Contabilidad **Estados Financieros**	Código: **F-CON-14** Versión: 1 Diciembre, 2015

10 de Noviembre 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 Octubre 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.

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:04:49 -06'00'

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

RICARDO SALAS ALVAREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por RICARDO SALAS ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 14:22:02 -06'00'

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

GEORGINA FRANCHESKA JARA LEMAIRE (FIRMA)
Firmado digitalmente por GEORGINA FRANCHESKA JARA LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2023.11.14 11:46:30 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

Colegio
Balance de Situación
Al 31 DE OCTUBRE 2022
Expresado en colones

	Notas	31/10/2022	31/10/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1,01	312 497 451	534 599 312	(222 101 861)	-42%
Inversiones mantenidas a la Vista	1,02	25 979 082	77 851 852	(51 872 770)	-67%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1,03	1 912 386 399	2 162 695 969	(250 309 571)	0%
Activos y suministros en tránsito	1,04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1,05 y 1,06	395 650 359	322 537 723	73 112 636	23%
Intereses por Cobrar	1,20	50 125 813	52 662 397	(2 536 583)	-2076%
Impuestos Fiscales	1,19	27 747 244	17 885 501	9 861 743	181%
Inventarios	1,07	163 290 325	168 109 251	(4 818 926)	-3%
Arreglos de pago	1,08	6 794 222	2 464 917	4 329 304	176%
Total Activo Corriente		**2 894 470 894**	**3 338 806 922**	**(444 336 029)**	**-13%**
Activos no corrientes					
Terrenos	1,09	437 710 859	439 235 843	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1,10	3 615 267 989	3 464 389 222	150 878 767	4%
Mobiliario y Equipo	1,11	500 526 515	469 586 401	30 940 114	7%
Equipo de computo	1,12	108 136 825	101 354 431	6 782 394	7%
Vehículos	1,13	123 569 435	79 808 221	43 761 214	55%
Obras en proceso	1,14	1 974 246 095	2 006 365 072	(32 118 977)	-2%
Gastos prepagados	1,15	22 664 473	18 137 193	4 527 280	25%
Depósitos en garantía	1,16	12 270 828	16 670 319	(4 399 491)	-26%
Activos Intangibles	1,17	276 770 323	28 470 375	248 299 948	872%
Inversion a Largo Plazo	1,18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**7 072 917 558**	**6 625 771 292**	**447 146 266**	**7%**
Total Activos		**9 967 388 451**	**9 964 578 214**	**2 810 237**	**0%**
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3,1	9 009 675 678	8 701 916 834	307 758 843	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3,2	295 547 654	628 108 365	(332 560 711)	-53%
Patrimonio atribuible a los asociados		**9 305 223 332**	**9 330 025 200**	**(24 801 868)**	**0%**
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2,2	96 963 036	82 571 988	14 391 048	17%
Cuentas por pagar Intercompañias	2,3	86 262 908	111 107 242	(24 844 334)	-22%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2,4	39 998 936	51 018 529	(11 019 593)	-22%
Impuestos por pagar	2,5	15 640 369	11 966 718	3 673 652	31%
Cesantía por pagar (Provision de cesantia)	2,1	32 416 798	30 486 818	1 929 979	6%
Retenciones por pagar	2,6	111 193 047	94 511 790	16 681 257	18%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2,7	253 885 796	230 851 012	23 034 784	10%
Ingresos Diferidos	2,8	18 975 817	16 275 197	2 700 621	17%
Otros pasivos	2,9	6 828 411	5 763 718	1 064 694	18%
Total Pasivos Corrientes		**662 165 119**	**634 553 012**	**27 612 107**	**4%**
Total pasivos		**662 165 119**	**634 553 012**	**27 612 107**	**4%**
Total Patrimonio y Pasivo		**9 967 388 451**	**9 964 578 214**	**2 810 239**	**0%**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:05:18 -06'00'

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 FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
Alternativa: COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA

Estado de Situación Financiera

2023-11-09 14:10:56 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO COSTA RICA
GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
CPI No. 34452

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
TIMBRE ₡300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: yW3wNCGP
https://timbres.contador.co.cr

Colegio
Estado de Resultados
Al 31 DE OCTUBRE 2022
Expresado en colones

	Notas	31/10/2022	31/10/2021	Variación		31/10/2022	31/10/2021	Variación	
Operaciones Continuadas		mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
Ingresos									
Cuotas corrientes	4,1	496 487 210	490 360 463	6 126 747	1%	4 955 935 104	4 827 287 121	128 647 983	3%
Cuotas de inscripción	4,2	12 169 500	9 348 000	2 821 500	30%	108 385 500	84 136 500	24 249 000	29%
Cuotas por no asistencia a Juramentacione:	4,3	0	36 000	(36 000)	100%	180 000	252 000	(72 000)	-29%
Ingresos de Centros Recreativos	4,4	6 638 497	3 333 187	3 305 310	99%	66 666 390	22 759 348	43 907 042	193%
Otros ingresos operativos	4,5	4 689 593	6 409 257	(1 719 664)	-27%	47 361 696	69 150 642	(21 788 946)	-32%
Total ingresos		**519 984 800**	**509 486 906**	**10 497 894**	**2%**	**5 178 528 689**	**5 003 585 610**	**174 943 079**	**3%**
Gastos operativos									
Junta Directiva	5,1	23 294 560	19 644 087	3 650 472	19%	188 884 113	174 869 473	14 014 640	8%
Departamentos y Unidades	5,2	252 557 748	238 233 381	14 324 367	6%	2 468 143 899	2 251 399 998	216 743 901	10%
Juntas Regionales	5,3	85 149 759	76 912 142	8 237 617	11%	784 744 469	670 167 318	114 577 151	17%
Comisiones	5,4	23 204 915	17 627 692	5 577 224	32%	167 521 046	110 441 654	57 079 392	52%
Fincas de Recreo	5,5	107 175 248	77 640 600	29 534 649	38%	812 043 510	770 199 126	41 844 383	5%
Gastos no Personales	5,6	49 638 653	50 759 662	(1 121 009)	-2%	511 526 306	473 832 468	37 693 838	8%
Asamblea Ordinaria	5,7	0	0	-	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5,8	0	0	-	0%	0	8 709	(8 709)	-100%
Total de Gastos Operativos		**541 020 884**	**480 817 564**	**60 203 320**	**13%**	**4 932 863 344**	**4 450 918 746**	**481 944 598**	**11%**
Excedentes de operación		**-21 036 083**	**28 669 343**	**(49 705 426)**	**-173%**	**245 665 346**	**552 666 864**	**(307 001 519)**	**-56%**
								-	
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	5,9	3 330 772	2 868 811	461 960	16%	34 389 975	29 129 340	5 260 635	18%
Otros gastos	5,10	8 241 615	1	8 241 614	981144542%	10 728 303	24 177 905	(13 449 601)	-56%
Productos financieros	4,6	11 250 159	9 240 849	2 009 311	22%	91 729 045	110 520 198	(18 791 153)	-17%
Otros ingresos	4,7	27 255	111 451	(84 196)	-76%	3 271 542	18 228 551	(14 957 009)	-82%
Efecto neto de otras partidas de resultados		**-294 972**	**6 483 487**	**(6 778 459)**	**-105%**	**49 882 309**	**75 441 501**	**(41 937 129)**	**-56%**
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		**-21 331 055**	**35 152 830**	**(56 483 885)**	**-161%**	**295 547 654**	**628 108 365**	**(348 938 648)**	**-56%**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:05:53 -06'00'

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 PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRACIÓN, ARTES LIBERALES Y FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Resultados Integral
2023-11-09 14:10:57 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO COSTA RICA
GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
CPI No. 34452

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: yW3wNCGP
https://timbres.contador.co.cr

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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 30 de Setiembre 2022	**9 009 640 677**	**316 878 710**	**9 326 519 387**
Ajustes a periodos anteriores	35 000	-	35 000
Excedentes del periodo		(21 331 055)	(21 331 055)
Saldo al cierre 31 de Octubre 2022	**9 009 675 677**	**295 547 655**	**9 305 223 332**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:06:09 -06'00'

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 PROFESIONES EN LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-11-09 14:10:27 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO COSTA RICA
GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
CPI No. 34452

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
TIMBRE ¢300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: yW3wNCGP
https://timbres.contador.co.cr

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

	Notas	31/10/2022	31/10/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Actividades de Operación	**1**				
Excedentes o pérdidas del periodo		**295 547 654,11**	**628 108 365,38**	**-332 560 711,27**	**-53%**
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	**2**	**297 195 893,78**	**1 134 664 725,56**	**-837 468 831,78**	**-74%**
Cambios en activos Disminución (Aumento)	**3**				
Intereses por cobrar		2 536 583,45	48 739 329,49	-46 202 746,04	-95%
Cuentas por cobrar		-73 112 635,62	-143 350 156,18	70 237 520,56	49%
Impuestos Fiscales		-9 861 742,99	-15 486 492,82	5 624 749,83	0%
Inventarios		4 818 926,43	-11 501 025,01	16 319 951,44	142%
Documentos por Cobrar C.P.		-4 329 304,18	-1 695 575,48	-2 633 728,70	155%
Gastos prepagados		-4 527 280,30	4 818 995,39	-9 346 275,69	194%
Depositos en garantia		4 399 490,81	-2 866 915,13	7 266 405,94	253%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		0,00	0,00	0,00	0%
Inversiones a largo plazo		0,00	-0,21	0,21	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	**4**				
Cuentas por pagar Proveedores		14 391 047,75	54 201 632,74	-39 810 584,99	73%
Impuesto por pagar		3 673 651,60	1 665 670,54	2 007 981,06	121%
Retenciones por pagar		18 611 236,40	-1 993 037,04	20 604 273,44	-1034%
Intercompañías		-24 844 334,19	111 102 506,19	-135 946 840,38	-122%
Cuentas por pagar colegiados		-11 019 592,85	34 461 643,15	-45 481 236,00	-132%
Provisiones		23 034 783,77	43 580 904,86	-20 546 121,09	-47%
Ingresos recibidos por adelantado		2 700 620,82	16 014,56	2 684 606,26	-16764%
Otros pasivos		1 064 693,88	-1 453 040,44	2 517 734,32	173%
Efectivo generado en actividades de operación	**5**	**540 279 692,67**	**1 883 013 545,55**	**-1 342 733 852,88**	**-71%**
Actividades de Inversión	**6**				
Propiedad, planta y equipo		-434 279 810,43	-3 338 167 993,71	2 903 888 183,28	87%
Activos Intangibles		-309 934 559,40	-16 339 641,99	-293 594 917,41	-1797%
Efectivo generado en actividades de Inversión	**7**	**-744 214 369,83**	**-3 354 507 635,70**	**2 610 293 265,87**	**-78%**
Actividades de Financiamiento	**8**				
Excedente acumulados periodos anteriores		-320 349 522,16	-148 242 540,55	-172 106 981,61	116%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	**9**	**-320 349 522,16**	**-148 242 540,55**	**-172 106 981,61**	**116%**
Total de efectivo generado en Operaciones	**10**	**-524 284 199,32**	**-1 619 736 633,20**	**1 095 452 433,88**	**68%**
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		**2 775 147 133,32**	**4 394 883 763,00**	-1 619 736 629,68	-37%
Efectivo e inversiones al final del periodo		**2 250 862 931,80**	**2 775 147 133,32**	-524 284 201,52	-19%
Total Efectivo	**11**	**-524 284 199,32**	**-1 619 736 633,20**	**1 095 452 433,88**	**68%**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:06:49 -06'00'

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 FILOSOFÍA, HERALDO Y ARTES
COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-11-09 14:10:58 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO
GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
CPI No. 34452
COSTA RICA

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
TIMBRE ₡300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: yW3wNCGP
https://timbres.contador.co.cr

