,18	794 832,21	280 007,49
Interes sobre inversion Coopeande	9 806 618,95	7 257 865,03	96 220 827,95	89 117 158,99
Interes sobre inversion Coopenae	9 416 626,18	8 126 815,16	100 598 501,08	103 245 715,46
Interes sobre inversion BCR	1 049 995,77	4 557 612,74	40 927 166,32	71 106 320,09
Interes sobre inversion Popular	8 176 235,83	1 603 806,79	41 373 370,77	20 315 905,11
Interes sobre inversion Mutual	11 982 903,46	8 921 539,43	115 523 643,84	105 887 968,05
Ganancia por participacion en safi	284 860,40	178,14	543 906,39	232 890,46
<b>TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>40 777 944,67</b>	<b>30 478 898,47</b>	<b>395 982 248,56</b>	<b>390 185 965,65</b>

4.2

**Ingresos por recuperacion de Incobrables**

Corresponde a los pagos de colegiados suspendidos que se habían incluido dentro de la provisión por incobrables.

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Recuperacion de CxC Incobrables	0,00	0,00	0,00	291 963,70

4.3

**Ingreso por transferencias no identificadas**

Es el monto por transferencias con más de dos años de mantenerse como cuenta por pagar y que a la fecha no ha sido posible identificar a quien corresponde, por lo que se registran como un ingreso

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Transferencias no identificadas	0,00	0,00	0,00	0,00

4.4

**Otros Ingresos**

Ingresos diferentes a los ordinarios recibidos por el Fondo de Mutualidad

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Otros ingresos	0,00	0,00	-0,01	250 000,00
Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	0,00	0,00	332 682,96	0,00
Total de otros ingresos	0,00	0,00	332 682,95	250 000,00

4.5

**Ingreso por Aporte de colegiados**

Corresponde al Ingreso por cuota de colegiatura de los Colegiados, del periodo economico actual. Este dato se detalla para efectos ser considerado en el del Estado de Resultado Actuarial

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Aporte de colegiados	76 164 376,05	71 013 243,09	911 811 226,27	836 154 866,79

4.6

**Provisión de Contingencias**

Corresponde al 10% de la suma de los pagos y gastos administrativos anual, según recomendación emitida en informe actuarial realizado a Diciembre 2018. Se considera los siguientes cálculos para efectos del Estado de Resultados Actuarial, tomando para el acumulado la ultima línea por cuanto esta engloba el total. El calculo mensual se toma el monto de los ultimos 12 meses

Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330,45	2 356 283,04	2 077 330,45	2 356 283,04
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	4 154 660,90	4 433 613,49
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	6 309 671,50	6 510 943,94

Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	8 387 001,95	8 588 274,39
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	10 464 332,40	10 665 604,84
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	12 541 662,85	12 742 935,29
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	14 696 673,45	14 820 265,74
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	17 333 113,73	16 897 596,19
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	19 488 124,33	18 974 926,64
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	21 643 134,93	21 052 257,09
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	23 798 145,53	23 129 587,54
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	25 953 156,13	25 206 917,99
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL</b>	<b>25 953 156,13</b>	<b>25 206 917,99</b>	<b>25 953 156,13</b>	<b>25 206 917,99</b>

Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000,00	40 400 000,00	97 940 000,00	40 400 000,00
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400,00	42 300 000,00	135 913 400,00	82 700 000,00
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000,00	81 966 666,65	248 873 400,00	164 666 666,65
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	312 563 400,00	239 466 666,65
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	391 163 400,00	294 196 666,65
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	472 313 400,00	387 636 666,65
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	532 573 400,00	475 136 666,65
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	79 240 000,00	609 293 400,00	554 376 666,65
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	675 373 400,00	627 961 666,65
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	72 340 000,00	761 513 400,00	700 301 666,65
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	96 700 000,00	827 073 400,00	797 001 666,65
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	83 426 600,00	858 073 400,00	880 428 266,65
<b>TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL</b>	<b>827 073 400,00</b>	<b>797 001 666,65</b>	<b>827 073 400,00</b>	<b>797 001 666,65</b>
<b>Gasto de contingencia 10%</b>	<b>7 108 554,63</b>	<b>82 220 858,46</b>	<b>92 862 448,33</b>	<b>82 220 858,46</b>

#### 5.1 Gastos Administrativos

Corresponde al Monto que paga el Fondo de Mutualidad y Subsidios al Colegio por concepto de administración que corresponde a un 0,031% del total del Patrimonio acumulado del Fondo de Mutualidad y Subsidio y además del gasto por incobrables. Además a partir del mes de julio 2011 el Fondo de Mutualidad cuenta con una secretaria a medio tiempo para realizar los trámites del Fondo de Mutualidad por lo que incurre en gastos de salarios, cargas sociales y cesantía.