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-10-2022 al 31-10-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
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, CR-F	450 000,00			450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recrero 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, GNL)	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, GNL	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	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, GNL)	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)	1 230 535,88	6 853 191,12	6 486 525,00	1 597 202,00
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	13 885 535,88	6 853 191,12	6 486 525,00	14 252 202,00
Total Caja	13 885 535,88	6 853 191,12	6 486 525,00	14 252 202,00
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	192 184 144,23	779 935 092,75	703 404 322,19	268 714 914,79
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	17 660 900,96	40 567 441,43	43 909 150,23	14 319 192,16
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)		7 500,00		7 500,00

110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	68 465,68	854 899,30	852 859,30	70 505,68
Total Banco Nacional	209 913 510,87	821 364 933,48	748 166 331,72	283 112 112,63
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	254 551,18	214 768 282,37	214 768 084,21	254 749,34
Total Banco Popular	254 551,18	214 768 282,37	214 768 084,21	254 749,34
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	9 311 710,62	392 248 306,68	392 721 408,56	8 838 608,74
Total Banco de Costa Rica	9 311 710,62	392 248 306,68	392 721 408,56	8 838 608,74
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, GNL)	2 306 170,64	6 607 827,22	5 441 800,00	3 472 197,86
Total Coopenae R.L.	2 306 170,64	6 607 827,22	5 441 800,00	3 472 197,86
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	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)	2 503 901,66	208 654 933,06	208 651 170,75	2 507 663,97
Total Coopeande N°1 R.L.	2 503 901,66	208 654 933,06	208 651 170,75	2 507 663,97
Total Bancos	224 349 761,89	1 643 644 282,81	1 569 748 795,24	298 245 249,46
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	889 313,45	25 082 252,98		25 971 566,43
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7 613,71	6,11	104,55	7 515,27
Total B N Valores / BNCR	896 927,16	25 082 259,09	104,55	25 979 081,70
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	105 394 020,34	214 768 084,21		320 162 104,55
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	105 394 020,34	214 768 084,21		320 162 104,55
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	536 659 603,58			536 659 603,58
Total Coopenae R.L.	536 659 603,58			536 659 603,58
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			433 032 121,81
Total Coopeande N°1 R.L.	433 032 121,81			433 032 121,81
Banco de Costa Rica				
110300901-00-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	372 428 224,41		372 428 224,41	
Total Banco de Costa Rica	372 428 224,41		372 428 224,41	
Inversiones en transito				
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	2 070 943 466,00	239 850 343,30	372 428 328,96	1 938 365 480,34
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	1 592 328,03	1 930 356,33		3 522 684,36
Total Safi Popular Valores S.A	1 592 328,03	1 930 356,33		3 522 684,36
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	15 824 580,95	2 492 897,55		18 317 478,50
Total Coopenae, R.L.	15 824 580,95	2 492 897,55		18 317 478,50
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	7 910 729,63	3 842 745,25		11 753 474,88
Total Grupo Mutual Alajuela	7 910 729,63	3 842 745,25		11 753 474,88
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	14 320 195,08	2 211 980,14		16 532 175,22
Total Coopeande N°1 R.L.	14 320 195,08	2 211 980,14		16 532 175,22
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	5 394 528,64	80 815,56	5 475 344,10	0,10
Total Banco de Costa Rica	5 394 528,64	80 815,56	5 475 344,10	0,10
Total Intereses por cobrar	45 042 362,33	10 558 794,83	5 475 344,10	50 125 813,06
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-166 178 455,93			-166 178 455,93
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	550 176 983,59	496 319 497,95	502 430 680,47	544 065 801,07
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG	330 874,18	119 314 713,02	119 435 713,02	209 874,18
Total Colegiados	384 329 401,84	615 634 210,97	621 866 393,49	378 097 219,32

Cuentas por cobrar intercompanias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3 275 532,46	3 426 478,34	3 275 532,46	3 426 478,34
Total Cuentas por cobrar intercompanias	3 275 532,46	3 426 478,34	3 275 532,46	3 426 478,34
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1 849 393,19	969 025,00	203 569,44	2 614 848,75
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	4 414 827,00	8 847 213,06	9 366 577,00	3 895 463,06
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	9 944 560,28	5 116 955,42	14 550 802,86	510 712,84
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 937 375,00	30 617 714,93	31 526 089,93	1 029 000,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (C	26 680 921,83	821 301,65		27 502 223,48
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	186 665,33	352 897,87	294 542,61	245 020,59
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	2 223 717,01	88 328,28	26 895,64	2 285 149,65
Total Cuentas por cobrar diversas	47 237 459,64	46 813 436,21	55 968 477,48	38 082 418,37
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 812 199,99	733 100,50	751 078,83	6 794 221,66
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 812 199,99	733 100,50	751 078,83	6 794 221,66
Total Cuentas por cobrar	441 654 593,93	666 607 226,02	681 861 482,26	426 400 337,69
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		30 876 109,45	30 876 109,45	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	164 516,82	164 516,82	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-0,35			-0,35
Total Impuesto IVA	-0,26	31 040 626,27	31 040 626,27	-0,26
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	153 058,47	353 574,77	160 539,14	346 094,10
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	809 179,14	12 122,38	821 301,65	-0,13
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	553 750,16	268 992,17		822 742,33
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1 002 413,65	154 838,61		1 157 252,26
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	1 265 966,47	199 431,81		1 465 398,28
Total Impuesto renta	3 784 367,89	988 959,74	981 840,79	3 791 486,84
Total Impuestos	3 784 367,63	32 029 586,01	32 022 467,06	3 791 486,58
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	25 120 706,95	3 747 712,81	4 035 367,43	24 833 052,33
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	5 210 629,97		3 291 226,61	1 919 403,36
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	2 473 773,53		855 442,94	1 618 330,59
Total Inventario suministros	32 805 110,45	3 747 712,81	8 182 036,98	28 370 786,28
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	66 251 123,84	1 454 070,83	3 569 278,65	64 135 916,02
Total Inventarios signos externos	66 251 123,84	1 454 070,83	3 569 278,65	64 135 916,02

Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	2 608 724,37	1 688 482,30	402 001,90	3 895 204,77
Total Inventarios productos quimicos	2 608 724,37	1 688 482,30	402 001,90	3 895 204,77
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	513 317,61			513 317,61
Total Inventario materiales de mantenimiento	513 317,61			513 317,61
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	12 436 413,00	5 391 000,00		17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, G	24 361 633,59	119 884,96	109 664,79	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)	21 144 836,06	520 000,00	356 910,33	21 307 925,73
Total Inventario de materiales varios	60 810 790,06	6 030 884,96	466 575,12	66 375 099,90
Total Inventarios	162 989 066,33	12 921 150,90	12 619 892,65	163 290 324,58
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		6 774 517,48	6 774 517,48	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		6 774 517,48	6 774 517,48	
Total Cheques en cartera		6 774 517,48	6 774 517,48	
Total Activo circulante	2 962 649 153,99	2 619 239 092,47	2 687 417 352,75	2 894 470 893,71
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 664 216 370,05	668 941,37		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)	-1 013 729 829,77		12 362 526,37	-1 026 092 356,14
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	826 185 274,65			826 185 274,65
Total Historico edificios	3 626 961 574,00	668 941,37	12 362 526,37	3 615 267 989,00
Total Edificios e instalaciones	3 626 961 574,00	668 941,37	12 362 526,37	3 615 267 989,00
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)	-23 995 520,77		127 082,00	-24 122 602,77
Total Historico terrenos	437 837 940,87		127 082,00	437 710 858,87

Total Terrenos	437 837 940,87		127 082,00	437 710 858,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 062 366 456,46	4 819 529,62	226 000,00	1 066 959 986,08
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (	-559 629 007,46	226 000,00	7 030 463,62	-566 433 471,08
Total Historico mobiliario y equipo	502 737 449,00	5 045 529,62	7 256 463,62	500 526 515,00
Total Mobiliario y equipo	502 737 449,00	5 045 529,62	7 256 463,62	500 526 515,00
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	414 203 958,41	275 262,80		414 479 221,21
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-302 185 121,41		4 157 274,80	-306 342 396,21
Total Historico equipo de computo	112 018 837,00	275 262,80	4 157 274,80	108 136 825,00
Total Equipo de computo	112 018 837,00	275 262,80	4 157 274,80	108 136 825,00
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)	-95 483 504,56		1 744 118,00	-97 227 622,56
Total Historico Vehiculos	125 313 553,00		1 744 118,00	123 569 435,00
Total Vehiculos	125 313 553,00		1 744 118,00	123 569 435,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 911 681 752,59	63 233 284,10	668 941,37	1 974 246 095,32
Total Histórico Obras en Proceso	1 911 681 752,59	63 233 284,10	668 941,37	1 974 246 095,32
Total Obras en Proceso	1 911 681 752,59	63 233 284,10	668 941,37	1 974 246 095,32
Total Activos fijos	6 716 551 106,46	69 223 017,89	26 316 406,16	6 759 457 718,19
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)	5 992 424,19		3 555 663,32	2 436 760,87
Total Pólizas	5 992 424,19		3 555 663,32	2 436 760,87
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	780 970,55		260 323,50	520 647,05
Total Marchamos	780 970,55		260 323,50	520 647,05
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 542 603,08	1 488 331,86	1 742 603,08	1 288 331,86
Total Alquileres pagados por adelantado	1 542 603,08	1 488 331,86	1 742 603,08	1 288 331,86
Total Gastos prepagados	8 315 997,82	1 488 331,86	5 558 589,90	4 245 739,78
Impuestos				
Municipales				
130300101-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)				
Total Municipales				
Total Impuestos				
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	8 797 179,94	232 343,00	3 556 868,13	5 472 654,81
Total Medios escritos	8 797 179,94	232 343,00	3 556 868,13	5 472 654,81
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	-0,01	16 737,50	5 579,17	11 158,32
Total Correo	-0,01	16 737,50	5 579,17	11 158,32
Total Suscripciones	8 797 179,93	249 080,50	3 562 447,30	5 483 813,13
Convenios				
Centros de recreos				
130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	11 672 280,00	1 262 640,00		12 934 920,00
Total Centros de recreos	11 672 280,00	1 262 640,00		12 934 920,00
Total Convenios	11 672 280,00	1 262 640,00		12 934 920,00
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 754 215,21			1 754 215,21

Total Cooperativas	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Inversiones a largo plazo	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Otros Activos	42 810 501,28	3 000 052,36	9 121 037,20	36 689 516,44
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Sofware (CLG, GNL)	430 373 400,14	524 037,44		430 897 437,58
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-147 824 008,14		6 303 106,44	-154 127 114,58
Total Valor historico software	282 549 392,00	524 037,44	6 303 106,44	276 770 323,00
Total Software	282 549 392,00	524 037,44	6 303 106,44	276 770 323,00
Total Activos intangibles	282 549 392,00	524 037,44	6 303 106,44	276 770 323,00
Total Activos	10 004 560 153,73	2 691 986 200,16	2 729 157 902,55	9 967 388 451,34
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-69 438 957,22	331 018 081,32	356 768 246,98	-95 189 122,88
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-2 708 281,51	12 350 023,50	11 415 655,02	-1 773 913,03
Total Proveedores	-72 147 238,73	343 368 104,82	368 183 902,00	-96 963 035,91
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-74 395 472,61	74 395 472,61	76 461 118,93	-76 461 118,93
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-21 074,18	21 074,18	16 965,92	-16 965,92
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-54 742 411,80	118 336 682,62	73 379 093,97	-9 784 823,15
Total Intercompanias	-129 158 958,59	192 753 229,41	149 857 178,82	-86 262 908,00
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-45 385 475,18	10 258 429,01	4 871 890,13	-39 998 936,30
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-4 141 215,51	688 750,00	770 000,00	-4 222 465,51
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-1 207 500,00	497 845 902,75	497 590 902,75	-952 500,00
Total Colegiados	-50 734 190,69	508 793 081,76	503 232 792,88	-45 173 901,81
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-34 073,03	30 705,96	7 573,25	-10 940,32
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GN	-70 000,00	435 222,50	552 422,50	-187 200,00
Total Colaboradores	-104 073,03	465 928,46	559 995,75	-198 140,32
Total Cuentas a pagar	-252 144 461,04	1 045 380 344,45	1 021 833 869,45	-228 597 986,04
Impuestos a pagar				
Renta				