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	25 875 475,98	24 909 288,55
Gasto por Incobrables	0,00	0,00	0,00	-38 812,00
Gasto por Estimación de incobrables	-20 594 230,98		-20 594 230,98	
Servicios Profesionales	400 000,00	300 000,00	1 600 000,00	3 595 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	504 284,15	494 884,00	7 211 613,08	4 565 705,30
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	80 039,51	301 921,51	527 021,58
Aguinaldo y Vacaciones	63 035,52	71 865,44	939 191,84	636 590,88
Cargas Sociales	133 635,30	152 354,73	1 991 086,67	1 349 572,62
Cesantía	7 564,26	8 623,85	112 703,01	76 390,90
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	48 893,04	0,00
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>-17 330 701,15</b>	<b>3 185 097,98</b>	<b>17 486 654,15</b>	<b>35 620 757,83</b>

#### 5.2 Gastos Financieros

Corresponde a los gastos correspondientes a Comisiones bancarias, comisiones de puestos de bolsa y amortización de la prima pagada en inversiones, de acuerdo a la nota 1,7 del Balance de Situación

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Comisiones Bancarias	25 830,00	64 230,00	533 880,76	564 585,00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>25 830,00</b>	<b>64 230,00</b>	<b>533 880,76</b>	<b>564 585,00</b>

#### 5.3 Pagos de beneficios

Corresponde a los pagos realizados a los Colegiados por concepto de Subsidios y pólizas, del periodo económico actual este dato se detalla para efectos ser considerado solamente en el Estado de Resultados Actuarial

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Subsidios	27 600 000,00	62 100 000,00	525 600 000,00	535 100 000,00
Pólizas	3 400 000,00	21 326 600,00	332 473 400,00	270 528 266,65
<b>Total de pago de beneficios</b>	<b>31 000 000,00</b>	<b>83 426 600,00</b>	<b>858 073 400,00</b>	<b>805 628 266,65</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 30 DE DICIEMBRE 2022**

**1 Actividades de Operación**

Corresponde a las variaciones de las cuentas que constituyen la principal fuente de actividades ordinarias del Fondo de Mutualidad y Subsidios.

**2 Cambios en activos Disminución (Aumento)**

Son las variaciones en el periodo que han tenido las cuentas tales como: intereses por cobrar que corresponden a las inversiones que mantiene el FMS, las cuentas por cobrar que la conforman las cuotas de colegiatura por cobrar, los documentos por cobrar y los gastos pagados por adelantado.

**3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento**

Son las variaciones en el periodo de las cuentas por pagar que mantiene el FMS, las cuales son intercompañías, transferencias no aplicadas y cuotas recibidas por adelantado.

**4 Efectivo generado en actividades de operación**

Este monto representa el efectivo que el Fondo de Mutualidad ha generado por concepto de las actividades de operación. (ver nota 1).

**5 Actividades de Inversión**

Las actividades de inversión tienen que ver con desembolsos para adquirir activos que serían capaces de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Actualmente el Fondo de Mutualidad no tiene actividades de inversión.

**6 Efectivo generado en actividades de Inversión**

Este monto representa el efectivo que el Fondo de Mutualidad ha generado por concepto de las actividades de Inversión. (ver nota 5).

**7 Actividades de Financiamiento**

En el caso del Fondo de Mutualidad las actividades de financiamiento corresponden a las variaciones en la cuenta de Capital por los aportes al Capital realizados por los Colegiados mediante la cuota mensual.

**8 Efectivo generado por actividades de financiamiento**

Este monto representa el efectivo que el Fondo de Mutualidad ha generado por concepto de las actividades de Financiamiento. (ver nota 7).

**9 Total de efectivo generado en Operaciones**

Es la suma del efectivo generado tanto en actividades de operación, inversión y financiamiento.

**10 Total Efectivo Generado**

Es la diferencia entre el efectivo inicial (se toma de las cuentas de Cajas, Bancos e inversiones a corto plazo) y el efectivo final con el que cuenta el Fondo de Mutualidad.

## NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

### 1-ORGANIZACIÓN

El Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Artes fue creado por la ley N° 1231 del 20 de Noviembre del 1950 y reformado mediante la Ley N° 4770 del 03 de Octubre de 1972 y su reforma mediante Ley 9420 del 24 de marzo 2017 Es una entidad pública – no estatal con domicilio fiscal en Alajuela y jurisdicción en todo el territorio de la República. Está integrado por los profesionales que se incorporen de conformidad con las leyes locales y los tratados internacionales. Sus objetivos son:

- a) Promover e impulsar el estudio de las letras, la filosofía, las ciencias, las artes, lo mismo que las enseñanzas de todas ellas.
- b) Elevar y defender el prestigio de los miembros del Colegio y velar por el fiel cumplimiento de la ética profesional, por parte de todos y cada uno de los colegiados.
- c) Estimular y mantener el espíritu de unión y solidaridad entre los afiliados y defender los derechos profesionales y económicos de los mismos.
- d) Propiciar cualquier plan que tienda a conseguir el mejoramiento económico y el bienestar espiritual de sus integrantes.
- e) Contribuir al progreso de la educación y la cultura, mediante actividades propias o en cooperación con la Universidad de Costa Rica e instituciones afines; y
- f) Gestionar o establecer sistemas solidarios de protección social a los afiliados, especialmente un fondo de mutualidad y subsidios que los proteja en caso de infortunio o muerte.

Algunas de las otras operaciones que realiza el Colegio son el cobro de incorporaciones y administración de las cuotas ordinarias de sus miembros, así como los ingresos por uso de instalaciones y áreas de recreo, por otra parte, ofrece actividades relacionadas con la prestación de servicios a las personas colegiadas y a la sociedad costarricense.

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

1. Asamblea General.
2. Junta Directiva.
3. Fiscalía.

4. Juntas Regionales.
5. Comisiones Permanentes.
6. Tribunal Electoral.
7. Tribunal de Honor.

## **FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS**

El Fondo de Mutualidad y Subsidios del Colegio, surge de la Ley 4770 capítulo VIII y del artículo N° 5 del Reglamento aprobado para este propósito en la Asamblea General Extraordinaria N° LI del 29 de setiembre de 1973 (reformado en la Asamblea General Ordinaria N° XCII del 23 de setiembre del 2000). Sus propósitos están especificados en el artículo 39 inciso a y b del mencionado capítulo de la Ley.

## **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**

Las políticas contables detalladas a continuación están debidamente aprobadas por la Junta Directiva mediante acuerdo # 3 de la Sesión Ordinaria 089-2005 celebrada el 25 de agosto de 2005.

### **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.

### **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)-Inversiones**

Las inversiones en títulos valores se registran al costo de adquisición. No es un giro habitual de la Corporación tener inversiones para la venta o su negociación ya que representan flujos de efectivo que son invertidos para obtener rendimientos que respaldan las reservas patrimoniales u otro tipo que maneje el Colegio. Las mismas están conformadas por las inversiones que mantiene el Colegio a la vista en BN safi Diner Fondo, los intereses que generan estas inversiones se calculan por medio de participaciones.

### **d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar**

#### **i-Cuotas Colegiados**

El Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Artes tiene como procedimiento registrar las cuentas por cobrar por cuotas de colegiados:

-Cuotas Corrientes:

Corresponde a las cuotas que cancelan mensualmente los Colegiado, la cuota es de ₡7.500 desglosados en ₡ 6,552,00 para el Colegio y ₡ 948 Fondo de Mutualidad esto a partir del mes de enero 2021 según AC-075-2019 del 16 de agosto del 2019.

-Cuotas de inscripción:

Es el monto que las personas pagan por concepto de incorporación Al Colegio, el valor de la cuota de inscripción es de ₡ 36.000, el cual incluye ₡ 7.500 de la primera cuota de colegiatura.

#### **-Cuotas por no asistencia a juramentación:**

Este ingreso se refiere al monto que debe cancelar una persona cuando esta no asiste a la juramentación

#### **ii-Productos por Cobrar**

La contabilización de los productos por cobrar de inversiones se realiza también por el método devengado.

#### **iii-Estimación para Incobrables**

El Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios cuenta con una estimación para incobrables del 100% de colegiados suspendidos.

#### **e)-Inventarios**

Los inventarios están valuados al costo promedio ponderado. Los cuales corresponden a los artículos y suministros destinados para ser consumidos en la operatividad del Colegio y registrados según costo de adquisición.

#### **f)-Propiedad Planta y Equipo**

Estos activos están valuados al costo de adquisición; las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran los activos ni alargan la vida útil se cargan al gasto.

Se considera activo depreciable toda compra igual o superior al monto máximo autorizado para desembolsos por Caja Chica; cualquier otra compra inferior a este monto y que se

considere necesario dar seguimiento se registra como gasto y se incluye en un auxiliar para su respectivo control.