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 918 391,89	2 918 982,25	3 250 020,00	-3 249 429,64
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5 760 491,87	5 897 764,40	7 545 433,48	-7 408 160,95
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-4 568 382,02	4 599 610,12	4 018 647,62	-3 987 419,52
Total Renta	-13 247 265,78	13 416 356,77	14 814 101,10	-14 645 010,11
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		1 815 570,76	1 824 199,08	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 122 653,89	1 122 654,00	986 730,82	-986 730,71
Total Impuesto al Valor Agregado	-1 122 653,89	2 938 224,76	2 810 929,90	-995 359,03
Total Impuestos a pagar	-14 369 919,67	16 354 581,53	17 625 031,00	-15 640 369,14
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-59 311 175,30	58 736 046,09	58 109 281,09	-58 684 410,30
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 460 074,50	1 446 227,00	1 443 707,00	-1 457 554,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 423 141,26	1 366 383,18	1 193 888,26	-1 250 646,34
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL				
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 471 106,62	4 471 106,00	4 499 157,58	-4 499 158,20
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 119 370,55	523 468,51	646 587,97	-1 242 490,01
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-53 500,00	53 500,00	48 500,00	-48 500,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14 029 111,00	33 770 592,46	33 504 923,96	-13 763 442,50
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 231 452,15	4 882 304,99	5 064 918,39	-5 414 065,55
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		4 994 804,99	4 994 804,99	
Total Personal	-87 098 931,38	110 244 433,22	109 505 769,24	-86 360 267,40
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-24 308 218,32	3 266 924,34		-21 041 293,98
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	-25 476 218,32	3 266 924,34		-22 209 293,98
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-809 179,14	821 301,65	12 122,38	0,13
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-153 058,47	160 539,14	353 574,77	-346 094,10
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-553 749,16		268 992,17	-822 741,33
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-1 002 413,65		154 838,61	-1 157 252,26
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-1 265 966,47		199 431,81	-1 465 398,28
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-3 784 366,89	981 840,79	988 959,74	-3 791 485,84
Total Retenciones acumuladas a pagar	-116 359 516,59	114 493 198,35	110 494 728,98	-112 361 047,22
Total Pasivo a corto plazo	-382 873 897,30	1 176 228 124,33	1 149 953 629,43	-356 599 402,40
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-3 582 598,56	169 022 630,59	165 440 091,38	-59,35
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-129 614 567,81	3 058 944,80	13 194 765,91	-139 750 388,92
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-111 001 775,81	4 296 701,05	7 430 273,12	-114 135 347,88

220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-31 267 066,92	2 452 114,66	3 601 845,36	-32 416 797,62
Total Personal	-275 466 009,10	178 830 391,10	189 666 975,77	-286 302 593,77
Total Provisiones a pagar	-275 466 009,10	178 830 391,10	189 666 975,77	-286 302 593,77
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-290 340,61	3 035,00		-287 305,61
Total Cuentas por pagar Diversas	-290 340,61	3 035,00		-287 305,61
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-290 340,61	3 035,00		-287 305,61
Total Otros pasivos	-275 756 349,71	178 833 426,10	189 666 975,77	-286 589 899,38
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 146 017,65	805 309,70	805 309,70	-1 146 017,65
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-3 778 760,17	2 880 524,48	3 504 424,21	-4 402 659,90
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-42 035,39	64 159,31	39 823,02	-17 699,10
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 548 673,44	787 617,02	553 097,81	-2 314 154,23
Total Alquileres	-7 515 486,65	4 537 610,51	4 902 654,74	-7 880 530,88
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 926 754,00			-2 926 754,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-8 968 278,50	4 414 858,00	3 615 112,00	-8 168 532,50
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		18 702 765,25	18 702 765,25	
Total Cuotas	-11 895 032,50	23 117 623,25	22 317 877,25	-11 095 286,50
Total Ingresos diferidos	-19 410 519,15	27 655 233,76	27 220 531,99	-18 975 817,38
Total Ingresos recibidos por adelantado	-19 410 519,15	27 655 233,76	27 220 531,99	-18 975 817,38
Total Pasivos	-678 040 766,16	1 382 716 784,19	1 366 841 137,19	-662 165 119,16
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-9 009 640 677,67		35 000,00	-9 009 675 677,67
Total Aportes y excedentes netos	-9 009 640 677,67		35 000,00	-9 009 675 677,67
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9 009 640 677,67		35 000,00	-9 009 675 677,67
Total Fondo acumulado de trabajo	-9 009 640 677,67		35 000,00	-9 009 675 677,67
Total Patrimonio	-9 009 640 677,67		35 000,00	-9 009 675 677,67
Ingresos				

Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-4 459 447 894,14	1 145 526,49	497 632 736,43	-4 955 935 104,08
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-96 216 000,00	85 500,00	12 255 000,00	-108 385 500,00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-180 000,00			-180 000,00
Total Cuotas corrientes	-4 555 843 894,14	1 231 026,49	509 887 736,43	-5 064 500 604,08
Total Colegiados	-4 555 843 894,14	1 231 026,49	509 887 736,43	-5 064 500 604,08
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-26 182 756,79		2 729 205,07	-28 911 961,86
Total Entradas	-26 182 756,79		2 729 205,07	-28 911 961,86
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-4 243 362,65	61 946,90	805 309,70	-4 986 725,45
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-23 672 569,44	500 000,00	2 814 159,20	-25 986 728,64
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-836 283,38		64 159,31	-900 442,69
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-4 592 920,47		787 610,64	-5 380 531,11
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-500 000,00			-500 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2 935 072,13			-2 935 072,13
Total Alquileres	-36 780 208,07	561 946,90	4 471 238,85	-40 689 500,02
Total Centros de recreos	-62 962 964,86	561 946,90	7 200 443,92	-69 601 461,88
Total Corrientes	-4 618 806 859,00	1 792 973,39	517 088 180,35	-5 134 102 065,96
Ingresos no corrientes				
Actividades varias				
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
Vehiculos				
Total Ingresos no corrientes	-121 424,78			-121 424,78
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-19 502 065,89		2 211 980,14	-21 714 046,03
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-23 264 966,93		2 492 897,55	-25 757 864,48
Total Cooperativas	-42 767 032,82		4 704 877,69	-47 471 910,51
Bancos publicos				

430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-8 095 248,07		80 815,56	-8 176 063,63
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-2 587 774,55		1 930 356,33	-4 518 130,88
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-22 539 489,31		3 842 745,25	-26 382 234,56
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-8 703,62		82 252,98	-90 956,60
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-32,55		6,11	-38,66
Total Bancos publicos	-33 231 248,10		5 936 176,23	-39 167 424,33
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-2 263 615,30		544 329,17	-2 807 944,47
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-2 216 989,19		64 776,09	-2 281 765,28
Total Cuentas corrientes	-4 480 604,49		609 105,26	-5 089 709,75
Total Inversiones	-80 478 885,41		11 250 159,18	-91 729 044,59
Total Ingresos financieros	-80 478 885,41		11 250 159,18	-91 729 044,59
Total Ingresos	-4 699 407 169,19	1 792 973,39	528 338 339,53	-5 225 952 535,33
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 314 975 811,26	149 791 133,37	11 088 687,45	1 453 678 257,18
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	90 808 476,41	12 706 833,19	1 456 684,65	102 058 624,95
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	187 615 465,80	20 807 120,31	847 960,78	207 574 625,33
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	378 826 491,41	42 085 448,68	625 850,76	420 286 089,33
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	21 487 794,91	2 397 637,79	35 424,15	23 850 008,55
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	8 833 788,25	1 731 892,89		10 565 681,14
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	220 765 243,58	43 600 989,92	915 156,00	263 451 077,50
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	60 317 100,00	6 701 900,00		67 019 000,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	6 690 509,82	3 303 580,00		9 994 089,82
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	196 810,38	13 500,00		210 310,38
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	13 434 306,12	1 512 385,12		14 946 691,24
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	42 984 952,57	6 967 123,48		49 952 076,05
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	14 764 394,22	1 817 660,47		16 582 054,69
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	22 002 434,13	3 958 687,90		25 961 122,03
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GI	12 905 441,71	2 012 955,92		14 918 397,63
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	9 949 978,19	666 843,58		10 616 821,77
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	14 763 325,01	5 889 849,46		20 653 174,47
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	105 467 791,84	10 770 791,15		116 238 582,99
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	14 869 570,71	313 100,00		15 182 670,71
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	54 093 071,68	5 954 378,26	200 000,00	59 847 449,94
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)		522 616,72		522 616,72
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	43 574 585,99	6 214 581,42	312 437,30	49 476 730,11
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	11 821 456,30	894 867,26		12 716 323,56
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	105 014,00	195 969,40		300 983,40
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	80 184 456,34	10 984 550,48		91 169 006,82
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	10 426 047,41	1 261 207,59		11 687 255,00
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	8 101 925,73	50 506,40		8 152 432,13
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	66 656 774,99	3 569 278,65	1 511 770,83	68 714 282,81
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	680 687,59	139 379,00		820 066,59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	33 676 225,42	6 422 605,30	115 238,45	39 983 592,27
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	644 585,23	81 640,22		726 225,45
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	13 665 146,41	1 152 080,00		14 817 226,41
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	55 606 328,42	7 258 151,25		62 864 479,67
610100044-00-00 - Alquier equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	27 955 791,82	3 446 988,23		31 402 780,05
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	82 800,00			82 800,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	3 056 779,99			3 056 779,99
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	3 751 260,80	419 460,00		4 170 720,80
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	284 455 704,41	31 738 856,83		316 194 561,24
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	12 390 104,92	40 000,00		12 430 104,92

610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	478 136,24			478 136,24
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	9 573 105,14			9 573 105,14
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	11 256 000,00			11 256 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	1 068 472,37	50 170,78		1 118 643,15
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	28 262 296,94	3 429 830,19		31 692 127,13
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)	58 901 962,09	10 225 845,31	200 000,00	68 927 807,40
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	3 520 479,66	429 315,65		3 949 795,31
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	6 197 177,16	1 103 512,40		7 300 689,56
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	71 341,70	22 131,73		93 473,43
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	685 317,86	88 904,38		774 222,24
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 926 000,00	214 000,00		2 140 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	3 017 446,25	287 886,60		3 305 332,85
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	11 960 209,31	924 918,95	0,01	12 885 128,25
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	227 821 200,40	28 825 094,75		256 646 295,15
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	21 139 099,56	2 061 652,19		23 200 751,75
Total Administrativos	3 638 527 064,72	445 059 813,17	17 309 210,38	4 066 277 667,51
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	6 270 957,12	530 007,24		6 800 964,36
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	452 581,10	67 477,84		520 058,94
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	50 445 615,34	2 555 174,66	47 341,16	52 953 448,84
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)	41 928 715,46	5 846 854,55	13 000,00	47 762 570,01
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	41 619 643,07	5 072 196,37	11 615,70	46 680 223,74
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	252 380,00			252 380,00
Total Servicios publicos	162 493 921,20	14 071 710,66	71 956,86	176 493 675,00
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	8 415 496,32	935 047,80		9 350 544,12
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	3 482 673,43	389 996,39		3 872 669,82
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	376 297,49	41 810,84		418 108,33
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	2 162 947,71	240 327,52		2 403 275,23
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	142 107,75	15 789,75		157 897,50
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	1 461 293,09	190 844,68		1 652 137,77
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	13 457 793,65	1 541 696,97		14 999 490,62
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	1 373 594,94	152 621,67		1 526 216,61
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	114 935,95	14 647,39		129 583,34
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	295 922,79	32 880,31		328 803,10
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2 342 911,50	260 323,50		2 603 235,00
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	54 376 091,62	6 313 246,81		60 689 338,43
Total Seguros y suscripciones	88 002 066,24	10 129 233,63		98 131 299,87
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	24 300 179,60	532 880,06		24 833 059,66
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CL(	24 046 946,18	3 338 340,57	50 000,00	27 335 286,75
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CL(	4 456 916,99	717 665,44		5 174 582,43
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	6 634 263,32	430 435,32		7 064 698,64
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG,	98 237 948,98	44 678 986,59		142 916 935,57
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	56 619 750,52	7 090 966,10		63 710 716,62
Total Reparacion y Mantenimiento	214 296 005,59	56 789 274,08	50 000,00	271 035 279,67
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	108 712 178,91	12 362 526,37		121 074 705,28
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	63 315 632,24	7 030 463,62		70 346 095,86
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	36 073 008,28	4 157 274,80		40 230 283,08
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	15 697 062,00	1 744 118,00		17 441 180,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	50 001 536,88	6 303 106,44		56 304 643,32

610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	1 143 738,00	127 082,00		1 270 820,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	274 943 156,31	31 724 571,23		306 667 727,54
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	829 688,55	58 042,75	37 617,14	850 114,16
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	30 229 259,86	3 391 708,35	81 362,34	33 539 605,87
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	255,00			255,00
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	121 500,00	31 500,00		153 000,00
Total Gastos financieros	31 180 703,41	3 481 251,10	118 979,48	34 542 975,03
Total Generales	4 409 442 917,47	561 255 853,87	17 550 146,72	4 953 148 624,62
Total Gastos	4 409 442 917,47	561 255 853,87	17 550 146,72	4 953 148 624,62
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-19 410 444,18		2 155 010,60	-21 565 454,78
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-3 815 800,00	2 000,00	618 000,00	-4 431 800,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-18 852,04		15 474,12	-34 326,16
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-2 408 635,09			-2 408 635,09
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)	-0,14			-0,14
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-16 510 786,06	10 619,46	1 929 202,21	-18 429 368,81
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-12 000,00		8 000,00	-20 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-632 588,55	5 000,00	8 781,13	-636 369,68
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50 786,44			-50 786,44
Total Otros Ingresos	-42 859 892,50	17 619,46	4 734 468,06	-47 576 741,10
Total Otros Ingresos	-42 859 892,50	17 619,46	4 734 468,06	-47 576 741,10
Total Otros Ingresos	-42 859 892,50	17 619,46	4 734 468,06	-47 576 741,10
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	5 224 778,77	586 725,68		5 811 504,45
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4 473 868,84	7 863 932,00		12 337 800,84
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	1 218 253,20	416 132,64	356 910,33	1 277 475,51
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	4 433 211,59			4 433 211,59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	134 000,00	45 000,00		179 000,00
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	461 321,92	332 682,99		794 004,91
Total Otros Gastos Generales	15 945 434,32	9 244 473,31	356 910,33	24 832 997,30
Total Otros Gastos	15 945 434,32	9 244 473,31	356 910,33	24 832 997,30
Total Otros Gastos	15 945 434,32	9 244 473,31	356 910,33	24 832 997,30
	==========	==========	==========	==========
Total		4 647 013 904,38	4 647 013 904,38	

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

		31/10/2022	31/10/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1,2	144 474 892	77 053 298	67 421 594	87%
Inversiones mantenidas a la Vista	1,3	25 544 764	431 080	25 113 684	5826%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1,4	6 691 616 158	6 494 700 789	196 915 370	3%
Cuentas por cobrar	1,5	150 981 939	165 995 376	(15 013 437)	-9%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1,6	147 467 480	159 838 650	(12 371 169)	-8%
Impuestos fiscales	1,8	89 335 703	54 880 379	34 455 325	
Arreglos de pago	1,7	1 134 270	464 013	670 257	144%
Gastos Prepagados	1,8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**7 250 555 208**	**6 953 363 585**	**297 191 623**	**4%**
Total Activos		**7 250 555 208**	**6 953 363 585**	**297 191 623**	**4%**
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3,1	4 860 874 304	4 506 351 815	354 522 490	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3,2	2 088 819 628	2 128 663 321	(39 843 693)	-2%
Excedentes del periodo	3,3	283 823 943	299 441 272	(15 617 329)	-5%
Patrimonio atribuible a los asociados		**7 233 517 875**	**6 934 456 407**	**299 061 468**	**4%**
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañias	2,1	3 426 478	2 750 213	676 265	25%
Retencion impuesto sobre inversiones	2,2	11 745 332	14 314 518	(2 569 186)	
Otras pasivos	2,3	1 865 522	1 842 446	23 076	1%
				-	
Total Pasivos Corrientes		**17 037 332**	**18 907 178**	**(1 869 845)**	**-10%**
Total pasivos		**17 037 332**	**18 907 178**	**(1 869 845)**	**-10%**
Total Patrimonio y Pasivo		**7 250 555 207**	**6 953 363 585**	**297 191 623**	**4%**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:07:27 -06'00'

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
LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-11-09 14:16:35 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO COSTA RICA
GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
CPI No. 34452

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
TIMBRE ¢300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TLt05JrG
https://timbres.contador.co.cr

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

	Notas	31/10/2022	31/10/2021	Variación		31/10/2022	31/10/2021	Variación	
		Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS									
Gastos administrativos	5,1	3 421 478	3 050 213,05	371 265,29	12%	31 467 653	29 572 276	1 895 376	6%
Gastos Financieros	5,2	46 396	40 680,00	5 716,00	14%	466 501	444 705	21 796	5%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		**3 467 874**	**3 090 893,05**	**376 981,29**	**12%**	**31 934 153**	**30 016 981**	**1 917 172**	**6%**
Otras partidas de resultados									
Ingresos Financieros	4,1	38 371 888	31 022 571,76	7 349 316,03	24%	315 425 413	328 916 290	(13 490 876)	-4%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4,2	-	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	4,4	332 683	250 000,00	82 682,96	0%	332 683	250 000	82 683	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4,3	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		**38 704 571**	**31 272 571,76**	**7 431 998,99**	**24%**	**315 758 096**	**329 458 253**	**(13 700 157)**	**-4%**
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		**35 236 696**	**28 181 678,71**	**7 055 017,70**	**25%**	**283 823 943**	**299 441 272**	**(15 617 329)**	**-5%**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:14:53 -06'00'

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

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

Cód. 3007045228
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Resultados Integral
2023-11-09 14:15:35 -0600

TIMBRE 500.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TLt05JrG
https://timbres.contador.co.cr

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

	Notas	31/10/2022	31/10/2021	Variación		31/10/2022	31/10/2021	Variación	
		Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS									
Pago de beneficios	5.3	86 140 000,00	72 340 000,00	13 800 000,00	19%	761 513 400,00	625 501 666,65	136 011 733	22%
Gastos administrativos	5.1	3 421 478	3 050 213,05	371 265,29	12%	31 467 653	29 572 276	1 895 376	6%
Gastos Financieros	5.2	46 396	40 680,00	5 716,00	14%	466 501	444 705	21 796	5%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		**89 607 874**	**75 430 893,05**	**14 176 981,29**	**19%**	**793 447 553**	**655 518 648**	**137 928 905**	**21%**
Otras partidas de resultados									
Cuotas de colegiatura	4.5	76 209 040	70 936 502,00	5 272 538,06	7%	759 580 332	693 938 892	65 641 441	9%
Ingresos Financieros	4.1	38 371 888	31 022 571,76	7 349 316,03	24%	315 425 413	328 916 290	(13 490 876)	-4%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	#¡DIV/0!	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	4.4	-	250 000,00	(250 000,00)	0%	(0)	250 000	(250 000)	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		**114 580 928**	**102 209 073,76**	**7 099 316,03**	**#¡DIV/0!**	**1 075 005 746**	**1 023 397 145**	**(14 032 840)**	**-1%**
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias		**24 973 054**	**26 778 180,71**	**(1 805 127,20)**	**-7%**	**281 558 192**	**367 878 497**	**(86 320 305)**	**-23%**
Provisión de Contingencias	4.6	7 757 648	6 945 778	811 870	12%	78 250 765	83 349 337	(5 098 573)	-6%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias		**17 215 405**	**19 832 403**	**(2 616 997)**	**-13%**	**203 307 428**	**284 529 160**	**(81 221 732)**	**-29%**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:15:12 -06'00'

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

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

Cédula: 3007049328
Nombre: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Resultados Integral
2023-11-09 14:15:48 -0600

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TLi6JrG
https://timbres.contador.co.cr

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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 30 de Setiembre 2022	**4 860 874 305**	**2 098 750 587**	**248 587 247**	**7 208 212 139**
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo octubre 2022	-	-	35 236 696	35 236 696
Aportes de Colegiados	-	76 209 040	-	76 209 040
Pagos de Beneficios	-	(86 140 000)	-	(86 140 000)
Saldo al 31 de Octubre 2022	**4 860 874 305**	**2 088 819 627**	**283 823 943**	**7 233 517 875**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:15:33 -06'00'

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
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-11-09 14:10:36 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO
GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
CPI No. 34452
COSTA RICA

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
TIMBRE ¢300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TLt05JrG
https://timbres.contador.co.cr

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

	Notas	31/10/2022	31/10/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		**283 823 943,04**	**299 441 272,07**	**-15 617 329,03**	**-5%**
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		12 371 169,48	28 012 371,99	-15 641 202,51	**56%**
Cuentas por cobrar		15 013 437,19	-123 622 513,34	138 635 950,53	**112%**
Impuestos Fiscales		-34 455 324,89	-43 730 711,99		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-670 257,43	-244 465,26	-425 792,17	**-174%**
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	**-100%**
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		676 265,29	419 705,26	256 560,03	**61%**
Retenciones por pagar		-2 569 186,44	-5 513 841,58	2 944 655,14	**0%**
Otros Pasivos		23 076,00	-698 351,90	721 427,90	**103%**
Efectivo generado en actividades de operación	4	**274 213 122,24**	**154 063 465,52**	**120 149 656,72**	**78%**
Actividades de Inversión	5				
Propiedad, planta y equipo		0,00	0,00	0,00	0%
Activos Intangibles		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado en actividades de Inversión	6	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**
Actividades de Financiamiento	7				
Aportes y Excedentes		55 081 217,83	95 204 082,35	-40 122 864,52	**-42%**
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-39 843 692,99	61 479 343,19	-101 323 036,18	**-165%**
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	**15 237 524,84**	**156 683 425,54**	**-141 445 900,70**	**-90%**
Total de efectivo generado en Operaciones	9	**289 450 647,08**	**310 746 891,06**	**-21 296 243,98**	**-7%**
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 572 185 167,32	6 261 438 276,26	310 746 891,06	**5%**
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 861 635 814,73	6 572 185 167,32	289 450 647,41	**4%**
Total Efectivo Generado	10	**289 450 647,08**	**310 746 891,06**	**-21 296 243,98**	**-7%**

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 12:16:01 -06'00'

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

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA

Estado de Flujos de Efectivo

2023-11-09 14:16:37 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO
GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
CPI No. 34452
COSTA RICA

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
TIMBRE ₡300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TLt05JrG
https://timbres.contador.co.cr

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-10-2022 al 31-10-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	113 251 082,32	117 597 166,53	86 486 080,00	144 362 168,85
Total Banco Nacional	113 251 082,32	117 597 166,53	86 486 080,00	144 362 168,85
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)		343 646 814,25	343 646 814,25	
Total Banco Popular		343 646 814,25	343 646 814,25	
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR11015201001048904699	39 284,05	2 000 000,00	2 000 316,00	38 968,05
Total Banco de Costa Rica	39 284,05	2 000 000,00	2 000 316,00	38 968,05
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, G	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 260,40	52,03		61 312,43
Total Coopenae R.L.	61 260,40	52,03		61 312,43
Total Bancos	113 364 069,83	463 244 032,81	432 133 210,25	144 474 892,39
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	25 458 888,53	85 875,48		25 544 764,01
Total B N Valores / BNCR	25 458 888,53	85 875,48		25 544 764,01
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	758 828 639,06	343 646 814,25		1 102 475 453,31
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	758 828 639,06	343 646 814,25		1 102 475 453,31
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 611 759 366,69			1 611 759 366,69
Total Coopenae R.L.	1 611 759 366,69			1 611 759 366,69
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)	1 566 225 148,77	150 000 000,00		1 716 225 148,77