Adicionalmente el método de depreciación utilizado es el de línea recta.

#### **g)-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.

#### **h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones**

Los gastos prepagados se amortizan mensualmente hasta que se agoten, los cuales están conformados por los gastos que han sido pagados por adelantado como lo son alquileres, seguros contra incendios, básico de accidentes, fidelidad de posiciones, responsabilidad civil, dineros en tránsito, riesgo de equipo de cómputo, riesgos de trabajo, vehículos, póliza de parqueo, para equipos de futbol, anualidades por mantenimiento de varios software, licencias, Master Lex, AMBI, además de los derechos de circulación entre otros.

#### **i)-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. Otro tipo de derechos en las relaciones obreros patronales constituyen por ende una expectativa de derecho.

En caso de cese de la relación laboral, los derechos del trabajador se cancelan de acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo y normativas relacionadas, en el caso del aguinaldo y vacaciones se registra el gasto acumulado por pagar y la estimación de la provisión por concepto de cesantía se provisiona mensualmente según lo estipulado en la política POL/PRO/CON-02.

#### **j)-Fondos Adscritos**

El Colegio cuenta con un Fondo de Mutualidad y Subsidios, el cual se mantiene contablemente como una entidad independiente con sus propios registros.

### **k)- Método de Combinación**

Los estados financieros se preparan enlazando los balances individuales de la Corporación: Colegio y Fondo de Mutualidad, eliminándose en el proceso las cuentas recíprocas (por cobrar y por intercompañías). Esta combinación se hace para efectos de presentación de los Libros Legales, sin embargo, los Estados Financieros adjuntos no son combinados.

### **l)- Impuestos**

El Colegio es una entidad pública no estatal sin fines de lucro, que promueve el desarrollo de las ciencias sociales y protege el ejercicio de la profesión, así como defiende los derechos de los colegiados y fomenta el acercamiento social y profesional de sus componentes. Para cumplir con estos fines los colegiados de la corporación contribuyen con una cuota mensual constituida por la colegiatura.

Es importante mencionar que este Colegio Profesional no está obligado a pagar el impuesto de renta de las cuotas de colegiatura, sin embargo, sus actividades comerciales de recreación que generan ingresos como: entradas a las fincas regionales, alquiler de cabinas, ranchos, salón de eventos, restaurante, camping entre otros, si responden a la presentación y pago de impuestos sobre la renta e impuesto al valor Agregado (IVA), además se pagan como corresponden los impuestos municipales.

En relación al Impuesto sobre el Valor Agregado, la Ley estipula en su artículo 8 que se encuentran exentas de este impuesto: “Las cuotas de afiliación y las mensualidades pagadas a los colegios profesionales, las organizaciones sindicales y las cámaras empresariales.” Por tanto no se tiene la obligatoriedad de emitir comprobantes electrónicos o facturas electrónicas por el cobro de la cuota de colegiatura.

Adicionalmente, el Colegio realiza las siguientes retenciones: 2% sobre las compras, retención de impuestos de la fuente de salarios, Dietas y estipendios

El Colegio de Licenciados en Letras, Filosofía, Ciencias y Artes, se encuentra inscrito en las siguientes actividades económicas:

-Actividades de organizaciones profesionales, Código 911201 desde el 01 de noviembre de 1995.

- Alquiler de inmuebles de Uso Habitacional por periodos inferiores a un mes, Código 551001 desde el 01 de noviembre de 1995.
- Alquiler de Locales Comerciales y Centros Comerciales, Código 701002, desde el 01 de noviembre de 1995.
- Espectáculos deportivos, Código 924107, desde el 01 de octubre de 2019.

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

- Impuesto sobre la Renta desde el 01 de noviembre de 1995 (REGIMEN GENERAL).
- Retenciones en la fuente desde el 01 de mayo de 2020 (RÉGIMEN GENERAL).
- Impuesto sobre el Valor Agregado (antes Impuesto General sobre las Ventas) desde el 01 de noviembre de 1995 (RÉGIMEN GENERAL)

#### **m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos**

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

#### **i)-Ingresos por Cuotas Corrientes**

Corresponde a las cuotas que cancelan mensualmente los Colegiado, la cuota es de ₡7.500 desglosados en ₡ 6,552,00 para el Colegio y ₡ 948 Fondo de Mutualidad esto a partir del mes de enero 2021 según AC-075-2019 del 16 de agosto del 2019

#### **ii)-Ingresos Cuotas de inscripción**

Es el monto que las personas pagan por concepto de incorporación Al Colegio, el valor de la cuota de inscripción es de ₡ 36.000, el cual incluye ₡ 7.500 de la primera cuota de colegiatura.