Total Coopeande N°1 R.L.	1 566 225 148,77	150 000 000,00		1 716 225 148,77
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	784 338 413,30		477 022 577,45	307 315 835,85
Total Banco de Costa Rica	784 338 413,30		477 022 577,45	307 315 835,85
Total Inversiones a corto plazo	6 700 450 810,06	493 732 689,73	477 022 577,45	6 717 160 922,34
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	7 667 054,64	7 089 452,78		14 756 507,42
Total Safi Popular Valores S.A	7 667 054,64	7 089 452,78		14 756 507,42
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	32 814 504,64	8 589 874,33		41 404 378,97
Total Coopenae, R.L.	32 814 504,64	8 589 874,33		41 404 378,97
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	25 420 140,76	11 652 281,70		37 072 422,46
Total Grupo Mutual Alajuela	25 420 140,76	11 652 281,70		37 072 422,46
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNI	37 880 970,93	9 159 830,24		47 040 801,17
Total Coopeande N°1 R.L.	37 880 970,93	9 159 830,24		47 040 801,17
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN	25 103 696,78	1 647 599,02	19 557 925,65	7 193 370,15
Total Banco de Costa Rica	25 103 696,78	1 647 599,02	19 557 925,65	7 193 370,15
Total Intereses por cobrar	128 886 367,75	38 139 038,07	19 557 925,65	147 467 480,17
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	74 668 017,82	76 155 497,06	77 255 575,06	73 567 939,82
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230,98			-20 594 230,98
Total Colegiados	54 073 786,84	76 155 497,06	77 255 575,06	52 973 708,84
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	74 395 472,61	76 461 118,93	74 395 472,61	76 461 118,93
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	21 074,18	16 965,92	21 074,18	16 965,92
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	54 742 401,80	73 379 093,97	118 336 682,62	9 784 813,15
Total Cuentas por cobrar intercompanias	129 158 948,59	149 857 178,82	192 753 229,41	86 262 898,00
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (F	86 402 014,59	2 933 688,85		89 335 703,44
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3 035,00		3 035,00	
Total Cuentas por cobrar diversas	86 405 049,59	2 933 688,85	3 035,00	89 335 703,44
Documentos por cobrar de corto plazo				

110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 136 914,62	112 524,50	115 168,67	1 134 270,45
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 136 914,62	112 524,50	115 168,67	1 134 270,45
Total Cuentas por cobrar	270 774 699,64	229 058 889,23	270 127 008,14	229 706 580,73
Impuestos				
Impuesto IVA				
Total Impuesto IVA				
Impuesto renta				
110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	757 105,18	708 945,28		1 466 050,46
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	3 765 554,54	247 139,86	2 933 688,85	1 079 005,55
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	1 779 409,68	815 659,71		2 595 069,39
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	2 651 668,06	641 188,12		3 292 856,18
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	2 625 160,48	687 189,95		3 312 350,43
Total Impuesto renta	11 578 897,94	3 100 122,92	2 933 688,85	11 745 332,01
Total Impuestos	11 578 897,94	3 100 122,92	2 933 688,85	11 745 332,01
Total Cheques en cartera				
Total Activo circulante	7 225 054 845,22	1 227 274 772,76	1 201 774 410,34	7 250 555 207,64
Total Activos	7 225 054 845,22	1 227 274 772,76	1 201 774 410,34	7 250 555 207,64
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Intercompanias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 275 532,46	3 275 532,46	3 426 478,34	-3 426 478,34
Total Intercompanias	-3 275 532,46	3 275 532,46	3 426 478,34	-3 426 478,34
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)		5 000,00	5 000,00	
Total Colegiados		5 000,00	5 000,00	
Total Cuentas a pagar	-3 275 532,46	3 280 532,46	3 431 478,34	-3 426 478,34
Impuestos a pagar				
Renta				
Retenciones acumuladas a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-3 765 554,54	2 933 688,85	247 139,86	-1 079 005,55
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-757 105,18		708 945,28	-1 466 050,46
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GN	-1 779 409,68	89 640,49	905 300,20	-2 595 069,39
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-2 651 668,06		641 188,12	-3 292 856,18
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-2 625 160,48		687 189,95	-3 312 350,43
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-11 578 897,94	3 023 329,34	3 189 763,41	-11 745 332,01

Total Retenciones acumuladas a pagar	-11 578 897,94	3 023 329,34	3 189 763,41	-11 745 332,01
Total Pasivo a corto plazo	-14 854 430,40	6 303 861,80	6 621 241,75	-15 171 810,35
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				
Alquileres				
Total Alquileres				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-396 946,00			-396 946,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 281 330,00	677 642,00	554 888,00	-1 158 576,00
Total Cuotas	-1 678 276,00	677 642,00	554 888,00	-1 555 522,00
Total Ingresos diferidos	-1 678 276,00	677 642,00	554 888,00	-1 555 522,00
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 678 276,00	677 642,00	554 888,00	-1 555 522,00
Total Pasivos	-16 842 706,40	6 981 503,80	7 176 129,75	-17 037 332,35
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Total Aportes y excedentes netos	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-7 921 252 722,86	182 317,57	76 391 357,63	-7 997 461 762,92
Total Aporte de colegiados	-7 921 252 722,86	182 317,57	76 391 357,63	-7 997 461 762,92
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 809 252 135,09	44 740 000,00		1 853 992 135,09
Total Pago de beneficios	1 809 252 135,09	44 740 000,00		1 853 992 135,09

Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subisidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 374 750 000,00	33 600 000,00	300 000,00	2 408 050 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	512 700 000,00	6 900 000,00		519 600 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 051 300 000,00	1 500 000,00	300 000,00	1 052 500 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 013 250 000,00	42 000 000,00	600 000,00	4 054 650 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 098 750 587,77	86 922 317,57	76 991 357,63	-2 088 819 627,83
Total Excedente y/o Perdida				
Total Fondo acumulado de trabajo	-6 959 624 892,17	86 922 317,57	76 991 357,63	-6 949 693 932,23
Total Patrimonio	-6 959 624 892,17	86 922 317,57	76 991 357,63	-6 949 693 932,23
Ingresos				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-67 560 590,19		9 159 830,24	-76 720 420,43
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-73 754 100,69		8 589 874,33	-82 343 975,02
Total Cooperativas	-141 314 690,88		17 749 704,57	-159 064 395,45
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-37 179 575,76		1 647 599,02	-38 827 174,78
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-17 931 446,33		7 089 452,78	-25 020 899,11
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-80 236 176,98		11 652 281,70	-91 888 458,68
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-27 488,52		85 875,48	-113 364,00
Total Bancos publicos	-135 374 687,59		20 475 208,98	-155 849 896,57
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-364 147,17		146 974,24	-511 121,41
Total Cuentas corrientes	-364 147,17		146 974,24	-511 121,41
Total Inversiones	-277 053 525,64		38 371 887,79	-315 425 413,43
Total Ingresos financieros	-277 053 525,64		38 371 887,79	-315 425 413,43
Total Ingresos	-277 053 525,64		38 371 887,79	-315 425 413,43
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	5 278 523,06	756 427,14		6 034 950,20
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	153 389,41	148 532,10		301 921,51
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	678 989,07	113 119,91		792 108,98
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 439 456,80	239 814,20		1 679 271,00
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	81 478,68	13 574,39		95 053,07
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	19 410 444,18	2 155 010,60		21 565 454,78
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	950 000,00			950 000,00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893,04			48 893,04
Total Administrativos	28 041 174,24	3 426 478,34		31 467 652,58
Gastos financieros				

610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	420 104,76	46 396,00		466 500,76
Total Gastos financieros	420 104,76	46 396,00		466 500,76
Total Generales	28 461 279,00	3 472 874,34		31 934 153,34
Total Gastos	28 461 279,00	3 472 874,34		31 934 153,34
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	-0,01		332 682,96	-332 682,97
Total Otros Ingresos	-0,01		332 682,96	-332 682,97
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)				
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)	5 000,00		5 000,00	
Total Otros Gastos Generales	5 000,00		5 000,00	
Total Otros Gastos	5 000,00		5 000,00	
Total Otros Gastos	5 000,00		5 000,00	
	==========	==========	==========	==========
Total		1 324 651 468,47	1 324 651 468,47	

COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 DE OCTUBRE 2022

1,01 **Bancos y Fondos de caja**

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

Cuentas Bancarias	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Bco Nacional #CR560151000100103883 8	268 714 914,79	499 316 880,14
Bco Nacional #CR50015100210010137734	14 319 192,16	9 624 693,51
Bco Nacional #CR12015100210010141813	7 500,00	0,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	70 505,68	197 120,63
Bco de Costa Rica #1826581	8 838 608,74	9 752 605,84
Coopenae #CR 66081400011008533987	3 472 197,86	1 547 345,18
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	2 507 663,97	2 428 011,03
Banco Popular #838364	254 749,34	339 564,01
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	**298 245 249,46**	**523 266 137,26**
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	300 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	400 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	400 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	300 000,00
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 Limon	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	300 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Compras	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	1 597 202,00	1 128 175,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	**14 252 202,00**	**11 333 175,00**
Total Bancos y fondos de caja	**312 497 451,46**	**534 599 312,26**

1,02 **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 Octubrebre 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9774371347 y en BN dinner dolares fue de 1,3624832652 y en el mes de Octubre 22 fue 3,0192451122 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Octubre 2022 fue de 1,3723429652

	Octubre 22	**Octubre 2021**
BN Safi Diner Fondo S.A.	25 971 566,43	77 844 091,30
BN Safi S.A Dinerfondo $	7 515,27	7 760,35
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	**25 979 081,70**	**77 851 851,65**

1,03 **Inversiones matenidas 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

	Octubre 22	Octubre 2021
Mutual Alajuela	622 532 568,70	587 864 601,21
Banco Popular	320 162 104,55	100 000 000,00
Coopeande N°1	433 032 121,81	414 534 557,37
Coopenae CDP	536 659 603,58	508 776 424,68
Banco de Costa Rica	0,00	551 520 386,15
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	**1 912 386 398,64**	**2 162 695 969,41**

1,04 **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 suminstros en transito que corresponde compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancias, corresponde a compras que el proveedor no da credito

	Octubre 22	Octubre 2021
Activos en transito	0,00	0,00
Suministros en transito	0,00	0,00
Total de activos y suministros en transito	**0,00**	**0,00**

1,05 **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 segun lo establece la Ley de contingencia Fiscal, deuda de Coopealajuela con el Colegio, y otros. EL adoon de estimacion de incobrables aun no esta funcionando en sap, por lo que no es posible determinar el dato de este mes, se mantiene el saldo acumulado. No es posible obtener el saldo que corresponde a suspendidos ya que los reportes para este fin no estan arrojando los montos correctos, esta en proceso de revisión por parte de SAP.

	Octubre 22	Octubre 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	377 887 345,14	307 102 013,59
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	166 178 455,93	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-166 178 455,93	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	209 874,18	376 874,32
Adelantos de viáticos	3 895 463,06	1 491 500,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 614 848,75	1 752 037,40
Adelanto a Proveedores	510 712,84	1 053 817,50
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 029 000,00	927 686,98
Otras	2 285 149,65	3 008 442,73
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 426 478,34	2 750 213,05
Total de cuentas por cobrar	**391 858 871,96**	**318 462 585,57**

Cuenta por Cobrar por retencion en inversiones

1,06 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:

	Octubre 22	Octubre 2021
Banco Popular	346 094,10	367 499,98
Banco de Costa Rica	-0,13	291 442,98
Grupo Mutual de Alajuela	822 742,33	1 262 386,59
Coopeande	1 157 252,26	757 532,81
Coopenae	1 465 398,28	1 396 275,25
Total en Retención de Inversiones	**3 791 486,84**	**4 075 137,61**

Intereses por cobrar

1,20 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:

	Octubre 22	Octubre 2021
Coopenae RL	18 317 478,50	17 453 441,15
Coopeande Nª1	16 532 175,22	10 821 897,43
Banco de Costa Rica	0,10	1 942 954,08
Banco Popular	3 522 684,36	4 410 000,05
Mutual Alajuela	11 753 474,88	18 034 103,80
Total en Intereses por Cobrar	**50 125 813,06**	**52 662 396,51**

Impuestos Fiscales

1,19 Corresponde a las cuentas relacionadas impuestos fiscales, tales como IVA dedusible sobre compras, IVA Soportado, IVA Neto y adelanto de renta generados por retenciones de renta efectivas en liquidacione de inversiones a plazo. A continuación se detallan las cuentas:

	Octubre 22	Octubre 2021
IVA Deducible sobre compras	245 020,59	148 896,51
IVA soportado	0,00	585,00
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	-0,35	-947 377,11
Renta sobre inversiones	27 502 223,48	18 683 396,33
Total en Intereses por Cobrar	**27 747 243,81**	**17 885 500,82**

1,07 **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

	Octubre 22	Octubre 2021
Artículos de Oficina	24 833 052,33	20 472 313,40
Limpieza	1 919 403,36	3 636 051,60
Cocina	1 618 330,59	788 148,89
Articulos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 371 853,76	21 260 837,15
Signos Externos	64 135 916,02	81 278 228,73
Productos de Finca-Piscina	3 895 204,77	3 725 430,43
Articulos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	513 317,61	738 315,03
Articulos de manteleria	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecanico	21 307 925,73	20 905 605,37
Total en Inventarios	**163 290 324,58**	**168 109 251,01**

1,08 **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.

	Octubre 22	Octubre 2021
Arreglo de pago	6 794 221,66	2 464 917,48

1,09 **Terrenos**

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

	Octubre 22	Octubre 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	-24 122 602,77	-22 597 618,77
Total en terrenos	**437 710 858,87**	**439 235 842,87**

1,10 **Edificios e Instalaciones**

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

	Octubre 22	Octubre 2021
Edificios e Instalaciones	3 664 885 311,42	3 512 793 354,19
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	826 185 274,65	684 310 529,10
Depreciación acumulada	-1 026 092 356,14	-883 004 420,36
Total en Edificios e Instalaciones	**3 615 267 989,00**	**3 464 389 222,00**

1,11 **Mobiliario y Equipo**

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

	Octubre 22	Octubre 2021
Mobiliario y Equipo	1 066 959 986,08	980 030 438,33
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-566 433 471,08	-510 444 037,33
Total en Mobiliario y Equipo	**500 526 515,00**	**469 586 401,00**

1,12 **Equipo de Cómputo**

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

	Octubre 22	Octubre 2021
Equipo de Computo	414 479 221,21	393 667 313,97
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-306 342 396,21	-292 312 882,97
Total en Equipo de Computo	**108 136 825,00**	**101 354 431,00**

1,13 **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 Mitsubichi L200 con placa 280594, Buseta Hyundai 2018 Placa CLP-006, Pick Up Nissan 2018 placa 473133, Camión Isuzu placa CL-318927, Vehiculo Hibrido Rav4 azul placa CLP-002, Vehiculo Hibrido Rav4 Blanco placa CLP-007

	Octubre 22	Octubre 2021
Vehículos	220 797 057,56	156 106 427,95
Depreciación acumulada en Vehículos	-97 227 622,56	-76 298 206,95
Total en Vehículos	**123 569 435,00**	**79 808 221,00**

1,14 **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.

	Octubre 22	Octubre 2021
Obras en proceso varias	1 974 246 095,32	2 006 365 072,27
1207001 **Total de Obras en proceso**	**1 974 246 095,32**	**2 006 365 072,27**

1,15 **Gastos prepagados**

Estan conformados por los gastos que han sido pagados por adelantado como lo son alquiles 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

	Octubre 22	Octubre 2021
Seguros	2 436 760,87	4 509 474,85
Suscripciones	5 472 654,81	5 613 517,10
Apartado Postal	11 158,32	4 187,51
Convenios centro de recreo	12 934 920,00	6 226 220,00
Derecho de circulación	520 647,05	499 365,87
Alquileres pagados por adelantado	1 288 331,86	1 284 427,28
Total de gastos prepagados	**22 664 472,91**	**18 137 192,61**

1,16 **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.

	Octubre 22	Octubre 2021
Servicios Publicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 168 257,88	13 842 573,49
Total de depósitos en Garantía	**12 270 828,32**	**16 670 319,13**

1,17 **Activos intangibles**

La cuenta de activos intagibles está conformada por el software menos la amortiazción acumulada respectiva

	Octubre 22	Octubre 2021
Software	430 897 437,58	120 962 878,18
Amortización Acumulda de Software	-154 127 114,58	-92 492 503,18
Total de gastos Activos intangibles	**276 770 323,00**	**28 470 375,00**

1,18 **Inversión a Largo Plazo**

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

	Octubre 22	Octubre 2021
Cooperativas	1 754 215,21	1 754 215,21
Total de inversion a Largo Plazo	**1 754 215,21**	**1 754 215,21**

3,1 **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.

	Octubre 22	Octubre 2021
Excedentes o Perdidas 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	884 974 978,64
Excedentes o perdidas PE 2020	1 129 208 397,47	1 136 635 894,17
Excedentes o perdidas PE 2021	400 542 664,07	0,00
TOTAL APORTES Y EXCENDENTES NETOS	**9 009 675 677,67**	**8 701 916 834,45**

3,2 **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.

	Octubre 22	Octubre 2021
Excedentes y perdidas acumulado	295 547 654,11	628 108 365,38

2,1 **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.

	Octubre 22	Octubre 2021
Cesantia	32 416 797,62	30 486 818,48

2,2 **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.

	Octubre 22	Octubre 2021
Nacionales	95 189 122,88	80 612 988,16
Mercadería recibida, no facturada	1 773 913,03	1 959 000,00
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	**96 963 035,91**	**82 571 988,16**

2,3 **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.

	Octubre 22	Octubre 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	76 461 118,93	66 152 779,03
Administración de Fondo Mutual	9 784 823,15	44 953 621,52
FMS-Proporción Arreglo de Pago	16 965,92	841,64
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑIAS	**86 262 908,00**	**111 107 242,19**

2,4 **Cuentas por pagar a Colegiados**

Corresponde a los montos pagados de más por los colegiados que están pendientes de devolver.

	Octubre 22	Octubre 2021
Cuentas por pagar colegiados	39 998 936,30	51 018 529,15

2,5 **Impuestos por pagar**

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

	Octubre 22	Octubre 2021
Impuesto de Renta Personal	3 249 429,64	3 062 804,79
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	7 408 160,95	5 518 260,48
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	986 730,71	
Retencion 2% sobre compras	3 987 419,52	3 385 653,27
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	**15 640 369,14**	**11 966 718,54**

2,6 **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 escola; 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.

	Octubre 22	Octubre 2021
Retención Personal CCSS	58 684 410,30	57 749 668,50
Retención por Embargo a Funcionarios	1 250 646,34	992 156,69
Ahorro Escolar	1 242 490,01	1 017 297,88
Retención SSVMN	1 457 554,50	1 367 855,50
Coopeande	13 763 442,50	15 337 563,00
Coopenae	4 499 158,20	3 619 735,00
Vida Plena OPC	48 500,00	53 000,00
Asocolypro	5 414 065,55	3 887 829,83
Deposito garantia Alquiler de Oficiina	0,00	5 436 000,00
Garantías de Cumplimiento	21 041 293,98	975 545,95
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	**107 401 561,38**	**90 436 652,35**

2,6 **Retenciones por pagar sobre inversiones en depositos a plazo**

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

	Octubre 22	Octubre 2021
Banco de Costa Rica	-0,13	291 442,98
Banco Popular	346 094,10	367 499,98
Grupo Mutual	822 741,33	1 262 386,59
Coopeande	1 157 252,26	757 532,81
Coopenae	1 465 398,28	1 396 275,25
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	**3 791 485,84**	**4 075 137,61**

2,7 **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 periódo de un año.

	Octubre 22	Octubre 2021
Salarios	59,35	1 156 044,09
Aguinaldos	139 750 388,92	134 156 446,78
Vacaciones	114 135 347,88	95 538 521,51
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	**253 885 796,15**	**230 851 012,38**

2,8 **Ingresos Diferidos**

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

	Octubre 22	Octubre 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 314 154,23	823 009,23
Ranchos	1 146 017,65	402 654,85
Cabinas	4 402 659,90	2 234 512,90
Zona camping	17 699,10	-141 592,92
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 926 754,00	2 983 818,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	8 168 532,50	9 972 794,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	**18 975 817,38**	**16 275 196,56**

2,9 **Otros pasivos**

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

	Octubre 22	Octubre 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	4 222 465,51	4 513 934,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	10 940,32	182 710,00
Reintegro por devolucion a Colegiados y otros	187 200,00	0,00
Planillas por distribuir	952 500,00	-1 615 767,61
Otras	287 305,61	1 514 840,67
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	**6 828 411,44**	**5 763 717,56**

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE OCTUBRE 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 Juramentaciòn**

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 atencion al publico, 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	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Alquiler de Salón- Alajuela	309 734,52	0,00	2 632 743,42	0,00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0,00	50 000,00	500 000,00	400 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	743 362,80	247 787,60	4 986 725,45	1 858 407,00
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	1 839 824,29	743 363,35	19 100 012,21	7 521 243,48
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	**2 892 921,61**	**1 041 150,95**	**27 219 481,08**	**9 779 650,48**
Cabinas-San Carlos	132 743,34	243 362,79	3 362 831,28	1 128 318,48
Camping San Carlos	0,00	0,00	11 061,95	33 185,85
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	221 239,00	185 840,76	2 159 292,64	871 681,62
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	79 646,02	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	**353 982,34**	**429 203,55**	**5 612 831,89**	**2 033 185,95**
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	112 831,89	141 592,96	1 451 327,84	840 708,18
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	**112 831,89**	**141 592,96**	**1 451 327,84**	**840 708,18**
Cabinas Brasilito	920 353,96	787 610,59	9 615 044,24	5 398 229,86
Camping Brasilito	64 159,31	13 274,34	657 079,80	415 979,32
Entradas al CCR Brasilito	30 973,46	50 884,97	473 451,46	292 035,48
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	**1 015 486,73**	**851 769,90**	**10 745 575,50**	**6 106 244,66**

Entradas al CCR Cartago	13 274,34	2 212,39	103 982,33	101 769,94
Alquiler de Salón- Cartago	477 876,12	159 292,04	2 190 265,55	318 584,08
Total de Ingresos Centro Cartago	**491 150,46**	**161 504,43**	**2 294 247,88**	**420 354,02**
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	152 654,91	272 123,97	1 716 814,64	1 453 097,75
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	**152 654,91**	**272 123,97**	**1 716 814,64**	**1 453 097,75**
Entradas al Centro Recreativo Limon	199 115,10	103 982,33	2 099 558,11	858 407,30
Cabinas Limón	1 039 822,99	0,00	9 225 666,82	0,00
Alquiler de Zona Camping Limón	0,00	0,00	232 300,94	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	**1 238 938,09**	**103 982,33**	**11 557 525,87**	**858 407,30**
Entradas al Centro de Recreo	159 292,08	110 619,50	1 807 522,63	922 566,61
Alquiler del Salón	0,00	0,00	477 876,12	79 646,02
Cabinas Perez Zeledon	221 238,91	221 238,94	3 783 186,30	265 486,72
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	**380 530,99**	**331 858,44**	**6 068 585,05**	**1 267 699,35**
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	**6 638 497,02**	**3 333 186,53**	**66 666 389,75**	**22 759 347,69**

4.5 **Otros Ingresos Operativos**

Corresponde a otros ingresos que forman parte de la operación normal del Colegio, pero que en realación 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.Tambien se incluye el ingreso por inscripción a carrera deportivas.