#### **iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación**

Este ingreso se refiere al monto que debe cancelar una persona cuando esta no asiste a la juramentación.

#### **iv)-Ingresos de Centros Recreativos**

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados de los cuales recibe ingresos. Todos los centros de recreo descritos se mantuvieron cerrados desde el 12 de marzo 2020, debido a disposiciones emanadas por el Ministerio de Salud, como parte de las medidas de seguridad por la pandemia ocasionada por el COVID-19; en el 2021 se tuvo apertura con aforos según regulaciones emitidas por el Ministerio de Salud.

Los ingresos percibidos por medio de los centros de recreo corresponden a camping, alquiler de cabinas, alquiler de salón; entre otros.

#### **v)-Otros Ingresos Operativos**

Corresponde a otros ingresos que forma parte de la operación normal del Colegio, pero que en relación con los otros ingresos tienen poca relevancia en cuanto al monto; estos son el ingreso por la confección de carnet a familiares, además del monto que se le carga al Fondo de Mutualidad y Subsidios por concepto de administración que corresponda a un 0,031% del total del Patrimonio acumulado.

#### **vi)-Productos Financieros**

Corresponde a los ingresos percibidos en concepto de intereses, producto de las inversiones en títulos valores que realiza el Colegio, así mismo los ingresos por cuenta corrientes, los mismos se registran a base de devengo.

#### **vii)-Otros Ingresos**

Corresponde a ingresos no comunes, originados en situaciones especiales como: sobrantes en pagos, liquidación de cuentas por pagar colegiados fallecidos, indemnizaciones recibidas de proveedores, entre otros.

#### **viii)-Gastos de Junta Directiva**

Según artículo 18 de la Ley Orgánica del Colegio 4770, la Junta Directiva es el órgano ejecutivo del Colegio y estará compuesta por un presidente, un vicepresidente, un secretario, un prosecretario, un tesorero y dos vocales; los gastos que forman parte de esta cuenta son los generados por dicha Junta Directiva.

### **ix)-Gastos de Unidades y Departamentos**

La administración activa del Colegio está organizada de la siguiente forma: dirección ejecutiva de quien dependen las jefaturas de los departamentos, los departamentos son:

- Departamentos de Comunicaciones.
- Departamento de Gestion de Talento Humano.
- Departamento de Investigación, Vinculación y Desarrollo Educativo.
- Departamento de Desarrollo Personal, en el cual incluye los Centros de Recreo.
- Departamento de Tecnologías de Comunicacion.
- Departamento de Mantenimiento e Infraestructura.
- Departamento Administrativo conformado por la Unidad de Servicios Generales, Incoporaciones, Archivo, Compras, Coordinación Regional , Plataformas de Servicio de Alajuela y San José
- Departamento Financiero conformado por la Unidad de Cobros, Contabilidad, Tesoreria y Presupuesto

Además, el Colegio cuenta con asesores de la Junta Directiva: Asesoría Legal y Auditoría Interna, existiendo además el órgano de Fiscalía, quien se encarga de la fiscalización del ejercicio profesional.

En general los gastos en que se incurren las unidades son: salarios, cargas sociales, vacaciones, aguinaldo, cesantía, papelería y suministros de oficina y depreciaciones, asesorías, entre otros.

### **5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO**

Son los aportes que realizan los colegiados mensualmente al Fondo de Mutualidad y Subsidios, menos las pólizas entregadas que corresponde al subsidio económico que se da en caso de fallecimiento del Colegiado a los beneficiarios que este haya señalado y menos las ayudas económicas otorgadas por: enfermedad grave, catástrofe natural o antrópica, muerte del colegiado o de familiares y por situaciones de emergencia o calamidad económica, debidamente demostrada por el colegiado o colegiada, ante la muerte de un pariente de primer grado de consanguinidad o afinidad.

## **6. PERIODO ECONÓMICO**

El periodo económico del Colegio es de un año natural, iniciando el primero de enero y finalizando el treinta y uno de diciembre del mismo año, sin embargo, con la entrada en vigencia de la Ley 9635 “Fortalecimiento de las Finanzas Públicas” en el año 2019, el periodo fiscal de presentación tributaria de la declaración de impuestos sobre la renta al Ministerio de Hacienda pasa del 30 de setiembre al 31 de diciembre del mismo año, lo anterior según reforma del artículo 4 de la Ley 7092, Ley de impuesto sobre la renta.