	Mensual		Acumulado	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	21 565 454,78	20 754 627,65
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0,00	0,00	0,00	2 154 586,30
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	2 905 644,38	2 935 072,13	33 686 854,69
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 918 582,75	1 136 282,46	18 429 368,81	9 233 573,28
Ingreso por confección de carnet Colegiado	616 000,00	290 000,00	4 431 800,00	3 320 999,86
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	**4 689 593,35**	**6 409 257,29**	**47 361 695,72**	**69 150 641,78**

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	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Diferencial Cambiario	64 776,09	189,69	2 281 765,28	261 363,74
Intereses sobre inversiones	10 558 794,83	8 965 470,02	86 548 339,58	107 597 352,84
Intereses sobre cuenta corrientes	544 329,17	271 360,61	2 807 944,47	1 587 516,67
Ganancia por participación en Safi en dolares	6,11	6,31	38,66	1 052 125,57
Ganancia por participación en Safi	82 252,98	3 821,99	90 956,60	21 838,69
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	**11 250 159,18**	**9 240 848,62**	**91 729 044,59**	**110 520 197,51**

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	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Otros	3 781,13	4 595,41	636 369,68	6 785 319,72
Descuento recibido	0,00	0,00	50 786,44	0,00
Multa por incumplimiento de contrato	0,00	0,00	0,00	2 211 975,00
Sobrante de caja	15 474,12	2 082,48	34 326,16	5 837,34
Utilidad de venta de activos	0,00	0,00	121 424,78	8 510 997,61
Sobrantes de inventario	0,00	104 772,89	2 408 635,09	596 867,76
Tiquetes de parqueo	8 000,00	0,00	20 000,00	0,00
Regalias	0,00	0,00	0,14	117 553,99

TOTAL DE OTROS INGRESOS	**27 255,25**	**111 450,78**	**3 271 542,29**	**18 228 551,42**

5,1 **Gastos de Junta Directiva**

Según artículo18 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	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	**23 294 559,67**	**19 644 087,21**	**188 884 112,94**	**174 869 472,71**

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 Desarro 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 incurren 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	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	11 143 259,77	8 662 549,71	103 950 913,38	89 994 384,78
Total Asesores de Junta Directiva	**11 143 259,77**	**8 662 549,71**	**103 950 913,38**	**89 994 384,78**

	Mensual		Acumulado	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Departamento de Asesoria Legal			0,00	
Jefatura Asesoria Legal	0,00	2 121 369,34	0,00	24 762 789,85
Consultoria legal	14 297 394,77	11 317 883,71	182 663 048,82	110 896 597,35
Pensiones	0,00	2 201 925,60	0,00	20 744 359,50
Total Departamento de Asesoria Legal	**14 297 394,77**	**15 641 178,65**	**182 663 048,82**	**156 403 746,70**
Departamento de Fiscalía				
Administracion de Fiscalia	10 621 209,46	9 853 085,03	100 504 873,43	93 936 902,66
Fiscalización	11 600 395,58	7 477 297,48	92 243 842,28	73 575 131,60
Investigación laboral	3 291 498,18	1 682 724,26	30 946 187,07	19 186 653,91
Total Gastos de Fiscalía	**25 513 103,22**	**19 013 106,77**	**223 694 902,78**	**186 698 688,17**
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	**18 608 579,67**	**17 789 183,69**	**192 941 593,37**	**179 451 682,30**
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departameno de Infraestructura	**5 844 161,37**	**6 113 481,75**	**65 351 001,49**	**64 181 787,77**
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	**15 657 676,17**	**14 979 388,27**	**143 121 144,63**	**126 000 692,73**
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	**9 560 562,04**	**7 912 469,50**	**101 471 477,63**	**82 857 434,72**
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Informacion	**14 316 313,69**	**13 297 895,51**	**152 776 637,35**	**104 142 967,22**
Departamento de Desarrollo Personal				

Total Departamento de Desarrollo Personal	**24 607 724,10**	**19 919 414,34**	**213 929 464,94**	**139 283 865,91**
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	**37 923 005,01**	**44 950 936,73**	**377 308 817,00**	**345 965 049,19**
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	3 257 667,95	3 322 838,61	33 779 812,04	29 951 170,54
Unidad de Contabilidad	4 488 788,22	4 460 704,81	48 207 930,67	47 462 122,65
Unidad de Cobros	4 319 487,61	5 206 714,60	40 499 499,71	41 004 373,19
Unidad de Tesorería	4 919 807,53	4 861 294,98	48 463 640,09	48 030 620,46
Unidad de Compras	3 772 737,93	4 782 128,34	39 774 586,64	39 334 248,35
Total Departamento Financiero	**20 758 489,24**	**22 633 681,34**	**210 725 469,15**	**205 782 535,19**
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	2 853 567,97	3 217 425,84	14 835 859,14	33 042 482,86
Unidad de Archivo	3 903 595,79	4 178 678,33	40 673 996,48	39 553 475,66
Unidad de Servicios Generales	15 598 536,32	14 589 381,48	153 445 161,72	154 116 990,89
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 339 001,34	5 343 876,36	43 553 206,21	51 816 601,35
Plataforma de servicios Sede San José	12 159 564,19	11 650 107,24	125 893 045,51	146 592 927,82
Servicios al Colegiado	8 244 494,03	820 454,50	48 694 495,15	73 205 442,32
Incorporaciones	7 228 719,49	7 520 171,21	73 113 664,36	72 309 242,19
Total Departamento Administrativo	**54 327 479,13**	**47 320 094,96**	**500 209 428,57**	**570 637 163,09**
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	**252 557 748,18**	**238 233 381,22**	**2 468 143 899,11**	**2 251 399 997,77**

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 Direcitva 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 publicos, pagos por Desarrollo persona y Profesional, Asamblea Anual, entre otros, a continuación se presenta el monto total de gastos por Regional.

	Mensual		**Acumulado**	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Junta Regional de San Carlos	885 794,68	3 370 386,49	16 282 137,56	13 961 959,92
Plataforma Regional de San Carlos	3 872 296,63	4 772 232,19	38 177 645,39	37 419 380,79
Junta Regional de Guanacaste (2020)	0,00	0,00		482 059,32
Junta Regional de Guanacaste (2021)	0,00		9 376 248,44	
Junta Regional Bajura	1 090 264,35	0,00	13 646 097,71	0,00
Junta Regional Altura	1 158 030,00	1 108 831,08	4 877 100,00	10 164 652,43
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 555 845,45	3 666 688,32	36 799 641,16	34 616 095,70
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 216 207,41	3 064 228,62	33 504 320,86	29 856 912,15
Junta Regional de Puntarenas	1 127 566,00	1 448 303,72	23 343 988,87	12 841 880,52
Plataforma Regional de Puntarenas	3 480 353,53	4 653 272,77	34 926 539,32	33 737 999,23
Junta Regional de Perez Zeledón	1 346 552,00	2 355 687,15	17 081 873,33	12 736 336,58
Plataforma Regional de PZ	2 796 732,22	3 133 593,78	31 766 052,70	30 403 385,19
Junta Regional de Limón	2 408 639,65	1 036 705,00	19 218 367,72	11 062 991,32
Plataforma Regional de Limon	3 107 856,41	2 035 473,50	29 955 247,93	29 550 231,71
Junta Regional de Turrialba	3 203 346,97	2 372 424,00	14 873 933,46	10 874 012,44
Plataforma Regional de Turrialba	2 958 846,31	3 185 616,12	33 667 597,49	31 253 013,92
Junta Regional de Cartago	6 981 047,05	1 639 030,00	24 110 609,13	14 830 224,00
Plataforma Regional de Cartago	2 187 017,49	3 632 376,07	33 174 375,16	34 069 969,98
Junta Regional de Heredia	4 516 792,28	2 497 060,00	20 504 627,81	23 003 153,39
Plataforma Regional de Heredia	2 447 486,13	3 479 248,14	31 434 498,08	31 497 950,13
Junta Regional de San José (2020)	0,00	0,00	0,00	227 911,59
Junta Regional de San José Este	2 348 560,00	0,00	13 786 319,39	0,00
Junta Regional de San José Oeste	2 439 357,96	6 397 527,77	21 527 640,77	24 478 169,28
Plataforma Regional de San José	87 956,88	33 914,33	3 211 460,50	17 819 914,10
Junta Regional de Alajuela	1 188 376,01	1 137 424,00	17 737 023,00	12 608 099,05
Plataforma Regional de Alajuela	1 911 835,11	651 709,42	22 387 486,91	8 592 690,46
Junta Regional de Occidente	4 635 817,78	2 323 816,12	21 998 431,28	16 772 678,74
Plataforma Regional de Occidente	3 424 391,37	3 184 712,86	33 086 952,91	31 154 414,51
Junta Regional de Coto	1 786 056,39	1 191 689,29	17 975 217,61	11 922 536,99
Plataforma Regional de Coto	5 737 662,62	5 543 718,38	65 271 541,15	61 645 932,86
Junta Regional de Guapiles	2 651 415,70	1 280 185,33	18 660 368,11	10 239 814,15
Plataforma Regional de Guapiles	4 037 758,83	4 419 296,86	45 465 733,02	44 414 103,47
Plataforma Regional de Parrita	1 511 863,12	1 703 247,94	15 197 585,63	14 308 700,41
Plataforma Regional de Puriscal	3 048 032,67	1 593 743,13	21 717 806,77	13 620 143,89
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	**85 149 759,00**	**76 912 142,38**	**784 744 469,17**	**670 167 318,22**

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 Jubilidados,a además está el Tribunal Tribunal Electoral y del Tribunal de Honor con fundamento en los artículos del 42 al 57 de la Ley 4770.

	Mensual		Acumulado	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Comisión Editorial	704 568,00	604 732,80	7 208 598,21	6 481 232,59
Atencion a Jubilados	6 980 500,71	8 877 854,56	51 134 837,71	41 794 098,50
Tribunal Electoral	11 874 508,70	6 091 363,24	92 254 757,94	44 634 075,62
Comisión Recreativa y Cultural	554 640,00	0,00	831 960,00	0,00
Comision Revision y Reforma Leyes	1 137 412,74	0,00	1 553 392,74	0,00
Comision de Capacitaciones	949 400,00	0,00	1 642 700,00	0,00
Comision de Jubilados	554 640,00	0,00	845 210,00	0,00
Tribunal de Honor	449 245,16	2 053 740,95	12 049 589,69	17 532 247,56
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	**23 204 915,31**	**17 627 691,55**	**167 521 046,29**	**110 441 654,27**

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	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	37 036 745,73	20 049 371,74	251 949 738,42	223 124 548,10
San Carlos	5 824 863,07	8 163 396,47	78 978 256,91	74 715 382,40
Guanacaste	20 627 338,13	7 604 457,21	102 526 929,60	97 512 558,79
Puntarenas	5 844 045,57	8 097 178,53	69 789 152,67	64 099 352,72
Perez Zeledón	8 384 640,35	7 611 425,58	76 327 879,15	69 925 010,96
Limon	18 836 617,94	13 174 719,63	122 832 039,31	106 190 384,86
Turrialba	6 022 663,37	8 581 015,70	61 002 460,96	76 590 830,61
Cartago	4 598 334,04	4 359 034,77	48 637 052,81	58 041 057,95
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	**107 175 248,20**	**77 640 599,63**	**812 043 509,83**	**770 199 126,39**

5.6 **Gastos no personales**

Estan conformados por los servicios públicos, servicios de seguridad, seguros, reparación y mantenimiento, y otros. Adrmás 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 especificos por lo que para efectos de comparabilidad no se detallan en este apartado, por ejemplo servicio de seguridad, medido de empresatal entre otros

	Mensual		Acumulado	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Servicios Públicos	4 154 974,43	6 853 290,01	71 761 216,49	70 494 354,73
Gasto derivado de IVA	28 825 094,75	25 338 463,63	256 646 295,15	195 402 133,40
Internet	0,00	254 499,80	1 882 121,88	2 004 482,98
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	6 600 851,84	6 325 534,64	63 742 701,03	76 604 081,60
Reparacion y mantenimiento	1 019 280,77	2 545 430,87	32 633 261,47	37 702 271,71
Papelería y Suministros	0,00	0,00	77 601,16	35 700,00
Alquiler de Purificadores de Agua	110 726,00	110 241,25	1 271 282,25	1 098 717,87
Servicios Profesionales y Asesoría	63 080,00	3 064 219,00	4 566 754,96	28 380 641,37
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0,00	2 025 800,51	0,00	19 741 563,48
Equipos y accesorios	0,00		-42 740,00	
Depreciación	5 081 973,37	4 196 680,00	48 414 936,33	41 926 584,69
Amortización	3 782 672,00	45 502,00	30 534 387,92	197 390,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	**49 638 653,16**	**50 759 661,71**	**511 526 306,23**	**473 832 468,03**

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, segun 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 limitacion 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 obeceden a proceso de incobrable via adminsitrativa

	Mensual		Acumulado	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 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
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8 708,55**

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	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 2021**
Diferencial Cambiario	20 425,61	119 364,84	850 114,16	702 297,11
Comisiones bancarias	3 310 346,01	2 749 446,48	33 539 605,87	27 859 761,76
Multas y recargos	0,00	0,00	255,00	567 281,59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 330 771,62	**2 868 811,32**	**34 389 975,03**	**29 129 340,46**

5,10 **Otros gastos**

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

	Mensual		Acumulado	
	Octubre 2022	**Octubre 2021**	**Octubre 2022**	**Octubre 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	45 000,00	0,00	179 000,00	124 923,89
Proyectos y eventos	0,00	0,00	0,00	18 002 912,39
Resarcimiento de Daños	7 863 932,00	0,00	12 337 800,84	0,00
Otros gastos	332 682,99	0,84	793 875,99	168 242,37
TOTAL DE OTROS GASTOS	**8 241 614,99**	**0,84**	**10 728 303,32**	**24 177 904,51**

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE OCTUBRE 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 Octubre 2022

Nota

1,2 **Caja y Bancos**

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

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	144 362 168,85	76 683 254,56
BCR FMS CR75080322200852964165	38 968,05	46 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	262 426,14
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 312,43	60 702,62
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	**144 474 892,39**	**77 053 298,32**

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 Octubre 2021 fue de 2.9774371347 y para el mes deOctubre 22 fue de 3,7124087644

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	25 544 764,01	431 080,28
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	**25 544 764,01**	**431 080,28**

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

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Banco Popular	1 102 475 453,31	440 910 222,52
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 953 840 353,71	1 932 964 813,31
Coopenae	1 611 759 366,69	1 522 039 327,37
Coopeande n°1	1 716 225 148,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	307 315 835,85	1 213 094 518,31
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	**6 691 616 158,33**	**6 494 700 788,72**

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. No es posible obtener el saldo que corresponde a morosidad de suspendidos, esta en proceso de revisión por parte de del proveedor de SAP, por lo que no es posible determinar el dato de este mes, se mantiene el saldo acumulado.

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	73 567 939,82	40 570 590,40
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
Estimación para incobrables	-20 594 230,98	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	16 965,92	841,64
Fondo Mutualidad y Subsidios	76 461 118,93	66 152 779,03
Administración de fondo Mutual	9 784 813,15	44 953 611,52
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	**139 236 606,84**	**151 680 857,59**

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 retensión de renta sobre inversiones. Con la aplicación de Ley N°9635 la cual tiene vigencia a apartir del 01 de Julio del 2019, las instituciones financieras estan obligadas a realizar la retención del impuesto sobre la renta.

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Banco Popular	1 466 050,46	920 399,39
Banco de Costa Rica	1 079 005,55	4 790 381,82
Grupo Mutual de Alajuela	2 595 069,39	2 409 485,32
Coopeande N°1	3 292 856,18	2 967 967,41
Coopenae	3 312 350,43	3 226 284,51
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	**11 745 332,01**	**14 314 518,45**

1,6 **Intereses por cobrar**

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

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Banco Popular	14 756 507,42	10 753 462,23
Coopenae RL	41 404 378,97	40 328 555,50
Mutual Alajuela	37 072 422,46	34 421 218,98
Coopeande N°1	47 040 801,17	42 399 534,06
Banco de Costa Rica	7 193 370,15	31 935 878,88
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	**147 467 480,17**	**159 838 649,65**

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.

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Arreglo de pago	1 134 270,45	464 013,02

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.

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Retención de Renta sobre inversiones	89 335 703,44	54 880 378,55

3,1 **Aportes y excedentes netos**

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Excedentes o Perdidas 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	354 522 489,90	0,00
TOTAL APORTES Y EXCENDENTES NETOS	**4 860 874 304,40**	**4 506 351 814,50**

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.

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 997 461 762,92	7 095 665 456
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 853 992 135,09	-1 499 452 135
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 408 050 000,00	-1 965 550 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-519 600 000,00	-442 200 000
Subsidios por Catástrofe	-1 052 500 000,00	-985 300 000
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	**2 088 819 627,52**	**2 128 663 320,51**

3,3 **Excedentes del periodo**

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

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Exedentes acumulados del periodo	283 823 943	299 441 272

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, asi mismo se incluye el monto por adminitracion de cuenta y el salario del analista del FMS

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Cuenta por pagar intercompañia	3 426 478,34	2 750 213

2,2 **Retencion sobre inversiones en depositos a plazo**

El saldo corresponde a la retencion por impuesto sobre la renta del que retiene las entidades bancarias en la cual se tiene una inversion en depositos a plazo

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Retencion Banco de Costa Rica	1 079 005,55	4 790 381,82
Retencion Banco Popular	1 466 050,46	920 399,39
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	2 595 069,39	2 409 485,32
Retencion Coopeande N°1	3 292 856,18	2 967 967,41
Retencion Coopenae	3 312 350,43	3 226 284,51
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	**11 745 332,01**	**14 314 518,45**

2,3 **Otros pasivos**

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

	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2021
Cuentas por pagar otras	310 000,00	10 000,00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	396 946,00	404 382,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 158 576,00	1 428 064,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	**1 865 522,00**	**1 842 446,00**

FONDO DE MUTUALIDAD

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Octubre 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	
	OCTUBRE 2022	**OCTUBRE 2021**	**OCTUBRE 2022**	**OCTUBRE 2021**
Intereses sobre cuentas corrientes	146 974,24	70 014,35	511 121,41	240 986,10
Interes sobre inversion Coopeande	9 159 830,24	7 257 865,03	76 720 420,43	74 601 428,93
Interes sobre inversion Coopenae	8 589 874,33	8 126 815,16	82 343 975,02	86 992 085,14
Interes sobre inversion BCR	1 647 599,02	5 021 569,49	38 827 174,78	61 716 836,05
Interes sobre inversion Popular	7 089 452,78	1 624 604,75	25 020 899,11	17 087 493,57
Interes sobre inversion Mutual	11 652 281,70	8 921 539,43	91 888 458,68	88 044 889,19
Ganancia por participacion en safi	85 875,48	163,55	113 364,00	232 570,73
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	**38 371 887,79**	**31 022 571,76**	**315 425 413,43**	**328 916 289,71**

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	
	OCTUBRE 2022	**OCTUBRE 2021**	**OCTUBRE 2022**	**OCTUBRE 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	
	OCTUBRE 2022	**OCTUBRE 2021**	**OCTUBRE 2022**	**OCTUBRE 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	
	OCTUBRE 2022	**OCTUBRE 2021**	**OCTUBRE 2022**	**OCTUBRE 2021**
Otros ingresos	0,00	250 000,00	-0,01	250 000,00
Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	332 682,96	0,00	332 682,96	0,00
Total de otros ingresos	332 682,96	250 000,00	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	
	OCTUBRE 2022	**OCTUBRE 2021**	**OCTUBRE 2022**	**OCTUBRE 2021**
Aporte de colegiados	76 209 040,06	70 936 502,00	759 580 332,23	693 938 891,70

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 linea por cuanto esta engloba el total. El calculo mensual se toma el monto de los ultimos 12 meses

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
Descripción	**Mes según descripcion**	**Mes del año anterior al de la descripción**	**Mes según descripcion**	**Mes del año anterior al de la descripción**
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330,45	2 351 410,55	2 077 330,45	2 351 410,55
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330,45	6 438 038,57	4 154 660,90	8 789 449,12
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330,45	2 356 283,04	6 231 991,35	11 145 732,16

Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	8 309 321,80	13 223 062,61
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	10 464 332,40	15 300 393,06
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	12 541 662,85	17 377 723,51
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	14 618 993,30	19 455 053,96
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	16 696 323,75	21 532 384,41
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	18 851 334,35	23 609 714,86
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	21 487 774,63	25 687 045,31
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	23 642 785,23	27 764 375,76
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	25 797 795,83	29 841 706,21
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	**25 797 795,83**	**29 841 706,21**	**25 797 795,83**	**29 841 706,21**

Pago de beneficios anual	**Mensual**		**Acumulado**	
Descripción	**Mes según descripcion**	**Mes año anterior al de la descripción**	**Mes según descripcion**	**Mes año anterior al de la descripción**
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000,00	60 000 000,01	96 700 000,00	60 000 000,01
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600,00	43 350 000,00	180 126 600,00	103 350 000,01
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000,00	40 400 000,00	278 066 600,00	143 750 000,01
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400,00	42 300 000,00	316 040 000,00	186 050 000,01
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000,00	81 966 666,65	429 000 000,00	268 016 666,66
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	492 690 000,00	342 816 666,66
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	571 290 000,00	397 546 666,66
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	652 440 000,00	490 986 666,66
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	712 700 000,00	578 486 666,66
Pago de beneficios de Agosto 22	60 260 000,00	79 240 000,00	772 960 000,00	657 726 666,66
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	839 040 000,00	731 311 666,66
Pago de beneficios de Octubre 22	66 080 000,00	72 340 000,00	905 120 000,00	803 651 666,66
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	**905 120 000,00**	**803 651 666,66**	**905 120 000,00**	**803 651 666,66**
Gasto de contingenica 10%	**7 757 648,30**	**83 349 337,29**	**78 250 764,73**	**83 349 337,29**

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**	
	OCTUBRE 2022	**OCTUBRE 2021**	**OCTUBRE 2022**	**OCTUBRE 2021**
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	21 565 454,78	20 754 627,65
Gasto por Incobrables	0,00	0,00	0,00	-38 812,00
Servicios Profesionales	0,00	300 000,00	950 000,00	3 295 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	756 427,14	478 920,00	6 034 950,20	3 591 901,30
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	148 532,10	0,00	301 921,51	366 433,71
Aguinaldo y Vacaciones	113 119,91	59 865,00	792 108,98	494 791,89
Cargas Sociales	239 814,20	126 913,80	1 679 271,00	1 048 958,77
Cesantia	13 574,39	7 183,80	95 053,07	59 375,02
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	48 893,04	0,00
Otros Gastos	-5 000,00	0,00	0,00	
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	**3 421 478,34**	**3 050 213,05**	**31 467 652,58**	**29 572 276,34**

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**	
	OCTUBRE 2022	**OCTUBRE 2021**	**OCTUBRE 2022**	**OCTUBRE 2021**
Comisiones Bancarias	46 396,00	40 680,00	466 500,76	444 705,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	**46 396,00**	**40 680,00**	**466 500,76**	**444 705,00**

5,3 **Pagos de beneficios**

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

	Mensual		**Acumulado**	
	OCTUBRE 2022	**OCTUBRE 2021**	**OCTUBRE 2022**	**OCTUBRE 2021**
Subsidios	41 400 000,00	52 500 000,00	453 900 000,00	401 900 000,00
Pólizas	44 740 000,00	19 840 000,00	307 613 400,00	223 601 666,65
Total de pago de beneficios	**86 140 000,00**	**72 340 000,00**	**761 513 400,00**	**625 501 666,65**

FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE OCTUBRE 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 com: 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.

Colypro

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 perdida 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 alquiles, 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 segun 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, asi 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 tros.

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 Tecnologias 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.